DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40116/18-042-918/20
Podgorica, 27. jul 2018. godine

IZVJEŠTAJ

O REVIZIJI GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA RADNIČKE PARTIJE ZA 2017. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica jul 2018. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 3
II OPŠTI PODACI 5
1. Pravni osnov 5
2. Osnovni podaci o partiji 5
3. Finansiranje partije 6
3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava 6
4. Predmet revizije 6
5. Vrsta revizije 6
6. Cilj revizije 6
6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti 6
7. Metodologija vršenja revizije 7
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 8
8. Sistem unutrašnjih kontrola 8
9. Finansijski plan 8
10. Program rada Partije 8
11. Poslovne knjige 9
12. Finansijski izvještaji 9
12.1. Bilans stanja 9
12.1.1. Evidentiranje i popis imovine i obaveza 9
12.1.2. Novčana sredstva na žiro računima 10
12.1.3. Blagajničko poslovanje 10
12.1.4. Kapital 11
12.1.5. Obaveze 11
12.2. Bilans uspjeha 11
12.2.1. Prihodi 11
12.2.2. Rashodi 12
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE 16

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj 40116/18-042-918/2 od 23.05.2018. godine. izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Radničke partije za 2017. godinu. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije i Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Rukovodstvo Partije je odgovorno za pripremu i fer prezentovanje Finansijskog izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Radničke partije za 2017. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (br. 249/18 od 25.07.2018. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br.04-241/18), nadležni Kolegijum u sastavu senator DRI Nikola N.Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i senator DRI Zoran Jelić, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 27.07.2018. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Radničke partije za 2017. godinu

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Radničke partije za 2017. godinu u svim bitno materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj.

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da je subjekt revizije finansijske i druge radnje uskladio u svim bitno materijalnim aspektima sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju, osim navedeno pod tačkom 12.2.2 Troškovi ugovorenih naknada i ostali troškovi pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje.**

- **Da subjekt revizije finansiranje troškova izborne kampanje vrši u skladu sa odredbama člana 2 stav 2 i člana 17 stav 1 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**
- **Da subjekt revizije za vršenje poslova koji spadaju u redovne partijske aktivnosti sa izvršiocima zaključuje ugovore o radu, a ne ugovore o djelu.**

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI PODACI

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11 i 31/14);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (Sl.list CG" br. 52/1414,76/15 i 83/16);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, DRI br. 06-23-288/17 od 14.12.2017. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije 40116/18-042-918/2 od 23.05.2018. godine.

Revizija Godišnjeg konsolidoavnog finansijskog izvještaja Radničke partije vršiće se 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 o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata;
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI)

2. Osnovni podaci o partiji

Radnička partija (u daljem tekstu: Partija) je upisana u Registar politčkih partija Rješenjem Ministarstva br. 05- UPI – 005/15 -2954/2 od 13.05.2015. godine.

Organi Partije su: Skupština, Predsjednik, Predsjedništvo, Izvršni odbor i Poslanički klub.

Skupština je najviši organ Partije koja između ostalog: usvaja Poslovnik o svom radu, usvaja Program i Statut, bira i razrešava predsjednika, odlučuje o prestanku rada Partije, odlučuje o promjeni imena Partije i sl.

Predsjednik Partije predstavlja i zastupa Partiju, rukovodi Partijom, saziva Skupštinu, podnosi izvještaj Skupštini i sl.

Predsjedništvo vodi politiku u skladu sa odlukama Skupštine, na predlog predsjednika donosi izborni program Partije, imenuje članove Izvršnog odbora i sl.

Izvršni odbor je izvršno - politički organ Partije koji učestvuje u stvaranju i sprovođenju politike i sprovodi odluke Predsjedništva i Skupštine.

Partija je organizovana po teritorijalnom principu koji se ostvaruje kroz mjesne, opštinske, gradske i regionalne odbore.

3. Finansiranje partije

Shodno članu 40 Statuta, Partija se finansira iz mjesečnih primanja u skladu sa Zakonom o finansiranju političkih subjekata i izbornih kamapanja i drugim odgovarajućim zakonima, dobrovoljnih doprinosa poslanika i svih članova Partije koji su imenovani na plaćenim funkcijama u predstavničkim organima, priloga članova i simpatizera Partije, sponzorstva i donacija i ostalih zakonskih izvora.

Sredstvima Partije, uz saglasnost Predsjednika, raspolaže i o njihovom korišćenju odlučuje Izvršni odbor.

3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Partiji su u 2017. godini iz budžeta CG opredijeljena sredstva u iznosu od 52.619,00€.

4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Radničke partije za 2017. godinu.

5. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Radničke partije za 2017 godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

6. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja da li su:

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

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

6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 52/14, 76/15,83/16 i 92/17);
- Zakon o računovodstvu ("Sl. list Crne Gore" br. 52/16);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2017. godinu („Sl.list Crne Gore", br. 83/16, 42/17 i 89/17)
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08…31/14, 53/14, 04/18);

- Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore" br.047/08, 04/11 i 22/17)
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (“Sl. list CG”, br. 13/ 07...62/13, 08/15, 22/17);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, 37/04, 78/06 Službeni list CG br. 86/09, 14/12, ... i 83/16);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. List CG“ br. 040/16);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list CG" br 5/11);
- Pravilnik o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12);
- Statut političkog subjekta;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije;.
- Finansijski plan Partije za 2017. godinu;
- Program rada Partije za 2017. godinu;

7. Metodologija vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja, uključujući i unutrašnje kontrole. Takođe je utvrđena materijalnost u fazi planiranja finansijske revizije za finansijske izvještaje kao cjelinu odnosno procjena do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istinitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od **695,04€** (2,00% na ukupne rashode Partije koji iznose 34.752,03€

Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza revizor se upoznao sa pravnom regulativom, analizirao finansijske izvještaje i ostalu pribavljenu dokumentaciju subjekta revizije i na osnovu sprovedenih testova 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 doslijednost 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. Svi segmenti revizije revidirani su u cjelosti.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

8. Sistem unutrašnjih kontrola

Partija je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja Statutom utvrdila da Nadzorna komisija vrši unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja. Za odgovorno lice za materijalno - finansijsko imenovan je predsjednik Partije. Partija je od opštih akata donijela Statut, Program rada, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Finansijski plan i Program rada za 2017. godinu, Odluku o članarini Uputstvo o popisu, Odluku o obrazovanju komisije za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, Odluku o usvajanju Izvještaja o popisu i Odluke o donacijama i pomoćima

9. Finansijski plan

Subjekt revizije je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja usvojio Finansijski plan za 2017. godinu. Shodno podacima prezentiranim u Finansijskom planu prihodi su planrani u iznosu od 52.500,00€, dok su rashodi planirani u iznosu od 34.550,00€.

Prihodi su planirani iz budžeta CG u iznosu od 52.500,00€ (za redovno poslovanje 47.500,00€ i za finansiranje kluba poslanika u iznosu od 5.000,00€.

Troškovi su planirani: za zakup poslovnih prostora iznos od 1.500,00€, režijake troškove iznos od 2.000,00€, troškove službenih putovanja iznos od 13.500,00€, troškove prevoza iznos od 250,00€, naknade aktivistima iznos od 2.800,00€, troškove održavanja i reprezentacije iznos od 1.500,00€, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe iznos od 1.500,00€, ugovorene naknade iznos od 3.500,00€, troškove reklame i propagande iznos od 2.000,00€, za ostale materijalne i režijske troškove iznos od 1.000,00€ i troškove pomoći iznos od od 5.000,00€.

Partija je u 2017. godini ostvarila prihode i rashode u visini planiranih .

10. Program rada Partije

Partija je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donio Program rada za 2017. godinu.

Programom rada su predviđene sljedeće aktivnosti:

- terenska kampanja u cilju pridobijanja novih članova putem neposrednih kontakata sa simpatizerima i članovima, promovišući Program i najznačajnije tekuće aktivnosti, usavršavanje organizacionog ustrojstva Partije na teritoriji Crne Gore;
- Priprema za predsjedničke i lokalne izbore;

- Angažovanje stručnjaka za pojedine oblasti, u cilju blagovremene realizcije planiranih aktivnosti;
- Održavanje web stranice i naloga na ostalim društvenim mrežama.

11. Poslovne knjige

Politički subjekt shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata dužan je da vodi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi u skladu sa propisima Ministarstva finansija. Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj dokumentaciji.

Subjekt revizije vodi sljedeće poslovne knjige: glavnu knjigu, dnevnik blagajne. Računovodstvene evidencije zasniva na obračunskoj osnovi osim prihoda koje evidentira u momentu uplate istih.

12. Finansijski izvještaji

Shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja Partija je dužna da Godišnji finansijski izvještaj dostavi Državnoj revizorskoj instituciji do 31.03. tekuće godine za prethodnu godinu, a shodno Pravilniku Ministarstva da isti dostavi na sljedećim obrascima:

- Bilans uspjeha - na obrascu BU;
- Bilans stanja - na Obrascu BS;
- Iskaz o novčanim tokovima - na obrascu INT;
- Iskaz o promjenama na kapitalu – na obrascu IPK;
- Statistički Aneks.

Subjekt revizije je Državnoj revizorskoj instituciji dostavio Godišnji finansijski izvještaj na propisanim obrascima i u zakonskom roku.

12.1. Bilans stanja

U Aktivi Bilansa stanja iskazana je stalna imovina u iznosu od 2.245,00€, obrtna imovina koju čine gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 20.092,00€ a u Pasivi iskazan je kapital (neraspoređena dobit) u iznosu 22.045,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 292,00€.

12.1.1. Evidentiranje i popis imovine i obaveza

Parija obezbjeđuje evidentiranje osnovnih sredstava u okviru Glavne knjige Odlukom Predsjednika Izvršnog odbora Partije imenovana je Komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2017. godine. Komisija je izvršila popis imovine i obaveza i sačinila Izvještaj o popisu koji je usvojen Odlukom br. 070/18 od 28.02.2018. godine.

Shodno podacima prezentiranim u poslovnim knjigama i Izvještaju o popisu stalna imovina po nabavnoj vrijednosti iznosi 2.473,06€, otpisanoj 228,27€ i sadašnja vrijednost 2.244,79€. Imovinu Partije čini kancelarijska i kompjuterska oprema.

12.1.2. Novčana sredstva na žiro računima

Partija je u 2017. godini finansijsko poslovanje obavljala preko žiro računa otvorenog kod Hipotekarne banke Stanje depozita na računima na dan 01.01.2017. godine iznosilo je 3.498,12€, a na dan 29.12.2017. godine 20.054,24€.

Revizijom je utvrđeno da depoziti evidentirani u poslovnim knjigama Partije odgovaraju istim iskazanim u Izvještajima o kretanju sredstava na žiro računima (bančini izvodi) na pomenute datume .

12.1.3. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije utvrđeno je da Partija obezbjeđuje blagajničko poslovanje u okviru jedne blagajne. Uvidom u Glavnu knjigu i blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je tokom 2017. godine za potrebe blagajne, sa žiro računa podignuta gotovina u iznosu od 15.000,00€. Gotovina u blagajni na dan 01.01.2017. godine iznosila je 1.472,23€ a na dan 31.12.2017. godine 37,64€.

Gotovinski iz blagajne isplaćeni su troškovi u iznosu od 16.434,59€, a odnose se na troškove službenih putovanja u iznosu od 14.729,00€, troškove goriva u iznosu od 140,00€, prevoza u iznosu od 80,00€, troškove usluga održavanja u iznosu od 35,59€, troškove zakupa u iznosu od 900,00€ i troškove pomoći u iznosu od 550,00€.

Troškovi službenih putovanja u iznosu od 14.729,00€ odnose se na troškove dnevnica u iznosu od 13.434,00€ i na troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 1.265,00€. Isplata dnevnica izvršena je aktivistima Partije shodno putnim nalozima i odlukama po osnovu obilaska terena i birača u predizborne svrhe, organizovanja stranačke infrastrukture i sl. Troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe dokumentovani su putnim nalozima i fiskalnim računima za gorivo .Revizijom je utvrđeno da je obračun dnevnica i troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe vršen u skladu sa važećom Uredbom.

Gotovinski iz blagajne izvršena je isplata troškova zakupa poslovnog prostora u Nikšiću površine 65m2 u iznosu od 900,00€ (mjesečna zakupnina iznosi 300,00€). Zakupnina je isplaćena za tri mjeseca 2017. godine, nakon čega je obavezu plaćanja zakupnine preuzela Uprava za imovinu shodno članu 7 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.
Gotovinski iz blagajne izvršena je isplata pomoći u iznosu od 550,00€.

Pomoć je isplaćena fizičkim licima u stanju socijalne potrebe u iznosu od 150,00€ do 200,00€. Navedeni troškovi isplaćeni su shodno odlukama Predsjednika Partije, a isti su su dokumentovani zahtjevima i dokazima o preuzimanju gotovine .

Iz blagajne je izvršena isplata troškova goriva, prevoza i troškova održavanja u iznosu od 255,59€. Navedeni troškovi su dokumentovani fiskalnim računima.

Revizijom je utvrđeno da je Partija iz blagajne gotovinski izvršila isplate u iznosu od 16.434,59€ (što čini 47% ukupnih troškova).

12.1.4. Kapital

U poslovnim knjigama subjekta revizije i u Bilansu stanja iskazan je kapital u iznosu od 22.045,00€ i isti čini neraspoređena dobit iz tekuće i prethodne godine .

12.1.5. Obaveze

U poslovnim knjigama Partije evidentirane su obaveze u iznosu od 292,00€ i iste se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 245,71€ i poreske obaveze u iznosu od 46,16€. Navedene obaveze su plaćene u 2018. godini.

12.2. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 52.618,99€, rashodi u iznosu 34.752,00€ i finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 17.867,00€.

12.2.1. Prihodi

Partija je u 2017. godini ostvarila ukupne prihode u iznosu od 52.619,00€ i isti se odnose na prihode iz budžeta Crne Gore.

Tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2016. i 2017. godini:

Redni broj	Vrsta prihoda	Prihodi za 2016. godinu	% Učešće	Prihodi za 2017. godinu	% Učešće	Povećanje/smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu
1	Prihodi iz budžeta CG	7.964,72	71,98%	52.618,99	100,00%	44.654,27
2	Ostali prihodi	3.100,00	28,02%	0,00	0,00%	-3.100,00
	UKUPNO:	**11.064,72**	**100,00%**	**52.618,99**	**100,00%**	**41.554,27**

Prihodi iz budžeta CG

Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode iz budžeta CG u iznosu od 52.618,99€.Navedeni prihodi se odnose na prihode za finansiranje redovnog rada Partije u iznosu od 47.976,60€ i prihode za finasiranje rada u poslaničkom klubu u iznosu od 4.642,39€.

Radnička partija prihode iz budžeta CG ostvaruje po osnovu osvojenog poslaničkog mandata na parlamentarnim izborima održanim 16.10.2016. godine kao članica koalicije „Demokratski front“.

Prihodi od članarine

Subjekt revizije je donio Odluku broj 09/17 od 23.01.2017. godine kojom se članovi Partije oslobađaju plaćanja članarine za 2017. godinu, pa shodno tome subjekt revizije nije ostvario prihode po ovom osnovu.

12.2.2. Rashodi

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao troškove u ukupnom iznosu od 34.752,03€ i to: troškovi kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 101,60€, troškovi električne energije u iznosu od 1.758,75€, troškovi vode u iznosu od 60,81€, troškovi ugovorenih naknada u iznosu od 3.300,00€, troškovi službenih putovanja u iznosu od 14.729,00€, troškovi prevoza u iznosu od 2.390,00€, troškovi održavanja u iznosu od 1.022,94€, troškovi zakupa u iznosu od 900,00€, troškovi reprezentacije u iznosu od 2.719,01€, troškovi reklame i propagande u iznosu od 1.635,00€, troškovi amortizacije u iznosu od 228,27€, troškovi platnog prometa u iznosu od 142,16€, troškovi poreza i doprinosa u iznosu od 253,39€, ostali troškovi u iznosu od 4.991,10€ i ostali finansijski rashodi u iznosu od 520,00€.

Tabelarni pregled ostvarenih troškova u 2016. i 2017. godini

Redni broj	Konto	Opis troška	Troškovi za 2016.godinu	% učešća	Troškovi za 2017.godinu	% učešća	Povećanje / smanjenje u odnosu na prethodnu godinu
1	512	Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala	0,00	0,00%	101,60	0,29%	101,60
2	513	Troškovi električne energije	759,65	12,38%	1.758,75	5,06%	999,10
3	514	Troškovi vode	36,21	0,59%	60,81	0,17%	24,60
4	522	Troškovi ugovorenih naknada	1.152,00	18,78%	3.300,00	9,50%	2.148,00
5	529	Troškovi službenih putovanja	230,00	3,75%	14.729,00	42,38%	14.499,00
6	530	Troškovi prevoza	0,00	0,00%	2.390,00	6,88%	2.390,00
7	532	Troškovi održavanja osnovnih sredstva	37,10	0,60%	1.022,94	2,94%	985,84
8	533	Troškovi zakupnina	3.600,00	58,68%	900,00	2,59%	-2.700,00
9	534	Troškovi reprezentacije	0,00	0,00%	2.719,01	7,82%	2.719,01
10	535	Troškovi reklame i propagande	0,00	0,00%	1.635,00	4,70%	1.635,00
11	540	Troškovi amortizacije	0,00	0,00%	228,27	0,66%	228,27
12	553	Troškovi platnog prometa	45,73	0,75%	142,16	0,41%	96,43
13	556	Troškovi poreza i doprinosa	274,56	4,48%	253,39	0,73%	-21,17
14	559	Ostali troškovi	0,00	0,00%	4.991,10	14,36%	4.991,10
15	569	Ostali finansijski rashodi	0,00	0,00%	520,00	1,50%	520,00
Ukupno			**6.135,25**	**100,00%**	**34.752,03**	**100,00%**	**28.616,78**

Shodno tabelarnom pregledu konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi službenih putovanja sa 42,38%, ostali troškovi sa 14,36%, troškovi ugovorenih naknada sa 9,50%, troškovi reprezentacije sa 7,82%, troškovi prevoza sa 6,88%, troškovi električne energije sa 5,06%, troškovi reklame i propagande sa 4,70% itd.

Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala (konto 512)

Troškovi evidentirani u iznosu od 101,60€ odnose se na troškove kancelarijskog materijala. Navedeni troškovi plaćeni su preko žiro računa i dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi električne energije i goriva (konto 513)

Troškovi evidentirani u iznosu od 1.758,75€ odnose se na: troškove električne energije u iznosu od 665,53€, troškove fiksne telefonije u iznosu od 953,22€ i goriva u iznosu od 140,00€. Navedeni troškovi dokumentovani su fakturama dobavljača i plaćeni su preko žiro računa, osim troškova goriva koji su isplaćeni iz blagajne i koji su objašnjeni u dijelu Izvještaja koji se

odnosi na blagajničko poslovanje. Troškove fiksne telefonije u iznosu od 953,22€ nijesu evidentirani na odgovarajući konto shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica.

Troškovi vode (konto 514)

Troškovi evidentirani u iznosu od 60,81€ odnose se na troškove vode. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa i dokumentovani su adekvatnom dokumentacijom.

Troškovi ugovorenih naknada (konto 522)

Troškovi evidentirani u iznosu od 3.300,00€ odnose se na isplaćene neto naknade shodno ugovorima o djelu za obavljanje poslova: treninga i obuke potencijalnih članova Biračkih odbora, vršenje učlanjenja istih, obavljanje evidencije članova Partije i komunikacija sa istim radi evidencije arhive, rad sa mjesnim odborima i organizacija članova istih i upoznavanje sa aktivnostima koje su donijeli organi Partije, komunikacija sa članovima Partije, upoznavanje sa aktivnostima za naredni period, organizovanje sastanaka sa mjesnim odborima i vršenje organizacije članova, prevođenje određene literature za potrebe rada Partije, sređivanje baze podataka o članstvu, prikupljanje kompletne dokumentacije neophodne za knjigovodstvo stranke, kontrola arhive, fotokopiranje dokumentacije Partije i sl.

Naknade se isplaćene za tri lica u iznosu od 600€ do 1.800,00€ za period angažovanja od jednog mjeseca do sedam mjeseci (mjesečno angažovanje izvršioca je od 10 do 23 dana).

Revizijom je utvrđeno da su izvršioci angažovani po osnovu ugovora o djelu (osim usluga prevođenja literture Partije) za obavljanje poslova koji spadaju u redovne partijske aktivnosti, a sa istima trebalo zaključivati ugovore o radu.

- **Subjekt revizije treba da sa izvršiocima za vršenje poslova koji spadaju u redovne partijske aktivnosti zaključuje ugovore o radu, a ne ugovore o djelu.**

Troškovi službenih putovanja (konto 529)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 14.729,00€ odnose se na troškove dnevnica (iznos od 13.434,00€) i troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe (iznos od 1.265,00€). Navedeni troškovi su isplaćeni gotovinski iz blagajne i detaljnije pojašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Troškovi prevoza (konto 530)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 2.390,00€ odnose se na troškove prevoza aktivista (autobuskog). Navedeni troškovi su isplaćeni preko žiro računa shodno fakturama dobavljača, osim iznosa od 80,00€ koji je plaćen gotovinski iz blagajne.

Troškovi održavanja osnovnih sredstava (konto 532)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 1.022,94€ odnose se na održavanje kompjuterske opreme i nabavke materijala za adaptaciju poslovnog prostora. Navedeni troškovi pravdani su fakturama dobavljača i plaćeni su preko žiro računa osim iznosa od 35,59€ koji je plaćen gotovinski iz blagajne.

Troškovi zakupa (konto 533)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 900,00€ i isti su detaljnije pojašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Troškovi reprezentacije (konto 534)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 2.719,01€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga i nabavke robe u maloprodaji za reprezentativne svrhe. Navedeni troškovi pravdani su fakturama dobavljača i plaćeni su preko žiro računa.

Troškovi reklame i propagande (konto 535)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 1.635,00€ odnose se na troškove nabavke reklamnoog materijala. Navedeni troškovi pravdani su fakturama dobavljača i plaćeni su preko žiro računa.

Troškovi amortizacije (konto 540)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 228,27€ odnose se na troškove obračunate amortizacije za 2017. godinu.

Troškovi platnog prometa (konto 553)

Troškovi evidentirani u iznosu od 142,16€ odnose se na bančine provizije.

Troškovi poreza i prireza (konto 556)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 253,39€ odnose se na troškove poreza na naknade isplaćene po osnovu zakupa poslovnih prostora i naknada po ugovora o djelu u iznosu od 224,21€ i na troškove prireza na porez za zakup u iznosu od 29,18€. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa osim iznosa od 46,16€ koji je plaćen u 2018. godini.

Ostali troškovi (konto 559)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 4.991,10€ odnose se na troškove: pomoći i sponzorstva u iznosu od 2.300,00€, po osnovu prenosa sredstava na izborni račun u iznosu od 2.500,00€ i na ostale troškove u iznosu od 191,10€.

Pomoći su isplaćene za 11 fizičkih lica (za liječenje i u stanju socijalnih potreba), dok su troškovi sponzorstva isplaćeni za usavršavanje stranog jezika i izdavanje knjige. Isplate su izvršene u iznosu od 100€ do 200€.

Partija je na ime sponzorstva pravnim licima (fudbalski klub i politicka partija) isplatila troškove u iznosu od 250€.

Navedeni troškovi su isplaćeni shodno odlukama predsjednika Partije a na osnovu podnešenih zahtjeva fizičkih i pravnih lica.

Dio navedenih troškova u iznosu 550€ isplaćen je gotovinski iz blagajne, dok je iznos od 1.750,00€ isplaćen preko žiro računa.

Partija je po osnovu prenosa sredstava sa redovnog računa na izborni račun koalicije Demokratski front evidentirala troškove u iznosu 2.500,00€.

Prenos sredstava je izvršen shodno Odluci predsjednika Partije br. 24/17. Revizijom je utvrđeno da su sredstva uplaćena 07.02.2017. godine, nakon proglašenja konačnih rezultata izbora (29.10.2016. godine), pa se konstatuje da su uplate ovih sredstava izvršene suprotno odredbama člana 2 stav 2 i člana 17 stav 1 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

- **Finansiranje troškova izborne kampanje treba vršiti u skladu sa odredbama člana 2 stav 2 i člana 17 stav 1 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

Ostali finansijski rashodi (konto 569)

Troškovi evidentirani poslovnim knjigama Partije u iznosu od 520,00€ odnose se na troškove novčanih kazni po Rješenju Suda za prekršaje PP br. 11498/15-26.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Radničke partije za 2016. godinu utvrđene su određene nepravilnosti i date preporuke za otklanjanje istih i to:

1. **Da subjekt revizije realnije planira prihode i rashode, a u slučaju ostvarivanja prihoda i rashoda u većem i manjem iznosu od planiranih, da u fiskalnoj godini koriguje Finansijski plan.**

2. **Da subjekt revizije obezbijedi vođenje glavne knjige na način da ista osim podataka iz tekuće godine sadrži i podatke o prenešenim početnim stanjima iz prethodne godine.**

3. **Da subjekt revizije smanji gotovinske isplate i da plaćanje vrši preko žiro računa.**

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Radničke partije za 2017. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao date preporuke.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnica u sektoru IV

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević