

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40116-042-417/95
Podgorica, 10. septembar 2015. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA SOCIJALISTIČKE NARODNE PARTIJE ZA 2014. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, septembar 2015. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 4

II OPŠTI PODACI 8

1. PRAVNI OSNOV 8
2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI 8
3. AKTA PARTIJE 9
4. FINANSIRANJE PARTIJE 9
5. PREDMET REVIZIJE 9
6. CILJ REVIZIJE 9
7. VRSTA REVIZIJE 9
8. METODE REVIZIJE 9
9. PLANIRANA PODRUČJA REVIZIJE 10

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 10

10. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA 10
11. POSLOVNE KNJIGE 10
12. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 11
12.1. Bilans stanja 11
12.1.1. Popis i evidentiranje imovine i obaveza 11
12.1.2. Obrtna imovina 12
12.1.3. Novčana sredstva na žiro računima 12
12.1.4. Blagajničko poslovanje 12
Blagajna Glavnog odbora 12
Blagajne opštinskih odbora 14
12.1.5. Potraživanja od zaposlenih 16
12.1.6. Potraživanja od lokalnih samouprava 16
12.1.7. Obaveze 16
12.1.8. Pasivna vremenska razgraničenja 17
12.2. Bilans uspjeha 17
12.2.1. Prihodi 17
Prihodi iz Budžeta CG 18
Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave 18
Prihodi od priloga 18
Ostali prihodi 18
Prihodi od članarina 19
12.2.2. Rashodi 19
Zarade i ostale naknade 20
Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca 21
Naknade i ostala lična primanja 21
Troškovi službenih putovanja 22
Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala 22
Troškovi goriva i energije 22
Troškovi održavanja osnovnih sredstava 23
Troškovi PTT usluga 23
Troškovi komunalnih usluga 23

Troškovi zakupa *23*
Troškovi oglasa, reklame i propagande *24*
Troškovi intelektualnih usluga i stručnih publikacija *24*
Troškovi amortizacije *24*
Troškovi reprezentacije *24*
Troškovi osiguranja i registracije vozila *24*
Troškovi platnog prometa *25*
Troškovi sponzorstva i pomoći *25*
Troškovi nematerijalnih usluga *25*
Troškovi kamata *25*
Troškovi iz ranijeg perioda *25*
Troškovi kreditnih kartica *25*

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE 27

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije (broj 40116-042-417 od 31.03.2015.godine) izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Socijalističke narodne partije koja podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i odgovarajućih revizorskih dokaza koji će biti osnov za izražavanje revizorskog mišljenja. Državna revizorska institucija je planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbjeđeno razumno uvjerenje da u izvještajima ne postoji materijalno pogrešno prikazivanje podatka, pa se konstatuje da su revizijom pribavljeni dovoljni i odgovarajući dokazi za izraženo revizorsko mišljenje.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Direktor Socijalističke narodne partije je odgovoran za pripremu i fer prezentovanje Finansijskog izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Socijalističke narodne partije za 2014. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su indentifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (br. 01.-604 od 24.08.2015. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 40116-042-417/79, nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 09.09.2015. godine usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Socijalističke narodne partije za 2014. godinu

a) ***Finansijskom revizijom*** *je utvrđeno da Godišnji finansijski izvještaj Socijalističke narodne partije Crne Gore za 2014. godinu nije u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, ali utvrđene nepravilnosti nemaju prožimajući uticaj na razumijevanje finansijskog izvještaja, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava* ***uslovno mišljenje.***

Sledeće nepravilnosti su uticale na izražavanje navedenog mišljenja

1. *Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao depozite na računima kod poslovnih banaka na dan 31.12.2014. godine u iznosu od 38.148,32€, a uvidom u prezentirane bančine izvode isti su iznosili 12.681,85€. Razlika u iznosu od 25.466,47€ odnosi se na evidentirane depozite koji nisu dokumentovani bančinim izvodima što predstavlja materijalnu grešku u odnosu na utvrđenu materijalnost (11.714,00€).*

- ***Potrebno je da subjekt revizije izvrši usaglašavanje stanja depozita evidentiranih u poslovnim knjigama sa stanjem istih iskazanih u bančinim izvodima i da shodno usaglašenom stanju izvrši korektivna knjiženja u poslovnim knjigama****.*

2. *Revizijom su utvrđene nepravilnosti u dokumentovanju troškova u iznosu od 11.449,00€ i to: troškovi u iznosu od 1.309,00€ nijesu dokumentovani (1.000,00€ isplaćeno preko blagajni opštinskih odbora a 309,00€ preko žiro računa), dok su troškovi u iznosu 10.140,00€ pravdani na osnovu nepotpune dokumentacije (što predstavlja materijalnu grešku u odnosu na utvrđenu materijalnost).*

- ***Subjekt revizije treba da evidentiranje i isplatu svih troškova vrši na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije.***

3. *Uvidom u dostavljene konfirmacije od lokalnih samouprava utvrđena je razlika između potraživanja evidentiranih u poslovnim knigama subjekta revizije i istih iskazanih u konfirmacijama u iznosu od 9.888,66€. Utvrđena razlika se odnosi na potraživanja od opština Pljevlja (8.684,24€), Tivat (737,13€), Danilovgrad (548,02€) i Petnjica (80,75€).*

- ***Subjekt revizije treba da izvrši usaglašavanje potraživanja sa lokalnim samoupravama i da shodno tome izvrši korektivna knjiženja u poslovnim knjigama.***

b) ***Revizijom pravilnosti*** *utvrđeno je da subjekt revizije nije sve finansijske i druge aktivnosti uskladio u svim materijalnim aspektima sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju, pa u skladu sa tim nadležni kolegijum izražava* ***uslovno mišljenje.***

Sledeće nepravilnosti su uticale na izražavanje navedenog mišljenja

1. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima (stručni saradnik u poslaničkom klubu, arhivar, tehnički sekretar i higijeničarka), kao i administrativno - tehničkih poslova u opštinskim odborima angažovanje lica vršio ugovorom o djelu i odlukama.*

- ***Subjekt revizije za obavljanje administrativno tehničkih poslova kao i poslova na sistematizovanim radnim mjestima treba da angažuje lica ugovorom o radu a ne ugovorom o djelu i odlukama.***

2. *Revizijom je utvrđeno da su iz blagajni opštinskih odbora isplaćene naknade fizičkim licima po osnovu ugovora o djelu i ugovora o zakupu poslovnih prostora u iznosu od 7.150,00€ bez obračuna i uplate poreskih obaveza što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica.*

- ***Subjekt revizije shodno članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica treba da u momentu isplate naknada fizičkim licima, obračuna i uplati porez na iste.***

3. *Subjekt revizije je u 2014. godini izvršio prijem u radni odnos sedam izvršioca za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima sa kojima je zaključio ugovore o radu. Prilikom zapošljavanja osim za dva izvršioca nije vršeno javno oglašavanje slobodnih radnih mjesta kako je to propisano članom 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.*

- ***Shodno odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti subjekt revizije je dužan da Zavodu za zapošljavanje prijavi slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada.***

4. *Revizijom je utvrđeno da prilikom evidentiranja nije precizno izvršeno razdvajanje troškova koji se odnose na redovno poslovanje i na izborne kampanje.*

- ***U cilju kvalitetnijeg izvještavanja i obezbjeđivanja preciznih podataka potrebno je u poslovnim knjigama izvršiti razdvajanje transakcija koje se odnose na redovno poslovanje i na izborne kampanje.***

5. *Revizijom je utvrđeno da dio troškova nije pravilno klasifikovan i evidentiran na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o kontnom okviru koji je primjenjivan u 2014. godini.*

- ***Evidentiranje svih troškova treba vršiti na odgovarajuća konta i iste pravilno klasifikovati po vrsti shodno važećem Pravilniku o kontnom okviru.***

6. *Subjekt revizije nije izvršio popis imovine i obaveza za 2014. godinu na način kako je to predviđeno Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.*

- ***Subjekt revizije treba da godišnji popis imovine i obaveza vriši na način kako je to utvrđeno Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.***

7. *Revizijom je utvrđeno da je vršena isplata naknada zaposlenim po osnovu troškova goriva i mobilnih telefona, a subjekt revizije nije unutrašnjim aktom utvrdio pravo na naknade po ovom osnovu kao ni visinu istih.*

- ***Potrebno je da subjekt revizije unutrašnjim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na naknade po osnovu troškova goriva i mobilnih telefona kao i visinu navedenih naknada.***

8. *Revizijom je utvrđeno da su u 2014. godini za izmirivanje troškova po osnovu korišćenja kreditnih kartica čiji je korisnik predsjednik Partije. povučena sredstva sa žiro računa u ukupnom iznosu od 10.847,85€; dio troškova u iznosu od 6.131,01€ je evidentiran u poslovnim knjigama Partije i dokumentovan: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je dio evidentiranih troškova dokumentovan računima iz inostranstva (naznačeni iznosi u stranim valutama), uz koje nijesu priloženi putni nalozi na ime Predsjednika Partije.Subjekt revizije je naknadno dostavio dokumentaciju za pravdanje dijela troškova plaćenih sa računa kreditne kartice u iznosu od 2.272,56 €, troškovi održavanja navedenih kartica iznosili su 515,54€ , tako da je pravdano utrošenih sredstava u ukupnom iznosu od 8.919,11€. (neopravdano 1.928,45€)*

   Ukupni prilivi sredstava na kreditnim karticama u toku 2014. godine iznosili su 23.576,89€, od kojih se iznos od 10.847,85€ odnosio na sredstva koja su prenijeta sa žiro-računa SNP-a, dok ostatak sredstva shodno naknadno dostavljenom ugovoru o pozajmici broj (01/43 od 31.01.2014. godine) predstavlja pozajmicu predsjednika Partije subjektu revizije,. Ugovorom je precizirano da zajmodavac (predsjednik) uplaćuje periodične novčane pozajmice radi održavanja likvidnosti žiro

računa partije u slučaju da kad na računima nema dovoljno sredstava za izmirivanje osnovnih materijalnih troškova Ukupni odlivi sa navedenih kartica iznosili su 25.481,94€. Važećim Zakonom o finansiranju političkih subjekata i izbornioh kampanja zabranjeno je da se politički subjekti finansiraju putem pozajmica od strane fizičkih lica..

- ***Subjekt revizije shodno članu 24 stav 4 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornioh kampanja ne može se zaduživati putem pozajmica kod fizičkih lica.***
- ***Subjekt revizije u poslovnim knjigama treba da obezbjedi evidentiranje svih finansijskih transakcija nastalih poosnovu kreditnih kartica čiji je Nosilac, na osnovu adekvatne knjigovodstvene dokumentacije i da unutrašnjim aktoim utvrdi da se sredstva prenešena sa žiro računa Partije mogu koristiti isključivo za partijske aktivnosti.***

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI PODACI

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg finansijskog 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 CG" br. 15/07,73/10, 40/11, 31/14);*
- *Zakonu o finansiranju političkih partija („Službeni list CG" broj 10/14,25/14 i 52/14);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2015 godinu (br. 4011-06-1799 od 25.12.2014. godine);*
- *Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40116-042-417 od 31.03.2015. godine).*

Postupci revizije sprovedeni su u skladu sa:

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

2. 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 materijalno-finansijskog poslovanja i upravlja imovinom partije. Glavni odbor Partije, u rokovima utvrđenim Zakonom, razmatra i usvaja finansijski plan i završni račun.

Glavni odbor bira direktora Partije na predlog Predsjednika Partije.

Direktor Partije upravlja imovinom, i obezbeđuje njenu zaštitu, stara se o materijalno-finansijskom poslovanju, priprema Godišnji finansijski plan i Izvještaj o finansijskom poslovanju, stara se o obezbjeđivanju sredstava za finansiranje aktivnosti i rukovodi radom stručne službe, 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 2014.godinu i Odluku obaveznoj uplati budžetskih sredstava na Glavni račun Partije kao i Finansijski plan za 2014.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 2014. godinu.

6. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja

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

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

7. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Socijalističke narodne partije za 2014. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

8. Metode revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indetifikovanje i procjena materijalnog rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja, uključujući i unutrašnje kontrole. Takođe je utvrđena materijalnost u fazi planiranja finansijske revizije za finansijske izvještaje kao cjelinu odnosno procjena do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istitnitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od 11.714,00€ (1,25% od ostvarenih rashoda Partije).

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju subjekta revizije, ocijenjeno je funkcionisanje sistema unutrašnjih kontrola radi određivanja revizorskog pristupa. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona te pravila, procedura i drugih internih akata shodno utvrđenim kriterijumima. Na osnovu sprovedenih analitičkih postupaka identifikovana su područja u kojima je eventualno bilo moguće otkriti greške ili nepravilnosti. Kontrola prihoda i troškova plaćenih preko žiro računa vršena je uzorkom od 80% dok su indentikovana rizična područja u cjelosti revidirana

9. Planirana područja revizije

Revizijom su obuhvaćeni sledeći segmenti revizije: djelokrug rada i unutrašnja organizacija, sistem unutrašnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, finansijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obaveze i vlastiti izvori. Pored revizije navedenih segmenata predmetnom revizijom će se izvršiti provjera realizacije preporuka DRI koje su date u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja subjekta revizije za 2013. godinu.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

10. Sistem unutrašnjih kontrola

Partija je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata Statutom utvrdila da Nazorni odbor Partije vrši unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja i imenovala odgovorno lice za materijalno - finansijsko poslovanje direktora Partije. Partija je od opštih akata donijela Statut, Program rada, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta. Revizijom je utvrđeno da je Partija krajem 2013. godine donijela Finansijski plan za 2014. godinu.

11. Poslovne knjige

Partija je dužna da shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata vodi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi u skladu sa propisima Ministarstva finansija. Budući da Partija ima svojstvo pravnog lica dužna je da poslovne knjige vodi po sistemu dvojnog knjigovodstva, a poslovne knjige su: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne evidencije, računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj dokumentaciji.

Revizijom je utvrđeno da Partija vodi sledeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu, pomoćne knjige (evidenciju 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).

12. Finansijski izvještaji

Socijalistička narodna partija, je shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata Godišnji završni račun za 2014.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.*

12.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po 411.478,00€.

U aktivi bilansa stanja je prikazana imovina Partije i to: stalna imovina u iznosu od 139.968,00€ i obrtna imovina u iznosu od 271.510,00€ (gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 49.311,00€, potraživanja od opština u iznosu od 134.086,00€, potraživanja od zaposlenih u iznosu od 2.535,00 i aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 85.578,00€).

U pasivi su prikazani gubitak u iznosu od 102.203,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 513.681,00€.

12.1.1. Popis i evidentiranje imovine i obaveza

Partija je izvršila popis imovine Glavnog odbora i opštinskih odbora sa stanjem na dan 31.12.2014.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 jer popisna komisija nije objedinila popis ukupne imovine i nije sačinila izvještaj o popisu. Uvidom u prezentirane popisne liste utvrđeno je da iste sadrže samo naturalne (količinske) podatke o osnovnim sredstvima bez vrijednosti (nabavne, otpisane i sadašnje).

Shodno prezentiranim podacima u Glavnoj knjizi, imovina Partije na dan 31.12.2014. godine po nabavnoj vrijednosti iznosila je 353.921.99€, otpisanoj 213.954,31€ i po sadašnjoj vrijednosti 139.967,58€. 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 58.102,80€ 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).

Oprema po sadašnjoj vrijednosti iskazana je u iznosu od 81.864,88€ i istu čine službena vozila, kompjuterska oprema, telekomunikaciona oprema i kancelarijski namještaj.

Uvidom u Glavnu knjigu utvrđeno je da je Partija u 2014. godini izvršila nabavku opreme (kancelarijske, kompjuterske i telekomunikacione) u iznosu od 4.484,00€, kao i da je izvršila prodaju dva rashodovana vozila u iznosu od 600,00€. Državnom revizoru osim otkupnih listova (broj S-L 09499 i 09500) nijesu prezentirani drugi dokazi vezano za prodaju vozila.

Revizijom je utvrđeno da Partija nije izvršila ispravku pogrešno evidentirane opreme u iznosu od 27.500,00€, shodno preporuci DRI datoj u Izvještaju za 2013. godinu.

12.1.2. Obrtna imovina

*Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao obrtnu imovinu u iznosu od **271.510,41€**, koja se odnosi na gotovinu (na žiro računu i u blagajni) u iznosu od 49.311,00€, potraživanja od lokalnih samouprava u iznosu od 134.086,00€, potraživanja od zaposlenih u iznosu od 2.535,00€ i aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 85.578,00€.*

12.1.3. Novčana sredstva na žiro računima

*Revizijom je utvrđeno da je Partija u poslovnim knjigama iskazala depozite na računima kod poslovnih banaka na dan 01.01.2014. godine u iznosu od **71.655,16€,** a na dan 31.12.2014. godine u iznosu od **38.148,32€.** Uvidom u prezentirane bančine izvode utvrđeno je da gotovina na računima kod poslovnih banaka na dan 31.12.2014. godine iznosila **12.681,85€.** Razlika u iznosu od 25.466,47€, između iznosa depozita koji su iskazani u poslovnim knjigama i stanja depozita utvrđenog na osnovu bančinih izvoda odnosi se na evidentirane depozite koji nisu dokumentovani bančinim izvodima.*

- ***Potrebno je da subjekt revizije izvrši usaglašavanje stanja depozita evidentiranih u poslovnim knjigama sa stanjem istih iskazanih u bančinim izvodima i da shodno usaglašenom stanju izvrši korektivna knjiženja u poslovnim knjigama.***

12.1.4. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije utvrđeno je da Partija u 2014. 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.

Uvidom u Glavnu knjigu i blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je gotovina u blagajnama Glavnog odbora i blagajnama opštinskih odbora na dan 01.01.2014. godine iznosila 1.129,29€, da je Partija za potrebe svih blagajni sa žiro računa podigla gotovinu u iznosu od 162.487,11€. Iz blagajni su izvršene isplate u iznosu od 152.653,31€ i to po osnovu troškova u iznosu od 140.693,31€, prenosa sredstava u iznosu od 2.000,00€ i povraćaja sredstava na žiro račun u iznosu od 9.760,00€.

Blagajna Glavnog odbora

U postupku revizije je utvrđeno da je za potrebe blagajne Glavnog odbora tokom 2014. godine sa žiro računa podignuto gotovina u iznosu od 13.347,24€, da je iz blagajne izvršena isplata troškova u iznosu od 12.357,96€, kao da je izvršen povraćaj sredstava na žiro račun u iznosu od 880,00€.

Gotovinski isplaćeni troškovi se odnose na troškove neto zarada i naknada u iznosu od 7.774,26€, troškove službenih putovanja u iznosu od 1.914,45€, troškove reprezentacije u iznosu od 1.073,74€, troškove reklame u iznosu od 615,00€, troškove pomoći i donacija u iznosu od 440,00€, troškove održavanja opreme u iznosu od 262,55€ i ostale troškove u iznosu od 277,96€.

U narednoj tabeli dat je pregled troškova isplaćenih iz blagajne Glavnog odbora Partije.

R/B	Vrsta troška	Ukupno	% učešća
1	Neto zarade i naknade	7.774,26	62,91%
2	Troškovi službenih putovanja	1.914,45	15,49%
3	Troškovi reprezentacije	1.073,74	8,69%
4	Troškovi reklame	615,00	4,98%
5	Troškovi pomoći i donacija	440,00	3,56%
6	Troškovi održavanja opreme	262,55	2,12%
7	Ostali troškovi	277,96	2,25%
Ukupno		**12.357,96**	**100,00%**

Troškovi u iznosu od 7.774,26€ se odnose na isplaćene neto zarade u iznosu od 2.696,08€, naknade po osnovu ugovora u iznosu od 2.558,18€ i ostale naknade u iznosu od 2.520,00€.

Troškovi neto zarada su isplaćene za tri lica u ukupnom iznosu od 2.696,08€, od čega je jednom licu isplaćena zarada za 12 mjeseci u iznosu od 2.138,68€, dok su zarade za dva lica u iznosu od 557,40€ isplaćene za jedan mjesec.

Troškovi u iznosu od 2.558,18€ odnose se na isplaćenu neto naknadu po ugovora o djelu za obavljanje poslova obezbjeđenja u iznosu od 2.160,00€ (180,00€ mjesečno) i isplaćenu naknadu po ugovoru o aurorskom honoraru za poslove izrade završnog računa u iznosu od 400,00€. Na isplaćene naknade izvršen je obračun i isplata poreskih obaveza.

Troškovi u iznosu od 2.520,00€ odnose isplaćene naknade članovima Asocijacije mladih SNP-a, naknade za vršenje usluga grafičke pripreme i štampe.

Troškovi službenih putovanja u iznosu od 1.914,45€ se odnose na isplaćene dnevnice u zemlji i inostranstvu u iznosu od 565,00€, troškove goriva u iznosu od 764,50€ i troškove prevoza u iznosu od 584,95€. Navedeni troškovi su dokumentovani adekvatnom dokumentacijom.

Troškovi u iznosu od 1.073,74€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga u iznosu od 303,17€ i nabavku roba za reprezentativne potrebe u iznosu od 770,57€, navedeni troškovi su dokumentovani fiskalnim računima.

Troškovi u iznosu od 615,00€ se odnose na troškove nabavke reklamnog i ostalog materijala za potrebe izborne kampanje i isti su dokumentovani odlukama i priznanicama o preuzimanju gotovine.

Troškovi u iznosu od 440,00€ se odnose na date pomoći, licima u stanju socijalne potrebe i za liječenje. Isplata navedenih troškova je izvršena shodno odlukama i podnijetim zahtjevima.

Troškovi u iznosu od 262,55€ se odnose na na troškove održavanja opreme. Navedeni troškovi su dokumentovani.

Ostali troškovi u iznosu od 277,96€ se odnose na troškove bančine provizije, troškove usluga fotografisanja i troškove nabavke stručne literature.

Revizijom je utvrđeno da dio troškova isplaćen iz blagajne Glavnog odbora u iznosu od 40,00€ nije dokumentovan potpunom i adekvatnom dokumentacijom

Blagajne opštinskih odbora

Gotovina u blagajnama opštinskih odbora (OO) na dan 01.01.2014. godine, shodno podacima iz Glavne knjige je iznosila 1.104,15€. Revizijom je utvrđeno da je tokom 2014. godine za potrebe blagajni opštinskih odbora sa žiro-računa OO podignuta gotovina u ukupnom iznosu od 82.321,95€ i da su iz blagajne gotovinski isplaćeni troškovi u iznosu od 61.472,29€. Osim troškova iz blagajni opštinskih odbora izvršen je povraćaj sredstava na žiro račune OO u iznosu od 8.880,00€ i prenos sredstava na žiro račun koalicione članice (PZP-a) u iznosu od 2.000,00€ za izbore u Beranama , tako da je saldo gotovine na dan 31.12.2014. godine iznosilo 11.073,81€.

Isplaćeni troškovi se odnose na troškove goriva u iznosu od 16.223,69€, troškove službenih putovanja u ukupnom iznosu od 16.264,93€, troškove reprezentacije u iznosu od 6.596,70€, troškove naknada u iznosu od 4.950,00€, troškove tekućeg održavanja opreme u iznosu od 2.602,60€, troškove pomoći i sponzorstava u iznosu od 3.712,00€, troškove zakupa u iznosu od 2.500,00€, troškove oglašavanja u iznosu od 2.225,00€, troškove telefonskih usluga u iznosu od 2.322,66€, troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 855,70€, troškove kancelarijske opreme i namještaja u iznosu od 1.017,61€ i ostale troškove u iznosu od 2.201,40€.

Tabelarni pregled troškova isplaćenih iz blagajni opštinskih odbora Partije.

R/B	Vrsta troška	Iznos	% učešća
1	Troškovi goriva	16.223,69	26,39%
2	Troškovi službenih putovanja	16.264,93	26,46%
3	Troškovi reprezentacija	6.596,70	10,73%
4	Troškovi naknada za rad	4.950,00	8,05%
5	Troškovi pomoć	3.712,00	6,04%
6	Troškovi zakupa	2.500,00	4,07%
7	Troškovi telefona	2.322,66	3,78%
8	Troškovi kancelarijskog materijala	855,70	1,39%
9	Troškovi kancelarijske opreme i namještaja	1.017,61	1,66%
10	Troškovi održavanja osnovnih sredstava	2.602,60	4,23%
11	Troškovi oglašavanja	2.225,00	3,62%
12	Ostali troškovi	2.201,40	3,58%
Ukupno		**61.472,29**	100,00%

Najveće učešće u gotovinski isplaćenim troškovima imaju troškovi službenih putovanja koji učestvuju sa 26,46%, zatim troškovi goriva sa 26,39%, troškovi reprezentacije sa 10,73%, troškovi zarada i naknada sa 8,05% i sl.

Troškovi iskazani u iznosu od 16.223,69€ odnose se na troškove goriva i lož ulja i isti su dokumentovani fiskalnim računima.

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 16.264,93€ odnose se na ino i domaće dnevnice u iznosu od 5.030,80€, naknadu troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 7.470,48€ i troškove prevoza na službenom putu u iznosu od 3.152,65€. Troškovi dnevnica i upotrebe sopstvenog vozila su dokumentovani potpisanim i ovjerenim putnim nalozima, osim dijela troškova u iznosu od 270,00€ za koje nije dokumentovano preuzimanje gotovine. Uvidom u putne naloge utvrđene su nepravilnosti kod određenog broja putnih naloga (po jednom putnom nalogu koji glasi na određeno lice vršena je isplata dnevnica za više lica čija imena nijesu navedena u putnom nalogu). Troškovi prevoza dokumentovani su odlukama, spiskovima i računima.

Troškovi u iznosu od 6.596,70€ odnose se na troškove nabavke robe za reprezentativne svrhe i troškove ugostiteljskih usluga. Dio navedenih troškova u iznosu od 129,00€ je isplaćen na osnovu nefiskalnih računa, dok su ostali troškovi dokumentovani fiskalnim računima, odlukama i uplatnicama.

Troškovi u iznosu od 4.950,00€ se odnose na neto naknade isplaćene za rad u opštinskim odborima (administrativno tehnički poslovi) u iznosu od 4.230,00€, naknade za usluge održavanja higijene u iznosu od 290,00€ i naknade za rad Asocijacije mladih u iznosu od 440,00€. Isplate naknada su dokumentovane odlukama i potvrdama o preuzimanju gotovine. Revizijom je utvrđeno i da na gotovinski isplaćene naknade u iznosu 4.650,00€ nije vršen obračun i uplata poreskih obaveza.

Troškovi pomoći u iznosu od 3.712,00€, se odnose se na isplaćene pomoći fizičkim licima u stanju socijalne potrebe i za liječenje. Navedeni troškovi su dokumentovani zahtjevima i odlukama predsjednika opštinskih odbora, a preuzimanje gotovine je dokumentovano potpisanim priznanicama, osim iznosa od 250,00€ koji je pravdan nepotpunom dokumentacijom (hvali odluka).

Troškovi u iznosu od 2.500,00€ se odnose se na isplaćene naknade fizičkom licu za zakup poslovnog prostora u Kotoru shodno Ugovoru o zakupu, ugovorena mjesečna zakupnina iznosi 450,00€. Na isplaćenu naknadu po osnovu zakupa nije vršen obračun i uplata poreskih obaveza.

Troškovi iskazani u iznosu od 2.322,66€ odnose se na troškove usluga fiksne i mobilne telefonije i elektronske dopune i isti su pravdani validnom dokumentacijom (fiskalni računi, uplatnice, priznanice i potvrde iz pošte).

Troškovi u iznosu od 855,70€ se odnose na troškove kancelarijskog i ostalog potrošnog materijala. Iskazani troškovi su dokumentovani fiskalnim računima.

Troškovi u iznosu od 1.017,61€ se odnose na nabavku kompjuterske i ostale opreme u iznosu od 647,61€ i kancelarijskog namještaja u iznosu od 370,00€ i isti su dokumentovani.

Troškovi u iznosu od 2.602,60€ se odnose na troškove opravke i održavanja vozila i isti su dokumentovani.

Troškovi u iznosu od 2.225,00€ odnose na troškove reklame i oglašavanja i isti su dokumentovani.

Ostali troškovi u iznosu od 2.201,40€ se odnose na troškove administrativnih taksi, troškove zanatskih usluga, troškove štampe reklamnog materijala i sl. Dio navedenih troškova u iznosu od 480,00€ nije dokumentovan.

Revizijom je utvrđeno da je Partija gotovinski iz blagajni opštinskih odbora isplatila naknade fizičkim licima po osnovu ugovora o djelu i ugovora o zakupu poslovnih prostora u iznosu od 7.150,00€ bez obračuna i uplate poreskih obaveza što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica.

- ***Subjekt revizije shodno članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica treba da u momentu isplate naknada fizičkim licima, obračuna i uplati porez na iste.***

Osim troškova plaćenih iz blagajne Glavnog odbora i blagajni opštinskih odbora i iz blagajni formiranih za potrebe izbornih kampanja (izbori održani u Ulcinju, Beranama, Herceg Novom i izbori održani 25.05.2014.godine) isplaćeni su troškovi u iznosu od 66.863,06€. Navedeni troškovi se odnose na troškove reklamnih spotova i reklamnog materijala u iznosu od 6.098,28€, troškove prevoza u iznosu od 51.169,33€, troškove angažovanja opunomoćenih predstavnika u iznosu od 5.093,23€, troškove za predizborne skupove u iznosu od 70,00€, režijske troškove u iznosu od 963,30€, troškove oglašavanja u iznosu od 350,00€ i ostale troškove izbornih kampanja u iznosu od 3.119,00€.

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se daukupno gotovinski isplaćeni troškovi iznose 140.639,31€, što čini 15% ukupnih troškova.

12.1.5. Potraživanja od zaposlenih

Partija je u svojim poslovnim knjigama iskazala potraživanja od zaposlenih u iznosu od 2.531,89€ i to: potraživanja po osnovu date pozajmice fizičkom licu u iznosu 300,00€ i potraživanja od zaposlenog u iznosu od 2.231,89€. Revizijom je utvrđeno da je iznos od 2.231,89€ iskazan po osnovu potraživanja od zaposlenog kojem je dio duga po kratkoročnom kreditu izmirila Partija, dok se potraživanja u iznosu od 300,00€ odnose na potraživanja iz ranijih godina.

12.1.6. Potraživanja od lokalnih samouprava

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja od lokalnih samouprava u iznosu od 134.086,40€. Najveći dio ovih potraživanja se odnosi na potraživanja od opštine Pljevlja u iznosu 39.098,50€, Kolašin u iznosu od 22.653,09€, Cetinje u iznosu od 13.421,12€, Budva u iznosu od 10.700,0€, Berane u iznosu od 9.324,00€, Bijelo Polje u iznosu od 9.066,19€ i sl. Navedena potraživanja su iskazana shodno ovjerenim konfirmacijama kojima su opštine potvrdile svoja dugovanja prema Partiji sa stanjem na dan 31.12.2014.godine, osim potraživanja od opština Mojkovac, Berane i Cetinje u iznosu od 24.182,27€ za koje nisu prezentirane konfirmacije. Uvidom u dostavljene konfirmacije utvrđena je razlika između potraživanja evidentiranih u poslovnim knigama i podataka prezentiranih u konfirmacijama u iznosu od 9.888,66€. Utvrđena razlika se odnosi na potraživanja od opština Pljevlja (8.684,24€), Tivat (737,13€), Danilovgrad (548,02€) i Petnjica (80,75€).

- ***Subjekt revizije treba da izvrši usaglašavanje potraživanja sa lokalnim samoupravama i da shodno tome izvrši korektivna knjiženja u poslovnim knjigama.***

12.1.7. Ostala Aktivna vremenska razgraničenja (razgraničeni troškovi)

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala na kontu aktivnih vremenskih razgraničenja iznos od 85.578.00€ i isti se odnosi na razgraničene troškove po osnovu neizmirenih obaveza prema dobavljačima iz prethodnih godina 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 27.001,01€.

12.1.7. Obaveze

Ukupne obaveze subjekta revizije i pasivna vremenska razgraničenja u Bilansu stanja na dan 31.12.2014. godine iskazana su u iznosu od 513.681,00€. Obaveze se odnose na obaveze po kratkoročnim kreditima u iznosu 82.373,00€, obaveze prema dobavljačima (ino i domaćim) u iznosu od 109.035,00€, obaveze po osnovu zarada i naknada u iznosu od 82.503,39€, obaveze po osnovu poreza i doprinosa na zarade i naknade u iznosu od 78.657,32€

Revizijom je utvrđeno da se evidentirane obaveze po kreditima odnose na prenijete obaveze iz prethodne godine u iznosu od 28.636,00€ i obaveze po kreditima iz 2014.godine u iznosu od 119.775,00€. Uvidom u zaključene ugovore (br 186116/14, KR2014/15976 i br KR2014/4030), utvrđeno je da je kredit u iznosu od 60.000,00€ podignut za finasiranje partijskih aktivnosti i izmirivanje kreditnih obaveza iz prethodne godine, dok su krediti u iznosu od 59.775,00€ podignuti za održavanje tekuće likvidnosti. Tokom 2014. godine Partija je izmirila dio obaveza po kreditima u iznosu od 60.037,33€, tako da su obaveze na dan 31.12.2014. godine iznosile 82.373,00€.

Obaveze iskazane u iznosu od 109.035,00€ odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji (104.289,94€) i ino dobavljačima (4.745,00€).

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 01.01.2014. godine iznosile su 20.469,42€ a na dan 31.12.2014. godine 104.289,94€. Najveći dio neizmirenih obaveza se odnosi na obaveze prema dobavljačima za usluge štampe reklamnog i ostalog materijala (45.557,78€), usluge marketinga - snimanje i izrada reklamnih spotova (13.948,00€), usluge zakupa bilborda (4.239,40€), za električnu energiju (5.408,11€), telefonske usluge u iznosu od 3.940,25€ i sl.

Obaveze u iznosu od 4.745,00€ iskazane su po osnovu obaveza prema ino dobavljačima za zakup poslovnog prostora u iznosu od 2.300,00€ i usluga marketinga i konsaltinga za izbornu kampanju (izbori H. Novi) u iznosu od 2.445,00€.

12.1.8. Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja su u poslovnim knigama iskazana su u iznosu od 161.111,80€, a odnose se na nenaplaćene prihode od lokalnih samouprava u iznosu od 158.705,80€ i obaveze prema dobavljačima iz prethodnih godina u iznosu 2.405,99€. Budući da su potraživanja od lokalnnih samouprava iskazana u iznosu od 134.086,40€, a nenaplaćeni prihodi po ovom osnovu 158.705,80€ to je potebno izvršiti usaglašavanje istih.

12.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranom podacima u Bilansu uspjeha ukupno ostvareni prihodi Partije u 2014. godini iznose 702.161,00€, rashodi 937.126,00€ i finansijski rezultat (gubitak) u iznosu od 234.970,00€. U Bilansu uspjeha su iskazani prihodi i rashodi po osnovu redovnog poslovanja i izbornih kampanja.

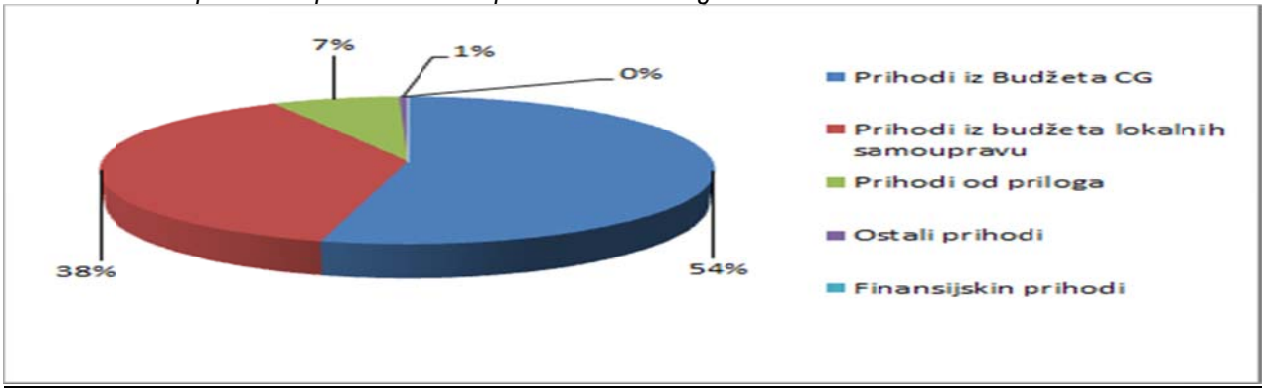
12.2.1. Prihodi

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha i poslovnim knjigama Partija je iskazala ukupne prihode u iznosu od 702.161,00€, a odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu 379.301,00€, prihode iz i budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 266.866,00€, prihode od priloga u iznosu od 52.337,00€, ostale prihode u iznosu od 3.640,00€. Od ukupno iskazanih prihoda iznos od 626.632,00€ se odnosi na redovno poslovanje, a iznos od 75.529,00€ odnosi se na prihode za finansiranje izbornih kampanja.

U narednoj tabeli dat je pregled ostvarenih prihoda u 2013. i 2014. godini

r/b	vrsta prihoda	2013	učešće %	2014	učešće %
1	Prihodi iz Budžeta CG	354.253,38	55%	379.301,00	54%
2	Prihodi iz budžeta lokalnih samoupravu	233.672,97	37%	266.866,00	38%
3	Prihodi od priloga	42.609,18	7%	52.337,00	7%
4	Ostali prihodi	9.441,00	1%	3.640,00	1%
5	Finansijskin prihodi	88,50	0%	17,00	0%
	UKUPNO	640.065,03	100%	702.161,00	100%

Grafički prikaz ukupno ostvarenih prihoda za 2014. godinu.



Shodno prezentiranom grafičkom prikazu najveće učešće u ukupnim prihodima imaju prihodi iz Budžeta CG sa 54%, prihodi iz budžeta CG sa 38%, prihodi od priloga sa 7% i ostali prihodi sa 1%.

Prihodi iz Budžeta CG

*Partija je u 2014. godini iz Budžeta CG ostvarila prihode u iznosu od **379.301,00€,** od kojih se na prihode po osnovu osvojenih poslaničkih mandata odnosi 337.448,00€, a na prihode po osnovu finansiranja zarada zaposlenih u poslaničkim klubovima odnosi 41.826,00€. Prihodi iz državnog budžeta ostvareni su shodno odredbama Zakona o finansiranju političkih subjekata 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.*

Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode od lokalnih samouprava u iznosu od 266.866,00€. Revizijom je utvrđeno da je od ukupno uplaćenih prihoda po osnovu finansiranja redovnog rada Partije od strane lokalnih samouprava najveći dio iskazan po osnovu uplate od Glavnog grada Podgorica u iznosu od 48.832,64€, opštine Nikšić u iznosu od 23.258,12€, Kotor u iznosu od 17.197,79€, Budva u iznosu od 15.824,26€, Plužine u iznosu od 12.297,64€, Pljevlja u iznosu od 12.103,83€ i sl. Od navedenih prihoda iznos od 23.828,00€ se odnosi na prihode za finansiranje izborne kampanje.

Prihodi od priloga

Prihodi od priloga u iznosu od 52.337,00€ iskazani su po osnovu uplata fizičkih i pravnih lica. Prihodi u iznosu od 35.600,,00 iskazani su po osnovu uplata (93) fizička lica (u iznosima od 1,00€ do 2.000,00€), dok se prihodi od 16.736,00€ odnose na uplate koalicinih članica (PZP-10.600,00€, NOVA – 4.636,00€ i Narodna stranka -1.500,00€). Od navedenih prihoda iznos od 51.701,00€ odnosi se na prihode za izbornu kampanju.

Ostali prihodi

*Prihodi evidentirani u iznosu od 3.657,00€ odnose se na prihode po osnovu refundacije porodiljskog bolovanja i prihode po osnovu pozitivne kamate na depozit po viđenju u iznosu od **17,00€.***

Prihodi od članarina

Partija Statutom nije utvrdila obavezu plaćanja članarine i po ovom osnovu nijesu iskazani prihodi u 2014. godini.

12.2.2. Rashodi

U poslovnim knjigama Partije iskazani su ukupni troškovi u iznosu od 937.131,55€, a odnose se na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 9.241,21€, troškove goriva i energije u iznosu od 66,417,42€, troškove održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 12.957,91€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 318.222,78€, troškove naknada i poreza na naknade u iznosu od 170.354,32€, troškove PTT usluga u iznosu od 26.698,50€, troškove komunalnih usluga u iznosu od 2.730,52€, troškove zakupa u iznosu od 31.880,52€, troškove oglašavanja u iznosu od 197.623,39€, troškove intelektualnih i ostalih proizvodnih usluga u iznosu od 2.983,16€, troškove amortizacije u iznosu od 25.055,71€, troškove reprezentacije u iznosu od 30.000,18€, troškove osiguranja nekretnina u iznosu od 5.450,14€, troškove platnog prometa u iznosu od 3.997,50€, troškove sponzorstva i pomoći u iznosu od 20.580,64€, troškove sudskih taksi u iznosu od 3.080,78€, troškove nematerijalnih usluga u iznosu od 2.8983,47€, troškove kamata u iznosu od 5.670,33€ i troškove iz ranijeg perioda u iznosu od 1.288,07€.

Shodno iskazanim podacima u Glavnoj knjizi troškovi u iznosu od 706.710,72€ odnosi se na redovno poslovanje, a troškovi u iznosu od 230.320,85€ na izborne kampanje.

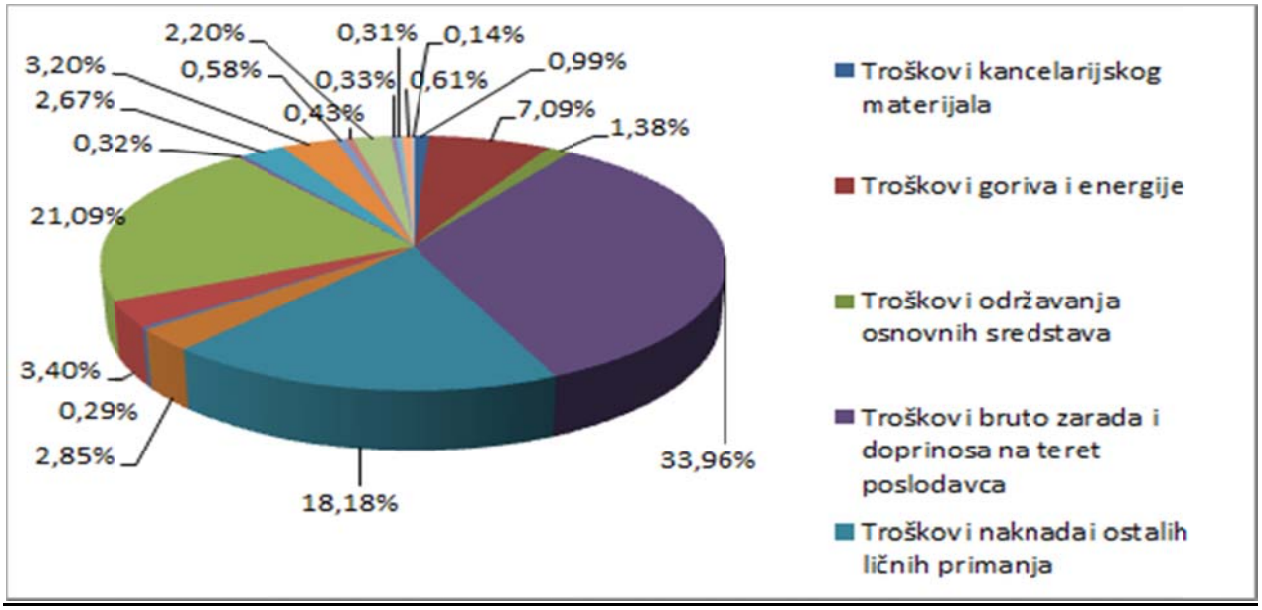
Revizijom je utvrđeno da nije precizno izvršeno razdvajanje troškova za redovno poslovanje i za izborne kampanje.

- ***Potrebno je u poslovnim knjigama obezbijediti precizno razdvajanje transakcija koje se odnose na redovno poslovanje i na izborne kampanje.***

Tabelarni pregled ostvarenih rashoda u 2013 i 2014 godini.

Konto	Opis troška	rashodi 2013. godina	% učešća	rashodi 2014. godina	% učešća
512	Troškovi kancelarijskog materijala	8.076,40	1,22%	9.241,21	0,99%
513	Troškovi goriva i energije	50.566,12	7,63%	66.417,42	7,09%
514	Troškovi održavanja osnovnih sredstava	15.372,76	2,32%	12.957,91	1,38%
520	Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavc	298.176,99	45,00%	318.222,78	33,96%
522	Troškovi naknadai ostalih ličnih primanja	88.029,61	13,28%	170.354,32	18,18%
531	Troškovi PTT usluga	25.888,27	3,91%	26.698,50	2,85%
532	Troškovi komunalnih usluga	2.763,62	0,42%	2.730,52	0,29%
533	Troskovi zakupnina	20.963,69	3,16%	31.880,52	3,40%
535	Troškovi oglašavanja	31.359,60	4,73%	197.623,39	21,09%
538	Troškovi intelektualnih i ostalih prozvodnih usluga	4.653,43	0,70%	2.983,16	0,32%
540	Troskovi amortizacije	24.279,84	3,66%	25.055,71	2,67%
551	Troskovi reprezentacije	19.381,15	2,92%	30.000,18	3,20%
552	Troskovi osiguranja nekretnina	5.513,64	0,83%	5.450,14	0,58%
553	Troskovi platnog prometa	2.526,88	0,38%	3.997,50	0,43%
557	Troškovi sponzorstva i pomoći	19.439,95	2,93%	20.580,64	2,20%
558	Troškovi sudskih taksi		0,00%	3.080,78	0,33%
559	Troškovi nematerijalnih usluga	4.015,43	0,61%	2.898,47	0,31%
562	Troškovi kamata	8.999,80	1,36%	5.670,33	0,61%
592	Troškovi iz ranijeg perioda	32.622,68	4,92%	1.288,07	0,14%
	Ukupno	**662.631,86**	**100,00%**	**937.131,55**	**100,00%**

Grafički prikaz ostvarenih rashoda u 2014. godini



Na osnovu tabelarnog i grafičkog prikaza troškova konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca sa 33,96%, troškovi oglašavanja sa 21,09 %, troškovi naknada i ostalih ličnih primanja sa 18,18%, troškovi goriva i energije sa 7,09% i sl.

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 2014-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 organizaciji i sistematizaciji u Partiji su sistematizovana 62 radna mjesta sa 69 izvršioca. Prosječan broj zaposlenih u 2014-oj godini je 53 zaposlena.

Partija je u 2014. godini izvršila prijem u radni odnos sedam izvršioca za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima sa kojima je zaključila ugovore o radu. Prilikom zapošljavanja osim za dva izvršioca nije vršeno javno oglašavanje slobodnih radnih mjesta kako je to propisano članom 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.

- ***Shodno odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti, subjekt revizije je dužan da Zavodu za zapošljavanje prijavi slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada.***

Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

Partija je u 2014. godini u poslovnim knjigama po osnovu bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca iskazala troškove u iznosu od 318.222,78€ od čega su neto zarade iskazane u iznosu od 178.276,50€, porez na zarade u iznosu od 28.949,77€, doprinosi na teret zaposlenog u iznosu 71.692,50€, doprinosi na teret poslodavca u iznosu od 29.872,56 €, prirez na porez u iznosu od 4.342,45€ i doprinosi za invalide u iznosu od 5.089,00€.

Revizijom je utvrđeno da su u 2014 godini isplaćene neto zarade za dva mjeseca 2013. godine (11 i 12) i deset mjeseci 2014. godine kao i porezi i doprinosi na zarade za tri mjeseca prethodne godine i dva mjeseca 2014.godine. Isplata neto zarada vršena je preko žiro računa uplatama na tekuće račune zaposlenih, osim zarada za jednog zaposlenog kojem je isplata izvršena preko blagajne. Iznos isplaćene zarade preko blagajne iznosi 2.646,00€.

Naknade i ostala lična primanja

Osim rashoda po osnovu zarada, Partija je u poslovnim knjigama iskazala i troškove po osnovu naknada i ostalih ličnih rashoda u iznosu od ***170.354,32€,*** *od kojih se iznos od 71.410,00€, odnosi na isplaćene naknade po ugovorima o djelu i Odlukama Predsjednika opštinskih odbora i Direktora partije, iznos od 62.524,60 € na naknade po osnovu troškova prevoza na službenom putu, iznos od 31.853,31€ na naknade dnevnica na službenom putu, dok se iznos od 4.566,41€, odnosi na obračunati i plaćeni porez i prirez na isplaćene naknade.*

Naknade u iznosu od 58.850,00€ (odnose se na Glavni odbor) isplaćene su po osnovu zaključenih ugovora o djelu za obavljanje poslova statističke analize, poslova u medijskom i računovodstvenom centru Partije, poslova predsjednika opštinskih odbora, poslova saradnika u sektoru za ekonomsko-pravne poslove, administrativno-tehničkih poslova, poslova arhivara, tehničkog sekretara, obezbeđenja, poslova stručnog saradnika u klubu poslanika, higijeničarke i sl. Ugovorima o djelu za obavljanje navedenih poslova su angažovani izvršioci na period od mjesec do dvanaest mjeseci (14 lica je bilo angažovano tokom čitave godine). Naknade su isplaćivane u iznosu od 100,00€ do 490,00€. Osim isplaćenih naknada po ugovoru o djelu naknada u iznosu od 400,00€ isplaćena je po osnovu ugovora o autorskom honoraru na ime izrade završnog računa za 2013. godinu.

Uvidom u prezentirane ugovore utvrđeni su nedostaci kod jednog broja ugovora (isti ne sadrže period na koji su zaključeni, visinu naknade i zavodni broj i sl.).

Takođe je utvrđeno da su za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima (stručni saradnik u poslaničkom klubu, arhivar, tehnički sekretar i higijeničarka) angažovana lica po ugovoru o djelu.

Naknade u iznosu od 10.590,00€, isplaćene su shodno odlukama predsjednika opštinskih odbora i Direktora partije za obavljanje poslova spoljnih saradnika, daktilografskh, sekretarskih, poslova pripreme dokumentacije za ekonomsko finansijsku službu, poslova obezbjeđenja, higijeničarke i drugih poslova za potrebe opštinskih odbora. Dio ovih naknada u iznosu od 5.880,00€ odnosi se na naknade opštinskih odbora, a iznos od 4.710,00€ odnosi se na naknade Glavnog odbora. Naknade u iznosu od 1.970,00€ odnose na izborne kampanje (izborne aktivnosti).

- ***Subjekt revizije za obavljanje administrativno tehničkih poslova, kao i poslova na sistematizovanim radnim mjestima treba da angažuje lica ugovorom o radu, a ne ugovorom o djelu i odlukama.***

Troškovi službenih putovanja

Troškovi službenih putovanja iskazani su u poslovnim knjigama u ukupnom iznosu od ***94.377,91€,*** *a odnose se na dnevnice za službena putovanja (ino i domaće) u iznosu od 31.853,31€ i troškove prevoza na službenom putu u iznosu od 62.524,60€.*

Troškovi u iznosu od 31.180,41€ odnose se na troškove dnevnica za službena putovanja i troškove naknada po osnovu upotrebe sopstvenih vozila u službene svrhe. Isplata navedenih troškova vršena je na osnovu putnih naloga.

Od ukupno iskazanih troškova dnevnica za službena putovanja iznos od 5.850,00€ odnosi se na troškove Glavnog odbora, iznos od 14.699,21€ na troškove opštinskih odbora dok se iznos od 12.403,00€ odnosi na troškove izbornih kampanja. Uvidom u putne naloge je utvrđeno da su dnevnice obračunate i isplaćivane u iznosima koji su utvrđeni Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima.

Troškovi prevoza na službenom putu u iznosu od 62.524,60€ odnose se na troškove za redovno poslovanje Partije u iznosu od 20.644,10€ i troškove izbornih kampanja u iznosu od 40.940,50€. Revizijom je utvrđeno da su troškovi prevoza za redovno putovanje iskazani po osnovu isplaćenih naknada za prevoz članovima Glavnog i Nadzornog odbora prilikom dolaska na sjednice, po osnovu učešća delegata na Kongresu partije, troškova trajekta, tunela, parkinga, taksi usluga, avio i autobuskog prevoza i sl. Navedeni troškovi su dokumentovani putnim nalozima, spiskovima, računima, avio, voznim i autobuskim kartama, priznanicama i sl. Od iskazanih troškova prevoza za redovno poslovanje, iznos od 4.324,64€ odnosi se na troškove Glavnog odbora, dok se iznos od 16.319,46€ odnosi na troškove opštinskih odbora.

Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala

Troškovi iskazani u iznosu od ***9.241,21€*** *odnose se na troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 6.219,28€ i troškove potrošnog i ostalog materijala u iznosu 3.021,33€*

Od ukupno iskazanih troškova iznos od 5.230,49€ se odnosi na troškove Glavnog odbora, dok se iznos od 4.010,72€ odnosi na troškove opštinskih odbora. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača osim iznosa od 69,03€ koji je pravdan nepotpunom dokumentacijom.

Troškovi goriva i energije

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od ***66.417,42€*** *odnose se na troškove električne energije u iznosu od 11.470,80€, troškove goriva u iznosu od 53.387,38€ i na troškove PTT usluga u iznosu od 2.558,24€. Od ukupnih troškova iznos od 29.164,97€ odnosi se na troškove Glavnog odbora dok se troškovi u iznosu od 37.252,45€ odnose na troškove opštinskih odbora. Navedeni troškovi su pravdani adekvatnom dokumentacijom osim iznosa od 1.077,00€ koji je isplaćen fizičkim licima po osnovu troškova goriva. Isplata je dokumentovana fakturama dobavljača i fiskalnim računima ali nije prezentiran dokaz po kom osnovu je ostvareno pravo na naknadu za gorivo (nedostaju putni nalozi ili odluke). Dio troškovi goriva u iznosu od 20.739,71€ plaćeni su gotovinski iz blagajni opštinskih odbora i izbornih blagajni.*

Troškovi PTT usluga u iznosu od 2.558,24€ nisu evidentirani na odgovarajuće konto već je iste trebalo evidentirati na (konto 531)na kojem su evidentirani ostali troškovi ove vrste.

Troškovi održavanja osnovnih sredstava

*Troškovi iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od **12.957,91€** odnose se na troškove održavanja i servisiranja službenih vozila i druge opreme u iznosu od 10.410,00€, troškove pretplate za portal u iznosu od 1.428,00, ostale materijalne troškove u iznosu 350,55€, troškove ostalih ličnih rashoda u iznosu od 168,80€ i troškove sitnog inventara u iznosu od 73,00€. Revizijom je utvrđeno da dio navedenih troškova u iznosu od 2.020,35€ nije evidentiran na odgovarajuća konta. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i fiskalnim računima.*

Od navedenih troškova iznos od 3.906,53€ odnosi se na troškove opštinskih odbora, a iznos od 9.051,38€ odnosi se na troškove Glavnog odbora.

Troškovi PTT usluga

*Troškovi iskazani u iznosu od **26.698,50€,** odnose se na troškove fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 26.240,67€ i na ostale lične rashode u iznosu od 447,67€. Revizijom je utvrđeno da je dio navedenih troškova u iznosu od 4.217,08€ evidentiran na osnovu faktura dobvljača koje su ispostavljene na fizička lica, a ne na Partiju. Revizoru nije prezentiran dodatni dokaz da navedena lica ostvaruju pravo po ovom osnovu.Takođe je utvrđeno da su troškovi telekomunikacionih usluga (el. dopune za mobilni telefon), u iznosu od 1.200,00€, pravdani nepotpunom dokumentacijom (nedostaje odluka kojom se utvrđuje pravo korišćenja elektronske dopune kao i spisak tih lica). Od ukupno iskazanih troškova iznos od 16.478,97€ se odnosi na troškove Glavnog odbora, a iznos od 10.219,53€ na troškove opštinskih odbora.*

Troškovi komunalnih usluga

*Troškovi komunalnih usluga u glavnoj knjizi Partije su iskazani u iznosu od **2.730,52€.** Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na troškove vode i druge usluge javno komunalnih preduzeća. Od ukupno iskazanih troškova iznos od 2.226,20€ odnosi se na troškove Glavnog odbora a iznos od 504,32€ na troškove opštinskih odbora. Navedeni troškovi su dokumentovani računima dobavljača.*

Troškovi zakupa

*Troškovi iskazani u iznosu od **31.880,52€** odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora u iznosu od 27.765,00€, troškove zakupa sala i opreme u iznosu od 2.320,00€ i troškove poreza na zakup u iznosu od 1.885,52€.*

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.

Troškovi na ime zakupa poslovnih prostora za potrebe opštinskih odbora Golubovci, Danilovgrad, Gusinje, Kotor, Mojkovac, Nikšić, Rožaje i Žabljak i kancelarije Zabjelo, shodno zaključenim ugovorima iskazani su u iznosu od 27.765,00€ i to troškovi zakupa poslovnog prostora Zabjelo – Podgorica u iznosu od 3.000,00€, Golubovcima u iznosu od 3.000,00€, Danilovgradu u iznosu od 2.760,00€, Gusinju u iznosu od 1.350,00€, Kotoru u iznosu od 5.400,00€, Nikšiću u iznosu od 6.600,00€, Mojkovcu u iznosu od 2.880,00€, Rožajama u iznosu od 1.560,00€, Žabljaku u iznosu od 1.000,00€. Mjesečna zakupnina se kretala u iznosu od 120,00€ do 550,00€. Revizijom je utvrđeno da su troškovi zakupa poslovnog prostora za potrebe OO Mojkovac iskazani u iznosu od 2.880,00€, a budući da mjesečna zakupnina iznosi 120,00€ to

se konstatuje da su troškovi zakupa za navedeni poslovni prostor iskazani za period od dvije godine, tj. da je izvršeno avansno plaćanje.

Na ime troškova zakupa sala, opreme za ozvučenje i usluga rent-a cara iskazani su troškovi u iznosu 2.320,00€. Najveći dio ovih troškova je iskazan po osnovu održavanja kongresa i završnih konvencija. Troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

Na isplaćene zakupe obračunate su poreske obaveze (porez i prirez) u ukupnom iznosu od 1.885,52€.

Troškovi oglasa, reklame i propagande

*Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od **197.623,39€** odnose se na: troškove marketinga i spotova u iznosu od 57.243,40€, troškove zakupa bilborda, panoa i portala, troškove izrade i štampe reklamnog materijala, troškove usluga fotografisanja i snimanja spotova i troškove oglašavanja u dnevnim novinama u iznosu od 140.379,99€. Od ukupno iskazanih navedenih troškova iznos od 145.421,55€ se odnosi na troškove izbornih kampnja a iznos od 52.101,84€ na troškove za redovno poslovanje (od kojih se na troškove Glavnog odbora odnosi 45.208,73€, a na troškove opštinskih odbora iznos od 6.993,11€. Navedeni troškovi su dokumentovani ugovorima o poslovnoj saradnji i fakturama dobavljača, osim troškova u iznosu od 119,00€ koji nijesu dokumentovani.*

Troškovi intelektualnih usluga i stručnih publikacija

*Troškovi iskazani u iznosu od **2.983,16€** i odnose se na nabavku dnevne štampe i stručne literature u iznosu od 2.029,01€, troškove intelektualnih usluga (usluge prevođenja) u iznosu od 818,55€ i sl. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama.*

Troškovi amortizacije

*Troškovi u iznosu od **25.055,71€** iskazani su po osnovu obračunate amortizacije na osnovna sredstva (opremu i građevinske objekte) za 2014 godinu. Shodno dostavljenom obračunu amortizacija je vršena na nivou grupe sredstava. Trošak amortizacije predstavlja obračunsku kategoriju troška.*

Troškovi reprezentacije

*Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od **30.000,00€,** odnose se na troškove reprezentacije (troškovi ugostiteljskih usluga) u iznosu od 29.200,00€ i na troškove ostalih ličnih rashoda i troškova materijala u iznosu od 800,00€ (pogrešno klasifikovani). Od navedenih troškova iznos od 23.172,37€ odnosi se na troškove redovno poslovanje Partije (troškovi Glavnog odbora - 10.150,52€ i troškovi OO -13.021,83€), dok se iznos od 6.827,83€ odnosi na troškove izbornih kampanja. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i fiskalnim računima osim troškova u iznosu od 92,88€.*

Troškovi osiguranja i registracije vozila

*Troškovi u iznosu od **5.450,14€** iskazani su po osnovu troškova osiguranja zaposlenih i imovine u iznosu od 1.896,31€ i troškova registracije vozila u vlasništvu Partije u iznosu od 2.904,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani, osim troškova u iznosu od 310,00€ koji su dokumentovani nepotpunom dokumentacijom. Od navedenih troškova iznos od 4.541,13€ odnosi se na troškove Glavnog odbora, a iznos od 909,00€ na troškove opštinskih odbora.*

Troškovi platnog prometa

*Troškovi iskazani u iznosu od **3.997,50€** odnose se na troškove platnog prometa (troškovi provizije za bankarske usluge).*

Troškovi sponzorstva i pomoći

*Troškovi u iznosu od **20.580,64€** 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, pomoć zaposlenim za liječenje, za školovanje, sportske aktivnosti, vjerskim zajednicima i udruženjima, pomoć ugroženom stanovništvu u poplavljenim područjima Srbije i sl. Ovi troškovi su isplaćivani na osnovu zahtjeva, a shodno odlukama predsjednika OO i direktora Partije. Od navedenih troškova iznos od 13.485,00 odnosi se na troškove Glavnog odbora, a iznos od 7.096,00€ na troškove opštinskih odbora.

Troškovi nematerijalnih usluga

*Troškovi u iznosu od **5.989,25€** odnose se na troškove prinudne naplate u iznosu 2.807,78€ troškove sudskih i administrativnih taksi u iznosu od 767,00€ i ostale nematerijalne troškove (cvijeće, usluge notara uređenje poslovnih prostora, troškovi oglasa I štampe i slično) u iznosu od 2.414,47€. Troškovi prinudne naplate odnose se na izmirivanje obaveza dobavljaču JP Stambeno komunalno – Andrijevica, za dokumentovanje ovih troškova su prezentirani samo bančini izvodi .Ostali dio navedenih troškova je dokumentovan fakturama i fiskalnim računima.*

Troškovi kamata

*Troškovi iskazani u iznosu od **5,670,00€** odnose se na kamate po kratkoročnim kreditima i po kreditu za kupovinu vozila na lizing. Navedeni troškovi su dokumentovani.*

Troškovi iz ranijeg perioda

*Troškovi iz ranijeg perioda iskazani su u iznosu od **1.288,07€** i odnose se na plaćanje neizmirenih obaveza iz prethodne godine po osnovu troškova zakupa, telefona, električne energije osiguranja, kancelarijskog materijala, registracije i održavanja vozila, kamata itd.*

Troškovi kreditnih kartica

*U postupku revizije je utvrđeno da su u poslovnim knjigama Partije evidentirani troškovi po osnovu korišćenja kreditnih kartica u iznosu od **6.131,01€.***

Odlukom Nadzornog odbora br 01-42 od 31.01.2014 odobreno je korišćenje kreditnih biznis kartica predsjedniku Partije. Odlukom je navedeno da se kartice mogu koristiti za plaćanje roba i usluga na prodajnim mjestima u zemlji i inostranstvu i za podizanje novca na bankomatima i šalterima banaka u inostranstvu, ali istom nije utvrđen iznos sredstava koji korisnik navedenih kartica može utrošiti (na mjesečnom i godišnjem nivou). Takođe Odlukom nije utvrđeno da se sredstva raspoloživa na navedenim karticama mogu koristiti isključivo za partijske aktivnosti.

U postupku revizije prezentiran je Ugovor broj (08-2-233,) o davanju na korišćenje kreditnih kartica Visa Business Gold Card / Master Card Business Card, (Shodno zaključenom ugovoru kartice su izdate na period od dvije godine (sa opcijom reizdavanja. Ugovor je zaključen između poslovne banke, SNP-A (nosilac kartica) i korisnika kreditnih kartica – Predsjednika Partije. Članom 3 navedenog Ugovora nosioc kartica SNP je neopozivo ovlastio banku da sredstva sa računa može koristiti za izmirivanje nenaplaćenih potraživanja po osnovu kreditnih kartica, bez obaveze da prethodno o tome obavjesti Nosioca, niti da traži dodatnu saglasnost za takvu naplatu. Shodno zaključenom Ugovoru Banka je odobrila kreditni limit u iznosu od 5.000,00€ i može ga mjenjati utvrđujući bonitet Nosioca na osnovu praćenja korišćenja kartice. Članom 6 Ugovora je utvrđeno da je Nosilac dužan da obaveze nastale korišćenjem kartice izmiruje u cijelosti u roku naznačenom na izvodu.

Uvidom u poslovne knjige i bančine izvode utvrđeno je da su u 2014. godini sa žiro računa Partije, za izmirivanje troškova po osnovu korišćenja kreditnih kartica povučena su sredstva u ukupnom iznosu od 10.847,85€; dio troškova u iznosu od 6.131,01€ je evidentiran u poslovnim knjigama Partije i dokumentovan: fiskalnim računima (jedan dio računa sa naznakama za gotovinsko plaćanje, a jedan broj sa naznakom za plaćanje kreditnom karticom), slip isječcima sa terminala za plaćanje i fakturama dobavljača. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je dio evidentiranih troškova dokumentovan računima iz inostranstva (naznačeniiznosi u stranim valutama), uz koje nijesu priloženi putni nalozi na ime Predsjednika Partije.

Subjekt revizije je naknadno dostavio dokumentaciju za pravdanje dijela troškova plaćenih sa računa kreditne kartice u iznosu od 2.272,56 € ,troškovi održavanja navedenih kartica iznosili su 515,54€ , tako da je ukupno pravdano utrošenih sredstava u iznosu od 8.919,11€. (nepravdano)1.928,45€)

. Uvidom u prezentirane izvode utvrđeno je da su ukupni prilivi sredstava na kreditnim karticama u toku 2014. godine iznosili 23.576,89€, od kojih se iznos od 10.847,85€ odnosio na sredstva koja su prenijeta sa žiro-računa SNP-a, dok ostatak sredstva shodno naknadno dostavljenom ugovoru o pozajmici broj (01/43 od 31.01.2014. godine) predstavlja pozajmicu predsjednika Partije subjektu revizije,. Ugovorom je precizirano da zajmodavac (predsjednik) uplaćuje periodične novčane pozajmice radi održavanja likvidnosti žiro računa partije u slučaju da kad na računima nema dovoljno sredstava za izmirivanje osnovnih materijalnih troškova Ukupni odlivi sa navedenih kartica iznosili su 25.481,94€.

Važećim Zakonom o finansiranju političkih subjekata i izbornioh kampanja zabranjeno je da se politički subjekti finansiraju putem pozajmica od strane fizičkih lica..

Na osnovu prezentiranog, konstatuje se da subjekt revizije u svojim poslovnim knjigama nije obezbjedio evidenciju svih finansijskih transakcija koje se odnose na kreditne kartice, što je bio u obavezi, budući da je isti Nosilac kreditnih kartica, shodno zaključenom Ugovoru sa poslovnom bankom

- ***Potrebno je da subjekt revizije u svojim poslovnim knjigama obezbjedi evidentiranje svih finansijskih transakcija nastalih po osnovu kreditnih kartica čiji je Nosilac, na osnovu adekvatne knjigovodstvene dokumentacije i da unutrašnjim aktoim utvrdi da se sredstva prenešena sa žiro računa Partije mogu koristiti isključivo za partijske aktivnosti.***
- ***Subjekt revizije shodno Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornioh kampanja ne može se putem pozajmica zaduživati kod fizičkih lica***

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu Socijalističke narodne partije, Državna revizorska institucija je utvrdila određeni broj nepravilnosti i dala tri preporuke za otklanjanje istih. Preporuke su se odnosile na:

- *Evidentiranje i iskazivanje u Godišnjem finansijskom izvještaju svih transakcija koje se odnose na izbornu kampanju i redovno poslovanje,*
- *korektivna knjiženja pogrešno evidentiranih osnovnih sredstava, vršenje popisa i sačinjavanje Izvještaja o popisu u skladu sa važećim Pravilnikom*
- *usaglašavanje depozita na računima sa bančinim izvodima*

*Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Socijalističke narodne partije za 2014. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije od tri date preporuke **realizovao** preporuku koja se odnosila na evidentiranje i iskazivanje transakcija za redovno poslovanje i izborne kampanje.*

*Subjekt revizije **nije realizovao** preporuke koje se odnose na:*

- *korektivna knjiženja pogrešno evidentiranih osnovnih sredstava, vršenje popisa i sačinjavanje Izvještaja o popisu u skladu sa važećim Pravilnikom i*
- *usaglašavanje depozita na računima sa bančinim izvodima.*

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević