



Crna Gora

DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40116/20-042-844/25

Podgorica, 05. 10. 2020. godine

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG
FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA SOCIJALISTIČKE NARODNE PARTIJE
CRNE GORE ZA 2019. GODINU
(Konačni izvještaj)**

Podgorica, oktobar 2020. godine

SADRŽAJ:

I MIŠLJENJE I PREPORUKE	3
II OPŠTI DIO	8
1. Pravni osnov	8
2. Osnovni podaci o Partiji	8
3. Finansiranje Partije	9
3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava	9
3.2. Finansiranje iz privatnih izvora	9
4. Vrsta revizije	9
5. Predmet revizije	10
6. Cilj revizije	10
8. Metode vršenja revizije	11
9. Planirani segmenti revizije.....	11
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE	12
3.1. Sistem unutrašnjih kontrola	12
3.2. Aktivnosti partijskih organa u 2019. godini.....	12
3.3. Finansijski plan	12
3.4. Program rada	13
3.5. Poslovne knjige	13
3.6. Finansijski izvještaji.....	13
4. Bilans stanja.....	14
4.1. Popis i evidentiranje imovine i obaveza.....	14
4.2. Dati avansi.....	15
4.3. Potraživanja	15
4.4. Aktivna vremenska razgraničenja.....	16
4.5. Kratkoročni finansijski plasmani.....	16
4.6. Novčana sredstva na žiro računima.....	16
4.7. Blagajničko poslovanje	17
4.8. Obaveze	20
5. Bilans uspjeha	21
5.1. Prihodi	21
5.2. Rashodi.....	23
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA	32

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. 40116/20-042-844/2 od 08.05.2020. godine), izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Socijalističke narodne partije Crne Gore za 2019. godinu. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovníkom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti i Smjernicama o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata.

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 Crne Gore za 2019. 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. 01-455 od 29.09.2020. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 04-220/20 od 17.09.2020. godine), nadležni Kolegijum u sastavu senator DRI Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i senator DRI Zoran Jelić - član Kolegijuma, na sjednici održanoj dana 05.10.2020. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijalističke narodne partije Crne Gore za 2019. godinu

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Socijalističke narodne partije Crne Gore za 2019. godinu u svim bitno materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje uz skretanje pažnje**:

- **Da subjekt revizije treba sve troškove da pravda validnom računovodstvenom dokumentacijom, shodno odredbama člana 19 stav 6 Zakona o računovodstvu.**

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (tada važeći član 37), Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica (član 46), Zakona o reprogramu poreskog potraživanja (član 12), Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja (član 6), Zakona o računovodstvu (član 19), Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica (član 11), Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje i Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje**.

Pregled utvrđenih nepravilnosti, nedostataka i datih preporuka:

1. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2019. godini, prilikom isplate neto zarada i naknada za 2019. godinu, vršio obračun, ali ne i plaćanje tekućih poreskih obaveza, što nije u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, kojim je propisano da se porez na lična primanja obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate primanja prema propisima koji važe na dan isplate, kao ni sa odredbama člana 12 Zakona o reprogramu poreskog potraživanja, kojim je utvrđeno da je poreski obveznik dužan da redovno plaća mjesečne rate i

da u periodu na koji je odobren Reprogram poreskog potraživanja, redovno izmiruje tekuće obaveze, po osnovu javnih prihoda.

- **Subjekt revizije je dužan da vrši uplatu poreza na isplaćena lična primanja fizičkim licima shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, kao i da redovno izmiruje tekuće poreske obaveze saglasno članu 12 Zakona o reprogramu poreskog potraživanja.**
2. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u poslovnim knjigama u okviru istog konta evidentirao prihode od članarina i prihode od priloga fizičkih lica u iznosu od 15.803,55€, pa se nije mogla utvrditi struktura istih, odnosno nije se moglo utvrditi koliko se od navedenog iznosa odnosi na prihode od članarina, a koliko na prihode od priloga.
- **Subjekt revizije treba da vodi računovodstvenu evidenciju prihoda po porijeklu, visini i strukturi, shodno članu 48 važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**
3. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije sačinio Izvještaj o popisu kako je to predviđeno članom 11 važećeg Pravilnika, jer isti ne sadrži podatke o stalnoj imovini po vrsti i vrijednosti. Takođe, utvrđena je neusklađenost podataka o nabavnoj i otpisanoj vrijednosti opreme u analitičkoj evidenciji sa podacima evidentiranim u Glavnoj knjizi.
- **Subjekt revizije treba da Izvještaj o izvršenom popisu sačinjava u skladu sa članom 11 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica. Takođe, subjekt revizije treba da usaglasi podatke o imovini iskazane u analitičkoj evidenciji sa istim evidentiranim u Glavnoj knjizi.**
4. Revizijom je utvrđeno da su u Glavnoj knjizi Partije troškovi neto zarada evidentirani u manjem iznosu za 1.197,36€. Takođe, utvrđeno je da su troškovi zarada evidentirani na osnovu podataka iskazanih u IOPPD obrascima, a ne na osnovu obračuna zarada.
- **Subjekt revizije treba da evidentiranje troškova neto zarada u Glavnoj knjizi vrši na osnovu podataka o obračunatim zaradama.**
5. Revizijom je utvrđeno da Centrala Partije i opštinski odbori, osim opštinskog odbora u Beranama, ne obezbjeđuju evidenciju blagajničkog poslovanja kroz pomoćne knjige (Dnevnik blagajne). Partija je u postupku revizije prezentirala dokumentaciju koja se odnosi na blagajničko poslovanje (podizanje i isplatu gotovine), čiju evidenciju obezbjeđuje u Glavnoj knjizi. Uvidom u blagajničku dokumentaciju Centrale i opštinskih odbora, utvrđeno je da se evidentiranje poslovnih transakcija koje se odnose na podizanje i isplatu gotovine u Glavnoj knjizi nije vršilo hronološki (u trenutku nastanka poslovnih događaja), već je isto vršeno

najčešće na kraju godine (u zbirnim iznosima), po dostavljanju blagajničke dokumentacije u Centralu od strane opštinskih odbora.

- **Subjekt revizije treba da vodi pomoćne evidencije (Dnevnik blagajne) u skladu sa članom 19 Zakona o računovodstvu, kao i da obezbijedi hronološku evidenciju poslovnih transakcija u poslovnim knjigama.**
6. Revizijom je utvrđeno da je Partija tokom 2019. godine Ugovorom o djelu angažovala jedno lice za obavljanje poslova kafe kuvarice i higijeničarke za potrebe OO Podgorica, koji su sisematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Partije.
- **Subjekt revizije za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima treba da sa izvršiocima zaključuje Ugovor o radu, shodno Zakonu o radu, a ne Ugovor o djelu.**
7. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije vršio obračun i isplatu poreskih obaveza na isplaćene naknade fizičkim licima za zakup poslovnog prostora, sto nije u skladu sa članom 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.
- **Subjekt revizije treba da vrši obračun poreskih obaveza na isplaćene naknade fizičkim licima shodno članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.**
8. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije u IOPPD obrascima iskazao obračunate obaveze (poreze i doprinose) po osnovu isplaćenih naknada po ugovorima o djelu za četiri lica, dok je podatke u IOPPD obrascu za mjesec novembar 2019. godine iskazao u duplom iznosu, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.
- **Subjekt revizije treba da sačinjava IOPPD obrasce na osnovu podataka o obračunatim obavezama na naknade po osnovu ugovora o djelu, shodno Pravilniku o obliku, sadržini načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.**
9. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije internim aktom utvrdio ko u Partiji ima pravo da koristi gorivo na teret sredstava iste, kao ni limit za potrošnju goriva. Takođe, utvrđeno je da troškove putarine, ne prate putni nalozi koji bi dokumentovali da se radi o službenom putu.

- **Preporučuje se subjektu revizije, da u cilju adekvatne kontrole potrošnje goriva, internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na troškove goriva na teret sredstava Partije kao i limit za potrošnju goriva. Takođe, subjekt revizije treba da troškove putarine i ostale troškove u vezi sa putovanjem, dokumentuje i putnim nalogima.**

10. Revizijom je utvrđeno da su nalozi za službena putovanja potpisivani od strane predsjednika opštinskih odbora u svojstvu nalogodavca i podnosioca računa.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da putne naloge ne potpisuje isto lice u svojstvu nalogodavca i podnosioca računa.**

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

II OPŠTI DIO

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07....31/14 i 70/17);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (Sl.list CG" br. 52/14, 76/15, 83/16, 92/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije DRI br. 06-357/19 od 30.12.2019. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40116/20-042-844/2 od 08.05.2020. godine).

Revizija konsolidovanog Godišnjeg finansijskog izvještaja Socijalističke narodne partije Crne Gore za 2019. godinu izvršena je 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. Osnovni podaci o Partiji

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

Shodno Statutu partije naziv Partije je Socijalistička narodna partija Crne Gore. Skraćeni naziv Partije je: SNP CG. Partija ima svojstvo pravnog lica. Partiju predstavlja i zastupa predsjednik Partije. Sjedište Partije je u Podgorici. Organi Partije na državnom nivou su: Kongres, Predsjednik, Glavni odbor, Izvršni odbor Glavnog odbora, Statutarna komisija i Nadzorni odbor.

Kongres je najviši organ Partije. Kongres čine izabrani predstavnici opštinskih organizacija, organizacije Glavnog grada, i članovi Glavnog odbora. Kongres donosi Program i Statut Partije usvaja izvještaje o radu između dva kongresa.

Predsjednik Partije predstavlja Partiju, i zastupa njene interese u zemlji i inostranstvu. Potpredsjednike Partije, na predlog Predsjednika Partije, bira Glavni odbor.

Glavni odbor je organ političkog rukovođenja i ostvarivanja politike Partije.

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

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

Nadzorni odbor je kontrolno-nadzorni organ Partije. Nadzorni odbor ima predsjednika i 4 člana, koje bira Kongres. Nadzorni odbor kontrolišu upotrebu finansijskih sredstava Partije na svim nivoima; kontrolišu upotrebu i korišćenje imovine u vlasništvu Partije, kao i imovine koju Partija koristi po nekom drugom osnovu; kontrolišu i potvrđuje godišnji izvještaj Partije o materijalno-finansijskom poslovanju; daje uputstva za materijalno-finansijsko poslovanje organa Partije; dostavlja, po potrebi, informacije i predlog mjera Predsjedniku Partije i Glavnom odboru iz oblasti, koju prati i kontrolišu kao nadzorni organ; podnosi izvještaj o svom radu Kongresu, kojem i odgovara za svoj rad; donosi Poslovnik o svom radu.

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

Glavni odbor Partije, u rokovima utvrđenim Zakonom, razmatra i usvaja finansijski plan i završni račun. Glavni odbor bira Direktora Partije na predlog Predsjednika Partije.

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

3. Finansiranje Partije

3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Za redovan rad Partije u 2019. godini iz budžeta CG opredijeljena su sredstva u iznosu od 185.275,48€, dok su sredstva iz budžeta lokalnih samouprava istoj opredijeljena u iznosu od 141.237,36€.

3.2. Finansiranje iz privatnih izvora

Osim iz budžetskih sredstava Partija je u 2019. godini finansirana i iz privatnih izvora u iznosu od 19.076,85€ (od priloga iznos od 1.511,56€, od članarina iznos od 13.811,99€, od ostalih prihodi u iznosu od 580,73€ i od finansijskih prihodi u iznosu od 3.172,57€).

4. Vrsta revizije

Predmetna revizija ima karakter finansijske revizije i revizije pravilnosti.

5. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Socijalističke narodne partije za 2019. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom regulativom.

6. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja da li su:

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

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

7. KRITERIJUMI REVIZIJE

Kriterijumi za finansijsku reviziju

- Zakon o računovodstvu ("Sl. list Crne Gore" br. 52/16);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list CG" br 5/11); ¹
- Pravilnik o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12).

Kriterijumi za reviziju pravilnosti

- Zakon o političkim partijama ("Sl. list Crne Gore", br. 073/10, 040/11, 059/11);
- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 52/14, 76/15,83/16 i 92/17), ²
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2019. godinu („Sl.list Crne Gore", br. 087/18, 045/19);
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08...31/14, 53/14, 04/18) i br. 74/19);
- 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, 22/17,42/19);
- 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, 83/16,67/19);

¹ Napomena: Novi Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica ("Službeni list Crne Gore", br. 011/20)

² Novi Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 003/20, 038/20)

- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. List CG“ br. 040/16, 028/18);
- 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 2019. godinu;
- Program rada Partije za 2019. godinu.

8. Metode vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupaka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njihovog okruženja uključujući i interne kontrole.

Takođe je utvrđena materijalnost u fazi planiranja finansijske revizije za finansijske izvještaje kao cjelinu odnosno procjena do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istinitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od 5.245,32€ (1,50% od ostvarenih rashoda Partije, koji iznose 349.688,03€). Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza državni revizor se upoznao sa pravnom regulativom, 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 dosljednost primjene zakona, 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.

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, obaveze, aktivna i pasivna vremenska razgraničenja). Revizijom su u cjelosti revidirani svi planirani segmenti.

Osim revizije navedenih segmenata predmetnom revizijom je izvršena provjera realizacije preporuka DRI koje su date u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Partije za 2018. godinu.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

3.1. Sistem unutrašnjih kontrola

Partija je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja Statutom utvrdila da Nadzorni odbor Partije vrši unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja i imenovala odgovorno lice za materijalno - finansijsko poslovanje direktora Partije.

3.2. Aktivnosti partijskih organa u 2019. godini

Partijski organi su shodno svojim nadležnostima u dijelu finansijskog poslovanja donijeli sljedeća akta: Finansijski plan i Program rada za 2019. godinu, Odluku o blagajničkom maksimumu, Odluku o formiranju centralne komisije za popis osnovnih sredstava i imovine, odluke o donacijama, dodjeli pomoći i slične odluke.

Revizijom je utvrđeno da je Partija Finansijski plan za 2019. godinu (broj: 01-632) donijela dana 16.10.2018. godine, a Program rada (broj: 02-641/1) dana 17.10.2018. godine.

3.3. Finansijski plan

Partija je Finansijskim planom za 2019. godinu planirala prihode u iznosu od 340.600,00€, dok su rashodi planirani u iznosu od 333.500,00€.

Prihodi su planirani iz sledećih izvora: iz budžeta CG u iznosu od 180.600,00€, budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 12.000,00€, od donacija i priloga u iznosu od 10.000,00€ i ostalih prihoda u iznosu od 15.000,00€.

Troškovi su planirani za zarade i naknade u iznosu od 220.000,00€, troškove osiguranja imovine i lica u iznosu od 1.000,00€, troškove pomoći i sponzorstva u iznosu od 6.000,00€, troškove provizije i platnog prometa u iznosu od 1.000,00€, troškove električne energije u iznosu od 10.000,00€, troškove komunalnih usluga u iznosu od 3.000,00€, troškove goriva u iznosu od 15.000,00€, troškove dnevnica, prevoza i sl. u iznosu od 3.000,00€, troškove fiksnih telefona i interneta u iznosu od 3.000,00€, troškove mobilnih telefona u iznosu od 5.000,00€, troškove registracije vozila u iznosu od 2.000,00€, troškove zakupnine u iznosu od 15.000,00€, otplatu kredita u iznosu od 20.000,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 10.000,00€, troškove pretplate na novine i publikacije u iznosu od 500,00€, troškovi održavanja vozila u iznosu od 3.000,00€, troškove kancelarijskog materijala, ostalog materijala i sitnog inventara u iznosu od 2.000,00€, troškove nabavke osnovnih sredstava u iznosu od 2.000,00€, troškove izbornih kampanja u iznosu od 2.000,00€ i ostale troškove u iznosu od 10.000,00€.

Partija je u 2019. godini ostvarila prihode u iznosu od 345.589,69€, što je za 4.989,69€ ili 1,46% više u odnosu na planirane prihode, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 349.688,03€, što je za 16.188,03€ ili 4,85% više u

odnosu na planirane rashode. Shodno prezentiranim podacima, konstatuje se realno planiranje prihoda i troškova, uz manja odstupanja kod pojedinačno planiranih stavki, izuzev troškova pomoći i sponzorstva, koji su planirani u iznosu od 6.000,00€, a ostvareni u iznosu od 19.891,20€.

3.4. Program rada

Programom rada za 2019. godinu planirane su sljedeće aktivnosti: jačanje i širenje infrastrukturnih i organizacionih kapaciteta, finansijska konsolidacija Partije, rad na poboljšanju komunikacije sa javnošću i izrada detaljne spoljne i unutrašnje strategije, međunarodne aktivnosti, održavanje press konferencija i drugih javnih prezentacija u cilju popularizacije programskih načela i principa i druge aktivnosti. Uvidom u prezentirani Program rada utvrđeno je da su navedene aktivnosti planirane po kvartalima, kao i da u istom nijesu precizirani iznosi sredstava koji su potrebni za realizaciju planiranih aktivnosti.

3.5. Poslovne knjige

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

Revizijom je utvrđeno da Centrala Partije i opštinski odbori, osim OO u Beranama, ne obezbjeđuju evidenciju blagajničkog poslovanja kroz pomoćne knjige (Dnevnik blagajne), već se evidentiranje poslovnih promjena koje se odnose na podizanje i isplatu gotovine, vrši direktno u Glavnoj knjizi.

3.6. Finansijski izvještaji

Subjekt revizije je shodno članu 37 tada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dužan da Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj i završni račun podnosi organu uprave nadležnom za vođenje jedinstvenog registra poreskih obveznika, Agenciji za sprječavanje korupcije i Državnoj revizorskoj instituciji, najkasnije do 31.marta tekuće za prethodnu godinu.

Subjekt revizije je Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu dostavio Državnoj revizorskoj instituciji u zakonskom roku i na propisanim obrascima i to:

- Bilans stanja - na Obrascu BS;
- Bilans uspjeha - na obrascu BU;
- Iskaz o novčanim tokovima - na obrascu-ITG (PP);
- Iskaz o promjenama neto imovine (kapitala) – na obrascu IPK (PP);
- Statistički Aneks.

4. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) iskazana je u iznosu od po 286.829,00€. U Aktivi Bilansa stanja iskazana je stalna imovina u iznosu 173.213,00€ i obrtna imovina koju čine (potraživanja, kratkoročni finansijski plasmani, gotovina i gotovinski ekvivalenti) u iznosu od 113.616,00€, a u Pasivi je iskazan gubitak u iznosu od 74.180,00€, kratkoročne obaveze i PVR u iznosu od 361.009,00€.

4.1. Popis i evidentiranje imovine i obaveza

Subjekt revizije je Odlukom broj 03-527 od 17.12.2019. godine imenovao Centralnu popisnu komisiju sa zadatkom da izvrši popis osnovnih sredstava, obaveza i potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2019. godine, a donešene su i Odluke o formiranju komisija za popis opštinskih odbora.

U postupku revizije su prezentirane popisne liste za Glavni odbor i opštinske odbore koje su dostavljene Centralnoj popisnoj komisiji radi objedinjavanja podataka. Centralna popisna komisija je sačinila Izvještaj o popisu koji je usvojen Odlukom nadležnog organa Partije (broj 97/1 od 17.03.2020. godine). Uz Izvještaj su priložene popisne liste stalne imovine, potraživanja, obaveza, stanja na žiro računima i gotovine po opštinskim odborima na dan 31.12.2019. godine.

Uvidom u prezentirani Izvještaj o izvršenom popisu utvrđeno je da isti nije sačinjen u skladu sa članom 11 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica jer ne sadrži podatke o stalnoj imovini po vrsti i vrijednosti.

- **Subjekt revizije treba da Izvještaj o izvršenom popisu sačinjava u skladu sa članom 11 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica.**

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije osim evidencije u okviru Glavne knjige obezbjeđuje i analitičku evidenciju stalne imovine koja sadrži potrebne podatke o istoj. Revizijom je utvrđena neusaglašenost podataka o nabavnoj i otpisanoj vrijednosti iskazanih u analitičkoj evidenciji i Glavnoj knjizi (nabavna vrijednost opreme iskazana je Glavnoj knjizi u iznosu od 96.929,08€, dok po analitičkoj evidenciji iznosi 67.827,55€, a ispravka vrijednosti opreme iskazana je u Glavnoj knjizi u iznosu od 83.295,27€, dok po analitičkoj evidenciji iznosi 54.193,74€). Podaci o sadašnjoj vrijednosti su usaglašeni tako da su podaci o stalnoj imovini tačno iskazani u Bilansu stanja.

- **Subjekt revizije treba da podatke o vrijednosti opreme iz analitičke evidencije usaglasa sa podacima iskazanim u Glavnoj knjizi.**

Shodno prezentiranim podacima u Glavnoj knjizi, imovina Partije na dan 31.12.2019. godine po nabavnoj vrijednosti iznosila je 259.364,28€, otpisanoj 89.332,93€ i po sadašnjoj vrijednosti 170.031,35€. Imovinu Partije čine: zemljište, građevinski objekti i oprema (vozila, kompjuterska oprema, kancelarijski namještaj, telekomunikaciona i druga oprema i umjetničke slike).

Građevinski objekti sa zemljištem iskazani su u poslovnim knjigama po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 121.047,54€ i iste čine poslovna zgrada u Podgorici, površine 296m² (list nepokretnosti br 4420) i poslovni objekat u Andrijevici ukupne površine 74m², (list nepokretnost br 578 glasi na prodavca) i građevinski objekat u Danilovgradu kupljen u 2016. godini (list nepokretnosti br.326, KO Danilovgrad broj 120-956-5098/2016).

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

Partija je u 2019. godini izvršila nabavku opreme u vrijednosti od 667,50€.

Revizijom je utvrđeno da je Partija, shodno Odluci GO, nakon sprovedenog postupka licitacije, izvršila prodaju jednog službenog vozila (1995. godište) po cijeni od 150,00€, što je potvrđeno Ugovorom o kupoprodaji motornog vozila br. 03-401/5 od 02.10.2019. godine.

4.2. Dati avansi

Revizijom je utvrđeno da je u poslovnim knjigama Partije evidentiran iznos od 3.183,11€, po osnovu datih avansa dobavljačima za gorivo u iznosu od 2.719,57€ i usluge javnog izvršitelja u iznosu od 420,69€, a koji su dati u prethodnim godinama.

4.3. Potraživanja

U poslovnim knjigama Partije evidentirana su potraživanja u iznosu od 40.117,00€ i ista se odnose na: potraživanja od lokalnih samouprava u iznosu od 35.261,79€, potraživanja od kupca po osnovu prodatog vozila u iznosu od 1.700,00€ i potraživanja od zaposlenih u iznosu od 3.155,59€.

Potraživanja od lokalnih samouprava u iznosu od 35.261,79€ odnose se na potraživanja od Opštine Bijelo Polje u iznosu od 28.790,13€, Opštine Herceg Novi u iznosu od 2.798,00€, Opštine Berane u iznosu od 1.811,14€, Opštine Pljevlja u iznosu od 722,75€, Opštine Plav u iznosu od 628,74€ i od Opštine Rožaje u iznosu od 511,03€.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije u poslovnim knjigama evidentirao pripadajuća sredstva Partije od lokalnih samouprava, već samo početno i krajnje stanje potraživanja od istih. Evidentirana krajnja stanja potraživanja od opština (na dan 31.12.2019. godine) u Glavnoj knjizi iskazana su na osnovu usaglašene i potpisane dokumentacije od strane opština. Shodno izjavi Predsjednika Partije, evidentiranje pripadajućih sredstava u poslovnim knjigama nije vršeno iz razloga što je Partija evidenciju prihoda vršila na gotovinskoj osnovi.

Potraživanja evidentirana u iznosu od 1.700,00€ odnose se na potraživanja iz 2017. godine po osnovu prodatog vozila.

Potraživanja u iznosu od 3.155,59€, evidentirana su po osnovu potraživanja od zaposlenih iz prethodnih godina.

4.4. Aktivna vremenska razgraničenja (k-to 2890)

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala na kontu aktivnih vremenskih razgraničenja iznos od 35.167,47€ po osnovu razgraničenih troškova za neizmirene obaveze po Reprogramu poreskog potraživanja i obaveze za porez i doprinose na zarade iz ranijih godina. Ista su prenešena kao početno stanje iz prethodne godine.

4.5. Kratkoročni finansijski plasmani (k-to 232)

Potraživanja po osnovu datih pozajmica su u poslovnim knjigama Partije evidentirana u iznosu od 950,00€. Ista su prenešena kao početno stanje iz prethodne godine.

4.6. Novčana sredstva na žiro računima

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

Stanje depozita na računima na dan 01.01.2019. godine iznosilo je 16.160,68€, a na dan 31.12.2019. godine 28.267,75€. Stanje depozita na računima koje je evidentirano u poslovnim knjigama Partije odgovara stanju koje je iskazano u izvještajima o kretanju sredstava na žiro računima poslovnih banka (bankarski izvodi) na pomenute datume, sa neznatnim odstupanjem.

Revizijom je utvrđeno da je Partija izvršila zatvaranje posebnog žiro računa otvorenog za potrebe izborne kampanje, za lokalne izbore 2018. godine u Ulcinju, što je dokumentovano potvrdom iz banke.

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2019. godini otvorila poseban žiro račun za potrebe izborne kampanje za lokalne izbore u Tuzima, koji je zatvorila u utvrđenom roku, shodno odredbama člana 18a tada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

Uvidom u bančine izvode sa izbornog računa utvrđeno je da su za finansiranje izborne kampanje (lokalne izbore u Tuzima) prikupljena sredstva u iznosu od 1.286,73€ i to iz budžeta lokalne samouprave u iznosu od 99,73€ (20% po potvrđenoj izbornoj listi) i iz privatnih izvora u iznosu od 1.187,00€. Sredstva iz privatnih izvora odnose se na prenos sredstava sa računa za redovno poslovanje na izborni žiro račun, shodno odlukama Predsjednika Partije.

Sredstva koja su prikupljena za finansiranje troškova izborne kampanje iz privatnih izvora (1.187,00€) ne prelaze tridesetostruki iznos sredstava koja pripadaju, shodno članu 17 tada važećeg Zakona o finansiranju političkih

subjekata i izbornih kampanja ($30 \cdot 99,73\text{€} = 2.991,90\text{€}$), dok troškovi izborne kampanje, ostvareni u iznosu od 1.178,92€, ne prelaze iznos sredstava iz člana 14 i 17 tada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (1.286,73€).

Uvidom u Izvještaj o porijeklu, iznosu i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava iz javnih i privatnih izvora u izornoj kampanji u Tuzima utvrđeno je da u istom nijesu navedena sredstva prikupljena iz budžeta lokalne samouprave u iznosu od 99,73€ (navedeno je da su prikupljena sredstva za izbore u iznosu od 1.187,00€), iz razloga što je navedeni Izvještaj Agenciji predat 01.04.2019. godine, a pripadajuća sredstva iz budžeta lokalne samouprave su uplaćena na izborni žiro račun 17.04.2019. godine.

4.7. Blagajničko poslovanje

Partija je u 2018. godini blagajničko poslovanje obavljala preko blagajne Glavnog odbora, blagajni opštinskih odbora i izbornih blagajni.

Revizijom je utvrđeno da Centrala Partije i opštinski odbori, osim opštinskog odbora u Beranama, ne obezbjeđuju evidenciju blagajničkog poslovanja kroz pomoćne knjige (Dnevnik blagajne). Partija je u postupku revizije prezentirala dokumentaciju koja se odnosi na blagajničko poslovanje (podizanje i isplatu gotovine), čiju evidenciju obezbjeđuje u Glavnoj knjizi. Uvidom u blagajničku dokumentaciju Centrale i opštinskih odbora, utvrđeno je da se evidentiranje poslovnih transakcija koje se odnose na podizanje i isplatu gotovine u Glavnoj knjizi nije vršilo hronološki (u trenutku nastanka poslovnih događaja), već je isto vršeno najčešće na kraju godine (u zbirnim iznosima), po dostavljanju blagajničke dokumentacije u Centralu od strane OO.

- **Subjekt revizije treba da vodi pomoćne evidencije (Dnevnik blagajne) u skladu sa članom 19 Zakona o računovodstvu, kao i da obezbijedi hronološku evidenciju poslovnih transakcija u poslovnim knjigama.**

Uvidom u poslovne knjige, prateću dokumentaciju i bančine izvode utvrđeno je da je gotovina u blagajnama Partije na dan 01.01.2019. godine iznosila 14.260,53€, da je za potrebe blagajni podignuta gotovina sa žiro računa u iznosu od 11.568,00€ (sa žiro računa GO iznos od 1.125,00€, sa žiro računa OO iznos od 9.883,00€ i sa izbornog žiro računa iznos od 560,00€), da su iz blagajne izvršene isplate u iznosu od 16.715,42€ i da je stanje gotovine na dan 31.12.2019. godine evidentirano u iznosu od 9.113,11€.

Isplate iz blagajne izvršene su u iznosu od 16.715,42€, od kojih se isplate u iznosu od 1.523,00€ odnose na Glavni odbor, isplate u iznosu od 14.632,42€ na opštinske odbore, a isplate u iznosu od 560,00€ na lokalne izbore u Tuzima.

Revizijom je utvrđeno da se gotovinske isplate odnose na troškove službenih putovanja u iznosu od 116,00€, troškove goriva u iznosu od 11.427,04€, elektronske dopune telefonskih računa u iznosu od 746,00€, troškove

prevoza, parkinga i putarine u iznosu od 1.036,30€, troškove reprezentacije u iznosu od 1.303,53€, troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 53,91€, troškove održavanja vozila u iznosu od 96,26€, druge troškove u iznosu od 226,49€, naknade licima za promovisanje rada Partije i naknade opunomoćenim predstavnicima u iznosu od 1.085,00€, pomoći u iznosu od 550,00€, dok su isplate u iznosu od 74,89€, nedokumentovane.

Troškovi isplaćeni gotovinski u iznosu od 116,00€, odnose se na dnevnice za službena putovanja u iznosu od 99,00€ i troškove prevoza za službena putovanja u iznosu od 17,00€. Navedeni troškovi pravdani su putnim nalozima, a troškovi prevoza autobuskim kartama. Revizijom je utvrđeno da je obračun troškova dnevnica u zemlji vršen u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

Troškovi isplaćeni gotovinski u iznosu od 11.427,04€, odnose se na troškove goriva u iznosu od 11.059,04€ i naknade troškova za upotrebu sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 368,00€. Isplate za gorivo dokumentovane su fiskalnim računima, dok su troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe pravdani nalozima za službena putovanja, uz obračun troškova shodno važećoj Uredbi.

Uvidom u naloge za službena putovanja izdate od strane OO, utvrđeno je da su predsjednici opštinskih odbora potpisivali iste u svojstvu nalagodavca i podnosioca računa.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da putne naloge ne potpisuje isto lice u svojstvu nalagodavca i podnosioca računa.**

Troškovi isplaćeni gotovinski u iznosu od 746,00€, odnose se na elektronske dopune telefonskih računa i isti su pravdani fiskalnim računima.

Troškovi isplaćeni gotovinski u iznosu od 1.036,30€, odnose se na troškove prevoza u iznosu od 678,20€, parkinga u iznosu od 0,60€ i putarine (tunel Sozina) u iznosu od 357,50€. Navedeni troškovi dokumentovani su fiskalnim računima, a iznos od 125,00€ koji se odnosi na troškove prevoza i Odlukom Predsjednika OO i potpisanim spiskom lica koja su preuzela gotovinu, dok je iznos od 550,00€ dokumentovan samo fakturama dobavljača (nedostaju fiskalni računi).

Troškovi isplaćeni gotovinski u iznosu od 1.303,53€ odnose se na troškove reprezentacije (nabavku hrane i pića) i isti su pravdani fiskalnim računima, osim iznosa od 90,00€ koji je pravdan blok računima (nedostaju fiskalni računi).

Shodno navedenom, konstatuje se da dio gotovinski isplaćenih troškova u iznosu od 640,00€ (troškovi prevoza u iznosu od 550,00€ i troškovi reprezentacije u iznosu 90,00€) nije dokumentovan adekvatnom i potpunom dokumentacijom (nijesu prezentirani fiskalni računi), dok dio troškova u iznosu od 74,98€ nije dokumentovan.

- **Subjekt revizije treba da sve troškove pravda validnom računovodstvenom dokumentacijom shodno odredbama člana 19 stav 6 Zakona o računovodstvu.**

Troškovi isplaćeni gotovinski u iznosu od 376,66€, odnose se na nabavke kancelarijskog materijala u iznosu od 53,91€, održavanje vozila u iznosu od 96,26€ i druge troškove u iznosu od 226,49€ (ovjera ugovora o zakupu, renta car i sl.). Revizijom je utvrđeno da su evidentirani troškovi pravdani fiskalnim računima, osim iznosa od 36,30€ koji je pravdan fakturom dobavljača i potpisanim nalogom o preuzimanju gotovine.

Gotovinske isplate u iznosu od 1.085,00€, odnose se na naknade licima za promovisanje rada Partije u iznosu od 525,00€ i naknade opunomoćenim predstavnicima za lokalne izbore u Tuzima u iznosu od 560,00€. Navedene naknade dokumentovane su Odlukama Predsjednika Partije i potpisanim spiskovima lica koja su preuzela gotovinu. Naknade su isplaćene u pojedinačnim iznosima od 25,00€ i 40,00€.

Troškovi pomoći su isplaćeni u iznosu od 550,00€ i dokumentovani su: molbama, Odlukama Predsjednika OO i potpisanim nalozima blagajne za isplatu (kao dokazi o preuzimanju gotovine). Isplate su vršene u iznosima od 150,00€ do 200,00€, za tri lica zbog teške materijalne situacije i povodom organizovanja humanitarne večeri.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije internim aktom definisao ko u Partiji ima pravo na korišćenje goriva, kao i limite za isto. Takođe, utvrđeno je da troškove putarine (tunel Sozina), ne prate putni nalozi na osnovu kojih bi se utvrdilo da se radi o službenom putu.

- **Preporučuje se subjektu revizije, da u cilju adekvatne kontrole potrošnje goriva, internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na troškove goriva na teret sredstava Partije kao i limit za potrošnju goriva. Takođe, subjekt revizije treba da troškove putarine i ostale troškove u vezi sa putovanjem, dokumentuje i putnim nalozima.**

Subjekt revizije je donio Odluku o blagajničkom maksimumu br. 02-388/1 od 19.09.2019. godine u kojoj je navedeno da svi opštinski odbori imaju pravo na blagajnički maksimum do 2.000,00€, shodno Zakonu o sprečavanju nelegalnog poslovanja.

Revizijom je utvrđeno da je početno stanje u blagajni na dan 01.01.2019. godine, kod pojedinih opštinskih odbora, bilo veće od 2.000,00€, dok krajnje stanje u blagajnama subjekta revizije, na dan 31.12.2019. godine, ne prelazi 2.000,00€, odnosno definisani blagajnički maksimum. Uvidom u blagajničku dokumentaciju nije se moglo utvrditi da li je subjekt revizije poštovao blagajnički maksimum, s obzirom da Centrala Partije i opštinski odbori, osim OO u Beranama, nijesu obezbjeđivali evidenciju blagajničkog poslovanja kroz dnevnik blagajne, a ni evidentiranje istog u Glavnoj knjizi, nije vršeno hronološki.

4.8. Obaveze

Partija je u Glavnoj knjizi na dan 31.12.2019. godine evidentirala obaveze u iznosu od 358.137,68€ i iste se odnose na: obaveze prema zaposlenima i poreske obaveze u iznosu od 206.358,36€, obaveze prema dobavljačima u iznosu od 121.279,70€ i ostale obaveze u iznosu od 30.499,62€.

Obaveze evidentirane u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 206.358,36€ odnose se na obaveze za porez na zarade i naknade u iznosu od 31.805,98€ (od kojeg se iznos od 17.279,62€ odnosi na poreske obaveze iz 2019. godine), obaveze za porez na ugovorene naknade u iznosu od 43,73€, obaveze za prirez porezu na zarade i naknade u iznosu od 3.711,84€ (od kojeg se iznos od 2.589,93€ odnosi na prirez na zarade i naknade po ugovoru o djelu), obaveze za doprinose na zarade u iznosu od 113.487,07€ (od kojeg se iznos od 57.855,63€ odnosi se na 2019. godinu) i obaveze po osnovu Reprograma poreskog potraživanja (Rješenju br.03/1-5968/2-17 od 12.04.2017. godine) u iznosu od 58.472,91€.

Uvidom u poslovne knjige utvrđeno je da je Partija na konto obaveza za neto zarade iskazala pretplatu u iznosu od 607,37€. Revizijom je utvrđeno da je ista nastala iz razloga što su na navedenom kontu evidentirane isplate pozajmica zaposlenima (na dugovnoj strani), bez prethodno evidentirane obaveze po osnovu pozajmica prema zaposlenima (na potražnoj strani), kao i zbog evidentiranja povraćaja sredstva po osnovu ispaćenih neto zarada na pogrešan račun (na potražnoj strani).

Pozajmice su isplaćene zaposlenima u ukupnom iznosu od 1.600,00€, za šest zaposlenih u iznosima od 100,00€ do 500,00€, shodno zahtjevima i Odlukama Predsjednika Partije.

Takođe, utvrđeno je da je Partija u 2019. godini izvršila plaćanje obaveza po osnovu poreza i doprinosa na zarade za oktobar, novembar i decembar 2017. godine u iznosu od 21.545,63€, shodno obračunskim listama koje su prezentirane u postupku revizije, dok su obaveze po ovom osnovu, iskazane u Glavnoj knjizi kroz početno stanje u iznosu od 20.989,83€, što je za iznos od 555,80€ manje u odnosu na obračunate obaveze.

Obaveze u iznosu od 30.499,62€ odnose se na obaveze evidentirane u Glavnoj knjizi po početnom stanju i to po osnovu obaveza za otpremnine u iznosu od 24.338,42€ i obaveza za naknade članovima upravnog i nadzornog odbora u iznosu od 6.161,20€.

Obaveze prema dobavljačima evidentirane su u Glavnoj knjizi Partije sa stanjem na dan 31.12.2019. godine u iznosu od 121.279,70€.

Najveći dio neizmirenih obaveza prema dobavljačima je po početnom stanju, a odnosi se na obaveze po osnovu troškova električne energije, komunalnih usluga, troškova zakupa poslovnih prostora, troškova goriva, po osnovu troškova reprezentacije, štampe, osiguranja vozila i sl.

Revizijom je utvrđeno da je u 2019. godini subjekt revizije izmirio obaveze u iznosu od 4.099,43€ prema Novoj srpskoj demokratiji, a shodno izjavi Nove srpske demokratije br. 86 od 20.02.2018. godine i Protokolu o sravnjenju

zajedničkih obaveza (br.3 od 15.06.2018. godine) između konstituenata Demokratskog Fronta (Nove srpske demokratije, Pokreta za promjene, Demokratske narodne partije i Socijalističke narodne partije Crne Gore) nastalih kao zajednički troškovi povodom lokalnih izbora u 2018. godini.

Osim obaveza, u poslovnim knjigama Partije, iskazana su i pasivna vremenska razgraničenja koja na dan 31.12.2019. godine, iznose 2.872,73€ i odnose se na razgraničene prihode po osnovu potraživanja od lokalnih samouprava.

5. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 345.589,00€, rashodi u iznosu 349.687,00€ i finansijski rezultat (gubitak) u iznosu od 4.098,00€.

5.1. Prihodi

Partija je u 2019. godini ostvarila prihode u iznosu od 345.589,68€, a odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu 185.275,48€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 141.237,36€, prihode od priloga pravnih i fizičkih lica i iz članarina iznos od 15.803,55€, prihode za lokalne izbore u Tuzima iznos od 100,73€ i ostale prihode u iznosu od 3.172,56€.

Tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2018. i 2019. godini:

R/Konto	Naziv konta	prihodi iz 2018.	%učešće	prihodi iz 2019.	% učešće
1	6402 Prihodi iz Budžeta CG	166.419,27	34,28%	185.275,48	53,61%
2	6402 Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	167.933,50	34,59%	141.237,36	40,87%
3	Prihodi od priloga fizičkih i pravnih lica	24.948,00	5,14%	15.803,55	4,57%
4	Prihodi od članarina	4.295,64	0,88%		
	Prihodi izborne kampanje	0,00	0,00%	100,73	0,03%
5	Ostali prihodi	121.501,23	25,02%	3.172,56	0,92%
6	Finansijski prihodi	429,00	0,09%	0,00	0,00%
UKUPNO:		485.526,64	100,00%	345.589,68	100,00%

Shodno prezentiranim podacima najveće učešće u ukupnim prihodima imaju prihodi iz Budžeta CG sa 53,61%, prihodi od lokalnih samouprava sa 40,87%, prihodi od priloga fizičkih i pravnih lica i članarina u iznosu od 4,57% i sl.

Prihodi iz Budžeta CG

Partija je u 2019. godini iz Budžeta CG ostvarila prihode u iznosu od 185.275,48€. Navedeni prihodi su ostvareni po osnovu osvojenih poslaničkih mandata u iznosu od 169.210,64€, po osnovu finansiranja zaposlenih u poslaničkom klubu u iznosu od 10.350,00€, po osnovu refundacije troškova zarada za dva zaposlena lica sa invaliditetom u iznosu od 5.714,84€. Navedeni prihodi odnose se na redovno finansiranje Partije.

Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala prihode od lokalnih samouprava u iznosu od 141.237,36€, a odnose se na prihode od opštine Bar u iznosu od 6.262,80€, od opštine Budva u iznosu od 10.140,84€, Podgorice u iznosu od 17.635,41€, Plužina u iznosu od 13.748,52€, Berana u iznosu od 11.875,64€, Andrijevice u iznosu od 4.695,48€, Bijelog Polja u iznosu od 16.636,59€, Tivta u iznosu od 7.054,82€, Žabljaka u iznosu od 3.874,80€, Danilovgrada u iznosu od 2.176,91€, Šavnika u iznosu od 2.310,00€, Mojkovca u iznosu od 2.605,89€, Gusinja u iznosu od 416,64€, Kotoru u iznosu od 13.574,44€, Kolašina u iznosu od 1.628,91€, Herceg Novog u iznosu od 16.098,00€, Plava u iznosu od 1.810,44€, od Opštine Pljevalja u iznosu od 7.427,70€, dok se iznos od 1.263,55€ odnosi na sredstva po Ugovoru o cesiji, koji je Partija zaključila sa Opštinom Pljevlja, ustupajući cesionarima svoja potraživanja od iste, a shodno kojem se Opština Pljevlja, u svojstvu (cesusa-dužnika), obavezala da isplati cesionare (dobavljače), po osnovu duga za održavanje vozila u iznosu od 439,80€ i po osnovu duga za usluge oglašavanja i objava u novinama u iznosu od 823,75€.

Partija je uplatu od strane lokalne samouprave Tuzi u iznosu od 99,73€, koja je izvršena shodno članu 14 tada važećeg Zakona (20%), za lokalne izbore u Tuzima, evidentirala na posebnom kontu – Prihodi izborne kampanje.

Prihodi od priloga

Prihodi evidentirani u iznosu od 15.803,55€ odnose se na prihode od priloga fizičkih lica i članarina u iznosu od 15.323,55€ i prihode od priloga pravnih lica u iznosu od 480,00€.

Revizijom je utvrđeno da je Partija u poslovnim knjigama u okviru istog konta evidentirala članarine i priloge od fizičkih lica, pa se nije mogla utvrditi struktura istih, što nije u skladu sa članom 37 tada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

- **Subjekt revizije treba da vodi računovodstvenu evidenciju prihoda po porijeklu, visini i strukturi, shodno članu 48 važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

Prihodi od priloga fizičkih lica i članarina u iznosu od 15.323,55€, iskazani su po osnovu uplata od strane 139 lica u iznosu od 5,26€ do 530,00€. Revizijom je utvrđeno da se navedeni prihodi odnose na redovno poslovanje Partije i ostvareni su u skladu sa članom 12 stav 4 tada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

Subjekt revizije je u postupku revizije prezentirao Odluku o izdvajanju dijela zarade za finansiranje Partije iz 2015. godine, koja se primjenjivala i u 2019. godini, a kojom je utvrđeno da Poslanici SNP-a u Skupštini CG, odbornici i javni funkcioneri jedan dio zarade izdvajaju za finansiranje Partije, a u skladu sa Odlukom Glavnog odbora.

Prihodi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 480,00€ odnose se na prihode od priloga pravnih lica. Navedeni prihodi odnose se na uplate od strane Nove srpske demokratije u iznosu od 470,00€ po osnovu refundacije troškova električne energije, shodno Ugovoru, a vezano za korišćenje prostorija Opštine Berane, dok se uplata u iznosu od 10,00€ odnosi na refundaciju troškova kopiranja dokumentacije, a izvršena je od strane pravnog lica koje je zahtijevalo istu.

Prihodi izborne kampanje

Prihodi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 100,73€ odnose se na prihode izborne kampanje. Od navedenih prihoda, iznos od 99,73€, odnosi se na uplatu od strane lokalne samouprave Tuzi, koja je izvršena shodno članu 14 tada važećeg Zakona (20%) za lokalne izbore u Tuzima, dok je iznos od 1,00€, shodno Izjavi odgovornog lica Partije, greškom evidentiran u okviru navedenih prihoda, a odnosi se na zatvaranje izbornog računa.

Ostali prihodi

Prihodi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 3.172,56€ odnose se na prihode po osnovu sprovedenih korektivnih knjiženja u iznosu od 3.172,38€ i po osnovu pozitivne kamate u iznosu od 0,18€.

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2019. godini vršila usaglašavanja obaveza sa pojedinim dobavljačima, na osnovu kojih je sprovela korektivna knjiženja, zbog korekcije više evidentiranih obaveza po početnim stanjima prema pojedinim dobavljačima za gorivo, komunalne i ostale usluge. Partija je navedenim korektivnim knjiženjima u poslovnim knjigama umanjila obaveze za iznos od 3.172,38€ i za isti iznos evidentirala prihode.

5.2. Rashodi

U poslovnim knjigama Partije iskazani su ukupni troškovi u iznosu od 349.688,03€, a odnose se na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 32.075,96€, troškove bruto zarada, naknada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 211.731,76€, troškove transportnih usluga u iznosu od 9.602,17€, troškove održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 10.191,09€, troškove zakupnina u iznosu od 17.373,48€, troškove reklame i propagande u iznosu od 10.512,09€, troškove amortizacije u iznosu od 7.498,28€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 1.006,65€, troškove reprezentacije u iznosu od 14.511,20€, troškove osiguranja u iznosu od 567,00€, troškove platnog prometa u iznosu od 1.234,20€, troškove dodatnih poreza i taksi u iznosu od 974,23€, troškove sponzorstava, pomoći i drugi nematerijalni troškovi u iznosu od 19.891,20€, troškove kamata po kreditima u iznosu od 4.009,33€ i ostale troškove u iznosu od 8.509,39€.

Uporedni tabelarni pregled ostvarenih troškova u 2018. i 2019. godini

RB	KONTO	NAZIV KONTA	2018	% učešća	2019	% učešća	povećanje smanjenje
1	512.513	Troškovi kancelarijskog materijala i ostalog materijala	42,069.98	8.73%	32,075.96	9.17%	-9,994.02
2	520,521	Troškovi bruto zarada, naknada i doprinosa na teret poslodavca	201,221.31	41.73%	211,731.76	60.55%	10,510.45
3	522	Troškovi ugovorenih naknada	30,424.00	6.31%	0.00	0.00%	-30,424.00
4	529	Troškovi smještaja i ishrane na službenom putu	6,728.25	1.40%	0.00	0.00%	-6,728.25
5	531	Troškovi transportnih usluga	9,467.66	1.96%	9,602.17	2.75%	134.51
6	532	Troškovi održavanja osnovnih sredstava	6,347.63	1.32%	10,191.09	2.91%	3,843.46
7	533	Troškovi zakupnina	18,149.62	3.76%	17,373.48	4.97%	-776.14
8	535	Troškovi reklame i propagande u zemlji redovna rad i izbori	15,153.40	3.14%	10,512.09	3.01%	-4,641.31
9	540	Troškovi amortizacije	14,004.54	2.90%	7,498.28	2.14%	-6,506.26
10	550	Troškovi neproizvodnih usluga	63,976.17	13.27%	1,006.65	0.29%	-62,969.52
11	551	Troškovi reprezentacije	26,906.73	5.58%	14,511.20	4.15%	-12,395.53
12	552	Troškovi premije osigurajnja	1,491.07	0.31%	567.00	0.16%	-924.07
13	553	Troškovi platnog prometa	1,530.76	0.32%	1,234.20	0.35%	-296.56
14	555	Troškovi poreza i taksi	3,194.95	0.66%	974.23	0.28%	-2,220.72
15	559	Troškovi sponzorstva, pomoći i drugi nematerijalni troškovi	6,662.00	1.38%	19,891.20	5.69%	13,229.20
16	562	Troškovi kamata po kreditima	288.17	0.06%	4,009.33	1.15%	3,721.16
17	570,579	Troškovi iz ranijih godina i ostali troškovi	34,530.45	7.16%	8,509.39	2.43%	-26,021.06
UKUPNO			482,146.69	100.00%	349,688.03	100.00%	-132,458.66

Shodno prezentiranim podacima najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi bruto zarada, naknada i doprinosa na teret poslodavca sa 60,55%, troškovi kancelarijskog materijala i ostalog materijala sa 9,17%, troškovi sponzorstva, pomoći i ostali nematerijalni troškovi sa 5,69%, troškovi zakupnina sa 4,97% i sl.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u svojim poslovnim knjigama izvršio razdvajanje troškova za redovan rad od troškova za izborne kampanje, s obzirom da je troškove izborne kampanje za lokalne izbore u Tuzima, evidentirao na posebnom kontu. Od ukupnih troškova, na troškove redovnog poslovanja odnosi se iznos od 348.509,11€, dok se na troškove izborne kampanje odnosi iznos od 1.178,92€.

Troškovi materijala (k-to 512)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 1.958,72€, odnose se na troškove kancelarijskog materijala i ostalog potrošnog materijala. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi adekvatno dokumentovani. Dio navedenih troškova u iznosu od 53,91€, koji je plaćen gotovinski pojašnjen je u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Troškovi goriva i energije (k-to 513)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 30.117,24€, odnose se na troškove goriva u iznosu od 19.856,65€ i troškove električne energije u iznosu od 10.260,59€.

Revizijom je utvrđeno da su evidentirani troškovi dokumentovani (fakture dobavljača i fiskalni računi), kao i da je dio iskazanih troškova goriva u iznosu od 11.427,04€ isplaćen gotovinski preko blagajne i pojašnjen je u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Zapošljavanje

Revizijom je utvrđeno da je u Partiji u 2019. godini, zasnovan radni odnos na određeno vrijeme sa jednim licem na radno mjesto Sekretar Izvršnog odbora Opštinskog odbora SNP-a Žabljak, shodno Zakonu o radu i Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije, kojim je, između ostalog, utvrđeno da imenovana i izabrana lica u Partiji mogu zasnovati radni odnos. Odluku o izboru sekretara Izvršnog odbora Opštinskog odbora SNP-a Žabljak donio je Opštinski odbor, a Ugovor o radu zaključen je na određeno vrijeme.

Takođe je utvrđeno da je tokom 2019. godine prestao radni odnos za jedno lice (sporazumni prekid radnog odnosa).

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

Partija je u 2019. godini u poslovnim knjigama po osnovu bruto zarada, naknada i doprinosa na teret poslodavca, iskazala troškove u iznosu od 211.731,76€, od čega se na neto zarade i naknade odnosi iznos od 134.006,58€, na porez na zarade i naknade iznos od 17.279,62€, doprinose na teret zaposlenog iznos od 41.490,54€, doprinose na teret poslodavca iznos od 16.365,09€ i prirez na porez na zarade i naknade iznos od 2.589,93€.

Revizijom je utvrđeno da je Partija u Glavnoj knjizi, na osnovu IOPPD obrazaca, evidentirala troškove neto zarada i naknada u iznosu od 134.006,58€, od kojeg se na troškove neto zarada odnosi iznos od 108.398,58€, dok se na troškove neto naknada po zaključenim ugovorima o djelu odnosi iznos od 25.608,00€.

Uvidom u bančine izvode utvrđeno je da je Partija u 2019. godini izvršila plaćanja po osnovu neto zarada za 2019. godinu u iznosu od 109.595,94€, dok su troškovi neto zarada, evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 108.398,58€, pri čemu je evidentiranje istih izvršeno na osnovu podataka iskazanih u IOPPD obrascima. Shodno navedenom, konstatuje se da su troškovi neto zarada evidentirani u Glavnoj knjizi u manjem iznosu za 1.197,36€.

- **Subjekt revizije treba da evidentiranje troškova neto zarada u Glavnoj knjizi vrši na osnovu podataka o obračunatim zaradama.**

Partija je u Glavnoj knjizi evidentirala troškove poreza na zarade i naknade u iznosu od 17.279,62€, od kojeg se na poreze na zarade odnosi iznos od 15.597,84€, dok se na poreze po ugovorima o djelu odnosi iznos od 1.681,78€. Doprinosi na teret zaposlenih, evidentirani su u Glavnoj knjizi u iznosu od 41.490,54€, a odnose se na: doprinose za penzijsko invalidsko osiguranje u iznosu od 25.928,90€, zdravstveno osiguranje u iznosu od

14.695,20€ i osiguranje od nezaposlenosti u iznosu od 866,44€. Doprinosi na teret poslodavca, evidentirani su u Glavnoj knjizi u iznosu od 16.365,09€, a odnose se na: doprinose za penzijsko invalidsko osiguranje u iznosu od 9.509,70€, zdravstveno osiguranje u iznosu od 5.640,94€, osiguranje od nezaposlenosti u iznosu od 866,44€ i fond rada u iznosu od 348,01€. Priraz na porez na zarade i naknade, evidentiran je u Glavnoj knjizi u iznosu od 2.589,93€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2019. godini redovno izmirivao obaveze po odobrenom Reprogramu poreskog potraživanja, dok je prilikom isplate neto zarada i naknada za 2019. godinu, vršio obračun, ali ne i plaćanje tekućih poreskih obaveza, što nije u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, kojim je propisano da se porez na lična primanja obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate primanja prema propisima koji važe na dan isplate, kao ni sa odredbama člana 12 Zakona o reprogramu poreskog potraživanja, kojim je utvrđeno da je poreski obveznik dužan da redovno plaća mjesečne rate i da u periodu na koji je odobren Reprogram poreskog potraživanja, redovno izmiruje tekuće obaveze, po osnovu javnih prihoda.

- **Subjekt revizije je dužan da vrši uplatu poreza na isplaćena lična primanja fizičkim licima shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, kao i da redovno izmiruje tekuće poreske obaveze saglasno članu 12 Zakona o reprogramu poreskog potraživanja.**

Troškovi ugovorenih naknada

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala troškove u iznosu od 25.608,00€, po osnovu neto naknada licima angažovanim po ugovorima o djelu za vršenje poslova: instaliranje računarskog programa za knjiženje i obuke za instaliranje programa, istraživanje javnog mnjenja, organizacija i terenske logistike revidencije članstva SNP CG, prevodioca albanskog jezika za potrebe SNP CG, održavanje i uređivanje fejsbuk stranice SNP CG, statističke analize, uređenje poslovnog prostora (popravka stepeništa, krećenje i ostali poslovi uređenja), kafe kuvarice i higijeničarke (za potrebe OO SNP Podgorica, Golubovci, Danilovgrad i Berane) i usluga fotografisanja.

Naknade po ugovorima o dijelu u revidiranom periodu su isplaćivane za 17 lica sa mjesečnim naknadama u iznosima od 50,00€ do 400,00€, odnosno u iznosima od 50,00€ do 3.600,00€, na godišnjem nivou. Izvršiocu su angažovani u periodu od jednog do 12 mjeseci. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije obezbjeđuje podatke o radno-pravnom statusu lica angažovanih po ugovoru o djelu (angažovana lica su ili u radnom odnosu, ili penzioneri).

Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj sistematizaciji i organizaciji Partije, utvrđeno je da je istim sistematizovano radno mjesto kafe kuvarice i higijeničarke za potrebe OO Podgorica, za koje poslove je Partija tokom 2019. godine angažovala jedno lice po Ugovoru o djelu.

- **Subjekt revizije za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima treba da sa izvršiocima zaključuje ugovor o radu, shodno Zakonu o radu, a ne ugovor o djelu.**

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije, shodno IOPPD obrascima, u Glavnoj knjizi evidentirao troškove neto naknada po ugovorima o djelu u neto iznosu od 25.608,00€, dok je izvršena isplata pa navedenom osnovu u iznosu od 25.569,00€. Takođe, utvrđeno je da isti nije u IOPPD obrascima iskazao obračunate obaveze (poreze i doprinose) po osnovu isplaćenih naknada po ugovorima o djelu za četiri lica, dok je podatke u IOPPD obrascu za mjesec novembar 2019. godine iskazao u duplom iznosu, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

- **Subjekt revizije treba da sačinjava IOPPD obrasce na osnovu podataka o obračunatim obavezama na naknade po osnovu ugovora o djelu, shodno Pravilniku o obliku, sadržini načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.**

Revizijom je utvrđeno da je jedan javni funkcioner po osnovu angažovanja u Partiji primao naknade. Uvidom u imovinski karton javnog funkcionera, koji je dostupan na sajtu Agencije za sprječavanje korupcije, utvrđeno je da je isti Agenciji prijavio prihode ostvarene po ovom osnovu.

Troškovi transportnih usluga (k-to 531)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 9.602,17€, odnose se na troškove mobilne i fiksne telefonije i interneta u iznosu od 7.182,97€ i troškove prevoza u iznosu od 2.419,20€. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani. Dio troškova u iznosu od 550,00€, koji je plaćen gotovinski pojašnjen je u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Troškovi usluga održavanja (k-to 532)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 10.191,09€, odnose se na troškove održavanja opreme u iznosu od 6.024,80€, troškove nabavke sredstava za održavanje higijene u iznosu od 335,90€ i troškove komunalnih usluga i vode u iznosu od 3.830,39€. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani. Dio troškova u iznosu od 96,26€, koji je plaćen gotovinski pojašnjen je u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Troškovi zakupnina (k-to 533)

Subjekt revizije je u Glavnoj knjizi evidentirao troškove zakupnina u ukupnom iznosu od 17.373,48€, a odnose se na troškove zakupa poslovnih

prostora shodno zaključenim ugovorima o zakupu i dostavljenim fakturama dobavljača.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi zakupa u neto iznosu od 12.810,00€, evidentirani po osnovu ugovora o zakupu zaključenih sa šest fizičkih lica i jednim pravnim licem i to za zakup poslovnih prostora za potrebe opštinskih odbora Kotor, Podgorica, Golubovci, Bijelo Polje, Mojkovac i Nikšić. Mjesečne zakupnine su ugovarane u iznosima od 100,00€ do 330,00€. Takođe je utvrđeno da su navedeni ugovori o zakupu koji su zaključeni u 2019. godini ovjereni od strane nadležnog organa, u skladu sa odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.

Troškovi zakupa u iznosu od 4.563,48€ odnose se na zakup poslovnog prostora u Herceg Novom, shodno Ugovoru i dostavljenim mjesečnim fakturama.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije vršio obračun i isplatu poreskih obaveza na isplaćene naknade fizičkim licima za zakup poslovnog prostora, što nije u skladu sa članom 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica. Shodno izvršenim isplatama po osnovu ugovora o zakupu, utvrđen je obračun poreskih obaveza u iznosu od 947,10€ (porez i prirez na zakup), koje je subjekt revizije bio dužan da obračuna po osnovu ugovora o zakupu.

- **Subjekt revizije treba da vrši obračun poreskih obaveza na isplaćene naknade fizičkim licima shodno članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.**

Uvidom u bančine izvode utvrđeno je da je Partija u 2019. godini izvršila plaćanje poreza i prireza za zakup u iznosu od 912,53€, ali revizijom se nije moglo utvrditi da li su se isplate odnosile na tekuću godinu.

Troškovi reklame i propagande (k-to 535)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 10.512,09€ odnose se na reklamni materijal u iznosu od 7.064,46€, brendiranje vrata i prozora, ozvučenje, bina, štampa folije, montaža i sl. u iznosu od 1.319,22€, svečanu konferenciju u Podgorici u iznosu od 968,00€, oglase, čestitke i pomene iznos od 635,41€ i na troškove promocije iznos od 525,00€.

Dio navedenih troškova u iznosu od 525,00€ (troškovi promocije) su plaćeni gotovinski i pojašnjeni su u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje. Svi navedeni troškovi odnose se na redovno poslovanje Partije.

Troškovi amortizacije (k-to 540)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 7.498,28€, odnose se na troškove obračunate amortizacije za 2019. godinu.

Troškovi neproizvodnih usluga (k-to 550)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 1.006,65€ odnose na troškove prinudne naplate i parničnog postupka u iznosu od 176,25€, troškove vezane za obilježavanje godišnjice Partije u iznosu od

250,00€, objave pomena i nabavke ikebana u iznosu od 465,00€ i na ostale usluge (rad na program i usluge parkinga) u iznosu od 115,40€. Navedeni troškovi su dokumentovani Rješenjem Osnovnog suda, Rješenjem o izvršenju i fakturama dobavljača. Svi navedeni troškovi odnose se na redovno poslovanje Partije.

Troškovi reprezentacije i izbornih kampanja (k-to 551)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 14.511,20€ odnose se na troškove usluga reprezentacije u iznosu od 13.332,28€ i troškove izborne kampanje u iznosu od 1.178,92€.

Evidentirani troškovi reprezentacije u iznosu od 14.511,20€ odnose se na troškove reprezentacije u zemlji za ugostiteljske usluge, nabavku hrane i pića u maloprodaji i sl., isti su dokumentovani fakturama i dijelom fiskalnim računima dobavljača. Dio troškova reprezentacije u iznosu od 1.303,53€ je isplaćen gotovinski i pojašnjen je u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Revizijom je utvrđeno da se troškovi izborne kampanje, evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 1.178,92€, odnose na naknade opunomoćenim predstavnicima za lokalne izbore u Tuzima, koji su isplaćeni gotovinski u iznosu od 560,00€, štampu flajera u iznosu od 159,72€, troškove goriva u iznosu od 395,00€ i troškove prevoza u iznosu od 64,20€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i pojedinačnim priznanicama (sa potpisom lica i registarskim oznakama vozila za koje je nabavljeno gorivo).

Troškovi osiguranja i platnog prometa (k-to 552, 553,554)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 1.801,20€, odnose se na troškove premija osiguranja za osiguranje lica od posledica nesrećnog slučaja u iznosu od 567,00€, dokumentovani polisom osiguranja i spiskom zaposlenih i troškove platnog prometa (provizije, mjesečne članarine za održavanje i gašenje računa i sl.) u iznosu od 1.234,20€, dokumentovani izvodima iz banaka.

Troškovi poreza (k-to 555)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 974,23€, odnose se na troškove taksa u iznosu od 30,00€ i troškove poreza na nepokretnosti evidentirane po Rješenju Uprave lokalnih javnih prihoda u iznosu od 944,23€.

Troškovi sponzorstava i pomoći (k-to 569)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 19.891,20€ odnose se na troškove pomoći i sponzorstva u iznosu od 14.995,20€, poklona povodom 8.marta u iznosu od 400,00€, sudske troškove u iznosu od 993,92€ i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 3.502,08€.

Troškovi pomoći su isplaćeni u iznosu od 13.705,20€ za 55 fizička lica u iznosima od 50,00€ do 1.135,00€. Isplate su vršene zbog: teške materijalne

situacije, za liječenje, za obrazovanje i sl., shodno podnijetim molbama i Odlukama nadležnog organa Partije. Od navedenog iznosa gotovinski je isplaćen iznos od 550,00€, koji je pojašnjen u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Partija je na ime sponzorstva izvršila isplatu u iznosu od 1.290,00€, a isplate su vršene udruženjima građana, organizacijama, obrazovnom centru, crkvenim odborima, za sportske manifestacije i sl., u iznosima od 50,00€ do 200,00€, shodno podnijetim zahtjevima i Odlukama nadležnog organa Partije.

Isplata u iznosu od 400,00€ izvršena je zaposlenim ženama Partije povodom 8.marta, shodno Odluci Predsjednika Partije br. 01-114 od 07.03.2019. godine.

Isplate u iznosu od 993,92€ izvršene su na ime kazni shodno Rješenjima suda za prekršaje u Podgorici i Bijelom Polju zbog kršenja određenih odredbi Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, kao i na ime naknade za rad javnom izvršitelju.

Ostali nematerijalni troškovi, plaćani preko žiro računa u iznosu od 2.088,15€ odnose se na: izmirenje usluga grijanja shodno Ugovoru u iznosu od 1.150,09€, plaćanje novčane kazne u iznosu od 30,00€, troškove za higijenu, novine, novogodišnje paketiće, ikebane u iznosu od 666,30€ (shodno fakturama dobavljača), naknade za 8.mart u iznosu od 60,00€ (shodno Odluci predsjednika Partije) i na naknade troškova za upotrebu sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 181,76€ shodno putnim nalogima obračunatim u skladu sa Uredbom, dok je dio ostalih nematerijalnih troškova u iznosu od 1.413,93€ plaćen gotovinski i pojašnjen je u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Rashodi kamata (k-to 562)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 4.009,33€, odnose se na korekciju početnog stanja koje je bilo iskazano u manjem iznosu za navedeni iznos, po osnovu obaveza po kratkoročnom kreditu iz ranijih godina. Korekcija je izvršena shodno kartici prometa banke.

Ostali finansijski rashodi (k-to 579)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 8.509,39€ odnose se na troškove iz ranijih godina u iznosu od 8.434,50€, dok se iznos od 74,89€ odnosi na nedokumentovane troškove koji su obrazloženi u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Revizijom je utvrđeno da je dio troškova iz ranijih godina u 5.197,12€ evidentiran po osnovu korektivnih knjiženja (uvećanje obaveza i troškova) nakon usaglašavanja obaveza sa dobavljačima (obaveze po početnom stanju su bile evidentirane u manjem iznosu od stvarnih obaveza). Ispravke su vršene najvećim dijelom za električnu energiju u iznosu od 3.906,94€, za komunalne usluge i vodu u iznosu od 448,95€, zakup u iznosu od 350,00€, usluge fiksne telefonije u iznosu od 319,70€, zakup u Budvi u iznosu od 139,24€ i na troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 32,29€.

Navedeni troškovi su dokumentovani karticama dobavljača i uporednim prikazom kartica od strane subjekta revizije, fakturama i drugom dokumentacijom.

Troškovi iz ranijih godina u iznosu od 3.237,38€ odnosi se na: zakup poslovnog prostora u Herceg Novom u iznosu od 1.140,87€, usluge oglašavanja u iznosu od 781,40€, usluge održavanja vozila u iznosu od 331,80€, troškove komunalnih usluga u iznosu od 331,70€, registraciju vozila, usluge kopiranja u iznosu od 167,77€, kancelarijski materijal u iznosu od 94,60€, usluge mobilne telefonije i električne energije u iznosu od 2,43€. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Socijalističke narodne partije za 2018. godinu, Državna revizorska institucija je utvrdila nepravilnosti i dala preporuke za otklanjanje istih. Preporuke su se odnosile na sljedeće:

- 1. Subjekt revizije shodno odredbama člana 38 Zakona treba da Finansijski plan i Program rada donosi do kraja tekuće za narednu godinu.**
- 2. Subjekt revizije je dužan da sredstva iz privatnih izvora za finansiranje troškova izborne kampanje prikuplja u skladu sa odredbama člana 17 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**
- 3. Subjekt revizije je dužan da shodno članu 19 Zakona o računovodstvu, evidentira sve poslovne transakcije na osnovu vjerodostojne računovodstvene dokumentacije u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva, kako se ne bi sprovodila korektivna knjiženja i iskazivali prihodi i troškovi koji nijesu ostvareni iz poslovanja Partije za odnosnu godinu.**
- 4. Subjekt revizije treba da sredstva za finansiranje troškova izborne kampanje prikuplja u skladu sa članom 12 stav 4 Zakona političkih subjekata i izbornih kampanja.**
- 5. Subjekt revizije je dužan da blagajničko poslovanje u dijelu blagajničkog maksimuma uskladi sa Zakonom o sprječavanju nelegalnog poslovanja.**
- 6. Subjekt revizije je dužan da vrši uplatu poreza na isplaćena lična primanja fizičkim licima shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, kao i da redovno izmiruje tekuće poreske obaveze shodno članu 12 Zakona o reprogramu poreskih potraživanja.**
- 7. Subjekt revizije je shodno odredbama člana 18-a Zakona dužan da izvrši zatvaranje izbornih žiro računa u utvrđenom roku.**
- 8. Subjekt revizije treba da sa izvršiocima za obavljanje poslova koji po prirodi i opisu imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos da zaključuje ugovore o radu, a ne ugovore o djelu, kao i da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu svih lica angažovanih po ugovora o djelu u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.**
- 9. Subjekt revizije treba da prilikom isplata ugovorenih naknada licima koja su na evidenciji Zavoda za zapošljavanje da izvrši obračun i plaćanje doprinosa u skladu sa Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.**

- 10. Preporučuje se subjektu revizije da u cilju preciznijeg i transparentnijeg izvještavanja u poslovnim knjigama vrši razdvajanje transakcija koji se odnose na redovno poslovanje i na izborne kampanje.**
- 11. Subjekt revizije je dužan da sve prihode i troškove evidentira u Glavnoj knjizi i da iste iskazuje u Konsolidovanom godišnjem finansijskom izvještaju.**
- 12. Subjekt revizije treba da Izvještaj o izvršenom popisu sačini u skladu sa članom 11 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza.**

Revizijom Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijalističke narodne partije za 2019. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao sedam preporuka (br.1, 2, 4, 7, 9, 10 i 11), djelimično je realizovao tri preporuke (br. 3, 6 i 8), nije realizovao preporuku br.12, dok se realizacija preporuke br.5 nije mogla provjeriti iz razloga što se uvidom u blagajničku dokumentaciju nije moglo utvrditi da li je subjekt revizije poštovao blagajnički maksimum, s obzirom da Centrala Partije i opštinski odbori, osim OO u Beranama, nijesu obezbjeđivali evidenciju blagajničkog poslovanja kroz dnevnik blagajne, a ni evidentiranje istog u Glavnoj knjizi, nije vršeno hronološki.

**Izvještaj pripremila,
Državna revizorka
Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević**

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