

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40116-042-629/74
Podgorica, 03. oktobar 2014. godine

I Z V J E Š T A J

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

(konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 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 Socijaldemokratske 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. XI-588 od 24.09.2014. godine) na Preliminarni Izvještaj DRI broj 40113-042-629/51 od 15.09.2014. 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
Socijaldemokratske partije Crne Gore

M I Š LJ E NJ E

Revizijom je utvrđeno da Godišnji finansijski izvještaj Socijaldemokratske partije za 2013. godinu daje objektivan prikaz iskazanih prihoda i rashoda u skladu sa opšte prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja i da ne postoje materijalno značajne greške ili značajna odstupanja kod zvanično prezentiranog finansijskog izvještaja, pa shodno tome nadležni Kolegijum izražava ***pozitivno mišljenje na Godišnji finansijski izvještaj za 2013. godinu.***

Pored datog pozitivnog mišljenja nadležni Kolegijum skreće pažnju subjektu revizije na utvrđene nedostatke koji se odnose na pravdanje dijela gotovinski isplaćenih troškova i iskazivanje prihoda u finansijskim izvještajima (poglavlje Izvještaja 2.4.1.5 i 2.4.2).

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

_____

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N Kovačević

_____

S A D R Ž A J

I OPŠTI PODACI 5

1.1. Pravni osnov 5
1.2. Osnovni podaci o Partiji 5
1.3. Finansiranje Partije 6
1.4. Predmet revizije 6
1.5. Cilj revizije 6

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 7

2.1. Sistem unutrašnjih kontrola 7
2.2. Finansijski plan i program rada 7
2.3. Poslovne knjige 7
2.4. Finansijski izvještaji 7

2.4.1. Bilans stanja 8

2.4.1.1. Evidentiranje i popis imovine 8
2.4.1.2. Ostali dugoročni finansijski plasmani 8
2.4.1.3 Potraživanja 8
2.4.1.4. Novčana sredstva na žiro računima 9
2.4.1.5. Blagajničko poslovanje 9
2.4.1.6. Kapital 10
2.4.1.7. Obaveze 10

2.4.2. Bilans uspjeha 10

2.4.2.1. Prihodi 10

2.4.2.1.1. Prihodi iz budžeta CG 11
2.4.2.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave 11
2.4.2.1.2. Prihodi od priloga 11
2.4.2.1.3. Prihodi iz ranijih godina 12
2.4.2.1.4. Prihodi od članarina 12
2.4.1.2.5. Finansijski prihodi 12

2.4.2.2 Rashodi 12

2.4.2.2.1. Troškovi materijala i sitnog inventara (konto 511 i 512) 14
2.4.2.2.2. Troškovi goriva energije i vode (konto 513) 14
2.4.2.2.3. Obračun i isplata zarada 14
2.4.2.2.4. Troškovi bruto zarada I doprinosa na teret poslodavca 15
2.4.2.2.5. Troškovi naknada po ugovoru o djelu (konto 522) 15
2.4.2.2.6. Troškovi službenih putovanja putovanja 15
2.4.2.2.7. Troškovi PTT usluga 15
2.4.2.2.8. Troškovi neproizvodnih usluga 15
2.4.2.2.9. Troškovi zakupa 15
2.4.2.2.10. Troškovi marketinga 16
2.4.2.2.11. Ostali poslovni rashodi 16
2.4.2.2.12. Troškovi amortizacije 16
2.4.2.2.13. Troškovi ostalih usluga 16

2.4.2.2.14. Troškovi reprezentacije 16
2.4.2.2.15. Troškovi platnog prometa 16
2.4.2.2.16. Troškovi članarina komorama i savezima 17
2.4.2.2.17. Ostali nematerijalni troškovi 17
III REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA 17

I OPŠTI PODACI

1.1. 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 i 31/14);*
- *Zakonu o finansiranju političkih partija („Sl. list CG" broj 49/08; 49/10; 40/11; 42/11; 60/11; 01/12 I 10/14);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2014. godinu (br. 4011-06-1540 od 27.12.2013. godine);*
- *Odluci Kolegujuma IV nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40113-04-629 od 17.04.2014. godine).*

Postupci revizije sprovedeni su u skladu sa:

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

1.2. Osnovni podaci o Partiji

Socijaldemokratska partija Crne Gore (u daljem tekstu: SDP) je samostalna demokratska politička organizacija slobodnih i ravnopravnih članova, koji djeluju u skladu sa Statutom i programskim načelima SDP-a, kao i načelima organizovanja i djelovanja Partija evropskih socijalista i Socijalističke internacionale, čija je članica. SDP ima svojstvo pravnog lica i djeluje kao jedan pravni subjekat na teritoriji Crne Gore.

Sjedište SDP-a je u Podgorici.

Formalno pravno utemeljenje SDP CG započeto je 1990. godine, osnivanjem partija, čijim je kasnijim ujedinjenjem konstituisana SDP CG.

Partije od kojih je konstituisana SDP CG bile su na prvim višestranačkim izborima u Crnoj Gori i SFRJ, decembra 1990. godine, okosnica antiratnog i reformskog pokreta pod nazivom "Savez reformskih snaga Jugoslavije za Crnu Goru", koji je po svojoj suštini bio i jedini tadašnji organizovani pokušaj demokratske tranzicije SFRJ u modernu evropsku i demokratsku državu svih naroda i republika koje su je konstituisale.

Organi Socijaldemokratske partije su: Konges, Glavni odbor, Predsjednik, Predsjedništvo, Potpredsjednik, Generalni sekretar, Statutarna komisija, Nadzorni odbor.

Kongres je najviši organ partije. Kongres se održava najmanje jedanput u četiri godine. Nadležnosti kongresa su: donosi Program i Statut SDP-a, bira Glavni odbor, bira Predsjednika partije, bira predsjednika i članove Statutarne komisije i Nadzornog odbora, razmatra i usvaja izvještaje o radu partije između dva kongresa, utvrđuje strateška opredeljenja partijske politike, odlučuje i o drugim pitanjima određenim Statutom.

Glavni odbor je najviši organ odlučivanja između dva Kongresa. Glavni odbor čine članovi koje bira Kongres (45 članova) i članovi po funkciji: Predsjenik, Potpredsjednik, Generalni sekretar, poslanici, članovi Vlade, predsjednici posebnih oblika organizovanja na državnom nivou, predsjednik Odbora Glavnog grada, kao i predsjednici opštinskih odbora, odbora gradskih opština i područnuh odbora.

Predsjednik partije predstavlja i zastupa partiju, obezbeđuje jedinstveno i cjelovito funkcionisanje SDP-a, odgovoran je za sprovođenje utvrđene partijske politike, saziva i po pravilu predsjedava sjednicama Glavnog odbora i Predsjedništva SDP-a, predlaže listu kandidata za poslanike i članove Vlade. Za svoj rad predsjednik odgovara Kongresu, a između dva Kongresa Glavnom odboru.

Predsjedništvo je izvršno-politički organ partije. Predsjedništvo partije čine članovi po funkciji i izabrani članovi. Članovi po funkciji su: Predsjednik partije, Potpredsjednik i Generalni sekretar. Odluku o broju članova Predsjedništva donosi i vrši njihov izbor Glavni odbor na predlog Predsjednika partije.

Sekretarijat je stručno–operativno i izvršno tijelo odgovorno za sprovođenje stavova i politike organa SDP-a, a čine ga sekretari zaduženi za određene oblasti, koji su zaposleni u Administrativnoj službi i Poslaničkom klubu.

Statutarna komisija tumači Statut i ocjenjuje statutarnost odluka i drugih akata organa partije. Komisija ima predsjednika i četiri člana.

Nadzorni odbor kontroliše finansijsko poslovanje u partiji i o svojim nalozima obavještava Kongres, a između dva kongresa, jednom godišnje Glavni odbor. Nadzorni odbor ima predsjednika i dva člana

Poslovni direktor partije je odgovoran za materijalno–finansijsko poslovanje partije. Poslovni direktor za svoj rad odgovara Generalnom sekretaru, Predsjedništvu i Predsjedniku partije. Poslovni direktor sa Generalnim sekretarom priprema Godišnji finansijski plan i dostavlja ga Predsjedništvu, dok izvještaje o materijalno finansijskom poslovanju podnosi Nadzornom odboru i Predsjedništvu partije.

1.3. Finansiranje Partije

Partija se finansira iz: budžeta Crne Gore, budžeta Glavnog grada, opštinskih budžeta, članarine i drugih izvora u skladu sa zakonom i Statutom.

Glavni odbor na prijedlog Predsjedništva donosi budžet partije. Odbor Glavnog grada, opštinski odbor i područni odbor, na prijedlog predsjednika odbora, donose plan prihoda i rashoda.

1.4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Socijaldemokratske partije (SDP) za 2013.godinu

1.5. 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

2.1. Sistem unutrašnjih kontrola

Revizijom je utvrđeno da je Partija, članom 44 Statuta, utvrdila da unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja Partije vrši Nadzorni odbor i imenovala Poslovnog direktora Partije za lice odgovorno za materijalno-finansijsko poslovanje. Subjekt revizije je donio sledeća opšta i posebna akta (Statut, Program rada, Finansijski plan za 2013. godinu, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i stematizaciji radnih mjesta, poslova i zadataka u Generalnom sekretarijatu, Pravilnik o korišćenju sredstava za reprezentaciju, mobilne i fiksne telefone, kao i Odluke: o usvajanju Finansijskog plana za 2013. godinu, o utvrđivanju kriterijuma za određivanje visine članarine, o potrošnji goriva u službene svrhe, o visini nadoknade putnih troškova i dnevnica članova partijskih organa). Takođe je utvrđeno da Partija obezbjeđuje vođenje svih zakonom propisanih poslovnih knjiga. Na osnovu prezentiranog konstatuje se da je Partija na zadovoljavajući način uspostavila sistem unutrašnje kontrole.

2.2. Finansijski plan i program rada

Partija je donijela Finansijski plan za 2013. godinu, koji je usvojen Odlukom Predsjedništva partije (br.III/309, od 24. decembra 2012. godine). Shodno Finansijskom planu subjekt revizije je planirao prihode i rashode za 2013. godinu u iznosu od ***575.000,00€.***

2.3. Poslovne knjige

Partija je dužna shodno članu 23 Zakona o finansiranju političkih voditi računovodstvenu evidenciju prihoda i rashoda po porijeklu, visini i strukturi u skladu sa propisima Ministarstva. Shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji, partija ima svojstvo pravnog lica i dužna je da poslovne knjige vodi po sistemu dvojnog knjigovodstva. Poslovne knjige su: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne evidencije. Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji.

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2013. godini vodila poslovne knjige prema odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica i MRS.

Partija je računovodstvene evidencije imovine, obaveza i troškova zasnivala na obračunskoj osnovi, dok je evidentiranje prihoda iz republičkog i opštinskih budžeta, prihoda od priloga i članarina vršila na gotovinskoj osnovi.

2.4. Finansijski izvještaji

Shodno Zakonu o finansiranju političkih partija, Partija je u obavezi da Godišnji finansijski izvještaj dostavlja Državnoj revizorskoj instituciji, najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu.

Shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima ("Sl. list CG" br. 17/12), Partija je Godišnji finansijski izvještaj 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 i*
- *Statistički Aneks.*

2.4.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po 270.439,00€. U aktivi bilansa stanja je prikazana imovina partije, koju čine: stalna imovina u iznosu od 195.513,00€ i obrtna imovina u iznosu od 74.926,00€ (potraživanja 2.768,00€ i gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 72.158,00€). U pasivi su prikazani izvori sredstava, koje čine: kapital u iznosu od 259.231,00€ (ostali kapital 70.0082,00€ i revalorizacione rezerve 189.149,00€) i kratkoročne obaveze u iznosu od 11.208,00€.

2.4.1.1. Evidentiranje i popis imovine

Revizijom je utvrđeno da Partija u poslovnim knjigama obezbjeđuje evidenciju imovine (građevinskih objekata i opreme), kao i da je izvršila popis imovine (stalne i obrtne) i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2013. godine. Komisija za popis, imenovana Odlukom br. br.XI-283, od 25.12. 2013. godine, izvršila je popis imovine (stalne i obrtne) i obaveza i sačinila Izvještaj o popisu. U Izvještaju o popisu prezentirani su podaci o stalnoj imovini (građevinski objekti i oprema) po nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti. Shodno prezentiranim podacima u Izvještaju o popisu i glavnoj knjizi partije, građevinski objekati po nabavnoj vrijednosti iznose 155.250,00€, otpisanoj 3.445,20€ i sadašnjoj 151.804,80,€, a oprema po nabavnoj vrijednosti iznosi 65.323,00€, otpisanoj 28.525,00€ i sadašnjoj 36.798,00€. Građevinke objekte čine poslovni prostor u Podgorici površine 150/m^2) i poslovni proctor u Rožajama površine (25/m^2), a opremu putnička vozila i kancelarijska i druga oprema. U izvještaju o popisu su prezentirani i podaci: o dugoročnim finansijskim plasmanima u iznosu od 6.010,00€, datim avansima u iznosu od 2.704,94€, o stanju depozita na žiro računima u iznosu od 72.098,26€, stanju gotovine u blagajni u iznosu od 59,70€, stanju neizmirenih obaveza prema dobavljačima u iznosu od 11.207,76€.

2.4.1.2. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Ostali dugoročni plasmani iskazani su u iznosu od 6.910,00 i isti se odnose na potraživanja od zaposlenog po osnovu dodijeljenog kredita za rešavanje stambenih pitanja, shodno zaključenom Ugovoru o kreditu br. III-28/2 od 23.02.2011. godine. Kredit je odobren na period od pet godina sa kamatnom stopom od 1% na godišnjem nivou.

2.4.1.3 Potraživanja

U poslovnim knjigama Partije iskazana su potraživanja u iznosu od 2.768,00€ i ista se odnose na potraživanja iz ranijeg perioda po osnovu više plaćenog doprinosa u iznosu od 63,00€ i na potraživanja za date avanse u iznosu od 2.705,00€. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2013. godini evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava obezbjeđivao vanbilansno u vidu tabelarnog pregleda koji je sačinjen na osnovu usaglašenih potraživanja sa opštinama, ali ista nije evidentirao u poslovnim knjigama. Shodno prezentiranom pregledu, potraživanja Partije od opština na dan 31.12.2013. godine iznose 161.755,33€.

2.4.1.4. Novčana sredstva na žiro računima

Partija je u 2013. godini imala otvorene račune kod sledećih poslovnih banaka: Podgoričke banke, Hipotekarne banke i Crnogorske komercijalne banke. Depoziti na računima kod poslovnih banaka na dan 01.01.2013. godine iznosili su 60.156,00€, a na dan 31.12.2013. godine 72.098,26€.

Revizijom je utvrđeno da depoziti na računima koji su evidentirani u poslovnim knjigama Partije odgovaraju stanju depozita koji su iskazani u izvještajima o kretanju sredstava na žiro računima poslovnih banka (bančini izvodi) na pomenute datume.

2.4.1.5. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije je utvrđeno da Partija obezbjeđuje blagajničko poslovanje Glavnog odbora i opštinskih odbora u okviru jedne blagajne. Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je gotovina u blagajni na dan 01.01.2013. godine iznosila 165,00€, a na dan 31.12.2012. godine 59,70€. Takođe je utvrđeno da je tokom 2013. godine za potrebe blagajne podignuta gotovina sa žiro računa u iznosu od 53.180,00€ i da je po osnovu troškova iz blagajne isplaćen iznos od 53.285,30€.

Isplate iz blagajne vršene su po osnovu službenih putovanja u zemlji i inostranstvu u iznosu od 20.346,00 € (dnevnice u zemlji 20.124,00€, ino dnevnice 222,00€), troškova prevoza na službenom putu u iznosu od 31.519,30€, troškova smještaja na službenom putu u iznosu od 240,00€ i naknada opunomoćenim predstavnicima u iznosu od 1.180,00€.

Troškovi dnevnica za službena putovanja (19.350,00€) i troškovi prevoza na službenom putu (31.519,30€) isplaćeni su predstavnicima opštinskih odbora, članovima partijskih organa, članovima Foruma mladih i Foruma žena i njihovih opštinskih organizacija, kao i aktivistima Partije shodno odlukama Poslovnog direktora Partije, a na osnovu potpisanih spiskova. Odlukama su utvrđeni putni troškovi u visini jedne dnevnice i pripadajuće naknade za prevoz čiji iznos nije preciziran.

Revizijom je utvrđeno da su dnevnice isplaćivane u iznosu od po 18,00€, a da je isplata naknada za prevoz vršena u iznosima od po 10,00€ do 50,00€, u zavisnosti od udaljenosti mjesta prevoza.

Budući da troškovi prevoza nisu dokumentovani (voznim ili autobuskim kartama, računima za gorivo i sl.), a odlukama nije utvrđen iznos naknade za prevoz, to se iznos ovih troškova mogao utvrditi samo na osnovu uvida u prezentirane spiskove, koji su prilog dnevnika blagajne.

Iz blagajne je izvršena isplata naknada opunomoćenim predstavnicima u iznosu od 1.180,00€. Isplaćene nakande se odnose na troškove izbornih kampanja za lokalne izbore održane u Mojkovcu, Cetinji i Petnjici (dana 16.11.2013. godine). Isplata naknada je vršena shodno odlukama Predsjedništva partije, a pravdanje navedenih troškova je vršeno na osnovu potpisanih spiskova i blagajničkih naloga isplate.

Pored navedenih troškova, iz blagajne su isplaćeni i troškovi dnevnica za službena putovanja u inostranstvo u iznosu od 222,00€. Navedene isplate su dokumentovane odlukama i putnim nalozima.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije gotovinski isplatio troškove u iznosu od 53.180,00€ što čini 10% ukupnih troškova. Takođe je utvrđeno da su gotovinske isplate troškova povećane u odnosu na 2012. godinu za 29%.

- ***Potrebno je da subjekt revizije Odluku o visini nadoknade putnih troškova i dnevnica članova partijskih organa uskladi sa važećim Statutom, kao i da troškove po ovom osnovu dokumentuje osim spiskovima i odlukama i drugim dokazima (voznim ili autobuskim kartama ili računima za utrošeno gorivo i sl.).***

2.4.1.6. Kapital

Ukupni kapital Partije na dan 31.12.2013. godine iskazan je u poslovnim knjigama u iznosu od 259.231,00€, a isti se odnosi na stalni kapital u iznosu od 70.082,00€, koji je formiran u prethodnim godinama po osnovu nabavke osnovnih sredstava i revalorizacione rezerve u iznosu od 189.149,00€, koja je iskazana po osnovu procjene imovine (razlika između procijenjene i knjigovodstvene vrijednosti imovine).

2.4.1.7. Obaveze

Ukupne obaveze Partije iskazane u Bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine iznose 11.208,00 i iste se odnose na obaveze prema dobavljačima. Obaveze prema dobavljačima se najvećim dijelom odnose na obaveze po osnovu fiksne i mobilne telefonije i goriva.

2.4.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha prihodi su iskazani u iznosu od 525.003,00€ i to: prihodi iz budžeta CG u iznosu od 292.778,00€, prihodi iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 169.117,00€, prihodi od priloga u iznosu od 10.500,00€, prihodi od članarina u iznosu od 27.573,00€, ostali prihodi u iznosu od 24.821,00€ i prihodi od kamata u iznosu od 215,00€. Rashodi su u takođe iskazani u iznosu od 525.003,00€ i odnose se na: rashode za zarade, naknade i druge lične rashode u iznosu od 254.643,00€, troškove amortizacije i rezervisanja u iznosu od 14.601,00€ i ostale poslovne rashode u iznosu od 255.759,00€. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije u Bilansu uspjeha nije iskazao sve prihode koji se odnose na izvještajni period, već je dio istih u iznosu od 27.515,00€ prenio u Bilans stanja na poziciju ostali kapital.

- ***Državna revizorska institucija u cilju realnog iskazivanja prihoda i rashoda preporučuje subjektu revizije da u Godišnjem finansijskom izvještaju iskazuje iste u ukupnom iznosu i izvještavanje prilagodi obrascima koje je Ministarstvo finansija propisalo, iako svoje poslovanje ne zasniva na profitabilnoj osnovi i nije obveznik poreza na dobit shodno Zakonu.***

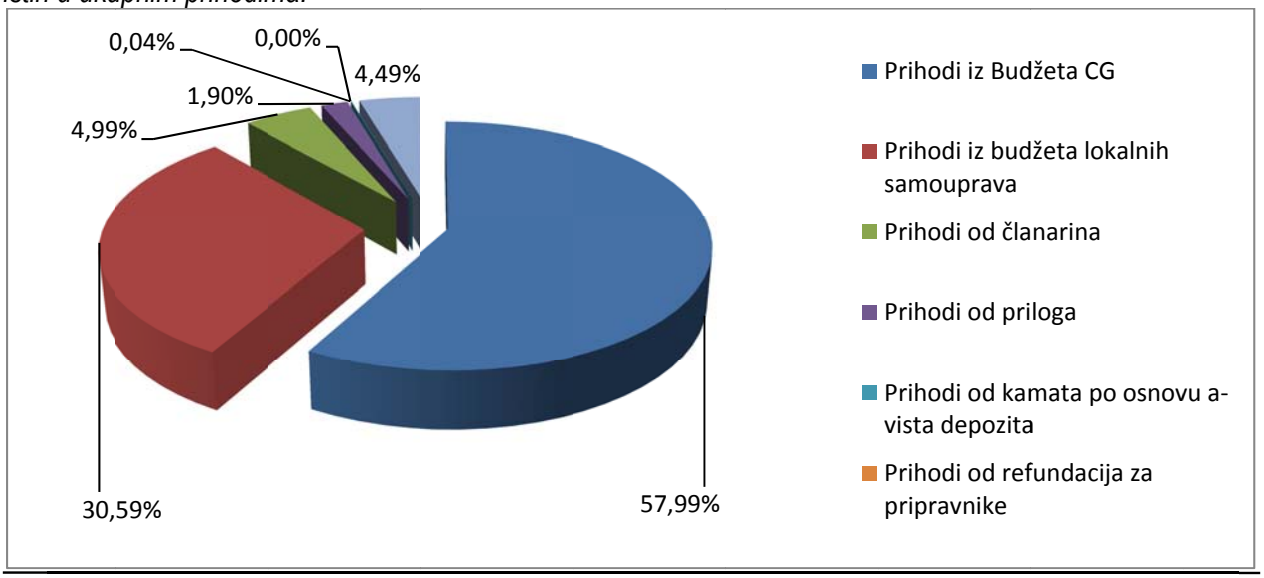
2.4.2.1. Prihodi

Revizijom je utvrđeno da je Partija u glavnoj knjizi iskazala prihode u iznosu od 552.819,00€ i isti se odnose na: prihode iz budžeta CG u iznosu 320.592,71€, budžeta opština u iznosu 169.116,83€, prihode od članarina u iznosu 27.572,73€, ostale prihode u iznosu od 24.821,45€ i finansijske prihode u iznosu od 214,86€. Od ukupno iskazanih prihoda na prihode za redovno poslovanje odnosi se 541.774,00€, a na prihode za finansiranje izborne kampanje (izbori održani 16.11.2014. godine) u Cetinju, Mojkovcu i Petnjici odnosi se 11.045,00€. Prihodi za finansiranje izborne kampanje ostvareni su od priloga (donacija) u iznosu od 10.500,00€ i iz budžeta lokalne samouprave u iznosu od 545,00€.

U narednoj tabeli dat je uporedni pregled iskazanih prihoda u Glavnoj knjizi Partije za 2012. i 2013. godinu.

R/B	Vrsta prihoda	Iznos 2012. godina	Učešće (%)	Iznos 2013. godina	Učešće (%)
1.	Prihodi iz Budžeta CG	350.972,00	62,17%	320.592,71	57,99%
2.	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	150.242,00	26,61%	169.116,83	30,59%
3.	Prihodi od članarina	30.314,00	5,37%	27.572,73	4,99%
4.	Prihodi od priloga	21.220,00	3,76%	10.500,00	1,90%
5.	Prihodi od kamata po osnovu a-vista depozita	190,00	0,03%	214,86	0,04%
6.	Prihodi od refundacija za pripravnike	11.581,00	2,05%	0,00	0,00%
7.	Prihodi iz ranijih godina	0,00	0,00%	24.821,45	4,49%
UKUPNO		**564.519,00**	**100,00%**	**552.818,58**	**100,00%**

U nastavku dat je grafički prikaz ostvarenih prihoda za redovno poslovanje po strukturi i učešću istih u ukupnim prihodima.



2.4.2.1.1. Prihodi iz budžeta CG

*Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2013. godini iz budžeta CG ostvarila prihode u iznosu od **283.283,75€** Prihodi iz državnog budžeta ostvareni su shodno odredbama člana 4 i 5 Zakona o finansiranju političkih partija, kojim su propisana prava i način ostvarivanja sredstava iz Budžeta za redovno godišnje finansiranje rada političkih stranaka.*

Osim sredstava koja su Partiji opredijeljena za redovan rad iz budžeta CG po osnovu osvojenih poslaničkih mandata, Partiji su opredijeljena i sredstva iz budžeta Skupštine Crne Gore u iznosu od 37.308,96€ za finansiranje zarada zaposlenih u poslaničkom klubu, shodno Odluci Administrativnog odbora Skupštine CG.

2.4.2.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Subjekt revizije je shodno Zakonu o finansiranju političkih partija i osvojenim odborničkim mandatima u 2013. godini iz budžeta jedinica lokalnih samouprava ostvario prihode u iznosu od 169.116,83€. Najveći dio iskazanih prihoda od lokalnih samouprava odnosi se na prihode od opština Budva (32.814,58€), Kotor (12.799,24), Nikšić (12.548,49€), Bar (11.565,60€), Pljevlja (11.113,82€), Tivat (11.013,36€) i Glavnog grada (13.949,16€). Od navedenih prihoda iznos od 545,00€ odnosi se na prihode ostvarene za izbornu kampanju

2.4.2.1.2. Prihodi od priloga

Revizijom je utvrđemo da je subjekt revizije prihode u iznosu od 10.500,00€, ostvario po osnovu uplate priloga od fizičkih lica. Uplatu je izvršilo dvadeset lica u iznosu od 200,00€ do 1.000,00€ što je u skladu sa odredbama člana 13 Zakona o finansiranju političkih partija, kojim je utvrđen limit priloga od fizičkih lica u iznosu do 2.000,00€. Navedeni prihodi se odnose na prihode za finansirane izborne kampanje (lokalni izbori održani dana 16.11.2013. godine) u opštinama: Cetinje, Mojkovac i Petnjica, na kojim je subjekt revizije učestvovao sa izbornim listama.

2.4.2.1.3. Prihodi iz ranijih godina

Subjekt revizije je u svojim poslovnim knjigama iskazao Prihode iz ranijih godina u iznosu od 24.821,45€. Navedeni prihod se odnose na prihode ostvarene u 2012. godini koji nisu bili iskazani u Bilansu uspjeha za 2012. godinu već u Bilansu stanja kao odloženi prihod. Odloženi prihod je prenijet u 2013. godinu i isti iskazan u Bilansu uspjeha za 2013. godinu.

2.4.2.1.4. Prihodi od članarina

Odlukom Predsjedništva partije za 2013. godinu utvrđeni su kriterijumi za određivanje visine članarine. Obavezu plaćanja članarine imaju: funkcioneri partije u iznosu od 3% od ličnog primanja, članovi koji pored zaposlenja vrše neku funkciju u javnom sektoru u visini od 10% ličnog primanja po osnovu funkcije i članovi koji se nalaze u radnom odnosu obavezni su plaćati članarinu najmanje 1,00€. Član koji je penzioner, nezaposleno lice ili student oslobođen je plaćanja članarine.

Prihodi ostvareni po osnovu naplate članarine iskazani su u iznosu od 27.572,73. Revizijom je utvrđeno da se uplata članarina vrši na žiro račun Partije, a evidentiranje prihoda po osnovu naplate članarina vrši se u momentu naplate iste. Partija obezbjeđuje podatke o uplatama po uplatiocima članarina.

2.4.1.2.5. Finansijski prihodi

Partija je u 2013. godini ostvarila prihod po osnovu pozitivnih kamata na deponovana sredstva po viđenju na računima kod poslovnih banaka u iznosu od 214,86€.

2.4.2.2 Rashodi

Prtija je u 2013. godini ostvarila ukupne rashode u iznosu od 525.003,89€, a isti se odnose se na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 38.016,09€, troškove goriva i energije u iznosu od 49.661,70€, troškove zarada i naknada zarada u iznosu od 158.525,38€, troškove naknada po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 688,42€, troškove PTT usluga u iznosu od 62.973,29€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 11.118,79€, troškove zakupa u ukupnom iznosu od 45.662,81€ troškove službenih putovanja u iznosu od 54.415,30€, troškove reklame u iznosu od 11.691,71€, troškove komunalnih usluga i ostali poslovni rashodi u iznosu od 12.202,63€, troškove amortizacije u iznosu od 14.600,00€, troškove ostalih usluga u iznosu od 16.014,55€, troškove reprezentacije u iznosu od 35.812,62€, troškove platnog prometa u iznosu od 1.518,11€, troškove članarina u iznosu od 11.700,00€, ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 899,19€.

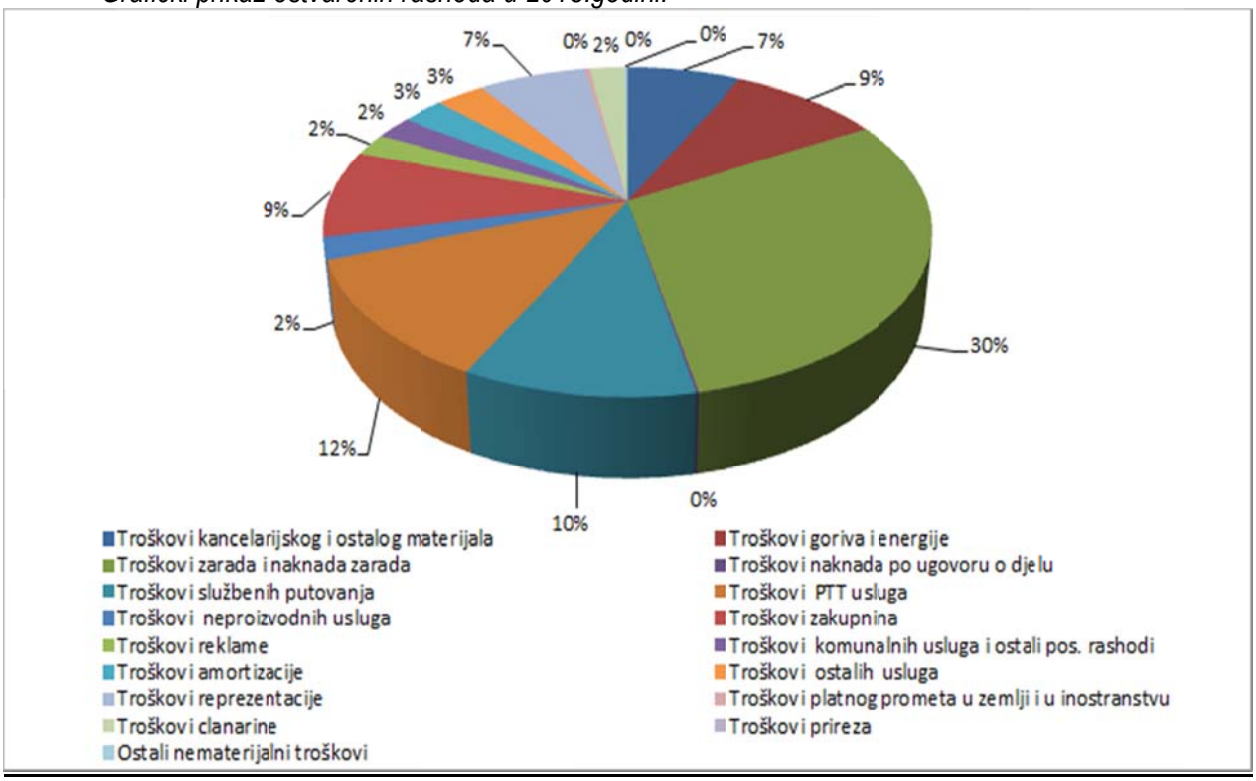
Najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi zarada i naknada zarada 31%, troškovi PTT usluga 12%, troškovi goriva i energije 10%, troškovi službenih putovanja 10%, troškovi zakupa 9% i td.

Od ukupno ostvarenih rashoda iznos od 511.549,40€ se odnosi na troškove za redovno poslovanje Partije, a iznos od 13.454,49€ odnosi se na troškove za lokalne izbore održane 16.11.2013. godine u Mojkovcu (3.282,19€), Cetinju (7.990,50€) i Petnjici (2.181,75€).

U nastavku Izvještaja dat je tabelarni pregled ostvarenih rashoda u 2012 i 2013. godini za redovno poslovanje Partije kao i pregled ostvarenih rashoda po osnovu izbornih kampanja u 2013.godini.

R/B	Opis rashoda	Rashodi ostvareni za redovno poslovanje u 2012	Učešće u rashodima za redovno poslovanje %	Rashodi ostvareni za redovno poslovanje u 2013	Učešće u rashodima za redovno poslovanje %	Rashodi ostvareni za izbore u 2013	Ukupni rashodi za 2013	Učešće u ukupnim rashodima %
1	Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala	35.068,46	7%	34.847,84	7%	3.168,25	38.016,09	7,24%
2	Troškovi goriva i energije	42.640,45	8%	49.661,70	10%		49.661,70	9,46%
3	Troškovi zarada i naknada zarada	162.074,11	31%	158.525,38	31%		158.525,38	30,20%
4	Troškovi naknada po ugovoru o djelu	484,00	0%	688,42	0%		688,42	0,13%
5	Troškovi službenih putovanja	41.352,00	8%	53.235,30	10%	1.180,00	54.415,30	10,36%
6	Troškovi PTT usluga	64.644,68	13%	62.873,29	12%	100,00	62.973,29	11,99%
7	Troškovi neproizvodnih usluga	10.442,45	2%	11.118,79	2%		11.118,79	2,12%
8	Troškovi zakupnina	44.514,00	9%	44.865,63	9%	300,00	45.165,63	8,60%
9	Troškovi reklame	1.287,40	0%	3.009,21	1%	8.682,50	11.691,71	2,23%
10	Troškovi komunalnih usluga i ostali pos. rashodi	2.571,57	0%	12.202,63	2%		12.202,63	2,32%
11	Troškovi amortizacije	16.225,01	3%	14.600,53	3%		14.600,53	2,78%
12	Troškovi ostalih usluga	44.196,35	9%	16.014,55	3%		16.014,55	3,05%
13	Troškovi reprezentacije	30.151,37	6%	35.812,62	7%		35.812,62	6,82%
14	Troškovi platnog prometa u zemlji i u inostranstvu	1.469,15	0%	1.494,37	0%	23,74	1.518,11	0,29%
15	Troškovi clanarine	12.794,32	2%	11.700,00	2%		11.700,00	2,23%
16	Troškovi prireza	5.956,58	1%		0%			0,00%
17	Ostali nematerijalni troškovi		0%	899,14	0%		899,14	0,17%
	UKUPNO	515.871,90	100%	511.549,40	100%	13.454,49	525.003,89	100,00%

Grafički prikaz ostvarenih rashoda u 2013.godini.



TROŠKOVI IZ REDOVNOG POSLOVANJA PARTIJE

Partija je za 2013. godinu ostvarila rashode za redovno poslovanje u ukupnom iznosu od 511.549,40€ i isti se odnose na: troškove kancelarijkog i ostalog materijala u iznosu od 34.847,84€, goriva i energije u iznosu od 49.661,70€, bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 158.525,38€, troškove ugovora o djelu u iznosu od 688,42€, troškove službenih putovanja u iznosu od 53.235,30€, troškove fiksnih i mobilnih telefona u iznosu od 62.873,29€, troškove zakupnina u iznosu od 44.865,63€, troškove marketinga u iznosu od 3.009,21€, ostale neproizvodne usluge u iznosu od 11.118,79€, troškove komunalnih usluga i ostalih rashoda u iznosu od 12.202,63€, troškove amortizacije u iznosu od 14.600,53€, troškove ostalih usluga u iznosu od 16.014,55€, troškove reprezentacije u iznosu 35.812,62€, troškove platnog prometa u iznosu od 1.494,37€, troškove članarina komorama i zadružnim savezima u iznosu od 11.700,00€, ostale nematerijalne troškove u iznosu od 899,14€.

2.4.2.2.1. Troškovi materijala i sitnog inventara (konto 511 i 512)

Troškovi materijala i sitnog inventara iskazani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 34.847,84€ i isti se odnose na troškove kancelarijskog materijala, potrošnog materijala, materijala za održavanje, reklamnog materijala i sitnog inventara. Troškove kancelarijskog, potrošnog i ostalog materijala iskazani su u iznosu od 15.655,61€, troškovi reklamnog materijala u iznosu od 12.203,71€ i troškovi sitnog inventara u iznosu od 3.703,46€. Plaćanje navedenih troškova vršeno je na osnovu validne dokumentacije (faktura dobavljača).

2.4.2.2.2. Troškovi goriva energije i vode (konto 513)

Troškovi goriva i električne energije iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu od 49.661,70€ od kojih se na gorivo odnosi 43.012,63€, troškove električne energije 6.212,01€ i troškove vode u iznosu od 437,06€.

Revizijom je utvrđeno da se plaćanje goriva vrši po osnovu ispostavljenih faktura dobavljača, a točenje goriva se vrši uz odobrenje ovlašćenih lica iz GO i OO. U postupku revizije državnom revizoru nije prezentirana dokumentacija za pravdanje dijela troškova goriva koje je korišteno za potrebe opštinskih odbora u iznosu od 2.006,00€, a po izjavi odgovornog lica ista se nalazi u opštinskim odborima.

Plaćanje troškova utoršene električne energije za potrebe Glavnog odbora i opštinskih odbora vršeno je na osnovu ispostavljenih faktura sa glavnog računa Partije.

2.4.2.2.3. Obračun i isplata zarada

Partija je 2010. godine donijela Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, poslova i zadataka u Generalnom sekretarijatu Partije. Navedenim Pravilnikom utvrđena je organizacija i sistematizacija radnih mjesta, naziv radnih mjesta, opis poslova i potrebni uslovi za rad na sistematizovanim radnim mjestima. Za obavljanje poslova u Generalnom sekretarijatu Partije Pravilnikom je predviđen 41 izvršilac. Prosječan broj zaposlenih u Partiji u 2013. godini mjesečno je iznosio 19 zaposlenih.

U postupku revizije, metodom uzorka, izvršena je provjera pojedinačnih obračuna i utvrđeno da se zarade obračunavaju i isplaćuju u skladu sa važećom zakonskom regulativom.

2.4.2.2.4. Troškovi bruto zarada I doprinosa na teret poslodavca

Partija je u uposlovnim knjigama po osnovu bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca iskazala rashode u ukupnom iznosu od 158.525,38€ od kojih se na neto zarade odnosi 93.439,08€, porez na zarade 14.108,86€, doprinosa na teret zaposlenih 33.963,04€ i doprinosa na teret poslodavca 17.014,32€.

2.4.2.2.5. Troškovi naknada po ugovoru o djelu (konto 522)

Troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu iskazani su u iznosu od 688,42€ i odnose se na naknade plaćene za računovodstvene usluge. Na navedene naknade obračunate i plaćene su poreske obaveze.

2.4.2.2.6. Troškovi službenih putovanja putovanja

Troškovi službenih putovanja su u poslovnim knjigama iskazani u iznosu od 53.235,30€, od kojih se na troškove dnevnica odnosi 20.346,00€ troškove prevoza na službenom putu 31.509,30€ i troškove smještaja i ishrane 1.380,00€. Troškovi su plaćeni gotovinski iz blagajne i detaljno su objašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

2.4.2.2.7. Troškovi PTT usluga

Troškovi PTT usluga iskazani su u ukupnom iznosu od 62.873,29€ od kojih se na troškove fiksnog telefona odnosi 30.369,80€, mobilnih telefona 25.167,81€ i troškove prevoza 7.336,10€.

U postupku revizije je utvrđeno da se troškovi fiksnog telefona odnose na troškove Glavnog odbora i opštinskih odbora Partije. Plaćanje navedenih troškova se vrši po zbirnim fakturama dobavljača.

Troškovi fiksnih i mobilnih telefona odnose se na troškove Glavnog odbora i opštinskih odbora Partije. Plaćanje navedenih troškova je vršeno na osnovu ispostavljenih faktura dobavljača sa glavnog računa Partije.

Troškovi prevoza odnose se na: troškove prevoza delegata na sjednice i organizovane u iznosu od 1.165,00€, troškovi nabavke avio karata za službena putovanja u inostranstvo predstavnika Partije u iznosu od 5.828,16€ i troškove taksi usluga u iznosu od 204,75€. Plaćanje navedenih troškova vršeno je na osnovu validne dokumentacije.

2.4.2.2.8. Troškovi neproizvodnih usluga

Troškovi neproizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 11.118,79€, a isti se odnose na usluge održavanja i registracije vozila renoviranja kancelarija u iznosu od 7.098,81€ i troškove ostalih usluga (reinstalacija windowsa, podešavanje mreže i štampača, usluge prevođenja, usluge štampe, grafičkog dizajna, usluge prevoza materijala, zdravstvene usluge, usluge, reinstalacija operativnog sistema i td.) u iznosu od 4.019,98€. Plaćanje navedenih troškova je vršeno shodno ispostavljenim fakuturama dobavljača.

2.4.2.2.9. Troškovi zakupa

Troškovi zakupa iskazani su u iznosu od 44.865,751€ i isti se odnose za plaćene naknade po osnovu zakupa poslovnih prostora za potrebe opštinskih odbora Partije.

U postupku revizije je utvrđeno da je Partija u 2013. godini za potrebe redovnog rada opštinskih odbora, shodno zaključenim ugovorima o zakupu poslovnih prostora sa fizičkim licima, isplatila iznos od 41.014,00€. Naknada za zakup poslovnih prostora iznosila je od 100,00€ do 540,00€ na mjesečnom nivou. Na navedene naknade je vršen obračun i isplata poreza i prireza. Takođe je utvrđeno da je Partija po osnovu korišćenja poslovnog prostora za potrebe Opštinskog odbora u Cetinju, shodno zaključenom ugovoru sa pravnim licem, isplatila na ime zakupnine iznos od 3.851,75€. Plaćanje troškova zakupnine vršeno je sa glavnog računa Partije na tekuće račune zakupodavca shodno zaključenim ugovorima i ispostavljenim fakturama.

2.4.2.2.10. Troškovi marketinga

Troškovi marketinga su iskazani u iznosu od 3.009,21€ i isti se odnose na troškove oglašavanja povodom vjerskih i novogodišnjih praznika Plaćanje troškova je vršeno sa glavnog računa Partije na osnovu ispostavljenih faktura dobavljača.

2.4.2.2.11. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi iskazani su u ukupnom iznosu od 12.202,63€, a isti se odnose na troškove komunalnih usluga u iznosu od 1.220,51€ i ostale poslovne rashode (usluge fotografisanja, štampe, nabavka stručne literature, usluge snimanja, izrada pečata i štambilja, usluge rent-a-cara, usluge grafičkog dizajna i grafičke pripreme za štampu članskih kartica i td) u iznosu od 9.724,80€.

2.4.2.2.12. Troškovi amortizacije

Troškove iskazani u iznosu od 14.600,53€ odnose se na troškove obračunate amortizacije na građevinske objekte i opremu za 2013. godinu.

2.4.2.2.13. Troškovi ostalih usluga

Troškovi ostalih usluga iskazani su u iznosu od 16.007,57€, a isti se odnose na: troškove nabavke stručne literature i dnevne štampe, troškove pomoći i sponzorstva, troškove konslutantskih usluga i ostalih intelektualnih usluga. Najveći dio ovih troškova se odnosi na troškove nabavke stručne literature i dnevne štampe u iznosu od 7.550,00€ i troškove sponzorstva i pomoći u iznosu od 7.400,00€. Plaćanje navedenih troškova je vršeno sa žiro računa na osnovu ispostavljenih faktura.

2.4.2.2.14. Troškovi reprezentacije

Troškovi reprezentacije iskazani su u iznosu 35.812,62€, a isti se odnose na troškove ugostiteljskih usluga i nabavku robe u maloprodaji za potrebe opštinskih odbora. Plaćanje je vršeno shodno ispostavljenim fakturama dobavljača.

2.4.2.2.15. Troškovi platnog prometa

Troškovi platnog prometa iskazani su u iznosu od 1.494,37€ i odnose se na troškove bančinih provizija u zemlji i inostranstvu.

2.4.2.2.16. Troškovi članarina komorama i savezima

Troškovi članarina komorama i savezima iskazani su u iznosu od 11.700,00€, a odnose se na troškove članarina po osnovu članstva Partije u međunarodnim organizacijama (IUSY, PES, ECOSY). Shodno Statutu, Partija sarađuje s drugim partijama, organizacijama, pokretima i udruženjima istih ili sličnih programskih načela i ciljeva i član je Socijalističke internacionale i Partije Evropskih socijalista pa shodno navedenom je u obavezi da plaća članarinu komorama i drugim savezima.

2.4.2.2.17. Ostali nematerijalni troškovi

Ostali nematerijalni troškovi su iskazani u ukupnom iznosu od 899,14€, a odnose se na troškove administrativnih taksi i troškove prireza na porez po ugovoru o zakupu.

TROŠKOVI PO OSNOVU IZBORNE KAMPANJE

Partija je u poslovnim knjigama iskazala troškove po osnovu izborne kampanje za lokalne izbore održane 16.11.2013. godine u opštinama Mojkovac i Petnjica i u Prijestonici Cetinje u iznosu od 13.454,49€. Iskazani troškovi se odnose na troškove marketinga i reklamnog materijala u iznosu od 11.850,75€, troškove dnevnica u zemlji u iznosu od 1.180,00€, troškove zakupa u iznosu od 300,00€, troškove prevoza u iznosu 100,00€ i troškove platnog prometa u iznosu 23,74€.

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA

U Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2012. godinu Socijaldemokratske partije Crne Gore Državna revizorska institucija je utvrdila određeni broj nedostataka i dala preporuke za otklanjanje istih, a odnose se na: evidentiranje potraživanja od lokalnih samouprava u poslovnim knjigama, iskazivanje ukupno ostvarenih prihoda koji se odnose na izvještajni period u Bilansu uspjeha i smanjenje gotovinskih isplata iz blagajne.

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije preporuku koja se odnosi na obezbjeđivanje potraživanja od lokalnih samouprava realizovalo djelimično, obezbjeđujući vanbilansnu evidenciju u vidu tabelarnog pregleda koji je sačinjen na osnovu usaglašenih potraživanja sa opštinama, ali ista nije evidentirao u poslovnim knjigama.

Subjekt revizije u Bilansu uspjeha za 2013. godinu iskazao je prihode u visini ostvarenih rashoda, dok je višak istih prenio u Bilans stanja, na poziciji ostali kapital, što nije u skladu sa datom preporukom DRI u Izvještaju za 2012. godinu.

Budući da je subjekt revizije u 2013. godini povećao gotovinske isplate troškova u odnosu na 2012. godinu za 29%, konstatuje se da preporuka DRI, koja se odnosi na smanjenje gotovinskih isplata iz blagajne, nije realizovana.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

_____

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N Kovačević

_____