



**CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA**

DRI broj: 40116/17-42-1177/12
Podgorica, 26 oktobar 2017. godine

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG
FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA
STRANKE PENZIONERA, INVALIDA I SOCIJALNE PRAVDE
ZA 2016. GODINU**

(konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2017. godine

S A D R Ź A J

I MIŠLJENJE I PREPORUKE	3
II OPŠTI PODACI	6
1. PRAVNI OSNOV	6
2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI	6
3. FINANSIRANJE PARTIJE.....	7
4. PREDMET REVIZIJE.....	7
5. CILJ REVIZIJE	7
6. KRITERIJUMI ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI	7
7. FINANSIRANJE PARTIJE.....	8
7.1.Finansiranje iz budžetskih sredstava.....	8
7.2.Finansiranje iz privatnih izvora	8
8. VRSTA REVIZIJE.....	8
9. METODOLOGIJA VRŠENJA REVIZIJE	8
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE	8
10. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA	8
11. FINANSIJSKI PLAN I PROGRAM RADA.....	9
12. POSLOVNE KNJIGE	9
13. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
13.1. Bilans stanja	9
13.1.1. Evidentiranje i popis imovine i obaveza.....	9
13.1.2. Novčana sredstva na žiro računima	10
13.1.3. Obaveze.....	10
13.2. Bilans uspjeha	10
13.2.1. Prihodi	10
13.2.2. Rashodi.....	11

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 revizije br.40116/17-042-1177 od 27.06.2017. godine izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Stranke penzionera, invalida i socijalne pravde za 2016. 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 Stranke penzionera, invalida i socijalne pravde 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. 0-081/17 od 09.10.2017. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 04-213/2/17 od 29.09.2017. godine), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata Zoran Jelić, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 26.10.2017. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Stranke penzionera, invalida i socijalne pravde za 2016. godinu

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Stranke penzionera, invalida i socijalne pravde za 2016. godinu sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje**.

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da subjekt revizije finansijske i druge radnje nije uskladio u svim bitno 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 38), Zakona o obligacionim odnosima, Zakona o računovodstvu i Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje**.

Na izražavanje uslovnog mišljenja uticale su sljedeće nepravilnosti:

1. Subjekt revizije je gotovinski iz blagajne isplatio troškove u ukupnom iznosu od 1.256,47 € koje nije pravdao adekvatnom ili potpunom dokumentacijom. Nepotpunom dokumentacijom pravdani su troškovi donacija u iznosu od 150,00 €, troškovi prevođenja u iznosu od 150,00 €, troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 620,00 €, dok su neadekvatnom dokumentacijom pravdani troškovi reprezentacije u iznosu od 281,00 € (nefiskalni računi), a nije pravdana isplata iz blagajne u iznosu od 55,47 €.
- **Subjekt revizije treba da sve troškove pravda potpunom i adekvatnom dokumentacijom shodno članu 19 Zakona o računovodstvu.**

2. Subjekt revizije nije shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donio Finansijski plan i Program rada za 2016. godinu.
 - **Subjekt revizije je dužan da donese Finansijski plan i Program rada do kraja tekuće za narednu godinu shodno članu 38 Zakona.**
3. Subjekt revizije nije sačinjavao IOPPD obrasce i iste nije podnosio nadležnom poreskom organu.
 - **Subjekt revizije je dužan da Izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD) dostavlja Poreskoj upravi u propisanom roku shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica i važećem Pravilniku.**
4. Subjekt revizije je shodno ugovorima o djelu isplatio naknade u iznosu od 10.936,00 € za poslove prikupljanja potpisa podrške za izbornu listu Stranke radi učešća na parlamentarnim izborima. Isplata je izvršena za 18 lica u iznosu od po 100,00 € do 8.670,00 €.Uvidom u prezentirane ugovore utvrđeno je da su isti tipskog karaktera i da ne sadrže poziv na odredbe Zakona o obligacionim odnosima. Svi ugovori sadrže isti broj djelovodnog protokola i zavedeni su istog dana.
 - **DRI preporučuje subjektu revizije da zaključuje ugovore u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.**
5. Subjekt revizije je gotovinski iz blagajne isplatio troškove u iznosu od 20.865,00 € što čini 92% ukupnih troškova subjekta revizije.
 - **Preporučuje se subjektu revizije da smanji gotovinske isplate i plaćanja vrši preko žiro računa**

**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. 52/14,76/15 i 83/16);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije DRI br. 06-23/16 od 14.12.2016. godine
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br.40116/17-042-1177)od 27.06.2017. godine.

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Stranke penzionera, invalida i socijalne pravde Crne Gore vršila se 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 za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI).

2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI

Rješenjem Ministarstva unutrašnjih poslova i javne uprave (br. 05-006/08-11937 od 17.11.2008. godine) upisana je u Registar političkih partija, Stranka penzionera i invalida CG, sa sjedištem u Podgorici, pod rednim brojem 38. Rješenjem br. 05-006/09-1805/1 izvršena je promjena starog naziva stranke u naziv Stranka penzionera, invalida i socijalne pravde CG. Novo lice za zastupanje Stranke je Blagota Mitrić iz Podgorice.

Statutom su uređeni osnovni ciljevi i zadaci, oblici organizovanja, oznake, sjedište, postupak učlanjenja i prestanak članstva, prava, obaveze i odgovornosti članova, organizaciona struktura i organi, način odlučivanja i donošenja odluka, imovinska prava, raspolaganje finansijskim sredstvima i imovinom, prestanak rada Stranke i druga značajna pitanja koja se odnose na organizaciju, funkcionisanje i djelovanje Stranke.

Organi Stranke su: Skupština, Glavni odbor, Predsjednik, Zamjenik predsjednika, potpredsjednici, Predsjedništvo, Statutarna, Nadzorna, Disciplinska i Kadrovska komisija.

Skupština je najveći organ Stranke koja usvaja Program i Statut i utvrđuje opštu strategiju političkog djelovanja Stranke

3. FINANSIRANJE PARTIJE

Subjekt revizije se finansira iz Budžeta Crne Gore, budžeta jedinica lokalne samouprave, dobrovoljnih priloga, sponzorstva i donacija i drugih izvora u skladu sa Zakonom.

4. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Stranke penzionera, invalida i socijalne pravde CG 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 identifikovani kao kriterijumi.

6. KRITERIJUMI ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI

- 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;

7. FINANSIRANJE PARTIJE

7.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Subjektu revizije su u 2016. godini iz budžeta CG opredjeljena sredstva u iznosu od 22.702,73 €, a iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 100,00 €.

7.2. Finansiranje iz privatnih izvora

Osim iz budžetskih sredstava subjekt revizije je u 2016. godini finansiran i od priloga pravnih i fizičkih lica u iznosu od 450,00 €.

8. VRSTA REVIZIJE

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti poslovanja Stranke penzionera, invalida i socijalne pravde Crne Gore za 2016 godinu.

9. METODOLOGIJA VRŠENJA REVIZIJE

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremljenoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje 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 istinitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od 453,00 €(2% od ostvarenih rashoda subjekta revizije koji iznose 22.645,00 €). 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.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

10. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA

Subjekt revizije je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata Statutom utvrdio da Nadzorni odbor vrši unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja i kao odgovorno lice za materijalno - finansijsko poslovanje imenovao Predsjednika partije. Partija je od opštih akata donijela Statut.

11. FINANSIJSKI PLAN I PROGRAM RADA

Subjekt revizije nije shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donio Finansijski plan i Program rada za 2016. godinu.

- **Subjekt revizije je dužan da donese Finansijski plan i Program rada do kraja tekuće za narednu godinu shodno članu 38 Zakona**

12. POSLOVNE KNJIGE

Subjekt revizije je shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dužan da vodi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi u skladu sa propisima Ministarstva finansija.

Subjekt revizije računovodstvene evidencije zasniva na obračunskoj osnovi osim prihoda koje evidentira u momentu uplate istih. Od poslovnih knjiga vodi Glavnu knjigu i pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja.

13. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja subjekt revizije je dužan da Godišnji finansijski izvještaj dostavi Državnoj revizorskoj instituciji do 31.03 tekuće godine za prethodnu godinu, a shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima imovini i rashodima dužan je da isti dostavi na sledećim obrascima:

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

Subjekt revizije je Državnoj revizorskoj instituciji dostavio Godišnji finansijski izvještaj na propisanim obrascima i u zakonskom roku.

13.1. Bilans stanja

U Aktivi Bilansa stanja iskazana je stalna imovina (oprema) u iznosu od 613,00 €, obrtna imovina (gotovina i gotovinski ekvivalenti) u iznosu od 3,00 €, a u Pasivi iskazan je kapital (koji čine neraspoređena dobit umanjena za gubitak) u iznosu od 561,00 € i kratkoročne obaveze u iznosu od 55,00 €.

13.1.1. Evidentiranje i popis imovine i obaveza

Subjekt revizije nije vršio popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2016. godine. Subjekt revizije je od stalne opreme imao samo desk top računar koji je nabavljen u desetom mjesecu 2016 godine.

13.1.2. Novčana sredstva na žiro računima

Subjekt revizije je u 2016. godini imao otvoren žiro račun za redovno poslovanje i žiro račun za izborne kampanje. Depoziti na navedenim računima na kraju 2016. godine iznosili su 2,81 € što je potvrđeno bančnim izvodima.

13.1.3. Obaveze

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao obaveze po osnovu poreza na dobit u iznosu od 54,69 €.

13.2. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 23.253,00 €, rashodi u iznosu 22.645,00 € i finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 608,00 €.

13.2.1. Prihodi

Subjekt revizije je u 2016. godini ostvario prihode u iznosu od 23.253,00 € i isti se odnose na prihode iz budžeta CG u iznosu 22.702,73 € (20% pripadajućih sredstava), prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu 100,00 € i prihode od priloga u iznosu od 450,00 €. Navedeni prihodi su ostvareni za finansiranje izborne kampanje. Sredstva iz budžeta CG i budžeta lokalne samouprave uplaćena su shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja. Uplata navedenih prihoda izvršena je na izborni račun koji je Stranka otvorila za te namjene.

Tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2016. godini:

R/B	Opis prihoda	Iznos	% Učešće
1	Prihodi iz budžeta CG	22.702,73	97,63%
2	Prihodi iz budžeta lokalne samouprave	100,00	0,43%
3	Prihodi od priloga	450,00	1,94%
	Ukupno	23.252,73	100,00%

Prihodi od priloga

Prihodi od priloga evidentirani su u iznosu od 450,00 €. Navedeni prihodi odnose se na uplatu fizičkog lica u iznosu od 250,00 € i pravnih lica (Demokratske narodne partije) u iznosu od 200,00 €.

Prihodi od članarine

Subjekt revizije je dostavio Agenciji za sprječavanje korupcije Odluku o članarini za 2016 godine, kojom je utvrđeno da članovi partije oslobođeni od plaćanja članarine za navedenu godinu.

13.2.2. Rashodi

Subjekt revizije je u 2016. godini ostvario troškove u iznosu od 22.645,10 € i isti se odnose na: troškove goriva u iznosu od 2.452,79 €, troškove naknada u iznosu od 13.196,00 €, troškove poreza na naknade u iznosu od 1.305,10 €, troškove prevoza u iznosu od 321,20 €, troškove pomoći u iznosu od 1.500,00 €, troškove poštanskih usluga u iznosu od 18,10 €, troškove zakupnina u iznosu od 59,50 €, troškove reklame i propagande u iznosu od 2.229,18 €, troškove ostalih usluga u iznosu od 644,33 €, troškove amortizacije u iznosu od 26,69 €, troškove intelektualnih usluga u iznosu od 155,95 €, troškove reprezentacije u iznosu od 380,3 €, troškovi platnog prometa u iznosu od 34,73 €, troškovi prireza na porez u iznosu od 195,76 € i isplata u iznosu od 55,47 € koja nije dokumentovana. Navedeni troškovi odnose se na troškove izborne kampanje.

Revizijom je utvrđeno da su od ukupnih troškova gotovinski iz blagajne izvršene isplate u iznosu od 20.865,00 €, što čini 92% ukupnih troškova.

- **Preporučuje se subjektu revizije da smanji gotovinske isplate i plaćanja vrši preko žiro računa.**

Isplate iz blagajne su izvršene po osnovu troškova u iznosu 20.169,53 €, kao i po osnovu nabavke kompjuterske opreme u iznosu od 640,00 € koja je direktno evidentirana na klasu 0-oprema. Osim navedenih isplata iz blagajne je izvršena i isplata u iznosu od 55,47 € koja nije dokumentovana.

Iz blagajne su isplaćeni sledeći troškovi i to: troškovi goriva u iznosu od 2.452,79 €, troškovi naknada u iznosu od 13.196,00 €, troškovi poreskih obaveza na naknade u iznosu od 1.305,10 €, troškovi pomoći u iznosu od 1.500,00 €, troškovi prevoza u iznosu od 321,20 €, troškovi poštanskih usluga u iznosu od 18,10 €, troškovi ostalih usluga u iznosu od 644,33 €, troškovi intelektualnih usluga u iznosu od 155,95 €, troškovi reprezentacije u iznosu od 380,30 € i troškovi prireza na porez u iznosu od 195,76 €.

Tabelarni pregled troškova isplaćenih iz blagajne subjekta revizije

R/B	Opis troška	Iznos	% učešća
1	Troškovi goriva	2.452,79	12,16%
2	Troškovi naknada	13.196,00	65,43%
3	Troškovi poreza na naknade	1.305,10	6,47%
4	Troškovi pomoći	1.500,00	7,44%
5	Troškovi prevoza	321,20	1,59%
6	Troškovi PTT usluga	18,10	0,09%
7	Troškovi ostalih usluga	644,33	3,19%
8	Troškovi intelektualnih usluga	155,95	0,77%
9	Troškovi reprezentacije	380,30	1,89%
10	Troškovi prireza na porez	195,76	0,97%
	ukupno	20.169,53	100,00%

U ukupno gotovinski isplaćenim troškovima iz blagajne najveće učešće u istim imaju troškovi naknada sa 65%, troškovi goriva sa 12% i troškovi pomoći sa 7% i sl.

Troškovi goriva isplaćeni su gotovinski iz blagajne u ukupnom iznosu od 2.452,79 €. Od ukupnih troškova goriva iznos od 112,79 € pravdan je fiskalnim računima, dok je iznos od 2.340,00 € pravdan Odlukom predsjedništva Stranke. Odlukom je odobrena isplata troškova goriva u visini od 25% cijene litra benzina po pređenom kilometru za privatno vozilo koje je korišćeno u službene svrhe. Dio troškova u iznosu od 620,00 € nije dodatno dokumentovan fiskalnim računima za gorivo pa se konstatuje da su isti nepotpuno dokumentovani.

Troškovi naknada u iznosu od 13.196,00 € odnose se na naknade isplaćene po ugovorima o djelu u iznosu od 10.936,00 € i naknade isplaćene shodno odlukama predsjedništva Stranke u iznosu od 2.260,00 €.

Subjekt revizije je shodno ugovorima o djelu isplatio naknade u iznosu od 10.936,00 €. Isplata je izvršena za 18 lica u iznosu od po 100,00 € do 8.670,00 €. Uvidom u prezentirane ugovore utvrđeno je da su isti zaključeni sa licima za poslove prikupljanja potpisa podrške za izbornu listu Partije radi učešća na parlamentarnim izborima.

Ugovorima je utvrđen iznos sredstava po prikupljenom potpisu (jedan do tri eura), a naknade su isplaćene u zavisnosti od broja prikupljenih potpisa. Uz prezentirane ugovore priložene su priznanice potpisane od lica koja su preuzela gotovinski isplaćena sredstva (osim potpisa priznanica sadrži i matični broj lica kao i broj prikupljenih potpisa).

Ugovori su tipskog karaktera i isti ne sadrže poziv na odredbe Zakona o obligacionim odnosima. Svi ugovori sadrže isti broj djelovodnog protokola i zavedeni su istog dana.

- **DRI preporučuje subjektu revizije da zaključuje ugovore u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.**

Osim naknada po ugovorima o djelu Subjekt revizije je isplatio i naknade za obavljanje partijskih aktivnosti u periodu izborne kampanje u iznosu od 2.260,00 €. Naknade u iznosu od 1.600,00 € dokumentovane su Odlukom (broj 127 od 04.10.2016. godine) i priznanicom o preuzimanju gotovine, dok su naknade u iznosu od 660,00 € dokumentovane Odlukama (koje su naknadno dostavljene uz Izjašnjenje, a za koje nije dostavljen dokaz o zavodjenju u djelovodniku), i priznanicama o preuzimanju gotovine. Naknade su isplaćene za 12 (dvanaest) lica u iznosu od po 60,00 € do 200,00 €.

Na isplaćene neto naknade obračunate su i plaćene poreske obaveze (porez 1.305,10 € i prirez 195,76 €). Subjekt revizije nije sačinjavao IOPPD obrasce i iste nije podnosio nadležnom poreskom organu.

- **Subjekt revizije je dužan da Izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD) dostavlja Poreskoj upravi u propisanom roku shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica i važećem Pravilniku.**

Gotovinski iz blagajne isplaćeni su: troškovi prevoza u iznosu od 321,20 €, troškovi pomoći porodici preminulog člana Partije u iznosu od 1.500,00 €, troškovi poštanskih usluga u iznosu 18,10 €, troškovi usluga (kopiranja i troškovi oglašavanja) u iznosu 494,33 €, troškovi donacija Humanitarnom udruženju u iznosu od 150,00 €, troškovi notara i prevođenja u iznosu od 155,95 €, troškovi reprezentacije u iznosu od 380,30 €. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi adekvatno dokumentovani osim troškova u iznosu od 581,00 € koji su pravdani nepotpunom ili neadekvatnom dokumentacijom. Nepotpunom dokumentacijom pravdani su troškovi prevođenja u iznosu od 150,00 €, troškovi donacije u iznosu od 150,00 € (priložena samo priznanica o preuzimanju gotovine nedostaje odluka).

Neadekvatnom dokumentacijom pravdani su troškovi reprezentacije u iznosu od 281,00 € (nedostaje fiskalni račun). Iz blagajne je izvršena i isplata u iznosu od 55,47 € koja nije dokumentovana.

- **Subjekt revizije treba da sve troškove pravda potpunom i adekvatnom dokumentacijom shodno članu 19 Zakona o računovodstvu.**

Subjekt revizije je preko žiro računa izvršio plaćanje troškova marketinga u iznosu od 1.098,47 €, troškove nabavke reklamnog materijala u iznosu od 1.200,71 €, troškove zakupa sale za sastanke u iznosu od 59,50 € i troškove platnog prometa (bančina provizija) u iznosu od 34,73 €. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani. U poslovnim knjigama subjekta revizije iskazani su i troškovi amortizacije za 2016. godinu u iznosu od 26,69 €.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević