



Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40116/17-042-937/14
Podgorica, 14. decembar 2017. godine

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG
IZVJEŠTAJA
SOCIJALISTIČKE NARODNE PARTIJE
ZA 2016. GODINU
(konačni izvještaj)

Podgorica, decembar 2017. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE I PREPORUKE.....	3
II OPŠTI PODACI.....	9
1. Pravni osnov	9
2. Osnovni podaci o partiji.....	9
3. Finansiranje partije	10
3.1 Finansiranje iz javnih izvora	10
3.2. Finansiranje iz privatnih izvora.....	10
4. Vrsta revizije	10
5. Predmet revizije.....	10
6. Cilj revizije	10
7. Metode revizije	11
8. Sistem unutrašnjih kontrola.....	12
8.1 Finansijski plan.....	12
9. Poslovne knjige.....	13
10. Finansijski izvještaji	13
10.1 Iskaz o finansijskoj poziciji (bilans stanja	14
10.1.1. Popis i evidentiranje imovine i obaveza	15
10.1.2. Obrtna imovina	16
10.1.3. Dati avansi	16
10.1.4. Potraživanja.....	16
10.1.5 Aktivna vremenska razgraničenja (razgraničeni troškovi)	17
10.1.6. Novčana sredstva na žiro računima.....	17
10.1.7. Blagajničko poslovanje.....	18
10.1.8. Visa Biznis kartica.....	21
10.2. Obaveze	21
10.2.1 Obaveze prema dobavljačima	21
10.3. Iskaz o ukupnom rezultatu /bilans uspjeha	22
10.3.1 Prihodi	23
10.4 Rashodi.....	25
10.4.1 Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala i inventara(k-to 511i 512)	26
10.4.2 Troškovi goriva i energije (k-to 513)	26
10.4.3 Zarade i ostale naknade.....	27
10.4.4 Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca (k-to520 i 521).....	27
10.4.5 Troškovi ugovorenih naknada	27
10.4.6 Troškovi službenih putovanja (k-to 529)	29
10.4.7 Troškovi telefonskih usluga (k-nto 531).....	30
10.4.8 Troškovi usluga održavanja(k-to 532)	30
10.4.9 Troškovi zakupa (k-to 533).....	30
10.4.10 Troškovi reklame i propaganda (k-to 533).....	31
10.4.11 Troškovi amortizacije (k-to 540).....	31
10.4.12 Troškovi neproizvodnih usluga (k-to 550)	31
10.4.13 Troškovi reprezentacije (k-to 551).....	32
10.4.14 Troškovi platnog prometa (k-to 553)	32
10.4.15 Troškovi doprinosa (k-to 556).....	32
10.4. 16 Ostali nematerijalni rashodi (k-to559)	32
10.4.17 Rashodi kamata (k-to 562)	32
10.4.18 Ostali finansijski rashodi (k-to 569).....	32
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA.....	33

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 broj (br 40116/17-042-934) izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Socijalističke narodne partije za 2016. 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

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

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Socijalističke narodne partije za 2016. 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. 01-474 od 24.11.2017. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 04-253/17 od 15.11.2017. godine), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i predsjednik Senata dr Milan Dabović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 14. 12.2017. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijalističke narodne partije za 2016. godinu

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Socijalističke narodne partije za 2016. godinu nije u svim bitno materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Subjekt revizije u Bilansu uspjeha nije iskazao prihode od lokalnih samouprava u iznosu od 6.117,00€ i troškove u iznosu od 53.082,00€ , a u Bilansu stanja je iskazao stalnu imovinu u manjem iznosu za 22.600,00€, depozite na računima kod poslovnih banaka u većem iznosu za 37.349,88€, potraživanja u manjem iznosu za 17.057,00€ i obaveze prema dobavljačima u manjem iznosu za 27.175,00€. Konstatovane nepravilnosti predstavljaju materijalno značajnu grešku u odnosu na materijalnost koja je utvrđena u iznosu 9.131,67€ pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj.

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da je subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio u svim materijalnim aspektima sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Zakona o računovodstvu, Zakona o radu, Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakona o obligacionim odnoisma, Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna i druga pravna lica i Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje**.

Na izražavanje negativnog mišljenja uticale su sledeće nepravilnosti i nedostaci:

1. Subjekt revizije Državnoj revizorskoj instituciji nije u Zakonom propisanom roku i na propisanim obrascima dostavio Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu (dostavljen dana 13.04.2017. godine).

- **Subjekt revizije je dužan da Godišnji finansijski izvještaj dostavlja Državnoj revizorskoj instituciji u roku koji je utvrđen članom 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i da isti dostavlja na propisanim obrascima hodno Pravilniku Ministarstva finansija.**
2. Subjekt revizije je planirao prihode i rashode za 2016. godinu u iznosu od po 904.500,00€, a u postupku revizije je utvrđeno da su prihodi ostvareni za 165.553,00€, a rashodi za 171.957,00€ u manjem iznosu od planiranih.
- **Subjekt revizije treba da realnije planira prihode i rashode, a u slučaju ostvarivanja prihoda i rashoda u većem ili manjem iznosu od planiranih, DRI preporučuje da isti koriguje Finansijski plan.**
3. Subjekt revizije je u Godišnjem finansijskom izvještaju (Bilansu stanja) na poziciji gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazao depozite na žiro računima u iznosu od 112.347,25€. Revizijom je utvrđeno da dio iskazanih depozita u iznosu od 19.177,00€ nije potvrđen bančnim konfirmacijama (ili izvodima) , dok je iznos od 37.349,88€ pogrešno iskazan kao depozit. Ovakav način izvještavanja pruža pogrešne podatke o stanju novčanih sredstava na računima kod poslovnih banaka.
- **Subjekt revizije je dužan da pravilno iskazuje poslovne transakcije u Godišnjem finansijskom izvještaju. Takođe treba da prije izrade Godišnjeg finansijskog izvještaja izvrši usaglašavanje depozita tj.da provjeri da li stanje depozita iskazano u poslovnim knjigama odgovara stanju istih na bančnim izvodima , a u cilju tačnog izvještavanja o stanju novčanih sredstava na računima kod poslovnih banaka.**
4. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije preko žiro računa i gotovinski iz blagajni isplatio troškove u iznosu 28.456,27€ (iz blagajne iznos od 4.205,77€, a sa žiro računa iznos od 24.250,50€), koje nije dokumentovao ili je iste dokumentovao neadekvatnom dokumentacijom (neadekvatni ugovori, nefiskalni računi, odluke bez prateće dokumentacije, nepravilno popunjeni putni nalozi i sl.).
- **Subjekt revizije je dužan da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom, shodno članu 19 Zakona o računovodstvu.**
5. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije u poslovnim knjigama i Godišnjem finansijskom izvještaju nije iskazao prihode u ukupnom iznosu od 6.117,46€ i to: prihode za redovno poslovanje od opština u iznosu od 4.717,46€ (od opštine Šavnik u iznosu od 3.617,60€, Gusinje u iznosu od 228,14€ i Andrijevića u iznosu od 871,92€) i prihode za izbornu kampanju od lokalne samouprave Budva u iznosu od 1.400,00€(20% pripadajućih sredstava).Revizijom je takođe utvrđeno da nijesu evidentirana ni potraživanja po ovom osnovu već su uplate knjižene na kontu potraživanja od navedenih opština kao pretplata.
- **Subjekt revizije treba da evidentira potraživanja od navedenih opština , kao I prihode po osnovu uplata od istih.**

6. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2016.godini shodno ugovorima isplatio naknade za zakup poslovnih prostora u iznosu od 19.083,00€. Uvidom u poslovne knjige utvrđeno je da po ovom osnovu nijesu evidentirani troškovi već su navedene isplate evidentirane na kontu dobavljača kao pretplata. Na osnovu prezentiranog se konstatuje da u poslovnim knjigama nijesu sprovedena odgovarajuća knjiženja navedene transakcije, jer nije ukalkulisana obaveza shodno ugovorima o zakupu i nije evidentiran trošak po osnovu isplate zakupnine. Takođe je utvrđeno da nije evidentiran ni trošak u iznosu od 34.000,00€ po osnovu prenosa sredstava za finansiranje izborne kampanje Velike Koalicije „Ključ“, čija je članica bila SNP na parlamentarnim izborima. Navedena transakcija je evidentirana na konto 2419-prolazni račun, što predstavlja pogrešno evidentiranje jer je prenos sredstava na račun drugog političkog subjekta trebalo evidentirati kao trošak.

- **Subjekt revizije u poslovnim knjigama treba da evidentira obaveze shodno ugovorima o zakupu poslovnih prostora i troškove po osnovu isplaćene zakupnine. Takođe isti treba da evidentira i troškove po osnovu prenosa sredstava za finansiranje izborne kampanje Velike Koalicije „Ključ“**

7. Revizijom je utvrđeno da je u poslovnim knjigama subjekta revizije vrijednost umjetničkih slika evidentirana u manjem iznosu za 22.600,00€ u odnosu na procijenjenu vrijednost.

- **Subjekt revizije treba da stalnu imovinu (umjetničke slike) evidentira po procijenjenoj vrijednosti.**

8. Subjekt revizije je po osnovu ugovora o djelu isplatio neto naknade u iznosu od 41.022,00€. Naknade su isplaćene za 23 lica u iznosu od po 100,00€ do 490,00€. Revizijom je utvrđeno da je dio naknada u iznosu od 19.232,00€ isplaćen shodno ugovorima o djelu zaključenim u periodu od 2012. do 2015. godine (isplata izvršena za devet lica od kojih je osam lica primalo naknadu za dvanaest mjeseci) U prezentiranim ugovorima nije preciziran period angažovanja izvršilaca, a pet ugovora ne sadrži iznos naknade.

Takođe je utvrđeno da je subjekt revizije sa sedam izvršilaca zaključio ugovore o djelu, za vršenje poslova koji po svojoj prirodi spadaju u redovne partijske aktivnosti ili su za iste sistematizovana radna mjesta (predsjednika opštinskih odbora , sekretara Izvršnog odbora, operativno analitičke poslove, administrativno tehničke poslove i poslove koordinacije u opštinskim odborima).

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

9. Revizijom je utvrđeno da je obračun poreskih obaveza na isplaćene naknade po ugovoru o djelu vršen na način kao da su angažovani izvršioци zaposleni kod drugog poslodavca i po tom osnovu osigurani, tj. na isplaćene naknade vršen je obračun poreza i prireza.

Budući da u postupku revizije nijesu prezentirani dokazi o radno pravnom statusu angažovanih lica, revizor se nije mogao uvjeriti u pravilnost izvršenog obračuna poreskih obaveza, jer radno pravni status angažovanih lica ima uticaj na način obračuna poreskih obaveza.

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

10. Uvidom u prezentirane ugovore o privremenim i povremenim poslovima utvrđeno je da su dva izvršioца angažovana za obavljanje poslova (medijski konsalting i administrativno tehnički poslovi) koji zahtijevaju određena stručna znanja od kojih je jedan izvršilac angažovan na period duži od 120 radnih dana, što nije u skladu sa odredbama člana 163 Zakona o radu. Revizijom je utvrđeno da je na isplaćene naknade po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima obračunat porez i prirez što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje jer na isplaćene naknade trebalo je obračunati i doprinose.

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

11. Uvidom u prezentirane dopise 17 lokalnih samouprava o stanju obaveza prema SNP-u na dan 31.12.2016.godine utvrđene su razlike u odnosu na evidentirana potraživanja u poslovnim knjigama subjekta revizije kod sledećih opština: Kolašin, Ulcinj, Mojkovac , Šavnik ,Pljevlja i Prijestonice Cetinje.

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

12. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u Godišnjem finansijskom izvještaju iskazao obaveze prema dobavljačima u manjem iznosu za 27.175,19€. Na iskazivanje obaveza uticale su pretplate koje su umanjile saldo ukupnih obaveza prema dobavljačima.

- **Preporučuje se subjektu revizije da na osnovu validne dokumentacije evidentira obaveze prema dobavljačima kojima je izvršena isplata , da se ne bi iskazivale pretplate.Takođe se preporučuje subjektu revizije da pretplate na kraju finansijske godine prenese na konto aktivnih vremenskih razgraničenja ili na date avanse , kako iste ne bi uticale na umanjenje salda stvarnih obaveza.**

13. Subjekt revizije je Odlukom broj 0-884 od 26.12.2015. godine imenovao Centralnu popisnu komisiju sa zadatkom da izvrši popis imovine (stalne i obrtne) i obaveza i sačini Izvještaj o popisu. U postupku revizije su prezentirane popisne liste za dio opštinskih odbora (13), i Izvještaj o popisu koji ne sadrži podatke o stalnoj imovini, tako da se nije moglo utvrditi da li je izvršen popis ukupne imovine Partije. Popisna komisija je shodno zaduženjima iz Odluke bila u obavezi da na osnovu popisnih lista Glavnog odbora i opštinskih odbora sačini Izvještaj o popisu i u istom prezentira podatke o ukupnoj stalnoj i obrtnoj imovini i obavezama.

- **Subjekt revizije treba da vrši popis ukupne imovine(Glavnog i opštinskih odbora) i da Izvještaj o popisu sačini na način kako je to propisano Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica.**

14. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije prilikom evidentiranja poslovnih transakcija (prihoda i rashoda) ne primjenjuje isto računovodstveno načelo već dio istih evidentira na gotovinskoj, a dio na obračunskoj osnovi.

- **Preporučuje se subjektu revizije da prilikom evidentiranja poslovnih transakcija primjenjuje isto računovodstveno načelo tj. da sve transakcije evidentira na gotovinskoj ili obračunskoj osnovi.**

**Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević**

II OPŠTI PODACI

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11 i 31/14);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (Sl.list CG" br. 52/14...83/16),
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 06-23/16 od 14. 12. 2016. godine
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije br. 40116/17-042-937 od 18.05.2017.godine

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijalističke narodne partije vršiče 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 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 izveštaje o radu između dva kongresa.

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

Glavni odbor je organ političkog rukovođenja i ostvarivanja politike Partije. Izvršni odbor Glavnog odbora se stara o poslovima političkog upravljanja Partijom radi njenog organizovanog i kontinuiranog djelovanja.

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

Nadzorni odbor je kontrolno-nadzorni organ Partije. Nadzorni odbor ima predsjednika i 4 člana, koje bira Kongres. Nadzorni odbor kontrolira upotrebu finansijskih sredstava Partije na svim nivoima; kontrolira upotrebu i korišćenje imovine u vlasništvu Partije, kao i imovine koju Partija koristi po nekom drugom osnovu; kontrolira 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 kontrolira kao nadzorni organ; podnosi izvještaj o svom radu Kongresu, kojem i odgovara za svoj rad; donosi Poslovnik o svom radu.

3. Finansiranje partije

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

3.1 Finansiranje iz javnih izvora

Partiji su za redovan rad u 2016. godini iz budžeta CG opredijeljena sredstva u iznosu od 464.553,00€, a iz budžeta lokalnih samouprava sredstva u iznosu od 245.220,00€.

3.2. Finansiranje iz privatnih izvora

Osim iz budžetskih sredstava Partija je u 2016.godini finansirana i iz privatnih izvora u iznosu 29.214,00€ (od članarina u iznosu od 16.512,00€ i ostalih prihoda u iznosu od 12.702,00€).

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 CG za 2016. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

6. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja da li su:

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

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

- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 52/14,76/15 i 83/16);
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08...31/14, 53/14);
- Zakon o računovodstvu ("Sl. list Crne Gore" br.52/16);
- Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore" br. 047/08, 004/11)
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. list CG", br. 13/ 07...62/13 i 08/15)
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, "Sl.list CG" br.86/09, ...83/16)
- Uredba o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima, ("Sl.list Crne Gore", br. 26/12)
- 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 političke partije;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije;
- Finansijski plan Partije za 2016. godinu;
- Program rada Partije za 2016. godinu;

7. Metode 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 9.131,67€ (1,25% od ostvarenih rashoda Partije 730.534,00€). Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza državni revizor se upoznao sa pravnom regulativom, te dokumentacijom o poslovanju subjekta revizije, ocijenjeno je funkcionisanje sistema unutrašnjih kontrola radi određivanja revizorskog pristupa. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona te pravila, procedura i drugih internih akata shodno utvrđenim kriterijumima. Na osnovu

sprovedenih analitičkih postupaka identifikovana su područja u kojima je eventualno bilo moguće otkriti greške ili nepravilnosti.

Planirani segmenti revizije

Revizijom su obuhvaćeni sledeći segmenti revizije: računovodstvene evidencije i finansijski izvještaji, zapošljavanje, prihodi, rashodi, pozicije Bilansa stanja (stalna imovina, gotovina u blagajni i na žiro računima potraživanja AVR, obaveze PVR i vlastiti izvori). Pored revizije navedenih segmenata predmetnom revizijom je izvršena provjera realizacije preporuka DRI koje su date u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Partije za 2015. godinu.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

8. Sistem unutrašnjih kontrola

Partija je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih partija Statutom utvrdila da Nadzorni odbor Partije vrši unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja i imenovala odgovorno lice za materijalno - finansijsko poslovanje direktora Partije. Partija je od opštih akata donijela Statut, Program rada, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o platama i drugim primanjima zaposlenih u Partiji, Odluku o članarini broj 01-47, od 20.01.2016. godine i Finansijski plan za 2016.godinu.

8.1 Finansijski plan

Subjekt revizije je planirao prihode i rashode za 2016. godinu u iznosu od po 904.500,00€.

Prihodi su planirani iz sledećih izvora: iz budžeta CG u iznosu od 425.000,00€, budžeta Skupštine CG u iznosu od 28.500,00€, budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 220.000,00€, od donacija u iznosu od 11.000,00€, sredstava za finansiranje izbornih kampanja u iznosu od 100.000,00€, pozajmica i kredita u iznosu od 60.000,00€, naplate potraživanja od ranijih godina u iznosu od 50.000,00€ i ostalih prihoda u iznosu od 10.000,00€.

Troškovi su planirani za neto zarade u iznosu od 300.000,00€, troškove poreza, prireza i doprinosa na zarade i naknade 160.000,00€, troškove izbornih kampanja 150.000,00€, troškove osiguranja imovine i lica u iznosu od 1.000,00€, troškove pomoći i sponzorstva u iznosu od 4.000,00€, troškove opštinskih odbora u iznosu od 130.000,00€, troškove provizije i platnog prometa u iznosu od 3.000,00€, troškove električne energije u iznosu od 7.000,00€, troškove komunalnih usluga 1.500,00€, troškove goriva 20.000,00€, troškove dnevnica i prevoza u iznosu od 6.000,00€, troškove telefona i interneta 14.000,00€, troškove registracije vozila 5.000,00€, troškove zakupa u iznosu od 15.000,00€, troškove otplate kredita 45.000,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 6.000,00€, troškove pretplate na novine i publikacije 3.000,00€, otplata obaveza - lizing u iznosu

od 10.000,00€, troškove održavanja vozila u iznosu od 7.000,00€, troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 6.000,00€, nabavku osnovnog sredstva u iznosu od 8.000,00€ i ostale troškove u iznosu od 3.000,00€.

Partija je u 2016. godini ostvarila prihode u iznosu od 738.946,94€ što je za 165.553,00€ manje u odnosu na planirane prihode, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 732.543,00€ što je za 171.957,00€, manje u odnosu na planirane rashode.¹

- **Subjekt revizije treba da realnije planira prihode i rashode, a u slučaju ostvarivanja prihoda i rashoda u većem ili manjem iznosu od planiranih, DRI preporučuje da isti koriguje Finansijski plan.**

9. Poslovne knjige

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

10. Finansijski izvještaji

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

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

Subjekt revizije nije Državnoj revizorskoj instituciji u Zakonom propisanom roku dostavio Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu (dostavljen dana 13.04.2017. godine) i isti nije dostavio na propisanom obrascima shodno važećem Pravilniku.²

¹ U izjašnjenju subjekta revizije je navedeno: „ U 2016.godini prihodi su bili planirani u iznosu od 904.500,00€, a na osnovu projektovanih izbornih rezultata „ Velike koalicije Ključ“ kojim je bio planiran dvocifren broj mandata u Skupštini Crne Gore. Kako su izborni rezultati bili daleko od planiranih, jer smo osvojili ukupno tri mandata, tako su i prihodi po tom osnovu bili daleko od planiranih.“

² U izjašnjenju subjekta revizije je navedeno: „ Prilikom podnošenja Završnog računa za 2016.godinu vodili smo se obavještenjem Poreske uprave u kojem se kaže: da će se sa blagovremeno podnijetim prijavama smatrati prijave podnijete do 13.aprila 2017.godine. Navedeni rok se odnosi i na podnošenje finansijskih iskaza. Shodno tome, Završni račun za poslovnu 2016.godinu smo podnijetli istovremeno Agenciji za sprečavanje korupcije, Poreskoj upravi i Državnoj revizorskoj instituciji. Smatrali smo da bi bio presedan, da bez obzira na različite ingerencije Više institucija oko Završnog računa, iste predamo bilo kojoj drugoj instituciji prije nego što smo to uradili prema Poreskoj upravi Crne Gore“.

- **Subjekt revizije je dužan da Godišnji finansijski izvještaj dostavlja Državnoj revizorskoj instituciji u roku koji je utvrđen članom 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i da isti dostavlja na propisanim obrascima hodno Pravilniku Ministarstva finansija.**

10.1 Iskaz o finansijskoj poziciji (bilans stanja)

Subjekt revizije je u Aktivi bilansa stanja iskazao stalnu imovinu u iznosu od 212.557,00€ i obrtnu imovinu u iznosu od 247.756,00€ (depoziti na računima I gotovina u blagajni u iznosu od 129.538,00€ i potraživanja u iznosu od 118.218,00€), a u pasivi je iskazan kapital u iznosu od 2.449,00€ i kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 457.863,00€.Revizijom su utvrđene razlike u odnosu na iskazane podatke subjekta revizije Razlike su posledica pogrešnog evidentiranja ili ne evidentiranja. pojedinih transakcija.

U nastavku izvještaja prezentiran je Bilans stanja sa uporednim podacima i utvrđenim razlikama

POZICIJA	Redni broj	Podaci subjekta revizije		Revizijom utvrđeno stanje	
		Prethodna	Tekuća	Tekuća godina	Razlika
1	2	3	4	5	6 (4-6)
AKTIVA					
A. STALNA IMOVINA	1	221.761	212.557	235.157	-22.600
II NEKRETNINE ,POSTROJENJA I OPREMA (004+005+006+007+008+009)	3	221.761	212.557	235.157	-22.600
1.Zemljište	4	60.000	60.000	60.000	0
2.Građevinski objekti	5	60.616	67.087	67.087	0
3.Oprema	6	88.395	72.720	72.720	0
4.Alat i inventar	7				0
5. Osnovna sredstva u pripremi i avansi	8				0
6. Ostala osnovna sredstva	9	12.750	12.750	35.350	-22.600
C. OBRтна SREDSTVA	14	232.037	247.756	227.465	20.291
I KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018)	15	232.037	247.756	227.465	20.291
1. Potraživanja	16	148.839	118.218	135.275	-17.057
3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	18	83.198	129.538	92.190	37.348
D. UKUPNA AKTIVA (001+013+014)	19	453.798	460.313	462.622	-2.309
A. KAPITAL (102 do 106)	101	-4.455	2.449	-22.416	24.865
III REVALORIZACIONE REZERVE	104	73.472	0	22.600	-22.600
IV NERASPOREDJENA DOBIT	105		31.181	24.277	6.904
V GUBITAK	106	-77.926	-28.732	-69.293	40.561
D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (114+120)	113	458.251	457.863	485.038	-27.175
I KRATKOROČNE OBAVEZE (115 do 119)	114	458.251	457.863	485.038	-27.175
1. Kratkoročne finansijske obaveze	115	30.538	53.648	53.648	0
2. Obaveze iz poslovanja	116	124.552			0
3. Ostale kratkoročne obaveze	117	294.646	83.022	110.197	-27.175
4. Obaveze po osnovu ostalih javnih prihoda	118	8.515	321.193	321.193	0
E. UKUPNA PASIVA (101+107+112+113)	121	453.798	460.312	462.622	-2.310

Subjekt revizije je iskazao stalnu imovinu u manjem iznosu za 22.600,00€ (nijesu evidentirane umjetničke slike po procijenjenoj vrijednosti), depozite na računima kod poslovnih banaka u većem iznosu za 37.349,88€ (kao

depozit pogrešno iskazano saldo konta 2419-prolazni račun koji nema karakter bankovnog računa niti saldo istog karakter depozita), potraživanja u manjem iznosu za 17.057,00€ I obaveze prema dobavljačima u manjem iznosu za 27.175,00€. (saldo obaveza prema dobavljačima umanjen za pretplate koje je trebalo preknjižiti na aktivna vremenska razgraničenja ili na date avanse kako ise nebi umanjivale saldo ukupnih obaveza.

10.1.1. Popis i evidentiranje imovine i obaveza

Subjekt revizije je Odlukom broj 0-884 od 26.12.2015. godine imenovao Centralnu popisnu komisiju sa zadatkom da izvrši popis imovine (stalne i obrtne) i obaveza i sačini Izvještaj o popisu. U postupku revizije su prezentirane popisne liste za dio opštinskih odbora (13), kao i Izvještaj o popisu koji ne sadrži podatke o stalnoj imovini, već samo o obrtnoj imovini i obavezama, tako da se nije moglo utvrditi da li je izvršen popis ukupne imovine Partije.

Popisna komisija je shodno zaduženjima iz Odluke bila u obavezi da na osnovu popisnih lista Glavnog odbora i opštinskih odbora sačini Izvještaj o popisu i u istom prezentira podatke o ukupnoj stalnoj i obrtnoj imovini i obavezama.

- **Subjekt revizije treba da vrši popis ukupne imovine (Glavnog i opštinskih odbora) i da Izvještaj o popisu sačini na način kako je to propisano Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica.**

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

Shodno prezentiranim podacima u Glavnoj knjizi, imovina Partije na dan 31.12.2016. godine po nabavnoj vrijednosti iznosila je 256.682,19€, otpisanoj 44.125,42€ i po sadašnjoj vrijednosti 212.556,77€. Imovinu Partije čini: zemljište, građevinski objekti i oprema (vozila, kompjuterska oprema, kancelarijski namještaj, telekomunikaciona i druga oprema i umjetničke slike).

Revizijom je utvrđeno da je greškom u Glavnoj knjizi uvećan promet nabavne i otpisane vrijednosti imovine za iznos amortizacije od 22.062,71€ , što nije imalo uticaja na sadašnju vrijednost imovine ali u cilju pravilnog iskazivanja nabavne I otpisane vrijednosti treba izvršiti krekciju navednog knjiženja.

Građevinski objekti sa zemljištem iskazani su u poslovnim knjigama po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 127.085,20€ i iste čini poslovna zgrada u Podgorici, površine 296m² (list nepokretnosti br 4420) i poslovni objekat u Andrijevici kupljen u 2013.godini (Ugovor o kupoprodaji nepokretnosti, br. 221/2013 zaključen 17.04.2013. godine), ukupne površine 74m², prizemlje površine 41m², nezavršeno potkrovlje površine 33m² (list nepokretnost br 578 glasi na prodavca) i građevinski objekat u Danilovgradu kupljen u 2016.

godini (Ugovor o kupoprodaji nepokretnosti, br. UZZ 39/2016 od 5.8.2016 godine,), List nepokretnosti 326, KO Danilovgrad broj 120-956-5098/2016.

Subjekt revizije je u 2016. godini izvršio nabavku građevinskog objekta u Danilovgradu u iznosu od 10.000,00€ i nabavku opreme u iznosu od 2.858,48€.

Revizijom je utvrđeno da su umjetničke slike u poslovnim knjigama evidentirane u iznosu od 12.750,00€, a uvidom u Izvještaj o izvršenoj procjeni, utvrđeno je da su umjetničke slike procijenjene u iznosu od 35.350,00€, pa se konstatuje da je vrijednost istih u poslovnim knjigama iskazana za 22.600,00€ manje u odnosu na procijenjenu vrijednost.

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

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2016. godini izvršila prodaju vozila marke Lada Niva (reg. tabl.PG CL 724), shodno Ugovoru o kupoprodaji broj 01-25/16 od 08.04.2016. godine, zaključenom sa fizičkim licem, ugovorena kupoprodajna cijena vozila iznosi 740,00€.

10.1.2. Obrtna imovina

U Bilansu stanja je iskazana obrtna imovina u ukupnom iznosu od 247.756,00€, koju čine dati avansi u iznosu od 17.756,93€, potraživanja u iznosu od 83.972,47€, gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 129.538,00€. I aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 16.488,04€

10.1.3. Dati avansi

U Glavnoj knjizi subjekta revizije dati avansi su iskazani u iznosu od 17.756,93€, navedeni iznos je prenešen kao početno stanje iz prethodne godine. Shodno prezentiranim knjigovodstvenim karticama utvrđeno je da je navedeni iznos evidentiran po osnovu prenosa sredstava na račun biznis kartice u iznosu od 4.716,88€ i datih avansa dobavljačima za nabavku goriva, telefonskih usluga, ugostiteljskih usluga, komunalnih usluga, nabavku kancelarijskog materijala i usluga održavanja u iznosu od 13.040,05€.

10.1.4. Potraživanja

U Glavnoj knjizi Partije su iskazana potraživanja u iznosu od 83.972,47€ i ista se odnose na potraživanja od lokalnih samouprava u iznosu od 81.153,69€ i potraživanja od zaposlenih u iznosu 2.818,78€.

U Glavnoj knjizi subjekta revizije potraživanja od zaposlenih su evidentirana u iznosu od 2.818,78€, a revizijom je utvrđeno da ista iznose 3.991,89€, jer je u poslovnim knjigama pogrešno izvršeno zatvaranje potraživanja za iznos od 1.173,11€, koji se odnosio na prenos sredstava sa žiro računa opštinskog odbora na račun Glavnog odbora.

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao potraživanja od opština u iznosu od 81.153,69€ i to: opštine Berane u iznosu od 6.753,15€, Bijelo Polje u iznosu od 27.607,31€, Bar u iznosu od 883,26€, Kolašin u iznosu od 11.444,78€, Mojkovac u iznosu od 892,27€, Pljevlja u iznosu od 31.699,41€, GG Podgorica u iznosu od 491,94€, Plav u iznosu od 703,14€, Rožaje u iznosu od 511,03€, Šavnik u iznosu od 1.481,81€, Ulcinj u iznosu od 1.172,44€ i Prijestonice Cetinje u iznosu od 1.321,37€.

Državnom revizoru su prezentirani dopisi 17 lokalnih samouprava o stanju obaveza prema SNP-u na dan 31.12.2016.godine. Uvidom u prezentirane dopise opština utvrđene su razlike u odnosu na evidentirana potraživanja u poslovnim knjigama subjekta revizije kod sledećih opština: Kolašin, Ulcinj, Mojkovac, Šavnik, Pljevlja i Prijestonice Cetinje

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

10.1.5 Aktivna vremenska razgraničenja (razgraničeni troškovi)

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala na kontu aktivnih vremenskih razgraničenja iznos od 16.488,04€, po osnovu unaprijed plaćenih troškova u iznosu od 4.374,95€ i razgraničenih troškova po osnovu neizmirenih obaveza prema dobavljačima iz prethodnih godina u iznosu od 12.113,09€. Unaprijed plaćeni troškovi u iznosu od 4.374,95€, se odnose na troškove goriva (dobavljač - Jugopetrol), od kojih se iznos od 489,03€ odnosi na prethodnu godinu.

10.1.6. Novčana sredstva na žiro računima

Partija je u Finansijskom izvještaju (Bilans stanja) iskazala depozite na računima kod poslovnih banaka u iznosu od 112.347,25€. Revizijom je utvrđeno da dio iskazanih depozita u iznosu od 19.177,00€ nije potvrđen bančnim konfirmacijama (ili izvodima), dok je iznos od 37.349,88€ pogrešno iskazan kao depozit. Subjekt revizije je kao depozit u Finansijskom izvještaju (Bilansu stanja) iskazao saldo konta 2419 – prolazni račun. Prolazni račun nema karakter bankovnog računa niti saldo istog karakter depozita, „Navedeno konto ne može imati saldo jer se ista transakcija evidentira na dugovnoj i potražnoj strani, tako da na ovom kontu treba sprovesti odgovarajuća knjiženja i isto zatvoriti

- **Subjekt revizije je dužan da pravilno iskazuje poslovne transakcije u Godišnjem finansijskom izvještaju. Takođe prije izrade Godišnjeg finansijskog izvještaja treba da izvrši usaglašavanje depozita tj. da provjeri da li stanje depozita iskazano u poslovnim knjigama odgovara stanju istih na bančnim izvodima.**

Partija je za potrebe izborne kampanje (lokalni izbori u Andrijevici, Budvi, Gusinju i Kotor) otvorila izborne račune i shodno članu 19 Zakona odredila i lice odgovorno za namjensko trošenje sredstava i podnošenje izvještaja.

Uvidom u prezentirane bančine izvode sa izbornog računa, utvrđeno je da su izborne kampanje za lokalne izbore finansirane iz budžetskih sredstava lokalnih samouprava u iznosu od 1.934,84€ - 20% sredstava koja se raspodjeljuju u jednakim iznosima svim podnosiocima potvrđenih izbornih lista i iz sopstvenih sredstava u iznosu od 24.258,69€ koja su prenešena sa računa Centrale i opštinskih odbora. Na izborni račun su uplaćena i sredstva po osnovu izbornog rezultata za lokalne izbore u Andrijevici u iznosu od 377,32€.

Revizijom je utvrđeno da je Partija za finansiranje izborne kampanje, Velike Koalicije „Ključ“shodno odlukama predsjednika Partije broj 01-666, od 28.09.2016. godine i br.01-695, od 12.10.2016. godine) uplatila sredstva na izborni račun koji je za potrebe kampanje otvorio Demos u iznosu od 34.000,00€, Revizijom je utvrđeno da je navedena transakcija u poslovnim knjigama subjekta revizije evidentirana na konto (2419) -prelazni račun. Što predstavlja pogrešno evidentiranje jer je prenos sredstava na račun drugog političkog subjekta trebalo evidentirati kao trošak.

Uvidom u Izvještaje o porijeklu, visini i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava za izborne kampanje dostavljene Agenciji za sprječavanje korupcije, utvrđeno je da isti odgovaraju podacima iskazanim u Glavnoj knjizi.

10.1.7. Blagajničko poslovanje

Partija je u 2016. godini blagajničko poslovanje obavljala preko blagajne Glavnog odbora, blagajni opštinskih odbora i izbornih blagajni. Shodno podacima iskazanim u Glavnoj knjizi gotovina u blagajnama na dan 01.01.2016. godine iznosila je 19.482,11€, tokom 2016. godine za potrebe blagajni sa žiro računa podignuta je gotovina u iznosu od 80.021,96€, izvršene su isplate u iznosu od 82.312,87€, tako da je gotovina na dan 31.12.2016. godine iznosila 17.191,20€. Revizijom je utvrđeno da su iz blagajni izvršene isplate po osnovu troškova u iznosu od 73.507,59€, nabavke opreme u iznosu od 511,00€ (evidentirano na kontu 023) i isplate obaveza po osnovu zarada i naknada u iznosu od 8.294,28€ (evidentirane na konto 450 i 454).

Iz blagajni je izvršena isplata sledećih troškova: troškova kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 1.758,01€, troškova goriva i energije u iznosu od 21.995,00€, troškova naknada u iznosu od 80,00€, putnih troškova u iznosu od 14.697,86€, troškova prevoza i telefona u iznosu od 17.190,34€, troškova usluga održavanja u iznosu od 267,75€, troškova zakupa u iznosu od 1.880,00€, troškova organizovanja sjednice u iznosu od 90,00€, troškova reklame u iznosu od 300,50€, troškova neproizvodnih usluga u iznosu od 1.228,95€, troškova reprezentacije u iznosu od 6.896,35€, troškova poštanskih usluga u iznosu od 84,83€, troškova pomoći i donacija u iznosu od 6.983,00€ i ostalih troškova u iznosu od 55,00€.

Pregled gotovinski isplaćenih troškova

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijalističke narodne partije za 2016.godinu

R/B	Blagajne SNP-a	Troškovi režijskog materijala	Troškovi goriva i energije	Troškovi naknada	Troškovi službenih putovanja	Troškovi prevoza i telefona	Troškovi usluga održavanja	Troškovi zakupina	Troškovi organizovanja sjednica	Troškovi reklame	Troškovi neproizvodnih usluga	Troškovi reprezentacije	Troškovi poštanskih usluga	Troškovi pomoći i donacija	Ostali troškovi	Ukupno
1	Andrijevica	22,10	627,98		1.232,60	3,20						33,43		300,00		2.219,31
2	Andrijevica izbori	6,68	709,39		1.520,00	2.036,81						75,12				4.350,00
3	Barane	17,00	2.474,56		166,85	12.147,00	86,00					288,72		2.360,00		17.540,31
4	Budva	34,83	116,02		91,00	4,00						12,50		946,87	65,00	1.270,22
5	Budva izbori	39,00	50,00		3.000,00	601,88					10,50	0,50				3.712,38
6	Bijelo Polje	124,80	274,40									626,54				1.125,74
7	Bir	2,85	80,00		250,60	88,90				100,00		71,00		1,13		530,18
8	Cetinje	6,90	589,70									35,70			750,00	1.605,25
9	Danilovgrad	72,09	1.323,60		20,50	383,64	27,00					167,90		300,98	46,50	2.342,21
10	Gusinje		279,99		5,00											284,99
11	Gusinje izbori		175,01		569,00	670,00		50,00				135,80				1.699,81
12	Herceg Novi	43,50	40,01	80,00	159,52	70,44						15,13		200,00		606,82
13	Kolašin		5.383,36									69,08		500,00		6.952,44
14	Kotor	228,76	1.499,99		10,00		29,75	1.800,00				704,68		1.158,00		6.481,68
15	Kotor izbori		722,73		271,00	420,00				190,00		396,00				1.999,73
16	Mojkovac	160,00					40,00					50,00		250,00		500,00
17	Nikšić	33,54	840,07		79,00	211,75			90,00			17,00			55,00	2.087,56
18	Pljevlja	478,00			470,00	5,00		30,00				761,20				2.087,56
19	Podgorica	106,05	63,00		72,30		70,00					12,95				996,95
20	Plužine		190,07		2.170,00							8,95		37,20		384,95
21	Petrijica	4,80	2.373,82		6,00							7,80				2.392,42
22	Piv		330,60		1.278,00	5,00						145,00				1.758,60
23	Rožaje		468,50		38,00							63,65				668,15
24	Šavnik		410,00		195,00		15,00					900,00		200,00		1.782,55
25	Tuzi					55,65						62,55				55,65
26	Tivat	102,40	1.592,81		831,03	130,00						25,90		1.621,53	1.200,00	5.803,67
27	Tivat izbori		277,50													277,50
28	Ulcinj	270,01			772,50	326,07										2.090,39
29	Žabljak		380,00		1.502,66	20,00						223,40				2.126,26
	Ukupno	1.758,01	21.995,00	80,00	14.697,86	17.190,34	267,75	1.880,00	90,00	300,50	1.228,95	6.896,35	84,83	6.983,00	55,00	73.507,59

Shodno prezentiranim podacima najveće učešće u gotovinski isplaćenim troškovima imaju troškovi goriva i energije sa 30,17%, troškovi prevoza i telefonskih usluga sa 23,68%, troškovi službenih putovanja sa 20,25%, troškovi reprezentacije sa 9,48%, troškovi pomoći i donacija sa 8,52% i sl.

Revizijom je utvrđeno da su iz izbornih blagajni izvršene isplate u iznosu od 12.239,42€, a iz blagajni Glavnog odbora i opštinskih odbora iznos od 70.073,45€.

Troškovi isplaćeni iz blagajni u iznosu od 1.758,01€, odnose se na troškove nabavke kancelarijskog i ostalog potrošnog materijala, sredstava za higijenu, rezervnih djelova za vozila, alata i inventara, reprezentacije i sl. Revizijom je utvrđeno da su evidentirani troškovi dokumentovani fiskalnim računima, osim troškova u iznosu od 519,60€.

Troškovi isplaćeni iz blagajni u iznosu od 21.995,00€, odnose se na troškove goriva u iznosu od 19.056,31€, troškove električne energije u iznosu od 91,76€, troškove elektronskih dopuna u iznosu od 330,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 54,30€, troškove električne energije u iznosu od 91,76€ i troškove poštanskih usluga u iznosu od 63,00€. Revizijom je utvrđeno da su evidentirani troškovi dokumentovani validnom dokumentacijom, osim troškova u iznosu od 251,76€.

Naknade u iznosu od 80,00€ isplaćene su gotovinski iz blagajne po osnovu angažovanja izvršioca za prikupljanje potpisa. Navedeni trošak je dokumentovan.

Troškovi službenih putovanja isplaćeni su u iznosu od 14.697,86€ i odnose se na troškove naknada zamjenicima opunomoćenih predstavnika na biračkim mjestima u iznosu od 7.340,00€, naknadu troškova dolaska na izbore biračima u iznosu od 970,00€, troškove dnevnica i naknada putnih troškova u iznosu od 4.140,00€, naknadu troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 1.856,00€, troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 62,86€, troškove taksi usluga, tunela, trajekta, parkinga u iznosu od 288,76€ i ostale naknade u iznosu od 40,00€.

Troškovi naknada opunomoćenih predstavnika su isplaćivani shodno odlukama u iznosima od 20,00€ do 50,00€, zavisno od mjesta održavanja izbora a preuzimanje gotovine je dokumentovano potpisanim spiskovima.

Putni troškovi birača su takođe dokumentovani odlukom i potpisanim spiskom.

Troškovi isplaćeni iz blagajne u iznosu od 17.190,34€, odnose se na troškove dolaska glasača na izbore u iznosu od 14.220,00€, usluge autobuskog prevoza u iznosu od 130,00€, taksi usluge u iznosu od 20,00€, usluge avio prevoza u iznosu od 461,88€, troškove elektronskih dopuna u iznosu od 2.328,89€ i troškove poštanskih usluga u iznosu od 29,57€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi adekvatno dokumentovani, osim dijela troškova u iznosu od 616,41€ (el. dopune, taksi usluge i autobuski prevoz). Troškovi prevoza birača na izbore su isplaćivani shodno odlukama i potpisanim spiskovima u iznosu od 10,00€, do 40,00€.

Troškovi isplaćeni u iznosu od 267,75€, se odnose na opravku opreme i održavanje objekata, isti su dokumentovani validnom dokumentacijom, osim dijela troškova u iznosu od 70,00€.

Troškovi u iznosu od 1.880,00€, su isplaćeni po osnovu zakupa sala, opreme i objekata. Revizijom je utvrđeno da dio troškova u iznosu od 1.400,00€ nije adekvatno dokumentovan (nefiskalni račun).

Troškovi u iznosu od 1.228,95€, su isplaćeni po osnovu troškova štampe, usluga fotokopiranja, oglašavanja, administrativne takse, usluga održavanja higijene i sl.

Troškovi u iznosu od 6.896,35€, isplaćeni su po osnovu ugostiteljskih usluga i nabavke roba u maloprodajama za reprezentativne potrebe, nabavke goriva u iznosu od 489,57€, sitnog inventara u iznosu od 22,60. Troškovi su dokumentovani fiskalnim računima, osim iznosa od 1.348,58€.

Troškovi u iznosu od 6.983,00€ su isplaćeni po osnovu pomoći fizičkim licima za liječenje i u stanju socijalne potrebe, refundacije sudskih troškova (spor sa EPCG). Navedeni troškovi su dokumentovani zahtjevima i odlukama i isplaćivani u iznosima od 50,00€ do 700,00€.

Gotovinski iz blagajni su isplaćeni i troškovi u iznosu od 530,33€ po osnovu troškova reklame u iznosu od 300,50€, troškove poštanskih usluga u iznosu od 84,83€ i ostalih troškova u iznosu od 145,00€.

Revizijom je utvrđeno da je gotovinski iz blagajni isplaćeno troškova u iznosu od 4.205,77€, koji su neadekvatno ili nepotpuno dokumentovani (nefiskalni računi, odluke bez prateće dokumentacije ili nepravilno popunjeni putni nalozi).

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

Revizijom je utvrđeno da su gotovinski, iz blagajni izvršene isplate u iznosu od 82.312,87€, što čini 11,24% ukupnih troškova Partije.

10.1.8. Visa Biznis kartica

Uvidom u poslovne knjige i bančine izvode utvrđeno je da su u 2016. godini sa žiro računa Partije, za izmirivanje troškova po osnovu korišćenja kreditnih kartica prenesena sredstva u iznosu od 3.948,10€. Revizijom je utvrđeno da ukupni prilivi na račun biznis kartice iznose 5.581,10€, što ukazuje da su osim sredstava sa žiro računa Partije uplaćena i sredstva u iznosu od 1.633,00€ za koja se revizijom na osnovu bančnih izvoda nije moglo utvrditi ko su uplatioci navedenih sredstava. Sa računa biznis kartice izvršene su isplate u iznosu od 5.576,09€ i to po osnovu pokrića minusnog salda iz prethodne godine u iznosu od 3.947,82€, podizanja gotovine u iznosu od 500,00€, plaćanja troškova u iznosu od 318,96€, zatezne kamate u iznosu od 786,71€ i bančine provizije u iznosu od 22,60€.

Revizoru nije prezentirana dokumentacija za pravdanje troškova u iznosu od 318,96€, a za iznos podignute gotovine od 500,00€ u Glavnoj knjizi je evidentirano potraživanje od korisnika kartice. –predsjednika Partije.

10.2. Obaveze

Subjekt revizije je u Glavnoj knjizi na dan 31.12.2016. godine iskazao obaveze u iznosu od 338.800,60€ i iste se odnose na obaveze po kratkoročnim kreditima u iznosu 53.648,72€, obaveze prema dobavljačima (ino i domaćim) u iznosu od 82.556,58€, obaveze po osnovu zarada i naknada u iznosu od 161.843,18€ i ostale obaveze u iznosu 40.752,09€.

U poslovnim knjigama Partije iskazane su obaveze po kratkoročnim kreditima u iznosu 53.648,72€. (ugovor o kreditu broj KR2016/8112, od 27.06.2016. godine i ugovor o kreditu broj 6791/16-II, od 26.09.2016.godine).

Partija je za potrebe finansiranja izborne kampanje u 2016. godini podigla kratkoročne kredite kod poslovnih banaka u iznosu od 150.000,00€ i za kupovinu opreme u iznosu od 10.000,00€. Revizijom je utvrđeno da je u 2016. godini vraćen dio navedenih kredita u iznosu od 106.351,30€, tako da su obaveze po ovom osnovu na dan 31.12.2016. godine iznosile 53.648,72€.

10.2.1 Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2016. godine iskazane su poslovnim knjigama u iznosu od 82.566,58€, od kojih se iznos od 76.010,64€ odnosi na obaveze prema dobavljačima u zemlji, a iznos od 6.545,94€ na obaveze prema ino dobavljačima. Najveći dio neizmirenih obaveza prema dobavljačima u zemlji se odnosi na obaveze po osnovu nabavke reklamnog materijala (26.072,06€), nabavke opreme (11.517,01€), usluga reprezentacije (10.772,21€), usluga oglašavanja u dnevnim novinama, TV i sl. (10.443,94€), obaveze za utrošenu električnu energiju (9.934,35€), usluge održavanja opreme (7.275,63€), nabavke kancelarijskog materijala (5.036,15€), komunalnih usluga (4.019,49€), telefonskih usluga (2.725,46€), knjigovodstvenih usluga (1.679,32€), nabavke goriva (1.675,92€) i sl.

Revizijom je utvrđeno da je saldo ukupnih obaveza prema dobavljačima umanjen za pretplate u iznosu od 27.175,19€. Navedene pretplate su nastale zbog uplata određenom broju dobavljača (za usluge zakupa – iznos od 19.083,00€, telefonske usluge – 2.410,84€, usluge reprezentacije – 1.412,45€, kancelarijskog materijala – 747,55€, goriva – 1.668,56€ i sl.), bez evidentiranja obaveze prema istim ili su vršene uplate u većem iznosu od evidentiranih obaveza,

- **Preporučuje se subjektu revizije da na osnovu validne dokumentacije evidentira obaveze prema dobavljačima kojima je izvršena isplata kako se nebi iskazivale pretplate. Takođe se preporučuje subjektu revizije da pretplate na kraju finansijske godine prenese na konto aktivnih vremenskih razgraničenja ili na date avanse , kako iste ne bi uticale na umanjenje salda stvarnih obaveza.**

Obaveze evidentirane u iznosu od 161.843,18€ se odnose na neto zarade i naknade u iznosu od 92.142,90€, poreze na lična primanja i prireze u iznosu od 51.990,06€, doprinose na teret zaposlenih u iznosu od 12.855,68€ i doprinose na teret poslodavca u iznosu od 4.854,54€. Dio navedenih obaveza u iznosu od 150.679,18€ se odnosi na obaveze iz ranijih godina koje su prenešene kao početno stanje u 2016. godini.

Subjekt revizije se obratio Ministarstvu finansija zahtjevom za reprogramom poreskog duga. Ministarstvo je Rješenjem br. 03/1-5968/2-17 od 12.04.2017. godine usvojilo zahtjev SNP CG i odobrilo reprogram poreskog potraživanja u iznosu osnovnog duga od 125.759,31€.

Obaveze evidentirane u iznosu od 36.343,32€ se odnose na obaveze prema zaposlenima za naknade po osnovu putnih i drugih troškova (dnevnice, gorivo, reprezentacija i sl.) i obaveze po osnovu pomoći i sponzorstava. Dio navedenih obaveza u iznosu od 24.900,72€ se odnosi na obaveze iz prethodnih godina koje su prenešene kao početno stanje u 2016. godini.

Obaveze u iznosu od 4.408,77€ su evidentirane po osnovu obaveza za porez i prirez na naknade za zakup od fizičkih lica, administrativne takse, doprinose i ostale dažbine.

Pasivna vremenska razgraničenja (PVR)

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u poslovnim knjigama u iznosu od 118.596,49€. Navedeni iznos je iskazan kao početno stanje prenešeno iz prethodne godine. Revizijom za 2015. godinu je utvrđeno da su pasivna vremenska razgraničenja iskazana po osnovu nenaplaćenih prihoda od lokalnih samouprava i po osnovu potraživanja od zaposlenih.

10.3. Iskaz o ukupnom rezultatu /bilans uspjeha

Subjekt revizije je u Bilansu uspjeha iskazao prihode u iznosu od 738.947,00€, rashode u iznosu 732.543,00€ i finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 6.404,00€.

Revizijom su utvrđene razlike u odnosu na prezentirane podatke subjekta revizije. Razlike su posledica pogrešnog evidentiranja ili ne evidentiranja pojedinih transakcija.

U nastavku izvještaja prezentiran je Bilans uspjeha sa uporednim podacima I utvrđenim razlikama

POZICIJA	Redni broj	Prethodna godina	Podaci subjekta revizija		Razlika
			2016. godina	Revizijom utvrđeno	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
I POSLOVNI PRIHODI (202 do 207)	201	791.067,00	738.947	745.064	-6.117
1. Prihodi iz budžeta Crne Gore	202	454.953,00	464.553	464.553	0
2. Prihodi iz budžeta lokalne samouprave	203	310.222,00	245.220	251.337	-6.117
3. Prihodi od priloga	204	13.917,00			0
4. Prihodi od članarina	205		16.512	16.512	0
5. Prihodi od izvršenih usluga	206		40	40	0
6. Ostali poslovni prihodi	207	11.975,00	12.622	12.622	0
II POSLOVNI RASHODI (209 do 212)	208	695.195,00	720.781,00	773.863	-53.082
1. Trošak nabavke sredstava	209	73.958,00			0
2. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	512.759,00	484.729,00	484.729	0
3. Troškovi amortizacije i rezerviranja	211	0,00	22.063,00	22.063	0
4. Ostali poslovni rashodi	212	108.478,00	213.989,00	267.071	-53.082
A. POSLOVNI REZULTAT (201-208)	213	95.872,00	18.166,00	-28.799	46.965
I. FINANSIJSKI PRIHODI	214	11,00	0,00		0
II. FINANSIJSKI RASHODI	215	10.962,00	11.762,00	11.762	0
B. FINANSIJSKI REZULTAT (214-215)	216	-10.951,00	-11.762,00	-11.762	0
I. OSTALI PRIHODI	217	4.335,00			0
II. OSTALI RASHODI	218	64.979,00			0
C. REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI (217-218)	219	-60.644,00		0,00	0
D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA	220	24.277,00	6.404,00	-40.561	46.965
I. NETO REZULTAT (222+223-227)	230	24.277,00	6.404	-40.561	46.965

Subjekt revizije je u Bilansu uspjeha iskazao u manjem iznosu prihode i troškove Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije iskazao prihode od lokalnih samouprava u iznosu od 6.117,00€ I troškove u iznosu od 53.082,00€ i to troškove zakupa poslovnih prostora u iznosu od 19.082,00€ i troškove finansiranja izborne kampanje Velike Koalicije „Ključ“, čija je članica bila SNP na parlamentarnim izborima u iznosu od 34.000,00..Manje iskazani prihodi i troškovi su uticali na iskazivanje neto rezultata u Bilansu uspjeha ,što se može zaključiti iz prezentiranih podataka.Shodno podacima subjekta revizije iskazan je višak prihoda nad rashodima u iznosu od 6.404,00€ ,a shodno utvrđenim podacima u postupku revizije iskazan je gubitak tj. višak rashoda nad приходima u iznosu od 40.561,00€. Neto rezultat ima uticaja I na kapital u Bilansu stanja jer dobit povećava vrijednost kapitala a gubitak utiče na smanjenje istog.

10.3.1 Prihodi

Partija je u 2016.godini ostvarila prihode u iznosu od 738.946,94€, a odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu 464.552,83€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 248.791,37€, prihode od priloga u iznosu od 17.369,91€, ostale poslovne prihode u iznosu od 8.168,24€, i ostale prihode u iznosu od 64,59€.

U narednoj tabeli dat je pregled ostvarenih prihoda u 2015. i 2016. godini

R/B	Vrsta prihoda	Iznos 2015. godine	% učešća	Iznos 2016. godine		Ukupno	% učešća
				Redovan rad	Izbori		
1	Prihodi iz budžeta Crne Gore	454.953,00	57,20%	464.552,83		464.552,83	62,87%
2	Prihodi od lokalnih samouprava	310.222,00	39,00%	245.711,71	3.079,66	248.791,37	33,67%
3	Prihodi od priloga	13.917,00	1,75%	17.369,91		17.369,91	2,35%
4	Ostali poslovni prihodi	11.975,00	1,51%	8.168,24		8.168,24	1,11%
5	Finansijski prihodi	11,00	0,00%	24,48	0,11	24,59	0,00%
6	Ostali prihodi	4.335,00	0,54%	40,00		40,00	0,01%
	Ukupno	795.413,00	100,00%	735.867,17	3.079,77	738.946,94	100,00%

Shodno prezentiranom podacima najveće učešće u ukupnim prihodima imaju prihodi iz Budžeta CG sa 62,87%, prihodi iz budžeta lokalnih samouprava sa 33,67%, prihodi od priloga sa 2,35% i ostali prihodi sa 1,12%.

10.3.1.1 Prihodi iz Budžeta CG

Partija je u 2016. godini iz Budžeta CG ostvarila prihode u iznosu od 464.552,83€ od kojih se na prihode za finansiranje rada poslaničkog kluba odnosi iznos od 27.093,46€.

Za finansiranje redovnog rada Partije iz Budžeta CG opredijeljena su sredstva shodno članu 11 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja po osnovu osvojenih poslaničkih mandata, dok su sredstva za finansiranje rada Poslaničkog kluba opredijeljena iz Budžeta Skupštine CG, shodno članu 7 Zakona i odluci Administrativnog odbora Skupštine CG.

10.3.1.2 Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala prihode od lokalnih samouprava u iznosu od 248.791,37€, od kojih se iznos od 245.711,71€ odnosi na prihode za redovno poslovanje, a iznos od 3.079,66€ na prihode za finansiranje izbornih kampanja.

Prihodi od lokalnih samouprava za redovno poslovanje odnose se na prihode od Glavnog grada Podgorica u iznosu od 45.561,36€, opština Nikšić u iznosu od 17.252,88€, Kotor u iznosu od 19.598,53€, Budva u iznosu od 21.837,64€, Plužine u iznosu od 12.432,36€, Pljevlja u iznosu od 20.734,80€, Cetinje u iznosu od 4.282,40€, Bar u iznosu od 10.595,16€, Herceg Novi u iznosu od 16.008,00€, Berane u iznosu od 16.207,56€, Bijelo Polje u iznosu od 18.497,52€, Kolašin u iznosu od 13.619,40€, Mojkovac u iznosu od 3.512,00€, Petnjica u iznosu od 460,88€, Plav u iznosu od 3.150,96€, Ulcinj u iznosu od 3.617,60€, Tivat u iznosu od 6.298,65€, Žabljak u iznosu od 7.288,18€, Danilovgrad u iznosu od 4.263,89€ i Tuzi u iznosu od 491,94€. Prihodi su evidentirani shodno odlukama ili ovjerenim dopisima lokalnih samouprava o pripadajućim sredstvima to jest evidentiranje prihoda na obračunskoj osnovi.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije evidentirao prihode za redovno poslovanje od opština u iznosu od 4.717,46€ (od opštine Šavnik u iznosu od 3.617,60€, Gusinje u iznosu od 228,14€ i Andrijeвица u iznosu od 871,92€). Takođe je utvrđeno da je dva puta evidentiran prihod od gradske opštine Tuzi u iznosu od 491,94€.

Prihodi za finansiranje izbornih kampanja evidentirani su u iznosu od 3.079,66€ po osnovu uplate iz budžeta lokalnih samouprava Tivat, Andrijeвица, Kotor i Gusinje u iznosu od 2.079,66€ i po osnovu uplate koalicione članice DEMOS u iznosu od 1.000,00€ (Odluka br. 35/16 od 18.09.2016. godine.). U poslovnim knjigama subjekta revizije nijesu iskazani

prihodi od lokalne samouprave Budva uplaćeni za finansiranje lokalnih izbora u iznosu od 1.400,00€ (20% pripadajućih sredstava).

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

10.3.1.3 Prihodi od priloga

Prihodi od priloga u Glavnoj knjizi iskazani su u iznosu od 17.369,91€ po osnovu uplata 47 fizičkih lica (u iznosima od 1,00€ do 2.000,00€) i uplate od pravnog lica (NOVE) u iznosu od 850,00€. Revizijom je utvrđeno da se dio navedenih uplata u iznosu od 7.000,00€ odnosi na priloge fizičkih lica dok se iznos od 9.519,91€, odnosi na prihode od članarina tj. izdvajanje dijela zarada javnih funkcionera shodno Statutu Partije i Odluci Glavnog odbora br.02-346, od 26.04.2015. godine.

10.3.1.4 Prihodi od refundacija

Prihodi iskazani u iznosu od 8.168,24€ odnose na prihode ostvarene po osnovu refundacije za porodijsko bolovanje za dva lica i prihode po osnovu subvencije zarade za invalidno lice od Zavoda za zapošljavanje.

10.3.1.5 Ostali prihodi

Prihodi evidentirani u iznosu od 64,59€ odnose se na prihode od kamate na depozit po viđenju i prihode od uplate naknade po zahtjevima za slobodan pristup informacija od strane NVO.

10.4 Rashodi

U poslovnim knjigama Partije iskazani su ukupni troškovi u iznosu od 732.573,56€, a odnose se na: troškove materijala u iznosu od 13.967,47€, troškove goriva i energije u iznosu od 60.081,74€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 398.658,10€, troškove ugovorenih i ostalih naknada u iznosu od 63.030,00€, troškove službenih putovanja u iznosu od 23.040,55€, troškove transportnih usluga uključujući i ptt usluge u iznosu od 35.997,20€, troškove usluga održavanja u iznosu od 3.977,96€, troškove zakupa u iznosu od 6.717,00€, troškove sajmova u iznosu od 90,00€, troškove reklame i propagande u iznosu od 10.720,14€, troškove amortizacije i rezervisanja u iznosu od 22.062,71€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 28.095,07€, troškove reprezentacije u iznosu od 22.155,18€, troškove platnog prometa u iznosu od 2.399,79€, troškove dodatnih doprinosa u iznosu od 701,57€, ostali materijalni troškovi u iznosu od 29.027,80€, rashodi kamata u iznosu od 4.201,73€ i ostali finansijski rashodi u iznosu od 7.649,56€.

Subjekt revizije nije u Glavnoj knjizi obezbijedio razdvajanje transakcija koje se odnose na troškove za redovno poslovanje i troškove izbornih kampanja,

već je u postupku revizije na osnovu prezentirane dokumentacije izvršeno razdvajanje istih.

U nastavku je dat tabelarni pregled ostvarenih troškova za redovno poslovanje i za izborne kampanje

Redni broj	Konto	Opis troška	2015	Troškovi 2016. godina		Ukupni troškovi 2016. god.	% učešća
				Redovno posl.	Izborni tr.		
1	511 i 512	Troškovi režijskog materijala	5.848,69	13.833,59	133,88	13.967,47	1,91%
2	513	Troškovi goriva i energije	48.348,63	57.968,74	2.113,00	60.081,74	8,20%
3	514	Troškovi usluga tekućeg održavanja	13.333,17	0,00	0,00	0,00	0,00%
4	520 i 521	Troškovi bruto zarada i doprinosa	433.706,32	398.658,10	0,00	398.658,10	54,42%
5	522-526	Troškovi naknada po ugovoru o djelu	730,00	63.030,00	0,00	63.030,00	8,60%
6	529	Ostali lični rashodi i naknade	19.828,40	14.330,55	8.710,00	23.040,55	3,15%
7	531	Troškovi transportnih usluga	17.870,02	17.949,66	18.047,54	35.997,20	4,91%
8	532	Troškovi usluga održavanja	2.272,96	3.977,96	0,00	3.977,96	0,54%
9	533-534	Troškovi zakupnina	32.006,49	2.858,00	3.949,00	6.807,00	0,93%
10	535	Troškovi reklame	6.271,38	2.117,06	8.603,08	10.720,14	1,46%
11	540	Troškovi amortizacije	0,00	22.062,71	0,00	22.062,71	3,01%
12	550	Troškovi neproizvodnih usluga	10.180,47	23.134,41	4.960,66	28.095,07	3,84%
13	551	Troškovi reprezentacije	19.237,49	21.384,76	770,42	22.155,18	3,02%
14	553	Troškovi platnog prometa	3.210,21	2.334,24	65,55	2.399,79	0,33%
15	556	Troškovi doprinosa	6.937,96	701,57	0,00	701,57	0,10%
16	559	Troškovi pomoći i donacija	17.525,53	22.844,80	6.183,00	29.027,80	3,96%
17	562	Rashodi kamata	6.273,39	4.201,73	0,00	4.201,73	0,57%
18	569	Ostali finansijski rashodi	13.727,65	7.649,56	0,00	7.649,56	1,04%
Ukupno			657.308,76	679.037,44	53.536,13	732.573,57	100,00%

10.4.1 Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala i inventara(k-to 511 i 512)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 13.967,47€, odnose se na troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 4.918,48€, troškove ostalog materijala u iznosu od 2.630,56€, troškove servisiranja vozila u iznosu od 3.692,43€, troškove nabavke alata i inventara u iznosu od 1.081,21€. Revizijom je dio troškova u iznosu od 1.758,01€ plaćen gotovinski, što je detaljnije pojašnjeno u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje. Dio evidentiranih troškova u iznosu od 133,88€ se odnosi na troškove izbornih kampanja u Budvi i Andrijevici.

10.4.2 Troškovi goriva i energije (k-to 513)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 60.081,74€ odnosi se na troškove električne energije u iznosu od 11.514,05€, troškove goriva u iznosu od 48.222,44€ i druge režijske troškove u iznosu od 345,29€. Dio troškova u iznosu od 21.995,00€ je isplaćen gotovinski preko blagajne i isti su detaljnije objašnjeni u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Troškovi električne energije su dokumentovani fakturama dobavljača Elektroprivreda CG i Ugovorom o priznanju i dinamici izmirenja duga za utrošenu električnu energiju (br 284 od 3.3.2016) na iznos od 1.812,98€. Troškovi goriva su pravdani fakturama i fiskalnim računima dobavljača osim troškova u iznosu od 148,82€ koji nijesu dokumentovani. Dio navedenih troškova u iznosu od 2.113,00€ odnosi se na izborne kampanje (Budvi, Andrijevici, Gusinju, Kotoru i Tivtu).

10.4.3 Zarade i ostale naknade

Unutrašnja organizacija, broj zaposlenih, opis poslova, i druga pitanja, uređena su Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Važećim Pravilnikom, iz 2012. godine, su sistematizovana 62 radna mjesta sa 69 izvršilaca. Partija je u 2016-oj godini prosječno mjesečno zapošljavala 63 lica.

Na zaposlene u Partiji se primjenjuju opšti propisi o radu, a obračun zarada se vršio u skladu sa Zakonom, Opštim kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o platama i drugim primanjima zaposlenih u Partiji.

Subjekt revizije je na sjednici Nadzornog odbora održanoj dana 05.12.2016. godine, u cilju realizacije preporuka datih u Izvještaju DRI za 2015.godinu donio Uputstvo sa predlogom mjera za otklanjanje nepravilnosti u dijelu zapošljavanja i raspoređivanja zaposlenih.

U postupku revizije je izvršen uvid u 6 personalnih dosijea novozaposlenih i utvrđeno da isti sadrže svu neophodnu dokumentaciju i da je vršeno oglašavanje slobodnih radnih mjesta. Takođe je utvrđeno da su u decembru 2016. godine, shodno preporuci DRI, sa ostalim zaposlenima zaključeni aneksi ugovora koji sadrže sve neophodne elemente shodno Zakonu o radu.

10.4.4 Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca (k-to520 i 521)

Partija je u 2016. godini u poslovnim knjigama po osnovu bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca iskazala troškove u iznosu od 398.658,09€ od čega se na neto zarade odnosi iznos od 234.316,15€, porez na zarade i naknade iznos od 35.900,75€, doprinose na teret zaposlenog iznos od 86.556,27€, doprinose na teret poslodavca iznos od 35.35,97€ i prirez na porez na zarade i naknade iznos od 5.338,95€.

Revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti u dijelu obračuna zarada. Subjekt revizije je osim osnovne zarade (za redovni rad) shodno odlukama predsjednika opštinskih odbora isplatio i dodatak na zaradu po osnovu rada u dane vjerskih i državnih praznika i postignutih rezultata u radu u iznosu od 1.510,00€, za četvero zaposlenih. Subjekt revizije je obračunate zarade iskazao u IOPPD obrascima koje je dostavio Poreskoj upravi.

10.4.5 Troškovi ugovorenih naknada

Partija je u poslovnim knjigama iskazala troškove po osnovu naknada u iznosu od 63.030,00€, a odnose se na isplaćene neto naknade po ugovorima i odlukama.

Revizijom je utvrđeno da se od ukupno isplaćenih neto naknada iznos od 12.098,00€ odnosi na neto naknade po osnovu ugovora o povremenim i privremenim poslovima, iznos od 41.022,00€ na naknade po osnovu ugovora o djelu, iznos od 2.550,00€ na neto zarade po osnovu ugovora o radu a iznos od 7.360,00€ na naknade isplaćene shodno odlukama.

Ugovorima o povremenim i privremenim poslovima je angažovano 24 lica za vršenje poslova distribucije propagandnog materijala medijskog konsaltinga, administrativno- tehnički poslovi, poslova higijeničarke, poslove usluga fotografisanja i poslova postavljanja scenografije. Angažovanje izvršilaca je vršeno na period od 2 dana do 12 mjeseci, a naknade su isplaćene u iznosu od 90,00€, do 5.800,00€. Revizijom je utvrđeno da je na isplaćene naknade po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima obračunat porez i prirez što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

Uvidom u prezentirane ugovore o privremenim i povremenim poslovima, utvrđeno je da su dva izvršioca angažovana za obavljanje poslova (medijski konsalting i administrativno tehnički poslovi) koji zahtijevaju određena stručna znanja ,a jedno lice na period duži od 120 radnih dana, što nije u skladu sa odredbama člana 163 Zakona o radu.

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

Subjekt revizije je po osnovu osnovu ugovora o djelu isplatio neto naknade u iznosu od 41.022,00€. Naknade su isplaćene za 23 lica, angažovana za vršenje sljedećih poslova: sekretara Izvršnog odbora OO Kotor, operativno analitičkih poslova, predsjednika Odbora gradske opštine Tuzi, poslove pripreme dokumentacije u Službi za ekonomsko finansijske poslove, daktilografske i druge poslove, poslove održavanja higijene, poslove saradnika u Sektoru za ekonomsko- pravne i administrativno tehničke poslove, poslove obezbjeđenja, statističke analize, poslove analitičke obrade i klasifikacije dokumentacije, poslove koordinacije u OO Tivat, predsjednika OO Danilovgrad, poslove organizacije i terenske logistike, poslove revidencija članstva, poslove popravke i krećenja poslovnog prostora (ugovor o djelu zaključen sa istim licem i za iste poslove četiri puta u toku godine), poslove distribucije izbornog materijala, poslove marketinga i promocije i poslove izrade plana za terenske aktivnosti u okviru Asocijacije mladih. Naknade su isplaćivane u iznosu od 100,00€ do 490,00€ (period angažovanja od mjesec do 12mjeseci).

Dio isplaćenih naknada u iznosu od 900,00€ nije dokumentovan.

Uvidom u prezentirane ugovore je utvrđeno da je subjekt revizije sa sedam izvršilaca zaključio ugovore o djelu, za vršenje poslova koji po svojoj prirodi spadaju u redovne partijske aktivnosti ili su za iste sistematizovana radna mjesta (predsjednika OO, sekretara Izvršnog odbora, operativno analitičke poslove, administrativno tehničke poslove i poslove koordinacije u OO).

- **Subjekt revizije sa izvršiocima za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima i poslova koji pripadaju poslovima iz redovne aktivnosti Partije, treba da zaključuje**

ugovore o radu, jer isti po prirodi i vrsti rada imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos.

Revizijom je utvrđeno da je obračun poreskih obaveza na isplaćene naknade po ugovoru o djelu vršen na način kao da su angažovani izvršiocima zaposleni kod drugog poslodavca i po tom osnovu osigurani, tj. na isplaćene naknade vršen je obračun poreza i prireza.

Budući da u postupku revizije nijesu prezentirani dokazi o radno pravnom statusu angažovanih lica, revizor se nije mogao uvjeriti u pravilnost izvršenog obračuna poreskih obaveza, jer pravni status angažovanih lica ima uticaj na način obračuna poreskih obaveza.

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

Revizijom je utvrđeno da je dio naknada u iznosu od 19.232,00€ isplaćen shodno ugovorima o djelu zaključenim u periodu od 2012 do 2015.godine (isplata izvršena za devet lica od kojih je osam lica primalo naknadu za dvanaest mjeseci). U prezentiranim ugovorima nije preciziran period angažovanja izvršilaca, a pet ugovora ne sadrži iznos naknade. Shodno navedenom se konstatuje da troškovi naknada u iznosu od 19.232,00€ nijesu adekvatno dokumentovani.

Troškovi neto zarada u iznosu od 2.550,00€ isplaćeni su za tri lica, shodno ugovorima o radu.

Revizijom je utvrđeno da su shodno odlukama isplaćene naknade u iznosu od 7.360,00€. Isplata je vršena po osnovu nagrada za uspješno završeni posao u iznosu od 1.150,00€ (5 lica od 150,00€ – 200,00€), naknade po osnovu uvećanja zarada u iznosu od 100,00€, poslova revidencije članstva u iznosu od 700,00€, administrativno- tehničkih poslova u iznosu od 1.500,00€, naknade za rad predsjednika OO u iznosu od 1.800,00€, poslove prikupljanja potpisa za anti NATO kampanju u iznosu od 80,00€ i po osnovu zaostalih zarada za zaposlenog u OO Budva u iznosu od 2.030,00€.

Revizijom je utvrđeno da su po osnovu angažovanja u Partiji tri javna funkcionera primila naknade u iznosu od 13.100,00€. Uvidom u imovinske kartone istih utvrđeno je da dva lica nijesu prijavila prihode ostvarene po ovom osnovu Agenciji za sprječavanje korupcije.

10.4.6 Troškovi službenih putovanja (k-to 529)

Partija je na ime troškova službenih putovanja isplatila iznos od 23.040,55€ koji se odnosi na dnevnice za službena putovanja u iznosu od 15.529,53€, dnevnice opunomoćenim predstavnicima u iznosu od 4.520,00€, putne troškove glasača u iznosu od 970,00€, naknade troškova prevoza na službenom putu u iznosu od 1.749,28€, naknade po osnovu smještaja i ishrane u iznosu od 231,74€ i troškove ostalih naknada u iznosu od 40,00€.

Dio evidentiranih troškova u iznosu od 14.697,86€ je isplaćen gotovinski i detaljnije pojašnjen u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko

poslovanje. Troškovi plaćeni preko žiro računa u iznosu od 8.342,69€ se odnose na troškove dnevnica u iznosu od 6.807,57€ (6.505,12€ - dnevnicu u zemlji i 302,45€ ino dnevnicu), troškove smještaja i ishrane na službenom putu u iznosu od 231,74€, troškove avio karata u iznosu od 608,10€, troškove tunela u iznosu od 237,50€, troškove trajekta u iznosu od 216,00€, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 185,38€ i ostale troškove (parking i sl.) u iznosu od 56,40€.

Navedeni troškovi su dokumentovani putnim nalogima, odlukama, fiskalnim isječcima i sl.

10.4.7 Troškovi telefonskih usluga (k-nto 531)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 35.997,20€ odnose se na troškove mobilnih telefona i elektronskih dopuna u iznosu od 10.379,01€, troškove fiksnih telefona u iznosu od 7.355,34€, troškove internet usluga i PTT usluga u iznosu od 222,17€, troškove prevoza u iznosu od 18.040,68€. Dio navedenih troškova u iznosu od 17.190,34€ isplaćen gotovinski iz blagajne.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi adekvatno dokumentovani osim troškova u iznosu od 549,80€.

Od navedenih troškova iznos od 18.047,54 € odnosi se na troškove izbornih kampanja.

10.4.8 Troškovi usluga održavanja(k-to 532)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 3.977,96€ odnose se na troškove održavanja računarske opreme i softvera, troškove održavanja vozila, troškove održavanja građevinskih objekata i druge troškove održavanja. Dio navedenih troškova u iznosu od 267,75€ plaćen je gotovinski iz blagajni.

Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

10.4.9 Troškovi zakupa (k-to 533)

Subjekt revizije je u Glavnoj knjizi iskazao troškove zakupnina u ukupnom iznosu od 6.807,00€ a odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora u iznosu 1.036,00€ i troškove ostalih zakupa (zakup sala, opreme za ozvučenje, panoa i sl.) u iznosu od 5.771,00€. Dio troškova u iznosu od 1.880,00€ isplaćen je gotovinski iz blagajni opštinskih odbora. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2016.godini shodno ugovorima isplatila naknade za zakup poslovnih prostora u iznosu od 19.083,00€. Uvidom u poslovne knjige utvrđeno je da po ovom osnovu nijesu evidentirani troškovi već su navedene isplate evidentirane na kontu dobavljača kao pretplata. Na osnovu prezentiranog se konstatuje da u poslovnim knjigama nijesu sprovedena odgovarajuća knjiženja navedene transakcije, jer nije

ukalkulisana obaveza shodno ugovorima o zakupu i nije evidentiran trošak po osnovu isplate zakupnine.

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

10.4.10 Troškovi reklame i propaganda (k-to 533)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 10.720,14€ odnose se na troškove reklame i propagande. Od ukupnih troškova reklame i propagande iznos od 300,50€ isplaćen je gotovinski iz blagajni.

Revizijom je utvrđeno da se evidentirani troškovi odnose na troškove štampe i nabavke reklamnog materijala, troškove oglašavanja (u dnevnim novinama, TV, radiju I sl.) i troškove reklame.

Od ukupnih troškova iznos od 8.603,08€ odnosi se na troškove izbornih kampanja.

10.4.11 Troškovi amortizacije (k-to 540)

Troškovi iskazani poslovnim knjigama u iznosu od 22.062,71€ odnose se na troškove obračunate amortizacije za 2016.godinu.

10.4.12 Troškovi neproizvodnih usluga (k-to 550)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 28.095,07€ odnose na troškove istraživanja javnog mnjenja u iznosu od 10.000,00€, troškove ugovorenih naknada u iznosu od 2.500,00€, troškove konsultantskih usluga u iznosu od 2.957,86€, troškove prinudne naplate u iznosu od 3.297,31€, troškove komunalnih usluga u iznosu od 2.800,17€, troškove usluga fotokopiranja u iznosu od 1.139,58€, troškove usluga fotografisanja u iznosu od 678,30€, troškove oglašavanja u dnevnim novinama u iznosu od 616,95€, troškove ostalih neproizvodnih usluga u iznosu od 606,55€ (cvijetni aranžmani), troškove usluga ovlašćenih procjenjivača u iznosu od 530,00€, troškove nabavke dnevne štampe u iznosu od 194,20€, troškove notarskih usluga u iznosu od 220,15€, troškove kazni u iznosu od 155,00€ i troškove ostalih usluga u iznosu od 165,50€ (usluge čišćenja i održavanja higijene, pravne usluge, usluge izrade pečata, i troškove putarine).

Dio navedenih troškova u iznosu od 1.228,95€ plaćen je gotovinski iz blagajne.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi adekvatno dokumentovani osim troškova prinudne naplate u iznosu od 3.297,31€.

Od navedenih troškova iznos od 4.960,66,€ odnosi se na troškove izbornih kampanja.

10.4.13 Troškovi reprezentacije (k-to 551)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 22.155,18€ odnose se na troškove reprezentacije u iznosu od 21.240,35€ i troškove naknada povodom 8. Marta u iznosu od 760,00€. Dio troškova u iznosu od 6.880,94€ plaćen je gotovinski iz blagajni. Navedeni troškovi su dokumentovani, osim iznosa od 154,89€.

10.4.14 Troškovi platnog prometa (k-to 553)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 2.399,79€ odnose se na troškove platnog prometa u zemlji i inostranstvu (bančine provizije).

10.4.15 Troškovi doprinosa (k-to 556)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 701,57€ odnose se na troškove doprinosa Fondu rada.

10.4. 16 Ostali nematerijalni rashodi (k-to559)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 29.027,80€ se odnose na troškove pomoći i donacija u iznosu od 24.835,89€, troškove registracije vozila u iznosu od 3.025,54€, sudske troškove i troškove vještačenja u iznosu od 608,57€, troškove administrativnih, sudskih i ostalih taksi u iznosu od 323,00€, troškove nostrifikacije diploma u iznosu od 200,00€ i druge nematerijalne troškove u iznosu od 35,00€.

Isplata donacija je vršena nevladinim organizacijama, udruženjima građana, kulturnim i vjerskim institucijama, folklornim ansamblima, fudbalskim klubovima i sl, dok su pomoći isplaćene fizičkim licima u stanju socijalne potrebe, za liječenje i obrazovanje. Pomoći i donacije su isplaćene u iznosu od 20,00€ do 4.700,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani zahtjevima i odlukama.

10.4.17 Rashodi kamata (k-to 562)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 4.201,73€, odnose se na troškove kamata na kratkoročni kredit podignut kod poslovne banke.

10.4.18 Ostali finansijski rashodi (k-to 569)

Troškovi iz prethodih godina iskazani su u iznosu od 7.649,56€ i odnose se na troškove reprezentacije u iznosu od 5.241,91€, troškove održavanja opreme u iznosu od 964,86€, troškove štampe u iznosu od 1.023,25€ i ostale troškove (komunalne, telefonske i ostale usluge) u iznosu od 330,04€. Navedeni troškovi su dokumentovani.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Socijalističke narodne partije za 2015.godinu Državna revizorska institucija je utvrdila nepravilnosti i dala preporuke za otklanjanje istih. Preporuke su se odnosile na sljedeće:

- 1. Da subjekt revizije sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom.**
- 2. Da subjekt revizije izvrši usaglašavanje depozita na deviznom računu sa stanjem iskazanim na bančnim izvodima.**
- 3. Da Subjekt revizije shodno članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica u momentu isplate naknada fizičkim licima, obračuna i uplati porez na iste.**
- 4. Da subjekt revizije u poslovnim knjigama obezbedi evidenciju troškova plaćenih biznis karticom za partijske aktivnosti i da iste pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom.**
- 5. Da subjekt revizije poslovne transakcije evidentira hronološki u momentu njihovog nastanka, kao i da blagovremeno obezbedi dokumentaciju koja se odnosi na te transakcije.**
- 6. Da se uplata sredstava od priloga vrši na odgovarajući račun Partije, a ne na podračune otvorene za posebne namjene (biznis karticu).**
- 7. Da evidentiranje prihoda od priloga vrši na osnovu adekvatne dokumentacije (bančini izvodi treba da sadrže ime uplatioca matični broj i iznos uplaćenih sredstava).**
- 8. Ugovor o radu treba da sadrži sve bitne elemente definisane članom 23 Zakona o radu i da ugovore o radu na određeno vrijeme zaključuje u skladu sa odredbama člana 25 i 26 Zakona o radu.**
- 9. Subjekt revizije je dužan da ugovore o radu zaključuje sa licima koja ispunjavaju opšte i posebne uslove u skladu sa važećom regulativom.**
- 10. Subjekt revizije shodno članu 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti je dužan da prilikom zapošljavanja Zavodu za zapošljavanje prijavi slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada.**
- 11. Subjekt revizije treba da Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrdi radna mjesta za koja je sa izvršiocima zaključio ugovore o radu.**
- 12. Subjekt revizije za obavljanje poslova, na sistematizovanim radnim mjestima i poslova koji po svojoj prirodi pripadaju poslovima iz redovne aktivnosti Partije, treba da angažuje izvršioce ugovorom o radu, a ne ugovorom o djelu i odlukama.**
- 13. Subjektu revizije treba da unutrašnjim aktom utvrdi da se biznis kartica isključivo koristi za partijske aktivnosti, a ne i za plaćanje privatnih troškova jer se na taj način vrši kreditiranje lica koje raspolaže navedenom karticom.**
- 14. Preporučujemo subjektu revizije da donese interni akt kojim će utvrditi ko ostvaruje pravo na korišćenje goriva kao i limit za potrošnju istog.**

- 15. Preporučuje se subjektu revizije da za pravdanje troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, osim putnog naloga obezbedi fiskalne račune i evidenciji o pređenoj kilometraži navedenih vozila.**
- 16. Da nakon zaključivanja poslovnih knjiga i dostavljanja Godišnjeg finansijskog izvještaja nadležnim institucijama, ne može vršiti bilo kakva knjiženja i ispravke u poslovnim knjigama za tu godinu.**

Revizijom Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijalističke narodne partije za 2016.godinu utvrđeno je da je subjekt revizije od 16 preporuka realizovao pet (br. 6, 7, 9, 10, 16), osam preporuka nije realizovao (br. 1,2,3, 11,12,13,14,15), a tri preporuke je djelimično realizovao (br. 4,5, 8).

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

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

Izvještaj pripremila:

Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

**Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević**