



Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40116/18-042-1189/20
Podgorica, 22 oktobar 2018. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA
CRNOGORSKE ZA 2017. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2018

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE I PREPORUKE	3
II OPŠTI PODACI.....	7
1.PRAVNI OSNOV.....	7
2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI.....	7
3.FINANSIRANJE PARTIJE.....	8
3.1. FINANSIRANJE IZ BUDŽETSKIH SREDSTAVA.....	8
3.2. FINANSIRANJE IZ PRIVATNIH IZVORA	8
4. VRSTA REVIZIJE	8
5. PREDMET REVIZIJE	8
6. CILJ REVIZIJE	9
6.1. KRITERIJUMI ZA REVIZIJU PRAVLNOSTI	9
7. METODE REVIZIJE.....	10
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE.....	11
8. AKTIVNOSTI ORGANA UPRAVLJANJA POLITIČKOG SUBJEKTA.....	11
9. FINANSIJSKI PLAN ZA 2017. GODINU	11
10. RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE	11
10.2. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	12
10.2.1. KONSOLIDOVANI BILANS STANJA.....	12
10.2.2 EVIDENTIRANJE I POPIS IMOVINE.....	12
10.2.3 POTRAŽIVANJA.....	13
10.2.4 DEPOZITI NA ŽIRO RAČUNIMA.....	13
10.2.5 BLAGAJNIČKO POSLOVANJE	14
10.2.6 KAPITAL	15
10.2.7 OBAVEZE.....	15
10.3 KONSOLIDOVANI BILANS USPJEHA	15
10.3.1 PRIHODI.....	16
10.3. RASHODI	18
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE	24

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Zakona o fininansiraju političkih subjekata i izbornih kampanja i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj 40116/18-042-1189/2 od 29.06.2018. godine izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Crnogorske za 2017. godinu. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovníkom Državne revizorske institucije i Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti.

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 (Crnogorske) za 2017. 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. 082/2018-1 od 16.10.2018. godine na Preliminarni izvještaj DRI (br. 04-322/18 od 08.10.2018. godine), nadležni Kolegijum u sastavu senator DRI Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i senator DRI dr Branislav Radulović član Kolegijuma, na sjednici održanoj 22.10.2018. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Crnogorske za 2017. godinu

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Crnogorske za 2017. godinu sastavljen u svim materijalnim aspektima u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj.

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio u svim materijalnim aspektima sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (član 13, 17 i član 18) i Zakona o zapošljavanju (član 26), pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje**.

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

1. Uvidom u Finansijski plan subjekta revizije za 2017. godinu, utvrđeni su određeni nedostaci: prihodi su planirani po izvorima sredstava ali nijesu precizirani iznosi istih, dok su pojedini troškovi samo deskriptivno opisani bez iznosa.
 - **Subjekt revizije Finansijskim planom treba da precizno definiše planirane prihode i troškove po vrsti i po iznosu**
2. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije za finansiranje izborne kampanje u Prijestonici Cetinje iz privatnih izvora prikupio sredstva u većem iznosu za 1.503,10€ od Zakonom propisanog limita (član 17)
 - **Subjekt revizije je dužan da prihode iz privatnih izvora za finansiranje izbornih kampanja prikuplja u skladu sa odredbama člana 17 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja**

3. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije troškove za izbornu kampanju u Prijestonici Cetinje ostvario u većem iznosu za 984,64€ od iznosa prikupljenih sredstava što nije skladu sa odredbama člana 13 Zakona.
 - **Subjekt revizije je dužan da troškove izbornih kampanja ostvaruje u skladu sa članom 13 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja**
4. Subjekt revizije je troškove izborne kampanje u iznosu od 928,00€ isplatio sa računa za redovno poslovanje što nije u skladu sa odredbama člana 18 stav 2 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.
 - **Subjekt revizije je dužan da plaćanje troškova izborne kampanje vrši u skladu sa odredbama člana 18 stav 3 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja**
5. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nenovčane priloge po osnovu ustupanja na korišćenje poslovnog prostora bez naknade u iznosu od 1.900,00€ nije obračunao na način kako je to utvrđeno članom 6 stav 6 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i člana 2 stav 2 Pravila o načinu obračunavanja i izvještavanja o nenovčanim priložima političkim subjektima (obračun nenovčanih priloga izvršen na osnovu Izjave vlasnika poslovnih prostora).
 - **Subjekt revizije je dužan da nenovčane priloge obračuna na način kako je to utvrđeno Zakonom o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Pravila o načinu obračunavanja i izvještavanja o nenovčanim priložima političkim subjektima**
6. Revizijom je utvrđeno da Partija, prilikom zapošljavanja, nije vršila prijavu slobodnih radnih mjesta kako je to utvrđeno odredbama člana 26 stav 1 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.
 - **Subjekt revizije je dužan da Zavodu za zapošljavanje prijavi slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada, kako je to definisano odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.**
7. U postupku revizije je utvrđeno da Partija u poslovnim knjigama ne obezbjeđuje evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava i nije prezentirala dokaze da je vršila usaglašavanje potraživanja sa lokalnom samoupravom.

