

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40113 – 04 – 444/57
Podgorica, 11. septembar 2013. godine

I Z V J E Š T A J

O IZVRŠENOJ REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA SOCIJALISTIČKE NARODNE PARTIJE ZA 2012. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica septembar 2013. godine

Državna revizorska institucija je na osnovu člana 4 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i člana 23 Zakona o finansiranju političkih partija izvršila reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Socijalističke narodne partije za 2012. godinu. Revizija je planirana i obavljena sa ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom regulativom, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i razmatranja Izjašnjenja subjekta revizije(br 01-359 od 14.08.2013.godine) na preliminarni Izvještaj DRI broj 40113-04-444/24 od 19.07.2013. godine, a u skladu sa članom 50 Poslovnika Državne revizorske institucije Kolegijum u sastavu Dragiša Pešić, rukovodilac Kolegijuma - član Senata i dr Branislav Radulović, član Kolegijuma - član Senata usvojio je

Konačan izvještaj

o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja za 2012. godinu

Socijalističke narodne partije

M I Š LJ E NJ E

Revizijom je utvrđeno da ne postoje materijalno značajne greške ili značajna odstupanja kod zvanično prezentiranih finansijskih izvještaja Socijalističke narodne partije za 2012. godinu, ali su utvrđene određene nepravilnosti i propusti u dijelu evidentiranja finansijskih transakcija, dokumentovanja dijela troškova, obračuna i isplate poreza u dijelu primjene zakonskih propisa, i nije realizovala u potpunosti preporuke date u Izvještaju za 2011. godinu, pa shodno navedenom Kolegijum nadležan za predmetnu reviziju izražava ***uslovno mišljenje.***

Na osnovu utvrđenog činjeničnog stanja konstatovane su sledeće nepravilnosti i propusti koji su uticali na izražavanje uslovnog mišljenja i to:

1. *Partija shodno odredbama člana 23 Zakona o radu nije Ugovorom o radu utvrdila koeficijente za obračun zarada zaposlenih.*

2. *Partija nije vršila hronološko evidentiranje poslovnih promjena, naročito u dijelu koji se odnosi na opštinske odbore i nije pravilno klasifikovala i evidentirala dio troškova na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o kontnom okviru koji je primjenjivan u 2012. godini.*

3. *Partija nije izvršila popis imovine i obaveza za 2012. godinu na način kako je to predviđeno Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem ("Sl.list CG"BR 34/09).*

4. *Partija je krajem 2012 i početkom 2013.godine sprovela niz aktivnosti na realizaciji preporuka iz 2011. godine koje se odnose na smanjenje gotovinski isplaćenih troškova, uplatu prihoda na Glavni račun Partije, uspostavljanje efikasnije kontrorle finansijskog poslovanja opštinskih odbora, obezbjeđivanje potraživanja od opština, ali je takođe utvrđeno da Partija nije u potpunosti realizovala preporuku koja se odnosi na pravdanje gotovinski isplaćenih troškova jer je u 2012. godini dio gotovinski isplaćenih troškova iz blagajne opštinskih odbora u iznosu od 17.319,92€ koji se uglavnom odnose na troškove reprezentacije pravdala neadekvatnom dokumentacijom , kao ni preporuku koja se odnosi na obračun i isplatu poreskih obaveza na isplaćene naknade jer je dio naknada u iznosu od 34.953,00€ (naknade za rad u opštinskim odborima, nakande po osnovu Ugovora o privremenim i povremenim poslovimai i naknade po osnovu povećanog obima posla) isplatila bez obračuna i plaćanja poreskih obaveza.Partija je u 2013.godini nastvila sa realizacijom preporuka DRI.*

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelik u Sektoru IV

_____

Rukovodilac Kolegijuma DRI
Dragiša Pešić

_____
član Senata DRI

S A D R Ž A J

I OPŠTI PODACI 6

1.Pravni osnov 6
2. Osnovni podaci o Partiji 6
3. Akta partije 7
4. Finansiranje Partije 7
5. Predmet revizije 7
6. Cilj revizije 7

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 8

7. Sistem unutrašnjih kontrola 8
8. Poslovne knjige 8
9. Finansijski izvještaji 9
9.1. Bilans stanja 9
9.1.1. Popis imovine i obaveza 9
9.1.2. Obrtna imovina 10
9.1.3. Novčana sredstva na žiro računima 10
9.1.4. Blagajničko poslovanje 10
9.1.4.1 Blagajna Glavnog odbora 11
9.1.4.2. Blagajna opštinskih odbora 12
9.1.5. Kapital 13
9.1.6. Obaveze 13
9.2. Bilans uspjeha (račun prihoda i rashoda) 13
9.2.1. Prihodi 13
9.2.1.1. Prihodi iz Budžeta CG 14
9.2.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave 15
9.2.1.3. Ostali prihodi 15
9.2.1.4. Prihodi od članarina 16
9.2.1.5. Finansijski prihodi 16
9.2.2. Rashodi 16
9.2.3. Zarade i ostale naknade 17
9.2.3.1. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca 18
9.2.3.2. Naknade i ostali lični rashodi 19
9.2.3.3. Troškovi službenih putovanja 19
9.2.3.4. Naknade po ugovorima o djelu 19
9.2.3.5. Troškovi pomoći i sponzorstva 20
9.2.3.6. Troškovi biračkih odbora 20

9.2.3.7. Troškovi materijala (konto 512) 20
9.2.3.8. Troškovi goriva i energije (konto 513) 20
9.2.3.9. Troškovi komunalnih usluga (konto 514) 20
9.2.3.10. Troškovi transportnih usluga (konto 531) 20
9.2.3.11. Troškovi održavanja i opreme (konto 532) 21
9.2.3.12. Troškovi zakupa (konto 533) 21
9.2.3.13. Troškovi reklame i propagande (konto 535) 21
9.2.3.14. Istraživanje javnog mnjenja (konto 536) 21
9.2.3.15. Troškovi neproizvodnih usluga (konto 550) 22
9.2.3.16. Troškovi reprezentacije (konto 551) 22
9.2.3.17. Ostali troškovi (konto 555) 22
9.2.3.18. Troškovi pretplata na službene publikacije (konto 557) 22
9.2.3.19. Troškovi sudskih i administrativnih taksa (konto 559) 22
9.2.3.20. Troškovi kamata (konto 5621) 22
9.2.3.21. Troškovi Opštinskih odbora 23

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ 2011. GODINE 25

I OPŠTI PODACI

1. Pravni osnov

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

- *Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list RCG" br. 28/04, 27/06 i 78/06 i "Sl. list CG" br. 15/07,73/10, 40/11);*
- *Zakonu o finansiranju političkih partija („Službeni list CG" broj 49/08; 49/10 40/11; 42/11; 60/11; 01/12);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2013. godinu, (br. 40113-06-1398 od 24.12.2012. godine);*
- *Odluci Kolegujuma IV nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40113-04-3444, od 17.04.2013 godine).*

Postupci revizije sprovedeni su u skladu sa:

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

2. Osnovni podaci o Partiji

Socijalistička narodna partija (u daljem tekstu: SNP) upisana je u registar političkih partija rješenjem Ministarstva pravde (broj 02-745 od 18.02.1998. godine), shodno Zakonu o udruživanju građana ("Sl.list RCG", br.23/90, 13/91 i 30/92).

Organi Partije na državnom nivou su: Kongres, Predsjednik, Glavni odbor, Izvršni odbor Glavnog odbora, Statutarna komisija i Nadzorni odbor.

Kongres je najviši organ Partije. Kongres čine izabrani predstavnici opštinskih organizacija, organizacije Glavnog grada, i članovi Glavnog odbora. Kongres donosi Program i Statut Partije usvaja izveštaje o radu između dva kongresa.

Predsjednik Partije predstavlja Partiju, i zastupa njene interese u zemlji i inostranstvu. Potpredsjednike Partije, na predlog Predsjednika Partije, bira Glavni odbor.

Glavni odbor je organ političkog rukovođenja i ostvarivanja politike Partije.

Izvršni odbor Glavnog odbora se stara o poslovima političkog upravljanja Partijom radi njenog organizovanog i kontinuiranog djelovanja.

Statutarna komisija je samostalni organ Partije. Statutarna komisija ima predsjednika i 6 članova, koje bira Kongres.

Nadzorni odbor je kontrolno-nadzorni organ Partije. Nadzorni odbor ima predsjednika i 4 člana, koje bira Kongres. Nadzorni odbor vrši kontrolu materijlano-finansijskog poslovanja i upravlja imovinom partije. Glavni odbor Partije, u rokovima utvrđenim Zakonom, razmatra i usvaja finasijski plan i završni račun.

Glavni odbor bira direktora Partije na predlog Predsjednika Partije.

Direktor Partije upravlja imovinom Partije, i obezbeđuje njenu zaštitu, stara se o materijalno-finansijskom poslovanju Partije, priprema Godišnji finansijski plan i Izvještaj o finansijskom poslovanju Partije, stara se o obezbjeđivanju sredstava za finansiranje aktivnosti Partije i rukovodi radom stručne službe Partije, a za svoj rad odgovara Glavnom odboru i Predsjedniku Partije.

3. Akta partije

Partija je donijela sledeća opšta akta: Program rada, Statut, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Poslovnik o radu kluba poslanika partije, Poslovnik o radu Glavnog odbora i Poslovnik o radu Izvršnog odbora..Osim navedenih akata Partija je donijela odluku o članarini za 2012.godinu i Odluku obaveznoj uplati budžetskih sredstava na Glavni račun Partije kao i Finansijski plan za 2013.godinu .

4. Finansiranje Partije

Partija se finansira iz Budžeta Crne Gore, budžeta jedinica lokalne samouprave, dobrovoljnih priloga, poklona i drugih izvora u skladu sa Zakonom.

5. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Socijalističke narodne partije za 2012. godinu i usklađenost poslovanja iste sa zakonskom regulativom.

6. Cilj revizije

Cilj revizije bio je provjeriti sledeće:

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

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

7. Sistem unutrašnjih kontrola

Partija je shodno članu 24 Zakona o finansiranju političkih partija ("Sl.list CG" br. 49/08, 49/10 i 40/11,60/11,1/12), Statutom utvrdila da Nazorni odbor Partije vrši unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja i imenovala odgovorno lice za materijalno - finansijsko poslovanje direktora Partije.

Statutom Partije (član 81) je propisano da direktor Partije priprema Godišnji finansijski plan i Izvještaj o materijalno finansijskom poslovanju Partije, a članom 80 da Glavni odbor Partije razmatra i usvaja Finansijski plan, ali nije utvrđen rok za donošenje i usvajanje istih.

Revizijom je utvrđeno da je Partija krajem 2012. godine donijela finansijski plan za 2013. godinu.

- ***U cilju unapređenja sistema unutrašnjih kontrola potrebno je da Partija Statutom utvrdi rokove za donošenje Finansijskog plana i podnošenje Izvještaja o materijalno finansijskom poslovanju Partije.***

8. Poslovne knjige

Partija, kao neprofitna organizacija za 2012. godinu bila je dužna, shodno članu 23 Zakona o finansiranju političkih partija („Sl.list CG" broj 49/08; 49/10; 40/1160/11,1/12), voditi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu visini i strukturi prihoda i rashoda u skladu sa propisima Ministarstva. Shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji Partija koja ima svojstvo pravnog lica dužna je da poslovne knjige vodi po sistemu dvojnog knjigovodstva. Poslovne knjige su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne evidencije. Pravno lice dužno je da registruje sve poslovne transakcije i vodi njihovu evidenciju u poslovnim knjigama. Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji.

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2012. godinu vodila sledeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu, pomoćne knjige (dnevnik blagajne). U glavnoj knjizi obezbijeđene su sledeće evidencije: evidencija stalne i obrtne imovine, obaveza, izvora sredstava, prihoda i rashoda.

Partija je računovodstvene evidencije prihoda i rashoda u 2012. godini zasnivala na gotovinskoj osnovi.

Takođe je utvrđeno da Partija u 2012. godini nije vršila hronološko evidentiranje poslovnih promjena naročito u dijelu koji se odnosi na Opštinske odbore i nije pravilno klasifikovala i evidentirala dio troškova na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o kontnom okviru koji je primjenjivala u 2012. godini.

- ***Partija u poslovnim knjigama treba da obezbijedi pravilno klasifikovanje prihoda I troškova , da vrši evidentiranje istih na propisanim kontima shodno Pravilniku o kontnom okviru, kao i da obezbijedi hronološko evidentiranje svih nastalih poslovnih promjena.***

9. Finansijski izvještaji

Politička partija shodno Zakonu o finansiranju političkih partija („Sl.list CG“ broj, 01/12), godišnji završni račun podnosi organu uprave nadležnom za vođenje jedinstvenog registra poreskih obveznika i Državnoj revizorskoj instituciji, najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu.

Shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima imovini i rashodima političke partije ("Sl.list CG" br.17/12) Socijalistička narodna partija je Godišnji finansijski izvještaj za 2012. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji u predviđenom 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 Aneks.*

9.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva), i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po 412.066,00€.

U aktivi bilansa stanja je prikazana imovina Partije i to: stalna imovina u iznosu od 134.872,00€ i obrtna imovina 277.193,00€ (gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 44.146,00€, potraživanja od opština u iznosu od 136.064,00€ i aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 96.983,00€).

U pasivi su prikazani izvori sredstava i to: kapital u iznosu od 134.873,00€, neraspoređena dobit iz prethodnih godina i tekuće godine u iznosu od 34.003,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 243.190,00€ (obaveze za kratkoročne kredite u iznosu 36.950,00€, obaveze za zarade, naknada zarada u iznosu 46.560,78€, obaveze prema dobavljačima u iznosu 12.013,00€, obaveze za lizing u iznosu od 11.602,00€ i pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 136.064,00€).

9.1.1. Popis imovine i obaveza

Odlukom o formiranju centralne komisije za popis osnovnih sredstava (broj 01-592 od 05.12.2012. godine) imenovana je Centralna popisna komisija čiji zadatak je bio da objedini sve popise imovine Glavnog odbora i Opštinskih odbora, sačini Izvještaj o popisu ukupne imovine sa stanjem na dan 31.12.2012. godine i da Izvještaj o izvršenom popisu dostavi službi računovodstva i direktoru partije.

Revizijom je utvrđeno da je Direktor partije imenovao popisnu komisiju za popis imovine Glavnog odbora Partije. Komisija je izvršila popis imovine i sačinila Izvještaj o popisu. Predsjednici opštinskih odbora su imenovali komisije za popis imovine u Opštinskim odborima koje su izvršile popis i sačinili izvještaje u kojim su izkazali imovinu količinski bez vrijednosti i iste dostavili centrali Partije. Imovina Opštinskih odbora se najvećim dijelom odnosi na kancelarijski namještaj koji je star preko petnaest godina.

Shodno prezentiranim podacima u Izvještaju o popisu i podacima u poslovnim knjigama, imovina partije na dan 31.12.2012. godine po nabavnoj vrijednosti iznosila je 299.491,32€, po otpisanoj vrijednosti 164.617,91€, i po sadašnjoj vrijednosti 134.873,41€. Imovinu partije čini: građevinski objekti i oprema (vozila, kompjuterska oprema, kancelariski namještaj, radio i tv oprema i oprema za PTT saobraćaj i sl.) i umjetničke slike. Revizijom je utvrđeno da Partija nije vršila popis gotovine na računima kod poslovnih banaka i gotovine u blagajni Glavnog odbora i blagajnama Opštinskih odbora kao ni popis obaveza i potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2012. godine.

- ***Potrebno je na kraju svake finansijske godine vršiti redovni godišnji popis stalne i obrtne imovine kao i popis obaveza sa stanjem na 31.12. tekuće godine. Takođe je potrebno nakon izvršenog usaglašavanja popisom utvrđenog stanja sa knjigovodstvenim stanjem sačiniti objedinjeni Izvještaj o popisu ukupne imovine i obaveza na nivou Partije.***

9.1.2. Obrtna imovina

Obrtna imovina Partije iskazana je u poslovnim knjigama u iznosu od 277.193,00€ i istu čine: novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka i u blagajni u iznosu od u iznosu od 44.146,00€, potraživanja od opština u iznosu od 136.064,00€ i aktivna vremenska razgraničenja (razgraničeni troškovi po osnovu neizmirenih obaveza za zarade i ostale naknade, nabavljenu opremu na lizing, i obaveza prema dobavljačima) u iznosu od 96.983,00€. Potraživanja od opština su iskazana po osnovu osvojenih odborničkih mandata, a odnose se najvećim dijelom na potraživanja od sledećih opština: Budva, Cetinje, Kolašin, Nikšić, Pljevlja i dr .

9.1.3. Novčana sredstva na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2012. godini imala otvorene račune kod pet poslovnih banaka i da je tokom 2012. godine obavljala poslovanje preko NLB Montenegro banke. U poslovnim knjigama Partija je iskazala stanje depozita na računima poslovnih banaka na dan 01.01.2012. godine u iznosu od 86.372,47€, a na dan 31.12.2012. godine 44.146,00€.

Uvidom u bančine izvode utvrđeno je da su depoziti Partije na računima kod poslovnih banaka na dan 31.12.2012. godine iznosili 41.790,34€. Razlika u iznosu od 2.356,00€ između iznosa depozita koji je iskazan u poslovnim knjigama i iznosa depozita utvrđenog na osnovu bančinih izvoda odnosi se na evidentirani depozit na deviznom računu za koji državnom revizoru nije prezentiran dokaz tj. bančin izvod.

9.1.4. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije utvrđeno je da Partija u 2012. godini blagajničko poslovanje obavljala preko blagajne Glavnog odbora i blagajni opštinskih odbora. Za potrebe blagajne Glavnog Odbora i Opštinskog odbora Podgorica i Gradske opštine Golubovci gotovina se podiže putem čekova sa glavnog računa partije, a za potrebe blagajni ostalih opštinskih odbora sa računa opštinskih odbora.

9.1.4.1 Blagajna Glavnog odbora

Uvidom u blagajnički dnevnik utvrđeno je da u blagajni Glavnog odbora Partije na dan 01.01.2012. godine i na dan 31.12.2012. godine nije bilo gotovine. Revizijom je utvrđeno da je tokom 2012. godine u blagajnu Glavnog Odbora sa žiro računa podignuto gotovine u iznosu od 184.691,29€ od čega je sa posebnog – izbornog žiro računa podignut iznos od 17.883,95€.

Pregled isplaćenih troškova iz glavne blagajne			
R/b	**Vrsta troška**	**iznos**	**% učešća**
1	Neto zarade	91.262,99	49,41%
2	Troškovi nastali iz izbornih kampanja	26.230,00	14,20%
3	Pomoći zaposlenim i drugim fizičkim licima	24.541,68	13,29%
4	Naknade po ugovorima o djelu	13.670,00	7,40%
5	Naknade zaposlenim	7.253,00	3,93%
6	Ostali troškovi	4.986,09	2,70%
7	Ino dnevnice	4.903,00	2,65%
8	Dnevnice	4.699,50	2,54%
9	Upotreba sopstvenog vozila u službene svrhe	3.102,93	1,68%
10	Održavanje vozila i gorivo	2.043,34	1,11%
11	Reprezentacija	1.194,06	0,65%
12	Prevoz (avion, voz, taxi)	804,70	0,44%
Ukupno		**184.691,29**	100,00%

Iz blagajne Glavnog odbora u 2012. godini su izvršene isplate u iznosu od 184.691,29€, a iste se odnose na isplatu neto zarada zaposlenim u iznosu od 91.262,99€, troškove izbornih kampanja u iznosu od 26.230,00€, troškove pomoći u iznosu 24.541,68€, troškove po osnovu isplate neto naknada po ugovorima o djelu fizičkim licima u iznosu od 13.670,00€, dnevnice za službena putovanja (ino i domaće) u iznosu od 9.602,50€, naknade u iznosu od 7,253,00€, naknada po osnovu upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 3.102,93€, troškove goriva i održavanja vozila u iznosu od 2.043,34€, troškove reprezentacije u iznosu od 1.194,06€, i ostale materijalne troškove u iznosu od 4.986,09€.

Revizijom je utvrđeno da su isplaćeni troškovi iz blagajne pravdani odgovarajućom dokumentacijom osim dijela troškova koji se odnose na održavanja vozila, troškove goriva i troškove reprezentacije u iznosu od 1.563,04€ koji su pravdani nefiskalnim računima.

Takođe je revizijom utvrđeno da je iz blagajne Glavnog odbora po osnovu troškova izborne kampanje isplaćen iznos od 26.230,00€. Isplata dijela ovih troškova je izvršena iz podignute gotovine sa posebnog izbornog računa u iznosu od 17.883,95€, a dio troškova u iznosu od 8.346,05€ iz podignute gotovine sa računa za redovno poslovanje partije. Navedeni troškovi se odnose na isplaćene naknade članovima Asocijacije mladih SNP-a i članovima Glavnog odbora za distribuciju reklamnog materijala, opunomoćenim predstavnicima i zamjenicima na biračkim mjestima kao i na putne troškove članova, posmatrača i zamjenika na udaljenim biračkim mjestima. Troškove za izbornu kampanju trebalo je isplatiti sa posebnog računa za finansiranje izborne kampanje.

9.1.4.2. Blagajna opštinskih odbora

Revizijom je utvrđeno da je iz blagajni opštinskih odbora izvršena isplata troškova u iznosu od 253.909,24€. Isplata je vršena po osnovu sledećih troškova: troškova finansiranja aktivnosti po osnovu izbornih kampanja u iznosu od 78.896,00€, troškova službenih putovanja u iznosu od 53.781,51€, naknada za rad u iznosu od 34.953,00€, troškova goriva i energije u iznosu od 26.217,48€, reprezentacije u iznosu od 17.825,94€, pomoći i sponzorstva u iznosu od 17.514,06€, režijskih troškova u iznosu od 6.774,58€, troškova zakupa poslovnog prostora u iznosu od 2.597,20€, troškova materijala u iznosu od 4.729,85€, troškova održavanja opreme u iznosu od 5.292,55€ i ostalih materijalnih troškova u iznosu od 5.327,07€.

U postupku revizije uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da su troškovi u iznosu od 17.319,92€, pravdani nefiskalnim računima i da su se najvećim dijelom odnosili na troškove reprezentacije.

Troškovi finansiranja aktivnosti po osnovu izbornih kampanja u iznosu od 78.896,00€, odnose se na dnevnice, naknade za prevoz i troškove mobilnih telefona, troškove naknada biračkim i mjesnim odborima za dolazak na biračka mjesta studentima, aktivistima i članovima Pertije kao i isplate ugovorenih naknada za osmišljavanje izborne kampanje, distribuciju propagandnog materijala i slično. Ovi troškovi su isplaćivani shodno Odlukama predsjednika OO, a u pojedinačnim slučajevima shodno i ugovorima. Kao dokaz o preuzimanju gotovine prezentirane su potpisane priznanice ili spiskovi. Naknade su isplaćivane u iznosima od 15,00€ do 50,00€.

Troškovi službenih putovanja u iznosu od 42.384,55€ se odnose na isplaćene dnevnice, naknade za upotrebu sopstvenog automobila u službene svrhe, gorivo i sl.

Naknade za rad u opštinskim odborima su isplaćene u iznosu od 34.953,00€, a odnose se na mjesečne naknade za rad predsjednika opštinskih odbora, sekretara, higijeničarki i sl. u iznosu od 21.965,00€, i ostale naknade u iznosu od 12.988,00€ koje su isplaćene po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima, naknade po osnovu povećanog obima posla, nagrade za 8. mart i sl. Revizijom je utvrđeno da se na navedene naknade nije vršio obračun poreskih obaveza.

Troškovi reprezentacije u iznosu od 17.825,94€ se najvećim dijelom odnose na ugostiteljske usluge. Isplata ovih troškova vršena je na osnovu nefiskalnih računa.

Troškovi pomoći i sponzorstva u iznosu od 17.514,06€ se odnose na isplaćene pomoći licima u stanju socijalne potrebe, pomoći za liječenje, stipendiranje studenata i sl. Isplata ovih troškova je vršena po zahtjevima, a na osnovu odobrenja predjednika opštinskih odbora.

Troškovi prevoza u iznosu od 11.396,96€ se odnose na avionske i vozne karte, taxi usluge i troškove za trajekt i tunel Sozina.

Režijski troškovi u iznosu od 6.774,58€ se odnose na elektronske dopune mobilnih telefona, troškove fiksnih telefona i komunalne usluge javnim preduzećima.

Revizijom je utvrđeno da je na ime troškova zakupa poslovnih prostora za potrebe dva opštinska odbora (Nikšić i Rožaje) shodno zaključenim ugovorima isplaćen iznos od 2.597,20€.

Revizijom je takođe utvrđeno da se na isplaćene naknade za rad u opštinskim odborima nije vršio obračun i uplata poreskih obaveza.

9.1.5. Kapital

Ukupni kapital partije na dan 31.12.2011. godine iskazan je u poslovnim knjigama u iznosu od 168,876,00€, a isti se odnosi na stalni kapital u iznosu od 134.873,00€ koji je formiran po osnovu nabavke osnovnih sredstava u tekućoj i prethodnim godinama i neraspoređene dobiti iz tekuće i prethodnih godina u iznosu od 34.003,00€.

9.1.6. Obaveze

Ukupne obaveze partije iskazane u Bilansu stanja na dan 31.12.2012. godine iznose 243.190,00€ i iste se odnose na obaveze za zarade u iznosu od 46.560,78€, obaveze po osnovu kratkoročnog kredita u iznosu od 36.950,00€, obaveze prema dobavljačima u iznosu 12.013,00€, obaveze po osnovu nabavke vozila na lizing u iznosu od 11.602,00€ i pasivna vremenska razgraničenja (nenaplaćeni prihodi) u iznosu od 136.064,00€.

9.2. Bilans uspjeha (račun prihoda i rashoda)

Shodno prezentiranom podacima u Bilansu uspjeha ukupno ostvareni prihodi partije u 2012. godini iznose 1.040.199,00€, a odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu 702.055,00€, prihode iz i budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 298.029,00€, prihode od priloga u iznosu od 3.144,00€, ostale poslovne prihode u iznosu od 35.361,00€ i finansijske prihode u iznosu od 610,00€. Od ukupno iskazanih prihoda iznos od 883.026,00€ odnosi se na ostvarene prihode za redovno poslovanje partije, a iznos od 157.173,00€ odnosi se na prihode za finansiranje izbornih kampanja.

Ukupno ostvareni rashodi iznose 1.092.199,00€, a odnose se na: rashode za nabavku opreme, materijala i sl. u iznosu od 14.353,00€, rashode zarada, naknada zarada i druge lične rashode u iznosu 528.337,00€, ostale poslovne rashode u iznosu od 544.969,00€, finansijske rashode u iznosu od 2.560,00€ i ostali rashodi u iznosu 1.980,00€. U bilansu uspjeha iskazan je finansijski rezultat (gubitak) u iznosu od 52.000,00€. Od ukupno iskazanih rashoda iznos od 949.904,00€ odnosi se na ostvarene rashode za redovno poslovanje partije, a iznos od 142.295,00€ odnosi se na rashode za izborne kampanje.

Predmet ove revizije su prihodi i rashodi koje je partija u 2012.godini ostvarila za redovno poslovanje.

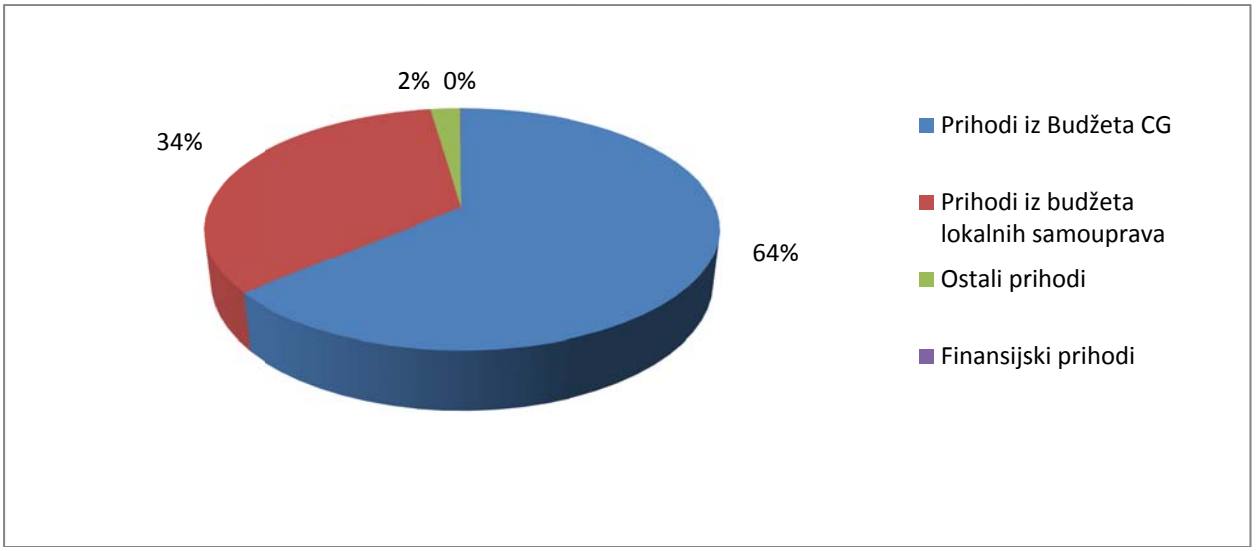
9.2.1. Prihodi

Shodno prezentiranim podacima u Glavnoj knjizi partija je iskazala ukupne prihode za redovno poslovanje u iznosu od 883.026,04€ i to: prihode iz Budžeta CG u iznosu 544.882,56€, budžeta opština u iznosu 298.028,61€, ostale prihode u iznosu od 39.505,02€ i finansijske prihode u iznosu od 609,85€. Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2012. godini ostvarila ukupne prihode u iznosu od 855.672,77€, što je za 27.400,63€ manje u odnosu na prihode iskazane u poslovnim knjigama Partije. Razlika je utvrđena kod prihoda iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 6.565,92€ i ostalih prihoda u iznosu od 20.834,71€. Navedene razlike su iskazane iz razloga što je subjekt revizije na poziciji prihoda evidentirao i uplate koje nemaju karakter prihoda, već se odnose na prenose sredstava sa izbornih žiro računa na račune za redovno poslovanje i prenose sa žiro računa opštinskih na žiro račun Glavnog odbora Partije.

Tabelarni prikaz ostvarenih prihoda za 2011. i 2012. godinu

R/B	Vrsta prihoda	2011. godina		2012. godina			
		Evidentiran	% učešća	Evidentirano u GK	% učešća	Utvrđeno revizijom	% učešća
1	Prihodi iz Budžeta CG	622.579,00	72,80%	544.882,56	61,71%	544.882,56	63,68%
2	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	197.916,00	23,14%	298.028,61	33,75%	291.462,69	34,06%
3	Ostali prihodi	34.680,00	4,06%	39.505,02	4,47%	18.670,31	2,18%
4	Finansijski prihodi			609,85	0,07%	657,21	0,08%
	UKUPNO	**855.175,00**	**100,00%**	**883.026,04**	**100,00%**	**855.672,77**	**100,00%**

Grafički prikaz ostvarenih prihoda u 2012. godini (utvrđeno revizijom)



9.2.1.1. Prihodi iz Budžeta CG

*Partija je u 2012. godini iz Budžeta CG ostvarila prihode za redovno poslovanje u iznosu od **544.882,56€,** od kojih se na prihode po osnovu osvojenih poslaničkih mandata odnosi 493.654,99€, a na prihode po osnovu finansiranja zarada zaposlenih u poslaničkim klubovima se odnosi 51.227,57€**.** Prihodi iz državnog budžeta ostvareni su shodno odredbama Zakona o finansiranju političkih partija kojim su, propisana prava i način ostvarivanja sredstava iz Budžeta za redovno godišnje finansiranje rada političkih stranaka. Sredstva za finansiranje rada zaposlenih u poslaničkim klubovima, planirana su i izvršena iz Budžeta Skupštine CG - Program Administracija, shodno Odluci Administrativnog odbora Skupštine CG. Iznos sredstava je utvrđen u srazmjeri sa brojem poslanika u poslaničkom klubu.*

9.2.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

*Partija je u poslovnim knjigama na kontu prihoda od lokalnih samouprava evidentirala iznos od 298.028,61€, a revizijom na osnovu uvida u Izvještaje o stanju i kretanju sredstava na žiro računima (bančini izvodi) je utvrđeno da su navedeni prihodi ostvareni u iznosu od **291.462,69€** iz čega proizilazi da je Partija prihode po ovom osnovu iskazala u većem iznosu od revizijom utvrđenih za 6.565,92€. Utvrđena razlika u navedenom iznosu odnosi se na pogrešno evidentirane prihode Opštinskog odbora Plužine u iznosu od 4.873,96€, na uplatu sredstava sa izbornog računa (lokalni izbori Herceg Novi) na račun Glavnog odbora u iznosu od 2.546,00€ i manje iskazani prihod u iznosu od 854,70€ od Opštine Berane. Navedene uplate nemaju karakter prihoda, već se iste odnose na pogrešno evidentiranje ili prenos sredstava sa računa. Od ukupno iskazanih prihoda od opština, iznos od 12.980,00€ se odnosi na prihode po osnovu refundacije zakupa poslovnih prostora za potrebe OO Mojkovac (iznos od 2.200,00€), OO Danilovgrad (iznos od 1.680,00€) i OO Kotor (iznos od 9.100,00€).*

9.2.1.3. Ostali prihodi

*Partija je u poslovnim knjigama na konto ostalih prihoda evidentirala iznos od 39.505,00€, a revizijom je utvrđeno da isti iznose **18.670,31€.** Navedeni prihodi se odnose na prihode od priloga fizičkih lica u iznosu od 3.144,00€, prihodi po osnovu refundacije zarada pripravnika od Zavoda za zapošljavanje u iznosu od 950,01€, prihodi od opština iz ranijih godina u iznosu od 14.576,30€.*

Prihode od priloga fizičkih lica u iznosu od 3.144,00€ ostvareni su po osnovu uplate od fizičih lica koja je iznosila od 100,00€ do 1.285,00€ na godišnjem nivou.

Prihodi iz ranijih godina u iznosu od 14.576,30€ odnose se na prihode koji nisu evidentirani u prethodnoj godini i to prihodi od opštine Plužine u iznosu od 10.333,60€ i opštine Herceg Novi u iznosu od 4.242,70€.

Revizijom je utvrđeno da je Partija na kontu ostali prihodi evidentirala iznos od 20.687,35€ koji nema karakter prihoda već se radi povraćaju pozajmice sa izbornog žiro računa na račun za redovno poslovanje OO Herceg Novi i prenosu sredstava sa žiro računa opštinskih odbora na žiro račun Glavnog odbora. Prenos sredstava sa izbornog žiro računa na račune za redovno poslovanje OO Herceg Novi je vršen po osnovu povraćaja pozajmice, a prenos sredstava sa računa opštinskih odbora na žiro račun glavnog odbora je vršen po osnovu izmirenja obaveza prema dobavljačima (ino i domaćih). Prenos sredstava vršen je shodno odlukama Predsjednika opštinskih odbora.

9.2.1.4. Prihodi od članarina

Partija Statutom nije utvrdila obavezu plaćanja članarine članova partije pa po ovom osnovu nijesu ni iskazani prihodi u 2012. godini.

9.2.1.5. Finansijski prihodi

Partija je u 2012. godini iskazala finansijske prihode po osnovu pozitivnih kamata u iznosu od ***610,00€.***

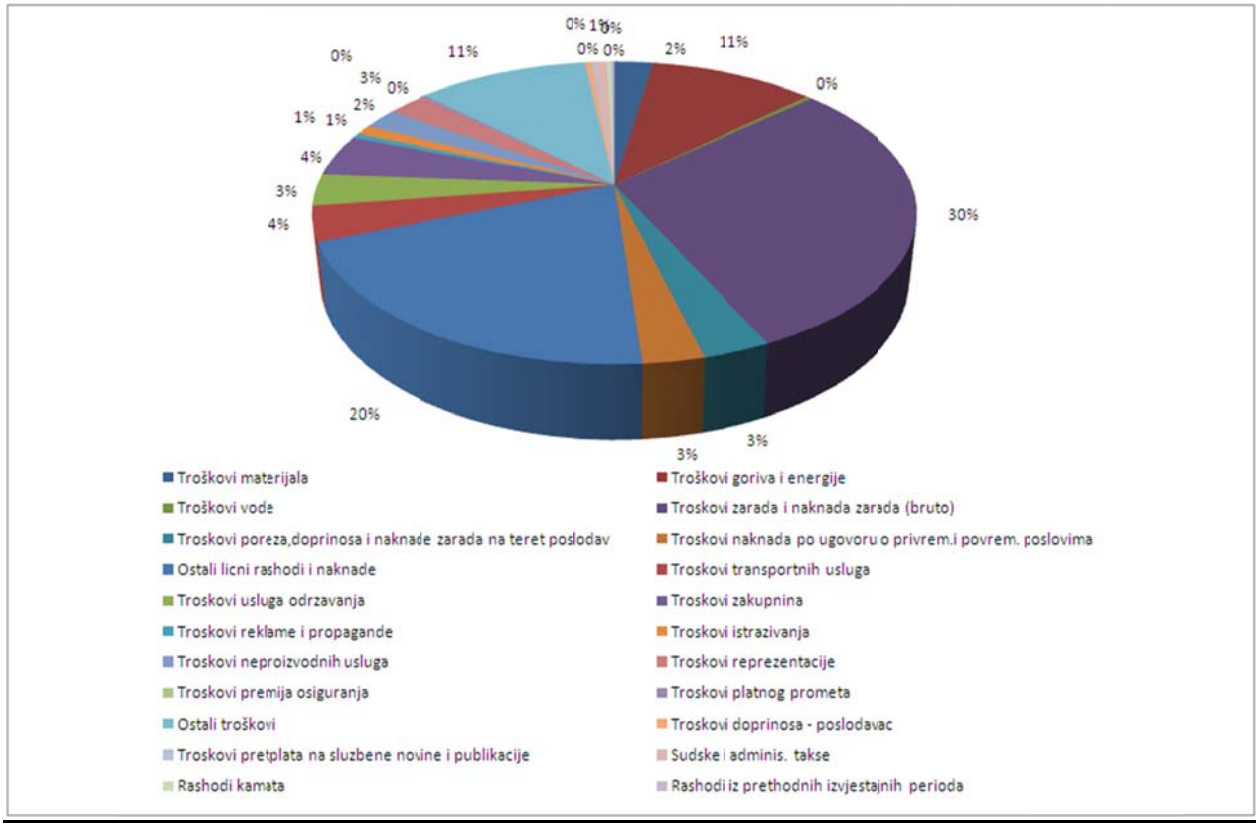
9.2.2. Rashodi

Shodno prezentiranim podacima u Glavnoj knjizi partija je iskazala ukupne rashode za redovno poslovanje u iznosu od 949.904,00€ i to rashode za nabavku sredstava u iznosu od 14.353,00€, rashode za zarade, naknade zarada i ostala lična primanja u iznosu od 528.337,00€, ostale poslovne rashode u iznosu od 402.674,00€, finansijske rashode u iznosu od 2.560,00€ i ostale rashode u iznosu od 1.980,00€.

Tabelarni pregled ostvarenih rashoda za 2011. i 2012.godini

Konto	Opis	Iznos za 2011. godinu	Učešće %	Iznos za 2012. godinu	Učešće %
512	Troškovi materijala	15.871,35	1,96%	23.164,10	2,44%
513	Troškovi goriva i energije	60.418,48	7,46%	100.569,13	10,59%
514	Troškovi vode	2.401,75	0,30%	3.351,51	0,35%
520	Troskovi zarada i naknada zarada (bruto)	244.219,30	30,14%	280.687,10	29,55%
521	Troskovi poreza,doprinosa i naknade zarada na teret poslodav	98.260,04	12,13%	29.365,22	3,09%
524	Troskovi naknada po ugovoru o privrem.i povrem. poslovima	0,00	0,00%	26.204,74	2,76%
529	Ostali licni rashodi i naknade	135.528,15	16,73%	192.079,93	20,22%
531	Troskovi transportnih usluga	33.872,68	4,18%	35.687,20	3,76%
532	Troskovi usluga odrzavanja	48.651,86	6,00%	32.031,44	3,37%
533	Troskovi zakupnina	22.845,50	2,82%	42.236,93	4,45%
535	Troskovi reklame i propagande	37.573,72	4,64%	5.139,92	0,54%
536	Troskovi istrazivanja	9.339,00	1,15%	10.240,20	1,08%
550	Troskovi neproizvodnih usluga	3.391,00	0,42%	20.938,34	2,20%
551	Troskovi reprezentacije	25.597,68	3,16%	23.872,14	2,51%
552	Troskovi premija osiguranja	2.208,47	0,27%	122,97	0,01%
553	Troskovi platnog prometa	4.254,51	0,53%	2.643,30	0,28%
555	Ostali troškovi	42.477,07	5,24%	103.957,51	10,94%
556	Troskovi doprinosa - poslodavac	6.373,65	0,79%	3.790,72	0,40%
557	Troskovi pretplata na sluzbene novine i publikacije	1.090,87	0,13%	1.780,53	0,19%
559	Sudske i adminis. takse	10.575,11	1,31%	7.501,47	0,79%
562	Rashodi kamata	5.276,54	0,65%	2.559,98	0,27%
592	Rashodi iz prethodnih izvjestajnih perioda	0,00	0,00%	1.979,94	0,21%
	Ukupno	**810.226,73**	**100,00%**	**949.904,32**	**100,00%**

Grafički prikaz ostvarenih troškova za 2012. godinu (po GK)



Shodno tabelarnom pregledu ostvareni troškovi odnose se na: troškove materijala u iznosu od 23.164,10€, goriva i energije u iznosu od 100.569,13€, troškove zarada i ostalih naknada u iznosu od 280.687,10€, troškove održavanja opreme u iznosu od 32.031,44€, troškove zakupa u iznosu od 42.236,93€, troškove transportnih usluga u iznosu od 35.687,20€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 20.938,34€, ostale troškove u iznosu od 103.957,51€, troškove reprezentacije u iznosu od 23.872,14€, troškove osiguranja u iznosu od 122,97€, platnog prometa u iznosu od 2.643,30€, troškove sudskih i administrativnih taksi u iznosu od 7.501,47€, troškove kamata u iznosu od 2.559,98€, itd. Shodno prezentiranoj strukturi troškova konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi bruto zarada, doprinosa na teret poslodavca, naknada po ugovorima i ostalih naknada i isti učestvuju sa 56% u ukupnim troškovima, zatim troškovi goriva i energije sa 10,60%, ostali troškovi sa 10,94%, troškovi zakupa sa 4,45% , troškovi održavanja opreme sa 3,37%, i td.

9.2.3. Zarade i ostale naknade

Članom 82 Statuta SNP-a, je propisano da stručne i druge poslove za potrebe Partije vrši stručna služba Partije, a da se unutrašnja organizacija, broj zaposlenih, pojedinačni opis poslova, i druga pitanja, uređuju se Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji, koji na predlog direktora Partije donosi Glavni odbor Partije.

Revizijom je utvrđeno da se obračun zarada za zaposlene u Partiji u 2012. godini vršio u skladu sa Zakonom o radu, Opštim kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o platama i drugim primanjima zaposlenih u partiji. Organizacija i sistematizacija radnih mjesta, naziv radnih mjesta i opis poslova i potrebni uslovi za rad na sistematizovanim radnim mjestima su utvrđeni Pravilnikom o organizaciji poslova i sistematizaciji radnih mjesta koji je donio Glavni odbor partije u 2012. godini.

Pravilnikom o sistematizaciji su za obavljanje poslova u Direktoratu Partije sistematizovana 63 radna mjesta sa 69 izvršioca. Prosječan broj zaposlenih u 2012. godini bio je 49.

Partija je u 2012.godini zaposlila dva pripravnika, revizijom je utvrđeno da je prilikom zapošljavanja istih ispoštovana zakonska procedura i da su nakon sprovedenog postupka javnog oglašavanja sa istim zaključeni ugovori o radu.

Na zaposlene u Stručnoj službi Partije se primjenjuju opšti propisi o radu, a raspoređivanje zaposlenih je izvršeno u skladu sa Pravilnikom. Naime nakon stupanja na snagu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji sa zaposlenim su zaključeni ugovori o radu.

Uvidom u ugovore o radu zaposlenih i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji utvrđeno da u istim nijesu utvrđeni koeficijenti za obračun zarada zaposlenih.

Koeficijenti za obračun zarada su se mogli utvrditi samo uvidom u obračunske - platne liste jer isti nijesu propisani unutrašnjim opštim aktom Partije.

- ***U cilju dosledne primjene odredbi Zakona o radu i Opšteg kolektivnog ugovora potrebno je da Partija ugovorom o radu ili unutrašnjim aktom utvrdi koeficijente za obračun zarada zaposlenih.***

9.2.3.1. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

*Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2012. godini u poslovnim knjigama po osnovu bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca iskazala troškove u iznosu od **313.843,04€,** od čega su neto zarade iskazane u iznosu od 188.129,39€, porez u iznosu 25.271,62€, doprinosi na teret zaposlenog u iznosu 67.388,11€, na teret poslodavca u iznosu od 32.880,10€ od čega prirez na porez iznosi 3.790,70. Metodom uzorka izvršena je provjera tačnosti prezentiranog obračuna i utvrđeno je da su porezi i doprinosi tačno obračunati na bruto osnovici. Isplata neto zarada vršena je preko blagajne i uplatama na tekuće račune zaposlenih i to: preko blagajne Glavnog odbora isplaćene su neto zarada u iznosu od 91.262,99€, a ostatak na tekuće račune zaposlenih kod poslovnih banaka.*

Revizijom je utvrđeno da su u 2012. godini isplaćene zarade za tri mjeseca (10,11,i12) 2011. godine u iznosu od 69.870,20€ i zarade za deset mjeseci 2012. godine u iznosu od 243.799,02€.

*Neizmirene obaveze po osnovu zarada za 2012. godinu iznose **46.752,00€** od kojih se na obaveze za neto zarada odnosi 27.956,79€, porez na zarade 3.755,56€, doprinose na teret zaposlenih 10.014,59€, doprinose na teret poslodavca 4.461,72€ i na obaveze po osnovu prireza na porez odnosi se 563,34€.*

9.2.3.2. Naknade i ostali lični rashodi

*Osim rashoda po osnovu zarada, partija je u poslovnim knjigama iskazala i troškove po osnovu naknada i ostalih ličnih rashoda u iznosu od **218.284,69€** koji se odnose na troškove službenih putovanja u iznosu od 59.590,73€, pomoći i sponzorstva u iznosu od 67.398,18€, naknade po ugovorima u iznosu od 26.204,76€ troškove biračkih odbora u iznosu od 65.091,02€.*

Od ukupno iskazanih troškova iznos od 82.584,77€ se odnosi na troškove Glavnog odbora, a iznos od 135.699,92€ na troškove opštinskih odbora.

9.2.3.3. Troškovi službenih putovanja

*Troškovi službenih putovanja iskazani su u poslovnim knjigama u ukupnom iznosu od **59.590,73€,** a odnose se na dnevnice za službena putovanja (ino i domaće) u iznosu od 53.376,97€, nabavku avio karata u iznosu od 4.779,40€ i troškove usluga prevoza u iznosu od 1.434,36€.*

Revizijom je utvrđeno da se od navedenih troškova iznos od 35.703,90€ odnosi na troškove opštinskih odbora, a iznos od 23.886,83€ na troškove Glavnog odbora. Dio troškova za službena putovanja Glavnog odbora isplaćeni su gotovinski iz blagajne u iznosu od 10.310,91€, a dio u iznosu od 13.576,00€ preko žiro računa.

Isplaćeni troškovi preko blagajne prezentirani su u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje, a troškovi opštinskih odbora u dijelu izvještaja koji se odnosi na troškove OO.

Uvidom u prezentiranu knjigovodstvenu dokumentaciju je utvrđeno da su dnevnice obračunate i isplaćivane u iznosima koji su usklađeni sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima ("Sl.list CG" broj 26/12), ali da se nijesu sačinjavali izvještaji sa službenih putovanja u inostranstvu, što nije u skladu sa citiranom Uredbom.

9.2.3.4. Naknade po ugovorima o djelu

*Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2012. godini po osnovu ugovora o djelu i autorskog honorara isplatila neto naknade u iznosu od **26.204,76€.** Na isplaćene naknade plaćen je porez i prirez u iznosu od 1.341,34€.*

Ugovor o autorskom honoraru je zaključen za vršenje poslova izrade završnog računa za 2011. godinu, a Ugovori o djelu su zaključivani za sledeće poslove: daktilovgrafske, sekretarske, poslove pripreme dokumentacije za ekonomsko finansijsku službu, poslove noćnog obezbjeđenja i druge poslove.

9.2.3.5. Troškovi pomoći i sponzorstva

*Troškovi po osnovu datih pomoći i sponzorstva su isplaćeni u ukupnom iznosu od **67.398,18€,** od kojih se na troškove Glavnog odbora partije odnosi 32.493,18€, a na troškove opštinskih odbora iznos od 34.905,00€.*

Navedeni troškovi se odnose na date pomoći fizičkim i pravnim licima u iznosu od 63.558,18€, i sponzorstva u iznosu od 3.840,00€.

Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi najvećim dijelom odnose na date pomoći fizičkim licima u stanju socijalne potrebe, zaposlenim za liječenje, sportskim klubovima, vjerskim zajednicima i udruženjima građana sl. Ovi troškovi su isplaćivani na osnovu zahtjeva, a shodno odlukama i rješenjima koje je donio direktor Partije. Pomoći su isplaćivane u iznosu od 50,00€ do 1000,00€.

9.2.3.6. Troškovi biračkih odbora

*Troškovi biračkih odbora su iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od **65.091,02€,** i isti su prezentirani u dijelu Izvještaja koji se odnosi na troškove opštinskih odbora.*

9.2.3.7. Troškovi materijala (konto 512)

*Troškovi materijala u glavnoj knjizi Partije iskazani su u ukupnom iznosu od **23.164,10€.** Revizijom je utvrđeno da se isti odnose na troškove reprezentacije, troškove štampe, troškove kancelarijskog materijala. Iskazani troškovi odnose se na troškove opštinskih odbora u iznosu od 16.160,24€, a na troškove Glavnog odbora iznos od 7.003,86€. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa shodno ispostavljenim fakturama dobavljača. Takođe je utvrđeno da su na poziciji troškova materijala evidentirani troškovi reprezentacije i troškovi štampe koji ne pripadaju ovoj kategoriji troškova, shodno Pravilniku o kontnom okviru.*

9.2.3.8. Troškovi goriva i energije (konto 513)

*Troškovi goriva i energije iskazani su u glavnoj knjizi Partije u ukupnom iznosu od **100.569,13€,** od kojih se na troškove električne energije odnosi 10.641,94€, a na troškove goriva, maziva i lož ulja 90.196,61€. Revizijom je utvrđeno da su troškovi plaćeni sa žiro računa shodno ispostavljenim fakturama dobavljača, kao i da su evidentirani na odgovarajućem kontu. Od ukupno iskazanih troškova na troškove opštinskih odbora odnosi se iznos od 58.771,63 €, a na troškove Glavnog odbora 41,797.50€.*

9.2.3.9. Troškovi komunalnih usluga (konto 514)

*Troškovi komunalnih usluga u glavnoj knjizi iskazani su u iznosu od **3.351,51€** i isti se odnose na troškove vode. Iskazani troškovi se odnose na troškove opštinskih odbora u iznosu od 2.469,07€, a na troškove Glavnog odbora u iznosu od 882,44€. Revizijom je utvrđeno da su troškovi komunalnih usluga plaćeni preko žiro računa na osnovu ispostavljenih faktura dobavljača.*

9.2.3.10. Troškovi transportnih usluga (konto 531)

*Troškovi transportnih usluga iskazani su u glavnoj knjizi partije u iznosu od **35.687,20€,** od kojih se na troškove Glavnog odbora odnosi 19,039.20€, a na troškove opštinskih odbora 16.648,00€. Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na troškove fiksnog i mobilnog telefeona u iznosu od 32.793,55€ i troškove registracije u iznosu od 2.893,65€.*

9.2.3.11. Troškovi održavanja i opreme (konto 532)

*Troškovi održavanja i opreme u glavnoj knjizi Partije su iskazani u iznosu od **32.031,44€.** Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na troškove nabavke opreme u iznosu od 14.352,87€ i na troškove održavanja i servisiranja u iznosu od 18.678,57. Od iskazanih troškova nabavke opreme iznos od 12.783,37€ se odnosi na troškove nabavke vozila na lizing, a iznos od 1.569,50€ na nabavku kompijuterske opreme. Od ukupno iskazanih troškova na troškove opštinskih odbora se odnosiiznos od 7.461,68€ a na troškove Glavnog odbora 24.569,76€, Plaćanje navedenih troškova je vršeno sa žiro računa osim iznosa od 494,50€ koji je plaćen gotovinski iz blagajne.*

9.2.3.12. Troškovi zakupa (konto 533)

*Troškovi zakupa u glavnoj knjizi Partije su iskazani u iznosu od **42.236,09€,** od kojih se na troškove zakupa poslovnog prostora Glavnog odbora odnosi iznos od 28.396,09 €, a na troškove opštinskih odbora iznos od 13.840,00€. Revizijom je utvrđeno da je po osnovu zakupa poslovnog prostora za potrebe Glavnog odbora isplaćen iznos od 22.500,00€, shodno zaključenom ugovoru sa pravnim licem čija mjesečna zakupnina iznosi 2.500,00€ i na ime zakupa poslovnih prostora, shodno zaključenim ugovorima sa fizičkim licima, isplaćen je iznos od 5.896,09€ (od kojih se na zakup poslovnog prostora u Beogradu odnosi 1.180,00€). Po osnovu zakupa prostora za potrebe Opštinskih odbora Kotor, Mojkovac, Rožaje, Nikšić isplaćen je iznos od 13.840,00€. Osim zakupa poslovnih prostora iskazani su i troškovi zakupa opreme u iznosu od 600,00€.*

9.2.3.13. Troškovi reklame i propagande (konto 535)

*Troškovi reklame i propagande u glavnoj knjizi iskazani su u iznosu od **5.139,92€.** Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi iskazani po osnovu troškova reklama i oglašavanje na radiju, televiziji i dnevnoj štampi, izrade spotova i po osnovu troškova održavanja kompijuterske opreme. Na poziciji ovih rashoda evidentirani su troškovi održavanja kompijuterske opreme u iznosu od 2.260,74€ koji ne pripadaju navedenom trošku već je iste trebalo evidentirati na troškove održavanja opreme (konto 532). Revizijom je utvrđeno da je plaćanje ovih troškova vršeno sa žiro računa i da su isti dokumentovani.*

9.2.3.14. Istraživanje javnog mnjenja (konto 536)

*Troškovi istraživanja javnog mnjenja u glavnoj knjizi partije iskazani su u iznosu od **10.240,20€.** Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi iskazani po osnovu troškova istraživanja u iznosu od 6.180,42€, naknada za odvojeni život u iznosu od 2.118,50€, troškove prevođenja u iznosu 518,98€, naknada zbog povećanog obima posla u iznosu od 412,30€ i datih pomoći u iznosu 1.010,00€. Naknade su isplaćivane na osnovu odluka i rješenja. Takođe je utvrđeno da su na poziciji ovih troškova evidentirani troškovi u ukupnom iznosu od 3.541,30€ (naknade za odvojeni život, naknade zbog povećenog obima posla i pomoći), koji ne pripadaju ovom trošku već je iste trebalo evidentirati na odgovarajuće konto (529).*

9.2.3.15. Troškovi neproizvodnih usluga (konto 550)

*Troškovi neproizvodnih usluga izkazani su u iznosu od **20.938,34€** i odnosi se na troškove konsultantskih usluga, usluga pripreme štampe, zanatske usluge, usluge turističkih agencija za nabavku avio karata za službena putovanja u inostranstvo. Na ovom kontu su evidentiran i dio troškova zakupa poslovnog prostora u Beogradu u iznosu 1.520,00€ dok je dio zakupa po ovom osnovu evidentiran na (kontu 533).*

9.2.3.16. Troškovi reprezentacije (konto 551)

*Troškovi reprezentacije iskazani su u iznosu od **23.872,14€,** od kojih se iznos od 2.376,64€ odnosi na Glavni odbor, a iznos od 21.495,50€ odnosi na opštinske odbore. Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na troškove ugostiteljskih usluga (konzumiranje hrane i pića) i da su plaćeni preko žiro računa na osnovu ispostavljenih faktura dobavljača izuzev iznosa od 442,00€ koji je isplaćen gotovinski iz blagajne.*

9.2.3.17. Ostali troškovi (konto 555)

*Ostali troškovi su iskazani u glavnoj knjizi partije u ukupnom iznosu od **103.957,51€,** od kojih se iznos od 750,00€ odnosi na glavni odbor, a troškovi u iznosu od 103.207,51€ se odnose na troškove opštinskih odbora. Ovi troškovi su detaljnije objašnjeni u dijelu izvještaja koji se odnosi na troškove OO.*

9.2.3.18. Troškovi pretplata na službene publikacije (konto 557)

*Troškovi predplate na službene publikacije iskazane su u iznosu od **1.780,53€** i iste se odnose na troškove dnevne štampe i stručne literature. Plaćanje navedenih troškova je izvršeno preko žiro računa na osnovu ispostavljenih faktura dobavljača.*

9.2.3.19. Troškovi sudskih i administrativnih taksa (konto 559)

*Troškovi sudskih i administrativnih taksi iskazani su u ukupnom iznosu od **7.501,47€.** Revizijom je utvrđeno da je na ovom kontu osim troškova sudskuh i administativnih taksi evidentirani i troškovi nabavke klima uređaja, kancelarijskog namještaja u iznosu od 5.979,73€ koji ne pripadaju ovim troškovima.*

9.2.3.20. Troškovi kamata (konto 5621)

*Troškovi kamata iskazani u ukupnom iznosu od **2.559,98€,** a odnose se na plaćene kamate Atlasmont banci po osnovu dugoročnog kredita koji je Partija podigla kod pomenute banke u 2009. godini.*

9.2.3.21. Troškovi opštinskih odbora

*Revizijom je utvrđeno da je Partija u poslovnim knjigama iskazala troškove opštinskih odbora u ukupnom iznosu od **380.067,38€,** a isti se odnose na: troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 16.160,24€, troškove goriva u iznosu od 58.771,63€, troškove komunalnih usluga u iznosu od 2.469,07€, troškove dnevnica u iznosu od 35.703,90€, troškove solidarne pomoći u iznosu od 34.905,00€, troškove biračkih odbora u iznosu od 65.091,02€, troškove mobilne i fiksne telefonije u iznosu od 16.648,00€, troškove za održavanje osnovnih sredstava u iznosu od 7.461,68€, troškove zakupa u iznosu od 13.840,84€, troškove reprezentacije u iznosu od 21.495,50€, troškove provizije u iznosu od 1.181,31€, ostale troškove u iznosu od 103.207,51€, troškove prinudne naplate i sudske i administrativne takse u iznosu od 1.151,74€ i troškove iz ranijih godina u iznosu od 1.979,94€.*

U postupku revizije je izvršen uvid u knjigovodstvene isprave koje se odnose na troškove opštinskih odbora (bančine izvode i blagajničku dokumrntaciju) i na osnovu iste je utvrđeno da ukupni troškovi opštinskih odbora iznose 329.240,94€, što je za 50.101,84€ manje od troškova iskazanih u glavnoj knjizi Partije.

Utvrđena razlika se odnosi na isplate koje nemaju karakter troškova već se iste odnose na: prenos sredstava sa žiro računa opštinskih odbora na izborni račun (lokalni izbor Herceg Novi) u iznosu od 26.645,00€, na pogrešno evidentirane rashode kod Opštinskog odbora Plužine u iznosu od 6.038,22€ i na prenos sredstava sa računa opštinskih odbora na račun Glavnog odbora u iznosu od 17.418,62€. Prenos sredstava po osnovu pozajmica vršen je shodno odlukama predsjednika opštinskog odbora.

Tabelarni pregled troškova Opštinskih odbora iskazanih u Glavnoj knjizi i utvrđenih revizijom.

Konto	Vrsta troška	Glavna knjiga	Revizijom utvrđeno			Razlika
			Blagajna	Žiro računi	Ukupno	
		1	2	3	4 (2+3)	(1-4)
5120	Troškovi kancelarijskog materijala	16.160,24	4.729,85	4.205,37	8.935,22	7.225,02
5130	Troškovi goriva i energije	58.771,63	26.217,48	15.586,00	41.803,48	16.968,15
5290	Troškovi dnevnica	35.703,90	53.781,51	599,24	54.380,75	-18.676,85
5292	Troškovi solidarne pomoći	34.905,00	17.514,06	4.490,00	22.004,06	12.900,94
5293	Troškovi biračkih odbora	65.091,02	78.896,00	861,55	79.757,55	-14.666,53
5311 i 5140	Troškovi telefona i komunalnih usluga	19.117,07	6.774,58	19.963,71	26.738,29	-7.621,22
5322	Troškovi održavanja osnovnih sredstava	7.461,68	5.292,55	3.106,89	8.399,44	-937,76
5331	Troškovi zakupa	13.840,84	2.597,20	9.398,64	11.995,84	1.845,00
5510	Troškovi reprezentacije	21.495,50	17.825,94	2.619,63	20.445,57	1.049,93
553 -9 i 592	Ostali troškovi	107.520,50	5.327,07	5.995,27	11.322,34	96.198,16
	Naknade		34.953,00	9.230,00	44.183,00	-44.183,00
Ukupno		**380.067,38**	**253.909,24**	**76.056,30**	**329.965,54**	**50.101,84**

Od ukupno revizijom utvrđenih troškova opštinskih odbora gotovinski iz blagajne isplaćen je iznos od 253.909,24€, a sa žiro računa isplaćen je iznos od 76.056,30€.

Troškovi isplaćeni iz blagajne su detaljnije objašnjeni u dijelu koji se odnosi na blagajničko poslovanje opštinskih odbora, a troškovi isplaćeni sa žiro računa su prezentirani u nastavku ovog Izvještaja.

*Sa žiro računa OO su isplaćene naknade za rad u OO u ukupnom iznosu od **9.230,00€**, i to: OO Bar u iznosu od 500,00€, OO Kotor u iznosu od 5.880,00€, Mojkovac u iznosu od 50,00€ i OO Pljevlja u iznosu od 1.800,00€, kao i da je preko žiro računa OO Kotor isplaćena i otpremnina zbog odlaska u penziju u iznosu od 1.000,00€. Revizijom je utvrđeno da po osnovu isplaćenih naknada nije vršen obračun i uplata poreskih obaveza, i da navedene uplate nisu dokumentovane (rešenjima i odlukama).*

Troškovi goriva i održavanja vozila isplaćeni su u ukupnom iznosu od 17.877,50€, od kojih se na troškove goriva odnosi iznos od 15.586,00€, a na troškove održavanja vozila iznos od 2.291,50€. Isplata navedenih troškova vršena je na osnovu ispostavljenih faktura dobavljača. Državnom revizoru nisu prezentirani dokazi na osnovu kojih bi se utvrdilo da postoje utvrđeni limiti za potrošnju goriva kao ni spiskovi lica koja su ovlašćena da toče gorivo na teret opštinskh odbora.

Troškovi reprezentacije su isplaćeni preko žiro računa OO u iznosu od 2.619,83€ i odnose se na ugostiteljske usluge.

Troškovi pomoći i sponzorstva su isplaćeni u iznosu od 4.490,00€ i odnose na pomoći sportskim klubovima, pomoći licima u stanju socijalne potrebe, i td i isti su isplaćivani po osnovu zahtjeva po odobrenju predsjednika opštinskih odbora.

Režijski troškovi su isplaćeni u iznosu od 19.963,71€, od kojih se na troškove električne energije odnosi iznos od 7.231,24€, troškove telefona (fiksne i mobilne) iznos od 11.663,92€ i troškove komunalija (vodovod, čistoća i sl.) iznos od 1.068,55€.

Troškovi kancelarijskog materijala su plaćeni u iznosu od 4.205,37€. Navedeni troškovi su plaćeni na osnovu ispostavljenih faktura dobavljača.

Troškovi zakupa su isplaćeni u iznosu od 9.398,64€, i odnose se na plaćene zakupnine po osnovu zakupa poslovnih porostora za potrebe OO Kotor u iznosu od 5.700,00€, OO Mojkovac u iznosu od 1.440,00€, OO Rožaje u iznosu od 390,00€ i OO Nikšić u iznosu od 1.868,64€. Plaćanje zakupnine vršeno je shodno zaključenim ugovorima sa fizičkim licima osim za zakup poslovnog prostora za potrebe OO Nikšić koji je plaćen shodno zaključenom Ugovoru sa pravnim licem.

Ostali troškovi su isplaćeni u iznosu od 5.995,27€ i odnose se na troškove provizije, takse, troškove oglasa i sl.

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ 2011. GODINE

U Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2011. godinu Socijalističke narodne partije (SNP) Državna revizorska institucija je utvrdila određeni broj nepravilnosti i dala preporuke za otklanjanje istih, a odnose se na:

- *uspostavljanje efikasnog sistema unutrašnjih kontola u dijelu koji se odnosi na donošenje Finansijskog plana do kraja tekuće za narednu godinu i izradu Izvještaja o materijalno - finansijskom poslovanju partije,*
- *obezbjeđivanje uplate prihoda po svim osnovima na glavni račun Partije,*
- *vođenje poslovnih knjiga u skladu sa Zakonom, računovodstvenim načelima i standardima*
- *popis imovine i obaveza i objedinjavanje Izvještaja o popisu kao i uknjižavanje procijenjene imovine i usaglašavanje popisom utvrđenog i knjigovodstvenog stanja,*
- *obezbjeđivanje evidencije potraživanja od lokalnih samouprava u poslovnim knjigama,*
- *oporezivanje naknada po osnovu rada aktivista Partije i po osnovu plaćanja zakupnina,*
- *pravdanje gotovinski isplaćenih troškova na osnovu vjerodostojne dokumentacije,*
- *smanjenje gotovinskih isplata iz blagajne po osnovu neto zarada, naknada po ugovoru o djelu, troškova goriva, mobilnih telefona i zakupa.*

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2012. godinu utvrđeno je da je Partija sprovela niz aktivnosti na realizaciji preporuka tako što je krajem 2012. godine donijela Finansijski plan za 2013. godinu, obezbijedila da se uplata prihoda od opština vrši na žiro račun Glavnog odbora Partije, uknjižila procijenjenu imovinu i obezbijedila evidentiranje potraživanja od opština. Takođe je utvrđeno da se pravdanje gotovinski isplaćenih troškova najvećim dijelom vršilo na osnovu odgovarajuće dokumentacije izuzev dijela troškova opštinskih odbora u iznosu od 17.319,92€, koji su pravdani nefiskalnim računima. Subjekt revizije je krajem 2012. i u 2013. godini smanjio gotovinske isplate troškova (neto zarade, gorivo, telefone, troškove zakupa).

Što se tiče realizacije preporuke koja se odnosi na vođenje poslovnih knjiga utvrđeno je da u 2012. godini subjekt revizije u poslovnim knjigama nije evidentirao i klasifikovao troškove na odgovarajućim kontima i nije obezbjeđivao hronološko evidentiranje troškova opštinskih odbora. Takođe je utvrđeno da opštinski odbori nijesu obezbjeđivali vođenje pomoćnih knjiga blagajne (dnevnik blagajne) izuzev tri opštnska odbora (Plužine, Andrijevica i Rožaje).

Glavni odbor Partije je u decembru 2012. godine sproveo određene aktivnosti na realizaciji ove preporuke na način što je utvrdio obavezu opštinskih odbora da mjesečno dostavljaju izvještaje o trošenju finansijskih sredstava i što je uslovio prenos sredstava opštinskim odborima za naredni mjesec podnošenjem navedenog izvještaja sa pratećom dokumentacijom, čime je obezbijeđena efikasnija kontrola finansijskog poslovanja opštinskih odbora.

Što se tiče realizacije preporuke koja se odnosi na plaćanje poreskih obaveza po osnovu naknada utvrđeno je da je Partija sprovela aktivnosti na realizaciji ove preporuke kod isplate naknada Glavnog odbora, a opštinski odbori su isplate naknada i dalje vršili bez plaćanja poreskih obaveza.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelik u Sektoru IV

_____

Rukovodilac Kolegijuma DRI
Dragiša Pešić

_____

član Senata DRI