

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40116/16-042-1275/17
Podgorica, 15.novembar 2016. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA SOCIJALISTIČKE NARODNE PARTIJE ZA 2015. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, novembar 2016. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE I PREPORUKE ... 3

II OPŠTI PODACI ... 9

1. PRAVNI OSNOV ... 9
2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI ... 9
3. AKTA PARTIJE ... 10
4. FINANSIRANJE PARTIJE ... 10
   4.1. Finansiranje iz privatnih izvora ... 10
5. PREDMET REVIZIJE ... 10
6. CILJ REVIZIJE ... 11
7. VRSTA REVIZIJE ... 11
8. METODE REVIZIJE ... 11
9. PLANIRANI SEGMENTI REVIZIJE ... 12

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ... 12

10. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA ... 12
11. POSLOVNE KNJIGE ... 12
12. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ... 13
   12.1. Bilans stanja ... 14
      12.1.1. Popis i evidentiranje imovine i obaveza ... 14
      12.1.2. Obrtna imovina ... 15
      12.1.3 Potraživanja ... 16
      12.1.4. Novčana sredstva na žiro računima ... 16
      12.1.5. Blagajničko poslovanje ... 17
      12.1.6. Visa Biznis kartice ... 20
      12.1.7. Obaveze ... 22
   12.2. Bilans uspjeha ... 24
      12.2.1. Prihodi ... 24
         Prihodi iz Budžeta CG ... 24
         Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave ... 24
         Prihodi od priloga ... 25
         Prihodi od refundacija ... 26
         Prihodi od članarina ... 26
      12.2.2. Rashodi ... 26
         Zarade i ostale naknade ... 28
         Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca ... 29
         Troškovi ugovorenih naknada ... 29
         Troškovi ostalog materijala (konto 512) ... 30
         Troškovi goriva i energije (konto 513) ... 30
         Troškovi rezervnih djelova (konto 513) ... 31
         Troškovi prevoza i telefona (konto 531) ... 31
         Troškovi komunalnih usluga (konto 532) ... 31
         Troškovi zakupa (konto 533 i 534) ... 32
         Troškovi reklame i propagande (konto 535) ... 33
         Troškovi stručne literature i dnevne štampe (konto 537) ... 33
         Troškovi intelektualnih i ostalih usluga (538 i 539) ... 33
         Troškovi reprezentacije (konto 551) ... 34
         Troškovi premija osiguranja (konto 552) ... 34
         Troškovi platnog prometa (konto 553) ... 34
         Troškovi sponzorstava i donacija (konto 557 i 561) ... 35
         Ostali nematerijalni troškovi (konto 558 i 559) ... 35
         Troškovi kamata i ostali finansijski rashodi (konto 562,565, 569) ... 36
         Troškovi po osnovu usklađivanja vrijednosti stalne imovine (konto 582) ... 36
         Rashodi iz prethodnih izvještajnih perioda (konto 592) ... 36

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE ... 39

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Zakona o fininasiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije br. 40116/16-042 -1275 Izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Socijalističke narodne partije za 2015.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 Socijalističke narodne partije za 2015. 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. 01-741 od 11.11.2016. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 40116-042-1275/12), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 15.11.2016. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Socijalističke narodne partije za 2015. godinu

MIŠLJENJE

Socijalistička narodna partija je Državnoj revizorskoj instituciji u zakonskom roku (31.03.2016. godine) dostavila Godišnji finansijski izvještaj za 2015.godinu. Nakon isteka zakonskog roka Partija je (dana 27.06.2016.godine) dostavila DRI izmijenjeni Godišnji finansijski izvještaj za 2015. godinu. Upoređujući podatke iz dostavljenih izvještaja utvrđene su razlike u iskazanim prihodima, rashodima, obavezama, potraživanjima i imovini. Državna revizorska institucija je izvršila reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Partije koji je dostavljen u zakonskom roku shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

Finansijskom revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Socijalističke narodne partije za 2015. godinu koji je dostavljen **DRI u zakonskom roku** utvrđeno je da su u istom iskazani prihodi u manjem iznosu za 39.421,89€ rashodi u manjem iznosu za 114.026,76€ ,obaveze u manjem iznosu za 8.497,27€,potraživanja u većem iznosu za 16.750,35€, imovinu u manjem iznosu za 50.113,11€ u odnosu na iskazane podatke u Godišnjem Izvještaju dostavljenom **nakon isteka zakonskog roka.** Revizijom je utvrđeno da je različito prezentiranje navedenih podataka u dostavljenim izvještajima najvećim dijelom posledica pogrešnog knjiženja većeg broja poslovnih transakcija,duplog knjiženja pojedinih iznosa, neblagovremenog obezbijeđivanja potrebne dokumentacije za knjiženje (bančini izvodi,fakture dobavljača i ugovori o cesiji i asignaciji i sl.), neusaglašenih podataka o potraživanjima sa opštinama i nesprovedenih knjiženja po izvršenoj procjeni imovine . U skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj koji je predmet ove revizije .

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da je subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio u svim bitno materijalnim aspektima sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu Zakona o računovodstvu i reviziji, člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, člana 6 Zakona o finansiranju političkih subjekata, člana 23, 25 i 26 Zakona o radu i člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje** na pravilnost poslovanja subjekta revizije.

Na izražavanje negativnog mišljenja uticale su sledeće nepravilnosti:

1. Partija je Državnoj revizorskoj instituciji dostavila Godišnji finansijski izvještaj za 2015.godinu dana 31.03.2016. godine (dopis br. 01-248) koji nije bio sačinjen na propisanom obrascima shodno važećem Pravilniku (naknadno dostavljen na propisanim obrascima Bilans stanja i Bilans uspjeha.) Partija je dana 27.06.2016.godine (dopis broj 01-447) dostavila DRI izmijenjeni Godišnji finansijski izvještaj za 2015. godinu. Upoređujući podatke iz naknadno dostavljenog Izvještaja i Izvještaja koji je dostavljen u zakonskom roku, utvrđeno su razlike u iskazanim prihodima, rashodima, kao i u podacima iskazanim na pozicijama Bilansa stanja (stalna imovina, potraživanja, kapital i obaveze).

U Godišnjem finansijskom izvještaju (Bilans uspjeha) koji je dostavljan u zakonskom roku subjekt revizije je iskazao prihode u iznosu od 755.991,49€, troškove u iznosu od 657.308,76€ i višak prihoda nad troškovima u iznosu od 98.682,00€. U Godišnjem finansijskom izvještaju (Bilans stanja) su iskazana novčana sredstava na žiro računu u iznosu od 63.645,15€, potraživanja od lokalnih samouprava i zaposlenih u iznosu od 134.598,82€ i obaveze subjekta revizije u iznosu od 326.673,35€ (po osnovu kredita 30.420,42€, obaveza prema dobavljačima u iznosu od 111.640,82€, obaveze za zarade i naknade u iznosu od 184.792,11€).

Dopisom od 10.05.2016. godine Partija je obavijestila DRI da je Nadzorni odbor imajući u vidu veliki broj utvrđenih nepravilnosti i datih preporuka u Izvještaju o reviziji za 2014. godinu dao nalog da se uključi eksterno profesionalna konsultantska firma koja bi pomogla u organizovanju računovodstvenih poslova i ispravljanju revizijom utvrđenih grešaka po preporukama DRI. U dopisu je takođe navedeno da je za sprovođenje navedenih radnji bio potreban duži vremenski period pa je Partija dostavila Godišnji finansijski izvještaj za 2015.godinu na osnovu iskazanih podataka u Glavnoj knjizi prije izvršenih ispravki kako bi ispoštovala Zakonom utvrđeni rok za dostavu istog DRI. Nakon izvršenih ispravki Partija je sačinila novi Godišnji finansijski izvještaj (Bilans stanja i Bilans uspjeha) i isti dostavila DRI dana 27.06.2016. godine.

- **Nakon zaključivanja poslovnih knjiga i dostavljanja Godišnjeg finansijskog izvještaja nadležnim institucijama, ne mogu se vršiti bilo kakva knjiženja i ispravke u poslovnim knjigama za tu godinu. Sve korekcije je trebalo sprovesti u poslovnim knjigama prije Izrade i dostavljanja Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2015.godinu (koji je predat u zakonskom roku) ili korekcije sprovesti u 2016.godini.**

2. U postupku revizije je utvrđeno da su iz Blagajni opštinskih odbora isplaćeni troškovi u iznosu od 5.545,20€ koji su neadekvatno dokumentovani (pravdani nefiskalnim računima). Neadekvatno pravdani troškovi se odnose na troškove registracije i održavanja vozila u iznosu od 2.427,54€, troškovi reprezentacije 1.056,70€, troškovi goriva (lož ulja) u iznosu od 1.387,16€, troškovi prevoza u

iznosu od 500,00€ i ostali troškovi u iznosu od 173,80€. Takođe je utvrđeno da su i poslovnim knjigama evidentirani troškovi iz prethodnih izvještajnih perioda u iznosu od 1.905,00€ koji nisu dokumentovani kao i troškovi električne energije u iznosu od 3.029,74€ koji su neadekvatno dokumentovani. Ukupno nedokumentovani ili neadekvatno dokumentovani troškovi iznose 10.479,99€

- **Subjekt revizije je dužan da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom.**

3. Revizijom je utvrđeno da je u Glavnoj knjizi evidentiran depozit na deviznom računu u iznosu od 2.365,00€ koji nije usaglašen sa bančinim izvodima.

- **Subjekt revizije treba da izvrši usaglašavanje depozita na deviznom računu sa stanjem iskazanim na bančinim izvodima.**

4. Revizijom je utvrđeno da je Partija gotovinski iz blagajni opštinskih odbora isplatila naknade fizičkim licima po osnovu odluka i ugovora o zakupu poslovnih prostora u iznosu od 8.560,00€ bez obračuna i uplate poreskih obaveza što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica.

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

5. Revizijom je utvrđeno da od ukupno isplaćenih troškova sa računa biznis kartice iznos od 9.618,20€ je dokumentovan samo bančinim izvodima na osnovu kojih je utvrđeno da je izvršena isplata ali nije dokumentovan osnov isplate, dok je iznos od 2.760,47€ dokumentovan samo avio kartama ali nije dodatno dokumentovan fakturama turističkih agencija, putnim nalozima i izvještajima sa službenih putovanja, pa se konstatuje da troškovi u iznosu od 12.378,67 pravdani nepotpunom dokumentacijom.

Revizijom je utvrđeno da su od ukupno podignute gotovine sa računa biznis kartice (10.718,32€) pravdani troškovi u iznosu od 1.274,21€ dok iznos od 9.444,11€ nije dokumentovan.

- **Subjekt revizije u poslovnim knjigama treba da obezbedi evidenciju troškova plaćenih biznis karticom za partijske aktivnosti i da iste pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom.**

6. Revizijom je utvrđeno da su prihodi partije uvećani nakon izvršenih korektivnih knjiženja po osnovu ugovora o cesiji i asignaciji iz 2013.godine kojima je Partija dio potraživanja od opština (Ulcinj, Pljevlja i Budva) direktno usmjerila na zatvaranje obaveza prema dobavljačima (RTCG, Montenegro Metropolis Media DOO i sl). Takođe su evidentirane i prihodi po osnovu uplata na izborne račune (izbori 2014.godine) koji nijesu u navedenoj godini evidentirane kao prihod zbog nepribavljene dokumentacije (bančinih izvoda).

- **Subjekt revizije je dužan da poslovne transakcije evidentira hronološki u momentu njihovog nastanka, kao i da blagovremeno obezbedi dokumentaciju koja se odnosi na te transakcije.**

7. Revizijom je utvrđeno da je dio sredstava od priloga fizičkih lica (20.546,30€) uplaćen na podračun otvoren za potrebe biznis kartice koju koristi Predsjednik Partije, što nije u skladu sa članom 6 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja jer je sredstva od priloga koja su evidentirana u poslovnim knjigama kao prihod Partije trebalo uplatiti na odgovarajući žiro račun, a ne na podračun koji je otvoren za posebne namjene (biznis karticu). Prezentirani bančini izvodi na osnovu kojih je vršeno evidentiranje uplata ne sadrže imena uplatioca kao ni matični broj istih.

- **Uplatu sredstava od priloga treba vršiti na odgovarajući račun Partije, a ne na podračune otvorene za posebne namjene (biznis karticu).**
- **Evidentiranje prihoda od priloga treba vršiti na osnovu adekvatne dokumentacije (bančini izvodi treba da sadrže ime uplatioca matični broj i iznos uplaćenih sredstava).**

8. Na osnovu uvida u personalne dosijee zaposlenih je utvrđeno da od ukupno 12 zaposlenih lica, 3 lica su zaposlena na radnim mjestima koja nisu utvrđena Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, dok jednom licu u ugovoru o radu nije naveden tačan naziv radnog mjesta iz Pravilnika. Uvidom u personalne dosijee utvrđeno je da za dva lica nedostaju diplome o adekvatnoj školskoj spremi, da osam lica nije ispunjavalo uslove po pitanju radnog iskustva. Takođe je utvrđeno da zaključeni ugovori o radu na sadrže sve bitne elemente ugovora (koeficijent za radna mjesta, iznos bruto zarade) shodno članu 23 Zakona o radu. Oglašavanje slobodnih radnih mjesta prilikom zapošljavanja 10 lica nije vršeno shodno članu 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.

Takođe, Partija je zaključivala ugovor o radu na rok od 48 mjeseci, što nije u skladu sa članom 25 Zakona o radu, kojim je precizirano da se ugovor o radu po pravilu zaključuje na neodređeno vrijeme, te da se ugovor o radu na određeno vrijeme može zaključiti na period do 24 mjeseca.

- **Ugovor o radu treba da sadrži sve bitne elemente definisane članom 23 Zakona o radu i da ugovore o radu na određeno vrijeme zaključuje u skladu sa odredbama člana 25 i 26 Zakona o radu.**
- **Subjekt revizije je dužan da ugovore o radu zaključuje sa licima koja ispunjavaju opšte i posebne uslove u skladu sa važećom regulativom.**
- **Subjekt revizije shodno članu 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti je dužan da prilikom zapošljavanja Zavodu za zapošljavanje prijavi slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada.**

- **Subjekt revizije treba da Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrdi radna mjesta za koja je sa izvršiocima zaključio ugovore o radu.**

9. Revizijom je utvrđeno da su ugovorom o djelu i odlukama angažovana lica za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima (stručni saradnik u poslaničkom klubu, Predsjednike OO, administrativno tehnički poslovi arhivar, tehnički sekretar i higijeničarka) kao i na poslovima koji po svom opisu odgovaraju poslovima iz redovnih aktivnosti partije.

- **Subjekt revizije za obavljanje poslova, na sistematizovanim radnim mjestima i poslova koji po svojoj prirodi pripadaju poslovima iz redovne aktivnosti Partije, treba da angažuje izvršioce ugovorom o radu, a ne ugovorom o djelu i odlukama.**

10. U postupku revizije nije se mogao utvrditi iznos utrošenih sredstava sa računa biznis kartice za partijske aktivnosti, kao ni iznos sredstava utrošenih za lične potrebe predsjednika Partije, osim što su nakon izvršenih korektivnih knjiženja u poslovnim knjigama evidentirana potraživanja od predsjednika Partije u iznosu od 20.546,30€ koja su zatvorena uplatama od priloga fizičkih lica koje su prije sprovođenja korektivnih knjiženja u poslovnim knjigama bile evidentirane kao prihod Partije za 2015. godinu.

- **Subjektu revizije treba da unutrašnjim aktom utvrdi da se biznis kartica isključivo koristi za partijske aktivnosti, a ne i za plaćanje privatnih troškova jer se na taj način vrši kreditiranje lica koje raspolaže navedenom karticom.**

11. Partija nije unutrašnjim aktom utvrdila ko ostvaruje pravo na potrošnju goriva kao ni limit za potrošnju istog.

- **Preporučujemo subjektu revizije da donese interni akt kojim će utvrditi ko ostvaruje pravo na korišćenje goriva kao i limit za potrošnju istog.**

12. Isplata troškova upotrebe sopstvenih vozila u službene svrhe vršena je po putnim nalozima (uz koje nijesu prezentirani fiskalni računi za gorivo). Obračun navedenih troškova vršen je u skladu sa važećom Uredbom.

- **Preporučuje se subjektu revizije da za pravdanje troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, osim putnog naloga obezbedi fiskalne račune i evidenciji o pređenoj kilometraži navedenih vozila.**

Član Senata 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 („Sl.list CG" br. 52/14),
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 22. 12. 2015. godine, (br. 4011-06-1998);
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije br. 40116/16-042 - 1275 od 19.07.2016.godine

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Socijalističke narodne 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 za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI).

2. Osnovni podaci o Partiji

Socijalistička narodna partija (u daljem tekstu: SNP) upisana je u registar političkih partija rješenjem Ministarstva pravde (broj 02-745 od 18.02.1998. godine), shodno Zakonu o udruživanju građana ("Sl.list RCG", br.23/90, 13/91 i 30/92).

Organi Partije na državnom nivou su: Kongres, Predsjednik, Glavni odbor, Izvršni odbor Glavnog odbora, Statutarna komisija i Nadzorni odbor.

Kongres je najviši organ Partije. Kongres čine izabrani predstavnici opštinskih organizacija, organizacije Glavnog grada i članovi Glavnog odbora. Kongres donosi Program i Statut Partije usvaja izveštaje o radu između dva kongresa. Predsjednik Partije predstavlja Partiju i zastupa njene interese u zemlji i inostranstvu. Potpredsjednike Partije, na predlog Predsjednika Partije, bira Glavni odbor.

Glavni odbor je organ političkog rukovođenja i ostvarivanja politike Partije.

Izvršni odbor Glavnog odbora se stara o poslovima političkog upravljanja Partijom radi njenog organizovanog i kontinuiranog djelovanja.

Statutarna komisija je samostalni organ Partije. Statutarna komisija ima predsjednika i 6 članova, koje bira Kongres.

Nadzorni odbor je kontrolno-nadzorni organ Partije. Nadzorni odbor ima predsjednika i 4 člana, koje bira Kongres. Nadzorni odbor vrši kontrolu materijalno-finansijskog poslovanja i upravlja imovinom partije. Glavni odbor Partije, u rokovima utvrđenim Zakonom, razmatra i usvaja finansijski plan i završni račun.

Glavni odbor bira direktora Partije na predlog Predsjednika Partije.

Direktor Partije upravlja imovinom, i obezbeđuje njenu zaštitu, stara se o materijalno-finansijskom poslovanju, priprema Godišnji finansijski plan i Izvještaj o finansijskom poslovanju, stara se o obezbeđivanju sredstava za finansiranje aktivnosti i rukovodi radom stručne službe, a za svoj rad odgovara Glavnom odboru i Predsjedniku Partije.

3. Akta partije

Partija je donijela sledeća opšta akta: Statut, Program rada, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Poslovnik o radu kluba poslanika partije, Poslovnik o radu Glavnog odbora i Poslovnik o radu Izvršnog odbora.

4. Finansiranje Partije

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

Za redovan rad Partije u 2015. godini iz budžeta CG opredjeljena su sredstva u iznosu od 424.915,08€, iz budžeta Skupštine CG - program Administracija za rad poslaničkog kluba su opredijeljeno sredstva u iznosu od 30.037,58€ dok su sredstva iz budžeta lokalnih samouprava istoj opredjeljena u iznosu od 257.522,29€.

4.1. Finansiranje iz privatnih izvora

Osim iz budžetskih sredstava Partija je u 2015.godini finansirana i iz privatnih izvora u iznosu 43.515,84€ (od priloga u iznosu od 34.464,14€ i ostalih prihoda u iznosu od 9.042,15€).

5. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Socijalističke narodne partije za 2015. godinu (dostavljen 31.03.2016. godine) i revizija pravilnosti.

6. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja

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

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

- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 52/14);
- Zakon o računovodstvu i reviziji ("Sl. list RCG" br. 69/05 i "Sl. list CG" br. 80/08 i 32/11);
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08…31/14);
- Zakon o obligacionim odnosima (Sl. list Crne Gore" br. br. 047/08,04/11)
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (“Sl. list CG”, br. 13/ 07…62/13);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, 37/04, 78/06, 86/09, 14/12, 06/13, 62/13 i 60/14);
- Uredba o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima ("Sl. list Crne Gore" br. 57/11, od 30.11.2011. godine);
- 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 2015. godinu;
- Program rada Partije za 2015. godinu.

7. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Socijalističke narodne partije za 2015 godinu.

8. Metode revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena materijalnog rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja, uključujući i unutrašnje kontrole. Takođe je utvrđena materijalnost u fazi planiranja finansijske revizije za finansijske izvještaje kao cjelinu odnosno procjena do kog

nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istinitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od 8.216,37€ (1,25% od ostvarenih rashoda Partije 657.309,00€).

Za potrebe prikupljanja revizijskih 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. Kontrola prihoda i troškova plaćenih preko žiro računa vršena je uzorkom od 72% dok su ostali planirani segmenti u cjelosti revidirana.

9. 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 AVR, obaveze PVR i vlastiti izvori).

Pored revizije navedenih segmenata predmetnom revizijom će se izvršiti provjera realizacije preporuke DRI koja je data u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Partije za 2014. godinu.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

10. Sistem unutrašnjih kontrola

Partija je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih partija 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, Finansijski plan za 2015.godinu, ali nije donijela Program rada za 2015. godinu, što je bila dužna shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

11. Poslovne knjige

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

Revizijom je utvrđeno da Partija vodi sledeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu, pomoćne knjige (evidenciju blagajničkog poslovanja, evidenciju imovine, evidenciju obaveza i potraživanja i da računovodstvene evidencije zasniva na obračunskoj osnovi.

12. 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 propisanim obrascima i to:

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

Partija je Državnoj revizorskoj instituciji dostavila Godišnji finansijski izvještaj za 2015. godinu dana 31.03.2016. godine (dopis br. 01-248) koji nije bio sačinjen na propisanom obrascima shodno važećem Pravilniku (naknadno dostavljen na propisanim obrascima Bilans stanja i Bilans uspjeha). Partija je dana 27.06.2016. godine (dopis broj 01-447) dostavila DRI izmijenjeni Godišnji finansijski izvještaj za 2015. godinu. Upoređujući podatke iz naknadno dostavljenog Izvještaja i Izvještaja koji je dostavljen u zakonskom roku, utvrđeno su razlike u iskazanim prihodima, rashodima, kao i u podacima iskazanim na pozicijama Bilansa stanja.

Dopisom od 10.05.2016. godine Partija je obavijestila DRI da je Nadzorni odbor imajući u vidu veliki broj utvrđenih nepravilnosti i datih preporuka u Izvještaju o reviziji za 2014. godinu dao nalog da se uključi eksterno profesionalna konsultantska firma koja bi pomogla u organizovanju računovodstvenih poslova i ispravljanju revizijom utvrđenih grešaka po preporukama DRI. U dopisu je takođe navedeno da je za sprovođenje navedenih radnji bio potreban duži vremenski period pa je Partija dostavila Godišnji finansijski izvještaj za 2015.godinu na osnovu iskazanih podataka u Glavnoj knjizi prije izvršenih ispravki kako bi ispoštovala Zakonom utvrđeni rok za dostavu istog DRI. Nakon izvršenih ispravki Partija je sačinila novi Godišnji finansijski izvještaj (Bilans stanja i Bilans uspjeha) i isti dostavila DRI dana 27.06.2016. godine.

- **Nakon zaključivanja poslovnih knjiga, sastavljanja Godišnjeg finansijskog izvještaja i dostavljanja istog nadležnim institucijama, ne mogu se vršiti bilo kakva knjiženja i ispravke u poslovnim knjigama za tu godinu. Sve korekcije je trebalo sprovesti u poslovnim knjigama prije Izrade i dostavljanja Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2015. godinu ili korekcije sprovesti pod 01.01.2016. godine.**

Državna revizorska institucija izvršila je reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja koji je dostavljen u zakonskom roku tj. 31.03.2016. godine. Takođe je u postupku revizije vršeno upoređivanje podataka iskazanih u dostavljenim izvještajima u cilju utvrđivanja razloga za korekcije prvobitno sprovedenih knjiženja u poslovnim knjigama.

12.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po 511.896,00€.

U aktivi bilansa stanja je prikazana imovina Partije i to: stalna imovina u iznosu od 171.648,00€ i obrtna imovina u iznosu od 340.248,00€ (gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 93.717,00€, potraživanja u iznosu od 246.531,00€ (potraživanja od lokalnih samouprava u iznosu od 157.929,86€, potraživanja od zaposlenih u iznosu od 2.531,00 i aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 86.069,28€).

U pasivi je iskazan gubitak u iznosu od 3.465,00€, kratkoročne obaveze u iznosu od 326.673,35€ i pasivna vremenska razgraničenja (PVR) u iznosu od 188.687,42€.

12.1.1. Popis i evidentiranje imovine i obaveza

Komisija za popis imenovana odlikom broj 01-873 od 24.12.2015. godine izvršila je popis imovine (stalne i obrtne) i obaveza Glavnog odbora i opštinskih odbora sa stanjem na dan 31.12.2015.godine, Uvidom u prezentirane popisne liste Glavnog odbora utvrđeno je da iste sadrže (inventarni broj, naziv osnovnog sredstva, datum nabavke, nabavnu vrijednost, otpisanu vrijednost, preostali vijek trajanja, procijenjenu vrijednost (procjena izvršena na dan 31.12.2015.), otpisanu i sadašnju vrijednost, dok popisne liste opštinskih odbora sadrže takođe sve podatke o osnovnim sredstvima osim inventarnih brojeva.

Shodno prezentiranim podacima u Glavnoj knjizi i zaključnom listu na osnovu koje je sačinjen i dostavljen Godišnji finansijski izvještaj koji je predmet ove revizije imovina Partije na dan 31.12.2015. godine po nabavnoj vrijednosti iznosila je 385.602.20€, otpisanoj 213.954,31€ i po sadašnjoj vrijednosti 171.647,69€. Imovinu Partije čini: građevinski objekti i oprema (vozila, kompjuterska oprema, kancelarijski namještaj, radio i TV oprema i oprema za PTT saobraćaj i sl.) i umjetničke slike, Uvidom u glavnu knjigu i zaključni list konstatovano je da nije vršen obračun amortizacije za 2015.godinu.

Građevinski objekti iskazani su u poslovnim knjigama po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 58.102,80€ i iste čini poslovna zgrada u Podgorici, površine 296m^2 (list nepokretnosti br 4420) i poslovni objekat u Andrijevici kupljen u 2013.godini (Ugovor o kupoprodaji nepokretnosti, br. 221/2013 zaključen 17.04.2013. godine), ukupne površine 74m^2, prizemlje površine 41m^2 i

nezavršeno potkrovlje površine 33m^2 (list nepokretnost br 578 glasi na prodavca).

Oprema po sadašnjoj vrijednosti iskazana je u iznosu od 113.545,09€ i istu čine službena vozila, kompjuterska oprema, telekomunikaciona oprema i kancelarijski namještaj.

Uvidom u Glavnu knjigu utvrđeno je da je Partija u 2015. godini izvršila nabavku opreme (kancelarijske, kompjuterske i telekomunikacione) u iznosu od 31.680,21€.

Partija je angažovala ovlašćene procjenjivače koji su izvršili procjenu objekata, opreme i vozila i sačinili Izvještaj o izvršenoj procjeni (od 31.12.2015.godine i 28.03.2016.godine).

Uvidom u Glavnu knjigu nakon izvršenih korektivnih knjiženja i naknadno dostavljeni Godišnji izvještaj stalna imovina po sadašnjoj (procijenjenoj) vrijednosti je iskazana u iznosu od 221.761,00€ i to: građevinski objekti i zemljište ispod objekata u iznosu od 120.616,00€ građevinski objekat u Podgorici 50.616,00€ i zemlja ispod objekta u iznosu od 60.000,00€ i građevinski objekat u Andrijevici u iznosu od 10.000,00€) vozila u iznosu od 67.300,00€ kompjuterska i kancelarijska oprema u iznosu od 21.095,00 i umjetničke slike u iznosu od 12.750,00€.

Uporedni tabelarni pregled stalne imovine prije i nakon izvršenih korekcija.

Redni broj	Naziv	Podaci o imovini prije korekcija			Podaci o imovini nakon korekcija			
		nabavna vrijednos	Ispravka vrijednosti	sadašnja vrijednost	nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	sadašnja vrijednost	RAZLIKA
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(5-8)
1	Zemljište	0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00	-60.000,00
2	Građevinski objekti	66.832,00	8.729,20	58.102,80	136.177,20	75.561,20	60.616,00	-2.513,20
4	Vozila	204.186,43	128.513,56	75.672,87	399.999,99	332.699,99	67.300,00	8.372,87
5	Ostala oprema i materijal	86.583,77	76.711,55	9.872,22	184.187,32	163.092,32	21.095,00	-11.222,78
8	Umjetničke slike	28.000,00	0,00	28.000,00	40.750,00	28.000,00	12.750,00	15.250,00
	Ukupno	**385.602,20**	**213.954,31**	**171.647,89**	**821.114,51**	**599.353,51**	**221.761,00**	**-50.113,11**

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuju se razlika između sadašnje vrijednosti imovine u iznosu od 50.113,11€. Revizijom je utvrđeno da su nakon dostave prvog Godišnjeg izvještaja izvršena korektivna knjiženja stalne imovine (stalna imovina evidentirana na osnovu izvršene procjene), što je uticalo na povećanje vrijednosti imovine za iznos utvrđene razlike. Partija je angažovala ovlašćenje procjenjivače koji su izvršili procjenu građevinskih objekata, vozila i opreme i sačinila Izvještaje o procjeni (od 31.12.2015. godine i izvještaj od 28.03.2016. godine).

12.1.2. Obrtna imovina

U Bilansu stanja koji je predmet ove revizije su iskazana obrtna sredstva u ukupnom iznosu od 340.248€, a odnose se na potraživanja u iznosu od

135.231€, gotovinu i gotovinske ekvivalente 93.717€ i Aktivna vremenska razgraničenja (AVR) u iznosu od 111.300,00€.

12.1.3 Potraživanja

U Glavnoj knjizi i Godišnjem finansijskom izvještaju (Bilansu stanja) iskazana su potraživanja u iznosu od 135.231,00€ (umanjena za pretplatu od 1.900,00€) i ista se odnose na potraživanja od lokalnih samouprava u iznosu od 134.598,82€ i potraživanja od zaposlenih u iznosu 2.531,89€. U postupku revizije su utvrđene greške u evidentiranju dijela potraživanja zbog duplih knjiženja, kao i zbog evidentiranja potraživanja koja nijesu bila usaglašena sa lokalnim samoupravama.

Nakon izvršenih usaglašavanja sa lokalnim samoupravama i izvršenih korektivnih knjiženja u naknadno dostavljenom Izvještaju potraživanja su iskazana u iznosu od 118.480,36€ i to potraživanja od opština u iznosu od 116.190,50€ i potraživanja od fizičkih lica u iznosu od 2.289,86€.

Usaglašena potraživanja od lokalnih samouprava najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Opštine Bijelo Polje u iznosu od 22.918,99€, od Opštine Budva u iznosu od 31.732,50€, Opštine Pljevlja u iznosu od 25.787,81€, Opštine Kolašin u iznosu od 9.016,87€ i Opštine Bar u iznosu od 8.420,00€.

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 2.289,86€ odnose se na potraživanja prenesena iz prethodnih godina (po osnovu datih pozajmica fizičkom licu u iznosu 300,00€ i potraživanja po osnovu vraćanja dijela kratkoročnog kredita zaposlenog u iznosu od 1.989,86€).

Aktivna vremenska razgraničenja (razgraničeni troškovi)

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala na kontu aktivnih vremenskih razgraničenja iznos od 111.300,00€ i isti se odnosi na unaprijed plaćene troškove u iznosu od 489,03€, razgraničene troškove po osnovu neizmirenih obaveza prema dobavljačima iz prethodnih godina u iznosu od 12.113,09€, razgraničene troškove za neizmirene zarade i naknade iz prethodne godine u iznosu od 46.464,01€ razgraničene troškove po osnovu obaveza za kupljena vozila na lizing u iznosu od 27.001,01€ na unaprijed plaćene troškove u iznosu od 489,03€ i dugovanje opštine Žabljak u iznosu od 2.224,20€ i dugovanje opštine Andrijevica u iznosu od 23.006,84€. Nakon izvršenih korekcija na kontu Aktivnih razgraničenja evidentiran je iznos od 12.602,12€.

12.1.4. Novčana sredstva na žiro računima

U Godišnjem izvještaju koji je dostavljen u zakonskom roku Partija je depozite na računima iskazala u iznosu od 63.645,15€ dok isti nakon izvršenih korekcija iznose 61.359,20€. Korekcije su izvršene kod depozita na izbornim računima (otvorenim za izbore u Baru, Bijelom Polju, Plavu, Pljevljima,

Plužinama, Šavniku i Žabljaku). Revizijom je utvrđeno da je osim iskazanih depozita u Glavnoj knjizi evidentiran i depozit na deviznom računu u iznosu od 2.365,00€. Stanje iskazanih depozita u poslovnim knjigama odgovara stanju istih na bančinim izvodima na dan 31.12.2015. godine osim depozita na deviznom računu koji nije usaglašen sa bančinim izvodima.

- **Subjekt revizije treba da izvrši usaglašavanje depozita na deviznom računu sa stanjem iskazanim na bančinim izvodima.**

12.1.5. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije utvrđeno je da Partija u 2015. godini blagajničko poslovanje obavljala preko blagajne Glavnog odbora i blagajni opštinskih odbora.

Uvidom u Glavnu knjigu i blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je gotovina u blagajnama Glavnog odbora i blagajnama opštinskih odbora na dan 01.01.2015. godine iznosila 11.163,09€, da je Partija za potrebe svih blagajni sa žiro računa podigla gotovinu u iznosu od 71.320,04€. Iz blagajni su izvršene isplate u iznosu od 54.767,16€ i saldo gotovine na dan 31.12.2015. godine je iznosio 27.715,97€.

Iz blagajne su izvršene isplate po osnovu troškova goriva i energije u iznosu od 14.355,84€, troškova zarada i naknada u iznosu od 7.615,00€ troškova prevoza u iznosu od 5.649,61€, troškova pomoći i sponzorstva u iznosu od 5.580,83€, troškove reprezentacije i iznosu od 4.868,58€, troškove zakupa u iznosu od 3.630,00, troškove dnevnica u iznosu od 3.003,005€, troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 2.543,00, troškovi PTT u iznosu 2.414,00€, ostalih troškova u iznosu od 2.946,78€ i po osnovu obaveza prema zaposlenim u iznosu od 2.144,00€. Od ukupno izvršenih isplata iz blagajni iznos od 7.860,27€ se odnosi na troškove isplaćene iz blagajne Centrale, iznos od 1.274,21€ na isplatu troškova plaćenih preko biznis kartice, dok se iznos od 45.632,68€ odnosi na troškove isplaćenih iz blagajni opštinskih odbora.

Troškovi iz blagajni OO	023 Oprema	463 Obavezne premije za zaposlenima	512 Troškovi materijala	513 Troškovi goriva i energije	514 Troškovi ostalog materijala	520 Troškovi zarada i naknada	522 Naknade po ugovoru	527 Troškovi prevoza	528 Troškovi dnevnica	531 Troškovi PTT	533 Troškovi zakupa	535 Troškovi reklame i i propagande	537 Troškovi štampe	539 Troškovi fotokopiranja	551 Troškovi reprezentacije	552 Troškovi registracije	553 Troškovi premije	557 Troškovi sponzorstva i poreći ekl	558 Takse	559 Kamatarijalni troškovi	Grand Total	%
Andrijevica			0,76	412,18				1.221,20	198,00	19,07					52,96			650,00			2.554,17	4,66%
Berane	260,00			70,00	7,60			119,90	207,25	511,00		799,68			223,36			513,21		69,21	2.781,21	5,08%
Budva			6,00			925,00									151,50					15,00	1.097,50	2,00%
Bijela kartica				218,27				92,63					0,29		889,82					73,20	1.274,21	2,33%
Bijelo Polje				50,03						20,00					674,21						744,24	1,36%
Bar	88,50		71,91	1.040,12	53,92			1.263,80	1.008,00	356,74			8,40		297,80	229,54	1,27			35,00	4.455,00	8,13%
Cetinje				1.539,27	950,00						260,00				117,85			830,00			3.697,12	6,73%
Danilovgrad	90,00			2.160,96	65,35	30,00				347,47					156,62	242,00	26,00	179,99		102,00	3.422,61	6,25%
Gusinje				200,02				23,00			300,00										523,02	0,95%
Herceg Novi			107,55	1.299,34		680,00	100,00	992,00		496,60					1.164,69		6,77	600,00		178,00	5.624,95	10,27%
Kolašin				1.391,66														325,00			1.716,66	3,13%
Kotor			45,00	2.268,19	23,80		50,00	9,00		157,08	2.700,00				55,69			1.100,00			6.408,76	11,70%
Mojkovac				379,76	168,00										32,00			550,00	10,20		1.139,96	2,08%
Nikšić			38,50	120,01	50,00					10,00	300,00				516,00			200,00		70,00	1.304,51	2,38%
Pljevlja			2,50	595,08	1.164,61	120,00		599,65	508,00	272,95	80,00				176,92			50,00			3.569,71	6,52%
Podgorica		2.144,96	16,99	305,53	40,00	4.960,00		62,50	108,00	82,25				20,00	119,30		0,74				7.860,27	14,35%
Plužine				305,01											22,28			33,33		25,00	385,62	0,70%
Petnjica																		199,00			199,00	0,36%
Plav				70,00				410,00	216,00	6,00					42,24			50,00		125,00	919,24	1,68%
Rožaje				40,00					99,00												139,00	0,25%
Šavnik				100,01		900,00		165,00							35,00			300,00			1.500,01	2,74%
Tuzi										135,44					101,12		1,70			30,00	268,26	0,49%
Tivat				1.319,30				640,93	352,80						38,47						2.351,50	4,29%
Ulcinj				471,08				50,00	306,00						13,55						840,63	1,53%
Grand Total	438,50	2.144,96	289,21	14.355,84	2.542,28	7.615,00	150,00	5.649,61	3.002,05	2.414,60	3.630,00	799,68	8,69	20,00	4.868,58	471,54	26,48	5.580,53	10,20	722,41	54.767,16	100,00%
	0,80%	3,92%	0,53%	26,21%	4,64%	13,90%	0,27%	10,32%	5,48%	4,41%	6,63%	1,46%	0,02%	0,04%	8,89%	0,86%	0,07%	10,19%	0,02%	1,32%	100,00%	

Troškovi goriva i energije su isplaćeni iz blagajni SNP-a u iznosu od 14.355,84€ i izuzev manjeg dijela troškova koji se odnose na isplaćene troškove električne energije (Danilovgrad, Kotor i sl.). Troškovi goriva su dokumentovani fiskalnim računima osim iznosa od 1.387,00€ (koji se odnosi na nabavku lož ulja) koji je pravdan fakturom dobavljača. Partija nije unutrašnjim aktom utvrdila ko ostvaruje pravo na potrošnju goriva kao ni limit za potrošnju istog.

- **Preporučujemo subjektu revizije da donese interni akt kojim će utvrditi ko ostvaruje pravo na korišćenje goriva kao i limit za potrošnju istog.**

Gotovinski isplaćeni troškovi u iznosu od 7.765,00€ odnose se na isplaćene naknade po osnovu ugovora o djelu, ugovora o autorskom honoraru i Odlukama predsjednika Opštinskih odbora.

Shodno odlukama predsjednika opštinskih odbora isplaćene su naknade za partijske aktivnosti u iznosu od 925,00€, održavanja prostorija u iznosu od 450,00€, muzičke aranžmane i organizovanje novogodišnje proslave u iznosu od 530,00€ administrativno tehničke poslove u iznosu 900,00€ (mjesečno 75,00€) i daktilografske poslove u iznosu od 2.400,00€ (200,00€ mjesečno).

Budući da je izvršilac za pružanje daktilografskih usluga angažovan tokom cijele 2015.godine neophodno je bilo sa istim zaključiti ugovor o djelu i izvršiti obračun i plaćanje poreskih obaveza na navedene naknade.

Shodno ugovoru o djelu zaključenim sa fizičkim licem za obavljanje poslova obezbjeđenja isplaćene su naknade u iznosu od 2.160,00€ (mjesečno od po

180,00€) dok je shodno ugovoru o autorskom honoraru isplaćena naknada za računovodstvene usluge u iznosu od 400,00€.

Troškovi isplaćeni iz blagajni u iznosu od 11.423,17€ odnose se na troškove prevoza (upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 5.649,61€ i ostale troškove prevoza troškovi trajekta, troškovi tunela, troškovi autoprevoznika, troškovi avio karata i sl). Dio navedenih troškova u iznosu od 3.132,70€ plaćen je viza karticom. Viza karticom su plaćeni i troškovi smještaja na službenom putu u iznosu od 502,00€ i isti su dokumentovani.

Isplata troškova upotrebe sopstvenih vozila u službene svrhe vršena je po putnim nalozima. Obračun navedenih troškova vršen je u skladu sa važećom Uredbom, uz putne naloge nijesu prezentirani fiskalni računi za gorivo.

- **Preporučuje se subjektu revizije da za pravdanje troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, osim putnog naloga obezbedi fiskalne račune i evidenciji o pređenoj kilometraži navedenih vozila.**

Troškovi reprezentacije su isplaćeni gotovinski u iznosu od 4.868,58€. Dio troškova reprezentacije u iznosu od 1.056,70€ je dokumentovan nefiskalnim računima.

Troškovi isplaćeni gotovinski u iznosu od 5.580,53€ odnose se na troškovi pomoći u iznosu od 4.607,33€ i troškove sponzorstva u iznosu od 974,20€, isplata je vršena shodno zahtjevima i odlukama. Pomoći su isplaćene za liječenje, u stanju socijalne potrebe, za školovanje i sl., a sponzorstva fudbalskim klubovima, održavanje sportskih turnira, nabavku novogodišnjih paketića i sl.

Troškovi isplaćeni iz blagajne u iznosu od 3.630,00€ odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora u Cetinju u iznosu od 250,00€, Gusinju u iznosu od 300,00€, Kotoru u iznosu od 2.700,00€ i na troškove zakupa sale i opreme za ozvučenje u iznosu od 380,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani. Na naknade isplaćene fizičkim licima za zakup poslovnih prostora nije vršen obračun i isplatu poreskih obaveza.

Troškovi dnevnica su isplaćivani iz blagajne u iznosu od 7.903€. Revizijom je utvrđeno da su troškovi dnevnica isplaćivani po putnim nalozima. Obračun i isplata dnevnica je vršena u skladu sa važećom Uredbom.

Troškovi isplaćeni iz blagajni u iznosu od 2.543,28€ odnose se na troškove tekućeg održavanja osnovnih Revizijom je utvrđeno da dio navedenih troškova u iznosu od 2.050,00€ nije pravdan adekvatnom dokumentacijom.

Troškovi telefona su isplaćeni iz blagajne u iznosu od 2.414,60€ i isti su pravdani adekvatnom dokumentacijom.

U postupku revizije je utvrđeno da su iz Blagajni opštinskih odbora isplaćeni troškovi u iznosu od 5.545,20€ koji su neadekvatno dokumentovani (pravdani nefiskalnim računima). Neadekvatno pravdani troškovi se odnose na troškove registracije i održavanja vozila u iznosu od 2.427,54€, troškovi reprezentacije

1.056,70€, troškovi goriva (lož ulja) u iznosu od 1.387,16€, troškovi prevoza u iznosu od 500,00€ i ostali troškovi u iznosu od 173,80€.

- **Subjekt revizije treba da sve gotovinski isplaćene troškove pravda adekvatnom dokumentacijom (fiskalnim računima).**

Revizijom je utvrđeno da je Partija gotovinski iz blagajni opštinskih odbora isplatila naknade fizičkim licima po osnovu odluka i ugovora o zakupu poslovnih prostora u iznosu od 8.560,00€ bez obračuna i uplate poreskih obaveza što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica.

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

Gotovinski isplaćeni troškovi iz blagajne iznose 8% ukupnih troškova Partije.

12.1.6. Visa Biznis kartice

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

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

Nadzorni odbor je dopunom navedene Odluke br 01-42/1 od 30.05.2015. godina utvrdio da predsjednik Partije biznis karticu može koristiti i za lične potrebe, stim što je u obavezi da korištena sredstva refundira Partiji najkasnije do roka za podnošenje završnog računa za godinu u kojoj su sredstva korištena.

Državna revizorska institucija je u Izvještaju o reviziji za 2014. godinu dala preporuku da Partija unutrašnjim aktom utvrdi **da se sredstva prenesena sa**

žiro računa Partije na račun biznis kartice mogu koristiti isključivo za partijske aktivnosti ali subjekt revizije je donio interni akt suprotno datoj preporuci DRI.

U vezi navedene konstatacije, subjekt revizije je u Izjašnjenju na Preliminarni Izvještaj br. 01-741 od 11.11.2016.godini, dao sledeće obrazloženje:

„ Nadzorni odbor Socijalističke narodne partije Crne Gore je na osnovu odluke 01-42/1 ovlastio Predsjednika Partije da biznis karticu može koristiti za plaćanje roba i usluga na prodajnim mjestima u zemlji i inostranstvu i za podizanje gotovine na bankomatima i šalterima banaka u zemlji i inostranstvu, i za lične potrebe, s tim što je u obavezi da korišćena sredstva refundira Partiji u razumnom roku a najkasnije do roka za podnošenja završnog računa za godinu u kojoj su sredstva iskorišćena.

Nadzorni odbor SNP-a je sastavljne od Predsjednika odbora i 3 člana, kjoi su jednoglasno usvojili ovu Odluku, pa ističemo da Predsjednik Partije nije samovoljno koristio karticu, već je za to imao dozvolu jednog od najviših organa Partije“.

Revizijom Godišnjeg izvještaja za 2014. godinu utvrđeno je da su na račun biznis kartice osim sredstava prenesenih sa žiro-računa partije uplaćena i sredstva od strane predsjednika Partije u iznosu od 12.729,04€ kao pozajmica, shodno dostavljenom ugovoru o pozajmici broj (01/43 od 31.01.2014. godine). Ugovorom je precizirano da zajmodavac (predsjednik) uplaćuje periodične novčane pozajmice radi održavanja likvidnosti žiro računa partije u slučaju da kad na računima nema dovoljno sredstava za izmirivanje osnovnih materijalnih troškova. Subjekt revizije nije u poslovnim knjigama za 2015. godinu iskazao obaveze prema predsjedniku Partije po osnovu primljene pozajmice.

Uvidom u poslovne knjige i bančine izvode utvrđeno je da su u 2015. godini sa žiro računa Partije, za izmirivanje troškova po osnovu korišćenja kreditnih kartica prenesena sredstva u iznosu od 3.680,67€. Revizijom je utvrđeno da ukupni prilivi na računu biznis kartice iznose 26.033,67€, što ukazuje da su osim sredstava sa žiro računa Partije uplaćena i sredstva u iznosu od 22.353,00€ za koja se revizijom na osnovu bančinih izvoda nije moglo utvrditi ko su uplatioci navedenih sredstava.

Ukupne isplate sa računa biznis kartice su iznosile 28.076,85€ od kojih se 10.718,32€ odnosi na podignutu gotovinu, iznos od 16.963,40€ na isplate dobavljačima sa računa biznis kartice, iznos od 395,13€ odnosi se na kamatu na dozvoljeni minus na biznis karticama i bančinu proviziju. Minusni saldo na kraju 2015.godine je iznosio 3.948,23€ (iz 2014.god i 2015god).

Od ukupno isplaćenih troškova sa računa biznis kartice iznos od 9.618,20€ je dokumentovan samo bančinim izvodima na osnovu kojih je utvrđeno da je izvršena isplata ali nije dokumentovan osnov isplate, dok je iznos od 2.760,47€ dokumentovan samo avio kartama (nedostaju fakture turističkih agencija, putni nalozi i izvještaji sa službenog puta), pa se konstatuje da troškovi **u iznosu od 12.378,67 pravdani nepotpunom dokumentacijom**.

U vezi navedene konstatacije, subjekt revizije je u Izjašnjenju na Preliminarni Izvještaj br. 01-741 od 11.11.2016.godini, dao sledeće obrazloženje:

„ S obzirom da Predsjednik partije tokom 2015.godine, a i tokom ranijih godina **nije uzimao dnevnice za službena putovanja na koje ima pravo**, a gdje ide kao predstavnik SNP-a, tako je smatrao da nije obavezan da piše putne naloge i dostavlja ostalu potrebnu dokumentaciju. Svoje službene i privatne troškove je izmirivao iz sopstvenih sredstava".

Dokumentovani troškovi u iznosu od 4.585,20€ se odnose: na troškove goriva u iznosu od 1.587,17€, troškove reprezentacije u iznosu od 1.717,08€, troškovi sitnog potrošnog materijala u iznosu od 22,79€, troškovi prevoza u iznosu od 707,61€; troškovi hotelskih usluga – smještaja u iznosu od 502,08€ i troškovi održavanja službenih prostorija u iznosu od 48,00€.

Revizijom je utvrđeno da su od ukupno podignute gotovine sa računa biznis kartice (10.718,32€) pravdani troškovi u iznosu od 1.274,21€ koji su se odnosili na troškove goriva i energije u iznosu 218,27€, troškove prevoza u iznosu od 92,63€, troškovi reprezentacije u iznosu od 889,82€ i nematerijalne troškove u iznosu od 73,49€, **dok iznos od 9.444,11€ nije dokumentovan**.

U postupku revizije nije se mogao utvrditi iznos utrošenih sredstava sa računa biznis kartice za partijske aktivnosti, kao ni iznos sredstava utrošenih za lične potrebe predsjednika Partije, osim što su nakon izvršenih korektivnih knjiženja u poslovnim knjigama evidentirana potraživanja od predsjednika Partije u iznosu od 20.546,30€ koja su zatvorena uplatama od priloga fizičkih lica koje su prije sprovođenja korektivnih knjiženja u poslovnim knjigama bile evidentirane kao prihod Partije za 2015. godinu.

- **Subjektu revizije treba da unutrašnjim aktom utvrdi da se biznis kartica isključivo koristi za partijske aktivnosti, a ne i za plaćanje privatnih troškova jer se na taj način vrši kreditiranje lica koje raspolaže navedenom karticom.**
- **Subjekt revizije u poslovnim knjigama treba da obezbijedi evidenciju troškova plaćenih biznis karticom za partijske aktivnosti i da iste pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom.**

12.1.7. Obaveze

Ukupne obaveze subjekta revizije i pasivna vremenska razgraničenja u Bilansu stanja i Glavnoj knjizi na dan 31.12.2015. godine (prije izvršenih korekcija), iskazana su u iznosu od 515.360,77€. Obaveze se odnose na obaveze po kratkoročnim kreditima u iznosu 30.420,42€, obaveze prema dobavljačima (ino i domaćim) u iznosu od 111.460,82€, obaveze po osnovu zarada i naknada u iznosu od 184.792,11€. Osim obaveza iskazana su i pasivna vremenska razgraničenja(PVR) u iznosu od 188.687,42€.

Obaveze iskazane u iznosu od 30.420,42€ odnose se na obaveze po kreditima shodno zaključenim ugovorima (01-3-6140, KR2014/15976 i ugovor o lizingu od 24.03.2015. godine).

Obaveze iskazane u iznosu od 111.460,82€ odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji (104.914,88€) i na obaveze prema ino dobavljačima (6.545,94€).

Najveći dio neizmirenih obaveza prema dobavljačima u zemlji se odnosi na obaveze prema dobavljačima za nabavku vozila, za usluge štampe i dizajna, za oglašavanje u dnevnim novinama, obaveze za utrošenu električnu energiju, mobilne telefone i nabavku robe i sl.

Obaveze iskazane u iznosu od 184.792,11€ odnose se na obaveze za neto zarade i naknade u iznosu od 88.531,25€, obaveze za poreze i doprinose u iznosu od 89.667,17€ i obaveze prema zaposlenim, (za dnevnice, za troškove goriva, za troškove prevoza i sl.) u iznosu od 6.593,69€.

Pasivna vremenska razgraničenja su u poslovnim knjigama iskazana u iznosu od 188.687,42€, a odnose se na nenaplaćene prihode od lokalnih samouprava u iznosu od 188.524,67€ i obaveze prema fizičkim licima u iznosu od 162,00€. Budući da su potraživanja od lokalnih samouprava iskazana u iznosu od 132.698,82€, a nenaplaćeni prihodi po ovom osnovu 188.524,67€ to je potrebno izvršiti usaglašavanje istih.

Nakon izvršenih korekcija u Glavnoj knjizi i naknadno dostavljenom Godišnjem izvještaju, obaveze i pasivna vremenska razgraničenja (PVR) su iskazane u iznosu od 458.252,11€ i odnose se na obaveze za kratkoročne kredite u iznosu od 30.537,99€, obaveze prema dobavljačima (domaćim i ino) u iznosu od 124.552,48€, obaveze za zarade i naknade zarada u iznosu od 180.080,15€ (obaveze za neto zarade i naknade u iznosu od 90.233,48€, poreske obaveze u iznosu od 91.725,13€ i ostale obaveze prema zaposlenima u iznosu od 1.189,64€) i pasivna vremenska razgraničenja (PVR) u iznosu od 123.081,49€.

Uporedni pregled iskazanih obaveza u poslovnim knjigama prije korekcija i nakon korekcija:

R/B	***Vrsta obaveze***	***Obaveze prije korekcija***	***Obaveze nakon korekcija***	***Razlika***
1	*Obaveze za kredit*	*30.420,42*	*30.537,99*	*-117,57*
2	*Obaveze za zarade i naknade*	*184.792,11*	*180.080,15*	*4.711,96*
3	*Obaveze prema dobavljačima (u*	*111.460,82*	*124.552,48*	*-13.091,66*
	UKUPNO:	***326.673,35***	***335.170,62***	***-8.497,27***

12.2. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 755.991,00€, rashodi u iznosu 657.309,00€ i finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 98.682,00€.

12.2.1. Prihodi

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha i poslovnim knjigama Partija je iskazala ukupne prihode u iznosu od 755.991,00€, a odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu 454.953,38€, prihode iz i budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 257.522,29€, prihode od priloga u iznosu od 34.464,14€, ostale prihode u iznosu od 9.051,68€.

U narednoj tabeli dat je pregled ostvarenih prihoda u 2014. i 2015. godini

r/b	Vrsta prihoda	prihodi u 2014.godin	učešće %	Prihodi u 2015.godini	učešće %
1	Prihodi iz Budžeta Crne Gore	379.301,00	54,02%	454.953,38	60,18%
2	Prihodi od jedinica lokalnih samoupra	266.866,00	38,01%	257.522,29	34,06%
3	prihodi od priloga	52.337,00	7,45%	34.464,14	4,56%
4	Ostali prihodi	3.640,00	0,52%	9.042,15	1,20%
5	finansijski prihodi	17,00	0,00%	9,53	0,00%
Ukupni prihodi		**702.161,00**	100,00%	755.991,49	100,00%

Shodno prezentiranom podacima najveće učešće u ukupnim prihodima imaju prihodi iz Budžeta CG sa 60,18%, prihodi iz budžeta CG sa 34,06%, prihodi od priloga sa 4,56% i ostali prihodi sa 1,20%.

Prihodi iz Budžeta CG

Partija je u 2015. godini iz Budžeta CG ostvarila prihode u iznosu od 454.953,00€ od kojih se na prihode po osnovu osvojenih poslaničkih mandata odnosi 424.915,08€, a na prihode po osnovu finansiranja zarada zaposlenih u poslaničkim klubovima odnosi 30.037,58€. Prihodi iz državnog budžeta ostvareni su shodno odredbama Zakona o finansiranju političkih partija kojim su, propisana prava i način ostvarivanja sredstava iz Budžeta za redovno godišnje finansiranje rada političkih stranaka. Sredstva za finansiranje rada zaposlenih u poslaničkim klubovima, su opredjeljena iz Budžeta Skupštine CG - Program Administracija, shodno Odluci Administrativnog odbora Skupštine CG. Iznos sredstava je utvrđen u srazmjeri sa brojem poslanika u poslaničkom klubu.

Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode od lokalnih samouprava u iznosu od 257.523,00€. Revizijom je utvrđeno da je od ukupno uplaćenih prihoda po osnovu finansiranja redovnog rada Partije od strane lokalnih

samouprava najveći dio iskazan po osnovu uplate od Glavnog grada Podgorica u iznosu od 41.366,00€, opštine Nikšić u iznosu od 24.712,30€, Kotor u iznosu od 20,058,00€, Budva u iznosu od 7.700,00€, Plužine u iznosu od 10.656,00€, Pljevlja u iznosu od 23.958,90€, Cetinje u iznosu od 16.121,10€ Bar 14.076,00€, Herceg Novi u iznosu od 10.942,00€, Berane u iznosu od 21.662,20€, Bijelo Polje u iznosu od 15.411,60€ i sl.

Nakon izvršenih korektivnih knjiženja u Glavnoj knjizi prihodi od opština su iskazani u iznosu od 310.222,00€,što je vise za 52.698,00€ od iskazanih prije izvršenih korekcija. Revizijom je utvrđeno da se korektivna knjiženja odnose na evidentiranje prihoda po osnovu ugovora o cesiji i asignaciji iz 2013.godine kojima je Partija dio potraživanja od opština (Ulcinj, Pljevlja i Budva) direktno usmjerila na zatvaranje obaveza prema dobavljačima (RTCG, Montenegro Metropolis Media DOO i sl.). Takođe su evidentirane i prihodi po osnovu uplata na izborne račune (izbori 2014.godine) koji nijesu u navedenoj godini evidentirane kao prihod zbog nepribavljene dokumentacije (bančinih izvoda).

- **Subjekt revizije je dužan da poslovne transakcije evidentira hronološki u periodu njihovog nastanka, kao i da blagovremeno obezbedi dokumentaciju koja se odnosi na te transakcije.**

Prihodi od priloga

Prihodi od priloga u iznosu od 34.464,10€ iskazani su po osnovu uplata od (71) fizičkih lica (u iznosima od 1,00€ do 2.000,00€). Prezentirani bančini izvodi na osnovu kojih je vršeno evidentiranje uplata ne sadrže imena uplatioca kao ni matični broj istih. Revizijom je utvrđeno da je dio sredstava od priloga fizičkih lica (20.546,30€) uplaćen na podračun otvoren za potrebe biznis kartice koju koristi Predsjednik Partije što nije u skladu sa članom 6 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja jer je sredstva od priloga koja su evidentirana u poslovnim knjigama kao prihod Partije trebalo uplatiti na odgovarajući žiro račun, a ne na podračun koji je otvoren za posebne namjene (biznis karticu).

- **Uplatu sredstava od priloga treba vršiti na odgovarajući račun Partije, a ne na podračune otvorene za posebne namjene (biznis karticu).**
- **Evidentiranje prihoda od priloga treba vršiti na osnovu adekvatne dokumentacije (bančini izvodi treba da sadrže ime uplatioca matični broj i iznos uplaćenih sredstava).**

U korigovanom Godišnjem finansijskom izvještaju navedeni prihodi su iskazani u iznosu od 13.917,30€ što je za 20.546,30€ manje od prihoda iskazanih u Finansijskom izvještaju koji je dostavljen u zakonskom roku.

Prihodi od refundacija

Prihodi iskazani u iznosu od 9.052,13€. odnose na prihode od refundacije za porodiljsko bolovanje u iznosu od 4.935,85€, prihode po osnovu subvencija zarada za invalidna lica od Zavoda za zapošljavanje u iznosu od 4.106,28€ i ostale prihode u iznosu od 9,00€.

Prihodi od članarina

Partija Statutom nije utvrdila obavezu plaćanja članarine i po ovom osnovu nijesu iskazani prihodi u 2015. godini.

Nakon izvršenih korekcija u Glavnoj knjizi i naknadno dostavljenom Godišnjem izvještaju prihodi su iskazani u iznosu od 795.413,00€.

U narednoj tabeli dati su uporedni podaci prihoda iskazanih u Finansijskom izvještaju prije izvršenih korektivnih knjiženja i nakon izvršenih korekcija.

R/B	Vrsta prihoda	Prihodi prije korekcija	Prihodi posle korekcija	Razlika
	1	2	3	4 (2-3)
1	Prihodi iz budžeta Crne Gore	454.953,00	454.953,00	0,00
2	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	310.222,00	257.523,00	52.699,00
3	Prihodi od priloga	13.917,00	34.464,00	-20.547,00
4	Ostali poslovni prihodi	11.975,00	9.043,00	2.932,00
5	Finansijski prihodi	11,00	9,00	2,00
6	Ostali prihodi	4.335,00	0,00	4.335,00
Ukupno		**795.413,00**	**755.992,00**	**39.421,00**

U poslovnim knjigama Partije i naknadno dostavljenom Godišnjem izvještaju evidentirani su i ostali prihodi u iznosu od 7.279,12€ koje čine prihodi po osnovu usaglašavanja obaveza sa dobavljačima i obaveza po kreditu, prihodi od prodaje vozila, prihodi od umanjenja obaveza prema dobavljačima i sl.

12.2.2. Rashodi

U poslovnim knjigama Partije iskazani su ukupni troškovi u iznosu od 657.308,76€, a odnose se na: troškove materijala, alata i sitnog inventara u iznosu od 5.848,69€, troškove goriva i energije u iznosu od 48.348,63, troškove održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 13.333,17€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 433.706,32€, troškove naknada po ugovorima o djelu u iznosu od 730,00€, troškovi prevoza na službenom putu u iznosu od 11.925,25, troškovi dnevnica na službenom putu u iznosu od 3.340,25, troškovi prevoza, smještaja i ishrane na službenom putu u iznosu od 4.562,90€, troškovi telefona u iznosu od 17.870,02€, troškove komunalnih usluga u iznosu od 2.272,96€, troškove zakupa u iznosu od 30.385,33€, troškovi sajmova u iznosu od 1.621,16, troškovi reklame i propaganda u iznosu od 6.271,38€, troškove pretplate na novine i publikacije u iznosu od 1.673,39€,

troškove intelektualnih usluga u iznosu od 1.522,50€, troškovi reprezentacije u iznosu od 19.237,49€, troškove premija osiguranja osnovnih sredstava u iznosu od 4.496,30€, troškovi platnog prometa u iznosu od 3.210,21€, troškovi prireza porezu na lične dohotke u iznosu od 6.937,96€, troškove sponzorstva i pomoći u iznosu od 9.354,51€, troškove prinudne naplate u iznosu od 2.488,28€, troškovi uređenja prostora u iznosu od 3.887,62, troškovi pomoći u iznosu od 4.283,40€, rashodi kamata po kreditima u zemlji u iznosu od 5.546,64€, troškovi zatezne kamate u iznosu od 726,75€, troškovi iz prethodne godine u iznosu od 13.727,65€.

Tabelarni pregled ostvarenih rashoda u 2014 i 2015 godini.

R/B	r. Konta	Vrsta troška	Troškovi za 2014.godinu	% Učešće	Troškovi za 2015.godinu	% Učešće
1	512	Troškovi materijala, alata i sitnog inventara	9.241,21	0,99%	5.848,69	0,89%
2	513	Troškovi goriva i elektri?Ne energije	66.417,42	7,09%	48.348,63	7,36%
3	514	Troskovi usl.tekuce.odrz.os.sred.	12.957,91	1,38%	13.333,17	2,03%
4	520,5	Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodav	318.222,78	33,96%	433.706,32	65,98%
5	522	Troškovi naknada po ugovorima o djelu	170.354,32	18,18%	730,00	0,11%
6	527	Troskovi prevoza na sl.putu	0,00	0,00%	11.925,25	1,81%
7	528	Troskovi dnevnica na sluzb.putu	0,00	0,00%	3.340,25	0,51%
8	529	Troškovi prevoza, smještaja i ishrane na službenor	0,00	0,00%	4.562,90	0,69%
9	531	Troškovi PTT usluga	26.698,50	2,85%	17.870,02	2,72%
10	532	Tros. Komunalnih usluga	2.730,52	0,29%	2.272,96	0,35%
11	533	Troškovi zakupa	31.880,52	3,40%	30.385,33	4,62%
12	534	Troškovi sajmova	0,00	0,00%	1.621,16	0,25%
13	535	Troškovi reklame i propagande u zemlji	197.623,39	21,09%	6.271,38	0,95%
14	537	Troskovi pretplate na novine i publikac	0,00	0,00%	1.673,39	0,25%
15	538	Troskovi intelektualnih usluga	2.983,16	0,32%	1.502,50	0,23%
16	539	Troskovi ostalih proizvodnih usluga	0,00	0,00%	20,00	0,00%
17	540	Troškovi amortizacije	25.055,71	2,67%	0,00	0,00%
18	551	Troškovi reprezentacije	30.000,18	3,20%	19.237,49	2,93%
19	552	Troškovi premija osiguranja osnovnih sredstava	5.450,14	0,58%	4.496,30	0,68%
20	553	Troškovi platnog prometa	3.997,50	0,43%	3.210,21	0,49%
21	556	Prirez porezu na ld	0,00	0,00%	6.937,96	1,06%
22	557	Troskovi sponzorstva i donacija	20.580,64	2,20%	9.354,51	1,42%
23	558	Troskovi prinudne naplate	3.080,79	0,33%	2.488,28	0,38%
24	559	troskovi uredjenja prostora	2.898,47	0,31%	3.887,62	0,59%
25	561	Troskovi pomoci	0,00	0,00%	4.283,40	0,65%
26	562	Rashodi kamata po kreditima u zemlji	5.670,33	0,61%	5.546,64	0,84%
27	565	Troskovi zatezne kamate	0,00	0,00%	726,75	0,11%
28	592	Trosk.iz preth.izvjest.perioda	1.288,07	0,14%	13.727,65	2,09%
UKUPNO			**937.131,56**	**100,00%**	**657.308,76**	**100,00%**

Na osnovu tabelarnog prikaza troškova konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca sa 65,98%, troškovi goriva i energije sa 7,36%, troškovi zakupa sa 4,62%, troškovi telefona sa 2,72% i sl.

Zarade i ostale naknade

Članom 82 Statuta SNP-a propisano je da stručne i druge poslove za potrebe Partije vrši stručna služba Partije, a da se unutrašnja organizacija, broj zaposlenih, pojedinačni opis poslova, i druga pitanja, uređuju Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji, koji na predlog direktora Partije donosi Glavni odbor Partije.

Revizijom je utvrđeno da se obračun zarada za zaposlene u Partiji u 2014-oj godini vršio u skladu sa Zakonom o radu, Opštim kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o platama i drugim primanjima zaposlenih u partiji. Organizacija i sistematizacija radnih mjesta, naziv radnih mjesta i opis poslova i potrebni uslovi za rad na sistematizovanim radnim mjestima utvrđeni su Pravilnikom o organizaciji poslova i sistematizaciji radnih mjesta koji je donio Glavni odbor partije u 2012. godini.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji u Partiji su sistematizovana 62 radna mjesta sa 69 izvršioca. Prosječan broj zaposlenih u 2015-oj godini je 58.

Na osnovu uvida u personalne dosijee zaposlenih je utvrđeno da su od ukupno 12 zaposlenih lica, 3 lica su zaposlena na radnim mjestima koja nisu utvrđena Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, dok jednom licu u ugovoru o radu nije naveden tačan naziv radnog mjesta iz Pravilnika. Uvidom u personalne dosijee utvrđeno je da za dva lica nedostaju diplome o adekvatnoj školskoj spremi, da osam lica nije ispunjavalo uslove po pitanju radnog iskustva. Takođe je utvrđeno da zaključeni ugovori o radu na sadrže sve bitne elemente ugovora (koeficijent za radna mjesta, iznos bruto zarade) shodno članu 23 Zakona o radu. Oglašavanje slobodnih radnih mjesta prilikom zapošljavanja 10 lica nije vršeno shodno članu 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.

Takođe, Partija je zaključivala ugovor o radu na rok od 48 mjeseci, što nije u skladu sa članom 25 Zakona o radu, kojim je precizirano da se ugovor o radu po pravilu zaključuje na neodređeno vrijeme, te da se ugovor o radu na određeno vrijeme može zaključiti na period do 24 mjeseca.

- **Ugovor o radu treba da sadrži sve bitne elemente definisane članom 23 Zakona o radu, i da ugovore o radu na određeno vrijeme zaključuje u skladu sa odredbama člana 25 i 26 Zakona o radu.**
- **Subjekt revizije je dužan da ugovore o radu zaključuje sa licima koja ispunjavaju opšte i posebne uslove u skladu sa važećom regulativom.**
- **Subjekt revizije shodno članu 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti je dužan da prilikom zapošljavanja Zavodu za zapošljavanje prijavi slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada.**

- **Subjekt revizije treba da Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrdi radna mjesta za koja je sa izvršiocima zaključio ugovore o radu.**

Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

Partija je u 2015. godini u poslovnim knjigama po osnovu bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca iskazala troškove u iznosu od 360.570,55€ od čega su neto zarade iskazane u iznosu od 212.946,20€, porez na zarade u iznosu od 30.047,09€, doprinosi na teret zaposlenog u iznosu 77.124,10€, doprinosi na teret poslodavca u iznosu od 33.515,20 €, prirez na porez u iznosu od 4.507,05€ i doprinosi za invalide u iznosu od 1.744,80€ i ostali doprinosi u iznosu od 686,11€. Nakon izvršenih korekcija bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca iskazani su u iznosu od 414.729,27€ što je više za 54.158,72€ u odnosu na prethodno iskazane troškove.

Subjekt revizije je obračunate zarade iskazao u IOPPD obrascima koje je dostavio Poreskoj upravi.

Troškovi ugovorenih naknada

Osim rashoda po osnovu zarada, Partija je u poslovnim knjigama iskazala i troškove po osnovu ugovorenih naknada u iznosu od 80**.**803,69€, od kojih se iznos od 76.229,28€ odnosi na isplaćene naknade po ugovorima o djelu dok se iznos od 4.574,41€, odnosi na obračunati i plaćeni porez i prirez na isplaćene naknade. Nakon izvršenih korekcija, naknade po ugovoru o djelu su izvršene u iznosu od 80.253,00 što je manje u odnosu na prethodno evidentirane naknade za iznos od 550,69€.

Neto naknade po ugovoru o djelu isplaćene su u iznosu od 76.229,28€ i to: 67.884,41€ preko žiro računa, dok je iznos od 7.615,00€ isplaćen gotovinski iz blagajne. Naknade su isplaćene shodno Odlukama predsjednika OO i zaključenim ugovorima o djelu za obavljanje poslova: poslova predsjednika opštinskih odbora, poslova saradnika u sektoru za ekonomsko-pravne poslove, administrativno-tehničkih poslova, poslova arhivara, tehničkog sekretara, obezbjeđenja, poslova stručnog saradnika u klubu poslanika, higijeničarke, poslova medijskog i političkog konsaltinga, poslovi distribucije materijal, daktilografskih poslova, poslovi kurira, računovodstveni poslovi, usluge dizajna, scenografije i fotografisanja i sl.

Ugovorima o djelu za obavljanje navedenih poslova su angažovana 46 izvršioca. Naknade su isplaćivane u iznosu od 100,00€ do 5.880,00€ period angažovanja od mjesec od 12 mjeseci.

Revizijom je utvrđeno da su isplaćene naknade za dva lica u iznosu od 1.450,00€ koje **nijesu dokumentovane ugovorima**.

Takođe je utvrđeno da su za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima (stručni saradnik u poslaničkom klubu, Predsjednike OO,

administrativno tehnički poslovi arhivar, tehnički sekretar i higijeničarka) angažovana lica po ugovoru o djelu.

- **Subjekt revizije za obavljanje poslova, na sistematizovanim radnim mjestima i poslova koji po svojoj prirodi pripadaju poslovima iz redovne aktivnosti Partije, treba da angažuje izvršioce ugovorom o radu, a ne ugovorom o djelu i odlukama.**

Troškovi ostalog materijala (konto 512)

Troškovi ostalog materijala iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu od 5.848,69€.

Navedeni troškovi su revidirani u iznosu od 3.417,29€, ili 58,43% istih.

Revidirani troškovi se odnose na nabavku kancelarijskog materijala i dokumentovani su fakturama dobavljača, od kojih je iznos od 1.507,81€ dokumentovan fakturama iz ranijih godina.

Subjekt revizije je nakon izvršenih korektivnih knjiženja navedene troškove iskazao u iznosu od 6.857.27€, što je za 1.008,58€ više od prvobitno evidentiranih rashoda.

Revizijom je utvrđeno da se navedena razlika odnosi na naknadno evidentirane troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 833,50€ i troškove materijala za tekuće održavanje u iznosu od 22,95€ zbog kašnjenja u dostavi dokumentacije, kao i troškove po osnovu umanjenja vrijednosti alata i inventara u iznosu od 150,00€, na osnovu izvršene procjene.

Troškovi goriva i energije (konto 513)

Troškovi goriva i energije iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu od 48.348,63€.

Navedeni troškovi su revidirani u iznosu od 38.486,93 ili 79,60% istih. Dio revidiranih troškova u iznosu od 14.355,84€ je isplaćen preko blagajne i pojašnjen u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Revidirani troškovi plaćeni preko žiro računa odnose se na troškove električne energije u iznosu od 9.593,51€, troškove goriva u iznosu od 12.739,87€ i troškove ostalih energenata u iznosu od 410,55€ (drva za ogrijev) i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.

Subjekt revizije je nakon izvršenih korektivnih knjiženja navedene rashode iskazao u iznosu od 53.468,98€, što je za 5.120,35€ više od prvobitno evidentiranih rashoda.

Revizijom je utvrđeno da se navedena razlika odnosi na naknadno evidentirane troškove zbog kašnjenja u dostavi dokumentacije.

Troškovi rezervnih djelova (konto 513)

Troškovi rezervnih djelova su iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 13.333,17€.

Navedeni troškovi su revidirani u iznosu od 11.946,68€, ili 89,60% istih. Dio revidiranih troškova u iznosu od 2.543,28€ je isplaćen preko blagajne i pojašnjen u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Revidirani troškovi se odnose na troškove tekućeg održavanja službenih vozila (nabavka rezervnih djelova i potrošnog materijala, usluge ugradnje plinskog sistema, remonta i reglaže, lakirerske, električarske i mehaničarske usluge i sl.) u iznosu od 7.982,96€, održavanja službenih prostorija u ukupnom iznosu od 1.009,50€ (usluge renoviranja prostorija), troškove reprezentacije u iznosu od 59,00€, troškove sitnog inventara u iznosu od 75,00€, tekućeg održavanja kompjuterske opreme u iznosu od 86,00€ i troškove tekućeg održavanja softvera za knjigovodstvo u iznosu od 190,94€ i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.

Subjekt revizije je nakon izvršenih korektivnih knjiženja navedene rashode iskazao u iznosu od 13.632,09€, što je za 298,92€ više od prvobitno evidentiranih rashoda.

Revizijom je utvrđeno da se navedena razlika odnosi na naknadno evidentirane troškove zbog kašnjenja u dostavi dokumentacije.

Troškovi prevoza i telefona (konto 531)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 17.870,02€. Navedeni troškovi su revidirani u iznosu od 7.683,77€, ili 43,00% istih.

Revidirani troškovi se odnose na troškove usluga fiksne telefonije u iznosu od 4.374,06€ i usluga mobilne telefonije u iznosu od 3.309,71€ i isti su dokumentovani fakturama dobavljača. Partija je i Odlukom (broj 03-750, od 06.11.2015. godine) utvrdila ko ostvaruje pravo na naknadu za korišćenje mobilnih telefona kao i limit za potrošnju istih.

Subjekt revizije je nakon izvršenih korektivnih knjiženja navedene rashode iskazao u iznosu od 18.023,32€, što je za 153,30€ više od prvobitno evidentiranih rashoda.

Revizijom je utvrđeno da se navedena razlika odnosi na naknadno evidentirane troškove.

Troškovi komunalnih usluga (konto 532)

Troškovi komunalnih usluga su iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 2.272,96€. Navedeni troškovi su revidirani u iznosu od 1.235,43€, ili 54,35% istih.

Revidirani troškovi se odnose na troškove vode usluga, odvoza komunalnog otpada is i isti su, dokumentovani fakturama dobavljača.

Subjekt revizije je nakon izvršenih korektivnih knjiženja navedene troškove iskazao u iznosu od 2.290,51€, što je za 17,55€ više od prvobitno evidentiranih troškova. Razlika se odnosi na evidentiranje troška po osnovu naknadno dostavljene fakture.

Troškovi zakupa (konto 533 i 534)

Troškovi zakupnina iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu od 32.006,49€.

Navedeni troškovi su revidirani u iznosu od 24.819,30€, ili 81,68% istih. Dio revidiranih troškova u iznosu od 3.630,00€ je isplaćen preko blagajne i pojašnjen u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Revidirani troškovi se odnose na troškove zakupa poslovnih prostora u iznosu od 23.490,00€, zakupa sala u iznosu od 400,00€ i zakupa opreme u iznosu od 929,30€ (oprema za konferencijsko ozvučenje i zakup vozila).

Zakupi poslovnih prostora su dokumentovani ugovorima o zakupu zaključenim sa fizičkim licima i pravnim licima i to:

- Zakup poslovnog prostora u Kotoru (površina 30m^{2,} mjesečna zakupnina 450,00€) plaćen je shodno ugovoru broj: 01-15/10 od 31.12.2010. godine u iznosu od 5.400,00€.
- Zakup poslovnog prostora u Podgorici, (površina 26m^{2,} mjesečna zakupnina 200,00€) plaćen je shodno ugovoru broj: 03-346 od 18.05.2015. godine u iznosu od 1.600,00€.
- Zakup poslovnog prostora u Golubovcima (površina 45m^{2,} mjesečna zakupnina 250,00€) plaćen je shodno ugovoru broj: 01-544 od 06.11.2012. godine u iznosu od 3.000,00€.
- Zakup poslovnog prostora u Podgorici, (površina 26m^{2,} mjesečna zakupnina 200,00€) plaćen je shodno ugovoru broj: 01-436 od 28.05.2015. godine u iznosu od 2.000,00€.
- Zakup poslovnog prostora u Podgorici, (površina 67m^{2,} mjesečna zakupnina 250,00€) plaćen je shodno ugovoru od 03.07.2015. godine u iznosu od 1.500,00€.
- Zakup poslovnog prostora u Nikšiću, (površina 115m^{2,} mjesečna zakupnina 300,00€) plaćen je shodno ugovoru broj: 01-109 od 31.12.2014. godine, zaključenog sa Eparhijom Budimljansko-nikšićkom, u iznosu od 3.600,00€.
- Zakup poslovnog prostora u Danilovgradu, (mjesečna zakupnina 230,00€) plaćen je shodno ugovoru broj: 01-109 od 31.12.2014. godine, zaključenog sa pravnim licem, u iznosu od 2.760,00€.

Subjekt revizije je nakon izvršenih korektivnih knjiženja navedene rashode iskazao u iznosu od 27.385,33€, što je za 3.000,00€ manje od prvobitno evidentiranih rashoda.

Revizijom je utvrđeno da se navedena razlika odnosi na korekciju duplo evidentiranih troškova zakupnine i to po osnovu zakupa poslovnog prostora u Kotoru u iznosu od 2.700,00€ i zakupa poslovnog prostora u Gusinju u iznosu od 300,00€.

Troškovi reklame i propagande (konto 535)

Troškovi **reklame i propagande** su iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 6.271,38€.

Navedeni troškovi su revidirani u iznosu od 6.126,59€ ili 97,69% istih. Dio revidiranih troškova u iznosu od 799,68€ je isplaćen preko blagajne i pojašnjen u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Revidirani troškovi se odnose na troškove nabavke i štampe reklamnog materijala u iznosu od 4.943,13€ i troškove brendiranja objekta u iznosu od 383,78€ i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.

Subjekt revizije je nakon izvršenih korektivnih knjiženja navedene troškove iskazao u iznosu od 7.988,38€, što je za 1.717,00€ više od prvobitno evidentiranih rashoda.

Revizijom je utvrđeno da se navedena razlika odnosi na evidentirane troškove po osnovu naknadno dostavljene dokumentacije.

Troškovi stručne literature i dnevne štampe (konto 537)

Troškovi stručne literature su iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 1.673,39€. Navedeni troškovi su revidirani u iznosu od 1.231,70€, ili 73,61% istih.

Revidirani troškovi se odnose na troškove dnevne štampe u iznosu od 255,60€, troškove pretplate na Službeni list Crne Gore i licence za katalog propisa u iznosu od 619,10€ i troškove pretplate na informativni portal u iznosu od 357,00€.Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača. Nijesu vršena korektivna knjiženja ovih troškova.

Troškovi intelektualnih i ostalih usluga (538 i 539)

Troškovi intelektualnih i ostalih usluga su iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 1.522,50€, revidiran ukupni iznos troškova.

Navedeni troškovi se odnose na troškove usluga prevođenja u iznosu od 402,50€ i troškove neproizvodnih usluga (špedicija, uvoz i prevođenje auta) u iznosu od 1.100,00€ i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.

Subjekt revizije je nakon izvršenih korektivnih knjiženja iskazao ove troškove u iznosu od 1.539,70€, što je za 17,20€ više od prvobitno evidentiranih rashoda.
Revizijom je utvrđeno da se navedena razlika odnosi na evidentirane troškove na osnovu naknadno dostavljene dokumentacije.

Troškovi reprezentacije (konto 551)

Troškovi reprezentacije su iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 19.237,49€.

Navedeni troškovi su revidirani u iznosu od 11.583,29€, ili 60,21% istih. Dio revidiranih troškova u iznosu od 1.931,40€ je isplaćen preko blagajne i pojašnjen u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Revidirani troškovi se odnose na troškove ugostiteljskih usluga (organizovanje koktela i svečanih večera, proslava 8 marta i sl.). Navedeni troškovi dokumentovani fakturama dobavljača i fiskalnim računima.

Dio troškova reprezentacije je plaćen biznis karticom u iznosu od 397,74€ i isti su dokumentovani izvodima i fiskalnim računima.

Subjekt revizije je nakon izvršenih korektivnih knjiženja navedene rashode iskazao u iznosu od 19.722,95€, što je za 485,46€ više od prvobitno evidentiranih rashoda**.**

Troškovi premija osiguranja (konto 552)

Troškovi premija osiguranja su iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 4.496,30€.

Navedeni troškovi su revidirani u iznosu od 4.371,45€, ili 97,22% istih. Dio revidiranih troškova u iznosu od 379,54€ je isplaćen preko blagajne i pojašnjen u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Navedeni troškovi se odnose na troškove registracije i osiguranja službenih vozila u iznosu od 3.153,50€, troškove kasko osiguranja službenih vozila u iznosu od 438,41€ i troškove usluga međunarodnog osiguranja vozila sa uslugom odjave u iznosu od 400,00€ i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.

Subjekt revizije je nakon izvršenih korektivnih knjiženja navedene rashode iskazao u iznosu od 6.650,92€, što je za 2.154,62€ više od prvobitno evidentiranih rashoda.

Revizijom je utvrđeno da se navedena razlika odnosi na evidentirane troškove na osnovu naknadno dostavljene dokumentacije (faktura).

Troškovi platnog prometa (konto 553)

Troškovi platnog prometa su iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 3.210,21€.

Navedeni troškovi su odnose se na troškove bančine provizije, troškove obrade lizinga i manipulativne troškove.

Subjekt revizije je nakon izvršenih korektivnih knjiženja navedene troškove iskazao u iznosu od 3.343,31€, što je za 133,10€ više od prvobitno evidentiranih rashoda.

Revizijom je utvrđeno da se navedena razlika odnosi na evidentiranje troškova provizije po osnovu izvršenih transakcija na računima za izbornu kampanju.

Troškovi sponzorstava i donacija (konto 557 i 561)

Troškovi sponzorstava i donacija su iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 13.637,91€.

Navedeni troškovi su revidirani u iznosu od 12.459,97€, ili 91,36% istih. Dio revidiranih troškova u iznosu od 5.033,99€ je isplaćen preko blagajne i pojašnjen u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Revidirani troškovi (plaćeni preko žiro računa) se odnose na troškove sponzorstava i pomoći nevladinim organizacijama u iznosu od 200,00€, udruženjima građana u iznosu od 800,00€, pomoć fizičkim licima u iznosu od 4.170,00€, vjerskim organizacijama u iznosu od 650,00€, pomoć sportskim klubovima u iznosu od 108,00€, obrazovnim institucijama u iznosu od 850,00€ i mjesnim zajednicama u iznosu od 747,98€. Troškovi pomoći fizičkim licima su isplaćeni su za liječenje, školovanje, licima u stanje socijalne potrebe, troškove sudskog postupka. Isplata je izvršena za 16 lica shodno donijetim odlukama i podnijetim zahtjevima u iznosima od 50,00€ do 1.000,00€ po podnosiocu.

Subjekt revizije je nakon izvršenih korektivnih knjiženja navedene troškove iskazao u iznosu od 14.137,91€, što je za 500,00€ više od prvobitno evidentiranih troškova.

Revizijom je utvrđeno da se navedena razlika odnosi na evidentirane troškove na osnovu naknadno dostavljene dokumentacije.

Ostali nematerijalni troškovi (konto 558 i 559)

Ostali nematerijalni troškovi su iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 6.375,24€.

Navedeni troškovi su revidirani u iznosu od 4.652,62€ ili 72,97% istih. Dio revidiranih troškova u iznosu od 195,00€ je isplaćen preko blagajne i pojašnjen u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Revidirani troškovi se odnose na troškove javnog oglašavanja, u iznosu od 817,30€, troškove izvršnog postupka u iznosu od 246,60€, troškove prinudne naplate u iznosu od 2.258,31€, troškove usluga tekućeg održavanja softvera za knjigovodstvo u iznosu od 241,80€, troškove licenci u iznosu od 460,55€ i ostale troškove (refundacija sredstava fizičkom licu, troškove izrade softvera, troškove marketinga i sl.) u iznosu od 433,06€.

Subjekt revizije je nakon izvršenih korektivnih knjiženja navedene rashode iskazao u iznosu od 6.986,24€, što je za 610,34€ više od prvobitno evidentiranih rashoda.

Revizijom je utvrđeno da se navedena razlika odnosi na evidentiranje troškova po osnovu naknadno dostavljene dokumentacije i usklađivanja knjigovodstvenog stanja stalne imovine.

Troškovi kamata i ostali finansijski rashodi (konto 562,565, 569)

Troškovi kamata i ostali finansijski rashodi su iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 6.273,39€.

Navedeni troškovi su revidirani u iznosu od 5.422,49€ ili 86,44% istih, a odnose se na troškove kamata po ugovorima o kreditu u iznosu od 4.890,01€, kamata po ugovoru o lizingu u iznosu od 232,64€ i po osnovu zateznih kamata u iznosu od 299,84€.

Troškovi u iznosu od 4.890,01€ iskazani su po osnovu kamata na kredite shodno zaključenim ugovorima (broj KR2014/15976, broj: 505130000000186116/14, i kamata po ugovoru o lizingu br. N2015014476/PG03370 i troškove zatezne kamate na dozvoljeni minus biznis kartice.

Subjekt revizije je nakon izvršenih korektivnih knjiženja navedene troškove iskazao u iznosu od 6678,51€, što je za 405,12€ više od prvobitno evidentiranih troškove.

Revizijom je utvrđeno da se navedena razlika odnosi na evidentirane troškove po osnovu naknadno dostavljenih obračuna kamata.

Troškovi po osnovu usklađivanja vrijednosti stalne imovine (konto 582)

Subjekt revizije je nakon izvršenih korektivnih knjiženja evidentirao troškove u iznosu od 49.952,69€, po osnovu izvršene procjene stalne imovine. Navedeni troškovi nijesu bili evidentirani u prvobitno dostavljenom završnom računu i Glavnoj knjizi, jer su navedena knjiženja izvršena nakon predaje završnog računa (31.03.2016. godine).

Rashodi iz prethodnih izvještajnih perioda (konto 592)

Troškovi iz prethodnih izvještajnih perioda su iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 13.727,65€. Navedeni troškovi su revidirani u iznosu od 11.570,05€, odnosno 84,28% istih.

Revidirani troškovi se odnose na: troškove električne energije u iznosu od 5.470,39€, troškove registracije službenih vozila u iznosu od 1.176,97€, troškove telefona, u iznosu od 270,70€, troškove kancelarijskog i propagandnog materijala u iznosu od 387,05€, troškove komunalnih usluga u iznosu od 527,72€, troškove reprezentacije u iznosu od 300,16€, troškove tekućeg održavanja softvera za obračun LD u iznosu od 204,75€, troškove otpisa kompjuterske opreme u iznosu od 665,00€, troškove javnog oglašavanja, u iznosu od 497,42€ i troškove tekućeg održavanja službenih prostorija, u iznosu od 164,84€. Revizijom je utvrđeno da dio navedenih troškova u iznosu od

1.905,00€ nije dokumentovan. Subjekt revizije je shodno Ugovoru o priznanju i dinamici izmirenja duga za utrošenu električnu energiju broj 2917/15/2015 evidentirao troškove u iznosu 3.029,74€.

Uvidom u prezentirani ugovor je utvrđeno da je u ime Partije navedeni ugovor zaključilo lice zaposleno u Partiji i da lokacija pretplatničkog broja za koje je zaključen ugovor ne odgovora adresi na kojoj se nalaze zakupljeni prostori Partije u Nikšiću.

U postupku revizije nije dato službeno obrazloženje u kom svojstvu je navedeno lice zaključilo predmetni Ugovor kao ni dodatni dokaz da se radi o poslovnom trošku subjekta revizije.

Subjekt revizije je nakon izvršenih korektivnih knjiženja navedene troškove iskazao u iznosu od 15.026,22€, što je za 1.298,57€ više od prvobitno evidentiranih troškova.

Revizijom je utvrđeno da se navedena razlika odnosi na naknadno evidentirane troškove registracije, u iznosu od 298,57€ i troškove u iznosu od 1.000,00€ i troškove po osnovu umanjenja potraživanja od Prijestonice Cetinje, shodno izvršenom usaglašavanju.

U nastavku je dat uporedni tabelarni pregled troškova prije i nakon korektivnih knjiženja.

Konto	Opis troška	Troškovi prije izvršenih korektivnih knjiženja	Troškovi nakon izvršenih korektivnih knjiženja	Razlika
512	Troškovi ostalog (režijskog) materijala	5.848,69	6.857,27	**1.008,58**
513	Troškovi goriva i energije	48.348,63	53.468,98	**5.120,35**
514	Troškovi rezervnih djelova	13.333,17	13.632,09	**298,92**
520	Troškovi bruto zarada i naknada	400.921,12	415.334,07	**14.412,95**
521	Troškovi doprinosa na teret poslodavca	33.515,20	78.231,56	**44.716,36**
527	Troškovi prevoza na službenom putu	11.925,25	11.469,83	**-455,42**
528	Troškovi dnevnica na službenom putu	3.340,25	3.484,25	**144,00**
529	Ostali lični rashodi i naknade	4.562,90	4.418,90	**-144,00**
531	Troškovi prevoza i telefonske usluge	17.870,02	18.023,32	**153,30**
532	Troškovi usluga održavanja	2.272,96	2.290,51	**17,55**
533	Troškovi zakupnina	30.385,33	27.385,33	**-3.000,00**
534	Troškovi sajmova	1.621,16	1.621,16	**0,00**
535	Troškovi reklame i propagande	6.271,38	7.988,38	**1.717,00**
537	Troškovi stručne literature i dnevne štampe	1.673,39	1.674,09	**0,70**
538	Troškovi intelektualnih i ostalih usluga	1.522,50	1.539,70	**17,20**
551	Troškovi reprezentacije	19.237,49	19.722,95	**485,46**
552	Troškovi premija osiguranja	4.496,30	6.650,92	**2.154,62**
553	Troškovi platnog prometa	3.210,21	3.343,31	**133,10**
556	Troškovi prireza i dodatnih doprinosa	6.937,96	1.417,33	**-5.520,63**
557	Troškovi sponzorstava i donacija	13.637,91	14.137,91	**500,00**
558	Ostali nematerijalni troškovi	6.375,90	6.986,24	**610,34**
562	Rashodi kamata	6.273,39	6.678,51	**405,12**
582	Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti NPO	0,00	49.952,69	**49.952,69**
592	Rashodi iz prethodnih izvještajnih perioda	13.727,65	15.026,22	**1.298,57**
UKUPNO		**657.308,76**	**771.335,52**	**114.026,76**

Na osnovu prezentiranih podataka zaključuje se da su troškovi Partije nakon korektivnih knjiženja iskazani u većem iznosu za 114.026,76€ od istih iskazanih prije izvršenih korekcija. Navedena razlika se odnosi na evidentiranje

troškova po osnovu naknadno dostavljene dokumentacije u iznosu od 13.664,96€, uslijed usklađivanja stanja na pojedinim kontima u iznosu od 50.259,11€, usklađivanja stanja stalne imovine po osnovu procjene u iznosu od 50.102,69€.

Najveći dio korektivnih knjiženja odnosi se na bruto zarade i doprinose na teret poslodavca u iznosu od 59.579,31€.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2014. godinu Socijalističke narodne partije, Državna revizorska institucija je utvrdila određeni broj nepravilnosti i dala 11 preporuka za otklanjanje istih. Preporuke su se odnosile na:

- Usaglašavanje stanja depozita evidentiranih u poslovnim knjigama sa stanjem istih iskazanih u bančinim izvodima i da shodno usaglašenom stanju izvrši korektivna knjiženja u poslovnim knjigama.
- Evidentiranje i isplatu svih troškova na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije.
- Usaglašavanje potraživanja sa lokalnim samoupravama vršenje korektivnih knjiženja u poslovnim knjigama.
- Za obavljanje administrativno tehničkih poslova i poslova na sistematizovanim radnim mjestima lica treba angažovati ugovorom o radu a ne ugovorom o djelu i odlukama.
- Shodno članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica na isplaćene naknade fizičkim licima treba vršiti obračun poreskih obaveza.
- Shodno odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti subjekt revizije je dužan da Zavodu za zapošljavanje prijavi slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada.
- Evidentiranje svih troškova treba da vrši na odgovarajuća konta i iste pravilno klasifikovati po vrsti shodno važećem Pravilniku o kontnom okviru.
- Godišnji popis imovine i obaveza treba vršiti na način kako je to utvrđeno Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.
- Unutrašnjim aktom utvrditi ko ostvaruje pravo na naknade po osnovu troškova goriva i mobilnih telefona kao i visinu navedenih naknada.
- Shodno članu 24 stav 4 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja Partija se ne može zaduživati putem pozajmica kod fizičkih lica.
- Evidentiranje svih finansijskih transakcija nastalih po osnovu kreditnih kartica treba da vrši na osnovu adekvatne knjigovodstvene dokumentacije i da unutrašnjim aktom utvrdi da se sredstva prenesena sa žiro računa Partije mogu koristiti isključivo za partijske aktivnosti.

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Socijalističke narodne partije za 2015. Godinu koji je predat u zakonskom roku utvrđeno je da preporuke nijesu realizovane jer su utvrđene iste nepravilnosti kao u prethodnoj godini. Nakon predaje Godišnjeg izvještaja izvršena su korektivna knjiženja u poslovnim knjigama po datim preporukama nakon čega je konstatovano da je Partija od **11** datih preporuka, **realizovala četiri** preporuke, nijesu realizovane **tri** i djelimično su realizovane **četiri** preporuke

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnica u Sektoru IV

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević