



CRNA GORA  
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA  
broj:40116/19-042-1690/22  
Podgorica, 17. decembar 2019. godine

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI  
GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA  
GRAĐANSKOG POKRETA URA  
ZA 2018. GODINU**

**(konačni izvještaj)**

Podgorica, decembar 2019. godine

## Sadržaj

I	MIŠLJENJE I PREPORUKE .....	3
II	OPŠTI PODACI.....	7
1.	PRAVNI OSNOV .....	7
2.	OSNOVNI PODACI O PARTIJI .....	7
3.	FINANSIRANJE PARTIJE .....	8
3.1.	FINANSIRANJE IZ BUDŽETSKIH SREDSTAVA.....	8
3.2.	FINANSIRANJE IZ PRIVATNIH IZVORA .....	8
3.3.	FINANSIJSKI PLAN ZA 2018. GODINU .....	8
4.	VRSTA REVIZIJE .....	9
5.	PREDMET REVIZIJE.....	9
6.	CILJ REVIZIJE.....	9
6.1.	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI.....	9
7.	METODE VRŠENJA REVIZIJE .....	10
8.	PLANIRANI SEGMENTI REVIZIJE .....	10
III	UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE .....	11
8.1.	SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA .....	11
8.2.	RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE .....	11
8.3.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ .....	11
8.4.	KONSOLIDOVANI BILANS STANJA .....	12
8.5.	EVIDENTIRANJE I POPIS IMOVINE .....	12
8.7.	DEPOZITI NA ŽIRO RAČUNIMA.....	12
8.8.	VISA BIZNIS KARTICE .....	14
8.9.	BLAGAJNIČKO POSLOVANJE.....	14
8.10.	OBAVEZE .....	14
9.	KONSOLIDOVANI BILANS USPJEHA.....	16
9.1.	PRIHODI .....	16
9.2.	TROŠKOVI .....	18

## **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 nadležnog za vršenje ove revizije, br. 40116/19-042-1690/2 od 11.09.2019. godine izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Građanskog pokreta URA za 2018. 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 Građanskog pokreta URA za 2018. 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. 06-072/19 od 09.12.2018. godine) na Preliminarni izvještaj DRI br. 04-344/2/19 od 02.12.2019. godine, nadležni Kolegijum u sastavu senator DRI Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i predsjednik Senata dr Milan Dabović - član Kolegijuma, na sjednici održanoj 16.12.2019. godine usvojio je:

## **KONAČNI IZVJEŠTAJ**

### **o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Građanskog pokreta „URA“ za 2018. godinu**

**Finansijskom revizijom** je utvrđeno da je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Građanskog pokreta URA za 2018. godinu sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje** na navedeno u Izvještaju pod tačkom 8.9 - Blagajničko poslovanje i 9.2 - Troškovi.

**Revizijom pravilnosti** utvrđeno je da subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (član 12, 13, 18 i 18a), Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja (član 6), Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, te u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje** na pravilnost poslovanja.

#### **Na izražavanje negativnog mišljenja uticalo je sledeće:**

1. Revizijom je utvrđeno da je Partija sa redovnog računa izvršila prenos sredstava u iznosu od 26.000,00€ na izborni račun otvoren za potrebe izbornih kampanja u Glavnom gradu i opštinama Bar, Bijelo Polje i Danilovgrad, što nije u skladu sa članom 12 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja kojim je propisano da za finansiranje političkog subjekta pravno lice može uplatiti najviše 10.000,00€ na godišnjem nivou.
  - **Subjekt revizije finansiranje izborne kampanje treba da vrši u skladu sa članom 12 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja**
2. Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2018. godini, sa računa za redovno poslovanje isplatila troškove izborne kampanje za lokalne izbore u Beranama Ulcinju, Prijestonici Cetinje i Mojkovcu u iznosu od 7.212,15€, što nije u skladu sa odredbama člana 18 stav 3 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

- **Subjekt revizije je dužan da isplatu troškova izborne kampanje vrši u skladu sa odredbama člana 18 stav 3 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**
3. Revizijom je utvrđeno da je Partija ostvarila troškove izbornih kampanja (lokalni izbori u Ulcinju i Beranama) u većem iznosu za 1.919,45€ od iznosa propisanog članom 13 Zakona.
- **Subjekt revizije je dužan da troškove izbornih kampanja ostvaruje u skladu sa odredbama člana 13 stav 5 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**
4. Revizijom je utvrđeno da Partija nije u zatvorila račune za potrebe izbornih kampanja (izbori u Mojkovcu i Cetinju) u roku koji je utvrđen članom 18a Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.
- **Subjekt revizije je dužan da žiro račun otvoren za potrebe izborne kampanje zatvori u roku koji je utvrđen članom 18a Zakona**
5. Partija nije shodno odredbama člana 6 Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja donijela posebni akt o visini blagajničkog maksimuma.
- **Subjekt revizije treba da posebnim aktom utvrdi blagajnički maksimum shodno članu 6 Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja.**
6. Partija nije u propisanom roku nadležnom organu Poreske uprave dostavila IOPPD obrasce za 2018. godinu, kako je to predviđeno Pravilnikom 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.
- **Subjekt revizije je dužan da IOPPD obrasce podnosi Poreskom organu u roku propisanom važećim Pravilnikom.**
7. Partija nije obezbijedila dokaze o radno – pravnom statusu lica angažovanih ugovorom o djelu, pa se nije moglo utvrditi da li je obračun poreskih obaveza pravilno izvršen na isplaćene naknade, budući da se poreske obaveze ne obračunavaju na isti način za lica u radnom odnosu i nezaposlena lica.
- **Subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca po ugovoru o djelu treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu svih angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.**
8. Uvidom u prezentirane putne naloge shodno kojima je vršena isplata ino dnevnicama i dnevnica u zemlji utvrđeni su određeni nedostaci (nije naznačeno vrijeme odlaska i povratka sa službenog puta pa se nije mogla

provjeriti tačnost obračuna dnevnica). Takođe nijesu sačinjavani Izvještaji sa službenog puta, kako je to utvrđeno članom 9 i 19 Uredbe koja reguliše oblast službenih putovanja.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da nalozi za službena putovanja sadrže sve potrebne elemente za obračun putnih troškova u cilju pravilnog obračuna dnevnica za službena putovanja. Takođe je potrebno da lice upućeno na službeni put po povratku podnese Izvještaj o službenom putovanju u roku utvrđenom Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru kao jedinom važećem aktu koji reguliše oblast službenih putovanja.**

9. Revizijom je utvrđeno da Partija nije pojedine troškove (troškove materijala, troškove reprezentacije, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe i sl) evidentirala na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica.

- **Subjekt revizije treba da sve troškove evidentira na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica.**

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

## II OPŠTI PODACI

### 1. PRAVNI OSNOV

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11 i 31/14);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja ("Službeni list Crne Gore", br. 052/14, 076/15, 083/16 i 092/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, DRI br. 06-369/18 od 12.12.2018. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije 40116/19-042-1690/2 od 11.09.2019. godine.

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja „Građanskog pokreta URA“ vršiče 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 o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata;
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI).

### 2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI

Građanski pokret URA je politička organizacija slobodnih, odgovornih i samostalnih članova koja svoje djelovanje zasniva na principima građanske države i društva, javnosti i otvorenosti i načelima demokratije, rodne ravnopravnosti i poboljšanja položaja mladih.

Partija je organizovana na teritorijalnom principu i ima organe na državnom i lokalnom nivou.

Organi partije na državnom nivou su: Konvencija; Glavni odbor; Predsjedništvo; Kolegijum; Medijski tim; Politički savjet; Izvršni odbor; Statutarna komisija; Nadzorni odbor; Sud časti; Sekretarijati.

Pored navedenih organa partije, a u svrhu političkog djelovanja, biraju se potpredsjednici, dok takođe mogu biti izabrani Politički direktor partije, Menadžer partije i Portparol.

Glavni odbor je najviši organ upravljanja partijom između dvije Konvencije. Partiju predstavlja i zastupa predsjednik. Mandat predsjednika traje četiri godine. Partija ima najmanje dva potpredsjednika.

Predsjedništvo je najviši politički organ partije između sjednica Glavnog odbora.

Nadzorni odbor kontroliše prihode i rashode partije, kontroliše upravljanje imovinom koja je u vlasništvu partije, podnosi godišnji izvještaj o kontroli finansijskog poslovanja Glavnom odboru partije i dr.

### **3. FINANSIRANJE PARTIJE**

#### **3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava**

Za redovan rad Partije u 2018. godini iz budžeta CG opredijeljena su sredstva u iznosu od 120.763,00€, a iz budžeta lokalnih samouprava istoj su opredijeljena sredstva u iznosu od 54.312,00€.

#### **3.2. Finansiranje iz privatnih izvora**

Osim iz budžetskih sredstava Partija je u 2018. godini finansirana i iz privatnih izvora u iznosu 2.898,00€ (od priloga u iznosu od 1.700,00€ i ostalih prihoda u iznosu od 1.198,00€).

#### **3.3. Finansijski plan za 2018. godinu**

Partija je shodno čl.38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donijela Finansijski plan za 2018. godinu.

Finansijskim planom su prihodi planirani u iznosu 173.000,00€ i to iz sljedećih izvora: budžeta Crne Gore u iznosu od 115.000,00€, iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 53.000,00€ i prihode od donacija fizičkih i pravnih lica u iznosu od 5.000,00€.

Rashodi su planirani u ukupnom iznosu od 171.700,00€ i to: za izmirivanje obaveza po kreditu iznos od 41.500,00€, za troškove: kancelarijskog i ostalog materijala iznos od 2.500,00€; goriva i energije iznos od 5.500,00€; zarada i naknada zarada sa porezima i doprinosima iznos od 23.800,00€; zakupnina (sa porezima) iznos od 22.900,00€; dnevnica iznos od 3.000,00€; ptt usluga iznos od 1.200,00€; reklame i propagande iznos od 12.700,00€; neproizvodnih i ostalih usluga iznos od 5.000,00€; stipendija i pomoći iznos od 3.000,00€; reprezentacije iznos od 2.800,00€; platnog prometa iznos od 800,00€; kamata iznos od 2.000,00€ i troškova za lokalne izbore iznos od 45.000,00€.

Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode u iznosu od 177.973,11€, što je za 2,87% više u odnosu na planirane prihode, dok su troškovi iskazani u iznosu od 151.140,07€, što je za 16,08% više u odnosu na planirane troškove.

#### **Program rada za 2018. godinu**

Programom rada za 2018. godinu Partija je planirala sljedeće aktivnosti: finansijska konsolidacija, jačanje i širenje infrastrukturnih i organizacionih kapaciteta, formiranje novih opštinskih i mjesnih odbora, pripremu i učestvovanje na predsjedničkim izborima; pripremu i učestvovanje na redovnim lokalnim izborima; učešće na eventualnim vanrednim izborima i druge aktivnosti u skladu sa Statutom i Programom Partije.



#### **4. VRSTA REVIZIJE**

Predmetna revizija ima karakter finansijske revizije i revizije pravilnosti.

#### **5. PREDMET REVIZIJE**

Predmet revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj „Građanskog pokreta URA“ za 2018. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom i ostalom regulativom.

#### **6. CILJ REVIZIJE**

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

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

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

##### **6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti**

- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 52/14, 76/15,83/16 i 92/17);
- Zakon o računovodstvu ("Sl. list Crne Gore" br. 52/16);
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08...31/14, 53/14, 04/18);
- Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore" br.047/08, 04/11 i 22/17)
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (“Sl. list CG”, br. 13/ 07...62/13, 08/15, 22/17);
- 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, 60/14 i 83/16);
- Zakon o sprječavanju nelegalnog poslovanja ("Službeni list Crne Gore", br. 029/13, 016/16)
- 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 političkog subjekta;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije;.
- Finansijski plan Partije za 2018. godinu;
- Program rada Partije za 2018. godinu;

## **7. METODE VRŠENJA REVIZIJE**

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije. U pripreмноj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja uključujući i unutrašnje kontrole. Takođe je utvrđena materijalnost u fazi planiranja finansijske revizije za finansijske izvještaje kao cjelinu odnosno procjena do 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 2.267,10€ (1,50% od rashoda Partije koji iznose 151.140,00€).

Državni revizor se upoznao sa pravnom regulativom, analizirao finansijske izvještaje i ostalu pribavljenu dokumentaciju subjekta revizije i na osnovu sprovedenih testova ocijenjeno 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**

Revizijom su obuhvaćeni sljedeći segmenti revizije: djelokrug rada i unutrašnja organizacija, zapošljavanje, sistem unutrašnjih kontrola, planiranje i računovodstvene evidencije, finansijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina (stalna i obrtna) i obaveze.

Pored revizije navedenih segmenata predmetnom revizijom je izvršena i provjera realizacije preporuka koje je DRI dala u Izvještaju o reviziji za 2017. godinu.

### **III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE**

#### **8.1. Sistem unutrašnjih kontrola**

Partija je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja Statutom utvrdila način vršenja unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja i odredila odgovorno lice za finansijsko poslovanje Predsjednika Partije ili lice koje on ovlasti. Shodno Statutu kontrolu materijalno finansijskog poslovanja vrši Nadzorni odbor, a lice odgovorno za finansijsko poslovanje je menadžer Partije.

#### **Aktivnosti partijskih organa u dijelu finansijskog izvještaja**

Partijski organi su u 2018. godini shodno svojim nadležnostima donijeli i usvojili sljedeća interna akta: Odluku o podizanju kredita i zaključivanju Ugovora o kreditu, Odluke o imenovanju lica za realizaciju otplate kredita, Odluke o korišćenju i otvaranju nove debitne kartice, Finansijski plan i Program rada za 2018. godinu, Odluku o visini članarine, Odluku o popisu i sl.

#### **8.2. Računovodstvene evidencije**

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

Partija poslovne knjige vodi prema odredbama Zakona o računovodstvu i primjenjuje Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica.

Partija je u revidiranom periodu vodila sljedeće poslovne knjige: Dnevnik, Glavnu knjigu i pomoćne evidenciju (evidenciju blagajničkog poslovanja, vanbilansnu evidenciju imovine, analitičku evidenciju obaveza i potraživanja).

#### **8.3. Godišnji finansijski izvještaj**

Shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, politički subjekat je dužan da Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj dostavi Državnoj revizorskoj instituciji najkasnije do 31.marta tekuće za prethodnu godinu.

Partija je Državnoj revizorskoj instituciji u Zakonom predviđenom roku dostavila Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj za 2018. godinu i na propisanim obrascima i to:

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

U Konsolidovanom godišnjem finansijskom izvještaju Partije "Građanski pokret URA" za 2018. godinu iskazani su podaci o redovnom poslovanju Partije i izbornim kampanjama.

#### **8.4. Konsolidovani Bilans stanja**

Prema prezentiranim podacima u Konsolidovanom Bilansu stanja vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora finansiranja sredstava (pasiva) iskazana je u iznosu od po 23.758,00€.

U Aktivi Bilansa stanja stalna imovina na dan 31.12.2018. godine iskazana je u iznosu od 5.821,00€ i obrtna imovina (gotovina, gotovinski ekvivalenti i potraživanja) u iznosu od 17.937,00€, a u pasivi je iskazan gubitak u iznosu od 22.355,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 46.113,00€.

#### **8.5. Evidentiranje i popis imovine**

Partija obezbjeđuje evidenciju stalne imovine (osnovnih sredstava) u okviru Glavne knjige i analitičku evidencije vanbilansno u Excel tabeli.

Komisija za popis imenovana Odlukom izvršila je popis imovine stalne, obrtne i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2018. godine i sačinila izvještaj o popisu.

Shodno podacima prezentiranim u Izvještaju o popisu i podacima evidentiranim u Glavnoj knjizi stalna imovina po nabavnoj vrijednosti iznosi 8.159,50€, otpisanoj 2.338,90€ i sadašnjoj vrijednosti 5.820,60€. Stalnu imovinu čini kancelarijska i kompjuterska oprema i umjetničke slike.

Partija je u 2018. godini nabavila opremu (kompjutersku, telekomunikacionu i kancelarijski namještaj) u iznosu od 3.841,83€, Komisija je predložila rashod opreme u iznosu od 324,99€.

U Izvještaju popisne komisije je navedeno da je za rashod predložena oprema koja je trajno oštećena, a uvidom u listu predloženog rashoda utvrđeno je da je izvršen otpis i dijela opreme nabavljene u 2018. godini čija nabavna vrijednost iznosi 249,99€.

#### **8.6. Potraživanja**

U poslovnim knjigama Partije evidentirana su potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 10.851,87€, a ista se odnose na potraživanja od lokalnih samouprava: Bijelo Polje u iznosu od 1.417,47€, Cetinje u iznosu od 5.921,59€, Herceg Novi u iznosu od 969,00€, Mojkovac u iznosu od 424,64€ i Ulcinj u iznosu od 2.119,17€.

Navedena potraživanja su evidentirana na osnovu usaglašene dokumentacije.

#### **8.7. Depoziti na žiro računima**

Depoziti na žiro računima sa stanjem na dan 31.12.2018. godine evidentirani su u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 6.767,72€, a odnose se na depozite na računima za redovno poslovanje Partije u iznosu od

2.022,02€, depozite na računima opštinskih odbora u iznosu od 4.035,77€ i depozite na računima Visa Debitnih kartica u iznosu od 709,93€. Stanje depozita na navedenim računima, potvrđeno je bančnim izvodima.

Revizijom je utvrđeno da je Partija sa redovnog računa, izvršila prenos sredstava u iznosu od 26.000,00€ na izborni račun otvoren za potrebe izbornih kampanja u Glavnom gradu i opštinama Bar, Bijelo Polje i Danilovgrad, što nije u skladu sa članom 12 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja kojim je propisano da za finansiranje političkog subjekta pravno lice može uplatiti najviše 10.000,00€ na godišnjem nivou.

- **Subjekt revizije finansiranje izborne kampanje treba da vrši u skladu sa članom 12 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja**

Revizijom je utvrđeno da je Partija za potrebe finansiranja izborne kampanje za predsjedničke izbore kandidata Mladena Bojanića izvršila prenos sredstva sa računa za redovno poslovanje u iznosu od 4.600,00€, shodno Sporazumu o finansiranju. Navedena sredstva su vraćena na žiro račun Partije dana 31.05.2018. godine.

Revizijom je utvrđeno da Partija nije u zatvorila račune za potrebe izbornih kampanja (izbori u Mojkovcu i Cetinju) u roku koji je utvrđen članom 18a Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, dok za račun broj 510-93827-53, otvoren kod CKB za potrebe izborne kampanje dana 10.08.2016. godine nije prezentiran dokaz banke da je isti zatvoren, osim Odluke Partije o gašenju izbornih žiro računa, kojim je predviđeno i gašenje navedenog žiro računa.

- **Subjekt revizije je dužan da žiro račun otvoren za potrebe izborne kampanje zatvori u roku koji je utvrđen članom 18a Zakona**

Uvidom u bančine izvode sa izbornih računa utvrđeno je da su za finansiranje lokalnih izbora u Beranama prikupljena sredstva u iznosu od 2.324,94€ i to: iz budžeta lokalne samouprave u iznosu od 324,94€ (20% pripadajućih sredstava) i prenosom sredstava sa računa za redovno poslovanje Partije u iznosu od 2.000,00€, dok su troškovi izborne kampanje ostvareni u iznosu od 2.410,10€

Za finansiranje lokalnih izbora u Ulcinju prikupljena su sredstva u iznosu od 2.388,72€ i to sredstava prenešena sa računa za redovno poslovanje u iznosu od 1.500,00€ i sredstva iz budžeta lokalne samouprave u iznosu od 888,72€ (259,50€ po osnovu pripadajućih 20% i sredstva po osnovu osvojenih mandata u iznosu od 629,22€) dok su troškovi ostvareni u iznosu od 4.222,98€, što je više od prikupljenih sredstava za 1.834,28€

Na osnov prezentiranih podataka konstatuje se da su troškovi izbornih kampanja (lokalni izbori u Ulcinju i Beranama) ostvareni u većem iznosu za 1.919,45€ od iznosa utvrđenog članom 13 Zakona

- **Subjekt revizije je dužan da troškove izbornih kampanja ostvaruje u skladu sa odredbama člana 13 stav 5 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

### **8.8. Visa biznis kartice**

Koordinacioni odbor Građanskog pokreta URA je donio Odluku o korišćenju debitne kartice, kojom je određeno lice (predsjednik Partije) za zaključivanje i potpisivanje Ugovora o izdavanju i korišćenju debitne kartice i namjena. Odlukom je utvrđeno da se Debitna kartica koristi isključivo za plaćanje troškova marketinga na društvenim mrežama (Facebook, Twiter, Google i dr) i plaćanje troškova reprezentacije. "Građanski pokret URA" (Korisnik Debitne kartice), dana 25.08.2016. godine zaključio je Ugovor o izdavanju i korišćenju MC/Visa Business Debitne kartice bez kreditnog limita.

Revizijom je utvrđeno da je depozit na računima Visa Business kartica na dan 01.01.2018. iznosio 7,05€, da je za potrebe Visa kartice sa redovnog računa izvršen je prenos sredstava u iznosu od 7.321,25€, kao i da je plaćanje troškova izvršeno u iznosu od 6.611,32€ tako da su depoziti na dan 31.12.2018. godine iznosili 716,98€.

### **8.9. Blagajničko poslovanje**

Partija je blagajničke transakcije obavljala u okviru glavne blagajne i blagajne opštinskog odbora Kotor. Blagajničko poslovanje glavne blagajne se obezbjeđuje kroz dnevnik blagajne. Uz dnevnike blagajne nijesu prilagani blagajnički nalozi za naplatu i isplatu, već je isključivo priložena finansijska dokumentacija koja dokumentuje nastale rashode (fiskalni i blok računi, fakture, putni nalozi, avio karte i slično).

Gotovina u blagajnama je na dan 01.01.2018. godine iznosila 70,06€, a na dan 31.12.2018. godine iznosila 317,66€.

Za potrebe navedenih blagajni, podignuta je gotovina sa žiro računa u iznosu od 13.562,50€ i to: za potrebe glavne blagajne iznos od 13.450,00€, a za potrebe blagajne opštinskog odbora Kotor iznos od 112,50€. Iz glavne blagajne isplaćeni su troškovi u iznosu od 13.202,40€, a blagajne opštinskog odbora Kotor u iznosu od 112,50€.

Revizijom je utvrđeno da se gotovinski isplaćeni troškovi iz blagajni odnose na: troškove kancelarijskog materijala i sitnog inventara u iznosu od 321,77€, troškove goriva u iznosu od 2.392,18€, troškove dnevnica na službenom putu u iznosu od 2.225,44€ (dnevnice u zemlji u iznosu od 342,00€ i ino dnevnice u iznosu od 1.883,44€), troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 2.492,57€, troškove ishrane i prevoza na službenom putu u iznosu od 578,50€, troškove reprezentacije u iznosu od 4.693,34€, troškove dnevne štampe u iznosu od 519,65€ i ostale troškove u iznosu od 91,37€.

Troškovi goriva su dokumentovani fiskalnim računima, a troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe putnim nalogima i fiskalnim računima.

Troškovi reprezentacije su dokumentovani fiskalnim računima osim iznosa od 160,00€

Revizijom je utvrđeno da su troškovi službenih putovanja u zemlji isplaćivani shodno putnim nalogima po osnovu obilaska opštinskih odbora i prisustva sastancima opštinskih odbora i pripreme za održavanja lokalnih izbornih konvencija, dok su ino dnevnicе isplaćivane funkcionerima Partije po osnovu učešća na okruglom stolu dijaspore i Samitu partija Zelenih Evrope.

Uvidom u prezentirane putne naloge shodno kojima je vršena isplata ino dnevnicа i dnevnicа u zemlji utvrđeni su određeni nedostaci (nije naznačeno vrijeme odlaska i povratka sa službenog puta pa se nije moglo provjeriti tačnost obračuna dnevnicа). Takođe nijesu sačinjavani Izvještaji sa službenog puta, kako je to utvrđeno članom 9 i 19 Uredbe koja reguliše oblast službenih putovanja.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da nalozi za službena putovanja sadrže sve potrebne elemente za obračun putnih troškova u cilju pravilnog obračuna dnevnicа za službena putovanja. Takođe je potrebno da lice upućeno na službeni put po povratku podnese Izvještaj o službenom putovanju u roku utvrđenom Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru kao jedinom važećem aktu koji reguliše oblast službenih putovanja.**

Partija nije posebnim aktom utvrdila blagajnički maksimum kako je to propisano članom 6 Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja.

- **Subjekt revizije treba da posebnim aktom utvrdi blagajnički maksimum shodno odredbama člana 6 Zakona o sprečavanju nelegalnog poslovanja.**

Gotovinski isplaćeni troškovi učestvuju sa 8,90% u ukupnim troškovima Partije.

### **8.10. Obaveze**

Partija je u poslovnim knjigama iskazala obaveze sa stanjem na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 46.112,90€ i iste se odnose na: obaveze po kratkoročnim kreditima u iznosu od 29.201,38€, obaveze prema dobavljačima u iznosu od 9.348,49€, obaveze po osnovu zakupa poslovnih prostora u iznosu od 2.660,78€ i obaveze po osnovu ugovorenih naknada u iznosu od 4.902,25€.

Obaveze u iznosu od 29.201,38€, iskazane su po osnovu neizmirenog dijela kratkoročnog kredita po Ugovorima o kreditu br. 8889-88-27 od 16.08.2016. godine, Aneksu ugovora br. 1170 od 18.08.2017. godine i po Ugovoru br. 109-353/2 od 25.04.2018. godine.

Obaveze u iznosu 3.660,78€ iskazane su po osnovu neizmirenih neto zakupnina za poslovne prostore u Baru, Beranama, Bijelom Polju, Cetinju i Mojkovcu u iznosu od 2.550,00€ i poreske obaveze u iznosu od 110,78€.

Obaveze po osnovu ugovorenih naknada odnose se na obaveze iz 2017. godine u iznosu od 4.550,00€ preuzete po Ugovoru o preuzimanju obaveza broj 4-004-004/17 od 28.03.2017. godine i obaveze za poreze i doprinose u iznosu od iznosu od 361,24€.

Obaveze prema dobavljačima u iznosu od 9.348,49€ odnose se najvećim dijelom na obaveze prema dobavljačima za usluge oglašavanja i zakupa reklamnog prostora. U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi da je subjekt revizije vršio usaglašavanje obaveza sa dobavljačima.

- **Preporučuje se subjektu revizije da vrši usaglašavanje obaveza sa dobavljačima i da u slučaju utvrđenih razlika izvrši odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama.**

## 9. KONSOLIDOVANI BILANS USPJEHA

U Konsolidovanom Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 177.973,00€, rashodi u iznosu 151.140,00€ i finansijski rezultat (višak prihoda u odnosu na rashode) u iznosu od 26.833,00€.

### 9.1. Prihodi

Prihodi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 177.973,11€ odnose se na: prihode iz budžeta Crne Gore u iznosu od 120.763,26€, prihodi iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 53.342,29€, prihode od priloga u iznosu od 1.700,00€, ostale poslovne prihode u iznosu od 969,00€ i ostale prihode u iznosu od 1.198,56€.

Tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2017. i 2018. godini

R/B	Vrsta prihoda	Iznos 2017. godina	% učešća	Iznos 2018. godina	% učešća
1	Prihodi iz Budžeta CG	117.182,52	81,85%	120.763,26	67,85%
2	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	25.465,40	17,79%	53.342,29	29,97%
3	Prihodi od priloga	253,50	0,18%	1.700,00	0,96%
4	Ostali poslovni prihodi	0,00	0,00%	969,00	0,54%
5	Finansijski prihodi	0,00	0,00%	0,41	0,00%
6	Ostali prihodi	270,21	0,19%	1.198,15	0,67%
	<b>Ukupno</b>	<b>143.171,63</b>	<b>100,00%</b>	<b>177.973,11</b>	<b>100,00%</b>

Shodno prezentiranim podacima prihodi iz budžeta Crne Gore učestvuju sa 67,85%, a prihodi iz budžeta lokalnih samouprava sa 29,97% u ukupnim приходima.

Od ukupno ostvarenih prihoda na prihode za redovno poslovanje odnosi se iznos od 174.884,23€, dok se na prihode za izbornu kampanju odnosi iznos od 3.088,88€.



### **9.1.1. Prihodi iz budžeta Crne Gore**

Prihodi iz budžeta Crne Gore u poslovnim knjigama Partije iskazani su u iznosu od 120.763,26€ po osnovu osvojenih poslaničkih mandata. Navedeni prihodi se odnose na prihode za redovno poslovanje.

### **9.1.2. Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava**

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 53.342,29€, od kojih se na prihode za redovno poslovanje odnosi 51.851,10€, a na prihode za finansiranje izbornih kampanja 1.491,19€.

Prihodi za redovno poslovanje odnose se na prihode od lokalnih samouprava Danilovgrad u iznosu od 2.293,25€, Cetinje u iznosu od 8.697,15€, Mojkovac u iznosu od 2.696,23€, Ulcinj u iznosu od 3.814,53€, Kotor u iznosu od 10.727,64€, Glavni Grad Podgorica u iznosu od 9.341,88€, Bar u iznosu od 2.747,10€, Bijelo Polje u iznosu od 4.456,92€ i Budva u iznosu od 7.076,40€.

Prihodi za finansiranje izborne kampanje odnosili su se na opštine: Berane u iznosu od 324,94€, Ulcinj u iznosu od 888,72€ i Rožaje u iznosu od 277,53€.

### **9.1.3. Prihodi od priloga**

Prihodi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 1.700,00€ odnose na prihode od priloga fizičkih lica u iznosu od 1.300,00€ i prihode od uplate pravnog lica u iznosu od 400,00€.

Prihodi od fizičkih lica u iznosu od 1.300,00€, odnose se na nenovčane priloge od dva fizička lica koja su se odrekla naknada po ugovorima o djelu, za usluge režiranja spotova i usluge online marketinga za potrebe izbornih kampanja za lokalne izbore održane na Cetinju i u Mojkovcu u 2017. godini..

Prihodi u iznosu od 400,00€, su evidentirani po osnovu Aneksa Sporazuma o izbornom savezu za lokalne izbore u opštini Herceg Novi koji su održani 07.05.2017. godine. Ostali prihodi u iznosu od 1.198,15€ se odnose na prihode od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 900,46€ i prihode od smanjenja obaveza za porez i prizrez po ugovorima o djelu u iznosu od 297,69€.

### **9.1.4. Ostali prihodi**

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 2.167,15€ evidentirani su po osnovu usklađivanja imovine, smanjenja obaveza i usaglašavanja potraživanja sa opštinom Herceg Novi. (dopis Sekretarijata za finansije i lokalne javne prihode).

Subjekt revizije u 2018. godini nije ostvarivao prihode od članarina jer je Glavni odbor Partije donio Odluku da se članovi partije oslobađaju plaćanja članarine za 2018. godinu.

## 9.2. Troškovi

Partija je u poslovnim knjigama iskazala troškove u iznosu od 151.140,07€ i isti se odnose na: troškove materijala i sitnog inventara u iznosu od 3.533,02€, troškove goriva i energije u iznosu od 3.742,32€, troškove bruto zarada i naknada zarada u iznosu od 4.477,68€, troškove doprinosa na zarade na teret poslodavca i prireza porezu na zarade u iznosu od 551,88€, troškove naknada po ugovoru o djelu u iznosu od 40.034,48€, troškove zakupnina fizičkim licima u iznosu od 12.779,54€, ostale lične rashode i naknade u iznosu od 4.751,31€, troškove poštanskih usluga u iznosu od 731,83€, troškove zakupnina u iznosu od 3.605,64€, troškove reklame i propagande u iznosu od 19.118,27€, troškove ostalih usluga u iznosu od 9.542,40€, troškove amortizacije u iznosu od 1.641,18€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 9.159,58€, troškove reprezentacije u iznosu od 8.770,50€, troškove platnog prometa u iznosu od 924,42€, troškove taksi i prireza u iznosu od 434,55€, ostale nematerijalne troškove u iznosu od 26.000,00€, rashode kamata u iznosu od 646,32€ i troškove po osnovu rashoda nematerijalnih ulaganja i NPO u iznosu od 324,99€.

Od ukupno iskazanih troškova na troškove redovnog poslovanja odnosi se iznos od 98.030,91€ a na troškove izborne kampanje iznos od 53.109,16€.

Tabelarni pregled ostvarenih troškova u 2017. i u 2018. godini

Konto	Opis	Ukupni troškovi u 2017. godini	% učešća	Ukupni troškovi u 2018. godini	% učešća
511	Troškovi materijala	0,00	0,00%	623,01	0,41%
512	Troškovi ostalog (trežnjakog) materijala	3.388,78	2,79%	2.910,01	1,93%
513	Troškovi goriva i energije	1.729,15	1,42%	3.742,32	2,48%
520	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)			4.477,68	2,96%
521	Troškovi doprinosa na zarade na teret poslodavca i prireza	4.761,28	3,92%	551,88	0,37%
522	Troškovi naknada po ugovoru o djelu	34.938,83	28,75%	40.034,48	26,49%
527 i 533	Troškovi zakupnina	19.005,25	15,64%	16.385,18	10,84%
529	Ostali lični rashodi i naknade	7.374,05	6,07%	4.751,31	3,14%
531	Troškovi transportnih usluga (uključujući i PTT usluge)	662,88	0,55%	731,83	0,48%
532	Troškovi usluga održavanja	1.097,20	0,90%	370,16	0,24%
535	Troškovi reklame i propagande	17.773,02	14,62%	19.118,27	12,65%
539	Troškovi ostalih usluga	13.357,97	10,99%	9.542,40	6,31%
540	Troškovi amortizacije	697,72	0,57%	1.641,18	1,09%
550	Troškovi neproizvodnih usluga	3.296,77	2,71%	9.159,58	6,06%
551	Troškovi reprezentacije	1.172,89	0,97%	8.770,50	5,80%
553	Troškovi platnog prometa	578,98	0,48%	924,42	0,61%
555	Troškovi taksi i prireza			434,55	0,29%
559	Ostali nematerijalni troškovi	9.812,08	8,07%	26.000,00	17,20%
562	Rashodi kamata	1.692,68	1,39%	646,32	0,43%
570	Gubici po osnovu rashodovanja nematerijalnih ulaganja i NPO	195,32	0,16%	324,99	0,22%
	<b>Ukupno</b>	<b>121.534,85</b>	<b>100,00%</b>	<b>151.140,07</b>	<b>100,00%</b>

Najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi naknada po ugovorima o dijelu sa 26,49%, ostali nematerijalni troškovi sa 17,20%, troškovi ugovora o zakupu sa 10,84%, troškovi reklame i propagande sa 12,65% i sl.

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

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 3.533,01€ odnose se na troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 2.795,06€, troškove tekućeg održavanja kompjuterske opreme u iznosu od 114,95€ i troškove sitnog inventara u iznosu 623,01€. Troškovi su adekvatno dokumentovani, i odnose se troškove za redovno poslovanje, a dio istih u iznosu od 34,20€ je isplaćen gotovinski.

### **9.2.2. Troškovi goriva i energija (k-to 513)**

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 3.742,32€ odnose se na troškove električne energije u iznosu od 749,21€, troškove goriva u iznosu od 2.372,18€, naknada troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 575,03€, troškove reprezentacije u iznosu od 41,40€ i troškove taksi prevoza u iznosu od 4,50€. Evidentirani troškovi su dokumentovani, odnose se na redovno poslovanje, a dio istih u iznosu od 2.993,11€ je gotovinski isplaćen i detaljnije pojašnjen u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

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

Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca evidentirani su u Glavnoj knjizi u iznosu od 5.029,56€ i to po osnovu neto zarada u iznosu od 3.000,00€, poreza na zarade u iznosu 402,96€, doprinosa na teret zaposlenog u iznosu od 1.074,72€, doprinosa na teret poslodavca u iznosu 491,40€ i troškove prireza u iznosu od 60,48€.

Partija nije u propisanom roku nadležnom organu Poreske uprave dostavila IOPPD obrasce za 2018. godinu, što nije u skladu sa Pravilnikom 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.

- **Subjekt revizije je dužan da IOPPD obrasce podnosi Poreskom organu u roku propisanom važećim Pravilnikom.**

### **9.2.4. Troškovi ugovorenih naknada (k-to 522)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 40.034,48€ odnose na neto naknade u iznosu od 31.130,00€ i na poreske obaveze iznos od 8.904,48€ odnosi na poreske obaveze na ugovorene naknade.

Dio troškova u iznosu od 26.630,00€ odnosi se na troškove za redovno poslovanje dok se iznos od 11.380,33€ odnosi na troškove izborne kampanje. Revizijom je utvrđeno da su naknade isplaćene za 36 lica u iznosima od 100,00€ do 1.900,00€ po izvršiocu, u zavisnosti od perioda angažovanja (period angažovanja od 1 mjesec do 7 mjeseci).

Naknade za redovni rad su isplaćene za pružanje sljedećih usluga: molerske usluge i radovi na adaptaciji prostorija, usluge održavanja i čišćenja poslovnih prostorija, usluge prevoza i transporta materijala, usluge moderatora i vođitelja na javnim skupovima, usluge prevođenja, usluge kreiranja komunikacione stragije kao i pružanje tehničke i logističke pomoći, organizacije i sprovođenja radionica i obuka, usluge kreiranja terenske i digitalne kampanje režiranje video spotova, usluge snimanja i montaže video klipova, usluge fotografisanja i obrade fotografija, usluge video produkcije tj. montaže video klipova za društvene mreže, dizajniranje propagandnog i drugih materijala, usluge održavanja sajta i web dizajna, kao i druge usluge iz domena digitalnog marketinga (Facebook, Instagram Viber, Youtube i

Google), usluge režiranja spotova, usluge snimanja i montaže video i drugih vizuelnih materijala, usluge online marketinga (kampanje) na internetu, usluge lekture dokumenata i medijskih prezentacija, usluge tehničke realizacije promotivnog skupa i sl.

Subjekt revizije je na isplaćene neto naknade obračunao i platio poreske obaveze (porez i prirez) na način kao da su sva angažovana lica u radnom odnosu. Subjekt revizije nije obezbijedio dokaze o radno – pravnom statusu za lica angažovana ugovorom o djelu, pa se nije moglo utvrditi da li je obračun poreskih obaveza pravilno izvršen na isplaćene naknade, budući da se poreske obaveze ne obračunavaju na isti način za lica u radnom odnosu i nezaposlena lica.

- **Subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca po ugovoru o djelu treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu svih angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.**

#### **9.2.5. Troškovi zakupa (k-to 527 i 533)**

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 16.385,18€ odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora u Baru, Beranama, Nikšiću, Bijelom Polju, Danilovgradu, Pljevljima, Cetinju, Mojkovcu i Herceg Novom. Naknade za zakup isplaćene su shodno zaključenim ugovorima i aneksima ugovora sa fizičkim i pravnim licima osim iznosa od 106,72€ za koji nije prezentiran ugovor.

Mjesečna zakupnina se kretala u iznosu od 100,00€ do 250,47€. Ugovori o zakupu poslovnih prostora ovjereni su od strane nadležnog organa (notara), osim Ugovora broj U-05-006/17 od 04.09.2017. godine zaključenog sa pravnim licem.

#### **9.2.6. Ostali lični rashodi (k-to 529)**

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 4.751,31€ odnose se na troškove dnevnica na službenom putu u iznosu od 2.297,44€, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 1.917,57€, troškove reprezentacije u iznosu od 10,30€ i troškove prevoza u iznosu od 526,00€.

Revizijom je utvrđeno da su evidentirani troškovi dokumentovani, da se odnose na redovno poslovanje, kao i da je dio istih u iznosu od 4.269,81€ isplaćen gotovinski preko centralne blagajne.

#### **9.2.7. Troškovi poštanskih usluga (k-to 531)**

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 731,83€ odnose se na usluge fiksne telefonije u iznosu od 655,60€, troškove mobilne telefonije u iznosu od 70,28€ i troškove poštarine u iznosu od 5,95€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

### **9.2.8. Troškovi tekućeg održavanja (k-to 532)**

Troškovi evidentirani u iznosu od 370,16€ odnose se na troškove tekućeg održavanja i isti su plaćeni gotovinski iz blagajne.

### **9.2.9. Troškovi reklame i propagande (k-to 535)**

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 19.118,27€ odnose se na troškove reklame i propagande u iznosu od 6.986,88€, troškove usluga oglašavanja u dnevnoj štampi u iznosu od 5.544,68€, troškove javnog oglašavanja na portalima i ostalim sredstvima informisanja u iznosu od 452,50€, troškove propagandnog u iznosu od 4.198,21€ i troškove zakupa audio, video i ostale opreme za potrebe realizacije promotivnih skupova i konvencija u iznosu od 1.936,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

Revizijom je utvrđeno da se od navednih troškova iznos od 9.044,79€ odnosi na troškove za redovno poslovanje, dok se iznos od 10.073,48€ odnosi na troškove izbornih kampanja od kojih su troškovi u iznosu od 8.757,98€ iskazani po osnovu koalicionog Sporazuma o preuzimanju obaveza, uz koji su priložene fakture dobavljača.

### **9.2.10. Troškovi ostalih usluga (k-to 539)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 9.542,40€ odnose se na troškove komunalnih usluga u iznosu od 331,43€, troškove usluga štampe i fotokopiranja propagandnog i ostalih materijala u iznosu od 8.036,36€, troškove usluga brendiranja u iznosu od 327,61€ i troškove rentiranja opreme za potrebe realizacije promotivnih skupova u iznosu od 847,00€.

Navedeni troškovi su pravdani fakturama dobavljača. Dio troškova u iznosu od 5.333,86€ odnosi se na redovno poslovanje, dok se troškovi u iznosu od 4.208,54€ odnose na troškove izbornih kampanja.

### **9.2.11. Troškovi amortizacije (k-to 540)**

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 1.641,18€ odnose se na troškove amortizacije osnovnih sredstava Partije za 2018. godinu.

### **9.2.12. Troškovi neproizvodnih usluga (k-to 550)**

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 9.159,58€ odnose se na troškove reklame i propagande u iznosu od 2.122,00€, troškove pomoći u iznosu od 1.420,00€, troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 1.211,10€, troškove ostalih neproizvodnih usluga u iznosu od 996,63€, troškove zakupa sala i opreme u iznosu od 734,30€, troškove transportnih usluga u iznosu od 1.056,00€, troškovi hotelskog smještaja i reprezentacije u iznosu od 645,50€, usluge tekućeg održavanja u iznosu od 280,14€, troškove dnevne štampe u iznosu od 519,65€ i troškove taksi, provizija i drugih naknada u iznosu od 174,12€. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

Troškovi pomoći u iznosu od 1.420,00€ su isplaćeni za 12 fizičkih lica na ime liječenja, teške materijalne situacije, za učešća na sportskim turnirima i šahovskom klubu. Pomoći su isplaćene shodno odlukama nadležnog organa Partije u iznosima od 50,00€ do 150,00€.

#### **9.2.13. Troškovi reprezentacije (k-to 551)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 8.770,50€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga i nabavku robe u maloprodaji za reprezentativne svrhe u iznosu od 8.425,15€, naknadu troškova prevoza na službenom putu u inostranstvu u iznosu od 91,30€, troškove goriva u iznosu od 20,00€ i troškove nabavke sitnog inventara u iznosu od 234,05€. Navedeni troškovi su dokumentovani fiskalnim računima i fakturama dobavljača, osim iznosa od 160,05€ koji je gotovinski plaćen i pravdan nefiskalnim računom.

Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na troškove redovnog poslovanja osim iznosa od 370,60€ koji se odnose na troškove izbornih kampanja, Dio navedenih troškova u iznosu od 4.442,03€ plaćen je gotovinski iz blagajne.

#### **9.2.14. Troškovi platnog prometa (k-to 553)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 924,42€ odnose se na troškove bančnih provizija i ostalih bankarskih naknada, od kojih se na troškove za redovan rad odnosi 893,42€, a na izborne troškove 31,00€.

#### **9.2.15. Troškovi taksi i prireza (k-to 555)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 434,55€, odnose se na: troškove taksi u iznosu od 15,00€, troškove prireza porezu na naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 321,50€ i troškove prireza porezu na naknade za zakup u iznosu od 98,05€. Navedeni troškovi se odnose na redovno poslovanje osim iznosa od 60,51€ koji se odnosi na troškove izbornih kampanja.

#### **9.2.16. Ostali nematerijalni troškovi (k-to 559)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 26.000,00€ evidentirani su po osnovu prenosa sredstava sa računa za redovno poslovanje na izborni račun otvoren za potrebe izborne kampanje u koaliciji sa Demokratskom CG (za lokalne izbore održane u Glavnom gradu Podgorica i opštinama Bar, Bijelo Polje i Danilovgrad). Prenos je izvršen shodno Odluci nadležnog organa Partije.

#### **9.2.17. Troškovi kamata (k-to 562)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 646,32€, odnose se na troškove kamata po osnovu kratkoročnih kredita.

### **9.2.18. Ostali rashodi (k-to 570)**

Troškovi u iznosu od 324,99€ evidentirani su po osnovu rashodovanja osnovnih sredstava.

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2018. godini, sa računa za redovno poslovanje isplatila troškove izborne kampanje za lokalne izbore u Beranama Ulcinju, Prijestonici Cetinje i Mojkovcu u iznosu od 7.212,15€, što nije u skladu sa odredbama člana 18 stav 3 Zakona o finansiranju političkih subjekata.

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

Revizijom je utvrđeno da Partija nije pojedine troškove (troškove materijala, troškove reprezentacije, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe i sl) evidentirala na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica.

- **Subjekt revizije treba da sve troškove evidentira na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica.**

#### **IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE**

Revizijom Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja GP URA za 2017. godinu, utvrđene su određene nepravilnosti i date preporuke za otklanjanje istih i to:

- 1. Subjekt revizije treba da finansiranje troškova izborne kampanje vrši u skladu sa odredbama člana 2 stav 2 i člana 17 stav 1 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**
- 2. Subjekt revizije je dužan da izborni račun koristi u svrhe propisane članom 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja**
- 3. Subjekt revizije je dužan da troškove izbornih kampanja ostvaruje u skladu sa odredbama člana 13 stav 5 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**
- 4. Subjekt revizije je dužan da troškove izbornih kampanja plaća sa izbornog računa shodno članu 18 stav 3 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**
- 5. Subjekt revizije je dužan da usaglasi podatke koje dostavlja nadležnim institucijama.**
- 6. Subjekt revizije je dužan da IOPPD obrasce podnosi Poreskom organu u roku propisanom važećim Pravilnikom.**
- 7. Subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca po ugovoru o djelu treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu svih angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.**
- 8. Subjekt revizije je shodno Ugovoru o volontiranju dužan da troškove nastale prilikom pružanja volonterskih usluga pravda adekvatnom dokumentacijom.**
- 9. Preporučuje se subjektu revizije da evidentiranje troškova vrši u godini kad su nastali, a u cilju realnog iskazivanja istih.**

Revizijom Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Partije za 2018. godinu, utvrđeno je da je subjekt revizije od datih preporuka realizovao preporuke (br.1,2,5 i 9), nije realizovao preporuke (br. 3,4, 6 i 7), dok se realizacija preporuke (br. 8) nije se mogla utvrditi jer Partija u 2018 godini nije zaključivala ugovore o volontiranju.

**Načelnica u Sektoru IV  
Zorica Knežević**

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