



CRNA GORA  
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA  
Broj:40116/19-042-845/18  
Podgorica,17.07.2019. GODINE

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI  
GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG  
IZVJEŠTAJA SOCIJALDEMOKRATA CRNE GORE  
ZA 2018. GODINU**

**(konačni izvještaj)**

Podgorica, jul 2019. godine

## SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE I PREPORUKE .....	3
II	OPŠTI PODACI.....	7
2.1.	PRAVNI OSNOV .....	7
2.2.	OSNOVNI PODACI O PARTIJI .....	7
2.3.	FINANSIRANJE PARTIJE .....	8
2.3.1.	FINANSIRANJE IZ BUDŽETSKIH SREDSTAVA .....	8
2.3.2.	FINANSIRANJE IZ PRIVATNIH IZVORA .....	8
2.4.	VRSTA REVIZIJE .....	8
2.5.	PREDMET REVIZIJE.....	8
2.6.	CILJ REVIZIJE.....	8
2.6.1.	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI .....	8
2.7.	METODE REVIZIJE .....	9
2.8.	PLANIRANI SEGMENTI REVIZIJE .....	9
III	UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE .....	10
3.1.	SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA .....	10
3.2.	AKTIVNOSTI PARTISKIH ORGANA U 2018. GODINI .....	10
3.3.	FINANSIJSKI PLAN I PROGRAM RADA .....	10
3.4.	POSLOVNE KNJIGE.....	11
3.5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	11
3.5.1.	BILANS STANJA .....	12
3.5.1.1.	EVIDENTIRANJE I POPIS IMOVINE .....	12
3.5.1.2.	POTRAŽIVANJA .....	12
3.5.1.3.	KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI .....	13
3.5.1.4.	NOVČANA SREDSTVA NA ŽIRO RAČUNIMA .....	13
3.5.1.5.	BLAGAJNIČKO POSLOVANJE.....	14
3.5.1.6.	OBAVEZE .....	15
3.5.2.	BILANS USPJEHA.....	15
3.5.2.1.	PRIHODI .....	15
3.5.2.2.	TROŠKOVI .....	17
IV	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINA .....	24

## **I MIŠLJENJE I PREPORUKE**

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Zakona o fininansiraju političkih subjekata i izbornih kampanja i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj 40116/19-042-845/2 od 25.04.2019. godine izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Socijaldemokrata Crne Gore za 2018. godinu. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovníkom 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 Socijaldemokrata Crne Gore za 2018. 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. 1003/IV od 08.07.2019 godine na Preliminarni izvještaj DRI (br. 04-140/2/19), nadležni Kolegijum u sastavu senator DRI Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i senator dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 16.07.2019. godine usvojio je:

## **KONAČNI IZVJEŠTAJ**

### **o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijaldemokrata Crne Gore za 2018. godinu**

#### **MIŠLJENJE**

**Finansijskom revizijom** je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Socijaldemokrata Crne Gore za 2018. godinu u svim bitno materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa shodno tome nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj.

**Revizijom pravilnosti** poslovanja utvrđeno je da subjekt revizije finansijske i druge radnje nije 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 člana 12, 17 i 18a Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i člana 639 Zakona o obligacionim odnosima, pa shodno tome nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na reviziju pravilnosti poslovanja Socijaldemokrata Crne Gore za 2018. godinu.

#### **Pregled utvrđenih nepravilnosti i datih preporuka za otklanjanje istih i unapređenje poslovanja subjekta revizije:**

1. Revizijom je utvrđeno da je Partija sa računa za redovno poslovanje izvršila prenos sredstava na račun otvoren za finansiranje izbornih kampanja u Baru, Podgorici, Golubovcima, Danilovgradu, Kolašinu, Plavu, Rožajama (izbori održani 27.05.2018. godine) u iznosu 91.540,00€, što nije u skladu sa članom 12 stav 4 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja kojim je utvrđeno da prilog pravnog lica ne može biti veći od 10.000,00€ na godišnjem nivou. Takođe je utvrđeno da su za finansiranje navedenih izbornih kampanja prikupljena sredstva iz privatnih izvora u većem iznosu za 1.879,00€ od limita utvrđenog članom 17 stav 2 Zakona (sredstva prikupljena za finansiranje izbornih kampanja u iznosu 91.540,00€, a shodno Zakonu ista su mogla biti prikupljena u iznosu od 89.661,00€). Budući da je za lokalne izbore održane 27. maja 2018. godine otvoren jedan izborni račun nije se moglo utvrditi na koju izbornu

kampanju (lokalnu samoupravu) se odnosi prekoračenje, već je isto utvrđeno na nivou svih izbornih kampanja održanih pomenutog datuma.

- **Subjekt revizije treba da sredstva za finansiranje troškova izborne kampanje prikuplja u skladu sa odredbama člana 12 stav 4 i člana 17 stav 2 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**
2. U postupku revizije na osnovu prezentirane dokumentacije, utvrđeno je da Partija nije u Zakonom utvrđenom roku podnijela zahtjeve za zatvaranje izbornih računa koji su otvoreni za potrebe izbornih kampanja (Izbori održani u 2018. godini).
- **Subjekt revizije je shodno članu 18a Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja. dužan da, žiro račun otvoren za izborne kampanje zatvori u roku od 90 dana od dana objavljivanja konačnih rezultata izbora**
3. Partija je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donijela Program rada za 2018. godinu, ali istim nije definisala aktivnosti koje će realizovati u toj godini, već aktivnosti iz osnovnog Programa rada, koji je donijela prilikom osnivanja.
- **Subjekt revizije shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja treba da godišnjim Programom rada definiše aktivnosti koje planira realizovati u godini za koju donosi isti.**
4. Uvidom u prezentirane ugovore o zakupu poslovnih prostora utvrđeno je da isti nijesu ovjereni od strane nadležnog organa kako je to utvrđeno članom 639 Zakona o obligacionim odnosima.
- **Subjekt revizije je dužan da ugovore o zakupu poslovnih prostora zaključuje u skladu sa čl.639 st.1 Zakona o obligacionim odnosima.**
5. Partija je internim aktom iz 2016. godine utvrdila da se sredstva za reprezentaciju mogu koristiti prilikom održavanja sjednica Glavnog odbora i radnih tijela Partije, sastanaka sa poslovnim partnerima, proslave državnih praznika i drugih svečanosti i da se ista mogu koristiti po odobrenju poslovnog direktora ali internim aktom nije utvrdila ko ima pravo u Partiji na troškove reprezentacije kao ni limit za navedene troškove.

- **Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko u Partiji ostvaruje pravo na troškove reprezentacije kao i limit za navedene troškove imajući u vidu značajno učešće troškova reprezentacije u ukupnim troškovima Partije.**
6. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da najveći broj primljenih faktura nije zaveden u djelovodni protokol (ne sadrže arhivski broj kao ni datum zavođenja dokumenta).
- **Preporučuje se subjektu revizije da u cilju obezbjeđivanja adekvatne validnosti ulaznih i izlaznih akata internom procedurom definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja arhiviranih predmeta**

**Senator DRI  
Rukovodilac Kolegijuma  
Nikola N. Kovačević**

## **II OPŠTI PODACI**

### **2.1. PRAVNI OSNOV**

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji („Sl. list CG“ br. 15/07, 73/10, 40/11 i 31/14);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 52/14, 76/15,83/16 i 92/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, DRI br. 06-369/18 od 12.12.2018. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije 40116/19-042-845/2 od 25.04.2019. godine.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Socijaldemokrata Crne Gore vršila se u skladu sa:

- Poslovníkom Državne revizorske institucije („Sl. list CG“ br. 03/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG“ br. 07/15);
- Smjernicama o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata;
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI).

### **2.2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI**

Socijaldemokrate Crne Gore su upisane u Registar političkih partija 30.11.2015. godine (Rješenje Ministarstva unutrašnjih poslova br. 05-UPI-005/15-4765/10).

Organi Partije su:

Kongres; Glavni odbor; Predsjednik; Potpredsjednici; Predsjedništvo; Statutarna komisija; Nadzorni odbor.

Kongres je najviši organ Partije. Kongres Partije se održava najmanje jednom u četiri godine, po pravilu, nakon održanih parlamentarnih izbora.

Predsjednik Partije između ostalog predstavlja i zastupa Partiju, obezbjeđuje jedinstveno i cjelovito funkcionisanje Partije, Predsjednik Partije je za svoj rad odgovoran Kongresu, a između dva Kongresa Glavnom odboru.

Nadzorni odbor kontroliše finansijsko poslovanje Partije. Poslovni direktor je odgovoran za materijalno-finansijsko poslovanje Partije.

## **2.3. FINANSIRANJE PARTIJE**

Partija se finansira iz sljedećih izvora: budžeta Crne Gore; budžeta Glavnog grada; opštinskih budžeta; članarine i drugih izvora u skladu sa zakonom i ovim statutom.

### **2.3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava**

Za redovan rad Partije u 2018. godini opredijeljena su budžetska sredstva u iznosu od 433.141,00€ i to iz Budžeta Crne Gore iznos od 261.391,00€, iz budžeta lokalnih samouprava iznos od 171.750,00€.

### **2.3.2. Finansiranje iz privatnih izvora**

Osim iz budžetskih sredstava Partija je u 2018. godini finansirana i iz privatnih izvora u iznosu od 27.199,00 € (od članarina u iznosu od 25.613,00€, priloga u iznosu od 870,00€ i ostalih prihoda u iznosu od 716,00€).

## **2.4. VRSTA REVIZIJE**

Predmetna revizija ima karakter finansijske revizije i revizije pravilnosti.

## **2.5. PREDMET REVIZIJE**

Predmet revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Socijaldemokrata Crne Gore za 2018. godinu.

## **2.6. CILJ REVIZIJE**

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja da li su:

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

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

### **2.6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti**

- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 52/14, 76/15,83/16 i 92/17);
- Zakon o računovodstvu ("Sl. list Crne Gore" br. 92/17);



- Zakon o budžetu Crne Gore za 2018. godinu („Sl.list Crne Gore", br.90/17, 17/18 i 55/18);
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08...31/14, 53/14, 04/18);
- Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore" br.047/08, 04/11 i 22/17);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. list CG", br. 13/ 07...62/13, 08/15, 22/17);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, 37/04, 78/06, 86/09, 14/12, 06/13, 62/13, 60/14 i 83/16);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. List CG“ br. 040/16);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list CG" br 5/11);
- Pravilnik o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12);
- Statut političkog subjekta;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije;
- Finansijski plan Partije za 2018. godinu;
- Program rada Partije za 2018. godinu.

## **2.7. 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 6.851,25€ tj 1,50% od ukupnih rashoda Partije koji su iznosili 456.750,62€. Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza državni revizor se upoznao sa pravnom regulativom, analizirao finansijske izvještaje i ostalu pribavljenu dokumentaciju subjekta revizije. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona te pravila, procedura i drugih internih akata shodno utvrđenim kriterijumima.

## **2.8. PLANIRANI SEGMENTI REVIZIJE**

Revizijom su obuhvaćeni sljedeći segmenti revizije: računovodstvene evidencije i finansijski izvještaji, prihodi, rashodi i pozicije Bilansa stanja (stalna imovina, gotovina u blagajni i na žiro računima, potraživanja i obaveze), aktivnosti partijskih organa i zapošljavanje u 2018. godini kao i provjera realizacije preporuka datih u Izvještaju o reviziji za 2017 godinu.

### **III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE**

#### **3.1. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA**

Partija je članom 46 Statuta utvrdila da unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja vrši Nadzorni odbor. Poslovni direktor je shodno članu 52 Statuta, odgovoran za materijalno – finansijsko poslovanje Partije.

Poslovni direktor sprovodi kontrolu u dijelu ovjeravanja dokumentacije, plaćanja izdataka i sprovođenje drugih aktivnosti.

Partija je donijela sljedeća akta: Statut, Program rada, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, poslova i zadataka u Generalnom sekretarijatu Partije, Pravilnik o naknadi troškova, reprezentacije i mobilnih telefona, Odluku o potrošnji goriva u službene svrhe i Odluku o visini nadoknade putnih troškova i dnevnica članovima partijskih organa.

#### **3.2 Aktivnosti partiskih organa u 2018. godini**

Partijski organi su shodno svojim nadležnostima utvrđenim Statutom donijeli i usvojili sljedeća opšta i posebna akta u 2018. godini: Finansijski plan i Program rada Rebalans finansijskog plana, Odluku o izmjeni Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, Odluku o kriterijumima i načinu određivanja visine članarine, Odluku o usvajanju Godišnjeg finansijskog izvještaja, Odluku o usvajanju Godišnjeg popisa imovine i obaveza.

#### **3.3. FINANSIJSKI PLAN I PROGRAM RADA**

Partija je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donijela Finansijski plan i Program rada za 2018. godinu

Prihodi i rashodi za 2018. godinu planirani su u iznosu od po 379.000,00€ Prihodi su planirani iz sljedećih izvora: iz budžeta CG iznos od 194.000,00€, iz budžeta lokalnih samouprava iznos od 150.000,00€, od članarina iznos od 25.000,00€, od donacija i od ostalih prihoda iznos od 10.000,00€.

Rashodi su planirani: za troškove materijala u iznosu od 20.000,00€, troškove energije u iznosu od 12.000,00€, troškove goriva 30.000,00€, troškove vode u iznosu od 1.000€, troškove zarada u iznosu od 54.000,00, troškove ugovora o djelu u iznosu od 4.000,00€, troškove fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 35.000,00€, troškove prevoza u iznosu od 5.000,00€, troškove održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 2.000,00€, troškove neproizvodnih usluga 15.000,00€, troškove zakupa u iznosu od 57.000,00€, troškove reklame i propaganda u iznosu od 5.000,00€, troškove komunalnih usluga u iznosu od 2.000,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 30.000,00€, troškove platnog prometa i bankarskih usluga u iznosu od 3.000,00€, troškove amortizacije osnovnih sredstava u iznosu od 5.000,00€, druge nematerijalne troškove i

ostale poslovne rashode u iznosu od 3.000,00€, rashode iz ranijih godina iznos od 3.000,00€ i troškove izborne kampanje u iznosu od 93.000,00€.

Partija je u 2018. godini ostvarila prihode u iznosu od 460.339,89€, što je za 81.339,00€ više u odnosu na planirane, dok je rashode ostvarila u iznosu od 456.750,00€, što je za 77.750,00€ više od planiranih.

Partija je shodno preporuci DRI datoj u Izvještaju o reviziji za 2018. godinu izvršila korekciju Finansijskog plana, zbog ostvarivanja prihoda i rashoda u znatno većem iznosu od planiranih. Izmjenama Finansijskog plana prihodi i rashodi su uvećani za iznos od po 75.000,00€.

Partija je donijela Program rada za 2018. godinu, ali istim nije precizirala aktivnosti koje planira realizovati u toj godini, već su u Programu rada navedene aktivnosti iz osnovnog programa rada Partije, pa se konstatuje da preporuka DRI data u Izvještaju o reviziji za 2017. godinu nije realizovana.

### **3.4. POSLOVNE KNJIGE**

Partija je dužna da shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata vodi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi u skladu sa propisima Ministarstva finansija. Partija ima svojstvo pravnog lica.

Partija vodi poslovne knjige prema odredbama Zakona o računovodstvu i Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica. Od poslovnih knjiga obezbjeđuje Glavnu knjigu, dnevnik i pomoćne evidencije stalne imovine i obaveza.

Partija računovodstvene evidencije imovine obaveza prihoda (osim prihoda iz budžeta CG) i troškova obezbjeđuje na obračunskoj osnovi.

### **3.5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Partija je u obavezi i Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj dostavlja Državnoj revizorskoj instituciji, najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu.

Partija je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj za 2018. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji u predviđenom roku i na propisanim obrascima, i to:

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

U Godišnjem konsolidovanom finansijskom izvještaju Socijaldemokrata Crne Gore za 2018. godinu iskazani su podaci o redovnom poslovanju i izbornim kampanjama.

### **3.5.1. BILANS STANJA**

U Aktivi bilansa stanja iskazana je stalna imovina u iznosu od 48.528,00€ i obrtna imovina koju čine (gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja i kratkoročni finansijski plasmani) u iznosu od 102.851,00€,

U Pasivi bilansa stanja je iskazan gubitak u iznosu od 27.036,00€, dugoročne obaveze u iznosu od 169.860,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 8.555,00€.

#### **3.5.1.1. Evidentiranje i popis imovine**

Revizijom je utvrđeno da Partija obezbjeđuje evidenciju imovine u okviru Glavne knjige, kao i analitičku evidenciju iste. Komisija za popis, imenovana Odlukom br. 872/IV od 21.12.2018. godine, izvršila je popis imovine (stalne i obrtne imovine) i obaveza i sačinila Izvještaj o popisu koji je usvojen Odlukom nadležnog organa.

Shodno prezentiranim podacima u Izvještaju o popisu i Glavnoj knjizi stalna imovina Partije po nabavnoj vrijednosti na dan 31.12.2018. godine iznosi 57.884,59€, otpisanoj 9.357,00€ i sadašnjoj vrijednosti 48.527,59€. Stalnu imovinu čini vozilo, kancelarijska i kompjuterska oprema. Dio imovine (kompjuterske i kancelarijske) u iznosu od 35.474,08€ nabavljen je u 2018. godini.

U izvještaju o popisu, prezentirani su i podaci o depozitima na računima kod poslovnih banaka, potraživanjima i obavezama sa stanjem na dan 31.12.2018. godine.

#### **3.5.1.2. Potraživanja**

Shodno evidenciji u Glavnoj knjizi i Bilansu stanja Partija je iskazala potraživanja u iznosu od 25.027,93€ od kojih se iznos od 19.922,18€ odnosi na potraživanja od lokalnih samouprava, dok se iznos od 5.105,75€ odnosi na potraživanja za date avanse dobavljačima.

Potraživanja od opština u iznosu od 19.922,18€ odnose se na potraživanja od opština: Mojkovac u iznosu od 124,64€, Herceg Novi u iznosu od 5.311,00€, Rožaja u iznosu od 5.135,07€, Prijestonice Cetinje u iznosu od 1.763,31€, Pljevalja u iznosu od 501,50€, Berana u iznosu od 798,21, Plava u iznosu od 3.923,70€, Tivta u iznosu od 947,28€, Bijelog Polja iznos od 1.417,47€.

Potraživanja za date avanse u iznosu od 5.105,75€ odnose se na potraživanja po osnovu uplaćenog avansa shodno ugovoru o kupovini vozila u iznosu od 2.000,00€ i ostala potraživanja po osnovu više plaćenih ili greškom dva puta plaćenih obaveza prema dobavljačima u iznosu od 3.105,75€.

- **Preporučuje se subjektu revizije da izvrši usaglašavanje evidentiranih potraživanja i da shodno usaglašenom stanju zahtijeva povraćaj više uplaćenih sredstava.**

### **3.5.1.3. Kratkoročni finansijski plasmani**

Kratkoročni finansijski plasmani iskazani su u Glavnoj knjizi u iznosu od 1.448,67€ i odnose se na stanje depozita na računu biznis kartice.

### **3.5.1.4. Novčana sredstva na žiro računima**

Partija je u 2018. godine imala otvoren žiro račun za redovno poslovanje i žiro račune za izborne kampanje. Revizijom je utvrđeno je Partija za potrebe lokalnih izbora održanih u 2018. godini (u opštini Ulcinj i Plužine otvorila posebne račune, dok je za lokalne izbore održane dana 27. maja 2018. godine (u Baru, Podgorici, Golubovcima, Danilovgradu, Kolašinu, Plavu i Rožajama) imala otvoren jedan izborni račun. Pored navedenih računa Partija je imala otvoren račun biznis debitne kartice za plaćanje troškova facebook oglašavanja preko interneta.

Uvidom u poslovne knjige Partije utvrđeno je da su depoziti na računu za redovno poslovanje i izborne kampanje na dan 01.01.2018. godine iznosili 15.088,30€, dok su na dan 31.12.2018. godine iznosili 76.374,59€, dok su depoziti na računu biznis kartice na dan 01.01.2018. godine iznosili 51,33€ a na dan 31.12.2018. godine su iznosili 1.448,67€. U toku godine na račun biznis kartice sa redovnog računa su prenešena sredstva u iznosu od 3.500,00€ za plaćanje troškova facebook oglašavanja preko interneta.

Revizijom je utvrđeno da stanje depozita evidentirano u poslovnim knjigama Partije odgovara stanju depozita iskazanom u izvještaju o kretanju sredstava na žiro računima poslovnih banaka (bančini izvodi) na pomenute datume.

U postupku revizije na osnovu prezentirane dokumentacije, utvrđeno je da Partija nije u Zakonom utvrđenom roku podnijela zahtjeve za zatvaranje izbornih računa koji su otvoreni za potrebe izbornih kampanja (Izbori održani u 2018. godini).

- **Subjekt revizije je dužan da, poseban žiro račun otvoren za izborne kampanje zatvori u roku od 90 dana od dana objavljivanja konačnih rezultata izbora shodno članu 18a Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

Uvidom u bančine izvode utvrđeno je, da je Partija za potrebe izbornih kampanja održanih 2018. godine, prenijela sa računa za redovno poslovanje na izborne račune sredstva u iznosu od 116.008,63€ i to: na račun otvoren za lokalne izbore u Plužinama iznos od 7.025,00€, račun za lokalne izbore u Ulcinju iznos od 7.443,63€ i na račun za lokalne izbore održane 27. maja 2018.

godine u (Baru, Podgorici, Golubovcima, Danilovgradu, Kolašinu, Plavu, Rožajama) iznos od 101.540,00€. Prenos sredstava je izvršen shodno Odlukama poslovnog direktora. Shodno prezentiranim odlukama konstatovano je da je za finansiranje izbornih kampanja prenešen kao pozajmica iznos od 11.683,63€ (dio pozajmice u iznosu od 10.734,47€ je vraćen), dok je preostali iznos od 104.325,00€ prenešen kao prilog tj. bez obaveze vraćanja na račun za redovno poslovanje Partije.

Revizijom je utvrđeno da je Partija suprotno članu 12 stav 4 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja izvršila prenos sredstava u iznosu od 91.540,00€ sa računa za redovno poslovanje na račun otvoren za finansiranje izborne kampanje za izbore održane u Baru, Podgorici, Golubovcima, Danilovgradu, Kolašinu, Plavu, Rožajama (izbori održani 27.maja 2018. godine).

Takođe je utvrđeno da su za finansiranje izborne kampanje u (Baru, Podgorici, Golubovcima, Danilovgradu, Kolašinu, Plavu i Rožajama izbori održani 27. maja 2018. godine), prikupljena sredstva iz privatnih izvora u većem iznosu za 1.879,00€ od limita utvrđenog članom 17 stav 2 Zakona (sredstva prikupljena za finansiranje izbornih kampanja u iznosu 91.540,00€, a shodno Zakonu ista su mogla biti prikupljena u iznosu od 89.661,00€). Budući da je za lokalne izbore održane 27. maja 2018. godine u navedenim opštinam otvoren jedan izborni račun nije se moglo utvrditi na koju izbornu kampanju (lokalnu samoupravu) se odnosi prekoračenje, već je isto utvrđeno na nivo svih izbornih kampanja održanih pomenutog datuma.

- **Subjekt revizije treba da sredstva za finansiranje troškova izborne kampanje prikuplja u skladu sa odredbama člana 12 stav 4 i člana 17 stav 2 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja**
- **Preporučuje se subjektu revizije da u svrhu prikupljanja sredstava za finansiranje troškova izborne kampanje otvara posebne račune za svaku potvrđenu izbornu listu po lokalnim samoupravama u kojoj se održavaju izbori u cilju preciznijeg izvještavanja o prikupljenim i utrošenim sredstvima.**

### **3.5.1.5. Blagajničko poslovanje**

U postupku revizije na osnovu prezentiranih evidencija i dokumentacije utvrđeno je da Partija u 2018. godini nije vršila gotovinske isplate iz blagajne već preko žiro računa.

### 3.5.1.6. Obaveze

Partija je u Bilansu stanja iskazala obaveze sa stanjem na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 178.415,15€ i iste se odnose na obaveze po dugoročnom kreditu (Ugovor br.107-1496/2 od 20.04.2018. godine) u iznosu od 169.859,96€, obaveze prema dobavljačima u iznosu od 8.170,71€ obaveze po osnovu primljenog avansa u iznosu od 361,27€ i poreske obaveze u iznosu od 23,16€. Osim navedenih obaveza Partija je u poslovnim knjigama iskazala i obaveze po osnovu poreza na dobit u iznosu od 3.792,59€ i odložene poreske obaveze u iznosu od 612,65€. Shodno članu 6 Zakona o porezu na dobit pravnih lica. Subjekt revizije nije u obavezi da plaća porez na dobit.

Obaveze prema dobavljačima odnose se na obaveze po osnovu ugostiteljskih usluga u iznosu od od 3.744,30€, usluga fiksne i mobilne telefonije i interneta u iznosu od 1.960,51€, troškova električne energije u iznosu od 630,08€, troškova oglašavanja u dnevnim novinama u iznosu od 665,50€, usluga održavanja prostora u iznosu od 572,00€, zakupa u iznosu od 242,00€, troškova kancelarijskog materijala u iznosu od 283,96€ i komunalnih usluga u iznosu od 72,36€.

### 3.5.2. BILANS USPJEHA

U Bilansu uspjeha i poslovnim knjigama Partije prihodi su iskazani u iznosu od 460.339,89€, rashodi u iznosu od 456.750,62€ i finansijski rezultat (višak prihoda u odnosu na rashode) u iznosu od 3.589,27 €.

#### 3.5.2.1. PRIHODI

Revizijom je utvrđeno da je Partija je u Glavnoj knjizi evidentirala prihode u iznosu od 460.339,89€ i isti se odnose na: prihode iz budžeta CG u iznosu od 261.390,90€ (od čega se iznos od 16.404,60€ odnosi na finansiranje poslaničkog kluba), prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 171.750,49€, prihode od članarina u iznosu od 25.612,46€, prihode od priloga u iznosu od 870,00€ i ostale prihode u iznosu od 716,04€.

Tabelarni uporedni pregled ostvarenih prihoda u 2017 i 2018. godini

R/B	Vrsta prihoda	Iznos 2017. godine	% učešća	Iznos 2018. godine	% učešća	Povećanje/ Smanjenje u odnosu na prethodnu godinu
1	Prihodi iz budžeta CG	194.938,30	59,83%	261.390,90	56,78%	66.452,60
2	Prihodi iz budžeta Lokalnih samouprava	85.588,32	26,27%	171.750,49	37,31%	86.162,17
3	Prihodi od članarina	25.702,96	7,89%	25.612,46	5,56%	-90,50
4	Prihodi od priloga	18.400,00	5,65%	870,00	0,19%	-17.530,00
5	Ostali prihodi	1.168,12	0,36%	716,04	0,16%	-452,08
	<b>UKUPNO</b>	<b>325.797,70</b>	<b>100,00%</b>	<b>460.339,89</b>	<b>100,00%</b>	<b>134.542,19</b>

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da prihode iz budžeta CG učestvuju sa 56,78%, prihodi od lokalnih samouprava sa 37,31%, dok prihodi iz privatnih izvora učestvuju sa 5,91%.

Od ukupno iskazanih prihoda iznos od 444.057,56€ odnosi se na prihode za redovno poslovanje, dok se iznos od 16.282,33€ (prihodi iz budžeta lokalnih samouprava) odnosi na prihode za finansiranje izbornih kampanja.

### **Prihodi iz budžeta CG**

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2018. godini iz budžeta Crne Gore ostvarila prihode u iznosu od 261.390,90€ i to za finansiranje redovnog rada Partije iznos od 244.986,28€ i za finansiranje rada u poslaničkom klubu iznos od 16.404,62€. Revizijom je utvrđeno da su sredstva za rad poslaničkog kluba uplaćena na žiro račun Socijaldemokrata CG, u iznosu od 20.582,06€ od kojih je iznos od 4.177,44€ prenešen na račun Liberalne partije shodno Ugovoru br. 389/IV od 08.03.2017. godine o raspodjeli budžetskih sredstava za rad zajedničkog poslaničkog kluba.

### **Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave**

Prihodi od lokalnih samouprava evidentirani su u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 171.750,49€. Od navedenih prihoda iznos od 155.468,16€ odnosi se na prihode za redovan rad Partije, dok se iznos od 16.282,33€ odnosi na prihode ostvarene za finansiranje izbornih kampanja.

Prihodi od lokalnih samouprava za redovan rad Partije u iznosu od 155.468,16€ iskazani su po osnovu uplata i evidentiranih potraživanja od Glavnog grada u iznosu od 8.489,88€, opštine Andrijevica u iznosu od 1.310,90€, opštine Bar u iznosu od 11.309,40€, opštine Berane u iznosu od 2.762,74€, opštine Bijelo Polje u iznosu od 4.456,92€, opštine Budva u iznosu od 17.692,32€, opštine Danilovgrad u iznosu od 2.512,15, GO Golubovci u iznosu od 2.778,30€, opštine Gusinje u iznosu od 1.185,00€, opštine Herceg Novi u iznosu od 7.970,00€, opštine Kolašin u iznosu od 1.156,48€, opštine Kotor u iznosu od 14.484,72€, opštine Mojkovac u iznosu od 1.496,23€, opštine Nikšić u iznosu od 42.462,30€, opština Petnjica u iznosu od 1.258,85€, opština Plav u iznosu od 3.923,70€, opštine Plužine u iznosu od 1.034,37€, opštine Pljevlja u iznosu od 2.928,10€, opštine Rožaje u iznosu od 3.959,66€, opštine Tivat u iznosu od 12.265,92€, opštine Tuzi u iznosu od 2.778,30€, opštine Ulcinj u iznosu od 2.254,64€, opštine Žabljak u iznosu od 1.470,63€ i prijestonice Cetinje u iznosu od 3.526,65€.

### **Prihodi od članarina**

Odlukom Predsjedništva Partije (br. 677/IV od 31.01.2018. godine) utvrđeni su kriterijumi za određivanje visine članarine. Obavezu plaćanja članarine imaju: funkcioneri Partije u iznosu od 3% od ličnog primanja, članovi Partije koji pored zaposlenja vrše neku funkciju u javnom sektoru u visini od 10% ličnog



primanja po osnovu vršenja funkcije, a članovi koji su u radnom odnosu obavezni su plaćati članarinu najmanje od 1,00€. Član koji je penzioner, nezaposleno lice ili student oslobođen je plaćanja članarine.

Prihodi ostvareni po osnovu naplate članarine iskazani su u iznosu od 25.612,46€. Uplate je izvršilo 107 lica u iznosu od 3,00€ do 560,00€ (godišnja članarina).

Partija obezbjeđuje podatke o uplatama po uplatiocima članarina. Uvidom u evidencije o uplaćenim članarinama utvrđeno je da je uplata istih vršena u skladu sa članom 6 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

### **Prihodi od priloga**

Partija je ostvarila prihode u iznosu od 870,00€ po osnovu uplate priloga od fizičkih lica za finansiranje redovnog poslovanja. Uplatu su izvršila 3 lica u iznosu od 100,00€ do 500,00€ što je u skladu sa članom 12 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

### **Prihodi od smanjenja obaveza**

Ostali prihodi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 716,04€ odnose na prihode od smanjenja obaveza koje su greškom evidentirane u većem iznosu od stvarnih (dokaz kartice dobavljača).

### **3.5.2.2. TROŠKOVI**

Partija je u poslovnim knjigama u 2018- oj godini iskazala ukupne troškove u iznosu od 456.750,62€, a isti se odnose na: troškove kancelarijskog, potrošnog i reklamnog materijala u iznosu od 76.575,99€, troškove električne energije, goriva i vode u iznosu od 46.635,26€, troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 59.658,46€, troškove ugovorenih naknada u iznosu od 5.016,04€, troškove zakupa u iznosu od 65.405,88€, troškove smještaja u iznosu od 100,00€, troškove usluga prevoza, fiksne, mobilne telefonije i interneta u iznosu od 38.234,65€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 29.353,91€, troškove reklame i propagande u iznosu od 54.406,75€, ostale poslovne rashode u iznosu od 5.636,28€, troškove amortizacije u iznosu od 5.065,98€, troškove ostalih usluga u iznosu od 2.079,84€, troškove reprezentacije u iznosu od 50.261,75€, troškove platnog prometa u iznosu od 2.088,03€, troškove administrativnih taksi i prireza u iznosu od 852,18€, rashode kamata u iznosu od 9.554,53€ i troškove iz ranijeg perioda u iznosu od 5.825,09€.

Uporedni pregled ostvarenih troškova u 2017 i 2018. godini

R/B	Konto	Vrsta troška	Iznos 2017	% učešća	Iznos 2018	%učešća	povećanje/smanjenje u odnosu na prethodnu godinu
1	511,512	Troškovi kancelarijskog, potrošnog i reklamnog materijala	26.780,68	11,73%	76.575,99	16,77%	49.795,31
2	513	Troškovi goriva i energije	24.043,63	10,53%	46.635,26	10,21%	22.591,63
3	520,521	Troškovi bruto zarada i ostalih naknada	10.234,09	4,48%	59.658,46	13,06%	49.424,37
4	522	Troškovi ugovorenih naknada	2.561,40	1,12%	5.016,04	1,10%	2.454,64
5	527,533	Troškovi zakupa	49.197,01	21,55%	65.405,88	14,32%	16.208,87
6	529	Troškovi smještaja	2.240,00	0,98%	100,00	0,02%	-2.140,00
7	531	Troškovi prevoza, fiksne i mobilne telefonije i interneta	22.829,53	10,00%	38.234,65	8,37%	15.405,12
8	532	Troškovi neproizvodnih usluga	13.339,95	5,84%	29.353,91	6,43%	16.013,96
9	535	Troškovi reklame i propagande	28.447,35	12,46%	54.406,75	11,91%	25.959,40
10	539	Ostali poslovni rashodi	5.749,94	2,52%	5.636,28	1,23%	-113,66
11	540	Troškovi amortizacije	3.281,61	1,44%	5.065,98	1,11%	1.784,37
12	550	Troškovi ostalih usluga	1.251,36	0,55%	2.079,84	0,46%	828,48
13	551	Troškovi reprezentacije	29.624,19	12,98%	50.261,75	11,00%	20.637,56
14	553	Troškovi platnog prometa	701,85	0,31%	2.088,03	0,46%	1.386,18
15	555	Troškovi administrativnih taksi i prireza	465,92	0,20%	852,18	0,19%	386,26
16	562,579	Rashodi kamata	7.560,31	3,31%	9.554,53	2,09%	1.994,22
17	591	Rashodi iz ranijeg perioda	0,00	0,00%	5.825,09	1,28%	5.825,09
<b>UKUPNO:</b>			<b>228.308,82</b>	<b>100,00%</b>	<b>456.750,62</b>	<b>100,00%</b>	<b>228.441,80</b>

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi kancelarijskog i potrošnog materijala sa 16,77%, troškovi zakupnina sa 14,32%, troškovi bruto zarada sa 13,06%, troškovi reklame i propagande sa 11,91%, troškovi reprezentacije sa 11,00%, troškovi goriva i energije sa 10,21%, troškovi usluga fiksne i mobilne telefonije sa 8,37% i sl.

Od ukupno iskazanih troškova na troškove redovnog poslovanja odnosi se iznos od 337.591,79€ dok se na troškove izbornih kampanja odnosi iznos od 119.158,83€.

Tabelarni pregled ostvarenih troškova za redovno poslovanje i izborne kampanje

R/B	Konto	Vrsta troška	Redovan rad	Izbori	Ukupno
1	511,512	Troškovi kancelarijskog, potrošnog i reklamnog materijala	23.196,52	53.379,47	76.575,99
2	513	Troškovi goriva i energije	46.635,26	0,00	46.635,26
3	520,521	Troškovi bruto zarada i ostalih naknada	59.658,46	0,00	59.658,46
4	522	Troškovi ugovorenih naknada	3.842,08	1.173,96	5.016,04
5	527,533	Troškovi zakupa	63.035,88	2.370,00	65.405,88
6	529	Troškovi smještaja	0,00	100,00	100,00
7	531	Troškovi prevoza, fiksne i mobilne telefonije i interneta	38.234,65	0,00	38.234,65
8	532	Troškovi neproizvodnih usluga	18.137,71	11.216,20	29.353,91
9	535	Troškovi reklame i propagande	4.265,43	50.141,32	54.406,75
10	539	Ostali poslovni rashodi	5.486,28	150,00	5.636,28
11	540	Troškovi amortizacije	5.065,98	0,00	5.065,98
12	550	Troškovi ostalih usluga	2.079,84	0,00	2.079,84
13	551	Troškovi reprezentacije	49.828,63	433,12	50.261,75
14	553	Troškovi platnog prometa	1.902,89	185,14	2.088,03
15	555	Troškovi administrativnih taksi i prireza	842,56	9,62	852,18
16	562,579	Rashodi kamata	9.554,53	0,00	9.554,53
17	591	Rashodi iz ranijeg perioda	5.825,09	0,00	5.825,09
<b>UKUPNO:</b>			<b>337.591,79</b>	<b>119.158,83</b>	<b>456.750,62</b>

Uvidom u Izvještaje o porijeklu, visini i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava za izborne kampanje koje je Partija dostavila Agencija za sprečavanje korupcije utvrđeno je da troškovi iskazani u Izvještajima odgovoraju istim iskaznim u poslovnim knjigama.

### **Troškovi kancelarijskog i reklamnog materijala (konto 511 i 512)**

Troškovi iskazani u iznosu od 76.575,99€ odnose se na troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 3.308,14€, reklamnog materijala u iznosu od 68.865,66€, potrošnog i ostalog materijala u iznosu od 1.932,11€ i sitnog inventara u iznosu od 2.470,08€. Revizijom je utvrđeno da se od navedenih troškova iznos od 23.196,52€ odnosi na troškove redovnog poslovanja, dok se iznos od 53.379,47€ odnosi na troškove izborne kampanje. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

### **Troškovi goriva i energije (konto 513)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 46.635,26€ odnose se na troškove goriva u iznosu 38.374,43€, troškove električne energije u iznosu od 7.731,09€ i troškove vode u iznosu od 529,74€. Navedeni troškovi odnose se na redovno poslovanje Partije.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi vode i el. energije pravdani fakturama dobavljača, dok se troškovi goriva plaćaju avansno na osnovu profaktura a prilikom točenja goriva na benzinskim pumpama ispostavljaju se pojedinačni računi za pravdanje navedenih troškova kao i fiskalni računi.

Partija je Odlukom utvrdila da pravo na potrošnju goriva u službene svrhe imaju: Generalni sekretar, Poslovni direktor, zaposleni u Generalnom sekretarijatu, članovi Glavnog odbora, članovi Opštinskih odbora i članovi radnih tijela Partije i da su navedena lica dužna troškove goriva pravdati fiskalnim računima, ali istom nije utvrđen limit za potrošnju goriva.

### **Troškovi bruto zarada i ostalih naknada (konto 520,521)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 59.658,46€ odnose se na troškove neto zarada u iznosu od 35.173,82€, doprinose na teret zaposlenih u iznosu od 12.761,57€, doprinose na teret poslodavca u iznosu od 6.485,61€ i troškove poreza na zarade u iznosu od 5.237,46€.

Navedeni troškovi su iskazani po osnovu isplaćenih neto zarada i poreskih obaveza na zarade za četiri zaposlena.

Revizijom je utvrđeno da u Partiji u 2018. godini nije bilo zapošljavanja novih lica već su ranije zaključeni ugovori na određeno vrijeme produženi za dva lica (tehnički sekretar i viši stručni saradnik u poslaničkom klubu).

Partija je podnosila IOPPD obrasce, nadležnom poreskom organu.

### **Troškovi ugovorenih naknada (konto 522)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 5.016,04€ odnose se na neto naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 4.700,00€ i poreske obaveze u iznosu od 316,04€.

Neto naknade su isplaćene za obavljanje poslova obrade finansijsko-računovodstvene dokumentacije shodno Ugovoru br 654/IV u iznosu od 3.600,00€ (mjesečna naknada u iznosu od 300,00€) i poslova pružanja usluga snimanja video materijala u iznosu od 1.100,00€. Na isplaćene neto naknade obračunate su i isplaćene poreske obaveze. Od troškova ugovorenih naknada, iznos od 1.173,96€ se odnosi na izborne kampanje.

### **Troškovi zakupa (konto 527, 533)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 65.405,88€ odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora u iznosu od 57.623,04€, troškove zakupa sala u iznosu od 2.370,00€ i troškove zakupa vozila u iznosu od 5.412,84€.

Troškovi zakupa poslovnih prostora u iznosu od 57.623,04€ iskazani su shodno zaključenim ugovorima sa pravnim i fizičkim licima (neto naknade 54.639,60€ i poreske obaveze na naknade u iznosu od 2.983,44€). Na isplaćene naknade fizičkim licima po osnovu zakupa poslovnih prostora obračunate su i plaćene poreske obaveze.

Troškovi u iznosu od 2.541,00€ odnose se na troškove zakupa sala za održavanje novogodišnjeg koktela i političkih skupova (izbori) i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi u iznosu od 5,412,84€ odnose se na troškove zakupa vozila (rent a car) i isti su isplaćeni po ispostavljenim fakturama dobavljača.

Od navedenih troškova na troškove redovnog poslovanja Partije odnosi se iznos od 63.035,88€, a na troškove izbornih kampanja iznos od 2.370,00€.

Uvidom u ugovore o zakupu zaključene sa fizičkim licima utvrđeno je da isti nijesu ovjereni od strane nadležnog organa.

- **Subjekt revizije je dužan da ugovore o zakupu poslovnih prostora zaključuje u skladu sa čl.639 st.1 Zakona o obligacionim odnosima.**

### **Troškovi usluga prevoza, fiksne, mobilne telefonije i interneta (konto 531)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 38.234,65€ odnose se na troškove fiksne telefonije u iznosu od 16.192,55€, mobilne telefonije u iznosu od 18.662,93€, interneta u iznosu od 45,43€ i troškove usluga prevoza iznosu od 3.333,74€.

Pravilnikom o korišćenju mobilnih i fiksnih telefona utvrđeno je ko ostvaruje pravo na naknadu za troškove mobilnih telefona dok je Odlukom br. 93/IV od 16.08.2016. godine utvrđen limit za troškove mobilnih telefona (do 150,00€), dok troškovi mobilnih telefona koje koristi Predsjednik, potpredsjednici, članovi Predsjedništva, Generalni sekretar i Poslovni direktor nijesu limitirani. Ovi troškovi pravdani su zbirnim i posebnim fakturama dobavljača.

Troškovi prevoza odnose se na kupovinu avio karti u iznosu od 847,64€ dok se iznos od 2.486,10€ odnosi na troškove prevoza u zemlji koji su pravdani fakturama dobavljača. Navedeni troškovi se odnose na troškove redovnog poslovanja.

### **Troškovi neproizvodnih usluga (konto 532)**

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 29.353,91€ odnose se na: troškove usluga tehničke realizacije i produkcije političkih skupova (usluge snimanja i montaže) u iznosu od 25.494,20€, troškove održavanja opreme i vozila u iznosu od 2.498,91€ i troškove usluga održavanja stambenih objekata u iznosu od 1.360,80€. Od navedenih troškova iznos od 11.216,20€ odnosi se na troškove izbornih kampanja. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani fakturama dobavljača.

### **Troškovi reklame i propagande (konto 535)**

Troškovi iskazani u iznosu od 54.406,75€ odnose se na troškove političkog marketinga, zakupa bilborda, objave promotivnog materijala, usluge internet reklamiranja i sl. u iznosu od 52.440,32€ i na troškove facebook oglašavanje u iznosu od 1.966,43€. Revizijom je utvrđeno da se od navedenih troškova na troškove za redovno poslovanje odnosi iznos od 4.265,43€, dok se na troškove izbornih kampanja odnosi iznos od 50.141,32€.

Troškovi političkog marketinga i zakupa bilborda dokumentovani su ugovorima o poslovnoj saradnji i fakturama dobavljača. Troškovi facebook oglašavanja pravdani su izvještajima sa facebook-a o izvršenim plaćanjima.

### **Ostali poslovni rashodi (konto 539)**

Troškovi iskazani u iznosu od 5.636,28€ odnose se na troškove usluga grijanja u iznosu od 867,24€, komunalnih usluga u iznosu od 755,45€ i ostale poslovne rashode (usluge kopiranja, brendiranja, kupovinu cvjetnih aranžmana, kupovina alata i sl.) u iznosu od 4.013,59€. Od navedenih troškova iznos od 150,00€ se odnosi na izborne kampanje. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

### **Troškovi amortizacije (konto 540)**

Troškovi iskazani u iznosu od 5.065,98€ odnose se na troškove obračunate amortizacije za 2018. godinu od kojih se iznos od 4.471,98€ odnosi na troškove

amortizacije opreme dok se iznos od 594,00€ odnosi na troškove amortizacije vozila.

#### **Troškovi ostalih usluga (konto 550)**

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 2.079,84€ odnose se na troškove održavanja web sajta, troškove usluga štampe montaže i fotografisanja u iznosu od 1.974,12€ i troškove interneta u iznosu od 105,72€. Navedeni troškovi odnose se na redovno poslovanje i dokumentovani su adekvatnom dokumentacijom.

#### **Troškovi reprezentacije (konto 551)**

Troškovi iskazani u iznosu 50.261,75€ odnose se na troškove nabavke robe u maloprodaji u iznosu od 29.781,97€ i na troškove ugostiteljskih usluga u iznosu od 20.479,78€. Navedeni troškovi se odnose na troškove redovnog poslovanja osim iznosa od 433,12€ koj se odnosi na troškove izbornih kampanja. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i fiskalnim računima

Partija je internim aktom iz 2016. godine utvrdila da se sredstva za reprezentaciju mogu koristiti prilikom održavanja sjednica Glavnog odbora i radnih tijela Partije, sastanaka sa poslovnim partnerima, proslave državnih praznika i drugih svečanosti i sl. ali istim nije utvrdila ko ima pravo na troškove reprezentacije kao ni limit za navedene troškove.

- **Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko u Partiji ostvaruje pravo na troškove reprezentacije kao i limit za navedene troškove imajući u vidu značajno učešće troškova reprezentacije u ukupnim troškovima Partije.**

#### **Troškovi platnog prometa (konto 553)**

Troškovi platnog prometa iskazani su u iznosu od 2.088,03€ i odnose se na troškove bančine provizije. Od navedenih troškova iznos od 1.902,89€ odnosi se na troškove redovnog poslovanja, dok se preostali iznos od 185,14€ odnosi na troškove za izborne kampanje.

#### **Troškovi administrativnih taksi i prireza (konto 555)**

Troškovi iskazani u ukupnom iznosu od 852,18€ odnose se na troškove prireza na isplaćene naknade za zakup poslovnih prostorija i prireza na isplaćene naknade shodno zaključenim ugovorima o djelu u iznosu od 443,42€, administrativne takse i polisima osiguranja vozila u iznosu od 296,53€ i troškove facebook plaćanja(provizija facebook-a) u iznosu od 112,23€. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

### **Troškovi kamata (konto 562 i 579)**

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 9.554,53€ odnose se na troškove kamata po osnovu dugoročnog kredita (Ugovor broj 107-4544/2 od 20.09.2016. godine i ugovor broj 107-1496/2 od 20.04.2018. godine) i na troškove zateznih kamata.

### **Rashodi iz ranijeg perioda (konto 591)**

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 5.825,09€ odnose se na troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 2.879,80€, troškove reprezentacije u iznosu od 1.779,87€, troškove grijanja, struje, vode i komunalnih usluga u iznosu od 617,19€, troškove prevoza u iznosu od 250,00€, troškove medijskog oglašavanja u iznosu od 297,50€. Evidentirani troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i najvećim dijelom se odnose na plaćanje troškova po osnovu obaveza iz 2017. godine.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da najveći broj primljenih faktura nije zaveden u djelovodni protokol (ne sadrže arhivski broj kao ni datum zavođenja dokumenta).

- **Preporučuje se subjektu revizije da u cilju obezbjeđivanja adekvatne validnosti ulaznih i izlaznih akata internom procedurom definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja arhiviranih predmeta.**

#### **IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE**

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Socijaldemokrata CG za 2017. godinu utvrđene su određene nepravilnosti i nedostaci i date su sljedeće preporuke:

- 1. Da subjekt revizije ugovore o zakupu poslovnih prostora zaključuje u skladu sa čl.639 st.1 Zakona o obligacionim odnosima.**
- 2. Da subjekt revizije realnije planira prihode i rashode, a u slučaju ostvarivanja prihoda i rashoda u značajno većem iznosu DRI preporučuje da isti izvrši korekciju Finansijskog plana.**
- 3. Subjekt revizije Programom rada treba da definiše aktivnosti koje planira realizovati u godini za koju donosi isti.**
- 4. Da subjekt revizije internim aktom utvrdi ko u Partiji ostvaruje pravo na troškove reprezentacije i troškove goriva, kao i limit za navedene troškove.**

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Socijaldemokrata CG za 2018. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao preporuku broj 2 i nije realizovao preporuke broj 3 i br 4), dok se realizacija preporuke br.1 nije mogla utvrditi iz razloga što u periodu od dostavljanja Konačnog izvještaja za 2017. godinu Partija nije zaključila nijedan ugovor o zakupu.

**Izvještaj pripremila:**

**Vesna Mihailović, vd načelnica u Sektoru IV**

**Senator DRI  
Rukovodilac Kolegijuma  
Nikola N. Kovačević**