

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:40113-042-417/130
Podgorica, 02. oktobar 2015. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOKRATSKE NARODNE PARTIJE (GG "MILAN KNEŽEVIĆ") ZA 2014. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2015. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE SA PREPORUKAMA ... 3

II OPŠTI PODACI ... 6

1. PRAVNI OSNOV ... 6
2. OSNOVNI PODACI O POLITIČKOM SUBJEKTU ... 6
3. FINANSIRANJE POLITIČKOG SUBJEKTA ... 6
4. PREDMET REVIZIJE ... 7
5. CILJ REVIZIJE ... 7
6. VRSTA REVIZIJE ... 7
7. METODOLOGIJA VRŠENJA REVIZIJE ... 7

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ... 8

8. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA ... 8
9. POSLOVNE KNJIGE ... 8
10. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ... 8
10.1. Bilans stanja ... 8
10.1.1. Popis imovine i obaveza ... 8
10.1.2. Obrtna imovina ... 9
10.1.3. Potraživanja ... 9
10.1.4. Novčana sredstva na žiro računima ... 9
10.1.5. Blagajničko poslovanje ... 9
10.1.6. Obaveze ... 10
10.2. Bilans uspjeha ... 10
10.2.1. Prihodi ... 10
Prihodi iz budžeta CG ... 11
Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave ... 11
Ostali prihodi ... 11
10.2.2. Rashodi ... 11
Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala ... 13
Troškovi električne energije ... 13
Troškovi goriva ... 13
Troškovi naknada po ugovoru o dijelu ... 14
Troškovi službenih putovanja ... 14
Troškovi PTT usluga ... 14
Troškovi zakupa ... 14
Troškovi amortizacije ... 15
Troškovi reprezentacije ... 15
Troškovi pomoći i sponzorstva ... 15
Troškovi neproizvodnih usluga ... 15
Drugi nematerijalni troškovi ... 15
Finansijski rashodi ... 15
Troškovi izborne kampanje ... 16
Nedokumentovani rashodi iz ranijih godina ... 16

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ RANIJIH GODINA ... 16

I MIŠLJENJE SA PREPORUKAMA

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije (broj 40116-042-417 od 31.03.2015. godine) izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Demokratske narodne partije (GG "Milan Knežević") koja podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i odgovarajućih revizorskih dokaza koji će biti osnov za izražavanje revizorskog mišljenja. Državna revizorska institucija je planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbjeđeno razumno uvjerenje da u izvještajima ne postoji materijalno pogrešno prikazivanje podatka, pa se konstatuje da su revizijom pribavljeni dovoljni i odgovarajući dokazi za izraženo revizorsko mišljenje.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Predsjednik Demokratske narodne partije (GG "Milan Knežević") 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 Demokratske narodne partije (GG "Milan Knežević") za 2014. 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 indentifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (od 25.09.2015. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 40116 - 042 – 417/102), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 02.10.2015. godine usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja
Demokratske narodne partije (GG "Milan Knežević") za 2014. Godinu

a) ***Finansijskom revizijom*** *je utvrđeno da Godišnji finansijski izvještaj Demokratske narodne partije (GG "Milan Knežević") za 2014. Godinu nije sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava* ***negativno mišljenje.***

Na izražavanje navedenog mišljenja uticale su sledeće nepravilnosti:

1. *Subjekt revizije je po osnovu naknada fizičkim licima isplatio iznos od 123.050,00€ od kojih 93.900,00€ nije pravdao validnom dokumentacijom ,a iznos od 29.150,00€ je dokumentovan ugovorima koji su pretežno zaključeni u 2012. i 2013. godini. Naknade su isplaćene u iznosu od od 250,00€ do 15.400,00€ po izvršiocu.*
   Takođe je subjekt revizije je u poslovnim knjigama evidentirao troskove iz prethodne godine u iznosu od 2.363,82€ koje nije dokumentova ,a gotovinski isplaćene troškove reprezentacije u iznosu od 3.766,24€ pravdao nefiskalnim računima ugostiteljskog objekta – restorana u Podgorici (rč. br. 16/1 na iznos od 1.500,00€, rč. bez broja od 10.12.2014. godine na iznos od 2.100,00€).

   Nepravilnost u dokumentovanju troškova u iznosu od 99.963,82€ predstavlja značajnu grešku u odnosu na utvrđenu materijalnost od (3.516,00€)

- ***Subjekt revizije je dužan da shodno članu 4 Zakona o računovodstvu i reviziji sve isplate dokumentuje vjerodostojnom računovodstvenom dokumentacijom.***

2. ***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, jer nije dosledno primjenjivao odredbe Zakona o radu,i Zakona o obligacionim odnosima u dijelu zaključivanja ugovora sa fizičkim licima, kao ni odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji kod evidentiranja dijela troškova, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava* ***uslovno mišljenje.***

Na izražavanje navedenog mišljenja uticale su sledeće nepravilnosti:

3. *Subjekt revizije je zaključio ugovore sa 34 fizička lica, za obavljanje analitičkih i konsultantskih poslova, administrativno tehničkih poslova, kurirskih poslova. i sl. Uvidom u zaključene ugovore utvrđeno je da su isti tipskog karaktera, da ne sadrže jasno definisanu obavezu angažovanog lica, period na koji je angažovano, kao ni zavodni broj. U ugovorima nije naveden pravni osnov anagažovanja (Zakon o radu ili Zakon o obligacionim odnosima) i nije precizirano da li je naknada ugovorena u bruto ili neto iznosu.*

- ***Subjekt revizije shodno Zakonu o radu i Zakonu o obligacionim odnosima treba da sa fizičkim licima zaključuje ugovore kojima će precizno definisati: obavezu izvršioca, period angažovanja, ugovorenu bruto naknadu (sa naznakom da li se radi o mjesečnom iznosu ili iznosu za ugovoreni period). Takođe je potrebno da se definiše vrsta ugovornog odnosa (ugovor o radu, ugovor o djelu i sl), kao i da budu ovjereni i potpisani od ugovornih strana i da sadrže broj i datum zaključivanja istih.***

4. *Subjekt revizije je gotovinski iz blagajne isplatio troškove goriva u iznosu od 33.297,07€. Uvidom u dostavljene fiskalne račune i analizom potrošnje goriva po mjesecima utvrđeno je da se u 2014. godini mjesečna potrošnja goriva kretala u iznosu od 478,79€ do 6.055,00€.*

   Navedeni troškovi osim fiskalnih računa nijesu dodatno dokumentovani putnim nalozim, spiskovima lica kojima je isplaćivana naknada po osnovu troškova goriva, slipovima sa benzinskih pumpi na kojima je naznačen broj registarskih tablica vozila koje je punilo gorivo i sl.), pa se u postupku revizije nije moglo utvrditi da li su navedeni troškovi nastali po osnovu vršenja djelatnosti subjekta revizije.Subjekt revizije nije unutrašnjim aktom utvrdio ko ostvaruje pravo na naknadu po osnovu troškova goriva kao i visinu naknade.

- ***U cilju obezbjeđivanja kvalitetnije evidencije i racionalnije potrošnje goriva preporučuje se subjektu revizije da pravdanje troškova goriva, osim fiskalnim računima dodatno dokumentuje putnim nalozima, spiskovima lica kojima se odobrava naknada za troškove goriva i slipovima sa benzinskih pumpi na kojima je naznačen broj registarskih tablica vozila koje je punilo gorivo. Takođe je potrebno da unutrašnjim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na naknadu po osnovu troškova goriva kao i visinu naknade.***

5. *Subjekt revizije u poslovnim knjigama ne obezbjeđuje evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava.*

- ***Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava na osnovu ovjerene i usaglašene dokumentacije.***

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI PODACI

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg izvještaja i poslovanja partije sadržan je u:

- *Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list RCG" br. 28/04, 27/06 i 78/06 i "Sl. list CG" br. 15/07 CG" br. 15/07,73/10, 40/11, 31/14);*
- *Zakonu o finansiranju političkih partija („Službeni list CG" broj 10/14, 25/14 i 52/14);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2015. godinu (br. 4011-06-1799 od 25.12.2014. godine);*
- *Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40116-042-417 od 31.03.2015. godine).*

Postupci revizije sprovedeni su u skladu sa:

- *Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG" br. 03/15);*
- *Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG" br. 07/15);*
- *Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;*
- *Međunarodnim standardima (ISSAI).*

2. Osnovni podaci o političkom subjektu

Demokratska narodna partija (Grupa građana "Milan Knežević") dana 22. 12. 2014 godine je rješenjem broj 05/006/14-5940/2, upisana u Registar: Ministarstva unutrašnjih poslova i javne uprave pod nazivom Demokratska narodna partija CG.

Sjedište Partije: Podgorica ul. "8 marta" br. 76.

Demokratska narodna partija upisom u registar političkih partija kod nadležnog organa ima svojstvo pravnog lica. Partiju predstavlja i zastupa Predsjednik Partije.

Organi Partije su: Kongres, Glavni odbor, Nadzorni odbor, Predsjednik i Predsjedništvo.

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. Nadzorni odbor je kontrolno-nadzorni organ Partije. Nadzorni odbor čine predsjednik i dva člana koje bira i razrješava Kongres. Nadzorni odbor za svoj rad odgovara Glavnom odboru i Kongresu.

Pored navedenih organa stranka ima i Politički savjet, Statutarnu komisiju, Klub mladih, Asocijaciju žena, Forum penzionera i Portparola partije.

3. Finansiranje političkog subjekta

Subjekt revizije se finansira iz Budžeta Crne Gore, budžeta jedinica lokalne samouprave, dobrovoljnih priloga, sponzorstva i donacija i drugih izvora u skladu sa Zakonom.

4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Demokratske narodne partije (GG "Milan Knežević") za 2014. godinu.

5. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja

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

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

6. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Demokratske narodne partije (GG "Milan Knežević") za 2014. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

7. Metodologija vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indetifikovanje i procjena materijalnog rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja, uključujući i unutrašnje kontrole. Takođe je utvrđena materijalnost u fazi planiranja finansijske revizije za finansijske izvještaje kao cjelinu odnosno procjena do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istitnitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od 3.516,00€ (1,50% od ostvarenih rashoda subjekta).

Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza je analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije 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. Kontrola prihoda i troškova plaćenih preko žiro računa vršena je uzorkom od 80% dok su indentikovana rizična područja u cjelosti revidirana.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

8. Sistem unutrašnjih kontrola

Subjekt revizije je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata Statutom utvrdio da Nazorni odbor vrši unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja i imenovao odgovorno lice za materijalno - finansijsko poslovanje Poslovnog sekretara. Partija je od opštih akata donijela Statut i Program rada dok je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta po izjavi odgovornog lica u postupku izrade. Subjekt revizije je donio Finansijski plan za 2014. godinu. Shodno prezentiranom Finansijskom planu prihodi i rashodi su planirani u iznosu od 220.393,50€.

9. Poslovne knjige

Politički subjekt shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata dužan je da vodi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi u skladu sa propisima Ministarstva finansija, računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj dokumentaciji.

Subjekt revizije vodi sledeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu, pomoćne evidencije (blagajničkog poslovanja i obaveza. Računovodstvene evidencije zasniva na obračunskoj osnovi osim prihoda koje evidentira u momentu uplate istih. Revizijom je utvrđeno da glavna knjiga ne obezbjeđuje sve potrebne podatke (naziv konta, broj dokumenta po kojem je izvršeno plaćanje i opis finansijske transakcije).

10. Finansijski izvještaji

Subjekt revizije je, shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih partija Godišnji završni račun za 2014. godinu dostavio Državnoj revizorskoj instituciji u predviđenom roku i na propisanim obrascima i to:

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

10.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po 29.078,00€. U aktivi bilansa stanja je iskazana imovina partije i to: stalna imovina u iznosu od 21.542,00€ i obrtna imovina 7.536,00€ (gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 5.036,00€ i dati avansi u iznosu od 2.500,00€). U pasivi Bilansa stanja su iskazani: neraspoređena dobit iz ranijih i tekuće godine u iznosu od 29.025,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 53,00€.

10.1.1. Popis imovine i obaveza

Subjekt revizije je izvršio popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2014. godine i sačinio izvještaj o izvršenom popisu uz koji nijesu priložene popisne liste.

Shodno iskazanim podacima u Glavnij knjizi i Izvještaju o popisu stalna imovina (osnovna sredstva na dan 31.12.2014. godine po nabavnoj vrijednosti iznosila je 26.035,09€, otpisanoj 4.493,39€ i sadašnjoj vrijednosti 21.541,71€. Stalnu imovinu čini kompjuterska oprema, putničko vozilo i kancelarijski namještaj.

10.1.2. Obrtna imovina

Obrtna imovina iskazana je u iznosu 7.536 € i istu čine: novčana sredstva u blagajni i na računima kod poslovnih banaka u iznosu od 5.036,00€ i dati avnsi u iznosu od 2.500,00€.

10.1.3. Potraživanja

U postupku revizije utvrđeno je da je subjekt revizije u poslovnim knjigama ne obezbjeđuje evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava.

- ***Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama, obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava na osnovu ovjerene i usaglašene dokumentacije.***

10.1.4. Novčana sredstva na žiro računima

Budući da subjekt revizije, Demokratska narodna partija (GG "Milan Knežević"), nije imao status pravnog lica, poslovanje je u 2014. godini obavljao preko podračuna koji je otvorila članica koalicije (NOVA) u okviru svog računa. Na navedeni podračun uplaćivana su sredstva iz budžeta CG i budžeta lokalnih samouprava koja je Demokratska narodna partija (GG "Milan Knežević") ostvarila po osnovu osvojenih poslaničkih i odborničkih mandata i sa istog su izmirivane obaveze. Sredstvima na računu su raspolagali ovlašćena lica iz NOVE i Demokratske narodne partije (GG "Milan Knežević").

Shodno prezentiranim podacima u poslovnim knjigama depozit na podračunu na dan 01.01.2014. godine iznosio je 3.293,64€, a na 31.12.2014. godne 3.969,79€.

Revizijom je utvrđeno da stanje gotovine iskazano u poslovnim knjigama odgovara stanju depozita iskazanom u izvještajima o kretanju sredstava na žiro računima poslovnih banaka (bančini izvodi) na pomenuti datum

10.1.5. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije utvrđeno je da subjekt revizije obezbjeđuje evidentiranje blagajničkih transakcija kroz dnevnik blagajne. Shodno podacima iskazanim u Glavnoj knjizi gotovina u blagajni na dan 31.01.2014. godine iznosila je 6.328,29€, a na dan 31.12.2014. godine 1.066,63€. Za potrebe blagajne u 2014. godini sa podračuna podignuta je gotovina u iznosu od 49.290,00€, a iz blagajne su izvršene isplate u iznosu od 54.555,66€.

redni broj	vrsta troška	Iznos	%
1	Troškovi nabavke opreme	540,00	1%
2	troškovi naknada	1.027,61	2%
3	Trođkovi zakupa	2.400,00	4%
4	Troškovi materijala	1.079,32	2%
5	Troškovi električne energije	1.553,44	3%
6	Troškovi goriva	33.297,07	61%
7	troškovi službenih putovanja	3.136,29	6%
8	Troškovi PTT usluga u zemlji	1.215,74	2%
9	Troškovi drugih neproizvodnih usluga	1.029,07	2%
10	Troškovi reprezentacije u zemlji	8.383,73	15%
11	Troskovi sponzorstva, donacija	650,00	1%
12	Drugi nematerijalni troškovi	239,39	0%
	UKUPNO	**54.551,66**	**100%**

Iz blagajne su isplaćeni sledeći troškovi: troškovi nabavke opreme u iznosu od 540,00€ troškovi naknaga po ugovoru o djelu u iznosu od 1.27,61€, troškovi zakupa u iznosu od 2.400,00€, troškovi materijala u iznosu od 1.079,32€, troškovi električne energije u iznosu od 1.553,44€, troškovi goriva u iznosu od 33.297,07€, troškovi službenih putovanja u iznosu od 3.136,29€, troškovi PTT usluga u iznosu od 1.215,74€, troškovi drugih neproizvodnih usluga u iznosu od 1.029,07€, troškovi reprezentacije u iznosu od 8.383,73€, troškovi sponzorstva u iznosu od 650,00€ i drugi nematerijalni troškovi u iznosu od 239,39€. U ukupno gotovinski isplaćenim troškovima najveće učešće imaju troškovi goriva sa 61%, troškovi reprezentacije sa 15%, troškpvi službenih putovanja sa 6%, troškovi zakupa sa 4% itd.

10.1.6. Obaveze

Neizmirene obaveze u Bilansu stanja na dan 31.12.2014. godine iskazane su u iznosu od 53,00€ i iste se odnose na obaveze prema dobavljačima i obaveze po osnovu poreza i doprinosa.

10.2. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 237.679,00€, rashodi u iznosu od 234.386,00€ i neto rezultat – višak prihoda nad rashodima u iznosu od 3.293,00€.

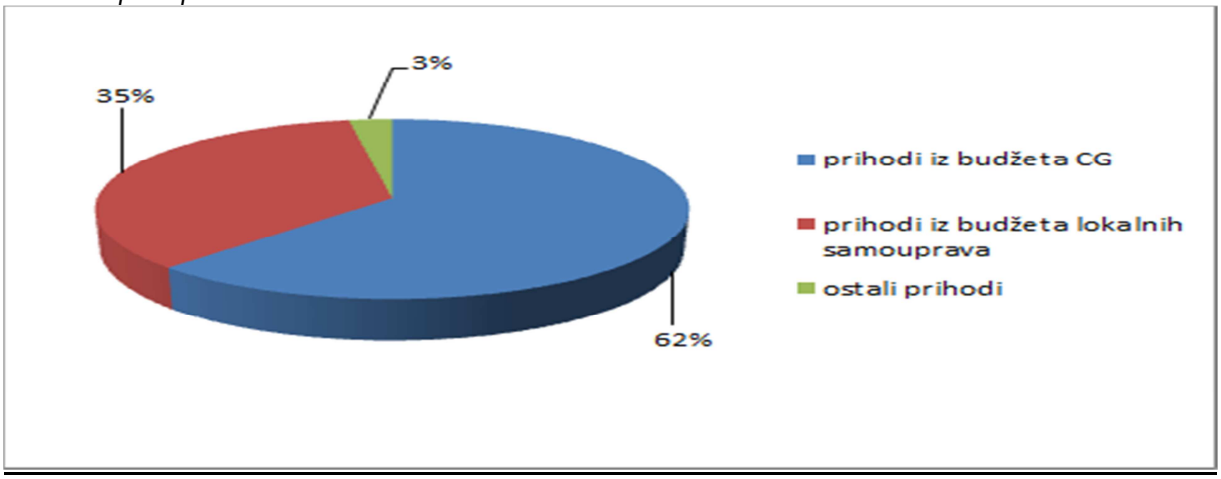
10.2.1. Prihodi

Subjekt revizije je u Bilansu uspjeha iskazao prihode u iznosu od 237.679,00€ i to: prihode iz budžeta CG u iznosu 147.763,00€, prihode od lokalnih samouprava u iznosu od 83.656,00€ i ostale prihode u iznosu od 6.260,00€.

Uporedni pregled prihoda ostvarenih u 2013 i 2014. godini.

redni broj	vrsta prihoda	2013	%	2014	%
1	prihodi iz budžeta CG	146.587,00	78%	147.763,00	62%
2	prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	41.803,00	22%	83.656,00	35%
3	ostali prihodi		0%	6.260,00	3%
	ukupno	188.390,00	100%	237.679,00	100%

U nastavku dat je grafički prikaz ostvarenih prihoda za redovno poslovanje po strukturi i učešću istih u ukupnim prihodima:



Prihodi iz budžeta CG

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije ostvario prihode iz budžeta Crne Gore u iznosu od 188.561,76€, od kojih se na prihode za finansiranje redovnog rada, odnosi 147.763,00€, a iznos od 40.798,44€ na prihode za finansiranje poslaničkog kluba.

Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Subjekt revizije u poslovnim knjigama iskazao je prihode od lokalnih samouprava u iznosu od 42.857,62€. Prihodi su iskazani po osnovu uplata od opština Nikšić (22.358,09€), Danilovgrad (1.358,10€), Plav 169,67€, Kotor (5.845,25€) i Glavnog grada Podgorica (9.141,36€).

Ostali prihodi

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao prihode u iznosu od 6.259,36€ i isti se odnose na prihode po osnovu refundacije troškova zakupa poslovnih prostora u iznosu od 6.240,00€ i prihoda od kamata u iznosu od 19,36€. Prihodi u iznosu od 6.240,00€ iskazani su po osnovu refundacije troškova zakupa poslovnih prostora uplaćenih od opštine Kotor u iznosu od 6.000,00€ i opštine Danilovgrad u iznosu od 240,00€.

10.2.2. Rashodi

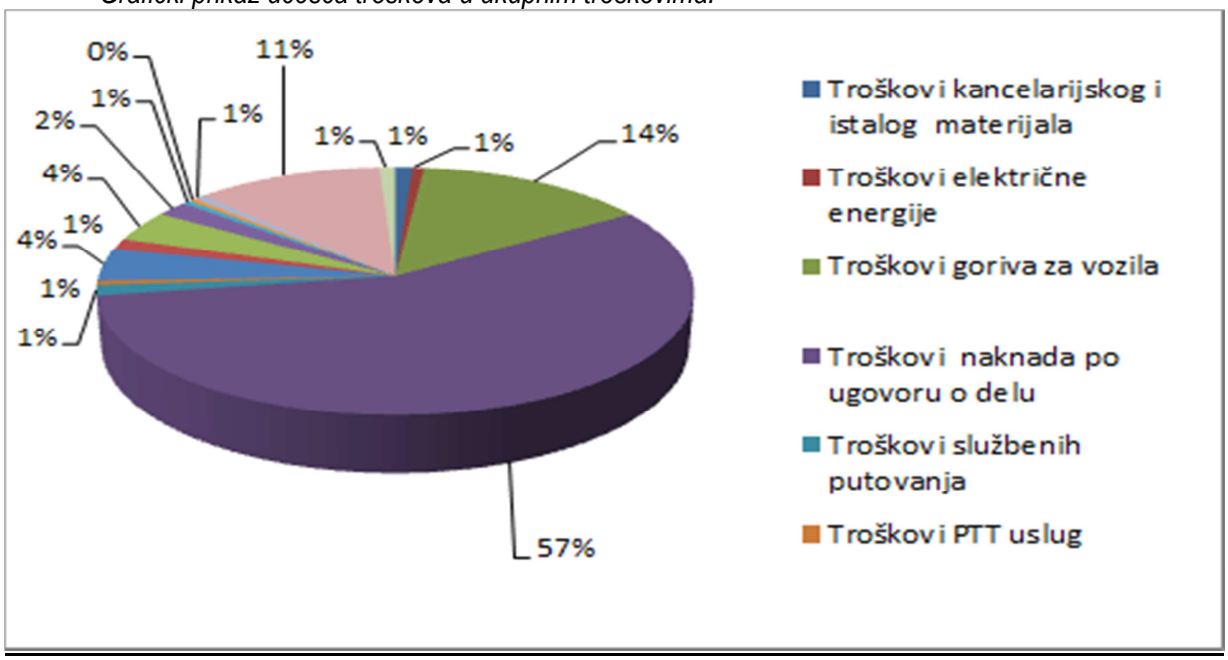
Subjekt revizije je u poslovnim knigama iskazao troškove u iznosu od 234.385,80€, a isti se odnose na: troškove kancelarijskog i ostalog materiala u iznosu od 2.458,77€, troškove električne energije u iznosu od 1.655,89€, troškove goriva u iznosu od 33.297,09€, troškove naknada po ugovoru o djelu u iznosu od 132.564,48€, troškove službenih, putovanja u iznosu od 3.136,29€, troškove PTT usluga u iznosu od 1.247,74€, troškove zakupa u iznosu od 9.952,69€; troškove amortizacije u iznosu od 3.323,05€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 1.243,27€, troškove reprezentacije u iznosu od 9.452,07€; troškove pomoći i sponzorstva u iznosu od 4.580,00€, druge nematerijalne troškove u iznosu od 952,96€, finansijske rashode u iznosu od 1.404,70€, troškove izbornih kampanja u iznosu od 26.865,00€ i nedokumentovani rashodi iz ranijih godina u iznosu od 2.278,82€.

Tabelarni pregled troškova ostvarenih u 2014.godini

R/B	Vrsta troška	Iznos	%
1	Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala	2.458,77	1%
2	Troškovi električne energije	1.655,89	1%
3	Troškovi goriva	33.297,07	14%
4	Troškovi naknada po ugovoru o djelu	132.564,48	57%
5	Troškovi službenih putovanja	3.136,29	1%
6	Troškovi PTT usluga	1.247,74	1%
7	Troškovi zakupa	9.952,69	4%
8	Troškovi amortizacije	3.323,05	1%
9	Troškovi reprezentacije	9.452,07	4%
10	Troskovi pomoći i sponzorstva	4.580,00	2%
11	Troškovi neproizvodnih usluga	1.243,27	1%
12	Drugi nematerijalni troškovi	925,96	0%
13	Finansijski rashodi	1.404,70	1%
14	Troškovi izbornih kampanja	26.865,00	11%
15	Nedokumentovani rashodi iz ranijih godina	2.278,82	1%
	UKUPNO	**234.385,80**	**100%**

Shodno tabelarnom pregledu najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi bruto naknada po ugovoru o djelu sa 57%, troškovi goriva sa 14% i itroškovi izbornih kampanja sa 11%.

Grafički prikaz učešća troškova u ukupnim troškovima.



Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala

Troškovi iskazani u iznosu od 2.458,77€ *odnose na troškove nabavke kancelarijskog, ostalog materijala i sitnog inventara. Troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača I fiskalnim računima osim iznosa od 85,00€ koji nije dokumentovan.*

Troškovi električne energije

Troškovi iskazani u iznosu od 1.655,89€ *odnose se na troškove električne energije u iznosu od 1.553,44€ i troškove vode u iznosu od 102,45€. Navedeni troškovi su dokumentovani i isplaćeni gotovinski iz blagajne.*

Troškovi goriva

Troškovi iskazani u iznosu od 33.297,07€ *odnose se na troškove goriva. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi isplaćeni gotovinski iz blagajne i isti su dokumentovani fiskalnim računima. Navedeni troškovi osim fiskalnih računa nijesu dodatno dokumentovani spiskovima lica kojima je isplaćivana naknada po osnovu troškova goriva, slipovima sa benzinskih pumpi na kojima je naznačen broj registarskih tablica vozila koje je punilo gorivo i sl.), pa se u postupku revizije nije moglo utvrditi da li su navedeni troškovi nastali po osnovu vršenja djelatnosti subjekta revizije.*

Uvidom u dostavljene fiskalne račune i analizom potrošnje goriva po mjesecima utvrđeno je da se u 2014. godini mjesečna potrošnja goriva kretala u iznosu od 478,79€ do 6.055,00€.

Tabelarni prikaz utrošenog goriva na mjesečnom nivou

R/B	Mjesec	Iznos	%
1	Januar	2.457,30	7%
2	Februar	2.765,40	8%
3	Mart	1.416,84	4%
4	April	2.698,24	8%
5	Maj	4.372,08	13%
6	Jun	1.729,42	5%
7	Jul	5.188,29	16%
8	Avgust	6.055,05	18%
9	Septembar	3.195,12	10%
10	Oktobar	2.228,73	7%
11	Novembar	711,81	2%
12	Decembar	478,79	1%
Ukupno		**33.297,07**	**100%**

Subjekt revizije nije unutrašnjim aktom utvrdio ko ostvaruje pravo na naknadu po osnovu troškova goriva kao i visinu naknade.

- ***U cilju obezbjeđivanja kvalitetnije evidencije potrošnje goriva preporučuje se subjektu revizije da pravdanje troškova goriva, osim fiskalnim računima dodatno dokumentuje putnim nalozima, spiskovima lica kojima se odobrava naknada za troškove goriva i slipovima sa benzinskih pumpi na kojima je naznačen broj registarskih tablica vozila koje je punilo gorivo. Takođe je potrebno da unutrašnjim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na naknadu po osnovu troškova goriva kao i visinu naknade.***

Troškovi naknada po ugovoru o dijelu

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 132.564,48€ odnose se na troškove neto naknada po ugovorima zaključenim sa fizičkim licima u iznosu od 123.050,00€, troškove poreza u iznosu od 8.273,62€ i troškove prireza u iznosu od 1.240,86€. Naknade su isplaćene za 34 lica, za obavljanje analitičkih i konsultantskih poslova, administrativno tehničkih poslova, kurirskih i sl. poslova, a iznosile su od 250,00€ do 15.400,00€ po izvršiocu. Uvidom u zaključene ugovore utvrđeno je da su isti tipskog karaktera, da ne sadrže jasno definisanu obavezu angažovanog lica, period na koji je angažovano, kao ni zavodni broj. U ugovorima nije navedeno da li su lica angažovana po osnovu ugovora o dijelu ili ugovora o radu i nije precizirano da li je naknada ugovorena u bruto ili neto iznosu. Uvidom u zaključene ugovore utvrđeno je da su tri izvršioca osim kod DNP-a bila angažovana po ugovoru i kod drugog političkog subjekta (članice koalicije DF) i po tom osnovu ostvarila naknade u ukupnom iznosu od 31.650,00€.

Na osnovu dostavljenih ugovora je utvrđeno da je od ukupno isplaćenih naknada (123.050,00€), dokumentovan iznos od 29.150,00€. Dostavljeni ugovori za pravdanje izvršenih isplata se najvećim dijelom (24) odnose na ugovore zaključene u 2012. i 2013. godini. Ugovori su zaključeni u ime Demokratskog fronta ,a potpisani i ovjereni od strane Nove srpske demokratije. Na isplaćene neto naknade obračunate su i isplaćene poreske obaveze (porez i prirez).

- ***Subjekt revizije shodno Zakonu o radu i Zakonu o obligacionim odnosima treba da sa fizičkim licima zaključuje ugovore kojima će precizno definisati: obavezu izvršioca, period angažovanja, ugovorenu bruto naknadu (sa naznakom da li se radi o mjesečnom iznosu ili iznosu za ugovoreni period). Takođe je potrebno da se definiše vrsta ugovornog odnosa (ugovor o radu, ugovor o djelu i sl), kao i da budu ovjereni i potpisani od ugovornih strana i da sadrže broj i datum zaključivanja istih.***

  U nastavku je dat tabelarni pregled isplaćenih naknada i dostavljenih ugovora.

Troškovi službenih putovanja

Troškovi iskazani u iznosu od 3.136,29€ odnose se na troškove ino dnevnica za službena putovanja u iznosu od 1.284,00€, troškove smještaja i ishrane na službenom putu u iznosu od 258,83€ i troškove prevoza na službenom putu u iznosu od 1.593,46€. Troškovi dnevnica su dokumentovani putnim nalozima uz koje je priložena faktura i avio karte za pravdanje troškova prevoza i smještaja na službenom putu. Obračun i isplata ino dnevnica je vršena uskladu sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima. Navedeni troškovi su plaćeni gotovinski iz blagajne.

Troškovi PTT usluga

Troškovi iskazani u iznosu od 1.247,74€ odnose se na troškove mobilnih i fiksnih telefona u iznosu od 1.215,74€ i troškove trajekta i održavanja opreme u iznosu 32,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani i plaćeni gotovinski iz blagajne.

Troškovi zakupa

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 9.652,69€ odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora u Golubovcima, Danilovgradu i Nikšiću u iznosu od 9.3522,69€ i troškove zakupa sale u

iznosu od 300,00€. Revizijom je utvrđeno da je isplata troškova po osnovu zakupa poslovnih prostora vršena shodno zaključenim ugovorima sa fizičkim licima (mjesečna zakupnina je iznosila od 120,00€ do 500,00€), dok su troškovi zakupa sale dokumentovani fakturom dobavljača. Na isplaćene naknade za zakup poslovnih prostora obračunate su i plaćene poreske obaveze. Revizijom je utvrđeno da u poslobvnim knjigama subjekta revizije nijesu iskazani troškovi zakupa poslpvnog prostora u Kotoru a po tom osnovu su iskazani prihodi za refundaciju navedenih troškova.

Troškovi amortizacije

Troškovi iskazani u iznosu od 3.323,05€ odnose se na troškove tekuće amortizacije osnovnih sredstava (kancelarijskog namještaja kompjuterske i ostale opreme).

Troškovi reprezentacije

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 9.452,07€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga i nabavku robe u maloprodaji. Dio navedenih troškova u iznosu od 8.383,73€ je isplaćen preko blagajne dok je preostali dio plaćen preko žiro računa. Revizijom je utvrđeno da je dio gotovinski plaćenih troškova u iznosu od 3.766,24€ pravdan nefiskalnim računima ugostiteljskog objekta – restorana (rč. br. 16/1 na iznos od 1.500,00€, rč. bez broja od 10.12.2014. godine na iznos od 2.100,00€).

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

Troškovi pomoći i sponzorstva

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 4.580,00€ odnose se na troškove pomoći fizičkim licima u stanju socijalnih potreba i za liječenje, organizovanje kulturno – umjetničkih manifestacija, izgradnju vjerskih objekata sportskim klubovima i sl. Isplata je vršena shodno odlukama na osnovu zahtjeva. Dio navedenih troškova u iznosu od 650,00€ plaćen je gotovinski iz blagajne, a preostali dio je plačen preko žiro računa.

Troškovi neproizvodnih usluga

Troškovi iskazani u iznosu od 1.243,27€ odnose se na troškove drugih neproizvodnih usluga (prevoz, putarina, parking, pranje auta, štampa flajera i sl.). Navedeni troškovi su dokumentovani i plaćeni gotovinski iz blagajne.

Drugi nematerijalni troškovi

Troškovi iskazani u iznosu od 925,96€ odnose se na troškove sudskih i administrativnih taksi u iznosu od 499,44€, troškove platnog prometa u iznosu od 375,02€ i druge nematerijalne troškove u iznosu od 51,50€.

Finansijski rashodi

Troškovi u iznosu od 1.404,70€ iskazani su po osnovu prinudne naplate duga od strane dobavljača u iznosu od 1.154,70€ i po osnovu prenosa koalicionoj članici u iznosu od 250,00€.

Troškovi izborne kampanje

Troškovi u iznosu od 26.865,00€ iskazani su po osnovu prenosa sredstava na izborne račune koalicione članice Nova za finasiranje izbornih kampanja. Navedeni troškovi su dokumentovani odlukama i fakturama dobavljača, a prezentirane odluke ne sadrže datum i zavodni broj.

Nedokumentovani rashodi iz ranijih godina

Troskovi iskazani u iznosu od 2.278,82€ po izjavi odgovornog lica odnose se na plaćene obaveze za električnu energiju i telefone iz prethodne godine. Navedeni troškovi nijesu dokumentovani (nijesu prezentirane fakture po kojima je izvršeno plaćanje).

Od ukupno iskazanih troškova gotovinski iz blagajne isplaćen je iznos od 54.551,66€ što čini 23% ukupnih troškova.

- ***U cilju smanjenja gotovinskih isplata subjekt revizije treba da troškove goriva, električne energije, reprezentacije, telefona i zakupa poslovnih prostora vrši preko žiro računa.***

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ RANIJIH GODINA

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu Nove srpske demokratije, u okviru kojeg je bilo revidirano i poslovanje GG" „Milan Knežević", Državna revizorska institucija je utvrdila nepravilnosti u dijelu zaključenih ugovora sa fizičkim licima angažovanih za obavljanje analitičkih i konsultantskih usluga i administrativno tehničkih poslova, jer isti nisu saržali sve bitne elemente utvrđene Zakonom o radu i Zakonom o obligacionim odnosima.

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2014. Godinu Demokratske narodne partije GG „Milan Knežević" utvrđeno je da subjekt revizije nije ispoštovao datu preporuku.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević