



Crna Gora  
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40116/16-042-1105/13  
Podgorica, 30. septembar 2016. godine

**I Z V J E Š T A J**

**O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA  
POKRETA ZA PROMJENE  
ZA 2015. GODINU**

**(konačni izvještaj)**

Podgorica, septembar 2016. godine

**SADRŽAJ**

<b>I MIŠLJENJE I PREPORUKE</b>	<b>3</b>
<b>II OPŠTI PODACI</b>	<b>7</b>
2.1. Pravni osnov	7
2.2 Osnovni podaci o subjektu revizije	7
2.3. Finansiranje partije	8
2.4. Predmet revizije	8
2.5. Cilj revizije	8
2.6. Vrsta revizije	8
2.7. Metodologija vršenja revizije	9
<b>III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE</b>	<b>10</b>
3.1 Sistem unutrašnjih kontrola	10
3.2. Finansijski plan	10
3.3. Program rada za 2015. godinu	10
3.4. Poslovne knjige	10
3.5. Finansijski izvještaji	11
3.6. Bilans stanja	11
3.6.1. Evidentiranje i popis imovine i obaveza	11
3.6.2. Potraživanja	12
3.6.3. Novčana sredstva na žiro računima	12
3.6.4. Blagajničko poslovanje	13
3.6.5. Obaveze	15
3.7. Bilans uspjeha	16
3.7.1. Prihodi	16
3.7.1.1. Prihodi iz budžeta Crne Gore	16
3.7.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave	16
3.7.1.3. Ostali prihodi	17
3.7.1.4 Prihodi od članarina	17
3.7.2. Rashodi	17
Troškovi kancelarijskog materijala (konto 512)	18
Troškovi goriva i energije (konto 513)	18
Obračun i isplata zarada	18
Troškovi zarada (konto 520 i 521)	18
Troškovi ugovorenih naknada (konto 523)	19
Troškovi službenih putovanja (konto 529)	19
Troškovi telefonskih usluga i prevoza (konto 531)	20
Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava (konto 532)	20
Troškovi zakupa (konto 533)	20
Troškovi reklame, propagande i štampe (konto 535)	21
Troškovi registracije vozila (konto 539)	21
Troškovi amortizacije (konto 540)	21
Troškovi ostalih usluga (konto 550)	21
Troškovi reprezentacije (konto 551)	21
Troškovi platnog prometa (konto 553)	21
Troškovi sponzorstva, stipendija i ostali troškovi (559)	22
<b>IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINA</b>	<b>23</b>

## **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. br. (br 4016/16-042-1105) Izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Pokreta za promjene za 2015. godinu. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije i Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti.

### **Odgovornost rukovodstva subjekta revizije**

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

### **Odgovornost Državne revizorske institucije**

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Pokreta za promjene za 2015. 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. 1540/16 od 28.09.2016. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 40116-042-1105/10, nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 30.09.2016. godine usvojio je:

## **KONAČNI IZVJEŠTAJ**

### **o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Pokreta za promjene za 2015. godinu**

#### **MIŠLJENJE**

**Finansijskom revizijom** je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Pokreta za promjene za 2015. 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 uz skretanje pažnje na navedeno u Izvještaju (**tačka 3.6.2** Potraživanja – dati avansi i tačka **3.6.4** Blagajničko poslovanje - troškovi ino dnevnicu i troškovi reprezentacija).

**Revizijom pravilnosti** utvrđeno je da je subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio u svim bitno materijalnim aspektima sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu Zakona o računovodstvu i reviziji (član 4), Zakona o radu, Zakon o obligacionim odnosima, Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (član 38) Pravilniku o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (član 5) pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje**.

#### **Na izražavanje uslovnog mišljenja uticale su sledeće nepravilnosti i nedostaci**

1. Subjekt revizije je gotovinski iz blagajne isplatio ukupne troškove u iznosu od 2.400,56€ koje je dokumentovao neadekvatnom dokumentacijom. Neadekvatno dokumentovani troškovi odnose na troškove ino dnevnicu u iznosu od 1.021,00€ i troškove reprezentacije u iznosu od 1.379,56€.

- **Subjekt revizije je dužan da isplatu svih troškova vrši na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije, shodno članu 4 Zakona o računovodstvu i reviziji.**

2. Uvidom u prezentirane ugovore o djelu, tj. opis poslova izvršilaca, konstatovano je da su pojedini ugovori zaključeni za vršenje poslova koji

odgovoraju opisu poslova za koje su sistematizovana radna mjesta (Sekretar OO i Asistent PR), što ukazuje da je za navedene poslove trebalo zaključiti ugovore o radu.

- **Subjekt revizije sa izvršiocima za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima (Sekretar OO i Asistent PR) treba da zaključuje ugovore o radu, a ne ugovore o djelu.**

3. Partija je shodno ugovoru o zakupu poslovnog prostora u Nikšiću, zaključenog dana 09.04.2015. izvršila avansno plaćanje ukupne zakupnine u iznosu od 4.578,00€ što je suprotno odredbama člana 6 Ugovora kojim je precizirano da se zakupnina plaća mjesečno.

- **Subjekt revizije je dužan da prilikom plaćanja zakupnina poštuje ugovorenu dinamiku.**

4. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Pravilniku o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. list Crne Gore", br. 76/10 ... 2/15) sačinjavao, IOPPD obrasce, ali iste nije podnosio nadležnom poreskom organu do 15-og u mjesecu za prethodni obračunski period (mjesec) kako je propisano članom 5 Pravilnika, već je iste za period januar – oktobar 2015. godine dostavio u novembru 2015. godine.

- **Subjekt revizije je dužan da Izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD) dostavlja Poreskoj upravi u propisanom roku.**

5. Partija nije donijela program rada za 2015. godinu što je bila dužna shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja. Umjesto programa rada za pomenutu godinu Partija je državnom revizoru prezentirala Program mjera Demokratskog fronta.

- **Subjekt revizije je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dužan da Program rada donese do kraja tekuće za narednu godinu.**

6. Revizijom je utvrđeno da su u popisnim listama i analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava evidentirana dva putnička vozila i to vozilo marke Chrysler Voyager (2004 g.) i vozilo marke Polo (2008) od kojih jedno vozilo nema vrijednosti (nabavne, otpisane i sadašnje) a po izjavi odgovornog lica isto se koristi za potrebe Partije.

- **Preporučuje se subjektu revizije da izvrši procjenu navedenog vozila i izvrši evidentiranje istog u poslovnim knjigama po procijenjenoj vrijednosti.**

7. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju (ugovore o djelu, o zakupu, odluke, zahtjeve fizičkih i pravnih lica za pomoći i donacije, putne naloge za službena putovanja u zemlji i sl.) utvrđeno je da ista ne sadrži arhivski broj kao ni datum zavođenja izlazne i ulazne dokumentacije.

- **Subjekt revizije u cilju obezbjedjivanja adekvatne validnosti izlaznih i ulaznih akata treba da internom procedurom (aktom)**

**definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja arhiviranih predmeta.**

8. Revizijom je utvrđeno, da su troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe isplaćivane u iznosu od 17.782,90€. Troškovi su pravdani putnim nalogima (koji najvećim dijelom nijesu zavedeni) i fiskalnim računima za gorivo.

- **Preporučuje se subjektu revizije da za pravdanje troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, osim putnog naloga i fiskalnih računa obezbijedi i evidenciju o pređenoj kilometraži vozila koje lice koristi u službene svrhe.**

**Član Senata DRI,  
Rukovodilac Kolegijuma,  
Nikola N. Kovačević**

## **II OPŠTI PODACI**

### **2.1. 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);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 22. 12. 2015. godine, (br. 4011-06-1998);
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br 4016/16-042-1105) od 29.06.2016. godine.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Pokreta za promjene vršiće se u skladu sa:

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

### **2.2 Osnovni podaci o subjektu revizije**

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

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

Skupština je najviše programsko, statutarно i izbornо tijelo partije, Glavni odbor je najviši organ upravljanja partije između dvije Skupštine, Presjedništvo partije je političko-izvršni organ partije.

Predsjednik/ca Partije je političko-izvršni organ Partije, rukovodi Predsjedništvom i brine o poštovanju i ostvarivanju strateških interesa Partije.

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

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

### **2.3. 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.

### **2.4. Predmet revizije**

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Pokreta za promjene (PzP) za 2015. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom regulativom.

### **2.5. Cilj revizije**

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja

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

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

- Zakon o finansiranju političkih subjekata („Sl. list CG” br. 52/14);
- Zakon o računovodstvu i reviziji ("Sl. list RCG" br. 69/05 i "Sl. list CG" br. 80/08 i 32/11);
- Zakon o radu (Sl. list Crne Gore" br. 49/08...31/14);
- 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);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG", br. 65/01, 37/04, 78/06, 86/09, 14/12, 06/13, 62/13 i 60/14);
- Uredba o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima („Sl. list Crne Gore" br. 57/11, od 30.11.2011. godine);
- 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 Partije;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije;
- Finansijski plan Partije za 2015. godinu.

### **2.6. Vrsta revizije**

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Pokreta za promjene (PzP) za 2015. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija



pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

## **2.7. Metodologija vršenja revizije**

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indetifikovanje i procjena materijalnog rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja uključujući i unutrašnje kontrole. Takođe je utvrđena materijalnost u fazi planiranja finansijske revizije za finansijske izvještaje kao cjelinu odnosno procjena do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istitnitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od 5.628,00€ (1,50% od ostvarenih rashoda subjekta koji su iznosili 375.206,94€).

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

### **III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE**

#### **3.1 Sistem unutrašnjih kontrola**

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

Partija je donijela sledeća akta: Statut i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Odluku o visini članarine za 2015. godinu. Navedenom odlukom je utvrđeno da članovi ne plaćaju članarinu, pa po tom osnovu Partija nije ostvarivala prihode u 2015. godini. Osim navedenih akata Partija je donijela i Finansijski plan za 2015. godinu.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju (ugovore o djelu, o zakupu, odluke, zahtjeve fizičkih i pravnih lica za pomoći i donacije kao i ostalu dokumentaciju) utvrđeno je da ista ne sadrži arhivski broj kao ni datum zavođenja izlazne i ulazne dokumentacije.

***Preporučujemo subjektu revizije da u cilju obezbjeđivanja potpune validnosti izlaznih i ulaznih akata, da internom procedurom definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja arhiviranih predmeta.***

#### **3.2. Finansijski plan**

Partija je donijela Finansijski plan za 2015.godinu (br. 62/14).

Shodno prezentiranom prihodi Partije planirani su u iznosu od 440.504,40€ i to: iz budžeta Crne Gore iznos od 304.174,32€ iz budžeta lokalnih samouprava iznos od 116.830,08€ i prihodi po osnovu nenaplaćenih potraživanja od lokalnih samouprava u iznosu od 19.500,00€ dok su rashodi planirani u iznosu od 404.394,40€.

#### **3.3. Program rada za 2015. godinu**

Partija nije donijela program rada za 2015. godinu što je bila dužna shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Službeni list Crne Gore” br. 052/14 i na uvid 076/15). Umjesto programa rada za pomenutu godinu Partija je državnom revizoru prezentirala Program mjera Demokratskog fronta.

- **Subjekt revizije je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dužan da Program rada donese do kraja tekuće za narednu godinu.**

#### **3.4. Poslovne knjige**

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

računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj dokumentaciji.

Partija je u 2015. godini vodila 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 obezbijedene evidencije imovine (stalne i obrtne), kapitala, obaveza, prihoda i rashoda, osim Glavne knjige obezbjeduju se pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja i osnovih sredstava.

### **3.5. Finansijski izvještaji**

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

Subjekt revizije je Godišnji finansijski izvještaj za 2015. godinu dostavio DRI u zakonskom roku i na propisanim obrascima i to:

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

### **3.6. Bilans stanja**

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu stanja vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) iskazana je u iznosu od po 358.867,00€. U aktivi bilansa stanja je prikazana imovina partije i to: stalna imovina u iznosu 30.689,00€ i obrtna imovina 328.178,00€ (potraživanja 305.488,00€ i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 22.690,00€). U pasivi su prikazani izvori sredstava i to: kapital u iznosu od 262.342,00€ (neraspoređena dobit umanjena za gubitak iz prethodnih godina) i kratkoročne obaveze u iznosu od 96.526,00€.

#### **3.6.1. Evidentiranje i popis imovine i obaveza**

Revizijom je utvrđeno da Partija obezbjeđuje evidenciju imovine kao i da je izvršila popis imovine (stalne i obrtne) i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2015 godine. Komisija za popis, imenovana Odlukom br. 62-1/15 od 04.12.2015. godine, izvršila je popis imovine (stalne i obrtne) i obaveza i sačinila Izvještaj o popisu koji je usvojen od strane nadležnog organa Partije 26.01.2016. godine. (Odluka o usvajanju popisa i Izvještaj o popisu nema arhivski broj). Shodno prezentiranim podacima u popisnim listama i glavnoj knjizi stalna imovina Partije sa stanjem na dan 31.12.2015. godine po nabavnoj vrijednosti iznosi 218.067,94€, otpisanoj vrijednosti 187.379,16€ i sadašnjoj vrijednosti 30.688,78€. Shodno prezentiranoj dokumentaciji i evidencijama revizijom je utvrđeno da je Partija u 2015. godini nabavila opreme (kancelarijske i kompjuterske) i sitnog inventara u iznosu od 29.823,70€.

Imovinu Partije čini: kancelarijska oprema, računarska oprema, vozila i inventar. Revizijom je utvrđeno da su u popisnim listama i analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava evidentirana dva putnička vozila i to vozilo marke Chrysler Voyager (2004 g.) i vozilo marke Polo (2008) od kojih jedno vozilo nema vrijednosti (nabavne, otpisane i sadašnje), a po izjavi odgovornog lica isto se koristi za potrebe Partije.

- **Preporučuje se subjektu revizije da izvrši procjenu navedenog vozila i izvrši evidentiranje istog po procijenjenoj vrijednosti.**

### **3.6.2. Potraživanja**

U poslovnim knjigama subjekta revizije iskazana su potraživanja u iznosu od 305.488,12€ i ista se odnose na potraživanja od budžeta u iznosu od u 35.015,83€, potraživanja od jedinica lokalne samouprave za redovno finansiranje partije u iznosu od 200.814,36€, potraživanja po osnovu datih avansa u iznosu od 67.503,93€ i aktivna vremenska razgraničenja (unaprijed plaćeni troškovi zakupa) u iznosu od 2.154,00€.

Potraživanja od Budžeta CG u iznosu od 35.015,83€ evidentirana su u 2014.godini po osnovu procjene PZP-a da partijama treba opredijeliti dodatna sredstva po osnovu ostvarenja Budžeta CG u većem iznosu od planiranog iznosa za 2014. godinu.

Potraživanja od lokalnih samouprava se odnose na potraživanja od Glavnog Grada Podgorica u iznosu od 139.607,76€, potraživanja od opštine Budva u iznosu od 32.432,68€, opštine Pljevlja u iznosu od 7.179,52€ i prijestonice Cetinje u iznosu od 7.389,16€ opštine Bijelo Polje i iznosu od 6.567,60€, opštine Kolašin u iznosu od 3.427,09€, opštine Herceg Novi u iznosu od 2.995,00€, opštine Berane u iznosu od 1.311,45€, opštine Bar u iznosu od 1.156,60€ i opštine Mojkovac u iznosu od 247,50€.

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 koji nije okončan.

Potraživanja po osnovu datih avansa iskazana su u poslovnim knjigama u iznosu od 67.503,93€ i odnose se na date avanse dobavljačima u iznosu od 1.184,04€ i prenešena sredstva koalicionoj članici (NOVA) u iznosu 66.319,89€. Shodno ugovorima o asignaciji iz 2013. godine, zaključenim između PZP-a, Ministarstva Finansija, Montenegrobanke i NOVE. Navedenim ugovorima su pripadajuća sredstva iz budžeta CG za redovan rad i rad poslaničkog kluba PZP-a preusmjerena za izmirivanje obaveza po kreditu koje je NOVA podigla za izmirivanje troškova izborne kampanje DF. **Navedeni iznos nema karakter datog avansa već se odnosi na izmirivanje preuzete obaveze po kreditu, pa je shodno navedenom potrebno u poslovnim knjigama sprovesti odgovarajuća knjiženja.**

Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu 2.154,00€ su evidentirana po osnovu unaprijed plaćenih troškovi zakupa poslovnih prostora za potrebe opštinskih odbora u Nikšiću i Rožajama.

### **3.6.3. Novčana sredstva na žiro računima**

Partija je u 2015. godini imala otvorene račune kod pet poslovnih banaka. Stanje depozita na računima kod poslovnih banaka na dan 01.01.2015.

---

godine iznosilo je 38.381,97€ a na dan 31.12.2015. godine 22.216,75€. 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.

### 3.6.4. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije je utvrđeno da Partija obezbjeđuje blagajničko poslovanje u okviru jedne blagajne. Uvidom u Glavnu knjigu utvrđeno je da je tokom 2015. godine za potrebe blagajne sa žiro računa podignuta gotovina u iznosu od 70.015,00€ i da su iz blagajne izvršene isplate u iznosu od 72.973,81€. Gotovina u blagajni na dan 01.01.2015. godine je iznosila 3.370,59€, a na dan 31.12.2015. godine 411,78€.

Isplate iz blagajne su isplaćeni sljedeći troškovi: troškovi donacija u iznosu od 21.809,53€, službenih putovanja u iznosu od 32.612,17€, ugovorenih naknada u iznosu od 8.860,00€, reprezentacije u iznosu od 5.034,66€, drugih nematerijalnih troškova u iznosu od 1.674,79€, uređenja poslovnog prostora u iznosu od 1.113,90€, održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 859,00€, kancelarijskog materijala u iznosu od 615,50€ i ostalih troškova u iznosu od 394,26€.

U narednoj tabeli dat je pregled isplaćenih troškova iz blagajne

<i>R/B</i>	<i>Opis troška</i>	<i>Iznos</i>	<i>% učešća</i>
1	<i>Troškovi donacija</i>	<i>21.809,53</i>	<i>29,89%</i>
2	<i>Troškovi službenih putovanja</i>	<i>32.612,17</i>	<i>44,69%</i>
3	<i>Troškovi ugovorenih naknada</i>	<i>8.860,00</i>	<i>12,14%</i>
4	<i>Troškovi reprezentacije</i>	<i>5.034,66</i>	<i>6,90%</i>
5	<i>Drugi nematerijalni troškovi</i>	<i>1.674,79</i>	<i>2,30%</i>
6	<i>Troškovi uređenja poslovnog prostora</i>	<i>1.113,90</i>	<i>1,53%</i>
7	<i>Troškovi održavanja osn. sredstava</i>	<i>859,00</i>	<i>1,18%</i>
8	<i>Troškovi kancelarijskog materijala</i>	<i>615,50</i>	<i>0,84%</i>
9	<i>Ostali troškovi</i>	<i>394,26</i>	<i>0,54%</i>
	<b><i>Ukupno</i></b>	<b><i>72.973,81</i></b>	<b><i>100,00%</i></b>

Najveće učešće u gotovinski isplaćenim troškovima imaju troškovi službenih putovanja sa (44,69%) troškovi donacija (29,89%) troškovi ugovorenih naknada (12,14%) i troškovi reprezentacije sa (6,90%).

Troškovi u iznosu od 21.809,53€, isplaćeni su na ime donacija fizičkim licima u iznosu od 21.699,53€ i vaspitno obrazovnoj ustanovi u iznosu od 110,00€.

Fizičkim licima su donacije isplaćene po osnovu refundacije troškova sudskog postupka u sporu sa Elektroprivredom CG.

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

Revizijom je utvrđeno da su troškovi pravdani zahtjevima za refundaciju koji nemaju arhivski broj, rješenjima o izvršenju, sudskim presudama, kao i da

su podnosioci zahtjeva dostavljali dokaze da im je izvršena prinudna naplata troškova postupka, Građani su dokumentovali plaćanje troškova bančnim izvodima ili potvrdama da je izvršena prinudna naplata, analitičkim karticama Fonda PIO, rješenjima o izvršenju, a preuzimanje gotovine je dokumentovano ovjerenim i potpisanim nalogima za isplatu. Isplata iz blagajne na ime refundacije troškova građanima izvršena je za 42 lica u iznosima od po 34,00€ do 2.574,80€.

Troškovi u iznosu od 32.612,17€ odnose se na troškove dnevnica za službena putovanja u iznosu od 14.625,25€, troškove prevoza u iznosu od 17.919,68€, troškove smještaja i troškovi reprezentacije u iznosu od 67,24€.

Od ukupno isplaćenih troškova službenih putovanja iznos od 7.809,27€ odnosi se na troškove službenih putovanja u inostranstvo, a iznos od 24.802,90€ na troškove službenih putovanja u zemlji.

Uvidom u putne naloge za službena putovanja u inostranstvo utvrđeno je da u istim nije precizno naveden zadatak lica upućenih na službeni put, već je samo navedeno da je svrha putovanja rad na terenu.

Revizijom je utvrđeno da je iznos ino dnevnica obračunat u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnih službenika i namještenika i da su navedeni troškovi pravdani validnom dokumentacijom osim iznosa od 1.024,00€ za koji nije priložena adekvatna dokumentacija.

Troškovi u iznosu od 24.802,90€, odnose se na troškove dnevnica u zemlji u iznosu od 7.020,00€ i troškove prevoza (upotreba sopstvenog vozila u službene svrhe, tunel, trajekt, gorivo, taksi...) u iznosu od 17.782,90€.

Revizijom je utvrđeno, da su dnevnice i naknade troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe isplaćivane u iznosu koji je u skladu sa važećom Uredbom. Navedeni troškovi su dokumentovani (putnim nalogima i računima za gorivo). Uvidom u putne naloge utvrđeno je da najveći dio istih nije zaveden.

- **Preporučuje se subjektu revizije da za pravdanje troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, osim putnog naloga i fiskalnih računa obezbijedi i evidenciju o pređenoj kilometraži vozila koje lice koristi u službene svrhe.**

Na službena putovanja u zemlji su upućivani pretežno predsjednici i članovi opštinskih odbora i drugih partijskih organa, a svrha putovanja je obilazak opštinskih odbora, komunikacija sa članstvom, podjela propagandnog materijala, odlazak na sjednice, seminare, stručna savjetovanja i sl.

Troškovi isplaćeni u iznosu od 8.860,00€, se odnose na ugovorene neto naknade i to po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 1.800,00€ i ugovora o zakupu u iznosu od 7.060,00€.

Revizijom je utvrđeno da je po ugovoru o djelu isplaćena naknada licu angažovanom na poslovima koordinacije sa članovima mjesnih odbora u OO Kotor. u iznosu od 1800,00€ (mjesečna naknada 180,00€ period angažovanja deset mjeseci).

Neto naknade u iznosu od 7.060,00€ su isplaćene na ime zakupa poslovnih prostora za potrebe opštinskih odbora u Pljevljima, Mojkovcu i Beranama.

Isplata navedenih troškova vršena je shodno zaključenim ugovorima sa fizičkim licima (mjesečna zakupnina iznosila je od 200,00€ do 275,00€).

Troškovi isplaćeni u iznosu od 5.034,66€, se odnose na troškove reprezentaciju u zemlji u iznosu od 4.387,54€ i na ino reprezentaciju u iznosu od 647,12€. Revizijom je utvrđeno da dio troškova reprezentacije u iznosu od 1.148,00€ nije pravdan adekvatnom dokumentacijom (nefiskalni računi u iznosu od 60,00€ i fiskalni računi iz 2016. godine u iznosu 1.088,00€).

Troškovi u iznosu od 1.674,79€ isplaćeni su po osnovu drugih nematerijalnih troškova (opravka i održavanje vozila nabavka sitnog inventara, nabavka potrošnog materijala). Revizijom je utvrđeno da dio evidentiranih troškova u iznosu od 143,00€ nije dokumentovan.

Troškovi u iznosu od 1.113,90€ odnose se na troškove uređenja poslovnog prostora u iznosu od 163,90€ i neto naknadu u iznosu od 950,00€ isplaćenu fizičkom licu- zakupodavcu poslovnog prostora u Golubovcima shodno ugovoru kojim je utvrđena obaveza zakupca da plati troškove adaptacije zakupljenog poslovnog prostora.

Troškovi u iznosu od 859,00€, odnose se na održavanja osnovnih sredstava – vozila (nabavka guma i auto djelova montaža i balansiranje guma). Navedeni troškovi su dokumentovani fiskalnim računima.

Troškovi u iznosu od 1.09,76€ odnose se na troškove kancelarijskog materijala, nabavku mobilnih telefona, sredstava za higijenu, vaučera i usluga štampe i kopiranja i ostale troškove isplaćene iz blagajne OO Berane.

Dio navedenih troškova u iznosu od 78,06€ nije dokumentovan adekvatnom dokumentacijom. Od ukupno iskazanih troškova subjekt revizije je gotovinski isplatio troškove u iznosu od 72.973,81€, što čini 19,47% ukupnih troškova.

### **3.6.5. Obaveze**

Shodno prezentiranim podacima u glavnoj knjizi ukupne obaveze Partije sa stanjem na dan 31.12.2015. godine iznosile su 96.526,00€ i iste se odnose na obaveze po osnovu kratkoročnog kredita (ugovor br. KR2014/8941) u iznosu od 13.509,94€, obaveze prema dobavljačima u iznosu od 17.733,50€, obaveze po osnovu zarada i naknada u iznosu od 4.196,74€, ostale obaveze u iznosu od 2.942,47€, poreske obaveze u iznosu od 10.177,58€ i pasivna vremenska ograničenja u iznosu od 47.964,61€. Obaveze prema dobavljačima najvećim dijelom odnose na obaveze za medijske usluge u iznosu od (5.528,70€), usluge istraživanja javnog mnjenja (6.045,00€), telefonske usluge (799,17€), usluge reprezentacije (2.899,85€), za električnu energiju (1.523,81€) i sl.

Pasivna vremenska ograničenja čine odložene poreske obaveze iz prethodnih godina u iznosu 11.658,36€ (razlika između iznosa amortizacije po računovodstvenim propisima i amortizacije po poreskim propisima koji se u skladu sa MRS-12 iskazuju odložene poreske obaveze) i obaveze po osnovu troškova izbornih kampanja iz prethodnih godina u iznosu od 36.306,25€.

### 3.7. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranom podacima u Bilansu uspjeha ukupno ostvareni prihodi Partije u 2015. godini iznose 419.836,00€, rashodi u iznosu 375.137,00€ i finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 44.699,00€.

#### 3.7.1. Prihodi

Partija je u 2015. godini u poslovnim knjigama iskazala ukupne prihode u iznosu od 419.836,00€. Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu 316.175,00€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu 102.509,00€, prihode od priloga u iznosu od 1.150,00€

U narednoj tabeli dat je prikaz planiranih i ostvarenih prihoda u 2014 i 2015. godini.

R/B	Vrsta prihoda	Iznos 2014.godina	% učešće	Iznos 2015.godina	% učešće
1	Prihodi iz budžeta CG	241.580,52	55,03%	316.175,00	75,31%
2	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	118.486,74	26,99%	102.509,00	24,42%
3	Prihoda od priloga	0,00	0,00%	1.150,00	0,27%
4	Ostali poslovni prihodi	68.800,00	15,67%	0,00	0,00%
5	Finansijski prihodi	5,82	0,00%	2,00	0,00%
6	Ostali prihodi	10.095,00	2,30%	0,00	0,00%
	<i>Ukupno</i>	438.968,08	100,00%	419.836,00	100,00%

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da najveće učešće u ukupnim приходima imaju prihodi ostvareni iz budžeta CG sa 75,31%, prihodi iz budžeta lokalnih samouprava sa 24,42%, ostali prihodi sa 0,27%.

#### 3.7.1.1. Prihodi iz budžeta Crne Gore

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala prihode iz Budžeta CG u iznosu od 316.175,00€. Prihodi iz državnog budžeta ostvareni su shodno odredbama člana 4 Zakona o finansiranju političkih subjekata za redovno finansiranje partije u iznosu od 304.174,00€ i za finansiranje poslaničkog kluba shodno Odluci Administrativnog odbora Skupštine CG u iznosu od 12.001,00€. Revizijom je utvrđeno da je na žiro račun Partije uplaćen dio sredstava iz Budžeta Crne Gore u iznosu od 245.448,15€, dok su preostala sredstva u iznosu od 58.726,44€, shodno zaključenim ugovorima o asignaciji (iz 2013. godine i 2014. godine) preusmjerena za izmirivanje obaveza po kreditima.

#### 3.7.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Revizijom je utvrđeno da je Partija u poslovnim knjigama evidentirala prihode od lokalnih samouprava u iznosu od 102.508,55€ i to od sledećih opština: Danilovgrad u iznosu od 5.303,78, Herceg Novi u iznosu od 5.495,00€, Berane u iznosu od 245,80€, Tivat u iznosu 2.827,83€, Bar u iznosu od 6.919,60€, Nikšić u iznosu od 25.534,92€, Budva u iznosu od 23.732,50€, gradske opštine Golubovci u iznosu od 5.539,68€, Kotor u iznosu od 12.644,76, Pljevlja u iznosu od 1.548,45€, Bijelo Polje u iznosu od 8.243,60€, Mojkovac u iznosu od 1.263,66€, Kolašin u iznosu od 688,73€, opštine Žabljak u iznosu od 1.117,90€ i Prijestonice Cetinje u iznosu od 1.582,34€.



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

### 3.7.1.3. Ostali prihodi

Ostali prihodi evidentirani su u iznosu od 1.150,00€ i odnose se na prihode od priloga. Član partije je naknadu koju prima od Savjeta Prestonice u iznosu od po 100,00€ mjечно preusmjerio kao prilog na račun Partije. Prihodi od kamata iskazani su u iznosu od 2,00€.

### 3.7.1.4 Prihodi od članarina

Partija je Statutom utvrdila obavezu plaćanja članarine, međutim Glavni odbor Partije donio je Odluku broj 22/15 od 26.01,2015. godine kojom se članovi partije oslobađaju plaćanja članarine, pa po ovom osnovu Partija u 2015. godini nije ostvarila prihode.

### 3.7.2. Rashodi

Partija je u 2015. godini iskazala rashode u iznosu od 375.206,94€, a isti su u 2014. godini ostvareni u iznosu od 421.126,26€. Ukupno ostvareni troškovi odnose se na: troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 7.782,42€, troškove goriva i energije u iznosu od 6.918,68€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 36.420,80€, troškove ugovorenih naknada u iznosu od 69.459,79€, troškove službenih putovanja u iznosu od 37.589,08€, troškove telefonskih usluga i prevoza u iznosu od 16.110,57€, troškove usluga održavanja osnovnih sredstava i registracije vozila u iznosu od 1.015,85€, troškove zakupa u iznosu od 36.848,00€, troškove reklame, propagande i štampe u iznosu od 23.557,98€, troškove amortizacije u iznosu od 5.867,19€, troškove ostalih usluga u iznosu od 14.418,73€, troškove reprezentacije u iznosu od 32.147,77€, troškove prinudne naplate, platnog prometa i sl. u iznosu od 2.105,44€ i troškove sponzorstva i stipendija u iznosu od 84.964,64€.

Uporedni tabelarni pregled ostvarenih rashoda u 2014. i 2015 godini.

R/b	Vrsta troška	2014.godina	% učešća	2015. godina	% učešća
1	Troškovi kancelarijskog materijala	3.226,71	0,77%	7.782,42	2,07%
2	Troškovi energije i goriva	16.429,15	3,90%	6.918,68	1,84%
3	Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca	24.441,19	5,80%	36.420,80	9,71%
4	Troškovi ugovorenih naknada	128.244,55	30,45%	69.459,79	18,51%
5	Troškovi službenih putovanja	24.294,40	5,77%	37.589,08	10,02%
6	Troškovi telefonskih usluga i prevoza	11.921,31	2,83%	16.110,57	4,29%
7	Troškovi održavanja osnovnih sredstava i registracija vozila	3.718,22	0,88%	1.015,85	0,27%
8	Troškovi zakupa	76.606,23	18,19%	36.848,00	9,82%
9	Troškovi reklame, propagande i štampe	12.133,78	2,88%	23.557,98	6,28%
10	Troškovi izborne kampanje	29.000,00	6,89%	0,00	0,00%
11	Troškovi amortizacije	7.191,46	1,71%	5.867,19	1,56%
12	Troškovi ostalih usluga	15.611,07	3,71%	14.418,73	3,84%
13	Troškovi komunalnih usluga	1.115,13	0,26%	0,00	0,00%
14	Troškovi reprezentacije	18.025,40	4,28%	32.147,77	8,57%
15	Troškovi prinudne naplate, platnog prometa	40.591,37	9,64%	2.105,44	0,56%
16	Troškovi sponzorstva, stipendija i ostali troškovi	8.576,29	2,04%	84.964,64	22,64%
UKUPNO		421.126,26	100,00%	375.206,94	100,00%

Najveće učešće u ukupnim troškovima imaju sponzorstva, stipendija i ostali troškovi sa 22,64%, troškovi ugovora o djelu i ostalih naknada sa 18,51%, troškovi službenih putovanja sa 10,02% troškovi zakupa sa 9,82%, troškovi reprezentacije sa 8,57% i sl.

### **Troškovi kancelarijskog materijala (konto 512)**

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 7.782,42€ se odnose na troškove nabavke kancelarijskog materijala i troškove održavanja osnovnih sredstava. Troškovi održavanja opreme odnose se na servisiranje vozila, nabavku djelova i usluge održavanje kancelarija. Navedeni troškovi su dokumentovani i dio istih u iznosu od 772,65€ plaćen je gotovinski preko blagajne.

### **Troškovi goriva i energije (konto 513)**

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 16.429,15€, se odnose na troškove električne energije u iznosu od 6.208,75€ i troškove goriva u iznosu od 10.220,40€.

Troškovi električne energije su dokumentovani računima dobavljača i plaćeni preko žiro računa, dok su troškovi goriva isplaćeni gotovinski i detaljnije pojašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

### **Obračun i isplata zarada**

Revizijom je utvrđeno da se zasnivanje radnog odnosa u Partiji vršilo zaključivanjem ugovora o radu. Prosječan broj zaposlenih u Partiji tokom 2015. godine bio je šest (6). Partija je donijela Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Sekretarijata PZP-a.

Pravilnikom je utvrđena organizacija i način rada, sadržaj poslova i zadataka Sekretarijata i organizacionih jedinica, radna mjesta i poslovi koji se obavljaju u okviru pojedinih radnih mjesta, kao i uslovi za njihovo vršenje. Shodno sistematizaciji Sekretarijat se organizuje kao jedinstvena služba za vršenje stručnih, administrativno-tehničkih, materijalno-finansijskih i drugih poslova, radi ostvarivanja ciljeva i djelatnosti PZP. Sistematizovana su 14 radnih mjesta, od kojih 13 sa po jednim izvršiocem, dok za radno mjesto - sekretar OO broj izvršilaca nije određen već je utvrđeno da će broj izvršilaca zavisiti od potreba opštinskih odbora. Subjekt revizije nije vršio zapošljavanja u 2015. godini.

U postupku revizije, metodom uzorka, izvršena je provjera tačnosti prezentiranih obračuna i utvrđeno je da su poreske obaveze tačno obračunate na osnovice utvrđene ugovorima o radu. Isplata neto zarada vršena je na tekuće račune zaposlenih.

### **Troškovi zarada (konto 520 i 521)**

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2015 godini na ime troškova bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca evidentirala iznos od 36.420,80€ i to na ime neto zarada iznos od 21.635,89€, poreza iznos od 3.085,69€, doprinosa na teret zaposlenih iznos od 7.806,92€, doprinosa na teret poslodavca iznos od 3.429,53€ i prireza na porez iznos od 462,77€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Pravilniku o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno

socijalno osiguranje („Sl. list Crne Gore”, br. 76/10 ... 2/15) sačinjavao, IOPPD obrasce, ali iste nije podnosio nadležnom poreskom organu do 15-og u mjesecu za prethodni obračunski period (mjesec) kako je propisano članom 5 Pravilnika, već je iste za period januar – oktobar 2015. godine dostavio u novembru 2015. godine.

- **Subjekt revizije je dužan da Izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD) dostavlja Poreskoj upravi u propisanom roku.**

### **Troškovi ugovorenih naknada (konto 523)**

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama subjekta revizije u iznosu od 69.459,79€ odnose se na troškove neto naknada po ugovorima o djelu u iznosu od 57.786,00€, poreske obaveze (porez i doprinosi PIO) u iznosu od 11.138,33€ i prirez u iznosu od 535,46€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije ugovorima o djelu koji nijesu zavodeni preko arhive, angažavao trideset tri (33) izvršioca za obavljanje sledećih poslova: organizovanje OO, terenski rad, komunikacija sa članovima OO, administrativna podrška, organizacija članova OO, koordinacija mjesnih odbora, podjela propagandnog materijala, organizacija mreže žena, koordinacija OO, anketiranje građana, revidencija članstva, obuka članova OO, obilazak MO, kontrola rada predsjednika biračkih odbora, analiza biračkih spiskova, koordinacija OO i Centrale i sl. Neto naknade po izvršiocu su iznosile od 46,00€ do 6.050,00€.

Uvidom u prezentirane ugovore o djelu, tj. opis poslova izvršilaca, konstatovano je da su pojedini ugovori zaključeni za vršenje poslova koji odgovaraju opisu poslova za koje su sistematizovana radna mjesta (Sekretar OO i Asistent PR), što ukazuje da je za navedene poslove trebalo zaključiti ugovore o radu.

- **Subjekt revizije sa izvršiocima za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima (Sekretar OO i Asistent PR) treba da zaključuje ugovore o radu, a ne ugovore o djelu.**

Takođe je utvrđeno da su dva zaposlena u Partiji čije su mjesečne neto zarade iznosile po 193,00€ bila istovremeno angažovana i po ugovoru o dijelu za vršenje poslova podjela propagandnog materijala i komunikacije i po tom osnovu ostvarivala prosječne neto naknade u iznosu od po 550,00€ mjesečno, odnosno u ukupnom iznosu od po 4.500,00€.

### **Troškovi službenih putovanja (konto 529)**

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 37.589,08€, odnose se na troškove smještaja i ishrane na službenom putu u iznosu od 809,84€, troškove prevoza na službenom putu u iznosu od 21.980,39€ i troškove dnevnica na službenom putu u iznosu od 14.798,85€. Dio troškova u iznosu od 32.612,17€ plaćen je gotovinski i detaljnije pojašnjen u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje, a putni troškovi u iznosu od 4.976,91€ su plaćeni preko žiro računa.

Troškovi službenih putovanja plaćeni preko žiro računa odnose se na troškove hotelskog smještaja 742,00€ i troškove prevoza u iznosu od

4.234,31€ (avio karte - 3.234,31€ i autobuski prevoz – 1.000,00€). Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

### **Troškovi telefonskih usluga i prevoza (konto 531)**

Troškovi iskazani u iznosu od 16.110,57€ odnose se na troškove mobilne telefonije u iznosu od 5.701,82 €, troškove fiksne telefonije u iznosu od 5.778,44€ i troškove prevoza u iznosu od 4.664,87€.

Troškovi prevoza odnose se na usluge prevoza putnika u iznosu od 2.578,20€, troškove selidbe, demontaže, utovar i montže namještaja u iznosu od 2.085,80€.

Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni su preko žiro računa.

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

### **Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava (konto 532)**

Troškovi iskazani u iznosu od 71,00€, odnose se na usluge održavanja opreme. Navedeni troškovi su dokumentovani i plaćeni preko žiro računa.

### **Troškovi zakupa (konto 533)**

Troškovi iskazani u Glavnoj knjizi u iznosu od 36.848,00€, odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora u iznosu od 22.157,79€ i na druge troškove zakupnine u iznosu od 14.690,21€.

Revizijom je utvrđeno da su na ime zakupa poslovnih prostora (površine 52m<sup>2</sup> i utvrđena je mjesečna zakupnina u iznosu od 372,00€) za potrebe opštinskih odbora isplaćene neto naknade u iznosu 20.534,00€, na ime poreza na naknade iznos od 1.564,29€ i na ime prireza 183,71€. Isplate zakupnina su vršene shodno zaključenim ugovorima sa fizičkim licima. Od navedenih troškova zakupa poslovnih prostora gotovinski iz blagajne je uplećen iznos od 7.060,00€, a ostatak preko žiro računa. Takođe je utvrđeno da je za potrebe opštinskih odbora u Bijelom Polju, Kolašinu, Podgorici, Budvi, Herceg Novom, Tivtu i Baru Skupština opštine obezbjedjivala poslovne prostore shodno članu 7 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

Partija je shodno ugovoru o zakupu poslovnog prostora u Nikšiću, zaključenog dana 09.04.2015. godine izvršila avansno plaćanje ukupne zakupnine u iznosu od 4.578,00€ što je suprotno odredbama člana 6 Ugovora kojim je precizirano da se zakupnina plaća mjesečno.

- **Subjekt revizije je dužan da prilikom plaćanja zakupnina poštuje ugovorenu dinamiku.**

Drugi troškovi zakupnina u iznosu od 14.690,21€ odnose se na zakup sala (300,00€); zakup bina u iznosu od 3.213,00€, zakup eko kabina u iznosu od 4.959,37€, usluge rentiranja apartmana u iznosu od 315,00€ i zakup parkinga. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i

ugovorima, a troškovi parkinga odlukom predsjednik Partije. Drugi troškovi zakupnine se najvećim dijelom odnose na organizovanje protesnih skupova.

### **Troškovi reklame, propagande i štampe (konto 535)**

Troškovi iskazani su u iznosu od 23.557,98€ odnose se na troškove reklame i propagande (izrada reklamnih banera, štampa reklamnog materijala, izrada reklamnih spotova i usluge marketinga).

Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa.

### **Troškovi registracije vozila (konto 539)**

Troškovi iskazani u iznosu od 944,85€ odnose se na troškove registracije službenih vozila. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i isti su plaćeni preko žiro računa.

### **Troškovi amortizacije (konto 540)**

Troškovi iskazani su u iznosu od 5.867,19€, odnose se na troškove obračunate amortizacije za 2015. godinu na kancelarijsku i računarsku opremu. Obračun amortizacije vršen je primjenom proporcionalne metode.

### **Troškovi ostalih usluga (konto 550)**

Troškovi iskazani u Glavnoj knjizi partije u iznosu od 14.438,73€, a odnose se na troškove advokatskih usluga u iznosu od 1.380,00€, troškove interneta i izdavanja digitalnog sertifikata u iznosu od 229,00€, troškove savjetovanja i drugih intelektualnih usluga u iznosu od 3.797,87€, troškove usluga održavanja poslovnih prostorija u iznosu od 2.531,62€, troškove usluga računovodstva i revizije u iznosu od 4.462,50€, troškove zdravstvenih usluga u iznosu do 300,00€, troškove drugih usluga u iznosu od 1.717,74€ i troškovi administrativnih taksi u iznosu od 20,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača, osim troškova advokatskih i računovodstvenih usluga koji su dokumentovani i ugovorima i isti su plaćeni preko žiro računa.

### **Troškovi reprezentacije (konto 551)**

Troškovi iskazani su u iznosu od 32.147,77€. i odnose se na troškove ugostiteljskih usluga i troškove nabavke proizvoda široke potrošnje za reprezentativne potrebe. Dio navedenih troškova u iznosu od 5.044,66€, plaćen je gotovinski iz blagajne. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača, osim dijela gotovinski plaćenog iznosa od 1.148,00€ koji je dokumentovan neadekvatnom dokumentacijom.

### **Troškovi platnog prometa (konto 553)**

Troškovi evidentirani u iznosu od 2.105,00€ odnose se na troškove bankarskih usluga (provizija) na izvršene finansijske transakcije.

### **Troškovi sponzorstva, stipendija i ostali troškovi (559)**

Troškovi iskazani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 84.944,64€ odnose se na troškove sponzorstva u iznosu od 1.050,00€, troškove stipendija u iznosu od 7.200,00€, troškove donacija i pomoći u iznosu od 40.351,03€, druge nematerijalne troškove u iznosu od 19.488,00€. i troškove uređenja poslovnih prostora u iznosu od 16.855,65€.

Revizijom je utvrđeno da se troškovi uređenja poslovnih prostora odnose na troškove adaptacije poslovnog prostora u Nikšiću montažu kancelarijskog namještaja, molersko fasaderske radove izradu i ugradnju stolarije i sl. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa izuzev iznosa od 300,00€ koji je plaćen preko blagajne.

Troškovi sponzorstava su isplaćeni u iznosu od 1.050,00€ Isplata je vršena Radničkoj partiji u iznosu od 400,00€, sportskom klubu iz Nikšića u iznosu 400,00€ fizičkim licima 150,00€ i vjerskoj zajednici u iznosu od 100,00€. Ovi troškovi su dokumentovani Odlukama i zahtjevima.

Troškovi stipendija su isplaćeni u iznosu od 7.200,00€. Isplata je izvršena za četiri lica shodno odlukama predsjedništva Partije, na osnovu podnijetih zahtjeva i potvrda o studiranju. Stipendije su isplaćivane u mjesečnim iznosima od 180,00€ po jednom licu, odnosno u ukupnom iznosu od po 1.800,00€.

Troškovi donacija i pomoći isplaćene su u iznosu od 40.351,03€ od kojih se na refundaciju troškova sudskog postupka građana u sporu sa Elektroprivredom CG. odnosi iznos od 35.993,00€ a na pomoći iznos od 4.358,20€. Troškovi refundacije isplaćeni su gotovinski u iznosu od 21.809,53€, a preko žiro računa u iznosu od 14.293,30€. (Isplata sa žiro računa izvrena je na žiro račun jednog lica kojem su prinudnom naplatom skinuta sredstva sa žiro računa u ime grupe građana koji su solidarno odgovorni za izmirenje duga). Isplata je izvršena shodno Rješenju o izvršenju br. 758/2015, Odluci predsjedništva Pokreta za promjene br. 48/15 od 15.04.2015. godine i zahtjevu. (Isplate iz blagajne su objašnjene u poglavlje Izveštaja koje se odnosi na blagajničko poslovanje). Pomoći su isplaćene fizičkim licima (zbog teške materijalne situacije, liječenja, školovanja djece i sl. u iznosu 3.608,00€ i kulturno obrazovnim i humanitarnim organizacijama u iznosu od 750,00€. Navedeni troškovi su pravdani validnom dokumentacijom.

Troškovi evidentirani u iznosu od 17.599,16€, odnose se na troškove javnog okupljanja i protesta koje je organizovao Demokratski front u oktobru 2015. godine u Podgorici. Troškovi su iskazani po osnovu nabavke (šatora za kampovanje, kišnih odijela, zaštitnih maski, angažovanja agencije za organizovanje skupova, angažovanje ugostiteljskih radnika, muzičkih grupa i sl.).

Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

#### **IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA**

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Pokreta za promjene za 2014. godinu utvrđene su određene nepravilnosti i nedostaci i date su sljedeće preporuke:

- 1. Da sa izvršiocima za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima zaključuje ugovore shodno Zakonu o radu.**
- 2. Da prilikom zapošljavanja Zavodu za zapošljavanje prijavi slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada, kako je propisano Zakonom o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.**
- 3. Da prilikom obračuna i isplate dnevnica dosledno primjenjuje važeću Uredbu, a isplatu svih troškova da vrši na osnovu adekvatne dokumentacije.**
- 4. Da sve blagajničke transakcije (uplata i isplata gotovine) evidentira hronološki u pomoćnoj knjizi – dnevniku blagajne.**
- 5. Da unutrašnjim aktom utvrdi koja lica u Partiji ostvaruju pravo na naknadu po osnovu korišćenja mobilnih telefona kao i visinu navedene naknade.**
- 6. Da otpis obaveza vrši na osnovu saglasnosti dobavljača da je odustao od navedenog potraživanja ili na osnovu sudske presude.**
- 7. Da shodno članu 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, nadležnom poreskom organu dostavlja Izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD obrazac) i da shodno Pravilniku u istim iskažu podatke o svim isplaćenim ličnim primanjima i oporezivim naknadama.**

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2015. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije **realizovao preporuke br 4 i 5**, da je **djelimično realizovao preporuke br 3 i 7 i nije realizovao preporuku br 1**. Što se tiče preporuka broj **2 i 6** nije se mogla provjeriti realizacija istih jer u 2015.godini subjekt revizije nije vršio zapošljavanje i otpis obaveza.

**Izvještaj pripremila:**  
**Načelnik u Sektoru IV**  
**Slavka Tomić**

**Član Senata DRI**  
**Rukovodilac Kolegijuma**  
**Nikola N. Kovačević**