- **Subjekt revizije treba da, u poslovnim knjigama obezbjedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava, na osnovu ovjerene i usaglašene dokumentacije.**
8. U postupku revizije je utvrđeno da dio troškova iz ranijeg perioda u iznosu od 975,60€ nije adekvatno dokumentovan (nije prezentirana faktura dobavljača kao ni dokaz o usaglašavanju obaveza)
- **Subjekt revizije sve evidentirane troškove treba da dokumentuje adekvatnom i potpunom dokumentacijom**
9. Subjekt revizije je donio interni akt o upravljanju dokumentacijom, ali je u postupku revizije utvrđeno da isti nije u potpunosti primjenjivao (pojedini akti, ugovori, odluke ne sadrže broj djelovodnog protokola).
- **Preporučuje se subjektu revizije da u cilju obezbjedjivanja adekvatne validnosti ulaznih i izlaznih akata dosljedno primjenjuje interni akt kojim je uređena ova oblast.**

Zbog većeg broja utvrđenih nepravilnosti i propusta u radu ovog subjekta nadležni Kolegijum se usaglasio da izvještaj dostavi:

- **Odboru za ekonomiju, finansije i budžet i**
- **Odboru za politički sistem, pravosudje i upravu**

**Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević**

II OPŠTI PODACI

1. PRAVNI OSNOV

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 070/17);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl.list Crne Gore“, br.52/14,76/15, 83/16 i 92/17);
- Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije, DRI br. 06-23-288/17 od 14.12.2017. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje predmetne revizije (br.40116/18-042-1189/2 od 29.06.2018. godine).

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Crnogorske za 2017. godinu vršena je u skladu sa:

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

2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI

Rješenjem Ministarstva unutrašnjih poslova i javne uprave, broj 05-UPI-006/14-2817 od 11. 07. 2014. godine upisana je u Registar političkih partija „Crnogorska demokratska unija“, skraćenog naziva „CDU“.

Nakon Kongresa Partije održanog dana 28.01.2017. godine, došlo je do promjena u nazivu, sjedištu i licu ovlašćenom za zastupanje Partije. Rješenjem Ministarstva javne uprave br.01-005/17-UPI-124/3 od 20.02.2017. godine u Registar političkih partija upisana je politička partija pod nazivom “Crnogorska”, sa sjedištem na Cetinju, Bulevar Crnogorskih junaka br.8. Dragan Ivančević je izabran za Predsjednika Partije i nastavlja zastupati Partiju u tom svojstvu.

Osnovna načela djelovanja Partije proklamovana Statutom usvojenim na Kongresu dana 28. januara 2017. godine su: sloboda, jednakost, pluralizam, demokratija, vladavina prava, odgovornost, ravnopravnost, javnost rada i uključenost.

Organi Partije su: Kongres, Predsjedništvo, Predsjednik, Potpredsjednici, Politički savjet, Programski savjet, Statutarni odbor i Nadzorni odbor.

Kongres je najviši organ Partije, odlučuje o: Statutu, programu, politici i aktima Partije, Izvještaju o radu svih organa i tijela Partije čije članove ili predsjednike bira i drugim poslovima utvrđenim Statutom Partije.

Nadzorni odbor nadzire zakonitost rada Partije i kontrolira prihode, upotrebu finansijskih sredstava i upravljanje imovinom Partije.

Lice odgovorno za finansijsko poslovanje Partije je sekretar Predsjedništva. Upravlja administrativnom službom koja mu pomaže u radu. Nadzorni odbor vrši kontrolu finansijskog poslovanja Partije i podnosi Izvještaj na svakoj redovnoj sjednici Kongresa.

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 Crnogorske 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.

3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Partija je u 2017. godini ostvarila prihode iz budžeta jedinica lokalne samouprave u iznosu od 29.065,00€.

3.2. Finansiranje iz privatnih izvora

Osim iz budžetskih sredstava, Partija je u 2017. godini ostvarila prihode i iz privatnih izvora: priloga u iznosu od 11.583,00€ i po osnovu članarina u iznosu od 150,00€.

4. VRSTA REVIZIJE

Predmetna revizija ima karakter finansijske revizije i revizije pravilnosti.

5. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Crnogorske za 2017. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom regulativom.

6. CILJ REVIZIJE

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja o tome da li su:

1. finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja;
2. 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.

6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

- Zakon o političkim partijama („Sl.list Crne Gore“, br.073/10, br.040/11 i br. 059/11)
- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list Crne Gore“ br. 52/14,76/15, 83/16 i 92/17);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2017. godinu („Sl.list Crne Gore, br.083/16, 042/17, 089/17);
- Zakon o računovodstvu ("Sl. list Crne Gore" br.52/16 od 09.08.2016. godine)
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08,...,br.053/14);
- Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore" br. 047/08, 004/11, 022/17);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, "Sl.list CG" br.86/09,..., br.83/16);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. list CG", br. 13/ 07,...,br.022/17);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru ("Sl.list Crne Gore“, br.040/16);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list Crne Gore" br.05/11);
- Pravilnik o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list Crne Gore" br. 017/12);
- Statut političke partije;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije;
- Finansijski plan Partije za 2017. godinu;
- Program rada Partije za 2017. godinu.

7. METODE REVIZIJE

Revizija je vršena kombinovanjem postupaka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena 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 istinitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od **686,21€** (2,00 % od ostvarenih rashoda Partije koji iznose 34.310,42€).

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, državni revizor se upoznao sa pravnom regulativom i drugom dokumentacijom, 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. Na osnovu sprovedenih analitičkih postupaka identifikovana su područja u kojima je eventualno bilo moguće otkriti greške ili nepravilnosti. Planirani segmenti su revidirani u cjelosti. Predmetnom revizijom je izvršena i provjera realizacije preporuka DRI koje su date u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Partije za 2016. godinu.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

Shodno odredbama čl.38 stav 1 i 2 Zakona, subjekt revizije je odredio lice odgovorno za finansijsko poslovanje Partije, što je i definisano članom 15 Statuta. Lice odgovorno za finansijsko poslovanje Partije je Sekretar Predsjedništva.

Nadzorni odbor vrši kontrolu finansijskog poslovanja Partije, nadzire zakonitost rada Partije i kontroliše prihode, upotrebu finansijskih sredstava i upravljanje imovinom Partije i podnosi Izvještaj na svakoj redovnoj sjednici Kongresa.

8. AKTIVNOSTI ORGANA UPRAVLJANJA POLITIČKOG SUBJEKTA

Partijski organi shodno svojim nadležnostima su u 2017. godini donijeli sljedeća akta: Statut, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o upravljanju dokumentacijom, Finansijski plan i Program rada za 2017. godinu, Odluku o unutrašnjoj kontroli finansijskog poslovanja, Odluku o visini mjesečnih članarina za 2017. godinu.

9. FINANSIJSKI PLAN ZA 2017. GODINU

Partija je shodno odredbama člana 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donijela Finansijski plan za 2017. godinu. Uvidom u Finansijski plan utvrđeno je da istim nije definisan iznos planiranih prihoda i rashoda, već su samo precizirani izvori prihoda a pojedini troškovi su deskriptivno opisani. Prezentirani Finansijski plan ne sadrži broj djelovodnog protokola.

- **Subjekt revizije Finansijskim planom treba da precizno definiše iznose planiranih prihoda i rashoda po vrsti i strukturi**

9.1. Program rada za 2017. godinu

Programom rada Partija je planirala sljedeće aktivnosti: održavanje redovnih sjednica Partijskih organa i organizovanje opštinskih odbora

10. Računovodstvene evidencije

Partija je shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dužna da vodi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi, u skladu sa propisom Ministarstva finansija. Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji.

Revizijom je utvrđeno da Partija poslovne knjige vodi prema odredbama Zakona o računovodstvu i Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica.

Partija vodi sljedeće poslovne knjige: Glavnu knjigu i pomoćne evidencije (evidenciju blagajničkog poslovanja i obaveza).

Takođe, Partija je saglasno Izjavi (br.01/08-18 od 26.07.2018. godine), računovodstvene evidencije prihoda u 2017. godini obezbjeđivala na gotovinskoj osnovi, a rashoda na obračunskoj osnovi. Knjigovodstvene poslove za potrebe Partije u 2017. godini, obavljala je ovlašćena Agencija.

10.2. Godišnji finansijski izvještaj

Saglasno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, politički subjekat je dužan da završni račun i Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj podnosi organu uprave nadležnom za vođenje jedinstvenog registra poreskih obveznika, Državnoj revizorskoj instituciji i Agenciji najkasnije do 31.marta tekuće za prethodnu godinu.

Saglasno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije, Partija je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj dostavila Državnoj revizorskoj instituciji u Zakonom predviđenom roku i na propisanim obrascima:

- Bilans uspjeha - na obrascu BU;
- Bilans stanja - na Obrascu BS;
- Iskaz o tokovima gotovine- na obrascu ITG (PP);
- Iskaz o promjenama neto imovine (kapitala) – na obrascu IPK (PP);
- Statistički Aneks.

10.2.1. Konsolidovani bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Konsolidovanom bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (Aktiva) i vrijednost izvora finansiranja sredstava (Pasiva) u iznosu od po 8.548,00€.

U Aktivi bilansa stanja stalna imovina na dan 31.12.2017. godine iskazana je u iznosu od 797,00€ i obrtna imovina u iznosu od 7.751,00€.

U Pasivi je iskazan kapital u iznosu od 7.143,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 1.405,00€.

10.2.2. Evidentiranje i popis imovine

Partija evidenciju stalne imovine obezbjeđuje u okviru Glavne knjige sintetički, a podatke o analitici osnovnih sredstava obezbjeđuje u popisnim listama.

Komisija imenovana Rješenjem Predsjednika Partije izvršila je popis imovine (stalne i obrtne), obaveza i potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2017 godine i sačinila Izvještaj o popisu.

U prilogu Izvještaja o popisu prezentirana je popisna lista osnovnih sredstava, koja sadrži podatke o nazivu osnovnog sredstva, jedinici mjere i naturalnim podacima o količini, podatke o nabavnoj vrijednosti, ispravci vrijednosti, kao i podatke o sadašnjoj vrijednosti osnovnih sredstava.

Uvidom u poslovne knjige Partije utvrđeno je da osnovna sredstva po nabavnoj vrijednosti iznose 1.589,60€, po otpisanoj vrijednosti 792,13€ i sadašnjoj vrijednosti 797,47€. Imovinu Partije čini kancelarijski namještaj i kompjuterska oprema.

10.2.3. Potraživanja

Subjekt revizije u poslovnim knjigama ne obezbjeđuje evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava, već je prihode iz lokalnog budžeta evidentirala na gotovinskoj osnovi, shodno prilivima sredstava. U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi o usaglašavanju potraživanja sa lokalnim samoupravama pa se nije moglo utvrditi da li su sva potraživanja naplaćena.

- **Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama obezbjedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava. Evidencija treba da bude zasnovana na ovjerenoj i usaglašenoj dokumentaciji.**

10.2.4. Depoziti na žiro računima

Partija je u 2017. godini imala otvoren žiro račun za obavljanje redovne djelatnosti, i posebne žiro račune otvorene za potrebe izbornih kampanja. Depoziti na računu za redovno poslovanje na dan 31.12.2017. godine iznosili su 7.584,69€.

Stanje depozita na računima evidentirano u Glavnoj knjizi pomenuti datum odgovara stanju koje je iskazano u izvještajima o kretanju sredstava na žiro računima poslovnih banka.

Partija je u 2017. godini shodno članu 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja otvorila posebne žiro račune za finansiranje izbornih kampanja (lokalni izbori u SO Herceg Novi i Prijestonici Cetinje) i saglasno članu 19 Zakona odredila lica odgovorna za namjensko trošenje sredstava i za podnošenje Izvještaja.

Uvidom u bankarske izvode i prateću dokumentaciju, kao i Izvještaje o porijeklu, visini i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava iz javnih i privatnih izvora za navedene izborne kampanje dostavljene Agenciji za sprječavanje korupcije utvrđeno je da su lokalni izbori u Herceg Novom finansirani u iznosu od 5.900,00€ iz sljedećih izvora i to: iz budžeta opštine Herceg Novi u iznosu od 500,00€ (20% pripadajućih sredstava), iz privatnih izvora (nenovčani prilozi fizičkog lica) u vrijednosti od 400,00€ i po osnovu transfera sopstvenih sredstava sa Glavnog računa Partije u iznosu od 5.000,00€ (od kojeg je iznos od 1.233,50€ vraćen na redovni račun Partije - neutrošena sredstva).

Lokalni izbori na Cetinju finansirani u iznosu od 7.003,88€ iz sljedećih izvora: iz budžeta Prijestonice Cetinje u iznosu od 177,38€ (20% pripadajućih sredstava), iz privatnih izvora po osnovu (uplate priloga fizičkih lica u iznosu od 1.826,50€) i prenosom sopstvenih sredstava u iznosu od 5.000,00€. Na osnovu prezentiranog se konstatuje da je subjekt revizije za finansiranje izborne kampanje u Prijestonici Cetinje iz privatnih izvora prikupio sredstva u većem iznosu za 1.503,10€ od Zakonom propisanog limita (član 17)

- **Subjekt revizije je dužan da prihode iz privatnih izvora za finansiranje izbornih kampanja prikuplja u skladu sa odredbama člana 17 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja**

Revizijom je utvrđeno da su troškovi za izbornu kampanju u Prijestonici Cetinje ostvareni u većem iznosu od 984,64€ od iznosa prikupljenih sredstava što nije skladu sa odredbama člana 13 Zakona.

- **Subjekt revizije je dužan da troškove izbornih kampanja ostvaruje u skladu sa članom 13 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja**

10.2.5. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije je utvrđeno da je Partija u 2017. godini blagajničko poslovanje obavljala u okviru: blagajne za redovno poslovanje Partije i blagajni za potrebe izbornih kampanja. Evidentiranje blagajničkih transakcija vršeno je u dnevnicima blagajne.

Shodno prezentiranim podacima u blagajničkoj dokumentaciji gotovina na dan 31.12.2017. godine u Glavnoj blagajni i izbornim blagajnama iznosila je 166,33€ (Glavna blagajna u iznosu od 139,20€ i izbornoj blagajni 27,13€), što je potvrđeno i Izvještajem popisne Komisije.

Za potrebe Glavne blagajne i izbornih blagajni podignuta je gotovina sa žiro računa u iznosu od 2.493,65€ i to: za potrebe Glavne blagajne iznos od 566,52€, za potrebe Blagajne-Herceg Novi iznos od 1.850,00€ i za potrebe Blagajne-Cetinje iznos od 77,13€.

Revizijom je utvrđeno da su u Blagajnu za redovno poslovanje, osim sredstava podignutih sa žiro računa zaprimljena i sredstva u iznosu od 480,00€ i to po osnovu gotovinskih uplata donacija fizičkih lica u iznosu od 330,00€ i po osnovu uplata članarina u iznosu od 150,00€.

Donacije su uplaćene od strane 4 (četiri) lica u iznosima od 20,00€-190,00€. Uplatu članarina je izvršilo 6 (šest) lica u iznosima od 10,00€-70,00€, na godišnjem nivou.

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da, nalozi uplate sadrže personalne podatke uplatioca, isti su ovjereni kao i potpisom lica koje je preuzelo gotovinu, ali ne sadrže potpise lica koja su predala gotovinu.

Iz Glavne blagajne izvršene su isplate u iznosu od 901,32€ i to: po osnovu troškova ostalog materijala u iznosu od 80,55€, troškova ugovorenih neto naknada u iznosu od 300,00€, troškova neproizvodnih usluga u iznosu od 208,75€, troškova reprezentacije u iznosu od 312,02€ i ostalih nematerijalnih troškova-administrativna taksa. Navedeni troškovi su isplaćeni na osnovu fiskalnih računa, dok su ugovorene naknade u iznosu od 300,00€ isplaćene su shodno ugovoru o privremenim i povremenim poslovima.

Iz izbornih blagajni je izvršena isplata naknada opunomoćenim predstavnicima na biračkim mjestima u iznosu od 1.900,00€. Isplata je izvršena za 44 lica u iznosima od 25,00€-50,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani spiskovima i nalogima za isplatu, potpisanim od strane lica koja su preuzela gotovinu.

10.2.6. Kapital

Partija je u poslovnim knjigama iskazala kapital sa stanjem na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 7.143,51€ i isti čini osnovni kapital u iznosu od 1.539,60€ i neraspoređena dobit u iznosu od 9.178,68€ (neraspoređena dobit iz ranijih godina u iznosu od 2.681,29€ i neraspoređena dobit iz tekuće godine u iznosu od 6.497,39€), umanjena za iznos gubitka iz ranijih godina u iznosu od 3.574,77€.

10.2.7. Obaveze

Partija je u poslovnim knjigama iskazala obaveze sa stanjem na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 1.404,98€, a iste se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 1.359,98€ i obaveze prema fizičkom licu u iznosu od 45,00€.

Obaveze prema dobavljačima odnose se na obaveze iz prethodnog perioda, po osnovu usluga medijskog predstavljanja u iznosu od 975,60€, usluga fiksne telefonije i internet usluga u iznosu od 171,14€, troškova električne energije u iznosu od 119,10€ i troškova vode u iznosu od 35,71€.

10.3. Konsolidovani bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha i Glavnoj knjizi ukupno ostvareni prihodi Partije u 2017. godini iskazani su u iznosu od 40.809,00€, rashodi u iznosu od 34.312,00€ i finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 6.497,00€.

10.3.1. Prihodi

Partija je u 2017. godini iskazala ukupne prihode u iznosu od 40.807,81€. Ostvareni prihodi se odnose na: prihode od lokalnih samouprava u iznosu od 29.064,66€, prihode od priloga u iznosu od 11.583,00€, prihode od članarina u iznosu od 150,00€ i ostale prihode u iznosu od 10,15€.

Tabelarni pregled ostvarenih prihoda za redovno poslovanje i izborne kampanje

R/B	Vrsta prihoda	Iznos 2016. godine	% učešća	Iznos 2017. godine		Ukupno	% učešća
				Redovan rad	Izbori		
1	Prihodi od lokalnih samouprava	6.774,13	13,47%	28.387,28	677,38	29.064,66	71,22%
2	Prihodi od priloga	40.556,78	80,63%	9.356,50	2.226,50	11.583,00	28,38%
3	Prihodi od članarina	2.970,00	5,90%	150,00	0,00	150,00	0,37%
4	Ostali prihodi	0,30	0,00%	10,09	0,06	10,15	0,02%
	Ukupno	50.301,21	100,00%	37.903,87	2.903,94	40.807,81	100,00%

Shodno prezeniranim podacima konstatuje se da prihodi iz budžeta lokalnih samouprava u ukupnim prihodima učestvuju sa 71,22%, prihodi od priloga sa 28,38% i ostali prihodi sa 0,40%.

Revizijom je utvrđeno da se od ukupno ostvarenih prihoda na prihode za redovno poslovanje odnosi iznos od 37.903,87€, dok se na prihode za finansiranje izbornih kampanja odnosi iznos od 2.903,94€.

Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava

Prihodi iz budžeta jedinica lokalnih samouprava su u Glavnoj knjizi iskazani u iznosu od 29.064,66€ i isti se odnose prihode za finansiranje redovnog poslovanja u iznosu od 28.387,28€ i na prihode za finansiranje izbornih kampanja u iznosu od 677,38€.

Prihodi za finansiranje redovnih aktivnosti Partije odnose se na uplate iz budžeta opštine Budva po osnovu osnovu osvojenih odborničkih mandata.

Prihodi u iznosu od 677,38€ iskazani su po osnovu uplate 20% pripadajućih sredstava iz budžeta lokalnih samouprava za finansiranje izbornih kampanja (Herceg Novi u iznosu od 500,00€, Prijestonica Cetinje u iznosu od 177,38€).

Partija nije osvojila mandate na lokalnim izborima u Herceg Novom i u Prijestonici Cetinje, pa shodno navedenom nije ni imala prihode po osnovu izbornog rezultata (80%).

Prihodi od priloga

Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode od priloga u iznosu od 11.583,00€ (za finansiranje redovnih aktivnosti Partije u iznosu od 9.356,50€ i za finansiranje izbornih kampanja u iznosu od 2.226,50€).

Prihodi od priloga za finansiranje redovnih aktivnosti u iznosu od 9.356,50€ odnose se na prihode od priloga pravnog lica u iznosu od 6.000,00€ i prihode od priloga fizičkih lica u iznosu od 3.356,50€.

Državnom revizoru nije prezentirana Odluka pravnog lica o donaciji, koju je shodno članu 6 stav 4 Zakona bio dužan da donese i dostavi primaocu priloga.

Prihodi od priloga fizičkih lica za redovno poslovanje evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 3.356,50€ odnose se na nenovčane priloge u iznosu od 1.500,00€ i na novčane priloge u iznosu od 1.856,50€.

Revizijom je utvrđeno da su nenovčani prilozi u iznosu od 1.500,00€ evidentirani po osnovu ustupanja poslovnih prostora na korišćenje bez naknade, za potrebe opštinskih odbora u Bijelom Polju i Podgorici. Vrijednost nenovčanih priloga je utvrđena shodno izjavi vlasnika poslovnih prostora.

Novčani prilozi u iznosu od 1.856,50€ evidentirani su po osnovu uplata pet (5) fizičkih lica u iznosima od od 20,00€ do 1.090,00€. Uplate su izvršene u skladu sa članom 12 Zakona.

Prihodi od priloga za finansiranje izbornih kampanja u iznosu od 2.226,50€ odnose se na uplate fizičkih lica u iznosu od 1.826,50€ i nenovčane priloge u iznosu od 400,00€.

Uplate priloga izvršila su 3(tri) fizička lica u iznosima od 500,00€ do 826,50€.

Nenovčani prilog u iznosu od 400,00€, iskazan je po osnovu ustupanja na korišćenje stambenog prostora bez naknade za potrebe izborne kampanje u Herceg Novom. Vrijednost nenovčanog priloga je obračunata shodno izjavi vlasnika poslovnog prostora.

Subjekt revizije obračun nenovčanih priloga u iznosu od 1.900,00€ nije vršio nije vršio na način kako je to utvrđeno članom 6 stav 6 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i članom 2 stav 2 Pravila o načinu obračunavanja i izvještavanja o nenovčanim priložima političkim subjektima.

- **Subjekt revizije je dužan da nenovčane priloge obračuna na način kako je to utvrđeno Zakonom o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Pravila o načinu obračunavanja i izvještavanja o nenovčanim priložima političkim subjektima.**

Prihodi od članarina

Predsjedništvo Partije je donijelo Odluku o članarini kojom je utvrđen iznos članarine za 2017. godinu.

Prihodi od članarina iskazani su u iznosu od 150,00€. Revizijom je utvrđeno da su 6 (šest) lica izvršila uplatu članarina u iznosima od 10,00€ do 70,00€, kao i da su se uplate članarina vršile gotovinski.

10.3. Rashodi

Partija je u poslovnim knjigama iskazala troškove u ukupnom iznosu od 34.310,42€ i isti se odnose se na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 343,27€, troškove električne energije i vode u iznosu od 1.425,45€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 8.092,98€, troškove naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima u iznosu od 644,38€, troškove komunikacionih usluga u iznosu od 1.659,91€, troškove zakupa u iznosu od 3.405,60€, troškove reklame i propagande u iznosu od 9.393,36€, troškove amortizacije u iznosu od 304,29€, troškove komunalnih i neproizvodnih usluga u iznosu od 5.886,75€, troškove reprezentacije u iznosu od 497,12€, troškove platnog prometa u iznosu od 155,68€, ostale nematerijalne troškove u iznosu od 25,00€ i rashode iz ranijeg perioda u iznosu od 2.476,63€.

Tabelarni pregled ostvarenih troškova u 2016. i 2017. godini:

R/B	Konto	Naziv konta	Iznos rashoda za 2016.godinu	% učešća	Iznos rashoda za 2017.godinu	% učešća	Povećanje/smanjenje rashoda u odnosu na prethodnu godinu
1	k-to 512	Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala	102,33	0,21%	343,27	1,00%	240,94
2	k-to 513	Troškovi električne energije i vode	364,30	0,77%	1.425,45	4,15%	1.061,15
3	k-to 520 i k-to 521	Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca	0,00	0,00%	8.092,98	23,59%	8.092,98
4	k-to 524	Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima-bruto	1.260,00	2,65%	644,38	1,88%	-615,62
5	k-to 531	Troškovi PTT usluga-troškovi usluga fiksne telefonije i internet usluga	786,34	1,65%	1.659,91	4,84%	873,57
6	k-to 533	Troškovi zakupa-bruto	21.778,41	45,73%	3.405,60	9,93%	-18.372,81
7	k-to 535	Troškovi reklame i propagande	22.104,41	46,42%	9.393,36	27,38%	-12.711,05
8	k-to 540	Troškovi amortizacije	304,29	0,64%	304,29	0,89%	0,00
9	k-to 550	Troškovi usluga	432,43	0,91%	5.886,75	17,16%	5.454,32
10	k-to 551	Troškovi reprezentacije	334,92	0,70%	497,12	1,45%	162,20
11	k-to 553	Troškovi platnog prometa	111,41	0,23%	155,68	0,45%	44,27
12	k-to 559	Ostali nematerijalni troškovi	41,09	0,09%	25,00	0,07%	-16,09
13	k-to 592	Rashodi iz ranijeg perioda	0,00	0,00%	2.476,63	7,22%	2.476,63
Ukupno:			47.619,93	100,00%	34.310,42	100,00%	-13.309,51

Najveće učešće u iskazanim troškovima imaju troškovi reklame i propagande koji učestvuju sa 27,38%, troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca sa 23,59%, troškovi usluga sa 17,16%, troškovi zakupa sa 9,93% i dr.

Revizijom je utvrđeno da se dio evidentiranih troškova u iznosu od 21.655,34€ odnosio se na troškove redovnog poslovanja Partije, a iznos od 12.655,08€ na troškove izbornih kampanja.

Tabelarni pregled ostvarenih troškova za redovno poslovanje i izborne kampanje:

R/B	Konto	Naziv konta	Redovan rad	Izborna kampanja	Iznos rashoda za 2017.godinu
1	k-to 512	Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala	343,27	-	343,27
2	k-to 513	Troškovi električne energije i vode	1.289,81	135,64	1.425,45
3	k-to 520 i k-to 521	Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca	8.092,98	-	8.092,98
4	k-to 524	Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima-bruto	644,38	-	644,38
5	k-to 531	Troškovi PTT usluga-troškovi usluga fiksne telefonije i internet usluga	1.644,98	14,93	1.659,91
6	k-to 533	Troškovi zakupa-bruto	3.005,60	400,00	3.405,60
7	k-to 535	Troškovi reklame i propagande	-	9.393,36	9.393,36
8	k-to 540	Troškovi amortizacije	304,29	-	304,29
9	k-to 550	Troškovi usluga	3.297,85	2.588,90	5.886,75
10	k-to 551	Troškovi reprezentacije	416,66	80,46	497,12
11	k-to 553	Troškovi platnog prometa	118,89	36,79	155,68
12	k-to 559	Ostali nematerijalni troškovi	20,00	5,00	25,00
13	k-to 592	Rashodi iz ranijeg perioda	2.476,63	-	2.476,63
Ukupno:			21.655,34	12.655,08	34.310,42

Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala (k-to 512)

Troškovi iskazani u iznosu od 343,27€ odnose se na troškove kancelarijskog i ostalog materijala.

Revizijom je utvrđeno da se isti odnose na troškove redovnog poslovanja i da su izmireni preko žiro računa po fakturama dobavljača u iznosu od 262,72€, dok je iznos od 80,55€ plaćen gotovinski iz blagajne i isti je pravdan fiskalnim računima.

Troškovi električne energije i vode (k-to 513)

Troškovi iskazani u Glavnoj knjizi subjekta revizije u iznosu od 1.425,45€ odnose se na troškove električne energije u iznosu od 1.207,73€ i na troškove vode u iznosu od 217,72€.

Dio troškova u iznosu od 1.289,81€ se odnosi na redovno poslovanje, dok se iznos od 135,64€ odnosi na troškove izbornih kampanja.

Revizijom je utvrđeno da su evidentirani troškovi dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni, osim iznosa od 154,81€, koji je evidentiran u Glavnoj knjizi kao neizmirena obaveza.

Zapošljavanje i zarade

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 08.09.2017. godine za obavljanje poslova u Partiji, sistematizovano je 5 (pet) radnih mjesta sa 8 (osam) izvršilaca.

Revizijom je utvrđeno da je tokom 2017. godine Partija zaposlila 2 (dva) lica i to za vršenje poslova portparola Partije i tehničkog sekretara.

Radni odnos između subjekta revizije kao poslodavca i zaposlenih lica zasnovan je ugovorima o radu, zaključenim na neodređeno vrijeme.

Revizijom je utvrđeno da Partija prilikom zapošljavanja, nije vršila prijavu slobodnih radnih mjesta kako je to utvrđeno odredbama člana 26 stav 1 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.

- **Subjekt revizije je dužan da Zavodu za zapošljavanje prijavi slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada, kako je to definisano odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.**

Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca (k-to 520 i k-to 521)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 8.092,98€ odnose se na: troškove neto zarada u iznosu od 4.867,20€, troškove poreza na zarade u iznosu od 653,76€ i troškove doprinosa na teret zaposlenog u iznosu od 1.743,36€ i troškove doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 828,66€,

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

Subjekt revizije je sačinjavao i podnosio elektronskim putem IOPPD obrasce, nadležnom organu Poreske uprave u rokovima utvrđenim članom 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca Izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima-bruto (k-to 524)

Troškovi evidentirani u iznosu od 644,38€ odnose se na troškove bruto naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima, zaključenim za obavljanje poslova tehničkog sekretara. Revizijom je utvrđeno da je subjekat revizije na isplaćene naknade izvršio obračun, obustavu i uplatu poreskih

obaveza. Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na preliminarni izvještaj dostavio dokaz da je obračunao i isplatio pripadajući iznos poreza i doprinosa na isplaćene naknade po ugovoru o povremenim i privremenim poslovima.

Uvidom u prezentirani ugovor utvrđeni su nedostaci jer isti ne sadrži pravni osnov za zaključivanje kao ni broj djelovodnog protokola.

Troškovi komunikacionih usluga (k-to 531)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 1.659,91€, odnose se na troškove fiksne telefonije i internet usluga, od kojeg se iznos od 1.644,98€ odnosi na troškove redovnog poslovanja, dok se preostali iznos od 14,93€ odnosi na troškove izborne kampanje. Navedeni troškovi su dokumentovani.

Troškovi zakupa (k-to 533)

Troškovi iskazani u iznosu od 3.405,60€ odnose se na: troškove zakupa poslovnog prostora na Cetinju u iznosu od 1.077,20€, troškove zakupa poslovnog prostora za rad opštinskih odbora u Bijelom Polju i Podgorici u iznosu od 1.500,00€, prostora za potrebe izborne kampanje u Herceg Novom u iznosu od 400,00€ i troškove električne energije i komunalija (za poslovni prostor u Budvi) u iznosu od 428,40€.

Iznos od 3.005,60€ odnosi se na troškove za redovno poslovanje, dok se iznos od 400,00€ odnosi na troškove izbornih kampanja.

Troškovi u iznosu od 428,40€ odnose se na troškove komunalija (električna energija, voda, korišćenje telefona) u poslovnim prostorima koje koristi Partija.

Troškovi reklame i propagande (k-to 553)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 9.393,36€ odnose se na troškove oglašavanja u iznosu od 4.873,00€, troškove nabavke reklamnog materijala u iznosu od 4.520,31€. Navedeni troškovi se odnose na troškove izbornih kampanja u Herceg Novom i Prijestonici Cetinje.

Revizijom je utvrđeno da su evidentirani troškovi adekvatno dokumentovani i plaćeni su sa izbornog računa, osim dijela istih u iznosu od 928,00€ koji je plaćen sa redovnog računa što nije u skladu sa odredbama člana 18 stav 2 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

- **Subjekt revizije je dužan da plaćanje troškova izborne kampanje vrši u skladu sa odredbama člana 18 stav 3 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

Troškovi amortizacije (k-to 5400)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 304,29€ odnose se na troškove obračunate amortizacije osnovnih sredstava Partije za 2017. godinu.

Troškovi komunalnih i neproizvodnih usluga

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi u ukupnom iznosu od 5.886,75€ odnose se na troškove knjigovodstvenih usluga u iznosu od 2.642,00€, troškove oglašavanja u iznosu od 446,25€, troškove usluga izdavanja ozvučenja i bine za završnu Konvenciju u iznosu od 654,50€, troškove opunomoćenih posmatrača u iznosu od 1.900,00€ i ostale troškove u iznosu od 243,15€ (notarske usluge, administrativne takse i sl).

Dio navedenih troškova u iznosu od 3.297,85€ odnosi se na troškove redovnog poslovanje, dok se troškovi u iznosu od 2.588,90€ odnose se na troškove izbornih kampanja.

Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

Troškovi reprezentacije (k-to 551)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 497,12€ odnose se na troškove nabavke potrošne robe u maloprodaji za reprezentativne svrhe i ugostiteljske usluge.

Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani i dio istih u iznosu od 80,46€ odnosi na troškove izborne kampanje.

Troškovi platnog prometa i ostali nematerijalni troškovi (k-to 553 i 559)

Troškovi iskazani su u iznosu od 180,68€ odnose se na troškove bankarskih provizija u iznosu od 155,68€ i ostale troškove (administrativne takse) u iznosu od 25,00€.

Rashodi iz ranijeg perioda (k-to 592)

Revizijom je utvrđeno da se rashodi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 2.476,63€ odnose na rashode iz ranijeg perioda. U postupku revizije je utvrđeno da dio navedenih troškova u iznosu od 975,60€ nije adekvatno dokumentovan (nije prezentirana faktura dobavljača kao ni dokaz o usaglašavanju obaveza)

- **Subjekt revizije sve evidentirane troškove treba da dokumentuje adekvatnom i potpunom dokumentacijom**

Subjekt revizije je donio interni akt o upravljanju dokumentacijom, ali je u postupku revizije utvrđeno da isti nije u potpunosti primjenjivao (pojedini akti, ugovori, odluke ne sadrže broj djelovodnog protokola).

- **Preporučuje se subjektu revizije da u cilju obezbjedjivanja adekvatne validnosti ulaznih i izlaznih akata dosljedno primjenjuje interni akt kojim je uređena ova oblast.**

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Crnogorske za 2016. godinu utvrđene su određene nepravilnosti i date su preporuke za otklanjanje istih:

- 1) **Subjekt revizije je dužan shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja da do kraja tekuće godine za narednu godinu donese Program rada i Finansijski plan.**
- 2) **Subjekt revizije treba da sredstva iz privatnih izvora za finansiranje izborne kampanje prikuplja shodno odredbama člana 2 stav 2 i člana 17 stav 1 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**
- 3) **Subjekt revizije donacije od pravnih i fizičkih lica treba da prikuplja na način propisan odredbama člana 24 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**
- 4) **Subjekt revizije treba da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom shodno članu 19 Zakona o računovodstvu.**
- 5) **Subjekt revizije je dužan da prilikom isplate naknada fizičkim licima izmiri i poreske obaveze shodno članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.**
- 6) **Subjekt revizije je dužan da usaglasi podatke u izvještajima koje dostavlja nadležnim institucijama.**
- 7) **Preporučuje se subjektu revizije da u cilju obezbjedjivanja adekvatne validnosti izlaznih i ulaznih akata internom procedurom definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja arhiviranih predmeta.**
- 8) **Preporučujemo subjektu revizije da gotovinski primljena sredstva od donacija uplaćuje na žiro račun Partije i sa istog vrši plaćanje troškova.**

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja subjekta revizije za 2017. godinu utvrđeno je da je isti **realizovao preporuke** (br. 2,3,5,6) a **djelimično je realizovao preporuke** (br. 1,4,7,8)

Izvještaj pripremila:
Načelnica u Sektoru IV
Slavka Tomić

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević