



Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40116/17-042-928/11

Podgorica: 19 septembar 2017. godine

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG
FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOKRATSKE CRNE GORE
ZA 2016. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, septembar 2017. godine

Sadržaj

I MIŠLJENJE I PREPORUKE	4
II OPŠTI PODACI	6
1. PRAVNI OSNOV	6
2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI	6
3. FINANSIRANJE PARTIJE	7
3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava	7
3.2. Finansiranje iz privatnih izvora	7
4. Vrsta revizije	7
5. PREDMET REVIZIJE	7
6. CILJ REVIZIJE	7
6.1 Kriterijumi za reviziju pravilnosti	8
7. METODA VRŠENJA REVIZIJE	8
8. PLANIRANI SEGMENTI REVIZIJE	9
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE	9
9. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA	9
9.1. Finansijski plan i Program rada	10
9.2 Program rada	10
10. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE	10
10.1. Godišnji finansijski izvještaj	11
10.2. Bilans stanja	11
10.2.1. Evidentiranje i popis imovine i obaveza	11
10.2.2 Potraživanja	12
10.2.3. Novčana sredstva na žiro računima	12
10.2.4. Blagajničko poslovanje	12
10.2.5. Obaveze	13
11. BILANS USPJEHA	13
11.1. Prihodi	13
11.2. Rashodi	15
11.2.1 Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala (k-to 512)	16
11.2.2 Troškovi goriva i energije (k-to 513)	16
11.2.3 Troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda (k-to 520,521,522,523 i 529)	17
11.2.4 Zapošljavanje i zarade	17
11.2.5 Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca (k-to 520 i 521)	17

11.2.6 Troškovi naknada po ugovorima o djelu (k-to 522 i k-to 523)	18
11.2.7 Ostali lični rashodi i naknade (k-to 529).....	19
11.2.8 Troškovi transportnih usluga i telefona (k-to 531).....	20
11.2.9 Troškovi održavanja osnovnih sredstava (k-to 514 i 532)	20
11.2.10 Troškovi zakupa (k-to 533)	20
11.2.11 Troškovi reklame i propaganda(k-to 535).....	22
11.2.12 Troškovi pretplate za štampu i elektronske publikacije (k-to 537)	23
11.2.13 Troškovi ostalih usluga (k-to 539)	23
11.2.14 Troškovi amortizacije (k-to 540).....	23
11.2.15 Troškovi neproizvodnih usluga (k-to 550)	23
11.2.16 Troškovi reprezentacije (k-to 551).....	23
11.2.17 Troškovi premije osiguranja (k-to 552).....	24
11.2.18 Troškovi platnog prometa (k-to 553).....	24
11.2.19 Troškovi carina (k-to 5555 i k-to 5556).....	24
11.2.20 Troškovi stipendija, pomoći I usavršavanja (k-to 557).....	24
11.2.21 Ostali nematerijalni troškovi (k-to 559).....	25
11.2.22 Troškovi kamata (k-to 562).....	25
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA.....	26

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Zakona o fininasiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj br 40116/17-042-928 od 18.05.2017. godine izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Demokratske Crne Gore 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

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

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Demokratske Crne Gore 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. 06/532 od 12.09.2017. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 04-183/17 od 06.09.2017. godine), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 19.09.2017. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske Crne Gore za 2016. godinu

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Demokratske Crne Gore za 2016. godinu u svim bitno materijalnim aspektima 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** na Godišnji finansijski izvještaj.

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da je subjekt revizije finansijske i druge radnje uskladio u svim bitno materijalnim aspektima sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju, pa u skladu sa tim nadležni kolegijum izražava **pozitivno mišljenje** sa skretanjem pažnje:

- **Da subjekt revizije realnije planira prihode i rashode, a u slučaju ostvarivanja prihoda i rashoda u većem iznosu od planiranih da isti izvrši korekciju Finansijskog plana.**
- **Da subjekt revizije internim aktom utvrdi kriterijume za isplatu naknada za sve izabrane funkcionere Partije budući da ova oblast nije zakonom uređena.**

**Član Senata,
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 40116/17-042-928) od 18.05.2017. godine.

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske Crne Gore za 2016. 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 za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI).

2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI

Demokratska Crna Gora osnovana je 28.04.2015. godine. Upisana je u Registar političkih partija rješenjem Poreske uprave broj 30-01-20312-5 od 28.4.2015. godine.

Organi Demokratske Crne Gore su: Kongres, Glavni odbor, Predsjednik, Predsjedništvo, Statutarna komisija i Nadzorni odbor.

Kongres je najviši organ Demokratske Crne Gore. Kongres sačinjavaju izabrani delegati opštinskih organizacija, organizacije Glavnog grada i Prijestonice, organizacije gradskih opština, kao i članovi Glavnog odbora koji imaju sva prava kao i izabrani delegati. Članovi Glavnog odbora nemaju pravo odlučivanja o izvještaju o radu Glavnog odbora i o njihovoj razrješnici. Kongres može biti redovan i vanredan. Redovni kongres se saziva i održava jednom u četiri godine.

Glavni odbor je najviši organ rukovođenja Demokratskom Crnom Gorom između dva Kongresa. Predsjednik partije predstavlja i zastupa Partiju u zemlji i inostranstvu. Predsjedništvo je izvršno-politički organ Demokratske Crne Gore.

3. FINANSIRANJE PARTIJE

Partija se finansira:

- iz Budžeta Crne Gore;
- iz budžeta jedinica lokalne samouprave;
- od članarine;
- od dobrovoljnih priloga;
- poklona;
- drugih izvora, u skladu sa Zakonom.

Predsjedništvo Partije najkasnije do 31. decembra tekuće godine razmatra i usvaja Finansijski plan za narednu godinu, a najkasnije do 30. juna tekuće godine razmatra i usvaja Izvještaj o materijalno-finansijskom poslovanju za prethodnu godinu.

3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Za redovan rad Partije u 2016. godini iz budžeta CG opredijeljena su sredstva u iznosu od 283.796,00€ i to 257.494,00€ od prihoda iz budžeta Crne Gore i 26.302,00€ iz budžeta lokalne samouprave.

3.2. Finansiranje iz privatnih izvora

Osim iz budžetskih sredstava Partija je u 2016. godini ostvarila prihode po osnovu priloga u iznosu od 13.036,00€ i finansijskih prihoda u iznosu od 14,00€.

4. VRSTA REVIZIJE

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Demokratske Crne Gore za 2016. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja subjekta revizije sa zakonskom i drugom regulativom.

5. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj za 2016. godinu i revizija pravilnosti poslovanja Demokratske Crne Gore.

6. CILJ REVIZIJE

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja da li su:

- finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja i da li su
- finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima prezentovani na fer i objektivni 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 indentifikovani kao kriterijumi.

6.1 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;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije;
- Finansijski plan Partije za 2016. godinu;
- Program rada Partije za 2016. godinu.

7. METODA VRŠENJA REVIZIJE

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indentifikovanje 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 od 6.705,00€ (1.5% na ukupne rashode Partije koji iznosu 447.000,00€). Državni revizor se upoznao sa pravnom regulativom i drugom dokumentacijom subjekta revizije, na osnovu sprovedenih testova 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.

8. PLANIRANI SEGMENTI REVIZIJE

Predmetnom revizijom su revidirani sljedeći planirani segmenti revizije: računovodstvene evidencije i finansijski izvještaji, prihodi, rashodi i pozicije Bilansa stanja (stalna imovina, depoziti na žiro računima, gotovina u blagajni, potraživanja i obaveze).

Pored revizije navedenih segmenata, predmetnom revizijom je izvršena provjera realizacije preporuka DRI koje su date u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske Crne Gore za 2015. godinu.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

9. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA

Članom 110 Statuta je utvrđeno da Predsjedništvo Partije najkasnije do 31. decembra tekuće godine razmatra i usvaja Finansijski plan za narednu godinu, a najkasnije do 30. juna tekuće godine razmatra i usvaja Izvještaj o materijalno-finansijskom poslovanju Partije za prethodnu godinu.

Predsjedništvo Demokratske Crne Gore bira direktora na predlog Predsjednika Partije. Direktor za svoj rad odgovara predsjedništvu i predsjedniku Partije. Direktor je odgovoran za materijalno-finansijsko poslovanje Partije.

Partija je osim Statuta donijela sledeća interna akta:

- Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta
- Pravilnik o korišćenju sredstava za reprezentaciju, mobilne i fiksne telefone
- Odluku o upotrebi putničkih vozila u službene svrhe
- Odluku o potrošnji goriva u službene potrebe
- Odluku o visini nadoknade putnih troškova i dnevnica članova organa Demokratske Crne Gore
- Odluku o članarini za 2016. godinu kojom je precizirano da se članovi Partije oslobađaju plaćanja članarine u 2016. godini, zbog ograničenog materijalnog stanja.
- Odluku o korisnicima i visini mjesečnog iznosa sredstava za telefonske troškove
- Finansijski plan i Program rada za 2016. godinu

9.1. Finansijski plan i Program rada

Partija je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donijela Finansijski plan i Program rada za 2016. godinu.

Finansijskim planom za 2016. godinu planirani su prihodi i rashodi za redovno poslovanje u iznosu od po 36.600,00€. Partija je ostvarila prihode za redovno poslovanje i izborne kampanje u iznosu od 296.846,21€ i isti su veći u odnosu na planirane za 260.846,21€.

Partija je u 2016. godini ostvarila troškove za redovno poslovanje i izborne kampanje u iznosu od 447.000,66€ što je za 410.400,66€ više u odnosu na planirane troškove. Prezentirani podaci ukazuju na nerealno planiranje prihoda i troškova.

U Finansijskom planu je dato obrazloženje da u trenutku donošenja Plana nije bilo moguće planirati prihode po osnovu izbornih rezultata, a samim tim niti preciznije planirati troškove poslovanja¹.

- **Subjekt revizije treba da realnije planira prihode i rashode, a u slučaju ostvarivanja prihoda i rashoda u većem iznosu od planiranih DRI preporučuje da isti koriguje Finansijski plan.**

9.2 Program rada

Predsjedništvo Partije na sjednici održanoj 31.01.2016. godine, donijelo je Program rada za 2016. godinu (djel.br.03/31). Planirane aktivnosti Partije u 2016. godini između ostalih su: politička kampanja Partije, izborne konvencije, sjednice organa Partije, međunarodna saradnja i sl.

10. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE

Shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Partija je dužna da vodi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi u skladu sa propisima Ministarstva finansija. Budući da Partija ima svojstvo pravnog lica dužna je da poslovne knjige vodi po sistemu dvojnog knjigovodstva, a u skladu sa članom 4 Zakona o računovodstvu i reviziji. Od poslovnih knjiga dužni su da vode: glavnu knjigu i pomoćne evidencije. Pravno lice dužno je da evidentira sve poslovne transakcije na osnovu vjerodostojne računovodstvene dokumentacije.

¹ U Izjašnjenju subjekta revizije navedeno je sledeće: „Napominjemo, da bi bilo pretenciozno da smo prije izbora koji su održani 16.10.2016. godine, planirali sredstva koja pripadaju parlamentarnim partijama iz javnih izvora, jer Demokratska Crna Gora je taj status mogla da ostvari tek nakon održavanja prvih parlamentarnih izbora na kojima je učestvovala, a iznos je mogla predvidjeti jedino na način da predvidi i broj osvojenih mandata jer se samo na taj način mogu utvrditi pripadajuća sredstva parlamentarnoj stranci.“

U postupku revizije utvrđeno je da subjekt revizije od poslovnih knjiga vodi Glavnu knjigu i analitičku evidenciju imovine, obaveza i potraživanja.

Evidentiranje imovine, obaveza i troškova vrši se na obračunskoj osnovi, dok se evidentiranje prihoda vrši u momentu uplate istih na žiro račun.

10.1. Godišnji finansijski izvještaj

Shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja Partija je dužna 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 političke partije da isti dostavi na sledećim obrascima:

- Bilans uspeha - 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.

10.2. Bilans stanja

U Konsolidovanom Bilansu stanja iskazana je imovina (aktiva) i izvori sredstava (pasiva) u iznosu od po 36.210,00€.

U aktivi Bilansa stanja iskazana je stalna imovina u iznosu od 24.170,00€ i obrtna sredstva u iznosu od 12.040,00€ koju čine: potraživanja u iznosu od 7.767,00€, gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 4.273,00€.

U pasivi Bilansa stanja iskazan je gubitak u iznosu od 164.476,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 200.686,00€. Revizijom je utvrđeno da podaci iskazani u Bilansu stanja odgovaraju istim iskazanim u Glavnoj knjizi Partije za 2016. godinu.

10.2.1. Evidentiranje i popis imovine i obaveza

Odlukom broj djel.br.06/988 od 31.12.2016. godine imenovana je komisija sa zadatkom da izvrši popis imovine i obaveza, kao i da sačini Izvještaj o izvršenom popisu i isti dostavi Predsjedništvu Partije. Komisija je shodno Odluci izvršila popis i sačinila Izvještaj o popisu imovine i obaveza (djel.br.06/989). Partija obezbjeđuje evidenciju stalne imovine (osnovnih sredstava) u Glavnoj knjizi i analitičku evidenciju iste vanbilansno u excel tabelama. Tokom 2016. godine Partija je nabavila opreme (kancelarijske, kompjuterske, telekomunikacione i ostale) u iznosu od 22.242,16€.

Shodno podacima iskazanim u Glavnoj knjizi vrijednost stalne imovine na dan 31.12.2016. godine po nabavnoj vrijednosti iznosi 25.455,46€, otpisanoj

1.286,34€ i sadašnjoj vrijednosti 24.169,12€. Imovinu Partije čini kompjuterska oprema i kancelarijski namještaj, telekomunikaciona i ostala oprema.

10.2.2. Potraživanja

Partija je potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2016. godine iskazala u Glavnoj knjizi u iznosu od 7.040,46, a ista se odnose na potraživanja od opštine Budva u iznosu od 6.095,64€ i potraživanja po osnovu pretplaćenih poreza i doprinosa na zarade u iznosu od 944,82€. Osim navedenih potraživanja u poslovnim knjigama evidentirana su i Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 726,88€ koja se odnose na unaprijed plaćene troškove zakupnine u iznosu od 75,00€ i razgraničene troškove kamate po kratkoročnom kreditu u iznosu od 651,88€.

10.2.3. Novčana sredstva na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je Partija u revidiranom periodu imala otvorene žiro račune za redovno poslovanje i žiro račun za izborne kampanje. Partija je shodno članu 22 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, otvorila posebni žiro račun za prikupljanje sredstava za finansiranje troškova izbornih kampanja (Parlamentarni izbori, lokalni izbori u Budvi i Kotoru), i odredila odgovorno lice za namjensko trošenje sredstava i za podnošenje Izvještaja.

Shodno prezentiranim bančnim izvodima depoziti na računu za redovno poslovanje na dan 31.12.2016. godine iznosili su 4.272,90€, dok na izbornom računu na pomenuti datum nije bilo depozita.

Uvidom o prezentirane bančine izvode utvrđeno je da su na izborni račun za finansiranje izbornih kampanja (Parlamentarni i lokalni izbori) uplaćena sredstva iz Budžeta Crne Gore u iznosu od 175.175,37€ i to: (22.702,73€ - 20% pripadajućih sredstava svim podnosiocima potvrđenih izbornih lista i iznos od 152.472,64€ po osnovu osvojenih poslaničkih mandata, iz budžeta lokalnih samouprava (Kotor i Tivat) uplaćen je iznos od 16.747,15€ i to: (po osnovu pripadajućih 20% iznos od 1.896,26€ i po osnovu osvojenih odborničkih mandata iznos od 14.850,89€), od priloga fizičkih lica iznos od 2.290,00€. Osim navedenih sredstava na izborni račun izvršen je i prenos sredstava sa računa za redovno poslovanje u iznosu od 4.200,00€ shodno odlukama Direktora Partije. U 2016. godini izvršen je povraćaj sredstava sa izbornog na račun za redovno poslovanje u iznosu od 1.500,00€.

10.2.4. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije je utvrđeno da Partija tokom 2016. godine nije vršila gotovinske isplate već je finansijske transakcije obavljala preko žiro računa.

10.2.5. Obaveze

U Bilansu stanja i Glavnoj knjizi Partija je iskazala kratkoročne obaveze u iznosu od 200.685,70€, a iste se odnose na obaveze po kratkoročnom kreditu u iznosu od 38.312,73€, obaveze prema dobavljačima u iznosu od 160.925,40€ (od kojeg se iznos od 79.309,08€ odnosi na obaveze prema dobavljačima za redovno poslovanje a iznos od 81.616,32€ na izborne kampanje) i ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 1.443,00€.

Obaveze po kratkoročnom kreditu u iznosu od 38.312,73€ iskazane su shodno Ugovoru br.01-3-6472 od 28.07.2016. godine zaključenim sa poslovnim bankom Partija je podigla kratkoročni kredit u iznosu od 40.000,00€ sa rokom otplate od 12 mjeseci i kamatnom stopom od 8,5% godišnje. Navedene obaveze su iskazane po osnovu glavnog duga u iznosu od 36.789,89€ i po osnovu kamate na kredit u iznosu od 1.522,84€.

Obaveze prema dobavljačima za redovno poslovanje u iznosu od 79.309,08€ iskazane su po osnovu: usluga zakupa poslovnih prostora u iznosu od 16.369,90€; usluga izrade i štampe reklamnog materijala u iznosu od 23.247,24€, nabavke opreme u iznosu od 13.018,64€, ugostiteljskih usluga u iznosu od 9.555,50€, usluga putničke agencije u iznosu od 5.043,34€; usluga video produkcije u iznosu od 1.665,00€; usluga stručnog usavršavanja u iznosu od 1.467,00€; obaveza za električnu energiju u iznosu od 982,76€, usluga fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 929,95€ i sl.

Obaveze prema dobavljačima za potrebe izbornih kampanja iskazane su po osnovu: usluga izrade i štampe reklamnog materijala u iznosu od 39.621,05€; usluga emitovanja reklamnih spotova u iznosu od 21.932,64€; usluga zakupa reklamnog prostora u dnevnim novinama u iznosu od 13.752,25€; zakupa banera u iznosu od 5.310,38€ i sl.

U postupku revizije su prezentirani Izvodi otvorenih stavki (IOS –obraci) kojima je izvršeno usaglašavanje najvećeg dijela obaveza prema dobavljačima sa stanjem na dan 31.12.2016. godine.

Ostale obaveze u iznosu od 1.443,00€ iskazane su po osnovu neisplaćenih naknada po ugovorima o djelu.

11. BILANS USPJEHA

U konsolidovanom Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 296.846,00€, rashodi u iznosu 447.000,00€, i finansijski rezultat (manjak prihoda u odnosu na rashode) u iznosu od 150.154,00€.

11.1. Prihodi

Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode u iznosu od 296.846,00€ i isti se odnose na prihode iz Budžeta Crne Gore u iznosu od 257.494,00€, prihodi iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 26.302,00€, prihode od priloga u iznosu od 13.036,00€ i finansijske prihode u iznosu od 14,00€.

Tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2015 i 2016. godini po izvorima finansiranja

Redni broj	Vrsta prihoda	iznos 2015. godina	% učešće	iznos 2016. godina	% učešće	Povećanje/ Smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu
1	Prihodi iz budžeta CG	20.653,00	65,65%	257.494,00	86,74%	236.841,00
2	Prihodi iz budžeta lokalne samouprave	0,00	0,00%	26.302,00	8,86%	26.302,00
3	Prihodi od priloga	10.690,00	33,98%	13.036,00	4,39%	2.346,00
4	Finansijski prihodi	2,00	0,01%	14,00	0,00%	12,00
5	Ostali prihodi	115,00	0,37%	0,00	0,00%	-115,00
	UKUPNO:	31.460,00	100,00%	296.846,00	100,00%	265.386,00

Od ukupno ostvarenih prihoda u 2016. godini na prihode za redovno poslovanje odnosi se iznos od 102.632,00€ dok se iznos od 194.214,00€ odnosi na prihode za izborne kampanje.

Tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2016. godini za redovno poslovanje i izborne kampanje

Redni broj	Vrsta prihoda	Redovan rad	Izbori	Ukupno
1	Prihodi iz budžeta CG	82.319,00	175.175,00	257.494,00
2	Prihodi iz budžeta lokalne samouprave	9.555,00	16.747,00	26.302,00
3	Prihodi od priloga	10.746,00	2.290,00	13.036,00
4	Finansijski prihodi	12,00	2,00	14,00
5	Ostali prihodi	0,00	0,00	0,00
	UKUPNO:	102.632,00	194.214,00	296.846,00

Prihodi iz Budžeta Crne Gore u poslovnim knjigama Partije iskazani su u iznosu od 257.494,07€ i isti se odnose na prihode za redovno poslovanje u iznosu od 82.318,70€ i za finansiranje izbornih kampanja u iznosu od 175.175,37€. Dio prihoda za redovno poslovanje Partije u iznosu od 8.683,68€ odnosi se na uplate iz budžeta Skupštine Crne Gore za finansiranje kluba poslanika.

Prihodi od lokalnih samouprava iskazani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 26.301,90€, od kojih se na prihode za redovno poslovanje odnosi iznos od 9.554,75€, a na prihode za finansiranje izbornih kampanja iznos od 16.747,15€. Prihodi za redovno poslovanje su iskazani po osnovu uplate od lokalne samouprave Kotor u iznosu od 3.459,11€ i nenaplaćenih prihoda od lokalne samouprave Budva u iznosu od 6.095,64€.

Prihodi od priloga iskazani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 13.036,00€ od kojih se na prihode za redovno poslovanje odnosi iznos od 10.746,00€, a na prihode za finansiranje izbornih kampanja iznos od 2.290,00€.

Prihodi od priloga iskazani su po osnovu uplata fizičkih lica. Uplatu je izvršilo 81 lice u iznosu od 5,00€ do 500,00€ i po osnovu uplate pravnog lica u iznosu od 250,00€.

Ostali poslovni prihodi su iskazani u iznosu od 14,24€ i isti se odnose na prihode od kamata na depozit po viđenju.

Partija nije iskazala prihode od članarina jer je Odlukom o visini članarine (br. 03/171, od 21.10.2015. godine) utvrdila da se članovi Partije oslobađaju plaćanja članarine 2016. godinu.

11.2. Rashodi

Partija je u 2016 godini ostvarila rashode u ukupnom iznosu od 447.000,66€ i isti se odnose na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 2.584,77€, troškove goriva i energije u iznosu od 14.757,75, troškove održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 226,95€, troškove zarada, ugovorenih naknada i ostalih ličnih rashoda u iznosu od 50.663,18€, troškove transportnih usluga u iznosu od 6.414,13€, troškove usluga održavanja u iznosu od 4.627,31€, troškove zakupnina u iznosu od 37.903,60€, troškove reklame i propagande u iznosu od 255.167,53€, troškove pretplate na dnevne novine i publikacije u iznosu od 1.223,89€, troškove ostalih usluga u iznosu od 14.759,87€, troškove amortizacije u iznosu od 1.075,86€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 580,01€, troškove reprezentacije u iznosu od 30.894,24€, troškove platnog prometa u iznosu od 1.119,04€, troškove poreza u iznosu od 8.136,43€, troškove pomoći, stipendija, usavršavanja zaposlenih i poklona u iznosu od 7.641,50€, ostale nematerijalne troškove u iznosu od 6.796,40€, troškove kamata u iznosu od 2.184,28 i troškove po osnovu usklađivanja obaveza u iznosu od 7,98€. Troškovi Partije u 2015. godini su iznosili 45.781,00€.

Od ukupnih troškova ostvarenih u 2016. godini na troškove za redovno poslovanje odnosi se iznos od 168.484,36€, dok se iznos od 278.516,30€ odnosi na troškove izbornih kampanja.

Tabelarni pregled ostvarenih troškova u 2016. godini za redovno poslovanje i izborne kampanje

R/b	K-to	Naziv konta	Redovan rad	Izborne kampanje	Ukupno	% učešća
1	k-to 512	Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala	2.445,87	138,90	2.584,77	0,58%
2	k-to 513	Troškovi goriva i energije	10.540,54	4.217,21	14.757,75	3,30%
3	k-to 514	Troškovi materijalnog održavanja osnovnih sredstava	226,95	-	226,95	0,05%
4	k-to 520, k-to 521, k-to 522, k-to 523, k-to 529	Troškovi zarada, ugovorenih naknada i ostali lični rashodi	26.554,91	24.108,27	50.663,18	11,33%
5	k-to 531	Troškovi transportnih usluga	5.586,26	827,87	6.414,13	1,43%
6	k-to 532	Troškovi usluga održavanja	4.627,31	-	4.627,31	1,04%
7	k-to 533	Troškovi zakupnina	35.863,20	2.040,40	37.903,60	8,48%
8	k-to 535	Troškovi reklame i propagande	29.697,49	225.470,04	255.167,53	57,08%
9	k-to 537	Troškovi pretplate na novine i publikacije	1.100,99	122,90	1.223,89	0,27%
10	k-to 539	Troškovi ostalih usluga	8.333,87	6.426,00	14.759,87	3,30%
11	k-to 540	Troškovi amortizacije	1.075,86	-	1.075,86	0,24%
12	k-to 550	Troškovi neproizvodnih usluga	580,01	-	580,01	0,13%
13	k-to 551	Troškovi reprezentacije	20.018,85	10.875,39	30.894,24	6,91%
14	k-to 552	Troškovi premije osiguranja	235,94	-	235,94	0,05%
15	k-to 553	Troškovi platnog prometa	682,77	436,27	1.119,04	0,25%
16	k-to 555	Troškovi poreza	4.909,78	3.226,65	8.136,43	1,82%
17	k-to 557	Troškovi pomoći, stipendija, usavršavanja zaposlenih i poklona	7.641,50	-	7.641,50	1,71%
18	k-to 559	Ostali nematerijalni troškovi	6.170,00	626,40	6.796,40	1,52%
19	k-to 562	Rashodi kamata	2.184,28	-	2.184,28	0,49%
20	k-to 585 i k-to 591	Rashodi po osnovu usklađivanja obaveza	7,98	-	7,98	0,00%
UKUPNO			168.484,36	278.516,30	447.000,66	100,00%

Najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi reklame i propagande koji u ukupnim troškovima učestvuju sa 57,08%, troškovi zarada, ugovoreni naknada zarada i ostali lični rashodi sa 11,33%, troškovi zakupnina 8,48%, troškovi reprezentacije (6,91%) i dr.

11.2.1. Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala (k-to 512)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 2.584,77€, odnose se na: troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 2.246,07€ i troškove inventara i potrošnog materijala u iznosu od 338,70€. Dio navedenih troškova u iznosu od 2.445,87€, odnosi se na troškove redovnog poslovanja, a iznos od 138,90€ na troškove izbornih kampanja. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

11.2.2. Troškovi goriva i energije (k-to 513)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 14.757,75€ odnose se na troškove goriva u iznosu od 10.769,70€ i troškove električne energije u iznosu od 3.988,05€. Navedeni troškovi se odnose na redovno poslovanje Partije osim dijela troškova goriva u iznosu od 4.217,21€ koji se odnose na troškove izborne kampanje. Troškovi goriva su evidentirani po osnovu troškova upotrebe sopstvenih vozila u službene svrhe shodno odlukama predsjednika Partije o korišćenju sopstvenog automobila za partijske aktivnosti. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača uz

koje su priložene potvrde sa benzinske pumpe, fiskalni računi, kao i nalozi za točenje goriva ovjereni potpisom direktora Partije. Troškovi električne energije su evidentirani shodno ispostavljenim fakturama dobavljača.

11.2.3. Troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda (k-to 520,521,522,523 i 529)

Troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda iskazani su u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 50.663,18€. Od navedenih troškova na troškove redovnog poslovanja odnosi se iznos od 26.554,91€ dok se na troškove izbornih kampanja odnosi 24.108,27€.

11.2.4. Zapošljavanje i zarade

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 06.11.2016. godine utvrđena je organizacija rada, sistematizacija radnih mjesta Stručne službe Partije, organizacione jedinice, njihov sastav, djelokrug, broj izvršilaca, način rukovođenja i opis poslova.

Pravilnikom je za obavljanje poslova u Stručnoj službi i poslova u opštinskim odborima sistematizovano 57 radnih mjesta sa 62 izvršioca. Pored izvršilaca čija su radna mjesta utvrđena Pravilnikom, status zaposlenih shodno Statutu Partije mogu zasnovati, imenovana i izabrana lica.

U Partiji je u decembru mjesecu 2016. godine bilo zaposleno 13 izvršilaca.

Partija je prilikom zapošljavanja devet lica sprovedla postupak javnog oglašavanja slobodnih radnih mjesta preko Zavoda za zapošljavanje, dok su četiri lica imenovana ili izabrana. Devet lica je zaposleno na određeno vrijeme u trajanju od dva do četrnest mjeseci. Pravni osnov isplate zarada zaposlenih utvrđen je ugovorima o radu koji su usklađeni sa opštim propisima o radu.

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

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

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi na navedenim kontima u iznosu od 13.078,31€ odnose se na troškove neto zarada u iznosu od 8.123,29€, troškove poreza na zarade u iznosu od 119,23€, troškove doprinosa na teret zaposlenog u iznosu od 2.910,93€, troškove doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 208,26€ i troškove poreza na naknade po ugovoru o djelu u iznosu od 1716,60€. Navedeni troškovi se odnose na troškve redovnog poslovanja Partije osim iznos od 807,20€ koji se odnosi na troškove izbornih kampanja (porez i prirez na naknade po ugovorima o djelu).

Partija je sačinjavala i podnosila nadležnim organima mjesečne izvještaje o plaćenim porezima i doprinosima (obrazac IOPPD), kao i izvještaje o plaćenom prirezu (obrazac OPP ND).

11.2.6. Troškovi naknada po ugovorima o djelu (k-to 522 i k-to 523)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi subjekta revizije u iznosu od 27.191,00€ odnose se na neto naknade po ugovorima o djelu i odlukama nadležnog organa Partije, kao i na naknade za angažovanje opunomoćenih predstavnika ispred opštinskih izbornih komisija i Državne izborne komisije. Od navedenih troškova na troškove redovnog poslovanja odnosi se iznos od 13.686,00€ dok se na troškove izbornih kampanja odnosi iznos od 13.505,00€.

Partija je shodno zaključenim ugovorima o dijelu isplatila neto naknade u iznosu od 24.464,00€ izvršiocima za obavljanje sledećih poslova: obavljanje funkcije direktora Partije; priprema programskih dokumenata; priprema za štampu propagandnog materijala; održavanje higijene poslovnog prostora; usluga davanja pravnih mišljenja i savjeta, usluga profesionalnog snimanja sastanaka i konvencija; poslova praćenja, kontrole i održavanja komunikacionih sistema; prikupljanja, obrade i pripreme informacija iz oblasti politike, ekonomije, kulture, sporta i njihovo objedinjavanje u vidu jedinstvene zbirke; zakup opreme za ozvučenje i priprema sala za održavanje sastanaka i konvencija; izrada Završnog računa za 2015. godinu; usluge prevođenja, usluga izrade i ažuriranja sajta; obrade teksta himne Partije adaptacije i krečenje poslovnog prostora; usluge servisa klima i ventilacionih uređaja; priprema reklamnog materijala za distribuciju; organizacija i posluženje kateringa za novogodišnji koktel; poslovi obrade, knjiženja i arhiviranja knjigovodstvene dokumentacije, usluge izvođenja građevinskih i drugih poslova na objektu u kojem je smještena Centrala Partije, usluge audio i video produkcije (TV spotova, konvencija, video klipova, montaže promotivnog spota); usluge profesionalnog snimanja sastanaka i konvencija; usluge pakovanja propagandnog materijala; usluge dizajna, izrada čeličnih konstrukcija za pokretne bilborde i sl.

Naknade po ugovorima o dijelu isplaćene su za 43 lica u iznosima od 30,00€ do 10.750,00€ po izvršiocu, u zavisnosti od vrste posla i perioda angažovanja. Izvršioci su angažovani na period od dva mjeseca do dvanaest mjeseci.

Osim naknada po ugovoru o djelu isplaćene su i naknade shodno odlukama predsjednika i direktora Partije u iznosu od 1.227,00€.

Odlukom Predsjedništva Demokratske Crne Gore, br.03/87 od 18.07.2015. godine izabran je direktor Partije, a Odlukom br.01/794 od 17.11.2016.

godine utvrđena je naknada za rad direktoru, tj. funkcionalni dodatak, kako je i precizirano u tekstu Odluke.

Shodno navedenoj Odluci, direktoru Partije je tokom 2016. godine isplaćena naknada u neto iznosu od 1.020,00€. Partija nije internim aktom utvrdila kriterijume za utvrđivanje naknade izabranih lica-funkcionera Partije, koji nijesu u radnom odnosu.²

- **DRI preporučuje subjektu revizije da internim aktom utvrdi kriterijume za isplatu naknada izabranim funkcionerima Partije.**

Saglasno odlukama direktora Partije isplaćena je naknada u iznosu od 207,00€ za obavljanje sledećih poslova: usluge snimanja konvencija; usluge čišćenja; zakupa opreme za ozvučenje i priprema sale za sastanke. Naknade su isplaćene u iznosu od 17,00€ do 30,00€.

Naknade opunomoćenim predstavnicima isplaćene su u iznosu od 1.500,00€ shodno Odluci direktora Partije br.06/657. Isplata je izvršena za 16 lica.

Na navedene naknade izvršen je obračun i isplata poreskih obaveza.

Revizijom je utvrđeno da su po osnovu angažovanja u Partiji tri funkcionera primila naknade. Uvidom u imovinske kartone dostupne na sajtu Agencije za sprječavanje korupcije, utvrđeno je da, dva funkcionera nijesu Agenciji prijavila prihode ostvarene po ovom osnovu.

11.2.7. Ostali lični rashodi i naknade (k-to 529)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 10.393,87€ odnose se na troškove usluga prevoza aktivista i kordinatora na predizborne skupove i konvencije u iznosu od od 3.555,90€, troškove zakupa autobusa (na period od 30 dana) za potrebe izborne kampanje u iznosu od 4.500,00€, usluge transporta reklamnog materijala u iznosu od 1.330,00€ i ostale troškove (željezničkog prevoza, trajkta, troškove smještaja, kotizacije i sl) u iznosu od 1.010,00€. Navedeni troškovi se odnose na troškove izbornih kampanja osim iznosa od 597,80€ koji se odnosi na troškove za redovno poslovanje. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani fakturama dobavljača, a troškovi zakupa prevoznog sredstva i Ugovorom o zakupu br 06/444).

² U Izjašnjenju subjekta revizije navedeno je sledeće: „Napominjemo da je Predsjedništvo Demokratske Crne Gore na osnovu člana 111 Statuta donijelo Odluku o izboru direktora Partije broj 03/87 od 18.07.2015. godine. Valja zaključiti da je svaka analogija izbora i statusa državnih i drugih funkcionera čiji se izbor i status određuje posebnim zakonima neprimjenljiv na funkcionere u konkretnom političkom subjektu jer se izbor i status tih lica isključivo uređuje Statutom partije koji izvjesno mora biti saglasan u skladu sa Ustavom i zakonom.“

11.2.8. Troškovi transportnih usluga i telefona (k-to 531)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 6.414,13€. Odnose se na troškove transporta reklamnog materijala u iznosu od 1.447,07€ i na troškove fiksne i mobilne telefonije, elektronske dopune, internet-a i kablovske televizije u iznosu od 4.752,86€ (na troškove fiksne telefonije odnosi se iznos od 743,95€, na troškove mobilne telefonije i elektronske dopune iznos od 3.327,64€ i na troškove interneta i kablovske televizije iznos od 20,00€). Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i odlukama. Partija je internim aktom utvrdila ko ostvaruje pravo na naknadu za mobilne telefone kao visinu istih. Navedeni troškovi se odnose na redovno poslovanje osim iznosa od 827,87€ koji se odnosi na troškove izborne kampanje.

11.2.9. Troškovi održavanja osnovnih sredstava (k-to 514 i 532)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije na navedenim kontima u iznosu od 4.854,26€ odnose se na troškove održavanja osnovnih sredstava (servisiranje-opravka stampaća, održavanje sistema grijanja, usluge elektrike, usluge održavanja vozila, usluge održavanja kopir aparata, usluge razvođenja kablova za telekomunikacione instalacije i sl) u iznosu od 4.310,20€ i na troškove komunalnih usluga u iznosu od 544,06€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i isti se odnose na troškove redovnog poslovanja Partije.

11.2.10. Troškovi zakupa (k-to 533)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 37.903,60€ odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora u iznosu od 36.842,00€ (od kojih se iznos od 34.849,20€ odnosi na troškove za redovno poslovanje, a iznos od 1.992,80€ na troškove izbornih kampanja), troškove zakupa sala i opreme u iznosu od 1.061,60€. Troškovi zakupa poslovnih prostora su evidentirani shodno zaključenim ugovorima sa pravnim i fizičkim licima, a troškovi zakupa sala i opreme shodno fakturama dobavljača. Dio evidentiranih troškova u iznosu od 16.369,90€ nije plaćen već je iskazan kao nezmiřene obaveze na kraju 2016. godine.

Troškovi zakupa poslovnih prostora u iznosu od 36.842,00€ evidentirani su u poslovnim knjigama Partije shodno sledećim ugovorima:

- Ugovor o zakupu, br. 01/20 od 09.05.2015. godine zaključen sa fizičkim licem za zakup poslovnog prostora u Podgorici, površine 64m² mjesečna zakupnina u iznosu od 650,00€. Ugovor je zaključen na period od 01.01.2016. do 31.12.2019. godine.
- Ugovor o zakupu, br. 06/148, od 15.04.2016 godine- zaključen sa fizičkim licem za zakup poslovnog prostora u Podgorica površine 70m²

mjesečna zakupnina iznosi 300,00€, ugovor zaključen na period od godinu dana.

- Ugovor o zakupu, br.06/198/1 od 01.06.2016 zaključen sa fizičkim licem za zakup poslovnog prostora u Golubovcima bb površine 44m² mjesečna zakupnina iznosi 180,00€, ugovor je zaključen na period od godinu dana.
- Ugovor o zakupu, br.06/321 od 27.07.2016 zaključen sa fizičkim licem za zakup poslovnog prostora u Mojkovcu površine 14m², mjesečna zakupnina iznosi 130,00€, ugovor je zaključen na period od godinu dana.
- Ugovor o zakupu, br.06/331 od 29.07.2016. godine zaključen sa fizičkim licem za zakup poslovnog prostora u Andrijevići površine 42m², mjesečna zakupnina iznosi 100,00€. Ugovor zaključen na period od godinu dana.
- Ugovor o zakupu br.06/340 od 04.08.2016. godine zaključen sa fizičkim licem za zakup poslovnog prostora u Pljevljima površine 28m², mjesečna zakupnina iznosi 200,00€, ugovor zaključen na period od godinu dana.
- Ugovor br.09/55 od 01.06.2015. godine zaključen sa fizičkim licem za zakup poslovnog prostora u Kolašinu površine 55m², mjesečna zakupnina je iznosila 200,00€, ugovor je zaključen na period od godinu dana. Po isteku navedenog ugovora Patija je zaključila novi Ugovor o zakupu br.06/865 od 07.12.2016. godine sa fizičkim licem za zakup poslovnog prostora površine 30m², mjesečna zakupnina iznosi 150,00€. Ugovor je zaključen na period od godinu dana.
- Ugovor o zakupu br.06/348 od 08.08.2016. godine zaključen sa fizičkim licem za zakup poslovnog prostora u Bijelom Polju površine 65m², iznos mjesečne zakupnine je 300,00€. Ugovor je zaključen na period od dvije godine.
- Ugovor o zakupu br.06/392 od 07.09.2016. godine zaključen sa fizičkim licem za zakup poslovnog prostora u Plavu površine 53m², iznos mjesečne zakupnine je 130,00€. Ugovor je zaključen na period od godinu dana.
- Ugovor o zakupu br.06/742 od 15.11.2016. zaključen sa fizičkim licem za zakup poslovnog prostora u Cetinju površine 70m², iznos mjesečne zakupnine je 150,00€. Ugovor je zaključen na period od 15.11.2016. godine do 01.12.2017. godine.
- Ugovor o zakupu br.06/921/1 od 15.12.2016. godine zaključen sa fizičkim licem za zakup poslovnog prostora u Kotoru površine 25,31m² na period od godinu dana uz mjesečnu zakupninu od 300,00€.
- Ugovor o zakupu, br.09/284 od 27.12.2015. godine zaključen sa fizičkim licem za zakup poslovnog prostora u Herceg Novom prostor površine 35m² mjesečna zakupnina je ugovorena u iznosu od 250,00€.

a nakon sticanja parlamentarnog statusa 350,00€. Ugovor je zaključen na godinu dana.

- Ugovor o zakupu br.01/72 od 30.06.2015. godine zaključen sa fizičkim licem za zakup poslovnog prostora u Beranama površine 21m², iznos mjesečne zakupnine je 250,00€.
- Ugovor o zakupu br.01/70 od 29.06.2015. godine zaključen sa fizičkim licem za zakup poslovnog prostora u Baru površine 30m², mjesečna zakupnina iznosi 220,00€.
- Ugovor o zakupu broj 09/112, od 19.08.2015. godine, zaključen sa pravnim licem za zakup poslovnog prostora u Nikšiću površine 53m², mjesečna zakupnina iznosi 238,00€, ugovor je zaključen na period od jedne godine i isti se automatski produžava za svaku narednu godinu pod istim uslovima, ukoliko jedna od ugovornih strana ne obavjesti drugu ugovornu stranu da raskida Ugovor.
- Ugovor o zakupu br.06/sl od 11.03.2016 zaključen sa fizičkim licem za zakup poslovnog prostora u Danilovgradu površine 15m², mjesečna zakupnina iznosi 80€, ugovor je zaključen na period od jedne godine.
- Ugovor o zakupu br. 06/151-1, zaključen sa pravnim licem za zakup poslovnog prostora u Budvi površine 29m², mjesečna zakupnina i režijski troškovi iznose 310,00€, ugovor je zaključen za period od osam mjeseci.
- Ugovor o zakupu, br.09/176 od 31.10.2015 zaključen sa pravnim licem za zakup poslovnog prostora u Bijelom Polju površine 35m², mjesečna zakupnina iznosi 140,00€. Ugovor je zaključen na period od 05.11.2015.do 05.11.2016. godine.

Uvidom u prezentirane ugovore o zakupu poslovnih prostora utvrđeno je da su isti ovjereni od strane (notara) shodno Zakonu o obligacionim odnosima. Revizijom je utvrđeno da su na isplaćene naknade za zakup poslovnih prostora obračunate i plaćene poreske obaveze shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.

Osim troškova zakupa poslovnih prostora u Glavnoj knjizi Partije evidentirani su i drugi troškovi zakupa u znosu od 1061,60€ a odnose se troškove zakupa sala i opreme i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.

11.2.11. Troškovi reklame i propaganda(k-to 535)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 255.167,53€, a odnose se na troškove medijskog predstavljanja na RTV (emitovanje reklamnih spotova, usluge političkog marketinga i oglašavanja i sl) u iznosu od 68.875,19€, troškove zakupa reklamnog prostora u dnevnim novinama u iznosu od 48.714,47€, troškove izrade, štampe i distribucije reklamnog materijala u iznosu od 99.266,00€, troškove promocije Partije na društvenim

mrežama u iznosu od 4.494,33€ i sl. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača, a troškovi medijskog predstavljanja i ugovorima o poslovnoj saradnji.

Dio navedenih troškova u iznosu od 29.697,49€ odnosi se na troškove redovnog poslovanja, a iznos od 225.470,04€ na troškove izbornih kampanja.

11.2.12. Troškovi pretplate za štampu i elektronske publikacije (k-to 537)

Troškovi pretplate na dnevnu štampu i elektronske publikacije evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu od 1.223,89€ (od kojeg se iznos od 1.100,99€ odnosi na troškove redovnog poslovanja, a iznos od 122,90€ na troškove izbornih kampanja). Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

11.2.13. Troškovi ostalih usluga (k-to 539)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 14.759,87€ odnose se na: troškove usluga video produkcije u iznosu od 4.165,00€, troškove uređenja prostora u iznosu od 1.472,63€, troškove oglasa u štampi u iznosu od 75,00€, troškove usluga dizajna u iznosu od 2.000,00€, troškove drugih usluga u iznosu od 621,24€, troškove tehničke realizacije izbornih konvencija u opštinama Budva, Bijelo Polje, Kotor, Herceg Novi, Nikšić i Podgorica u iznosu od 6.307,00€ i troškove usluga kopiranja u iznosu od 119,00€.

Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

Dio troškova u iznosu od 8.333,87€ odnosi se na troškove redovnog poslovanja, a iznos od 6.426,00€ na troškove izbornih kampanja.

11.2.14. Troškovi amortizacije (k-to 540)

Troškovi amortizacije evidentirani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 1.075,86€. Troškovi su iskazani po osnovu obračuna amortizacije stalne imovine Partije za 2016. godinu.

11.2.15. Troškovi neproizvodnih usluga (k-to 550)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 580,01€ odnose se na: troškove notarskih usluga u iznosu od 26,18€ i troškove bankarskih usluga (obrada kreditnog zahtjeva i usluge drugih finansijskih transakcija) u 553,83€.

11.2.16. Troškovi reprezentacije (k-to 551)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 30.894,24€ odnose se na troškove nabavke robe u maloprodajnim objektima u reprezentativne svrhe u iznosu od 10.430,16€ i troškove ugostiteljskih

usluga (restorantske usluge, novogodišnji koktel, catering usluge, troškove smještaja i sl) u iznosu od 19.464,08€. Troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i fiskalnim računima. Od navedenih troškova na troškove redovnog poslovanja Partije odnosi se iznos od 20.018,85€, a na troškove izbornih kampanja iznos od 10.875,39€.

11.2.17. Troškovi premije osiguranja (k-to 552)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 235,94€ odnose se na troškove usluga registracije vozila. Navedeni troškovi su dokumentovani.

11.2.18. Troškovi platnog prometa (k-to 553)

Troškovi evidentirani u iznosu od 1.119,04€ odnose se na troškove bankarskih provizija za plaćanja u zemlji i ino-plaćanja. Dio navedenih troškova u iznosu od 682,77€ se odnosi na troškove redovnog poslovanja, a iznos od 436,27€ na troškove izborne kampanje.

11.2.19. Troškovi carina (k-to 5555 i k-to 5556)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 5.532,60€ odnose se na troškove carina, od kojeg se iznos od 2.464,86€ odnosi na troškove redovnog poslovanja, a iznos od 3.067,74€ na troškove izborne kampanje. Navedeni troškovi su dokumentovani jedinstvenim carinskim ispravama u prilogu kojih su dostavljene i fakture uvezene robe koje su carinjene.

11.2.20. Troškovi stipendija, pomoći I usavršavanja (k-to 557)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 7.641,50€ odnose se na troškove pomoći u iznosu od 260,00€, troškove stipendija u iznosu od 5.875,00€, troškove usavršavanja zaposlenih u iznosu od 1.467,00€ i troškove poklona u iznosu od 39,50€. Troškovi pomoći u iznosu od 260,00€ isplaćeni su shodno odlukama Direktora Partije i zahtjevima za pomoć. Isplata je izvršena fizičkim licima za kupovinu lijekova i u stanju socijalne potrebe.

Troškovi usavršavanja zaposlenih u iznosu od 1.467,00€ dokumentovani su Ugovorom br.0812/'04/ITA/16CP koji je Partija zaključila sa ovlašćenom institucijom za usavršavanje.

Troškovi u iznosu od 5.875,00€ odnose se na isplaćene stipendije za 24 lica. Troškovi stipendija u 2016. godini isplaćivani su shodno odlukama direktora Partije i priloženoj dokumentaciji o redovnom studiranju stipendista ali Partija nije zaključivala ugovore sa stipendistima.

Stipendije su isplaćene u iznosu od 200,00€ do 1.200,00€ (mjesečno su iznosile od 75,00€ do 200,00€). Uplate su vršene na žiro račune korisnika stipendija.

11.2.21. Ostali nematerijalni troškovi (k-to 559)

Ostali nematerijalni troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 6.796,40€ odnose se na troškove organizovanih putovanja (za jedanaest lica) u inostranstvo u iznosu od 5.950,00€ i na troškove nabavke cvijetnih aranžmana i usluge dekoracije sale za održavanje skupova i konvencija u iznosu od 846,40€. Troškovi organizovanja putovanja zaposlenih dokumentovani su Ugovorima br.06/834 i br 06/835 zaključenim sa putničkom agencijom, dok su drugi troškovi dokumentovani fakturama dobavljača.

Dio navedenih troškova u iznosu od 6.170,00€ odnosi se na troškove redovnog poslovanja, a iznos od 626,40€ na troškove izbornih kampanja.

11.2.22. Troškovi kamata (k-to 562)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 2.184,28€ odnose se na troškove kamata po dugoročnom kreditu u iznosu od 1.040,46€ i troškove kamata po kratkoročnom kreditu u iznosu od 1.143,82€. Troškovi kamata su iskazani shodno zaključenim ugovorima o dugoročnom, odnosno kratkoročnom kreditu i planovima otplate kredita, kao sastavnog dijela ugovora.

Uvidom u Izvještaje o porijeklu, visini i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava iz javnih i privatnih izvora za izbornu kampanju za izbor poslanika i odbornika koji je Partija dostavila Agenciji za sprječavanje korupcije utvrđeno je isti odgovaraju troškovima evidentiranim u Glavnoj knjizi subjekta revizije uz neznatnu razliku od 345,45€. Razlika se odnosi na obrčunatu bančinu proviziju nakon predaje izvještaja Agenciji.

Revizijom je utvrđeno da troškovi izbornih kampanja nijesu ostvareni u većem iznosu od iznosa utvrđenog članom 13 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske Crne Gore za 2015. godinu utvrđene su određene nepravilnosti i za otklanjanje istih date su sledeće preporuke:

- 1. Subjekt revizije je dužan da prilikom isplate zarada i naknada uplati i poreske obaveze shodno članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica;**
- 2. Subjekt revizije sa izvršiocom za obavljanje poslova sekretara u Poslaničkom klubu treba da zaključi Ugovor o radu shodno članu 25 Zakona o radu;**
- 3. Subjekt revizije izvršioca za održavanje poslovnih prostorija treba da angažuje Ugovorom o djelu shodno Zakonu o obligacionim odnosima;**
- 4. Subjekt revizije treba da sa korisnicima stipendija zaključuje ugovore kojima će utvrditi prava i obaveze korisnika stipendije.**

Revizijom Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske CG za 2016. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao preporuke DRI osim preporuke br 4.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

Član Senata,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević