Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:40116/18-042-919/20
Podgorica, 03 decembar 2018. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA SOCIJALISTIČKE NARODNE PARTIJE ZA 2017. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, decembar 2018. godine

SADRŽAJ

I ZAKLJUČNE KONSTATACIJE I PREPORUKE 3
II OPŠTI DIO 8
2.1. Pravni osnov 8
2.2. Osnovni podaci o partiji 8
2.3. Finansiranje partije 9
2.4. Finansiranje iz javnih izvora 9
2.5. Finansiranje iz privatnih izvora 9
2.6. Vrsta revizije 10
2.7. Predmet revizije 10
2.8. Cilj revizije 10
2.9. Kriterijumi za reviziju pravilnosti 10
2.10. Metode vršenja revizije 11
2.11. Planirani segmenti revizije 11
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 12
3.1. Sistem unutrašnjih kontrola 12
3.2. Aktivnosti partijskih organa u 2017. godini 12
3.3. Finansijski plan za 2017. godinu 12
3.4. Program rada za 2017. godinu 13
3.5. Poslovne knjige 13
3.6. Finansijski izvještaji 13
3.7. Bilans stanja 14
3.8. Popis i evidentiranje imovine i obaveza 14
3.9. Potraživanja 15
3.10. Aktivna vremenska razgraničenja 16
3.11. Kratkoročni finansijski plasmani 16
3.12. Novčana sredstva na žiro računima 16
3.13. Blagajničko poslovanje 17
3.14. Obaveze 20
3.15. Bilans uspjeha 21
3.15.1. Prihodi 21
3.15.2. Rashodi 23
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA 30

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 br. 40116/18-042-919/2 od 23.05.2018. godine izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Socijalističke narodne 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

Direktor 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 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. 03-655 od 28.11.2018. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 04-355/2/18 od 14.11.2018. godine), nadležni Kolegijum u sastavu senator DRI Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i senator DRI dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 03. 12.2018. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijalističke narodne partije za 2017. godinu

Revizijom Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijalističke narodne partije utvrđeno je da postoje materijalno značajne greške u odnosu na utvrđenu materijalnost, ali iste nijesu prožimajuće za finansijske izvještaje, pa shodno tome nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj.

Na izražavanje uslovnog mišljenja uticale su sljedeće nepravilnosti:

1. Partija je u Godišnjem finansijskom izvještaju i poslovnim knjigama za 2017. godinu iskazala prihode od smanjenja obaveza prema zaposlenim iz prethodnih godina u iznosu od 75.837,82€ i troškove u iznosu od 54.790,26€ po osnovu sprovedenih korektivnih knjiženja. Isknjižavanje obaveza prema zaposlenim, shodno izjavi odgovornog lica (br 03-655/1), izvršeno je iz razloga što Partija nema obaveza po ovom osnovu, već se radilo o pogrešnom evidentiranju istih u prethodnim godinama, dok su troškovi iskazani po osnovu sprovedenih korektivnih knjiženja, a shodno preporuci DRI datoj u Izvještaju o reviziji za 2016. godinu. Na osnovu prezentiranog se konstatuje da navedeni prihodi i troškovi se ne odnose na poslovanje Partije za 2017. godinu već su posljedica pogrešnog evidentiranja pojedinih transakcija u prethodnim godinama.[1]

2. Partija je u poslovnim knjigama iskazala troškove u iznosu od 9.220,76€ koje nije adekvatno dokumentovala a odnose se na troškove zakupnina u iznosu od 5.653,00€, troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 2.048,92€, troškove reprezentacije u iznosu od 759,00€, troškove naknada u iznosu od 400,00€, troškove reklame u iznosu od 174,84€ i troškove održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 185,00€.

[1] Državna revizorska institucija je revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Socijalstičke narodne partije za 2016. godinu (Izvještaj DRI br 40116/17-042-937/14 od 14.12.2017. godine utvrdila pored ostalih nepravilnost u dijelu evidentiranja depozita na žiro računima (tačka 10.1.6 Izvještaja) i dala preporuku da se izvrši usaglašavanje depozita sa poslovnim bankama i shodno utvrđenim razlikama sprovedu odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama. Partija je shodno preporuci DRI u 2017. godini sprovela odgovarajuća korektivna knjiženja po osnovu kojih su iskazani troškovi u iznosu od 54.790,26€.

- **Subjekt revizije treba da pravilno evidentira sve poslovne transakcije na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije i da prije izrade Godišnjeg finansijskog izvještaja vrši usaglašavanje pomoćnih evidencija sa podacima u Glavnoj knjizi. Na taj način subjekt revizije bi izbjegao sprovođenje korektivnih knjiženja koja utiču na iskazivanje troškova i prihoda koji se ne odnose na izvještajni period i nijesu nastali iz poslovanja Partije.**

- **Subjekt revizije je dužan da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom, shodno članu 19 Zakona o računovodstvu.**

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio u svim materijalnim aspektima sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Zakona o računovodstvu, Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja, Zakona o obligacionim odnosima pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje.**

Na izražavanje negativnog mišljenja uticale su sljedeće nepravilnosti:

1. Revizijom je utvrđeno da su u poslovnim knjigama Partije iskazana potraživanja u iznosu od 9.680,00€ po osnovu prenosa sredstava sa žiro računa Opštinskog odbora Plužine na žiro račun fizičkog lica - Predsjednika Opštinskog odbora Plužine, shodno Odluci od 20.06.2017. godine. Osim prenosa sredstava sa računa Opštinskog odbora, na navedeni račun uplaćen je i iznos od 8.454,72€ iz budžeta opštine Plužine, koje je trebalo uplatiti na račun za redovno poslovanje Partije i isti iskazati kao prihod.

   Na osnovu dostavljenih bančinih izvoda utvrđeno je da su sredstva sa navedenog računa vraćena na žiro račun Opštinskog odbora Plužine dana 20.03.2018. godine u manjem iznosu za 440,00€ koliko su plaćeni troškovi Opštinskog odbora i bančina provizija.

   Po tvrdnji odgovornog lica iz SNP-a, prenos sredstva na žiro račun predsjednika Opštinskog odbora Plužine, vršen je iz razloga da bi se spriječila prinudna naplata obaveza Partije prema dobavljačima, što nije u skladu sa Zakonom o sprječavanju nelegalnog poslovanja.

   - **Subjekt revizije svoje poslovanje treba da vrši u skladu sa odredbama člana 5 Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja.**

- **Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi da se sve uplate iz lokalnog budžeta vrše na račun Glavnog odbora i da se sa istog vrše sve isplate u cilju uspostavljanja veće kontrole nad poslovanjem opštinskih odbora.**

2. U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi da je izvršeno zatvaranje osam žiro računa otvorenih za potrebe izbornih kampanja (lokalni izbori održani 2016. i 2017. godine), što je Partija bila dužna shodno članu 18a Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

   - **Partija treba da izvrši zatvaranje izbornih žiro računa shodno odredbama člana 18a Zakona.**

3. Revizijom je utvrđeno da je Partija za finansiranje izborne kampanje u Petnjici prikupila sredstva iz privatnih izvora u većem iznosu od Zakonom utvrđenog limita za 1.535,40€.

   - **Subjekt revizije je dužan da sredstva za finansiranje izbornih kampanja iz privatnih izvora prikuplja shodno članu 17 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

4. Revizijom je utvrđeno da su sa izbornog računa, isplaćeni troškovi redovnog poslovanja u iznosu od 887,89€, što nije u skladu sa odredbama člana 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

   - **Subjekt revizije treba sa izbornih žiro računa da plaća troškove izborne kampanje shodno odredbama člana 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja**.

5. Partija je u poslovnim knjigama iskazala pretplate prema pojedinim dobavljačima u iznosu od 16.419,15€ koje su umanjile saldo ukupno neizmirenih obaveza. Navedene pretplate su nastale zbog neusaglašavanja obaveza sa dobavljačima.

   - **Preporučuje se subjektu revizije da vrši usaglašavanje obaveza sa dobavljačima i da pretplate na kraju finansijske godine evidentira na kontu aktivnih vremenskih razgraničenja, kako iste ne bi uticale na umanjenje salda stvarnih obaveza.**

6. U postupku revizije je utvrđeno da 9 (devet) ugovora o zakupu koje je Partija zaključila sa fizičkim licima, nije ovjereno od strane nadležnog organa shodno odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.

   - **Subjekt revizije treba da ugovore o zakupu ovjeri od strane nadležnog organa shodno odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima**.

Zbog utvrđenih nepravilnosti i propusta u radu ovog subjekta nadležni Kolegijum se usaglasio da izvještaj dostavi:

- **Odboru za ekonomiju, finansije i budžet i**
- **Odboru za politički sistem, pravosudje i upravu.**

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI DIO

2.1. 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. 52/14,76/15 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 br. 40116/18-042-919/2 od 23.05.2018. godine

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijalističke narodne partije za 2017. godinu vršena je 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).

2.2. Osnovni podaci o partiji

Socijalistička narodna partija Crne Gore (u daljem tekstu SNP), upisana je u registar političkih partija 18. februara 1998. godine. Upis Partije u registar političkih partija izvršen je Rješenjem Ministarstva pravde broj 02-745 od 18.02.1998. godine.

Partija ima svojstvo pravnog lica. Partiju predstavlja i zastupa predsjednik Partije. Sjedište Partije je u Podgorici. 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 izvještaje 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 kontroliše upotrebu finansijskih sredstava Partije na svim nivoima; kontroliše upotrebu i korišćenje imovine u vlasništvu Partije, kao i imovine koju Partija koristi po nekom drugom osnovu; kontroliše i potvrđuje godišnji izvještaj Partije o materijalno-finansijskom poslovanju; daje uputstva za materijalno-finansijsko poslovanje organa Partije**;** dostavlja, po potrebi, informacije i predlog mjera Predsjedniku Partije i Glavnom odboru iz oblasti, koju prati i kontroliše kao nadzorni organ; podnosi izveštaj o svom radu Kongresu, kojem i odgovara za svoj rad; donosi Poslovnik o svom radu.

2.3. Finansiranje partije

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

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 Partije i obezbjeđuje njenu zaštitu, stara se o materijalno-finansijskom poslovanju Partije, priprema godišnji finansijski plan i izvještaj o finansijskom poslovanju Partije, stara se o obezbeđivanju sredstava za finansiranje aktivnosti Partije, podnosi izvještaj o utrošku sredstava za izbornu kampanju Partije nadležnoj izbornoj komisiji, obezbjeđuje i stara se da se izvještaji o troškovima izborne kampanje za lokalne izbore blagovremeno dostave nadležnim opštinskim izbornim komisijama, rukovodi radom stručne službe Partije i za svoj rad odgovara Glavnom odboru i Predsjedniku Partije.

2.4. Finansiranje iz javnih izvora

Za redovan rad Partije u 2017. godini iz budžeta CG opredijeljena su sredstva u iznosu od 159.794,40€, dok su sredstva iz budžeta lokalnih samouprava istoj opredijeljena u iznosu od 229.506,82€.

2.5. Finansiranje iz privatnih izvora

Osim iz budžetskih sredstava Partija je u 2017. godini finansirana i iz privatnih izvora u iznosu od 94.190,09€ (od priloga iznos od 5.847,62€ i ostalih prihoda u iznosu od 88.342,47€).

2.6. Vrsta revizije

Predmetna revizija ima karakter finansijske revizije i revizije pravilnosti.

2.7. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Socijalističke narodne partije za 2017. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom regulativom.

2.8. 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.

2.9. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

- Zakon o političkim partijama („Sl.list Crne Gore“, br.073/10, br.040/11 i br.059/11);
- 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, 06/13, 62/13, 60/14 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.

2.10. Metode vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupaka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njihovog okruženja uključujući i interne 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 8.935,30€ (1,50% od ostvarenih rashoda Partije 595.686,52€). Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza državni revizor se upoznao sa pravnom regulativom, te dokumentacijom 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 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.

2.11. Planirani segmenti revizije

Revizijom su obuhvaćeni sledeći segmenti revizije: računovodstvene evidencije i finansijski izvještaji, zapošljavanje, prihodi, rashodi, pozicije Bilansa stanja (stalna imovina, gotovina u blagajni i na žiro računima potraživanja obaveze aktivna i pasivna vremenska razgraničenja). Osim revizije navedenih segmenata predmetnom revizijom je izvršena provjera realizacije preporuka DRI koje su date u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Partije za 2016. godinu.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

3.1. Sistem unutrašnjih kontrola

Partija je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja Statutom utvrdila da Nadzorni 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, Pravilnik o platama i drugim primanjima zaposlenih u Partiji.

3.2. Aktivnosti partijskih organa u 2017. godini

Partijski organi su shodno svojim nadležnostima u dijelu finansijskog poslovanja donijeli sljedeća akta: Finansijski plan i Program rada za 2017. godinu, Odluku o članarini, Odluku o formiranju komisije o popisu imovine i obaveza, odluke o prodaji vozila i odluke o pomoći.

3.3. Finansijski plan za 2017. godinu

Subjekt revizije je planirao prihode i rashode za 2017. godinu u iznosu od po 430.000,00€.

Prihodi su planirani iz sledećih izvora: iz budžeta CG u iznosu od 150.000,00€, prenesena sredstva iz 2016. godine u iznosu od 28.500,00€, budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 190.000,00€, od donacija u iznosu od 6.500,00€, sredstava za finansiranje izbornih kampanja u iznosu od 6.000,00€, pozajmica i kredita u iznosu od 20.000,00€, naplate potraživanja od ranijih godina u iznosu od 20.000,00€ i ostalih prihoda u iznosu od 14.000,00€.

Troškovi su planirani za neto zarade i naknade u iznosu od 140.000,00€, troškove poreza, prireza i doprinosa na zarade i naknade 85.000,00€, troškove osiguranja imovine i lica u iznosu od 1.000,00€, troškove pomoći i sponzorstva u iznosu od 5.000,00€, troškove provizije i platnog prometa u iznosu od 2.000,00€, troškove električne energije u iznosu od 6.000,00€, troškove komunalnih usluga u iznosu od 3.000,00€, troškove goriva u iznosu od 10.000,00€, troškove dnevnica i prevoza u iznosu od 5.000,00€, troškove telefona i interneta u iznosu od 8.000,00€, troškove registracije vozila u iznosu od 3.000,00€, troškove zakupa u iznosu od 10.000,00€, troškove otplate kredita u iznosu od 30.000,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 12.000,00€, troškove pretplate na novine i publikacije u iznosu od 1.000,00€, otplata obaveza - lizing u iznosu od 9.000,00€, troškove održavanja vozila u iznosu od 3.000,00€, troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 2.000,00€, troškove opštinskih odbora u iznosu od

70.000,00€, troškove nabavke osnovnog stredstva u iznosu od 2.000,00€, ostale troškove u iznosu od 2.000,00€ i troškove izbornih kampanja u iznosu od 21.000,00€.

Partija je u 2017. godini ostvarila prihode iz poslovanja u manjem iznosu za 6% u odnosu na planirane, dok je rashode ostvarila u većem iznosu za 22% u odnosu na planirane, pa se konstatuje da rashodi nijesu realno planirani.

3.4. Program rada za 2017. godinu

Programom rada za 2017. godinu planirane su sljedeće aktivnosti: održavanje sjednica partijskih tijela i organa, naplata potraživanja od opština, izmirenje obaveza prema dobavljačima, aktivnosti na izradi završnog računa Partije, priprema i učestvovanje na redovnim lokalnim izborima, obilazak mjesnih odbora, održavanje sjednica Glavnog i Izvršnog odbora, odražavnje izbornih konvencija, pripreme za popis i izradu Završnog računa, aktivnosti na poboljašu komunikacije sa javnošću i izradi detaljne spoljne i unutrašnje strategije; međunarodne aktivnosti, kao i pohađanje seminara, okruglih stolova, debata, održavanje press konferencija i drugih javnih prezentacija u cilju popularizacije programskih načela i principa Partije.

3.5. Poslovne knjige

Partija je dužna da shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja vodi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi u skladu sa propisima Ministarstva finansija. Revizijom je utvrđeno da Partija vodi sledeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu, pomoćne knjige (evidenciju blagajničkog poslovanja, evidenciju imovine, evidenciju obaveza i potraživanja), kao i da računovodstvene evidencije zasniva na obračunskoj osnovi.

3.6. Finansijski izvještaji

Partija je, shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dužna da Godišnji finansijski izvještaj dostavi Državnoj revizorskoj instituciji do 31.03. tekuće godine za prethodnu godinu i shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima da isti dostavi na sledećim 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.

Subjekt revizije je Državnoj revizorskoj instituciji dostavio Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu na propisanim obrascima i u Zakonom propisanom roku.

3.7. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) iskazana je u iznosu od po 358.537,10€. U Aktivi bilansa stanja je iskazana imovina Partije i to: stalna imovina u iznosu od 191.016,62€ i obrtna imovina u iznosu od 167.520,48€. U pasivi je iskazan gubitak umanjen za neraspoređenu dobit i stalni kapital u iznosu od 73.761,84€ i obaveze u iznosu od 431.998,94€ (dugoročne obaveze u iznosu od 118.596,49€ i kratkoročne obaveze u iznosu 313.402,45€).

3.8. Popis i evidentiranje imovine i obaveza

Subjekt revizije je Odlukom broj 03-536 od 27.12.2017. godine imenovao Centralnu popisnu komisiju sa zadatkom da izvrši popis osnovnih sredstava i imovine na dan 31.12.2017. godine. U postupku revizije su prezentirane popisne liste za Glavni odbor i opštinske odbore koje su dostavljene Centralnoj popisnoj komisiji radi objedinjavanja podataka o ukupnoj stalnoj imovini Partije. Centralna popisna komisija je sačinila Izvještaj br. 01-538, u kojem je iskazala podatke o obrtnoj imovini i obavezama, ali u Izvještaju nijesu iskazani podaci o stalnoj imovini po vrsti i vrijednosti kako je to utvrđeno Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica već su isti iskazani u popisnim listama.

Subjekt revizije obezbjeđuje analitičku evidenciju stalne imovine koja sadrži sledeće podatke: redni broj, inventarni broj, naziv osnovnog sredstva, datum nabavke, nabavna vrijednost, otpisana vrijednost, preostali vijek trajanja, procijenjenu vrijednost, rezidualnu vrijednost i iznos godišnje amortizacije.

Uvidom u Analitičku evidenciju, utvrđeno je da ista obezbjeđuje podatke o procijenjenom vijeku trajanja osnovnog sredstva, procijenjenoj vrijednosti od 31.12.2015. godine, rezidualnoj vrijednosti i godišnjoj amortizaciji, a ne obezbjeđuje podatke o ukupnoj vrijednosti osnovnih sredstava po vrsti i grupama, pa se na osnovu istih, nije moglo izvršiti usaglašavanje podataka iz analitike sa podacima iskazanim u Glavnoj knjizi.

Shodno prezentiranim podacima u Glavnoj knjizi, imovina Partije na dan 31.12.2017. godine po nabavnoj vrijednosti iznosila je 260.498,68€, otpisanoj 69.482,06€ i po sadašnjoj vrijednosti 191.0016,62€. Imovinu Partije čini: zemljište, građevinski objekti i oprema (vozila, kompjuterska oprema, kancelarijski namještaj, telekomunikaciona i druga oprema i umjetničke slike).

Građevinski objekti sa zemljištem iskazani su u poslovnim knjigama po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 127.085,20€ i iste čini poslovna zgrada u Podgorici, površine 296m2 (list nepokretnosti br 4420) i poslovni objekat u Andrijevici ukupne površine 74m2, (list nepokretnost br 578 glasi na prodavca) i građevinski objekat u Danilovgradu kupljen u 2016. godini (list nepokretnosti br.326, KO Danilovgrad broj 120-956-5098/2016).

U postupku revizije je utvrđeno da su umjetničke slike u poslovnim knjigama evidentirane u iznosu od 35.350,00€.

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2017. godini shodno Odluci predsjednika Partije br. 01-360 od 06.10.2017. godine, izvršila prodaju 4 službena vozila čija je nabavna vrijednost iznosila 11.430,00€, ispravka vrijednosti 6.810,00€ i sadašnja knjigovodstvena vrijednost 4.620,00€. Vozila su prodata za iznos od 6.810,00€ shodno ugovorima o prodaji zaključenim sa fizičkim licima. Osim ugovora prezentirana je i dokumentacija o javnom oglašavanju prodaje vozila u dnevnim novinama kao i procjena prispjelih ponuda od strane Komisije za prodaju putničkih motornih vozila formirana Odlukom predsjednika Partije.

3.9. Potraživanja

U poslovnim knjigama Partije evidentirana su potraživanja u iznosu od 94.662,30€ i ista se odnose na potraživanja od lokalnih samouprava u iznosu od 61.761,25€, potraživanja od kupaca u iznosu od 1.700,00€, potraživanja od zaposlenih u iznosu od 13.001,05€, potraživanja od poslovne banke po osnovu oročavanja sredstva u iznosu od 18.200,00€.

Potraživanja evidentirana u iznosu od 61.761,25€ odnose se na potraživanja od opštine Bar u iznosu od 985,92€, Bijelo Polje u iznosu od 39.579,00€, Danilovgrad u iznosu od 938,10€, Herceg Novi u iznosu od 1.558,00€, Kolašin u iznosu od 3.095,42€, Mojkovac u iznosu od 2.396,00€, Plav u iznosu od 866,95€, Pljevlja u iznosu od 4.188,76€, Rožaje u iznosu od 511,03€, Šavnik u iznosu od 5.099,41€, Ulcinj u iznosu od 1.742,66€ i Prijestonice Cetinje u iznosu od 800,00€.

Potraživanja evidentirana u iznosu od 1.700,00€ odnose se na potraživanja od kupca po osnovu prodatog vozila shodno Odluci br. 03-145 od 24.04.2017. godine i Ugovoru o kupoprodaji br. OVP1546/17.

Potraživanja u iznosu od 13.001,05€, evidentirana su po osnovu prenosa sredstava sa žiro računa OO Plužine na žiro račun predsjednika OO Plužine u iznosu od 9.680,00€ i po osnovu potraživanja od zaposlenih u iznosu od 3.321,05€(potraživanja iz prethodnih godina). Prenos sredstava na račun predsjednika OO Plužine izvršen je shodno Odluci od 20.06.2017. godine.

Osim prenosa sredstava sa računa opštinskog odbora na navedeni račun, uplaćen je i iznos od 8.454,72€ iz budžeta Opštine Plužine, koje je trebalo uplatiti na račun za redovno poslovanje Partije i iskazati kao prihod.

Na osnovu dostavljenih bančinih izvoda utvrđeno je da su sredstva sa navedenog računa vraćena na žiro račun opštinskog odbora Plužine dana 20.03.2018. godine, umanjena za iznos od 440,00€ koliko su plaćeni troškovi opštinskog odbora i bančina provizija.

Po tvrdnji odgovornog lica iz SNP-a, prenos sredstva na žiro račun predsjednika OO Plužine je vršen iz razloga da bi se spriječila prinudna naplata obaveza Partije prema dobavljačima, što nije u skladu sa odredbama Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja.

- **Subjekt revizije svoje poslovanje treba da vrši u skladu sa odredbama člana 5 Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja.**

- **Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi da se sve uplate iz lokalnog budžeta vrše na račun Glavnog odbora i da se sa istog vrše sve isplate u cilju uspostavljanja veće kontrole nad poslovanjem opštinskih odbora.**

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja od poslovne banke u iznosu od 18.200,00€ po osnovu oročavanja sredstava shodno zaključenim ugovorima sa poslovnom bankom.

3.10. Aktivna vremenska razgraničenja

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala na kontu aktivnih vremenskih razgraničenja iznos od 16.488,04€, po osnovu unaprijed plaćenih troškova prema dobavljačima iz ranijih godina u iznosu od 4.374,95€ i po osnovu razgraničenih troškova za neizmirene obaveze u iznosu od 12.113,09€.

3.11. Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 700,00€ evidentirani su po osnovu pozajmica fizičkim licima.

3.12. Novčana sredstva na žiro računima

U postupku revizije utvrđeno je da je Partija svoje poslovanje obavljala preko računa za redovno poslovanje, računa za poslovanje opštinskih odbora i izbornih računa.

Depoziti na računima u poslovnim knjigama sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, iskazani su u iznosu od 32.729,46€ i isti su potvrđeni bančinim

izvodima. Revizijom je utvrđeno da depoziti u iznosu od 18.200,00€ nijesu uključeni u navedeni iznos, već su iskazani kao potraživanja od banke za oročena sredstva.

U postupku revizije je utvrđeno da je Partija imala osam izbornih računa otvorenih za potrebe izbornih kampanja (lokalni izbori održani 2016. i 2017. godine). U postupku revizije nije utvrđeno da je izvršeno zatvaranje istih shodno članu 18a Zakona.

- **Partija treba da izvrši zatvaranje izbornih žiro računa shodno odredbama člana 18-a Zakona.**

Uvidom u bančine izvode utvrđeno je da je Partija za finansiranje izbornih kampanja (lokalni izbori u Cetinju, Herceg Novom, Petnjici i Tuzima) prikupila sredstva u iznosu od 21.265,34€. Sredstva su prikupljena iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 2.745,34€, od priloga u iznosu od 540,00€ i iz sopstvenih sredstava prenosom sa računa za redovno poslovanje na izborne račune u iznosu od 17.980,00€. Revizijom je utvrđeno da su sredstva za finansiranje izborne kampanje u Petnjici iz privatnih izvora prikupljena u većem iznosu od Zakonom utvrđenog limita za 1.535,40€. Shodno Zakonu sredstva su se mogla prikupiti u iznosu od 1.464,60€ a ista su prikupljena u iznosu od 3.000,00€.

- **Subjekt revizije je dužan da sredstva za finansiranje izbornih kampanja iz privatnih izvora prikuplja shodno članu 17 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

Revizijom je utvrđeno da su sa izbornog računa (lokalni izbori u Kotoru), isplaćeni troškovi redovnog poslovanja (dvije rate kredita i kamata) u iznosu od 887,89€ što nije u skladu sa odredbama člana 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

- **Subjekt revizije treba sa izbornih žiro računa da plaća troškove izborne kampanje shodno odredbama člana 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja**.

3.13. Blagajničko poslovanje

Partija je u 2017. godini blagajničko poslovanje obavljala preko blagajne Glavnog odbora, blagajni opštinskih odbora i izbornih blagajni.

Uvidom u poslovne knjige utvrđeno je da je gotovina u blagajnama Partije na dan 01.01.2017. godine iznosila 17.190,34€, da je na ime gotovinskih isplata podignuta gotovina sa žiro računa u iznosu od 48.496,44€, a iz blagajne su

izvršene isplate u iznosu od 41.992,25€, tako da je stanje gotovine na dan 31.12.2017. godine iznosilo 23.694,53€.

Isplate iz blagajne izvršene su po osnovu troškova u iznosu od 40.141,95€ i isplata pozajmica fizičkim licima 818,30€. Osim navedenih isplata izvršen je povraćaj sredstava na žiro račune opštinskih odbora u iznosu od 1.032,00€.

Revizijom je utvrđeno da podizanje gotovine sa izbornih računa u iznosu od 7.270,00€ kao ni isplate troškova u iznosu od 6.518,12€ nije evidentirano na kontu 243- blagajna.

Tabelarni pregled gotovinski isplaćenih troškova

R/B	Opis	512- Troškovi kancelarijskog materijala	513- Troškovi goriva	529 - Troškovi naknada zaposlenima	531 - Troškovi telefona	532 - Troškovi održavanja prostorija i vozila	534 - Troškovi organizovanja sjednica	535 - Troškovi reklamnog materijala	550- Troškovi ostalih usluga	551 - Troškovi reprezentacije	559- Troškovi pomoći i donacija	Ukupno
1	CENTRALA	5,00	1.185,58	4.476,00	4,80	55,00			59,40	334,26		6.119,84
2	CETINJE IZBORI		476,28					114,84		640,00		1.231,12
3	MOJKOVAC IZBORI				2.260,00							2.260,00
4	OO ANDRIJEVICA	14,50	336,18	1.153,60	3,00					32,45		1.539,73
5	OO BAR	31,83	142,53	85,70					60,00	20,97		341,03
6	OO BERANE	110,41	1.060,01	246,25	830,00	40,00				346,24	1.580,00	4.112,91
7	OO BIJELO POLJE		20,00							53,21		73,21
8	OO BUDVA	4,19	991,44	937,50						135,60		1.468,73
9	OO CETINJE	1.470,50	177,02							153,61		1.801,13
10	OO DANILOVGRAD	66,13	1.661,55	781,50	253,60				79,10	262,39		3.084,27
11	OO GUSINJE		110,00									110,00
12	OO KOLASIN		677,09		35,00		70,00			116,45	100,00	1.198,54
13	OO KOTOR	193,25	1.742,85	455,00	114,49	100,00		60,00	145,00	137,65	750,00	3.698,24
14	OO MOJKOVAC	470,84				25,00				25,00		520,84
15	OO NIKŠIĆ	55,00	20,00	150,00	11,00		75,00			16,00	40,00	367,00
16	OO PETNJICA		40,02									40,02
17	OO PLAV		65,02	334,00						44,96		443,98
18	OO PLJEVLJA	120,00	1.027,38	544,00	167,00		30,00		20,00	1,50		2.109,88
19	OO PLUŽINE		65,00									65,00
20	OO PODGORICA		199,64									199,64
21	OO ROŽAJE			54,00	5,00							59,00
22	OO ŠAVNIK		50,02	234,00						23,95		307,97
23	OOTIVAT	117,80	2.772,09	0,80						428,48		3.319,17
24	OO TUZI		435,35							391,32		826,67
25	OO ULCINJ	43,50	818,92	227,52	389,99					40,60		1.520,53
26	OO ŽABLJAK		80,00	216,00					2,50			298,50
27	PETNJICA IZBORI		1.295,15		1.101,75					630,10		3.027,00
	Ukupno	2.702,95	15.069,12	9.855,87	5.375,43	220,00	175,00	174,84	366,00	3.734,74	2.470,00	40.143,95

Iz blagajne su isplaćeni troškovi kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 2.702,95€, troškovi goriva u iznosu od 15.069,12€, troškovi naknada zaposlenima u iznosu od 9.855,87€, troškovi telefona u iznosu od 5.375,43€, troškovi održavanja poslovnih prostorija i vozila u iznosu od 220,00€, troškovi organizovanja sjednica u iznosu od 175,00€, troškovi reklamnog materijala u iznosu od 174,84€, troškovi ostalih usluga u iznosu od 366,00€, troškovi reprezentacije u iznosu od 3.734,74€ i troškovi pomoći i donacija u iznosu od 2.470,00€.

Troškovi u iznosu od 2.702,95€, isplaćeni su gotovinski iz blagajne po osnovu nabavke materijala za održavanje kancelarijskog prostora, opravke vozila, nabavke kancelarijskog i potrošnog materijala. Revizijom je utvrđeno da su evidentirani troškovi pravdani validnom finansijskom dokumentacijom, osim troškova u iznosu od 290,00€ koji su dokumentovani nefiskalnim računima.

Troškovi goriva su isplaćeni gotovinski u iznosu od 15.069,12€ i pravdani na osnovu validne finansijske dokumentacije.

Troškovi naknada su isplaćeni gotovinski u iznosu od 9.775,87€ i odnose se na isplatu: naknade troškova prevoza u iznosu od 1.196,02€, troškove dnevnica i upotrebe sopstvenog vozila u iznosu od 2.953,85€ i troškove ostalih naknada u iznosu od 5.626,00€.

Naknada troškova prevoza u iznosu od 1.196,02€ se odnosi na troškove za prolazak kroz tunel, trajekt, kao i isplate troškova prevoza članovima opštinskih odbora za dolazak na sjednice i Kongres. Isplate su vršene shodno donijetim odlukama i potpisanim nalozima za isplatu iz blagajne.

Troškovi u iznosu od 2.953,85€ odnose se na isplaćene dnevnice u zemlji u iznosu od 764,00€ i na troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 2.189,85€. Navedeni troškovi isplaćeni su shodno putnim nalozima predsjednicima opštinskih odbora za dolazak na sjednice partijskih organa.

Troškovi ostalih naknada su isplaćeni u iznosu od 5.626,00€ i odnose se na isplate naknada po ugovorima o djelu. Isplata je izvršena za 4 lica u iznosima od 480,00€ do 2.316,00€.

Troškovi telefona i prevoza su gotovinski isplaćeni u iznosu od 5.375,43€ i isti se odnose na: troškove mobilnog telefona u iznosu od 1.894,67€, fiksnog telefona u iznosu od 81,76€ i troškove prevoza u iznosu od 3.396,00€.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi telefona pravdani na osnovu validne finansijske dokumentacije. Troškovi prevoza odnose se na troškove izborne kampanje i isti su dokumentovani spiskovima i odlukama.

Troškovi održavanja prostorija i vozila su isplaćeni gotovinski u iznosu od 220,00€ i isti su dokumentovani osim iznosa od 35,00€ koji je pravdan na osnovu nefiskalnog računa.

Gotovinski isplaćeni troškovi u iznosu od 715,68€ odnose se na troškove organizovanja sjednica, troškove reklamnog materijala i ostale troškove(notarske usluge, usluge čišćenja, troškove oglasa i sl). Revizijom je utvrđeno da troškovi reklamnog materijala u iznosu od 174,84€ nijesu adekvatno dokumentovani.

Troškovi reprezentacije su isplaćeni gotovinski u iznosu od 3.734,74€ i isti se odnose na nabavku hrane i pica i ugostiteljske usluge. Navedeni troškovi su pravdani na osnovu validne finansijske dokumentacije osim troškova u iznosu od 759,00€ koji su pravdani na osnovu neadekvatne dokumentacije.

Troškovi isplaćeni iz blagajne u iznosu od 2.470,00€ odnose se na troškove pomoći i donacija. Pomoći su isplaćene za 16 lica u iznosu od 20,00€ do 600,00€ shodno Odlukama a na osnovu podnešenih zahtjeva za pomoć.

Revizijom je utvrđeno da je iz blagajni Glavnog odbora i opštinskih odbora isplaćeno troškova u iznosu od 33.625,83€ dok je iz izbornih blagajni isplaćeno troškova u iznosu od 6.518,12€.

Revizijom je utvrđeno da su gotovinski, iz blagajni izvršene isplate u iznosu od 40.143,95€, što čini 6,90% ukupnih troškova Partije.

3.14. Obaveze

Subjekt revizije je u Glavnoj knjizi na dan 31.12.2017. godine iskazao obaveze u iznosu od 313.402,45€ i iste se odnose na obaveze za kredite u iznosu od 48.107,04€, obaveze prema zaposlenim u iznosu od 129.455,85€, obaveze prema dobavljačima u iznosu od 96.367,69€ i ostale obaveze u iznosu od 39.841,87€.

Obaveze evidentirane u poslovnim knjigama u iznosu od 48.107,04€ odnose se na obaveze po kratkoročnim kreditima (Ugovor o kreditu broj KR2016/8112, od 27.06.2016. godine, broj 6791/16-II, od 26.09.2016. godine i Anex ugovora).

Obaveze prema dobavljačima evidentirane su u poslovnim knjigama u iznosu od 96.367,69€, od kojih se iznos od 90.012,69€ odnosi na obaveze prema dobavljačima u zemlji, a iznos od 6.355,00€ na obaveze prema ino dobavljačima.

Najveći dio neizmirenih obaveza prema dobavljačima u zemlji se odnosi na obaveze po osnovu nabavke reklamnog materijala, nabavke opreme, usluga reprezentacije, usluga oglašavanja, utrošene električne energije, usluga održavanja opreme, nabavke kancelarijskog materijala, komunalnih usluga, telefonskih usluga, knjigovodstvenih usluga, nabavke goriva i sl.

Revizijom je utvrđeno da je saldo obaveza prema dobavljačima u zemlji umanjen za pretplate u iznosu od 16.419,15€. Navedene pretplate su nastale zbog evidentiranja uplata određenom broju dobavljača bez stvaranja obaveze prema istim ili su vršene uplate u većem iznosu od evidentiranih obaveza, pa se konstatuje da nije vršeno usaglašavanje obaveza sa dobavljačima.

- **Preporučuje se subjektu revizije da vrši usaglašavanje obaveza sa dobavljačima i da pretplate na kraju finansijske godine evidentira na kontu aktivnih vremenskih razgraničenja, kako iste ne bi uticale na umanjenje salda stvarnih obaveza.**

Obaveze evidentirane u poslovnim knjigama u iznosu od 129.455,85€ odnose na: obaveze prema zaposlenim za neto zarade i naknade u iznosu od 8.345,79€ i poreske obaveze (porez, prirez i doprinosi) u iznosu od 121.110,06€.

Partiji je odobren reprogram poreskog potraživanja u iznosu osnovnog duga od 125.759,31€ (Rješenje br. 03/1-5968/2-17od 12.04.2017. godine). Shodno Rješenju obaveza Partije je da izvrši jednokratnu uplatu 10% od osnovnog poreskog duga u iznosu od 12.575,93€ u roku od 90 dana od dana donošenja rješenja, a preostali iznos duga da otplaćuje mjesečno u iznosu od 1.886,38€ (rok otplate 60 mjeseci).

Obaveze evidentirane u poslovnim knjigama u iznosu od 39.841,87€ odnose se na obaveze za otpremnine u iznosu od 24.338,42€, obaveze za naknade članovima upravnog i nadzornog odbora u iznosu od 6.161,20€, obaveze za pomoći i domacije u iznosu od 5.126,00€, obaveze po osnovu putnih troškova u iznosu od 210,21€ i obaveze po osnovu poreza i prireza na naknade za zakup u iznosu od 4.006,05€.

Na kontu pasivnih vrmenskih razgraničenja (PVR) evidentirani su nenaplaćeni prihodi po osnovu potraživanja od lokalnih samouprava i od zaposlenih..u iznosu od 118.596,49€ (PVR datiraju iz prethodnih godina).

3.15. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 483.491,30€, rashodi u iznosu 582.002,51€ i finansijski rezultat (gubitak) u iznosu od 98.511,16€.

3.15.1. Prihodi

Partija je u 2017. godini ostvarila prihode u iznosu od 483.491,85€, a odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu 165.481,00€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 229.506,82€, prihode od priloga u iznosu od 5.847,62€, ostale prihode u iznosu od 6.810,00€ i vanredne prihode u iznosu od 75.846,41€.

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

Redni broj	Vrsta prihoda	Prihodi za 2016 . godinu	% učešća	Prihodi za 2017. godinu	% učešća	Povećanje / smanjenje u odnosu na prethodnu godinu
1	Prihodi iz Budžeta Crne Gore	464.552,83	62,87%	165.481,00	34,23%	-299.071,83
2	Prihodi iz budžeta lokalne samouprav	248.791,37	33,67%	229.506,82	47,47%	-19.284,55
3	Prihodi od priloga	17.369,91	2,35%	5.847,62	1,21%	-11.522,29
5	Ostali poslovni prihodi	8.168,24	1,11%	6.810,00 €	1,41%	-1.358,24
6	Vanredni prihodi	64,59	0,01%	75.846,41	15,69%	75.781,82
Ukupno		**738.946,94**	**100,00%**	**483.491,85**	**100,00%**	**-255.455,09**

Shodno prezentiranom podacima konstatuje sa da prihodi iz budžeta lokalnih samouprava učestvuju sa 47,47%, prihodi iz budžeta CG sa 34,23%, vanredni prihodi sa 15,69%, prihodi od priloga sa 1,21% i ostali prihodi sa 1,41%.

Prihodi iz Budžeta CG

Partija je u 2017. godini iz Budžeta CG ostvarila prihode u iznosu od 165.481,00€. Prihodi su ostvareni po osnovu osvojenih poslaničkih mandata, shodno odredbama člana 11 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja. Od navedenih prihoda na prihode za redovno poslovanje odnosi se iznos od 159.794,94€, a na prihode za finansiranje poslaničkog kluba iznos od 5.686,06€.

Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala prihode od lokalnih samouprava u iznosu od 229.506,82€ a odnose se na prihode od Glavnog grada Podgorica u iznosu od 49.201,58€, opštine Nikšić u iznosu od 4.712,82€, Kotor u iznosu od 16.252,39€, Budva u iznosu od 13.872,64€, Plužine u iznosu od 4.227,36€, Pljevlja u iznosu od 22.163,52€, Cetinje u iznosu od 2.684,40€, Bar u iznosu od 11.830,68€, Herceg Novi u iznosu od 14.322,00€, Berane u iznosu od 16.801,44€, Bijelo Polje u iznosu od 20.830,82€, Kolašin u iznosu od 6.190,84€, Mojkovac u iznosu od 4.943,05€, Petnjica u iznosu od 490,12€, Plav u iznosu od 3.085,39€, Ulcinj u iznosu od 4.182,39€, Tivat u iznosu od 7.688,10€, Žabljak u iznosu od 7.974,26€, Danilovgrad u iznosu od 7.895,15€, Andrijevica u iznosu od 2.750,76€, Gusinje u iznosu od 536,02€ i Šavnik u iznosu od 6.871,09€.

Od navedenih prihoda iznos od 226.761,48€ odnosi na prihode za redovno poslovanje, a iznos od 2.745,34€ na prihode za finansiranje izbornih kampanja.

Prihodi evidentirani u iznosu od 5.847,62€ odnose se na prihode od priloga fizičkih lica u iznosu od 4.111,82€ (uplatu izvršilo 20 fizičkih lica u iznosima od 20,00€ do 470,76€), prihode po osnovu izdvajanja dijela zarada javnih funkcionera u iznosu od 1.165,80€ i prihode po osnovu refundacije troškova električne energije u iznosu od 570,00€.

Partija je prihode od prodaje vozila iskazala u iznosu od 6.810,00€. Prihodi su iskazani po osnovu prodaje četiri službena vozila shodno ugovorima o kupoprodaji zaključenim sa fizičkim licima. Prihodi su iskazani u iznosu ukupne prodajne cijene a iste je trebalo iskazati u iznosu od 2.190,00€ jer prihod od prodaje predstavlja razliku između prodajne vrijednosti i sadašnje knjigovodstvene vrijednosti prodatih vozila.

Revizijom je utvrđeno da je Partija u poslovnim knjigama evidentirala prihode od smanjenja obaveze prema zaposlenima u iznosu od 75.837,82€. Takođe je utvrđeno da je izvršeno isknjižavanje obaveza prema zaposlenima koje datiraju iz ranijih godina u navedenom iznosu i po tom osnovu su evidentirani vanredni prihodi u poslovnim knjigama.

U postupku revizije nije prezentiran dokaz na osnovu kog je izvršeno isknjižavanje obaveza prema zaposlenim, a shodno izjavi odgovornog lica, isknjižavanje je izvršeno iz razloga što Partija nije imala obaveza prema zaposlenima već se radilo o pogrešnom evidentiranju istih.

- **Isknjižavanje obaveza prema zaposlenim treba vršiti na osnovu validne dokumentacije (odluka nadležnog organa sa obrazloženjem iz kog razloga se vrši isknjižavanje, izjava zaposlenih da Partija nema neizmirenih obaveza po osnovu zarada i naknada prema istim**

3.15.2 Rashodi

U poslovnim knjigama Partije iskazani su ukupni troškovi u iznosu od 582.002,51€, a odnose se na: troškove materijala u iznosu od 7.483,61€, troškove goriva, energije i vode u iznosu od 64.910,87€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 226.796,97€, troškove ugovorenih i ostalih naknada u iznosu od 39.461,40€, troškove službenih putovanja u iznosu od 12.227,13€, troškove usluga prevoza i usluga telefona u iznosu od 21.487,58€, troškove usluga održavanja u iznosu od 1.527,99€, troškove zakupnina u iznosu od 45.242,63€, troškove reklame u iznosu od 14.365,51€, troškove amortizacije u iznosu od 39.218,20€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 9.431,33€, troškove reprezentacije u iznosu od 13.330,75€, troškove osiguranja i platnog prometa u iznosu od 3.036,64€, troškove dodatnih doprinosa u iznosu od 2.195,85€, troškove sponzorstava i pomoći u iznosu od 14.131,65€, troškove kamata u iznosu od 7.444,14€, gubici po osnovu rashodovanja u iznosu od 4.920,00€ i ostali rashodi u iznosu od 54.790,26€.

Uporedni tabelarni pregled ostvarenih troškova u 2016. i 2017. godini

R/B	Konto	Opis troška	Troškovi za 2016.godinu	% učešća	Troškovi za 2017.godinu	% učešća
1	511 i 512	Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala	13.967,47	1,91%	7.483,61	1,29%
2	513	Troškovi goriva, električne energije i vode	60.081,74	8,20%	64.910,87	11,15%
3	520 i 521	Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca	398.658,10	54,42%	226.796,97	38,97%
4	522-526	Troškovi naknada po ugovoru o djelu	63.030,00	8,60%	39.461,40	6,78%
5	529	Ostali lični rashodi i naknade	23.040,55	3,15%	12.227,13	2,10%
6	531	Troškovi usluga prevoza i troškovi usluga mobilne i fiksne telefonije	35.997,20	4,91%	21.487,58	3,69%
7	532	Troškovi održavanja osnovnih sredstva	3.977,96	0,54%	1.527,99	0,26%
8	533-534	Troškovi zakupnina	6.807,00	0,93%	45.242,63	7,77%
9	535	Troškovi reklame	10.720,14	1,46%	14.365,51	2,47%
10	540	Troškovi amortizacije	22.062,71	3,01%	39.218,20	6,74%
11	550	Troškovi neproizvodnih usluga	28.095,07	3,84%	9.431,33	1,62%
12	551	Troškovi reprezentacije	22.155,18	3,02%	13.330,75	2,29%
13	552 i 553	Troškovi osiguranja i platnog prometa	2.399,79	0,33%	3.036,64	0,52%
14	555	Troškovi doprinosa	701,57	0,10%	2.195,85	0,38%
15	559	Troškovi sponzorstva i pomoći	29.027,80	3,96%	14.131,65	2,43%
16	562	Troškovi kamata	4.201,73	0,57%	7.444,14	1,28%
17	569	Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja	0	0	4.920,00	0,85%
18	579	Ostali rashodi	7.649,56	1,04%	54.790,26	9,41%
Ukupno			**732.573,57**	100,00%	582.002,51	100,00%

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da najveće učešće u ukupno ostvarenim troškovima u 2017. godini imaju troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca sa 38,97%, troškovi goriva i energije sa 11,15%, ostali rashodi sa 9,41%, troškovi zakupa sa 7,77% i sl.

Od navedenih troškova na troškove za redovno poslovanje odnosi se iznos od 561.299,59€, dok se iznos od 20.702,92€ odnosi na troškove izborne kampanje.

Troškovi materijala i inventara (k-to 511 i 512)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 7.483,61€, odnose se na troškove alata i inventara u iznosu od 528,07€, troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 1.959,95€, troškove održavanja vozila u iznosu od 3.778,21€ i troškove potrošnog materijala u iznosu od 135,31€. Od navedenih troškova iznos od 2.048,92€ nije adekvatno dokumentovan (iznos od 290,00€ koji je plaćen preko blagajne je dokumentovan nefiskalnim računom, dok je iznos od 1.758,92€ plaćen preko žiro računa dokumentovan profakturom).

Troškovi goriva i energije (k-to 513)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 64.910,87€, odnose se na troškove goriva u iznosu od 31.722,67€, troškove električne energije u iznosu od 32.321,80€ i troškove vode u iznosu od 888,25€.

Revizijom je utvrđeno da su evidentirani troškovi dokumentovani (fakture dobavljača i fiskalni), kao i da je dio iskazanih troškova goriva u iznosu od 15.069,12€ isplaćen gotovinski preko blagajne.

Troškovi evidentirani na ovoj poziciji u iznosu od 3.066,41€ se odnose na izborne kampanje (Cetinje, Mojkovac, Petnjica i Tuzi).

Zapošljavanje

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2017. godini zaposlila jedno lice i sa istim zaključila ugovor o radu na određeno vrijeme. Prilikom zapošljavanja navedenog lica vršena je prijava slobodnog radnog mjesta Zavodu za zapošljavanje Crne Gore kako je to utvrđeno odredbama člana 26 Zakona.

Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca (k-to520 i 521)

Partija je u 2017. godini u poslovnim knjigama po osnovu bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca iskazala troškove u iznosu od 226.796,97€, od čega se na neto zarade odnosi iznos od 135.799,91€, porez na zarade i naknade iznos od 18.166,03€, doprinose na teret zaposlenog iznos od 48.443,67€, doprinose na teret poslodavca iznos od 21.297,03€ i prirez na porez na zarade i naknade iznos od 3.090,33€.

Troškovi ugovorenih naknada

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala troškove u iznosu od 39.461,40€, po osnovu neto naknada licima angažovanim za vršenje poslova: predsjednika opštinskog i mjesnog odbora, terenska aktivnost i reevidencija članstva, poslovi sekretara opštinskog odbora, administrativno tehnički poslovi, poslovi koordinacije i komunikacije, poslovi medijskog konsaltinga, poslovi saradnika u sektoru za ekonomsko-pravne poslove, priprema dokumentacije, pomoćni poslovi u Službi za ekonomsko finansijske poslove, konsultantski poslovi, poslovi statističkih analiza, daktilografskih poslova, poslovi kurira, stražara i poslovi održavanja higijene.

Revizijom je utvrđeno da su naknade isplaćene za 22 lica u iznosima od 200,00€ do 3.000,00€ (period angažovanja od 1. do 12. mjeseci).

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su naknade u iznosu od 400,00€ isplaćene za dva lica, o čemu nije prezentiran pravni osnov isplate (ugovor ili odluka).

U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi o radno pravnom status lica angažovanih ugovorom o djelu, koji su potrebni da bi se provjerila tačnost obračuna poreskih obaveza na isplaćene naknade. Subjekt revizije je naknadno uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio navedene dokaze.

Takođe je utvrđeno da je 9 lica angažovano ugovorima o djelu, za vršenje poslova (poslovi predsjednika opštinskog i mjesnog odbora, terenska aktivnost i reevidencija članstva, sekretar opštinskog odbora, operativno analitički poslovi, koordinacija i komunikacija sa organima Partije i sl.) koji po prirodi i opisu imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos pa je sa izvršiocima trebalo zaključiti ugovore o radu, a ne ugovore o djelu. Subjekt revizije je naknadno uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio dokaze da je angažovanje izvršilaca za navedene poslove prestalo dana 28.12.2017. godine.

Revizijom je utvrđeno da je sedam javnih funkcionera po osnovu angažovanja u Partiji primalo naknade.

Uvidom u imovinske kartone dostupne na sajtu Agencije za sprječavanje korupcije, utvrđeno je da tri funkcionera nijesu Agenciji prijavila prihode ostvarene po ovom osnovu a jedan funkcioner je prijavio naknadu u manjem iznosu od ostvarene.

Troškovi službenih putovanja (k-to 529)

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala troškove službenih putovanja u iznosu od 12.227,13€. Dio troškova u iznosu od 9.775,87€ isplaćen je gotovinski iz blagajni i detaljnije pojašnjen u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje dok preostali dio troškova plaćen preko žiro računa se odnosi na troškove prevoza i troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe. Navedeni troškovi su dokumentovani putnim nalozima, odlukama, fiskalnim isječcima i sl.

Troškovi usluga prevoza i telefonskih usluga (k-to 531)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 21.487,58€, odnose se na troškove mobilnih telefona i elektronskih dopuna u iznosu od 7.644,14€, troškove fiksnih telefona u iznosu od 5.971,92€, troškove internet usluga i PTT usluga u iznosu od 398,31€, troškove prevoza u iznosu od 7.117,21€, taksi usluga u iznosu od 356,00€ i sl. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi adekvatno dokumentovani, da je dio troškova u iznosu od 5.375,43€ plaćen gotovinski, što je detaljnije pojašnjeno u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje, kao i da se troškovi u iznosu od 3.361,75€ odnose na troškove izborne kampanje (lokalni izbori Mojkovac i Petnjica).

Troškovi usluga održavanja(k-to 532)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 1.527,99€, odnose se na troškove održavanja vozila, održavanja poslovnih prostora, registracije vozila i sl. Revizijom je utvrđeno da su troškovi pravdani validnom finansijskom dokumentacijom izuzev troškova u iznosu od 185,00€.

Troškovi zakupnina (k-to 533)

Subjekt revizije je u Glavnoj knjizi iskazao troškove zakupnina u ukupnom iznosu od 45.242,63€, a odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora u iznosu 42.474,95€, troškove ostalih zakupa u iznosu od 2.767,68€ (zakup sala u iznosu od 1.089,00€, zakup garaže i parkinga u iznosu od 278,00€, zakupa opreme za ozvučenje u iznosu od 625,00€, akreditacije za kongres u iznosu od 630,68€) i troškove prevoza po odlukama u iznosu od 145,00€.

Revizijom je utvrđeno da troškovi zakupa u iznosu od 5.653,00€ nijesu dokumentovani (nijesu prezentirani ugovori o zakupu).

Takođe je utvrđeno da 9 ugovora o zakupu nije ovjereno od strane nadležnog organa shodno odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.

- **Subjekt revizije treba da ugovore o zakupu ovjeri od strane nadležnog organa shodno odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima**.

Troškovi reklame i propagande (k-to 535)

Troškovi reklame i propagande evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 14.365,51€ odnose se na troškove nabavke i štampe reklamnog materijala u iznosu od 5.427,63€, troškove oglašavanja u iznosu od 2.017,77€, nabavku kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 1.749,48€ i troškove zakupa oglasnog prostora u iznosu od 2.785,42€.

Od navedenih troškova na troškove redovnog poslovanja odnosi se iznos od 5.480,51€ a na troškove za izborne kampanje iznos od 8.525,00€. Navedeni troškovi su pravdani validnom dokumentacijom.

Troškovi amortizacije (k-to 540)

Troškovi iskazani poslovnim knjigama u iznosu od 39.218,20€, odnose se na troškove obračunate amortizacije za 2017. godinu u iznosu od 17.155,49€ i troškove amortizacije po osnovu korektivnih knjiženja shodno preporuci DRI u iznosu od 22.062,71€.

Troškovi neproizvodnih usluga (k-to 550)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 9.431,33€ odnose na troškove komunalnih usluga u iznosu od 3.417,23€, troškove javnog izvršitelja u iznosu od 4.011,82€, troškove oglasa u iznosu od 1.530,00€, troškove ostalih neproizvodnih usluga (notarske usluge, putarina, fotokopiranje, štampe,održavanje poslovnih prostorija) u iznosu od 728,31€. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

Od navedenih troškova iznos od 1.282,11€ odnosi na troškove izborne kampanje za lokalne izbore u Herceg Novom i Mojkovcu.

Troškovi reprezentacije (k-to 551)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 13.330,75€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga i nabavke robe u maloprodaji u reprezentativne svrhe u iznosu od 12.962,74€, troškove naknada povodom 8. Marta i cvijeća u iznosu od 350,00€ i troškove tv pretplata u iznosu od 18,01€. Dio troškova u iznosu od 3.734,74€ plaćen je gotovinski iz blagajni. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da su svi troškovi pravdani validnom finansijskom dokumentacijom izuzev troškova u iznosu od 759,00€ koji su pravdani nefiskalnim računima**.** Troškovi u iznosu od 1.596,21€ odnose se na troškove izborne kampanje za lokalne izbore u Petnjici, Tuzima i Cetinju.

Troškovi platnog prometa (k-to 552 i 553)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 3.036,64€, odnose se na troškove platnog prometa u zemlji i inostranstvu.

Troškovi poreza (k-to 555)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 2.195,85€, odnose se na troškove poreza na naknade isplaćene po osnovu zaključenih ugovora o djelu.

Ostali nematerijalni troškovi (k-to 559)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 14.131,65€ se odnose na troškove pomoći i donacija u iznosu od 9.355,00€, troškove registracije vozila u iznosu od 2.018,65€, troškove angažovanja aktivista u iznosu od 2.320,00€ i troškove advokatskih usluga u iznosu od 438,00€.

Troškovi pomoći i donacija u iznosu od 9.355,00€, isplaćeni su shodno odlukama nadležnog organa Partije i podnijetim zahtjevima za pomoć.

Isplate su vršene nevladinim organizacijama, udruženjima građana, kulturnim i vjerskim institucijama, folklornim ansamblima, doček nove godine i sl, dok su pomoći isplaćene fizičkim licima u stanju socijalne potrebe, za liječenje i obrazovanje. Pomoći i donacije su isplaćivane u iznosima od 20,00€ do 500,00€.

Troškovi u iznosu od 438,00€ se odnose na troškove advokatskih usluga u iznosu od 200,00€ i troškove po prinudnoj naplati u iznosu od 238,00€.

Troškovi iskazani u iznosu od 2.320,00€, odnose se na isplaćene naknade za dva lica (aktivistima), shodno Odlukama predsjednika opštinskog odbora Kotor. Odlukom je utvrđeno da se isplata vrši zbog povećanog obima posla.

Troškovi u iznosu od 2.018,65€ odnose se na troškove registracije vozila. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

Rashodi kamata (k-to 562)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 7.444,14€, odnose se na troškove kamata po zaključenim ugovorima o kreditima kod poslovnih banaka (Ugovor o kreditu broj KR2016/8112, od 27.06.2016. godin, broj 6791/16-II, od 26.09.2016. godine i Anex ugovora).

Gubici po osnovu rashodovanja opreme (k-to 569)

U poslovnim knjigama Partije evidentirani su gubici po osnovu prodaje motornih vozila i poklonjenog vozila u iznosu od 4.920,00€. U postupku revizije na osnovu prezentirane dokumentacije o prodaji vozila i podataka iz poslovnih knjiga utvrđeno je da po osnovu prodaje nije ostvaren gubitak već kapitalni dobitak u iznosu od 2.190,00€ pa se konstatuje da su pogrešno sprovedena knjiženja u navedenom iznosu. Kao rashod trebalo je iskazati samo iznos od 300,00€ po osnovu poklonjenog motornog vozila.

Ostali rashodi (k-to 579)

Revizijom je utvrđeno da su u poslovnim knjigama Partije iskazani ostali rashodi u iznosu od 54.790,26€. Navedeni rashodi su iskazani po osnovu sprovedenih korektivnih knjiženja na kontu depozita i kontu prolaznog računa. Državna revizorska institucija revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Socijalističke narodne partije za 2016. godinu utvrdila nepravilnosti u iskazivanju depozita i dala preporuku da se izvrši usaglašavanje podataka na navedenim kontima. Rashodi iskazani u navedenom iznosu nijesu nastali iz poslovanja Partije za 2017. godinu već su posledica pogrešnog evidentiranja pojedinih transakcija u prethodnim godinama.

- **Subjekt revizije treba da pravilno evidentira sve poslovne transakcije na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije i da prije izrade Godišnjeg finansijskog izvještaja vrši usaglašavanje pomoćnih evidencija sa podacima u Glavnoj knjizi. Na ovaj način subjekt revizije bi izbjegao sprovođenje korektivnih knjiženja koja utiču na iskazivanje troškova i prihoda koji se ne odnose na izvještajni period i nijesu nastali iz poslovanja Partije.**

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Socijalističke narodne partije za 2016. godinu Državna revizorska institucija je utvrdila nepravilnosti i dala preporuke za otklanjanje istih. Preporuke su se odnosile na sljedeće:

1) **Subjekt revizije je dužan da Godišnji finansijski izvještaj dostavlja Državnoj revizorskoj instituciji u zakonskom roku i na propisanim obrascima.**

2) **Preporučuje se subjektu revizije da realnije planira prihode i rashode.**

3) **Subjekt revizije je dužan da izvrši usaglašavanje depozita iskazanih u poslovnim knjigama, sa stanjem istih na bančinim izvodima i da shodno utvrđenim razlikama izvrši korektivna knjiženja u poslovnim knjigama.**

4) **Subjekt revizije je dužan da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom, shodno članu 19 Zakona o računovodstvu.**

5) **Subjekt revizije je dužan da u poslovnim knjigama evidentira sve prihode kako za redovno poslovanje tako i prihode za finansiranje izborne kampanje. Takođe je dužan da prilikom evidentiranja poslovnih transakcija primjenjuje isto računovodstveno načelo (sve transakcije evidentirati na gotovinskoj ili obračunskoj osnovi).**

6) **Preporučuje se subjektu revizije da sprovede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama po osnovu isplaćenih naknada za zakup poslovnih prostora.**

7) **Subjekt revizije treba da umjetničke slike evidentira po procijenjenoj vrijednosti, shodno Izvještaju o procjeni.**

8) **Subjekt revizije treba da ugovore o djelu zaključuje u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima, ugovorom treba definisti sve elemente ugovora. Subjekt revizije sa izvršiocima za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima i poslova koji pripadaju poslovima iz redovne aktivnosti Partije, treba da zaključuje ugovore o radu, jer isti po prirodi i vrsti rada imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos.**

9) **Subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca po ugovoru o djelu treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu svih angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.**

10) **Subjekt revizije ugovore o privremenim i povremenim poslovima treba da zaključuje u skladu sa Zakonom o radu. Subjekt revizije na isplaćene naknade po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima treba da obračuna poreske obaveze shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonu o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.**

11) **Subjekt revizije treba da izvrši korektivno knjiženje na kontima 0230 i 0238 kako bi se u Glavnoj knjizi tačno iskazala nabavna i otpisana vrijednost imovine.**

12) **Preporučuje se subjektu revizije da izvrši usaglašavanje potraživanja sa lokalnim samoupravama i shodno utvrđenim razlikama izvrši korektivna knjiženja u poslovnim knjigama.**

13) **Preporučuje se subjektu revizije da vrši usaglašavanje obaveza sa dobavljačima i da pretplate na kraju finansijske godine evidentira na kontu aktivnih vremenskih razgraničenja, kako iste ne bi uticale na umanjenje salda stvarnih obaveza.**

14) **Subjekt revizije treba da izvrši popis imovine Glavnog i opštinskih odbora i u Izvještaju o popisu prezentira podatke o ukupnoj imovini Partije shodno Pravilniku o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica.**

Revizijom Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijalističke narodne partije za 2017. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao preporuke br. 1,3,6,7,8,9,11 i br 12, nije realizovao br. 4,5,13 i 14, jednu preporuku je djelimično realizovao br. 2, dok se preporuka br.10 nije mogla provjeriti jer u 2017. godini nije bilo zaključivanja ugovora o privremenim i povremennim poslovima. Napominjemo da je Izvještaj o reviziji za 2016. godini dostavljen subjektu revizije u decembru 2017. godine, tako da realizacija preporuka većim dijelom izvršena u 2018. godini.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

Senator DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević