



Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

*DRI broj:40116-042-629/89
Podgorica, 16.10.2014.godina*

IZVJEŠTAJ

**O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA
POKRETA ZA PROMJENE
ZA 2013. GODINU**

(konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2014. godine

Državna revizorska institucija je na osnovu člana 4 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i člana 23 Zakona o finansiranju političkih partija izvršila reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Pokreta za promjene za 2013. godinu. Revizija je planirana i obavljena sa ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom regulativom, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i razmatranja Izjašnjenja subjekta revizije (br. 49/14 od 14.10.2014. godine) na Preliminarni Izvještaj DRI broj 40116-042-629/72 od 02.10.2014. godine, a u skladu sa članom 50 Poslovnika Državne revizorske institucije Kolegijum u sastavu Nikola Kovačević, član Senata - rukovodilac Kolegijuma i dr Branislav Radulović, član Senata - član Kolegijuma usvojio je

Konačan izvještaj

o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu
Pokreta za promjene

MIŠLJENJE

Nadležni Kolegijum za predmetnu reviziju, izrazio je **uslovno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj Pokreta za promjene za 2013. godinu, zbog revizijom utvrđenih nepravilnosti i propusta koje se odnose na dokumentovanje dijela gotovinski isplaćenih troškova, uspostavljanje sistema unutrašnjih kontrola i zaključivanja ugovora o djelu.

Sledeće nepravilnosti i propusti su uticali na izražavanje navedenog mišljenja:

1. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije donio Finansijski plan za 2013. godinu i ako je bio u obavezi shodno članu 31 Statuta da isti donese do kraja 2012. godine. Takođe je utvrđeno da Nadzorni odbor nije podnio izvještaj o izvršenoj unutrašnjoj kontroli finansijskog poslovanja Glavnom odboru. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije osim Statuta i Programa rada nije donio ostala opšta i posebna akta (Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o materijalno - finansijskom poslovanju itd.). Po izjavi odgovornog lica navedeni propusti uslovljeni su prestankom mandata pojedinim članovima Nadzornog odbora Partije što je blokiralo rad istog, a samim tim i onemogućilo donošenje navedenih akata.
 - **U cilju uspostavljanja sistema unutrašnje kontrole na zadovoljavajući način, potrebno je da subjekt revizije donese sva unutrašnja akta, kao i da shodno članu 31 Statuta do kraja tekuće godine donose Finansijski plan za narednu godinu.**
2. Revizijom je utvrđeno da dio gotovinski isplaćenih troškova u iznosu od 6.777,00€ (troškovi zakupa 6.263,00€ i ostali troškovi 514,00€) pravdan nepotpunom dokumentacijom (nedostaju dokazi o preuzimanju gotovine za zakup i računi za ostale troškove), dok su troškovi reprezentacije u iznosu od 2.807,00€ pravdani neadekvatnom dokumentacijom (nefiskalnim računima).
 - **Subjekt revizije treba da evidentiranje i plaćanje svih troškova vrši na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije.**
3. Revizijom je utvrđeno da su po osnovu reorganizacije i obilaska mjesnih i opštinskih odbora članovima istih isplaćeni troškovi dnevnica za službena putovanja u zemlji u iznosu od 6.467,38€ što nije u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima kao jedinim važećim

propisom koji reguliše ovu oblast. Navedenom uredbom je utvrđeno da se službenim putovanjem u zemlji, podrazumijeva putovanje na koje se određeno lice upućuje da, izvrši posao u mjesto koje je udaljeno više od 30 km od mjesta rada istog. Troškovi prevoza na službenom putu isplaćeni su po osnovu upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 6.219,18€, Isplata je vršena na osnovu putnih naloga predstavnicima opštinskih odbora, članovima partijskih organa i aktivistima partije. Revizijom je utvrđeno da navedeni troškovi nijesu dodatno dokumentovani (računima za gorivo i sl) osim dijela troškova u iznosu od 1.391,98€.

- **Budući da subjekt revizije nije svojim aktom utvrdio visinu naknada troškova po osnovu službenih putovanja (prevoz, dnevnice i sl), to po mišljenju DRI isplatu navedenih troškova treba vršiti u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima kao jedinim važećim propisom koji reguliše ovu oblast.**
 - **Subjekt revizije treba da troškove po osnovu upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe dokumentuje i računima za gorivo.**
4. Revizijom je utvrđeno da je Subjekt revizije na ime neto naknada po ugovorima o djelu isplatio iznos od 83.200,00€. Navedene naknade su isplaćene za obavljanje sledećih poslova: sekretara opštinskih odbora, organizovanje mreže mladih PZP-a, održavanje Web sajta, pripreme materijala, vođenje zapisnika, obilazak mjesnih odbora, organizacija opštinskih odbora, poslovi vozača predsjednika Partije, administrativno tehnička podrška, rad u call-centru na poslovima komunikacije i anketiranje građana i sl. Naknade su po izvršiocu iznosile od 200,00€ do 9.850,00€. Od ukupno isplaćenih neto naknada po ugovorima o djelu gotovinski iz blagajne isplaćen je iznos od 56.490,00€, a preko žiro računa iznos od 26.710,00€. Pojedina lica angažovana po ugovoru o djelu primala su naknadu po više osnova za isti period. Naknade navedenim licima su isplaćene u ukupnom iznosu od 36.300,00€, a po izvršiocu su iznosile od 6.950,00€ do 9.850,00€. Takođe je utvrđeno da su tri lica zaposlena po ugovoru o radu bila angažovana i po ugovoru o djelu i po tom osnovu primila naknade u iznosu od 11.980,00€, odnosno po izvršiocu naknade su iznosile od 1.200,00€ do 6.050,00€.

Revizijom je utvrđeno da su u pojedinačnim slučajevima zaključivani ugovori o djelu sa licima koja su angažovana ugovorom o radu za obavljanje istih poslova i u isto vrijeme. Takođe je utvrđeno da su pojedini ugovori o djelu zaključivani sa licima koji su javni funkcioneri.

- **Subjekt revizije ne može vršiti zaključivanje ugovora o djelu sa licima koja su istovremeno angažovana i po ugovoru o radu za obavljanje istih poslova.**
- **U slučaju da su partijski funkcioneri istovremeno i javni funkcioneri i da ostvaruju naknade po osnovu ugovora o djelu zaključenim sa Partijom, dužni su da istu prijave Komisiji za konflikt interesa.**

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N Kovačević

SADRŽAJ

I	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
II	UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE	7
	6. Sistem unutrašnjih kontrola.....	7
	7. Poslovne knjige.....	7
	8. Finansijski izvještaji.....	8
	8.1. Bilans stanja.....	8
	8.1.1. Evidentiranje i popis imovine i obaveza.....	8
	8.1.2. Obrtna imovina.....	9
	8.1.3. Potraživanja.....	9
	8.1.4. Novčana sredstva na žiro računima.....	9
	8.1.5. Blagajničko poslovanje.....	9
	8.1.6. Kapital.....	11
	8.1.7. Obaveze.....	11
	8.2. Bilans uspjeha.....	11
	8.2.1. Prihodi.....	12
	8.2.1.1. Prihodi iz budžeta CG.....	13
	8.2.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave.....	13
	8.2.1.3. Prihodi od priloga.....	13
	8.2.1.4. Ostali prihodi.....	13
	8.2.1.5. Prihodi od članarina.....	13
	8.2.2. Rashodi.....	14
	8.2.2.1. Obračun i isplata zarada.....	15
	8.2.2.2. Troškovi naknada po ugovorima.....	16
	8.2.2.3. Troškovi izbornih kampanja.....	17
	8.2.2.4. Troškova materijala.....	17
	8.2.2.5. Troškovi službenih putovanja.....	17
	8.2.2.6. Troškovi prevoza na službenom putu.....	17
	8.2.2.7. Troškovi reprezentacije.....	17
	8.2.2.8. Troškovi amortizacije.....	17
	8.2.2.9. Troškovi osiguranja.....	18
	8.2.2.10. Troškovi PTT usluga.....	18
	8.2.2.11. Troškovi zakupa.....	18
	8.2.2.12. Troškovi reklame i propagande.....	18

8.2.2.13. Troškovi marketinga	18
8.2.2.14. Troškovi dizajna i izrade web sajta	18
8.2.2.15. Troškovi intelektualnih usluga	19
8.2.2.16. Troškovi adaptacije	19
8.2.2.17. Troškovi sponzorstva	19
8.2.2.18. Troškovi platnog prometa	19
8.2.2.19. Troškovi komunalnih usluga	19
8.2.2.20. Ostali nematerijalni troškovi.....	19
III REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA	20

I OPŠTI PODACI

1. Pravni osnov

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

- *Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list RCG" br. 28/04, 27/06 i 78/06 i "Sl. list CG" br. 15/07 CG" br. 15/07, 73/10, 40/11 i 31/14);*
- *Zakonu o finansiranju političkih partija („Službeni list CG“ broj 49/08; 49/10 40/11; 42/11; 60/11; 01/12 i 10/14);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2014. godinu (br. 4011-06-1540 od 27.12.2013. godine);*
- *Odluci Kolegijuma IV nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40113-04-629 od 17.04.2014. godine).*

Postupci revizije sprovedeni su u skladu sa:

- *Međunarodnim računovodstvenim standardima i međunarodnim standardima za reviziju javnog sektora (INTOSAI standardi);*
- *Poslovníkom Državne revizorske institucije ("Sl. list RCG" br. 50/07).*

2. Osnovni podaci o partiji

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.

Pokret za promjene je samostalna politička Partija (organizacija) slobodnih i odgovornih članova/članica, koja se zalaže za: bogatu i pravednu državu Crnu Goru utemeljenu na moralnim i duhovnim vrijednostima, Crnu Goru kao ekološku oazu Evrope, zaustavljanje rasprodaje crnogorske imovine, nove političare s novim idejama i jasnom vizijom, jačanje konkurentnosti, uvođenje novih tehnologija, ulazak u Evropsku Uniju, bolji položaj svih slojeva društva a posebno penzionera i osoba s invaliditetom, kojima je opšta pomoć i podrška najpotrebnija.

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, statutarano i izborna tijelo partije. Partiju predstavlja i zastupa Predsjednik.

Skupština je najviše programsko, statutarano i izborna tijelo partije, Glavni odbor je najviši organ upravljanja partije između dvije Skupštine, Predsjedništvo 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 ovlaštenju Predsjednika/ce Partije. Direktor je odgovoran za finansijsko poslovanje Partije.

3. Finansiranje partije

Partija finansijska sredstva obezbjeđuje putem: članarine, 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.

4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Pokreta za promjene (PzP) za 2013. godinu i usklađenost poslovanja iste sa zakonskom regulativom.

5. Cilj revizije

Cilj revizije bio je provjeriti sledeće:

- *istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja,*
- *primjenu zakona i drugih propisa vezanih za organizaciju i finansijsko računovodstveno poslovanje,*
- *pravilnost sticanja prihoda,*
- *pravilnost izvršenja rashoda, odnosno provjera da li su finansijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke,*
- *pravilnost izvršenja drugih transakcija.*

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

6. Sistem unutrašnjih kontrola

Revizijom je utvrđeno da je Partija članom 42 Statuta utvrdila da unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja partije vrši Nadzorni odbor i imenovala odgovoreno lice za materijalno - finansijsko poslovanje Poslovnog direktora partije.

Revizijom je utvrđeno da Partija nije donijela Finansijski plan za 2013. godinu iako je bila u obavezi shodno članu 31 Statuta da isti donese do kraja 2012. godine. Takođe je utvrđeno da Nadzorni odbor nije podnio izvještaj o izvršenoj unutrašnjoj kontroli finansijskog poslovanja Glavnom odboru.

Revizijom je utvrđeno da Partija osim Statuta i Programa rada nije donijela ostala opšta i posebna akta (Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o materijalno - finansijskom poslovanju itd.). Po izjavi odgovornog lica navedeni nedostaci su posledica istupanja iz Partije pojedinih članova kojima je prestao mandate u Nadzornom odboru tako da je rad odbora bio blokiran ,ali navedeni propusti će biti otklonjeni u 2014. godini

- ***U cilju uspostavljanja sistema unutrašnje kontrole na zadovoljavajući način, potrebno je da subjekt revizije donese sva unutrašnja akta, kao i da shodno članu 31 Statuta do kraja tekuće godine donose Finansijski plan za narednu godinu.***

7. Poslovne knjige

Partija je shodno članu 23 Zakona o finansiranju političkih dužna da vodi računovodstvenu evidenciju prihoda i rashoda po porijeklu, visini i strukturi u skladu sa propisima Ministarstva. Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2013. godini vodila poslovne knjige prema odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica i MRS.

Revizijom je utvrđeno da je partija u 2013. godini obezbjeđivala sledeće poslovne knjige 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, prihoda i rashoda. U blagajni se vodi blagajničko poslovanje i evidentiranje se vrši u dnevniku blagajne. U knjizi inventara se vodi imovina po rednom broju, vrsti osnovnog sredstava ali bez iskazane nabavne, otpisane i sadašnje vrijednosti.

8. Finansijski izvještaji

Partija shodno Zakonu o finansiranju političkih partija („Sl.list CG“ broj, 01/12, 10/14), 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.

Shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima imovini i rashodima političke partije ("Sl.list CG" br. 17/12), Partija je Godišnji finansijski izvještaj za 2013. godinu dostavila DRI u zakonskom roku i na sledećim 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

8.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po 266.446,00€. U aktivi bilansa stanja je prikazana imovina partije i to: stalna imovina u iznosu od 11.424,00€ i obrtna imovina 255.022,00€ (potraživanja 248.872,00€ i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 6.150,00€. U pasivi su prikazani izvori sredstava i to: kapital u iznosu od 199.802,00€ (neraspoređena dobit) odložene poreske obaveze u iznosu od 11.660,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 54.984,00€.

8.1.1. Evidentiranje i popis imovine i obaveza

Odlukom br. 36/13 od 10.12.2013. godine, Partija je formirala komisiju za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2013. godine čija je obaveza bila da izvrši popis imovine i obaveza i sačini izvještaj o popisu i isti dostavi organu upravljanja zajedno sa popisnim listama na usvajanje. U postupku revizije je utvrđeno da je popisna komisija izvršila popis osnovnih sredstava Sekretarijata i opštinskih odbora i isti sa zbirnim popisnim listama dostavila na usvajanje Predsjedništvu Partije, koje je donijelo Odluku o usvajanju izvještaja o popisu dana 25.01.2014. godine. U navedenom izvještaju su prezentirani i podaci o potraživanjima i obavezama sa stanjem na dan 31.12.2013. godine. Uvidom u prezentirane

izvještaje i poslovne knjige Partije utvrđeno je da je vrijednost stalne imovine (osnovna sredstva) sa stanjem na dan 31.12.2013 godine po nabavnoj vrijednosti iznosila 185.744,35€, otpisanoj 174.320,51€ i sadašnjoj vrijednosti 11.423,84€. Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2013. godini obezbjeđivala evidentiranje osnovnih sredstava u exel tabelama i to po vrsti, vrijednosti (nabavnoj, ispravci i sadašnjoj vrijednosti), lokaciji i grupi osnovnih sredstava. Imovinu Partije čini kancelarijska oprema, kompjuterska oprema, vozila i inventar. Partija je u 2013. godini nabavila računarske opreme i sitnog inventara u iznosu od 1.524,00€.

8.1.2. Obrtna imovina

Obrtna imovina iskazana u poslovnim knjigama Partije iznosi 255.022,00€ i istu čine potraživanja od kupaca u iznosu od 248.872,00€, gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 6.150,00€.

8.1.3. Potraživanja

U poslovnim knjigama Partija je iskazala potraživanja u iznosu od 248.872,00€ i ista se odnose na potraživanja od jedinica lokalne samouprave za redovno finansiranje partije u iznosu od 247.214,90€ i potraživanja po osnovu datih avansa u iznosu od 1.657,07€. Potraživanja od lokalnih samouprava se najvećim dijelom odnose na potraživanja od Glavnog Grada Podgorica u iznosu od 152.553,36€, potraživanja od opštine Budva u iznosu od 17.506,00€, opštine Kolašin u iznosu od 13.616,00€, opštine H.Novi u iznosu od 8.692,00€, opštine Nikšić u iznosu od 10.826,00€, opštine Berane u iznosu od 6.527,25€.

Potraživanja su potvrđena putem konfirmacija osim potraživanja od Glavnog Grada Podgorica koje je osporeno (dopis br. 05-402/14-282, od 11.02.2014. godine). Subjekt revizije je pokrenuo tužbu protiv Glavnog grada u cilju naplate potraživanja, postupak po predmetnoj tužbi je u toku.

Potraživanja u iznosu od 1.657,07€ odnose se na potraživanja iz prethodne godine po osnovu datih avansa dobavljačima.

8.1.4. Novčana sredstva na žiro računima

Partija je u 2013. godini imala otvorene račune kod pet poslovnih banaka. Stanje depozita na računima kod poslovnih banaka na dan 01.01.2013. godine iznosilo je 12.709,56€, a na 31.12.2013. godine 6.149,96€. 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.

8.1.5. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije je utvrđeno da Partija obezbjeđuje blagajničko poslovanje u okviru jedne blagajne. Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je tokom 2013. godine, za potrebe blagajne sa žiro računa podignuta gotovina u iznosu od 93.684,70€ i da je iz blagajne izvršena isplata u istom iznosu Gotovine u blagajni na dan 01.01.2013. godine i na dan 31.12.2013. godine nije bilo.

U narednoj tabeli dat je pregled isplaćenih troškova iz blagajne

R/B	Vrsta troška	Iznos	%
1	Troškovi naknada po ugovorima	56.490,00	60,30%
2	Dnevnice za službena putovanja	12.087,38	12,90%
3	Troškovi zakupa	7.263,00	7,75%
4	Troškovi prevoza na službenom putu	6.219,18	6,64%
5	Troškovi reprezentacije	3.503,48	3,74%
6	Troškovi goriva	3.324,71	3,55%
7	Troškovi PTT usluga	1.676,49	1,79%
8	Ostali troškovi	3.120,46	3,33%
Ukupno		93.684,70	100,00%

Isplate iz blagajne vršene su po osnovu ugovora u iznosu od 56.490,00€, troškova dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu u iznosu od 12.087,38€, troškova zakupa u iznosu od 7.263,00€, troškova prevoza na službenom putu u iznosu od 6.219,18€, troškova reprezentacije u iznosu od 3.503,48€, troškova goriva u iznosu od 3.324,71€, troškova PTT usluga u iznosu od 1.676,49€ i ostalih troškova u iznosu od 3.120,46€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije **gotovinski iz blagajne** isplatio naknada po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 56.490,00€. Isplata je izvršena na osnovu zaključenih ugovora uz koje je su priložene potvrde o preuzimanju gotovine.

Uvidom u zaključene ugovore je utvrđeno da su lica angažovana po ugovoru za obavljanje sledećih poslova: organizovanje aktivnosti u opštinskim i mjesnim odborima, organizovanje mreže mladih, poslove sekretara, poslove komunikacije sa članstvom i anketiranje građana.

Revizijom je utvrđeno da su na isplaćene naknade obračunate poreske obaveze Obračun poreskih obaveza je izvršen na način kao da su svi izvršioci zaposlena lica o čemu nijesu prezentirani dokazi.

Takođe je utvrđeno da je gotovinski iz blagajne po osnovu dnevnica za službena putovanja isplaćen iznos od 12.087,38€ (ino dnevnice 768,00€ i dnevnice u zemlji 11.319,38€. Dnevnice su isplaćivane predstavnicima opštinskih odbora, članovima partijskih organa i aktivistima po osnovu obilaska opštinskih i mjesnih odbora i revidencije članstva na osnovu putnih naloga.

Revizijom je utvrđeno da su po osnovu reorganizacije i obilaska mjesnih i opštinskih odbora članovima istih isplaćeni troškovi dnevnica za službena putovanja u zemlji u iznosu od 6.467,38€ što nije u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima kao jedinim važećim propisom koji reguliše ovu oblast. Navedenom uredbom je utvrđeno da se službenim putovanjem u zemlji, podrazumijeva putovanje na koje se određeno lice upućuje da, izvrši posao u mjesto koje je udaljeno više od 30 km od mjesta rada istog.

Troškovi prevoza na službenom putu isplaćeni su po osnovu upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 6.219,18€, Isplata je vršena na osnovu putnih naloga predstavnicima opštinskih odbora, članovima partijskih organa i aktivistima partije. Revizijom je utvrđeno da navedeni troškovi nijesu dodatno dokumentovani (računima za gorivo i sl) osim dijela troškova u iznosu od 1.391,98€.

- **Budući da subjekt revizije nije svojim aktom utvrdio visinu naknada troškova po osnovu službenih putovanja (prevoz, dnevnice i sl), to po mišljenju DRI isplatu navedenih troškova treba vršiti u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima kao jedinim važećim propisom koji reguliše ovu oblast.**
- **Subjekt revizije treba da troškova po osnovu upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe dokumentuje i računima za gorivo.**

Troškovi isplaćeni gotovinski iz blagajne u iznosu od 7.263,00€ odnose se na troškove zakupa poslovnog prostora. Isplata navedenih troškova je vršena shodno zaključenim ugovorima sa fizičkim licima za zakup poslovnih prostora za potrebe opštinskih odbora (Danilovgrad, Cetinje i Nikšić). Mjesečna zakupnina je iznosila od 200,00€ do 500,00€. Revizijom je utvrđeno da preuzimanje gotovine po osnovu isplaćene naknade za zakup u iznosu od 6.263,00€ nije dokumentovano. Na isplaćene zakupnine je izvršen obračun poreskih obaveza.

Troškovi reprezentacije isplaćeni su gotovinski iz blagajne u iznosu od 3.503,48€ i isti se odnose na troškove ugostiteljskih usluga (hrana i piće). Revizijom je utvrđeno da dio ovih troškova u iznosu od 2.807,00€ pravdan nefiskalnim računima.

Gotovinski iz blagajne isplaćeni su troškovi goriva u iznosu od 3.324,71€ i isti su dokumentovani fiskalnim računima.

Troškovi PTT usluga su isplaćeni iz blagajne u iznos od 1.676,49€ i isti su dokumentovani.

Ostali troškovi u iznosu od 3.120,45€ se odnose na troškove tekućeg održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 626,89€, troškove organizacije koktela u iznosu od 541,00€, troškovi kancelarijskog i ostalog potrošnog materijala u iznosu od 532,20€, sponzorstva sportskom klubu i za izdavanje knjige u iznosu od 350,00€, troškove smještaja na službenom putu u iznosu od 319,98€, troškove zakupa sala u iznosu od 100,00€, troškove reklame u iznosu od 15,00€ i ostali troškovi u iznosu od 635,39€ (taksi prevoz, održavanje kompjuterske opreme, higijena, troškovi trajekta i tunela i sl.).

Od ukupno iskazanih troškova subjekt revizije je gotovinski isplatio troškove u iznosu od 93.684,90€, što čini 43% ukupnih troškova.

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

8.1.6. Kapital

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu stanja ukupni kapital partije na dan 31.12.2013. godine iskazan je u iznosu od 199.802,00€ i isti čini neraspoređena dobit iz prethodnih i tekuće godine umanjena za gubitak iz ranijeg perioda.

8.1.7. Obaveze

Shodno prezentiranim podacima u glavnoj knjizi ukupne obaveze Partije sa stanjem na dan 31.12.2013. godine iznosile su 54.984,00€ i iste se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 5.801,19€, obaveze po osnovu poreza u iznosu od 10.019,34€ (odnose se na neplaćene poreske obaveze po osnovu ugovora o djelu) obaveza po osnovu zakupa u iznosu od 1.200,00€, obaveze po osnovu kamata u iznosu od 1.436,76€ i obaveze po osnovu troškova izbornih kampanja iz prethodnih godina u iznosu od 36.527,12€.

- **Subjekt revizije prilikom isplate naknada fizičkim licima treba da vrši obračun i isplatu poreskih obaveza shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.**

8.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranom podacima u Bilansu uspjeha ukupno ostvareni prihodi Partije u 2013. godini iznose 308.400,00€, a odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu 224.005,00€, prihode iz i budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 83.195,00€, prihode od priloga u iznosu od 1.200,00€, i ostali prihodi u iznosu od 46,00€. Ukupno ostvareni rashodi iznose 221.021,00€, a odnose se na: rashode zarada, naknada zarada i drugih ličnih rashoda u iznosu od 131.411,00€, troškove amortizacije i rezervisanja u iznosu od 24.503,00€ i ostale poslovne rashode u iznosu od 65.081,00€. Finansijski rezultat (dobit) iskazan je kao razlika prihoda i rashoda u iznosu od 87.451,00€.

8.2.1. Prihodi

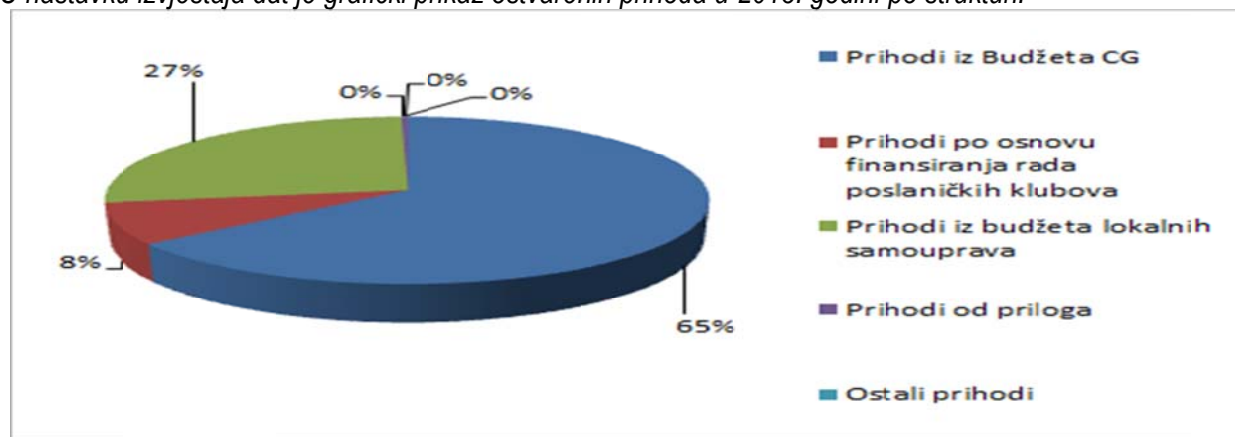
Partija je u 2013. godini u poslovnim knjigama iskazala ukupne prihode za redovno poslovanje u iznosu od 308.446,39€. Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu 199.360,37€, prihode po osnovu finansiranja rada poslaničkog kluba u iznosu od 24.644,70€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu 83.195,00€, prihode od priloga u iznosu od 1.200,00€ i ostale prihode u iznosu od 46,00€.

U narednoj tabeli dat je tabelarni planiranih i ostvarenih prihoda u 2012 i 2013.godini.

R/B	Vrsta prihoda	Iznos 2012. godina	Učešće (%)	Iznos 2013. godina	Učešće (%)
1	Prihodi iz Budžeta CG	204.521,39	65,86%	199.360,37	64,63%
2	Prihodi po osnovu finansiranja rada poslaničkih klubova	26.787,07	8,63%	24.644,70	7,99%
3	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	77.546,31	24,97%	83.195,14	26,97%
4	Prihodi od priloga	800,00	0,26%	1.200,00	0,39%
5	Ostali prihodi	879,47	0,28%	26,18	0,01%
6	Finansijski prihodi	21,21	0,01%	20,00	0,01%
UKUPNO		310.555,45	100,00%	308.446,39	100,00%

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da najveće učešće u ukupnim prihodima imaju prihodi ostvareni iz budžeta CG sa 64,63%, prihodi iz budžeta lokalnih samouprava sa 26,97%, prihodi za finansiranje poslaničkog kluba sa 7,99% itd.

U nastavku izvještaja dat je grafički prikaz ostvarenih prihoda u 2013. godini po strukturi.



8.2.1.1. Prihodi iz budžeta CG

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2013. godini iz Budžeta CG ostvarila prihode u iznosu od 199.360,37€. Prihodi iz državnog budžeta ostvareni su shodno odredbama člana 4 Zakona o finansiranju političkih partija kojim su propisana prava i način ostvarivanja sredstava iz Budžeta za redovno godišnje finansiranje rada političkih stranaka.

Osim sredstava koja su opredijeljena za redovan rad iz budžeta CG, Partiji su opredijeljena i sredstva za finansiranje poslaničkog kluba shodno Odluci Administrativnog odbora Skupštine CG u iznosu od 24.644,70€.

Revizijom je utvrđeno da je ova sredstva nijesu uplaćena na žiro račun Pokreta za promjene, već su shodno zaključenim Ugovorima o asignaciji (broj 20/13 i broj 3/2013), Ministarstvo finansija direktno uplaćivalo poslovnoj banci na ime otplate kredita.

8.2.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Revizijom je utvrđeno da je Partija shodno Zakonu o finansiranju političkih partija i osvojenim odborničkim mandatima u 2013. godini iz budžeta jedinica lokalnih samouprava ostvarila prihode u iznosu od 83.195,00€ i to po osnovu uplata od opština: Danilovgrad u iznosu od 3.430,36€, Herceg Novi u iznosu od 2.700,08€, Berane u iznosu od 1.895,29€, Tivat u iznosu 3.740,75€, Bar u iznosu od 5.089,90€, Nikšić u iznosu od 14.620,22€, Budva u iznosu od 15.803,65€, od Glavnog grada Podgorica u iznosu od 18.430,64€, Kotor u iznosu od 13.470,96€, Andrijevica u iznosu od 428,44€, Bijelo Polje u iznosu od 900,02€ itd.

8.2.1.3. Prihodi od priloga

Partija je u 2013. godini ostvarila prihode od priloga u iznosu od 1.200,00€. Navedeni prihodi ostvareni su po osnovu uplate priloga od fizičkih lica.

8.2.1.4. Ostali prihodi

Ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 46,18€ i odnose se na prihode iz ranijih godina u iznosu od 26,18€ i finansijske prihode po osnovu kamata na deponovana sredstva na računima kod poslovnih banaka u iznosu od 20,00€.

8.2.1.5. Prihodi od članarina

Partija je Statutom utvrdila obavezu plaćanja članarine, međutim Glavni odbor Partije donio je Odluku kojom se članovi partije oslobađaju plaćanja članarine, pa po ovom osnovu Partija nije ostvarila prihode.

8.2.2. Rashodi

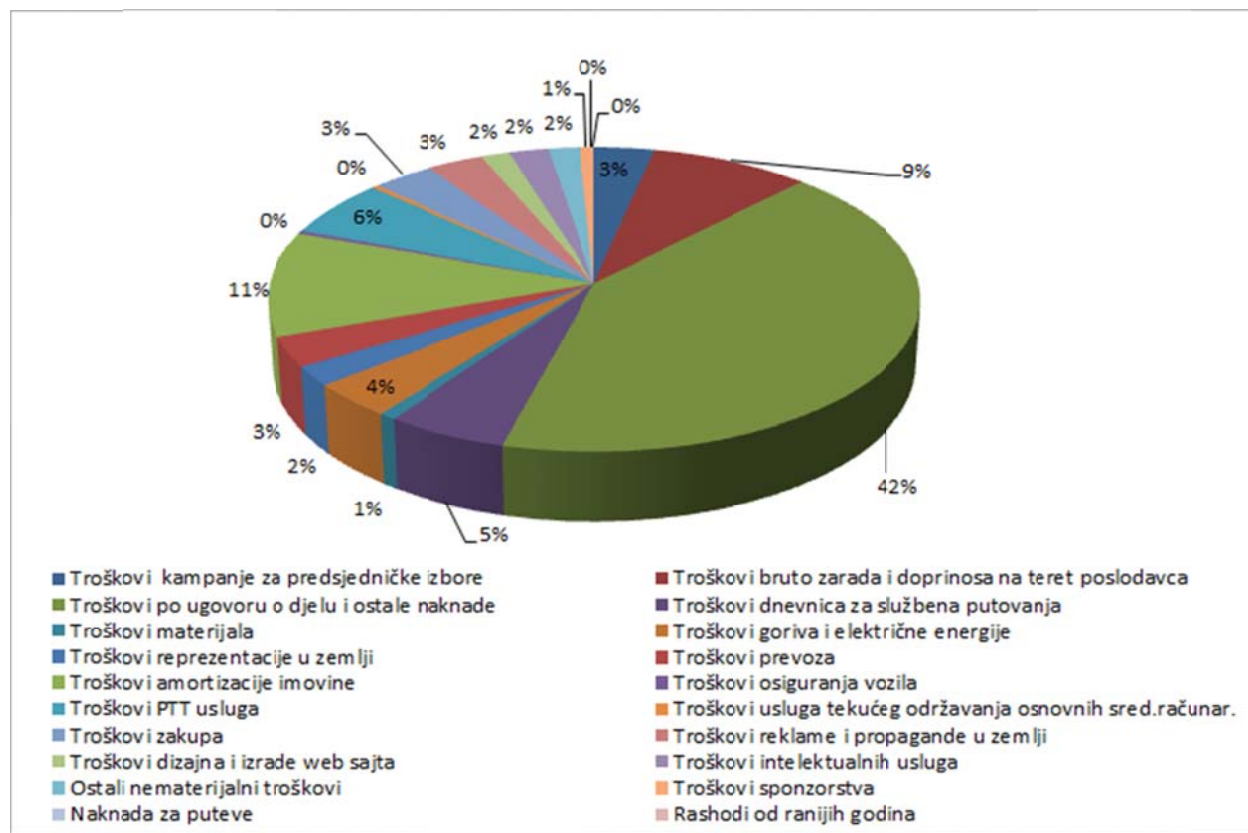
Partija je u 2013. godini iskazala rashode u iznosu od 220.995,€ a isti su u 2012. godini ostvareni u iznosu od 318.760,41€.

Uporedni tabelarni pregled ostvarenih rashoda u 2012. i 2013. godini.

R.B.	VRSTA TROŠKA	2012		2013	
		UKUPNI TROŠKOVI		UKUPNI TROŠKOVI	
		IZNOS	% UČEŠĆA	IZNOS	% UČEŠĆA
1	Troškovi kampanje za predsjedničke izbore	0,00	0,00%	7.286,80	3,30%
2	Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca	13.365,96	4,19%	19.431,19	8,79%
3	Troškovi po ugovoru o djelu i ostale naknade	203.371,06	63,80%	92.771,25	41,96%
4	Troškovi dnevnica za službena putovanja	0,00	0,00%	12.087,38	5,47%
5	Troškovi materijala	2.487,02	0,78%	1.676,66	0,76%
6	Troškovi goriva i električne energije	4.966,41	1,56%	8.351,60	3,78%
7	Troškovi reprezentacije u zemlji	10.316,06	3,24%	4.636,56	2,10%
8	Troškovi prevoza	779,24	0,24%	7.122,27	3,22%
9	Troškovi amortizacije imovine	29.775,77	9,34%	24.503,43	11,09%
10	Troškovi osiguranja vozila	826,66	0,26%	793,98	0,36%
11	Troškovi PTT usluga	11.710,70	3,67%	13.349,11	6,04%
12	Troškovi usluga tekućeg održavanja osnovnih sred.računar.	960,89	0,30%	812,49	0,37%
13	Troškovi zakupa	3.001,37	0,94%	7.648,92	3,46%
14	Troškovi reklame i propagande u zemlji	11.011,57	3,45%	6.792,28	3,07%
15	Troškovi dizajna i izrade web sajta	0,00	0,00%	3.429,70	1,55%
16	Troškovi intelektualnih usluga	4.487,50	1,41%	4.745,25	2,15%
17	Ostali nematerijalni troškovi	5.004,08	1,57%	3.845,95	1,74%
18	Troškovi sponzorstva	1.652,50	0,52%	1.711,00	0,77%
19	Naknada za puteve	211,50	0,07%	0,00	0,00%
20	Rashodi od ranijih godina	14.832,12	4,65%	0,00	0,00%
UKUPNO:		318.760,41	100,00%	220.995,82	100,00%

Shodno prezentiranom tabelarnom pregledu ukupno ostvareni rashodi odnose se na: troškove kampanje za predsjedničke izbore u iznosu od 7.286,80€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 19.431,19€, troškove po ugovoru o djelu i ostale naknade u iznosu od 92.771,25€, troškove dnevnica za službena putovanja u iznosu od 12.087,38€, troškove materijala u iznosu od 1.676,66€, troškove goriva i električne energije u iznosu od 8.351,60€, troškove reprezentacije u iznosu od 4.636,56€, troškove prevoza u iznosu od 7.122,27€, troškove amortizacije u iznosu od 24.503,43€, troškove osiguranja vozila u iznosu od 793,98€, troškove PTT usluga u iznosu od 13.349,11€, troškove usluga tekućeg održavanja osnovnih sredstava 812,49€, zakupnine poslovnog prostora u iznosu od 7.648,92€, troškove reklame i propagande u zemlji u iznosu od 6.792,28€, troškove dizajna i izrade web sajta u iznosu od 3.429,70€, troškove intelektualnih usluga u iznosu od 4.746,25€, ostale nematerijalne troškove u iznosu od 3.845,95€ i troškove sponzorstva u iznosu od 1.711,00€.

U nastavku Izvještaja dat je grafički prikaz ostvarenih rashoda po strukturi i učešću u ukupnim rashodima za 2013. godinu.



Najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi ugovora o djelu i ostalih naknada sa 42%, troškovi amortizacije imovine sa 11%, troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca sa 9%, troškovi PTT usluga sa 6% i td.

8.2.2.1. Obračun i isplata zarada

Revizijom je utvrđeno da se zasnivanje radnog odnosa u Partiji vršilo zaključivanjem ugovora o radu sa zaposlenima. Ugovori su zaključivani shodno Zakonu o radu i Opštem kolektivnom ugovoru. Ugovorom su precizirana prava i obaveze zaposlenih i utvrđeni koeficijenti za obračun zarada. Prosječan broj zaposlenih u partiji tokom 2013. godine bio je šest (6). Partija nije donijela akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Revizijom je utvrđeno da se obračun poreza i doprinosa na zarade zaposlenih vršio u skladu sa važećom zakonskom regulativom.

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2013. godini na ime bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca isplatila iznos od 19.431,19€ i to na ime neto zarada iznos od 11.747,50€, poreza iznos od 1.552,30€, doprinosa na teret zaposlenog iznos od 4.139,22€, doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 1.759,29€ i po osnovu prireza na porez 232,86€.

U postupku revizije, metodom uzorka, izvršena je provjera tačnosti prezentiranih obračuna i utvrđeno je da su poreske obaveze obračunate na osnovicu utvrđenu aneksom ugovora o radu. Isplata neto zarada vršena je na tekuće račune zaposlenih.

8.2.2.2. Troškovi po ugovoru o djelu i ostale naknade

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama subjekta revizije u iznosu od 92.771,25€ odnose se na troškove neto naknada po ugovorima o djelu u iznosu od 83.200,00€, troškove poreza na isplaćene naknade u iznosu od 5.783,73€, troškove prireza na porez u iznosu od 867,52€, troškove zakupa u iznosu od 2.800,00€ i troškove pomoći u iznosu od 120,00€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije ugovorima o djelu angažavao izvršioce za obavljanje sledećih poslova: (sekretara opštinskih odbora, organizovanje mreže mladih PZP-a, održavanje Web sajta, pripreme materijala, vođenje zapisnika, obilazak mjesnih odbora, organizacija opštinskih odbora, poslovi vozača predsjednika Partije, administrativno tehnička podrška, rad u call-centru na poslovima komunikacije i anketiranje građana i sl.) i po tom osnovu isplatio neto naknade u ukupnom iznosu od 83.200,00€ (po izvršiocu naknade su iznosile od 200,00€ do 9.850,00€.) Od ukupno isplaćenih neto naknada po ugovorima o djelu gotovinski iz blagajne isplaćen je iznos od 56.490,00€, a preko žiro računa iznos od 26.710,00€.

U postupku revizije je utvrđeno da su četiri lica angažovana po ugovoru o djelu za obavljanje poslova (sekretar OO, održavanje Web sajta, administrativno-tehnički poslovi i poslovi organizovanja mreže mladih PZP-a i obilaska mjesnih odbora), primala naknadu po više osnova za isti period. Naknade navedenim licima su isplaćene u ukupnom iznosu od 36.300,00€, a po izvršiocu su iste iznosile od 6.950,00€ do 9.850,00€.

Takođe je utvrđeno da su tri lica zaposlena po ugovoru o radu bila angažovana i po ugovoru o djelu i po tom osnovu primila naknade u iznosu od 11.980,00€, odnosno po jednom izvršiocu naknade su iznosile od 1.200,00€ do 6.050,00€. Poslovi koje su obavljali izvršioći po ugovoru o djelu su poslovi organizacije opštinskih odbora, poslovi u Medija centru i poslovi vozača. Revizijom je utvrđeno da su u pojedinim slučajevima zaključivani ugovori o djelu sa licima koja su angažovana ugovorom o radu za obavljanje istih poslova i u isto vrijeme. Revizijom je utvrđeno da su pojedini ugovori o djelu zaključivani sa licima koji su javni funkcioneri.

- **Subjekt revizije ne može vršiti zaključivanje ugovora o djelu sa licima koja su istovremeno angažovana i po ugovoru o radu za obavljanje istih poslova.**
- **U slučaju da su partijski funkcioneri istovremeno i javni funkcioneri i da ostvaruju naknade po osnovu ugovora o djelu zaključenim sa Partijom, dužni su da istu prijave Komisiji za konflikt interesa.**

Revizijom je utvrđeno da je na ugovorene naknade izvršen obračun poreskih obaveza (porez i prirez), ali budući da državnom revizoru nijesu prezentirani podaci o izvršiocima (da li su zaposlena ili se nalaze na evidenciji ZZZCG) to se nije moglo utvrditi da li je pravilno izvršen obračun poreskih obaveza.

Revizijom su utvrđeni nedostaci kod prezentiranih ugovora o djelu i potvrda o preuzimanju gotovine i to: veći broj ugovora ne sadrži arhivski broj i datum, dio potvrda o preuzimanju gotovine ne sadrži datum, broj i potpis lica koje je isplatilo gotovinu, takođe je utvrđeno da je gotovinske isplate iz blagajne vršilo lice angažovano po ugovoru o djelu.

Troškovi zakupa u iznosu od 2.800,00€ isplaćeni su shodno zaključenom ugovoru sa fizičkim licem o zakupu poslovnog prostora za potrebe OO Danilovgrad površine 25m², mjesečna zakupnina iznosi 280,00€(ugovor ne sadrži arhivski broj i datum).Revizijom je utvrđeno da je naknada za zakup isplaćena gotovinski iz blagajne.

8.2.2.3. Troškovi izbornih kampanja

Troškovi izbornih kampanja iskazani su u iznosu od 7.286,80€ i odnose se na prenos sredstava u iznosu 6.286,80€ na izborni račun Miodraga Lekića na ime finansiranja Predsjedničkih izbora (izbori održani 07.04.2013.godine). Isplata je izvršena je sa računa Partije shodno Odluci Predsjedništva partije. Shodno odluci Predsjedništva je takođe izvršen i prenos sredstava u iznosu od 1.000,00€ na izborni račun Koalicije „Za pobjednički Mojkovac - Miodrag Lekić“ na ime finansiranja izborne kampanje.

8.2.2.4. Troškova materijala

Troškova materijala iskazani su u iznosu od 1.676,66€, od kojih se na troškove potrošnog materijala odnosi 1.030,63€, troškove kancelarijskog materijala 511,47€ i materijala za održavanje osnovnih sredstava 134,56€. Od navedenih troškova iznos od 1.504,66€ isplaćen je preko žiro računa na osnovu ispostavljenih faktura dobavljača, a iznos od 172,00€ je plaćen gotovinski iz blagajne.

Troškovi goriva i energije iskazani su u iznosu od 8.351,60€, od kojih se na troškova goriva odnosi 3.324,71€, a na troškove električne energije 5.026,89€.

Troškovi goriva plaćeni su gotovinski, a troškovi električne energije preko žiro računa na osnovu ispostavljenih faktura.

8.2.2.5. Troškovi službenih putovanja

Troškovi službenih putovanja iskazani su u iznosu od 12.087,38€ i odnose se na ino dnevnice u iznosu od 768,00€ i dnevnice u zemlji u iznosu od 11.319,38€. Navedeni troškovi su isplaćeni gotovinski iz blagajne i objašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

8.2.2.6. Troškovi prevoza na službenom putu

Troškovi prevoza na službenom putu iskazani su u iznosu od 7.122,27€ i odnose se na troškove prevoza na službenom putu u iznosu od 6.802,29€ i troškove smještaja na službenom putu u iznosu od 319,98€. Dio troškova prevoza u iznosu od 6.219,29€ plaćen je gotovinski iz blagajne, a dio troškova (avio karte) u iznosu od 583,11€ plaćen je preko računa na osnovu ispostavljenih faktura dobavljača. Troškovi smještaja na službenom putu u iznosu od 319,98€ plaćeni su gotovinski iz blagajne.

8.2.2.7. Troškovi reprezentacije

Troškovi reprezentacije iskazani su u iznosu od 4.636,56€ i odnose se na troškove ugostiteljskih usluga. Dio navedenih troškova u iznosu od 3.503,48€ plaćen je gotovinski iz blagajne, a ostatak preko žiro računa na osnovu ispostavljenih faktura dobavljača.

8.2.2.8. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od u 24.503,43€. Navedeni troškovi odnose se na troškove obračunate godišnje amortizacije na osnovna sredstva shodno utvrđenim amortizacionim stopama.

8.2.2.9. Troškovi osiguranja

Troškovi osiguranja vozila iskazani su u iznosu od 793,98€ i odnose se na troškove tehničkog pregleda i usluge registracije vozila, i administrativne troškove. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa i isti su dokumentovani.

8.2.2.10. Troškovi PTT usluga

Troškovi PTT usluga iskazani su u iznosu od 13.349,11€, i isti se odnose na troškove fiksne i mobilne telefonije.

Dio navedenih troškova u iznosu od 11.672,62€ isplaćen je preko žiro računa po osnovu ispostavljenih računa, dok je iznos od 1.676,49€ isplaćen gotovinski iz blagajne.

Odlukom Predsjedništva Partije (br.39/1-13 od 25.09.2013.g). utvrđen je limit sredstava koja se odobravaju korisnicima mobilnih telefona.

8.2.2.11. Troškovi zakupa

Troškovi zakupa u iznosu od 7.648,92€, odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora u iznosu od 7.303,00€ i troškove zakupa sale u iznosu od 280,00€. Troškovi zakupa su iskazani po osnovu zakupa poslovnih prostora za potrebe OO Cetinje, OO Berane, OO Danilovgrad, OO Bijelo Polje i OO Nikšić. Isplata naknada za zakup vršena je shodno zaključenim ugovorima sa fizičkim licima, mjesečna zakupnina je iznosila od 120,00€ do 500,00€. Na isplaćene naknade je izvršen obračun poreskih obaveza shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.

8.2.2.12. Troškovi reklame i propagande

Troškovi reklame i propagande iskazani su u iznosu od 899,83€ i odnose se na troškove emitovanja spotova, troškove završnih konvencija PZP i nabavku reklamnog materijala. Navedeni troškovi su isplaćeni preko žiro računa na osnovu ispostavljenih faktura dobavljača.

8.2.2.13. Troškovi marketinga

Troškovi marketinga iskazani su u iznosu od 5.892,45€, i odnose se na troškove štampe propagandnog materijala i troškove ozvučenja i organizacije .

Revizijom je utvrđeno da je isplata po osnovu navedenih troškova vršena preko računa po ispostavljenim fakturama dobavljača.

8.2.2.14. Troškovi dizajna i izrade web sajta

Troškovi dizajna i izrade web sajta iskazani su u iznosu od 3.429,70€, i odnose se na troškove redizajna i programiranja web sajta i ostale usluge. Revizijom je utvrđeno da je isplata po osnovu navedenih troškova vršena preko računa po ispostavljenim fakturama dobavljača.

8.2.2.15. Troškovi intelektualnih usluga

Troškovi intelektualnih usluga iskazani su u iznosu od 4.745,25€ i odnose se na troškove knjigovodstvenih usluga u iznosu od 4.130,00€, troškove advokatskih usluga u iznosu od 446,25€ i usluga prevođenja u iznosu od 169,00€. Troškovi knjigovodstvenih usluga su iskazani shodno zaključenom Ugovoru (br.020/11) sa ovlašćenom agencijom za vršenje računovodstveno-finasijskih poslova i isti su plaćeni preko žiro računa na osnovu ispostavljene fakture. Troškovi advokatskih usluga su isplaćeni u iznosu od 446,25€ na osnovu ispostavljene fakture preko žiro računa kao i troškovi usluga prevođenja u iznosu od 169,00€.

8.2.2.16. Troškovi adaptacije

Troškovi adaptacije i održavanja poslovnih prostorija iskazani su u iznosu od 569,88€ i isti su plaćeni preko žiro računa na osnovu ispostavljenih faktura dobavljača.

8.2.2.17. Troškovi sponzorstva

Troškovi sponzorstva u poslovnim knjigama iskazani su u iznosu od 1.170,00€ i odnose se na date pomoći fizičkim licima za liječenje i u stanju socijalne potrebe. Isplata navedenih troškova vršena je shodno odlukama Predsjedništva partije na osnovu zahtjeva.

8.2.2.18. Troškovi platnog prometa

Troškovi platnog prometa iskazani su u ukupnom iznosu od 1.575,44€ i isti se odnose na troškove provizije po osnovu bankarskih usluga.

8.2.2.19. Troškovi komunalnih usluga

Troškovi komunalnih usluga isplaćeni su u iznosu od 1.155,60€. Plaćanje navedenih troškova izvršeno je preko žiro računa na osnovu ispostavljenih faktura dobavljača.

8.2.2.20. Ostali nematerijalni troškovi

Ostali nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 1.064,00€ i odnose se na troškove organizovanja koktela i troškove održavanja kompijuterske opreme. Navedeni troškovi plaćeni su preko žiro računa i isti su dokumentovani.

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije preduzeo određene aktivnosti na realizaciji preporuke DRI koja se odnose na obračun i uplatu poreskih obaveza na isplaćene naknade, na način što je vršio obračun poreskih obaveza i plaćanje dijela istih. Neizmirene obaveze po ovom osnovu su smanjene u odnosu na prethodnu godinu i iste su na dan 31.12.2013.godine iznosile 10.019,34€ .Subjekt revizije je realizovao preporuku koja se odnosi na vršenje redovnog godišnjeg popisa i na obezbjeđivanje evidencije osnovnih sredstava u poslovnim knjigama na način što je izvršio popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2013. godine, i obezbijedio evidentiranje imovine u eksel fajlovima po vrsti, količini, lokaciji, nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti kao i preporuku koja se odnosi na smanjenje gotovinskih isplata jer je u 2013. godini gotovinski isplatio troškove u manjem iznosu u odnosu na prethodnu godinu za 43%.

Subjekt revizije nije u 2013.godini realizovao preporuku koja se odnosi na donošenje Finansijskog plana, opštih i posebnih akata ali je po izjavi odgovornog lica preduzeo aktivnosti na realizaciji iste u 2014. godini uz obrazloženje da su navedeni propusti uslovljeni prestankom mandata pojedinim članovima Nadzornog odbora Partije što je blokiralo rad istog a samim tim i donošenje navedenih akata.

Izveštaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N Kovačević