

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40116-042-629/47
Podgorica, 05. septembar 2014. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA SOCIJALISTIČKE NARODNE PARTIJE CRNE GORE ZA 2013. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, septembar 2014. godine

Državna revizorska institucija je na osnovu člana 4 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i člana 23 Zakona o finansiranju političkih partija izvršila reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Socijalističke narodne partije za 2013. 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. 01-414 od 12.08.2014.godine) na Preliminarni Izvještaj DRI broj 40113-042-629/35 od 04.08.2014.godine, a u skladu sa članom 50 Poslovnika Državne revizorske institucije Kolegijum u sastavu Nikola Kovačević, član Senata - rukovodilac Kolegijuma i dr Branislav Radulović, član Senata - član Kolegijuma usvojio je

Konačan izvještaj

o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu

Socijalističke narodne partije Crne Gore

M I Š LJ E NJ E

*Nadležni Kolegijum za predmetnu reviziju, izrazio je **uslovno mišljenje** na Godišnji finansijski izvješaj Socijalističke narodne partije za 2013.godinu, zbog revizijom utvrđenih nepravilnosti i propusta prezentiranih u Izvještaju poglavlje (**9.1.1, 9.1.3 , 9.2 i 9.2.1.2**), a koje su najvećim dijelom nastale zbog pogrešnog evidentiranja pojedinih finansijskih transakcija i nedosljednosti u primjeni propisa kojima je uređeno vođenje poslovnih knjiga i računovodstvenih evidencija.*

Sledeće nepravilnosti i propusti su uticali na izražavanje navedenog mišljenja:

1. *Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije u poslovnim knjigama nije evidentirao prihode i rashode po osnovu izbornih kampanja i iste nije iskazao u Godišnjem finansijskom izvještaju za 2013. godinu.*

- ***Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama evidentira sve finansijske transakcije ,bilo da se odnose na redovno poslovanje ili na izborne kampanje i da konsolidovani Godišnji finansijski izvještaj dostavlja nadležnim organima (član 23 Zakona)***

2. *Revizijom je utvrđeno da Partija ne obezbjeđuje analitičku evidenciju osnovnih sredstava i da nije izvršila popis imovine u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanju knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Takođe je utvrđeno da je Partija zbog pogrešnog evidentiranja u poslovnim knjigama iskazala stalnu imovinu u većem iznosu za 27.500,00€, prihode za 6.990,00€ i rashode za 14.142,14€.*

- ***Subjekt revizije u poslovnim knjigama treba da izvrši korekciju pogrešno evidentiranih osnovnih sredstava, da usaglasi stvarno i knjigovodstveno stanje, obezbijedi analitičku evidenciju osnovnih sredstava (po inventarnom broju, nazivu, količini nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti) i da godišnji popis imovine i obaveza vrši shodno Pravilniku o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Takođe je potrebno sve finansijske transakcije pravilno iskazivati u poslovnim knjigama.***

3. *Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije izvršio usaglašavanje stanja depozita iskazanih u poslovnim knjigama sa stanjem istih iskazanim u bačinim izvodima na dan 31.12.2013. godine.*

- ***Potrebno je da Partija izvrši usaglašavanje stanja depozita evidentiranih u poslovnim knjigama sa stanjem depozita iskazanim u bančinim izvodima na 31.12.2013. godine i da shodno usaglašenom stanju izvrši korekcije u poslovnim knjigama.***

Revizijom je takođe utvrđeno da je subjekt revizije realizovao ili djelimično realizovao veći dio preporuka datih u Izvještaju DRI za 2012. godinu.

Preporuku koja se odnosila na dosljednu primjenu odredbi Zakona o radu i Opšteg kolektivnog ugovora u dijelu utvrđivanja koeficijenata za obračun zarada zaposlenih subjekt revizije je realizovao u potpunosti .

Preporuka koja se odnosi na smanjenje gotovinkih isplata i dokumentovanje troškova subjekt revizije je realizovao jer je u 2013.godini značajno smanjio gotovinske isplate (50%) u odnosu na iste u 2012. godini, a isplaćene troškove dokumentovao

Preporuku koja se odnosila na utvrđivanje roka donošenja Finansijskog plana ,subjekt revizije je djelimično realizovao jer donio Godišnji finansijski plan za 2013. godin, ali budući da nije vršio izmjenu Statuta nije utvrdio rok za donošenje istog.

Preporuku koja se odnosila na obezbijeđivanje pravilnog klasifikovanja izdataka i evidentiranje istih na propisanim kontima,subjekt revizije je djelimično realizova , jer je revizijom utvrđeno da pojedini izdaci nijesu klasifikovani na odgovarajuća konta.

Preporuku koja se odnosi na obezbeđivanje analitičkih evidencija imovine i obaveza i vršenje popisa nije realizovana. Subjekt revizije nije obezbijedio analitičku evidenciju osnovnih sredstava u svojim poslovnim knjigama i nije vršio popis na način kako je predviđeno Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

_____

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N Kovačević

_____

S A D R Ž A J

M I Š LJ E NJ E **2**

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 8
9.1. Bilans stanja 8
9.1.1. Popis i evidentiranje imovine i obaveza 9
9.1.2. Obrtna imovina 9
9.1.3. Novčana sredstva na žiro računima 9
9.1.4. Blagajničko poslovanje 10
9.1.4.1. Blagajna Glavnog odbora 10
9.1.4.2. Blagajne opštinskih odbora 11
9.1.4. Druga potraživanja 14
9.1.5. Potraživanja od lokalnih samouprava 14
9.1.7. Obaveze 14
9.1.8. Kapital 15
9.2. Bilans uspjeha (račun prihoda i rashoda) 15
9.2.1. Prihodi 15
9.2.1.1. Prihodi iz Budžeta CG 16
9.2.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave 16
9.2.1.3. Ostali prihodi 16
9.2.1.4. Prihodi od članarina 17
9.2.1.5. Finansijski prihodi 17
9.2.2. Rashodi 17
9.2.2.1. Zarade i ostale naknade 19
9.2.2.2. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca 19
9.2.2.3. Naknade i porezi na naknade 19
9.2.2.4. Naknade po ugovorima 20
9.2.2.5. Troškovi dnevnica i službenih putovanja 20
9.2.2.6. Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala (konto 512) 20
9.2.2.7. Troškovi goriva i energije (konto 513) 21
9.2.2.8. Troškovi održavanja osnovnih sredstava (konto 514) 21
9.2.2.9. Troškovi PTT usluga (konto 531) 21
9.2.2.10. Troškovi komunalnih usluga (konto 532) 21
9.2.2.11. Troškovi zakupa (konto 533, 534) 21
9.2.2.12. Troškovi oglasa, reklame i propagande (konto 535) 22

9.2.2.13. Troškovi intelektualnih usluga i stručnih publikacija (konto 537) 22
9.2.2.14. Troškovi ostalih proizvodnih usluga (konto 539)..... 22
9.2.2.15. Troškovi amortizacije (konto 540)..... 22
9.2.2.16. Troškovi reprezentacije (konto 551) 23
9.2.2.17. Troškovi osiguranja i registracije vozila (konto 552)..... 23
9.2.2.18. Troškovi platnog prometa (konto 557)..... 23
9.2.2.19. Troškovi sponzorstva i pomoći (konto 559) 23
9.2.2.20. Troškovi nematerijalnih usluga (konto 5621)..... 23
9.2.2.21. Troškovi kamata i ostali troškovi..... 23
9.2.2.22. Troškovi iz ranijeg perioda..... 23
III REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNOG IZVJESTAJA DRI..... 24

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, 31/14);*
- *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: Statut, Program rada, 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 2013. godinu.

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 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) propisano je 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.

8. Poslovne knjige

Partija je dužna da shodno članu 23 Zakona o finansiranju političkih partija vodi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi prihoda i rashoda u skladu sa propisima Ministarstva finansija. Budući da Partija ima svojstvo pravnog lica dužna je da poslovne knjige vodi po sistemu dvojnog knjigovodstva i vodi sledeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne evidencije. Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji.

Revizijom je utvrđeno da Partija vodi sledeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu, pomoćne knjige (evedenciju blagajničkog poslovanja, evidenciju imovine, evidenciju obaveza i potraživanja i da računovodstvene evidencije zasniva na obračunskoj osnovi uz napomenu da su prihodi evidentirani u momentu plaćanja istih).

9. Finansijski izvještaji

Socijalistička narodna partija, je shodno članu 23 Zakona o finansiranju političkih partija Godišnji završni račun za 2013.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 451.970,00€.

U aktivi bilansa stanja je prikazana imovina Partije i to: stalna imovina u iznosu od 160.539,00€ i obrtna imovina u iznosu od 291.434,00€ (gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 72.785,00€, potraživanja od opština u iznosu od 135.513,00€ i aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 83.133,00€).

U pasivi su prikazani izvori sredstava i to: kapital u iznosu od 132.167,00€, dugoročne obaveze u iznosu od 10.000,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 309.803,00€.

9.1.1. Popis i evidentiranje imovine i obaveza

Partija je izvršila popis imovine Glavnog odbora i opštinskih odbora sa stanjem na dan 31.12.2013.godine, ali je revizijom utvrđeno da popis nije izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem ("Sl.list CG"br 34/09), popisna komisija nije objedinila popis ukupne imovine i nije sačinila izvještaj o popisu na adekvatan način.Takođe, utvrđeno je da nije vršeno usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Shodno prezentiranim podacima u Glavnoj knjizi, imovina Partije na dan 31.12.2013. godine po nabavnoj vrijednosti iznosila je 349.437,98€, otpisanoj 188.898,60€ i po sadašnjoj vrijednosti 160.539,38€. Imovinu Glavnog odbora 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, dok imovinu opštinskih odbora čini uglavnom kancelarijski namještaj koji je po izjavi odgovornog lica star preko petnaest godina.

Građevinski objekti iskazani su u poslovnim knjigama po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 61.444,40€ i iste čini poslovna zgrada u Podgorici, površine 296m^2 i poslovni objekat u Andrijevici kupljen u 2013.godini (Ugovor o kupoprodaji nepokretnosti, br. 221/2013 zaključen 17.04.2013. godine), ukupne površine 74m^2 (prizemlje površine 41m^2 i nezavršeno potkrovlje površine 33m^2).

*Partja je u svojim poslovnim knjigama iskazala opremu po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od **99.094,98€**, koju čine: službena vozila, kompjuterska, telekomunikaciona oprema i kancelarijski namještaj. Partija je iskazala stalnu imovinu u većem iznosu za 27.500,00€ zbog dva puta evidentiranog putničkog vozila (marke Audi A8) koje je kupljeno na lizing. U poslovnim knjigama su evidentirana i umjetnička djela (slike) u vrijednosti od **28.000,00€**, evidntiranje istih je vršeno na osnovu Izvještaja o izvršenoj procjeni od strane ovlašćeneg procjenjivača (2011.godine). Partija ne obezbjeđuje pomoćnu evidenciju osnovnih sredstava (analitiku osnovnih sredstava).*

- ***Subjekt revzije u poslovnim knjigama treba da izvrši korekciju pogrešno evidentiranih osnovnih sredstava, da usaglasi stvarno i knjigovodstveno stanje, obezbijedi analitičku evidenciju osnovnih sredstava (po inventarnom broju, nazivu, količini nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti). Takođe, potrebno je da godišnji popis imovine i obaveza vrši shodno Pravilniku o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.***

9.1.2. Obrtna imovina

*Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao obrtnu imovinu u iznosu od **291.430,38€** , koja se odnosi na gotovinu i gotovinske ekvivalente u iznosu od 72.784,45€, potraživanja od lokalnih samouprava u iznosu od 137.737,74€, aktivna vremenska razgraničenja (razgraničeni troškovi) u iznosu od 80.608,19€ i potraživanja po osnovu pozajmice fizičkom licu u iznosu od 300,00€.*

9.1.3. Novčana sredstva na žiro računima

*Revizijom je utvrđeno da je Partija u poslovnim knjigama iskazala depozite na računima kod poslovnih banaka na dan 01.01.2013. godine u iznosu od **44.146,31€**, a na dan 31.12.2013. godine u iznosu od **71.655,16€.** Uvidom u prezentirane bančine izvode utvrđeno je da gotovina na računima kod poslovnih banaka na dan 31.12.2013. godine je iznosila **26.867,16€.** Razlika u iznosu od 44.788,00€*

između iznosa depozita koji je iskazan u poslovnim knjigama i stanja depozita utvrđenog na osnovu bančinih izvoda odnosi se na evidentirane depozite u iznosu od 16.830,00€, koji nisu dokumentovani bančinim izvodima, a razlika u iznosu od 27.950,00€ je posledica neevidentiranija finansijskih transakcija koje se odnose na izborne kampanje u poslovnim knjigama.

- ***Potrebno je da Partija izvrši usaglašavanje stanja depozita evidentiranih u poslovnim knjigama sa stanjem depozita iskazanih u bančinim izvodima na 01.01.2014. godine i da shodno usaglašenom stanju izvrši korekcije u poslovnim knjigama.***

*Stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata (pozicija 24000) iskazano u poslovnim knjigama subjekta revizije na dan 01.01.2013. godine iznosilo je **44.146,31€**, a na dan 31.12.2013. godine iznosilo je **72.784,45€.** Cjelokupno iskazano početno stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata se odnosilo na iskazana početna stanja depozita na žiro-računima kod poslovnih banaka, po pojedinim bilansnim pozicijama, dok se iskazano krajnje stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata odnosilo na iskazana krajnja stanja depozita na žiro-računima u iznosu od **71.655,16**€ i iskazano stanje gotovine u blagajni na dan 31.12.2013. godine u iznosu od **1.129,29€.***

9.1.4. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije utvrđeno je da Partija u 2013. 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 i Tuzi gotovina se podiže putem čekova sa glavnog računa Partije, a za potrebe blagajni ostalih opštinskih odbora sa računa opštinskih odbora.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije obezbjeđivao pomoćnu evidenciju – dnevnik blagajne, i nije izvršio obavezni godišnji popis gotovine u blagajnama sa stanjem na dan 31.12..2013. godine.

9.1.4.1. Blagajna Glavnog odbora

U postupku revizije je utvrđeno da u blagajni Glavnog odbora Partije na dan 01.01.2013. godine nije bilo gotovine, da je tokom 2013. godine u blagajnu Glavnog Odbora sa žiro računa podignuto gotovine u iznosu od 11.436,46€, a da su isplaćeni troškovi u ukupnom iznosu od 11.411,61€, te da je saldo gotovine na dan 31.12.2013. godine iznosilo 24,85€.

U narednoj tabeli dat je pregled troškova isplaćenih iz blagajne GO partije:

R/B	Vrsta troška	Iznos	% učešća
1	Neto zarade i naknade	8.709,82	76,32%
2	Troškovi službenih putovanja	511,54	4,48%
3	Troškovi pomoći i donacija	1.350,00	11,83%
4	Troškovi izborne kampanje	420,00	3,68%
5	Ostali troškovi	420,25	3,68%
Ukupno		**11.411,61**	100,00%

Gotovnski isplaćeni troškovi se odnose na troškove neto zarada i naknada u iznosu od 8.709,82€, troškove službenih putovanja u iznosu od 511,54€, troškove pomoći i donacija u iznosu od 1.350,00€, troškove izborne kampanje u iznosu od 420,00€ i ostale troškove u iznosu od 420,25€.

Revizijom iskazanih troškova je utvrđeno:

Troškovi u iznosu od 8.709,82€ se odnose na isplaćene neto zarada u iznosu od 5.369,82€, naknade po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 2.160,00€ i ostale naknade u iznosu od 1.180,00€.

Troškovi neto zarada se odnose na isplaćene zarade iz 2012. godine (novembar-14 lica i decembar-3 lica) u ukupnom iznosu od 3.149,38€ i zarade za 2013. godine u iznosu od 2.220,44€ (tri lica januar- april i jedno lice april-oktobar).

Troškovi u iznosu od 2.160,00€ odnose se na isplaćenu neto naknadu licu angažovanom na poslovima obezbjeđenja shodno Ugovoru o djelu broj 01/1-144/10. Naknada je isplaćena za 12 mjeseci 2013. godine, u iznosu od po 180,00€ mjesečno. Na isplaćene naknade vršen je obračun i isplata poreza i doprinosa.

Troškovi u iznosu od 1.180,00€ odnose se na neto naknade isplaćene fizičkom licu angažovanom za vršenje daktilografskih usluga za period od šest mjeseci shodno Odluci broj 01/1-258. Naknada je isplaćivana u mjesečnom iznosu od po 200,00€, a preuzimanje gotovine je dokumentovano potpisanim priznanicama.

Troškovi službenih putovanja u iznosu od 511,54€ se odnose na dnevnice u zemlji u iznosu od 111,00€, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 82,04€ koji su dokumentovani putnim nalogom i troškove prevoza u iznosu od 318,50€. Troškovi prevoza u iznosu od 118,50€ su dokumentovani autobuskim kartama, a troškovi u iznosu od 200,00€ odlukama (broj 01/1-29 i broj 01/1-182/1) i potpisanim spiskovima, a odnose se na troškove dolaska na sjednice članova nadzornog odbora.

Troškovi u iznosu od 1.350,00€ se odnose na date pomoći u iznosu od 1.150,00€ i donacije u iznosu od 200,00€. Pomoći su isplaćivane licima u stanju socijalne potrebe za regulisanje statusa državljanina, školarinu, izmirenje obaveza za električnu energiju, za štampu knjige i sl., a donacija je data za izgradnju hrama Hristovog vaskrsenja. Navedene isplate su izvršene shodno odlukama, a preuzimanje gotovine je dokumentovano potpisanim i ovjerenim priznanicama.

Troškovi izborne kampanje u iznosu od 420,00€ se odnose na isplaćene naknade za zamjenike predsjednika i članova biračkih odbora za predsjedničke izbore. Naknade su isplaćivane u iznosu od po 20,00€ i dokumentovane su Odlukom broj 01/1-108/2 od 09.04.2013. godine i potpisanim spiskovima

Ostali troškovi u iznosu od 420,25€ se odnose na troškove goriva u iznosu od 55,01€, troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 22,70€, troškova interneta, telefona i PTT usluga u iznosu od 66,50€, troškova reprezentacije u iznosu od 186,04€ i ostale troškove u iznosu od 90,00€ (kotizacija za seminar "Škola demokratskog rukovođenja"). Revizijom je utvrđeno da su isplaćeni troškovi iz blagajne pravdani validnom dokumentacijom osim dijela troškova reprezentacije u iznosu od 45,00€ koji su pravdani nefiskalnim računima.

9.1.4.2. Blagajne opštinskih odbora

*Revizijom je utvrđeno da je tokom 2013. godine za potrebe blagajni opštinskih odbora sa žiro-računa OO podignuta gotovina u ukupnom iznosu od **77.607,66€**, i da su iz blagajne gotovinski isplaćeni troškovi u iznosu od 76.503,25€.*

Isplaćeni troškovi se odnose na troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 2.412,22€, troškove neto zarada i naknada u iznosu od 6.729,00€, troškove službenih putovanja u ukupnom iznosu od 21.789,79€, troškove goriva u iznosu od 15.026,38€, troškove PTT usluga u iznosu od 2.658,89€, troškove reprezentacije u iznosu od 7.904,77€, troškova usluga tekućeg održavanja opreme u iznosu od 4.614,54€, troškova pomoći i sponzorstava u iznosu od 8.668,00€, troškova izbornih kampanja u iznosu od 3.730,00€ i ostalih troškova u iznosu od 2.969,66€. Gotovina u blagajnama OO na dan 31.12.2013. godine je shodno podacima iz Glavne knjige iznosila 1.104,15€.

Tabelarni pregled troškova isplaćenih iz blagajni OO.

R/B	Vrsta troška	Iznos	% učešća
1	Troškovi kancelarijskog materijala	2.412,22	3,15%
2	Neto zarade i naknade	6.729,00	8,80%
3	Troškovi službenih putovanja	21.789,79	28,48%
4	Troškovi goriva	15.026,38	19,64%
5	Troškovi PTT usluga	2.658,89	3,48%
6	Troškovi reprezentacije	7.904,77	10,33%
7	Troškovi tekućeg održavanja oprem	4.614,54	6,03%
8	Troškovi pomoći i donacija	8.668,00	11,33%
9	Troškovi izborne kampanje	3.730,00	4,88%
10	Ostali troškovi	2.969,66	3,88%
Ukupno		**76.503,25**	100,00%

Najveće učešće u gotovinski isplaćenim troškovima imaju troškovi službenih putovanja koji učestvuju sa 28,56%, zatim troškovi goriva sa 19,69%, troškovi pomoći i donacija sa 11,36%, troškovi reprezentacije sa 10,36%, troškovi zarada i naknada sa 8,82% i sl.

Revizijom iskazanih troškova je utvrđeno:

Troškovi u iznosu od 2.412,22€ se odnose na kancelarijski i ostali potrošni materijal. Iskazani troškovi su dokumentovani, a dio istih u iznosu od 1.789,72€ je isplaćen na osnovu nefiskalnih računa.

Troškovi u iznosu od 6.729,00€ se odnose na neto zarade u iznosu od 300,00€ i naknade u iznosu od 6.429,00€.

Troškovi zarada su isplaćeni preko blagajne OO Žabljak, a preuzimanje gotovine je dokumentovano priznanicom br. 1/2013 od 08.05.2013. godine.

Naknade u iznosu od 6.429,00€ su isplaćivane licima angažovanim na vršenju predizbornih aktivnosti, organizaciji Asocijacije mladih, organizovanju Izborne konferencije, zatim za rad na administrativno-tehničkim poslovima, na održavanju higijene službenih prostorija i za vršenje ostalih usluga (ugostiteljske usluge, usluge izvođenja muzičkog programa i usluge prevoza zaposlenih).

Isplate naknada su dokumentovane odlukama o angažovanju i visini naknade, potpisanim spiskovima i priznanicama o preuzimanju gotovine, osim dijela naknada isplaćenih u iznosu od 1.000,00€ preko blagajne OO Šavnik licima angažovanim za vršenje poslova vozača i za rad na računaru, koje su dokumentovane nepotpunom dokumentacijom, priloženi su samo potpisani spiskovi.

Revizijom je utvrđeno i da se na isplaćene naknade iz blagajni opštinskih odbora nije, shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, vršio obračun i uplata poreskih obaveza.

Troškovi službenih putovanja iskazani su u poslovnim knjigama u ukupnom iznosu od 21.789,79€, a odnose se na dnevnice za službena putovanja (ino - 1.212,00€ i domaće - 6.224,95€) u iznosu od 7.436,95€, naknadu troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 11.507,84€ i troškove prevoza na službenom putu u iznosu od 2.845,00€. Troškovi dnevnica i upotrebe sopstvenog vozila su dokumentovani uredno popunjenim, potpisanim i ovjerenim putnim nalozima, a troškovi prevoza odlukama, spiskovima i računima za trajekt, tunel, parking, taksi usluge, autobuske karte i slično. Revizijom je utvrđeno da se nije, shodno Uredbi o naknadama troškova državnim službenicima i namještenicima, vršilo izvještavanje o službenom putu, kao i da su troškovi prevoza na službenom putu u iznosu od 720,00€ dokumentovani nefiskalnim računima autobuskih prevoznika.

Troškovi goriva iskazani u ukupnom iznosu od 15.026,38 su dokumentovani fiskalnim računima, osim dijela troškova u iznosu od je 235,00€ koji su isplaćeni na osnovu nefisklanih računa i troškova u iznosu od 19,98€ isplaćenih preko blagajne OO Tivat koji nisu dokumentovani.

Troškovi PTT usluga iskazani u ukupnom iznosu od 2.658,89€ se odnose na troškove telefona (računi I elektronske dopune) i troškove poštarine i isti su pravdani validnom dokumentacijom (fiskalni računi, elektronske dopune, fakture plaćene preko pošte, uplatnice, priznanice i potvrde iz pošte).

Troškovi reprezentacije u iznosu od 7.904,77€ se pretežno odnose na ugostiteljske usluge i dokumentovani su računima, odlukama i uplatnicama, kao i da su troškovi u iznosu od 3.550,74€ isplaćeni na osnovu nefiskalnih računa, a troškovi u iznosu od 230,00€ isplaćeni preko blagajne OO Berane dokumentovani samo Odlukom (broj 25/13).

Troškovi tekućeg održavanja opreme se odnose na troškove tekućeg održavanja službenih automobile, kompjuterske i ostale opreme (TA peći I sl.) u iznosu od 4.614,54€ i na troškove nabavke kancelarijskog namještaja i opremanja kancelarija u iznosu od 227,50€. Revizijom je utvrđeno da su troškovi održavanja opreme u iznosu od 1.195,50€ isplaćeni na osnovu nefiskalnih računa radnji i servisa za popravku i održavanje automobila, a da troškovi u iznosu od 2.011,00€ nisu dokumentovani, kao i da su troškovi opremanja kancelarija u iznosu od od 93,80€ isplaćeni na osnovu nefiskalnih računa.

Po osnovu troškova pomoći i sponzorstava u ukupnom iznosu od 8.668,00€, se odnose se na isplaćene pomoći fizičkim licima (donijeto ukupno 53 odluke na nivou svih opštinskih odbora) u ukupnom iznosu od 7.680,00€, pomoći za djecu u Domu u Bijeloj u iznosu od 110,00€, pomoći za izgradnju seoskog doma u iznosu od 500,00€, pomoći rudarima koji su se nalazili u štrajku u iznosu od 100,00€, sponzorstvo za turnir u malom fudbalu u iznosu od 248,00€ i sponzorstvo proslave Badnje večeri u iznosu od 80,00€.

Pomoći fizičkim licima isplaćivane u iznosima od 50,00€ do 500,00€, za liječenje i nabavku ljekova, tešku materijalnu situaciju, pribavljanje ličnih dokumenata, školovanje članova porodice, saniranje posledica elementarnih nepogoda i sl. Isplate navedenih troškova su dokumentovane odlukama (potpisanim od strane rukovodećih lica, ovjerene, zavedene), a preuzimanje gotovine potpisanim i ovjerenim priznanicama ili nalozima za isplatu.

Troškovi izbornih kampanja u iznosu od 3.730,00€, se odnose na naknada za članove proširenog sastava biračkih odbora za parlamentarne i lokalne izbore održane 14. oktobra 2012. godine u ukupnom iznosu od 1.300,00€ (isplate izvršene iz blagajni OO Nikšić i Mojkovac) i troškove naknada za zamjenike predsjednika i članova biračkih odbora i zamjenika člana Opštinske izborne komisije Kotor za Predsjedničke

izbore održane 07.04.2013. godine u ukupnom iznosu od 2.430,00€ (isplate izvršene iz blagajni OO Kotor i Budva). Isplate su dokumentovane odlukama i potpisanim i ovjerenim spiskovima, naknade su isplaćinane u iznosima od 20,00€ do 50,00€, a preuzimanje gotovine je dokumentovano priznanicama.

Ostali troškovi u iznosu od 2.969,66€ se odnose na troškove zakupa u iznosu od 400,00€, date pozajmice u iznosu od 300,00€, troškove oglašavanja (TV i dnevna štampa) u iznosu od 593,00€, advokatske usluge u iznosu od 250,00€, troškove nabavke sitnog inventara u iznosu od 140,09€ troškove električne energije u iznosu od 63,19€ i druge troškove u ukupnom iznosu od 1.223,38€). Na isplaćenu naknadu fizičkom licu po osnovu zakupa nije vršen obračun i uplata poreskih obaveza.

Revizijom je utvrđeno da je dio gotovinski isplaćenih troškova opštinskih odbora u iznosu od 8.252,78€ pravdan na osnovu neadekvatne dokumentacije (nefiskalni računi) i da gotovinski isplaćeni troškovi u iznosu od 2.011,00€ nijesu dokumentovani. Gotovinske isplate troškova su smanjene za 50% u odnosu na iste u 2012.godini.

9.1.4. Druga potraživanja

*Partija je u svojim poslovnim knjigama iskazala ostala potraživanja u iznosu od **300,00€.** koja se odnose na datu pozajmicu fizičkom licu.*

9.1.5. Potraživanja od lokalnih samouprava

Partija je u poslovnim knjigama evedentirala potraživanja od lokalnih samouprava u iznosu od 137.737,74€. Navedena potraživanja su iskazana shodno ovjerenim konfirmacijama kojima su opštine potvrdile svoja dugovanja prema partiji sa stanjem na dan 31.12.2013.godine. Uvidom u dostavljene konfirmacije utvrđeno je da potraživanja od opština iznose 132.301,39€, pa se konstatuje da su u poslovnim knjigama iskazana potraživanja u većem iznosu za 5.436,35€. Utvrđena razlika se odnosi na potraživanja od opština Žabljak, Mojkovac i Kolašin.

9.1.6. Ostala Aktivna vremenska razgraničenja (razgraničeni troškovi)

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala na kontu aktivnih vremenskih razgraničenja iznos od 80.608,19€ i isti se odnosi na razgraničene troškove po osnovu neizmirenih obaveza prema dobavljačima iz 2012.godine u iznosu od 12.113,09€, razgraničene troškove za neizmirene zarade i naknade iz prethodne godine u iznosu od 46.464,01€ kao i razgraničene troškove po osnovu obaveza za kupljena vozila na lizing u iznosu od 22.031,09€.

9.1.7. Obaveze

Ukupne obaveze subjekta revizije, iskazane u Bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine, iznose 319.803,00€ i iste se odnose na: obaveze po osnovu kredita u iznosu od 28.635,91€, obaveze prema dobavljačima (u zemlji i inostranstvu) za 2013.godinu u iznosu od 20.469,42€, obaveze po osnovu zarada i naknada iz tekuće i prethodne godine u iznosu od 84.175,59€ i obaveze po osnovu lizinga i neizmirenih dobavljača iz 2012.godine u iznosu od 24.164,63€.

Partija je na kontu pasivnih vremenskih razgraničenja iskazala razgraničene prihode u iznosu od 162.357,22€ koji se odnose na potraživanja od opština. Revizijom je utvrđeno da su odloženi prihodi u

poslovnim knjigama iskazani u većem iznosu od iznosa nenaplaćenih potraživanja za 25.619,48€. Navedena razlika je iskazana iz razloga što u poslovnim knjigama nije izvršeno umanjenje odloženih prihoda shodno zaključenom Ugovora o cesiji broj 01-171 od 02.04.2013. godine. Budući da je Partija svoja potraživanja od Opštine Budva, shodno zaključenom Ugovoru u iznosu od 25.619,48€, ustupila dobavljaču RTV CG na ime izmirivanja duga, navedeni iznos je trebalo evidentirati kao naplaćeni prihod i za isti iznos umanjiti odložene prihode.

9.1.8. Kapital

Ukupni kapital Partije na dan 31.12.2013. godine iskazan je u poslovnim knjigama u iznosu od 132.167,00€, a isti se odnosi na osnovni kapital u iznosu od 134.873,00€ koji je formiran po osnovu nabavke osnovnih sredstava u tekućoj i umanjen za iskazani gubitak (2.706,00€).

9.2. Bilans uspjeha (račun prihoda i rashoda)

Shodno prezentiranom podacima u Bilansu uspjeha ukupno ostvareni prihodi Partije u 2013. godini iznose 640.065,03€, rashodi 676.774,00€ i finansijski rezultat (gubitak) u iznosu od 36.708,00€. Iskazani prihodi i rashodi odnose se na redovno poslovanje Partije. Revizijom je utvrđeno da prihodi i rashodi po osnovu izbornih kampanja nijesu evidentirani u poslovnim knjigama, pa isti nijesu ni iskazani u Bilansu uspjeha. Napominjemo da je DRI izvršila reviziju Izvještaja o porijeklu visini i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava za izbornu kampanju (lokalni izbori Mojkovac, Petnjica i Prijestonica Cetinje održani 16.11.2013. godine) i izvještaje o reviziji objavila na zvaničnom sajtu DRI (br. 40113-04-45/69, br. 40113-04-45/73 od 14.03.2014. godine)

- ***Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama evidentira sve finansijske transakcije ,bilo da se odnose na redovno poslovanje ili na izborne kampanje i da konsolidovani Godišnji finansijski izvještaj dostavlja nadležnim organima (član 23 Zakona)***

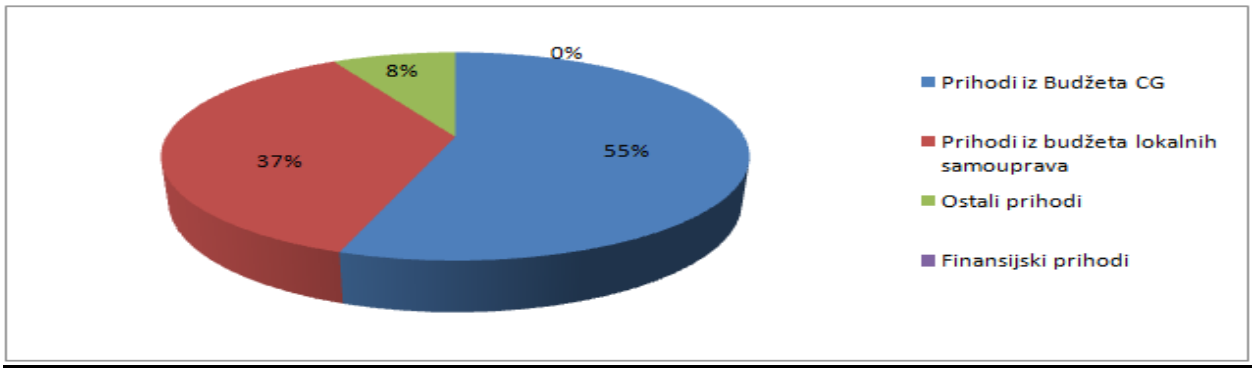
9.2.1. Prihodi

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha i poslovnim knjigama Partija je iskazala ukupne prihode u iznosu od 640.065,03€, a odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu 354.253,00€, prihode iz i budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 233.673,00€, prihode od priloga u iznosu od 42.610,00€, ostale poslovne prihode u iznosu od 9.441,00€ i finansijske prihode u iznosu od 89,00€.

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

R/B	Vrsta prihoda	2012.	učešće (%)	2013.	učešće (%)
1	Prihodi iz Budžeta CG	544.882,56	61,71%	354.253,38	55,35%
2	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	298.028,61	33,75%	233.672,97	36,51%
3	Ostali prihodi	39.505,02	4,47%	52.050,18	8,13%
4	Finansijski prihodi	609,85	0,07%	88,50	0,01%
UKUPNO		**883.026,04**	**100,00%**	**640.065,03**	**100,00%**

Grafički prikaz ukupno ostvarenih prihoda za 2013. godinu.



9.2.1.1. Prihodi iz Budžeta CG

*Partija je u 2013. godini iz Budžeta CG ostvarila prihode za redovno poslovanje u iznosu od **354.253,38€,** od kojih se na prihode po osnovu osvojenih poslaničkih mandata odnosi 312.293,04€, a na prihode po osnovu finansiranja zarada zaposlenih u poslaničkim klubovima se odnosi 41.330,34€. 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 233.672,97€. Revizijom je utvrđeno da je od ukupno uplaćenih prihoda po osnovu finansiranja redovnog rada partije, od strane lokalnih samouprava, na žiro-račun Glavnog odbora uplaćen iznos od 184.210,70€ (78,83%), dok je na žiro-račune opštinskih odbora uplaćen ukupan iznos od 49.462,27€ (21,17%).Takođe, utvrđeno je da sredstva u iznosu od 6.990,00€ koja su iskazana kao prihod, a odnose se na prenos sredstava sa izbornih računa Cetinje i Kotor na račun Glavnog odbora, nemaju karakter prihoda već samo utiču na povećanje prometa žiro računa.

9.2.1.3. Ostali prihodi

Partija je u poslovnim knjigama na konto ostalih prihoda evidentirala iznos od 52.050,18€. Navedeni prihodi se odnose na prihode od priloga fizičkih lica u iznosu od 42.609,18€, prihodi po osnovu refundacije bolovanja u iznosu od 8.898,00€ i prihode po osnovu isplate premije osiguranja u iznosu od 543,00€ (1,04%). Prihodi od priloga fizičkih lica u iznosu od 42.609,18€, ostvareni su po osnovu uplate fizičih lica koje su iznosile od 100,00€ do 2.000,00€ po uplatiocu priloga.

9.2.1.4. Prihodi od članarina

Partija Statutom nije utvrdila obavezu plaćanja članarine i po ovom osnovu nijesu iskazani prihodi u 2013. godini.

9.2.1.5. Finansijski prihodi

*Partija je u 2013. godini iskazala finansijske prihode po osnovu kamata na deposit po viđenju u iznosu od **88,50€.***

9.2.2. Rashodi

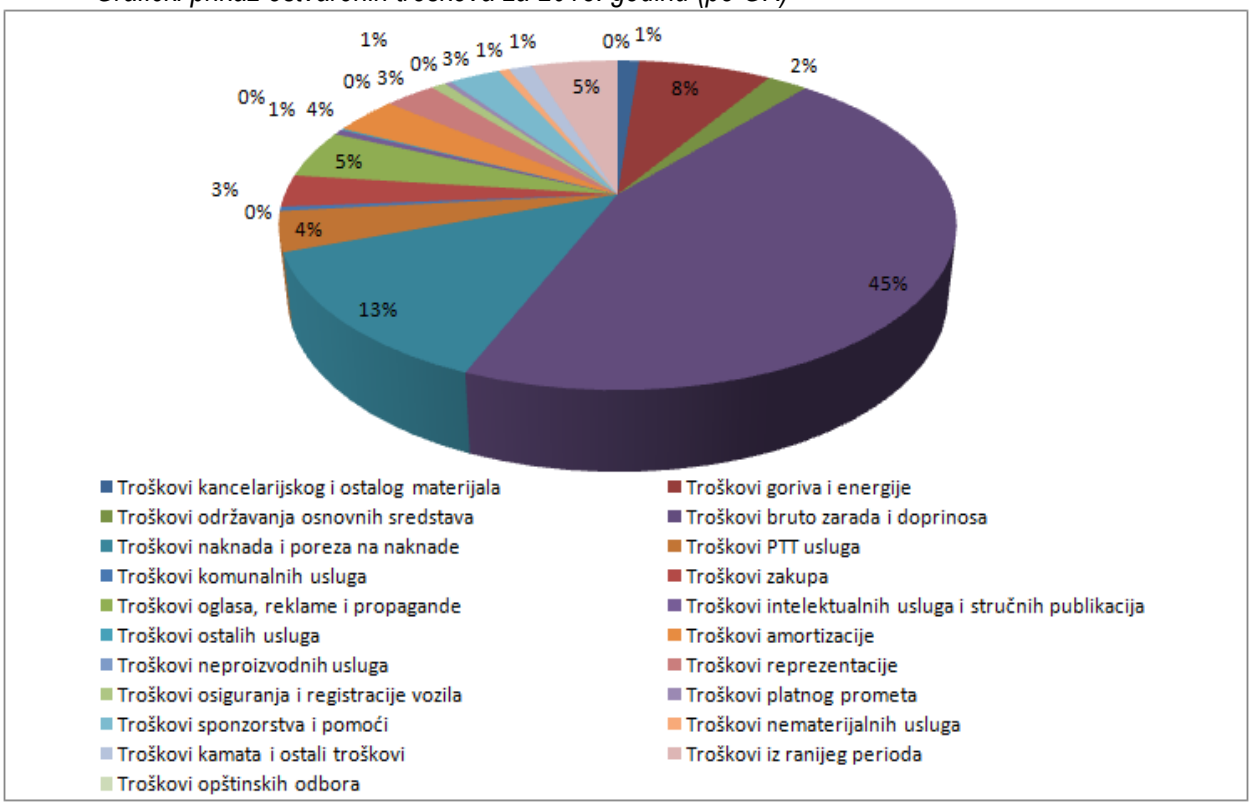
U poslovnim knjigama partije iskazani su ukupni rashodi u iznosu od 676.774,00€, a odnose se na: rashode za nabavku sredstava u iznosu od 74.015,00€, rashode zarada, naknada zarada i druge lične rashode u iznosu 392.942,00€, troškove amortizacije i rezervisanja u iznosu od 24.280,00€, ostale poslovne rashode u iznosu od 143.914,00€, finansijske rashode u iznosu od 9.000,00€ i ostali rashodi u iznosu 32.623,00€.

Revizijom je utvrđeno da ukupni rashodi Partije iznose 662.631,86€. Razlika u iznosu od 14.142,14€ nastala je zbog pogrešno evidentiranih troškova zarada (navedeni iznos je evidentiran na troškove zarada umjesto na smanjenje obaveza po osnovu istih).

Tabelarni pregled ostvarenih rashoda za 2012. i 2013.godini

R/B	Opis rashoda	Rashodi za 2012. godinu	%	Rashodi za 2013. godinu	%
1	Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala	23.164,10	2,44%	8.076,40	1,22%
2	Troškovi goriva i energije	100.569,13	10,59%	50.566,12	7,63%
3	Troškovi održavanja osnovnih sredstava	3.351,51	0,35%	15.372,76	2,32%
4	Troškovi bruto zarada i doprinosa	313.843,33	33,04%	298.178,99	45,00%
5	Troškovi naknada i poreza na naknade	218.284,70	22,98%	88.029,61	13,28%
6	Troškovi PTT usluga	35.687,20	3,76%	25.888,27	3,91%
7	Troškovi komunalnih usluga	32.031,44	3,37%	2.763,62	0,42%
8	Troškovi zakupa	42.236,93	4,45%	20.963,69	3,16%
9	Troškovi oglasa, reklame i propagande	15.380,20	1,62%	31.359,60	4,73%
10	Troškovi intelektualnih usluga i stručnih publikacija	0,00	0,00%	3.613,12	0,55%
11	Troškovi ostalih usluga	0,00	0,00%	1.040,31	0,16%
12	Troškovi amortizacije	0,00	0,00%	24.279,84	3,66%
13	Troškovi neproizvodnih usluga	20.938,34	2,20%	0,00	0,00%
14	Troškovi reprezentacije	23.872,14	2,51%	19.381,15	2,92%
15	Troškovi osiguranja i registracije vozila	0,00	0,00%	5.513,64	0,83%
16	Troškovi platnog prometa	2.766,30	0,29%	2.526,88	0,38%
17	Troškovi sponzorstva i pomoći	0,00	0,00%	19.439,95	2,93%
18	Troškovi nematerijalnih usluga	7.501,47	0,79%	4.015,43	0,61%
19	Troškovi kamata i ostali troškovi	4.340,51	0,46%	8.999,80	1,36%
20	Troškovi iz ranijeg perioda	1.979,94	0,21%	32.622,68	4,92%
21	Troškovi opštinskih odbora	103.957,51	10,94%	0,00	0,00%
	UKUPNO	949.904,75	100,00%	662.631,86	100,00%

Grafički prikaz ostvarenih troškova za 2013. godinu (po GK)



Shodno tabelarnom pregledu ostvareni troškovi odnose se na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 8.076,40€, goriva i energije u iznosu od 50.566,12€, troškove održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 15.372,76€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 298.178,99€, troškove naknada i poreza na naknade u iznosu od 88.029,61€, troškove PTT usluga u iznosu od 25.888,27€, troškove komunalnih usluga u iznosu od 2.763,62€, troškove zakupa u iznosu od 20.963,69€, troškove oglasa, reklame i propagande u iznosu od 31.359,60€, troškove intelektualnih usluga i stručnih publikacija u iznosu od 3.613,12€, troškove ostalih usluga u iznosu od 1.040,31€, troškove amortizacije u iznosu od 24.279,84€, troškove reprezentacije u iznosu od 19.381,15€, troškove osiguranja i registracije vozila u iznosu od 5.513,64€, troškove platnog prometa u iznosu od 2.526,88€, troškove sponzorstva i pomoći u iznosu od 19.439,95€, troškove nematerijalnih usluga u iznosu od 4.015,43€,troškove kamata i ostali troškovi u iznosu od 8.999,80 i troškovi iz ranijeg perioda u iznosu od 32.622,68€.

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 58% u ukupnim troškovima, zatim troškovi goriva i energije sa 7,63%, zatim troškovi iz ranijeg perioda sa 5%, zatim troškovi oglasa reklame i propaganda sa 4,73% itd.

Od ukupno iskazanih troškova Partije iznos od 132.730,95€ se odnosi na troškove opštinskih odbora. Revizijom je utvrđeno da su troškovi opštinskih odbora u poslovnim knjigama Partije evidentirani po vrsti troška i isti su obuhvaćeni u ukupnim troškovima Partije, dok su isti u 2012.godini bili evidentirani u ukupnom iznosu i nijesu bili raspoređeni po vrsti troška.

9.2.2.1. Zarade i ostale naknade

Članom 82 Statuta SNP-a propisano je 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 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 2013-oj 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 utvrđeni su Pravilnikom o organizaciji poslova i sistematizaciji radnih mjesta koji je donio Glavni odbor partije u 2012. godini.

Pravilnikom o sistematizaciji u Partiji su sistematizovana 62 radna mjesta sa 69 izvršioca. Prosječan broj zaposlenih u 2013-oj godini bio je 49 zaposlenih. Partija je u 2013–oj godini nije imala pripravnika.

Na sve zaposlene u Partiji primjenjuju se opšti propisi o radu, a raspoređivanje zaposlenih je izvršeno u skladu sa Pravilnikom. Naime, u skladu sa unutrašnjim pravnim aktima Partija je sa zaposlenim zaključila ugovore o radu.

U postupku revizije izvršen je uvid u sve personalne dosijee zaposlenih i utvrđeno je da svi sadrže, ugovore o radu i anex ugovora o radu kojim su utvrđeni koeficijent za obračun zarade, kao i ostalu potrebnu dokumentaciju.

9.2.2.2. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

*Partija je u 2013.godini u poslovnim knjigama po osnovu bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca iskazala troškove u iznosu od **298.178,99€,** od čega su neto zarade iskazane u iznosu od 171.475,04€, porez na zarade u iznosu 26.216,09€, doprinosi na teret zaposlenog u iznosu 65.899,25€, na teret poslodavca u iznosu od 27.458,87€, prirez na porez iznosi 3.932,43€ i doprinosi za invalide 3.197,80€.*

Revizijom je utvrđeno da su u 2013. godini isplaćene zarade za dva mjeseca 2012. godine (11 i 12) u iznosu od 46.752,00€ i zarade za 2013. godinu u iznosu od 234.535,4€ (bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca za devet mjeseci i neto zarada za deseti mjesec 2013. godine).

Neizmirene obaveze po osnovu zarada za 2013. godinu iznose 63.644,13€ a odnose se na bruto zarade i doprinose na teret poslodavca za novembar i decembar 2013. godine, kao i na obaveze za poreze i doprinose na zarade za deseti mjesec.

U postupku revizije metodom uzorka izvršena je provjera tačnosti prezentiranog obračuna i utvrđeno je da su porezi i doprinosi obračunati na bruto osnovicu, primjenom koeficijenta utvrđenog aneksom ugovora o radu.

9.2.2.3. Naknade i porezi na naknade

*Osim rashoda po osnovu zarada, Partija je u poslovnim knjigama iskazala i troškove po osnovu naknada i ostalih ličnih rashoda u iznosu od **88.209,61€,** koji se odnose na naknade po ugovorima u iznosu*

od 56.029,00€, porez na naknade u iznosu od 2383,12€, prirez na porez u iznosu od 357,45€, troškove dnevnica i službenih putovanja u iznosu 29.079,64€.

9.2.2.4. Naknade po ugovorima

*Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2013. godini po osnovu ugovora isplatila neto naknade u iznosu od **56.209,00€.** Na isplaćene naknade plaćen je porez u iznosu od 2.383,12 i prirez u iznosu od 357,45€.*

Naknade u iznosu od 35.945,00€ isplaćene su po osnovu zaključenih ugovora za obavljanje poslova statističke analize, privremene i povremene poslove u medijskom i računovodstvenom centru SNP, poslove predsjednika OO SNP Danilovgrad, poslove higijeničara, poslove saradnika u sektoru za ekonomsko-pravne poslove, administrativno-tehničke poslove, poslove obezbeđenja. Plaćanje navedenih naknada izvršiocima posla vršeno je preko žiro računa.

Naknade u iznosu od 20.264,00€ isplaćene su shodno donijetim Odlukama Predsjednika Opštinskog odbora i Direktora partije licima koja su obavljaju poslove spoljnih saradnika, daktilografske, sekretarske, poslove pripreme dokumentacije za ekonomsko finansijsku službu, poslove noćnog obezbjeđenja, higijeničara i druge poslove koji se obavljaju po OO partije.

Od ukupno islaćenih naknada (56.209,00€) iznos od 12.564,00€ je isplaćen preko blagajne, dok je iznos od 43.465,00€ isplaćen preko žiro računa. Takođe od ukupno iskazanih naknada iznos od 38.315,00€, odnosi se na naknade Glavnog odbora Partije, a iznos od 17.894,00€ odnosi se na troškove nakanda opštinskih odbora.

9.2.2.5. Troškovi dnevnica i službenih putovanja

*Troškovi službenih putovanja iskazani su u poslovnim knjigama u ukupnom iznosu od **29.079,64€,** a odnose se na dnevnice za službena putovanja (ino i domaće) u iznosu od 25.733,00€ i troškove prevoza na službenom putu u iznosu od 3.346,64€ (trajekt, tunel, parking, taksi usluge, avio karte i slično). Navedeni troškovi su dokumentovani putnim nalozima i ostalom pratećom dokumentacijom (računi, avio karte, priznanice itd.).*

Od navedenih troškova iznos od 6.475,28€ odnosi se na troškove Glavnog odbora, a iznos od 22.604,36€ odnosi se na troškove opštinskih odbora.

Od ukupno iskazanih troškova iznos od 20.895,80€ isplaćen je preko blagajne, a iznos od 8.183,84€ isplaćen je preko žiro računa.

Uvidom u prezentiranu knjigovodstvenu dokumentaciju je utvrđeno da su dnevnice obračunate i isplaćivane preko putnih naloga u iznosima i na način koji su usklađeni sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima..

9.2.2.6. Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala (konto 512)

*Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala u glavnoj knjizi Partije iskazani su u ukupnom iznosu od **8.076,40€.** Revizijom je utvrđeno da se isti odnose na troškove potrošnog materijala (toneri, fax papir, itd) u iznosu od 1.876,90€, troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 6.095,45€ i troškove sitnog inventara u iznosu od 104,05€.*

Od ukupno iskazanih troškova iznos od 2.258,92€ se odnosi na troškove Glavnog odbora, dok se iznos od 5.817,48€ odnosi na troškove opštinskih odbora. Takođe, od ukupno iskazanih troškova iznos od 5.802,55 € plaćen je preko žiro račun, a iznos od 2.273,85€ plaćen je preko blagajne. Troškovi plaćeni preko žiro računa su dokumentovani fakturama dobavljača.

9.2.2.7. Troškovi goriva i energije (konto 513)

*Troškovi goriva i energije iskazani su u glavnoj knjizi Partije u ukupnom iznosu od **50.566,12 €** od kojih se na troškove električne energije odnosi 6.425,74€, na troškove goriva 41.030,18€, a na troškove grijanja 3.110,20€. Od ukupnih troškova iznos od 17.920,32€ plaćen je gotovinski iz blagajne dok je iznos od 32.645,80€ plaćen preko žiro računa. Troškovi plaćeni preko žiro računa dokumentovani su fakturama dobavljača.*

9.2.2.8. Troškovi održavanja osnovnih sredstava (konto 514)

*Troškovi održavanja osnovnih sredstava u glavnoj knjizi iskazani su u iznosu od **15.372,76€** i isti se odnose na troškove nabavke rezervnih djelova za osnovna sredstva (vozila, kompjuterska oprema...) u iznosu od 7.531,99€ i troškove održavanja i servisiranja osnovnih sredstava u iznosu od 7.840,77€.*

Od ukupnih troškova iznos od 2.430,32€ plaćen je gotovinski iz blagajne dok je iznos od 12.942,44€ plaćen preko žiro računa. Troškovi plaćeni preko žiro računa dokumentovani su fakturama dobavljača.

Od navedenih troškova iznos od 3.788,61€ odnosi se na troškove opštinskih odboria, a iznos od 11.584,15€ odnosi se na troškove glavnog odbora.

9.2.2.9. Troškovi PTT usluga (konto 531)

*Troškovi PTT usluga iskazani su u glavnoj knjizi partije u iznosu od **25.888,27€,** od kojih se na troškove fiksne i mobilne telefeonije. Od ukupno iskazanih troškova iznos od 16.324,85€ se odnosi na troškove glavnog odbora, a iznos od 9.563,42€ na troškove opštinskih odbora. Troškovi plaćeni preko žiro računa dokumentovani su fakturama dobavljača.*

9.2.2.10. Troškovi komunalnih usluga (konto 532)

*Troškovi komunalnih usluga u glavnoj knjizi Partije su iskazani u iznosu od **2.763,62.** Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na troškove vode i usluge komunalnog preduzeća. 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 iznos od 2.183,44€ odnosi se na troškove opštinskih odbora, a iznos od 580,18€ odnosi se na troškove Glavnog odbora. Navedeni troškovi su dokumentovani računima dobavljača.*

9.2.2.11. Troškovi zakupa (konto 533, 534)

Troškovi zakupa u poslovnim knjigama Partije su iskazani u iznosu od 20.963,69 € i isti se odnose na troškove zakupa poslovnih prostora u iznosu od 19.644,32€, troškove zakupa sala u iznosu od 375,00 i troškove zakupa opreme u iznosu od 350,00€ i troškove poreza na zakup 594,37€.

Revizijom je utvrđeno da Partija djelatnost Glavnog odbora i opštinskog odbora u Podgorici obavlja u zakupljenom poslovnom prostoru površine 386m^{2,} shodno ugovoru broj 05-2/11-0201/1664 od 01.09.2011.godine koji je Uprava za imovinu zaključila sa pravnim licem. Troškovi zakupa navedenog poslovnog prostora padaju na teret sredstava Budžeta Crne Gore shodno čl.7. st.5 Zakona o finansiranju političkih partija.

Partija je na ime zakupa poslovnih prostora za potrebe opštinskih odbora shodno zaključenim ugovorima iskazala troškove iznosu od 19.644,32€ (Golubovci 2.500€, Zabjelu 3000,00€,Nikšić 2.284,32€, Kotor 4.950,00€ Rožaje 1.560,00€ i Žabljak 2.800,00€.

Partija je takođe u poslovnim knjigama iskazala i troškove zakupljenog prostora u Beogradu u iznosu od 2.550,00 €, koji su plaćeni sa deviznog računa shodno zaključenom Ugovoru o zakupu koji nakon isteka ugovorenog roka nije produžen.

Na ime troškova zakupa sala i opreme za ozvučenje iskazani su troškovi u iznosu 725,00€.

Na isplaćene zakupe Partija je obračunala i platila poreske obaveze (porez i prirez) u ukupnom iznosu od 594,37€.

9.2.2.12. Troškovi oglasa, reklame i propagande (konto 535)

*Troškovi oglasa, reklame i propagande u glavnoj knjizi iskazani su u iznosu od **31.359,60€.** Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi odnose na troškove štampe i izrade reklamnog materijala i troškove nabavke ulaznica za fudbalski meč u iznosu od 5.392,81€, kao i troškove prinudne naplate duga iz prethodne godine po osnovu troškova usluga propagande i emitovanja reklame u iznosu od 25.966,79€.*

Od ukupno iskazanaih troškova iznos od 9.863,30€ odnosi se na troškove glavnog odbora, a iznos od 1.496,30€ na troškove opštinskih odbora.

Troškovi plaćeni preko žiro računa su dokumentovani.

9.2.2.13. Troškovi intelektualnih usluga i stručnih publikacija (konto 537)

*Troškovi intelektualnih usluga i oglašavanjau glavnoj knjizi partije iskazani su u iznosu od **3.613,12€** i odnose se na nabavku dnevne štampe i stručne litarature u iznosu od 2.092,44€ i troškove intelektualnih usluga (usluge prevođenja i knjigovodstvene usluge) u iznosu od 1.520,68€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama, osim troškova knjigovodstvenih usluga koji su plaćeni shodno zaključenim Ugovorom.*

9.2.2.14. Troškovi ostalih proizvodnih usluga (konto 539)

*Troškovi ostalih proizvodnih usluga izkazani su u iznosu od **1.040,31 €** i odnose se na troškove kopiranja, koričenja, izrade fotografija i sl.*

9.2.2.15. Troškovi amortizacije (konto 540)

*Troškovi u iznosu od **24.279,84** iskazani su po osnovu obračunate amortizacije na osnovna sredstva (opremu i građevinske objekte) za 2013. godinu. Navedeni trošak je obračunskog karaktera koja samo utiče na smanjenje nabavne vrijednosti osnovnih sredstava.*

9.2.2.16. Troškovi reprezentacije (konto 551)

*Troškovi reprezentacije iskazani su u iznosu od **19.381,15**€ od kojih se iznos od 4.915,96 € odnosi na Glavni odbor, a iznos od 14.465,19€ odnosi na opštinske odbore. Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na troškove ugostiteljskih usluga (konzumiranje hrane i pića, nabavka prehrambenih proizvoda i sredstava higijene za potrebe kancelarija GO i OO). Od ukupno navedenih troškova iznos od 9.383,23€ plaćen je preko žiro računa, a iznos od 9.997,92€ plaćen je gotovinski iz blagajne.Troškovi plaćeni preko ziro računa su dokumentovani fakturama dobavljača.*

9.2.2.17. Troškovi osiguranja i registracije vozila (konto 552)

*Troškovi ukupnom iznosu od **5.513,64€** iskazani su po osnovu troškova osiguranja i registracije putničkih vozila koja su u vlasništvu Partije i koriste se za potrebe Glavnog odbora i opštinskih odbora.*

9.2.2.18. Troškovi platnog prometa (konto 557)

Troškovi platnog prometa odnose se na troškove bankarskih provizija.

9.2.2.19. Troškovi sponzorstva i pomoći (konto 559)

Troškovi u iznosu od 19.439,95€ iskazani su po osnovu datih pomoći fizičkim licima i vjerskim i drugim institucijama.

Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi najvećim dijelom odnose na date pomoći fizičkim licima u stanju socijalne potrebe, zaposlenim za liječenje, za školovanje, sportske aktivnosti, vjerskim zajednicima i udruženjima. Ovi troškovi su isplaćivani na osnovu zahtjeva, a shodno odlukama predsjednika OO i direktora Partije. Od navedenih troškova iznos od 7.186,95€ odnosi se na troškove Glavnog odbora, a iznos od 12.253,00€ na troškove opštinskih odbora.

9.2.2.20. Troškovi nematerijalnih usluga (konto 5621)

Troškovi u iznosu od 4015,43€ odnose se na troškove sudskih i administrativnih taksi u iznosu od 1.370,94 i ostale nematerijalne troškove (cvijeće, plaćanje prekršajnih kazni u saobraćaju, usluge notara i slično) u iznosu od 2.644,49€. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa i isti su dokumentovani.

9.2.2.21. Troškovi kamata i ostali troškovi

*Troškovi kamata iznosu od **8.999,80€** odnose se na kamate po kratkoročnim kreditima i kamate po kreditu za kupovinu vozila na lizing.*

9.2.2.22. Troškovi iz ranijeg perioda

Troškovi iz ranijeg perioda iskazani su u iznosu od 32.622,68€ i odnose se na plaćanje neizmirenih obaveza iz prethodne godine po osnovu troškova zakupa, dnevnica, telefona, struje, osiguranja, kancelarijskog materijala, registracije vozila, kamata i td. Od navedenih troškova iznos od 28.031,55€ odnose se na troškove Glavnog odbora, a iznos od 4.591,13€ na troškove opštinskih odbora.

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNOG IZVJESTAJA DRI

U izvještaju DRI (broj 40113-04-444/57 od 11.09.2013. godine) o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Socijalističke narodne partije za 2012. godinu, utvrđen je određeni broj nepravilnosti i date su preporuke za otklanjanje istih, a odnose se na:

- *Unapređenje sistema internih kontrola koji se odnosi na utvrđivanje rokova za donošenje finansijskog plana i podnošenje izvještaja o materijalno-finansijskom poslovanju partije,*
- *Obezbjeđivanje pravilnog klasifikovanja troškova i evidentiranje istih na propisanim kontima, shodno Pravilniku o kontnom okviru, kao i obezbjeđivanja hronološkog evidentiranja svih nastalih poslovnih promjena,*
- *Dosljednu primjenu odredbi Zakona o radu i Opšteg kolektivnog ugovora u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje koeficijenata za obračun zarada zaposlenih,*
- *Obezbeđivanje analitičkih evidencija imovine i obaveza i vršenje popisa u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem,*
- *Smanjenje gotovinskih isplata izblagajne i dokumentovanje isplaćenih troškova.*

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu utvrđeno je da je Partija realizovala veći dio datih preporuka.

Preporuka koja se odnosi na utvrđivanje roka donošenja Finansijskog plana, djelimično je realizovana, na način što je Partija donijela Godišnji finansijski plan za 2013. godinu krajem 2012. godine, ali budući da nije vršila izmjenu Statuta rok za donošenje Plana nije utvrđen.

Preporuka koja se odnosi na obezbjeđivanje pravilnog klasifikovanja izdataka i evidentiranje istih na propisanim kontima, djelimično je ispoštovana jer je revizijom utvrđeno da se i dalje ne vrši pravilno klasifikovanje pojedinih finansijskih transakcija na odgovarajuća konta.

Preporuka koja se odnosi na dosljednu primjenu odredbi Zakona o radu i Opšteg kolektivnog ugovora u dijelu utvrđivanja koeficijenata za obračun zarada zaposlenih Partija je realizovala na način što je utvrdila koeficijente zaposlenih internim aktima (Anex Ugovora o radu).

Preporuka koja se odnosi na obezbeđivanje analitičkih evidencija imovine i obaveza i vršenje popisa nije realizovana, Partija nije obezbijedila analitičku evidenciju osnovnih sredstava u svojim poslovnim knjigama i nije vršila popis na način kako je predviđeno Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Preporuka koja se odnosi na smanjenje gotovinkih isplata i dokumentovanje troškova je realizovana jer je Partija u 2013. godini značajno smanjila gotovinske isplate (50%) u odnosu na iste u 2012. godini, a isplaćene troškove dokumentovala.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

_____

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N Kovačević

_____