

*Crna Gora*
*DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA*

*DRI broj:*
*Podgorica __ oktobar 2013. godine*

# *I Z V J E Š T A J*

## *O IZVRŠENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI DEMOKRATSKOG SAVEZA U CRNOJ GORI ZA 2012. GODINU*

*(konačni izvještaj)*

*Podgorica, oktobar 2013. godine*

*Državna revizorska institucija je na osnovu člana 4 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i člana 23 Zakona o finansiranju političkih partija izvršila reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratskog saveza u Crnoj Gori za 2012. godinu. Revizija je planirana i obavljena sa ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom regulativom, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.*

*Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i razmatranja Izjašnjenja subjekta revizije(br. 12/13 od 21.10.2013. godine) na preliminarni Izvještaj DRI broj 40113-04-444/78 od 11.10.2013. godine, a u skladu sa članom 50 Poslovnika Državne revizorske institucije Kolegijum u sastavu Dragiša Pešić, rukovodilac Kolegijuma - član Senata i dr Branislav Radulović, član Kolegijuma - član Senata usvojio je*

*Konačan izvještaj*
*o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2012. godinu*
*Demokratskog saveza u Crnoj Gori*

*M I Š LJ E NJ E*

*Revizijom je utvrđeno da ne postoje materijalno značajne greške ili značajna odstupanja kod zvanično prezentiranih Godišnjih finansijskih izvještaja Demokratskog saveza u Crnoj Gori za 2012. godinu. Finansijske transakcije su potkrijepljene odgovarajućom dokumentacijom na osnovu koje su sačinjeni finansijski izvještaji, pa shodno tome nadležni Kolegijum izražava* ***pozitivno mišljenje na Godišnji finansijski izvještaj****.*
*Pored datog pozitivnog mišljenja nadležni Kolegijum skreće pažnju Partiji da je u obavezi da u potpunosti realizuje preporuke date u Izvještaju DRI za 2011. godinu kao i da otkloni sve nedostatke i propuste koji su konstatovani u ovom izveštaju, a koji nijesu materijalno značajni da bi uticali na izražavanje drugačijeg mišljenja.*

*Izvještaj pripremila:*
*Slavka Tomić, načelnik u Sektoru*

_____

*Rukovodilac Kolegijuma DRI*
*Dragiša Pešić*

_____
*član Senata DRI*

*S A D R Ž A J*


*I OPŠTI PODACI ... 4*
*1.1. Pravni osnov ... 4*
*1.2. Osnovni podaci o Partiji ... 4*
*1.3. Finansiranje Partije ... 4*
*1.4. Vrsta revizije ... 5*
*1.5. Cilj revizije ... 5*
*II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ... 5*
*2.1. Sistem unutrašnjih kontrola ... 5*
*2.2. Poslovne knjige ... 6*
*2.3. Finansijski izvještaji ... 6*
*2.4. Bilans stanja ... 6*
*2.4.1. Evidentiranje i popis imovine ... 7*
*2.4.2. Blagajničko poslovanje ... 7*
*2.4.3. Novčana sredstva ... 7*
*2.4.4. Aktivna vremenska razgraničenja ... 8*
*2.4.5. Kapital ... 8*
*2.4.6. Obaveze ... 8*
*2.5. Bilans uspjeha ... 8*
*2.5.1. Prihodi ... 8*
*2.5.1.1. Prihodi iz Budžeta CG ... 9*
*2.5.1.2. Prihodi iz budžeta lokalne samouprave ... 9*
*2.5.1.3. Finansijski prihodi ... 10*
*2.5.3.3. Prihodi od članarine ... 10*
*2.5.2. Rashodi ... 10*
*2.5.2.1. Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala (konto 512) ... 11*
*2.5.2.2. Troškovi goriva (konto 513) ... 11*
*2.5.2.3. Troškovi bruto zarada i ostalih naknada (konto 520) ... 12*
*2.5.2.4. Troškovi službenih putovanja (konto 529) ... 12*
*2.5.2.5. Troškovi telefona (konto 531) ... 12*
*2.5.2.6. Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava (konto 531) ... 12*
*2.5.2.7. Troškovi zakupa poslovnog prostora (konto 533) ... 13*
*2.5.2.8. Troškovi ogranaka i prenosa sredstava po sporazumu (konto 535) ... 13*
*2.5.2.9. Troškovi partijskih aktivnosti (konto 539) ... 13*
*2.5.2.10. Troškovi amortizacije (konto 540) ... 14*
*2.5.2.11. Troškovi usluga računovodstva i revizije (konto 550) ... 14*
*2.5.2.12. Troškovi reprezentacije (konto 551) ... 14*
*2.5.2.13. Troškovi platnog prometa (konto 553) ... 14*
*2.5.2.14. Troškovi doprinosa na teret poslodavca (konto 556) ... 14*
*2.5.2.15. Nematerijalni troškovi (konto 559) ... 14*
*2.5.2.16. Troškovi nabavke opreme i sitnog inventara (konto 579) ... 14*
*2.5.2.17. Troškovi po osnovu usklađivana vrijednosti (konto 584) ... 14*
*III REALIZACIJA PREPORUKA IZ 2011. GODINE ... 15*

## *I OPŠTI PODACI*

### *1.1. 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);*
- *Zakonu o finansiranju političkih partija („Sl. list CG" br. 49/08, 49/10, 40/11, 42/11; 60/11 i 01/12);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2012. godinu (br. 4011-06-1398 od 24.12.2012. godine);*
- *Odluci Kolegujuma IV nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40113-04-3444 od 17.04.2013 godine).*

*Postupci revizije sprovedeni su u skladu sa:*

- *Međunarodnim računovodstvenim standardima i međunarodnim standardima za reviziju javnog sektora (INTOSAI);*
- *Uputstvom o metodologiji rada Državne revizorske institucije;*
- *Poslovnikom Državne revizorske institucije ("Sl. list RCG" br. 50/07).*

### *1.2. Osnovni podaci o Partiji*

*Demokratski savez u CG (u daljejm tekstu DS u CG) je osnovan 09.09.1990. godine i upisan u registar političkih organizacija u Ministarsvu pravde RCG.*

*DS u CG, kao nezavisna politička partija građana okupljenih na osnovu slobodne volje, teži da razvija i štiti nacionalne interese Albanaca, demokratiju, lične slobode i prava i ekonomski prosperitet. Partija se organizuje na teritorijalnom principu u zemlji i u inostranstvu.*

*Organi DS u CG su: Skupština, Predsjedništvo, Upravni odbor i Predsjednik.*

*Skupština je najviši organ DS u CG. Predsjedništvo bira Skupština i ono, u skladu sa programom, Statutom i odlukama Skupštine, upravlja radom Partije u periodu između dvije skupštine.*

*Partiju predstavlja i zastupa Predsjednik Partije.*

*Upravni odbor bira iz svojih redova Predsjedništvo DS u CG. Upravni odbor sačinjavaju: Predsjednik, podpresjednici, Sekretar, po jedan član iz svakog ogranka i Predsjednici partnerskih organizacija.*

### *1.3. Finansiranje Partije*

*Finansiranje rada Partije ostvaruje se iz javnih i privatnih izvora sredstava u skladu sa Zakonom. Javna finansijska sredstva čine sredstva iz državnog budžeta i sredstva iz budžeta lokalne samouprave. Finansijska sredstva iz privatnih izvora čine sredstva od članarine, poklona, donacija, prihodi od privredne djelatnosti i sl. DS u CG, u skladu sa aktuelnim zakonskim propisima, u cilju stvaranja finansijskih sredstava za funkcionisanje Partije, može osnovati i privredni subjekat.*

*DS u CG ima svoj žiro–račun preko kojeg se vrše sve finansijske transakcije. Upravljanje finansijskim sredstvima vrši osoba koju određuje Predsjednik Partije. Nalogodavac i odgovoran za upravljanje finansijskim sredstvima je Predsjednik partije.*

*Korišćenje finansijskih sredstava se ostvaruje na osnovu Godišnjeg plana prihoda i rashoda, koji se predlaže od strane rukovodstva Partije, a kojeg usvaja Upravni odbor DS u CG.*

### *1.4. Vrsta revizije*

*Predmetna revizija ima karakter finansijske revizije. Finansijskom revizijom izvršen je uvid u Godišnji finansijski izvještaj Demokratskog Saveza u CG za 2012. godinu i usklađenost poslovanja iste sa zakonskom regulativom.*

### *1.5. Cilj revizije*

*Cilj revizije bio je provjeriti sledeće:*

- *istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja,*
- *primjenu zakona i drugih propisa vezanih za organizaciju i finansijsko-računovodstveno poslovanje,*
- *pravilnost sticanja prihoda,*
- *pravilnost izvršenja rashoda, odnosno provjera da li su finansijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke,*
- *pravilnost izvršenja drugih transakcija.*

## *II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE*

### *2.1. Sistem unutrašnjih kontrola*

*Efikasan sistem unutrašnjh kontrola osigurava zakonito i ekonomično upravljanje finansijskim sredstvima i drugom imovinom.*

*Partija je, shodno članu 24 Zakona o finansiranju političkih partija, Statutom imenovala lice odgovorno za materijalno-finansijske poslove, ali nije uredila način vršenja unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja. Partija je donijela pored Statuta i druga opšta akta: Program rada i Finansijski plan za 2012. godinu, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Partija je obezbijedila vođenje Zakonom propisanih evidencija, osim analitičkih evidencija osnovnih sredstava i potraživanja od lokalnih samouprava*

*Na osnovu prezentiranog zaključuje se da je Partija uspostavila sistem unutrašnjih kontrola, osim u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje načina vršenja unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja.*

## *2.2. Poslovne knjige*

*Partija kao neprofitna organizacija za 2012. godinu bila je dužna, shodno članu 23 Zakona o finansiranju političkih partija („Sl. list CG“ br. 49/08, 49/10, 40/11, 60/11, 01/12), voditi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu visini i strukturi prihoda i rashoda u skladu sa propisima Ministarstva. Shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji, Partija koja ima svojstvo pravnog lica dužna je da poslovne knjige vodi po sistemu dvojnog knjigovodstva. Poslovne knjige su: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne evidencije. Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji.*

*Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2012. godini, obezbjeđivala sledeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige (evidenciju blagajničkog poslovanja, obaveza i potraživanja, osim evidencije potraživanja od lokalnih samouprava i analitičke evidencije osnovnih sredstava).Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2012. godini poslovne knjige vodila shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžetske korisnike. Partija je računovodstvenu evidenciju prihoda i rashoda obezbjeđivala na gotovinskoj osnovi, tj. evidentiranje istih vršila je u momentu plaćanja.*

## *2.3. Finansijski izvještaji*

*Politička partija, shodno Zakonu o finansiranju političkih partija („Sl. list CG“ br. 01/12), Godišnji završni račun podnosi organu uprave nadležnom za vođenje jedinstvenog registra poreskih obveznika i Državnoj revizorskoj instituciji, najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu.*

*Shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12), Partija je bila dužna da Godišnji finansijski izvještaj za 2012. godinu dostavi na sledećim obrascima:*

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

*Partija je Godišnji finansijski izvještaj za 2012. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji u predviđenom roku, na propisanim obrascima.*

## *2.4. Bilans stanja*

*Prema prezentiranim podacima Partije u Bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po 16.517,00€. U aktivi je iskazana imovina koju čine: stalna imovina (osnovna sredstva) u iznosu od 4.633,00€, gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 6.909,00€ i ostala obrtna imovina (AVR) u iznosu od 4.975,00€. U pasivi je iskazan kapital u iznosu od 4.363,00€, neraspoređena dobit u iznosu od 23.222,00€, gubitak iz tekuće godine u iznosu od 16.313,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 4.975,00€.*

### *2.4.1. Evidentiranje i popis imovine*

*Revizijom je utvrđeno da Partija u Glavnoj knjizi obezbjeđuje evidenciju stalne imovine (osnovnih sredstava), ali ne obezbjeđuje analitičku evidenciju iste. Partija je izvršila godišnji popis imovine za 2012. godinu. Ukupna vrijednost stalne imovine na dan 31.12.2012. godine iskazana je u poslovnim knjigama u iznosu od 4.633,00€ i istu čini kancelarijski namještaj, kompjuterska oprema i sitan inventar.*

### *2.4.2. Blagajničko poslovanje*

*U postupku revizije utvrđeno je da Partija obezbjeđuje evidentiranje blagajničkih transakcija (podizanje gotovine i isplate iz blagajne) koje su dokumentovane nalogom za uplatu i isplatu i ostalom potrebnom dokumenacijom.*

*U toku 2012. godine za potrebe blagajne podignuta je gotovina sa žiro-računa u iznosu od 20.705,00€ i iz blagajne su izvršene isplate u istom iznosu, tako da gotovine u blagajni na dan 31.12.2012. godine nije bilo. Isplata je izvršena po osnovu sledećih troškova: troškova službenih putovanja u iznosu od 11.680,00€, troškova goriva u iznosu od 3.865,00€, troškova reprezentacije u iznosu od 2.375,00€, troškova ogranaka Partije u iznosu od 1.400,00€, troškova sponzorstva u iznosu od 625,00€, troškova aktivista u iznosu od 410,00€, troškova održavanja opreme u iznosu od 245,00€ i ostalih troškova u iznosu od 105,00€.*

*Najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi službenih putovanja i čine 56,41% ukupno isplaćenih troškova, a zatim troškovi goriva 18,67% i troškovi reprezentacije sa učešćem od 11,47%.*

*Troškovi službenih putovanja u iznosu od 11.680,00€ su isplaćeni po putnim nalozima, a odnose se na troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 10.800,00€ i dnevnice u iznosu od 880,00€. Troškovi goriva, u iznosu od 3.865,00, su dokumentovani fiskalnim računima. Troškovi reprezentacije, u iznosu od 2.375,00€, se odnose na ugostiteljske usluge i dokumentovani su fiskalnim računima, osim dijela troškova u iznosu od 461,25€ koji su pravdani nefiskalnim računima.*

*Troškovi ogranaka, u iznosu od 1.400,00€, se odnose na prenijeta sredstva ograncima Partije: Malesija i Plav. Revizijom je utvrđeno da trošenje ovih sredstava nije dokumentovano. Troškovi sponzorstva, u iznosu od 625,00€, se odnose na sponzorstvo fizičkog lica (magistarske studije) i sponzorstvo sportskog kluba. Navedeni troškovi su dokumentovani zahtjevima i odlukama Predsjednika Partije. Troškovi partijskih aktivnosti, u iznosu od 410,00€, su iskazani po osnovu isplate troškova aktivistima ogranka Ulcinj, za rad na terenu. Isplata je vršena u iznosu od 10,00€ do 30,00€ i isti su dokumenovani potpisanim spiskovima. Troškovi održavanja opreme, u iznosu od 245,00€, se odnose na opravku vozila, a pravdanje istih je vršeno nefiskalnim računom. Revizijom je utvrđeno da se dio gotovinski isplaćenih troškova (troškovi službenih putovanja i troškovi partijskih aktivnosti), u iznosu od 6.200,88€, odnose na troškove izborne kampanje.*

### *2.4.3. Novčana sredstva*

*Revizijom je utvrđeno da Partija ima otvorene žiro-račune kod sledećih poslovnih banaka: Crnogorske komercijalne banke i Societe generale banke. Depoziti Partije na dan 01.01.2012. godine iznosili su 23.222,00€, a na dan 31.12.2012. godine iznosili su 6.908,75€.*

*Stanje depozita na računima evidentirano u poslovnim knjigama Partije odgovara stanju iskazanom u izvještajima o kretanju sredstava na žiro-računima poslovnih banka (bančini izvodi) na pomenute datume.*

### *2.4.4. Aktivna vremenska razgraničenja*

*Aktivna vremenska razgraničenja evidentirana su u iznosu od 4.975,00€, a odnose se na razgraničenja troškova po osnovu neizmirenih obaveza prema dobavljačima u iznosu od 843,00€, obaveze prema zaposlenim u iznosu od 232,00€, obaveze prema koalicionom partneru Albanska Alternativa u iznosu od 2.400,00€ i potraživanja od Demokratske unije Albanaca, shodno Ugovoru o pozajmici (br. 88/12 od 18.12.2012. godine), u iznosu od 1.500,00€.*

### *2.4.5. Kapital*

*Ukupni kapital Partije na dan 31.12.2012. godine iznosi 11.542,00€, a isti čini stalni kapital koji je formiran nabavkom osnovnih sredstava u iznosu 4.633,00€ i neraspoređena dobit iz prethodnih godina, umanjena za gubitak iz tekuće godine u iznosu od 6.910,00€.*

### *2.4.6. Obaveze*

*Ukupne obaveze Partije iskazane u Bilansu stanja na dan 31.12.2012. godine iznose 4.975,00€ i odnose se na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 843,00€, obaveze prema zaposlenim 232,00€, obaveze prema Albanskoj alternativi, shodno sporazumu, u iznosu od 2.400,00€ i pasivna vremenska razgraničenja po osnovu nevraćenih pozajmica u iznosu od 1.500,00€.*

### *2.5. Bilans uspjeha*

*Shodno prezentiranom podacima u Bilansu uspjeha, ukupno ostvareni prihodi Partije u 2012. godini iznose 124.327,00€, a odnose se na: prihode iz budžeta CG u iznosu od 92.906,00€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 31.340,00€ i finansijske prihode u iznosu od 81,00€. Od ukupno iskazanih prihoda iznos od 86.790,01€ odnosi se na ostvarene prihode za redovno poslovanje Partije, a iznos od 37.536,90€ odnosi se na prihode za finansiranje izbornih kampanja.*

*Ukupno ostvareni rashodi iznose 140.641,00€, a odnose se na: rashode za nabavku opreme, materijala i sl. u iznosu od 11.168,00€, rashode zarada, naknada zarada i druge lične rashode u iznosu od 19.678,00€ i ostale poslovne rashode u iznosu od 109.795,00€. U bilansu uspjeha iskazan je finansijski rezultat (gubitak) u iznosu od 16.313,00€. Od ukupno iskazanih rashoda iznos od 97.410,89€ odnosi se na ostvarene rashode za redovno poslovanje Partije, a iznos od 43.230,32€ odnosi se na rashode za izborne kampanje.*

*Predmet ove revizije su prihodi i rashodi koje je Partija u 2012. godini ostvarila za redovno poslovanje.*

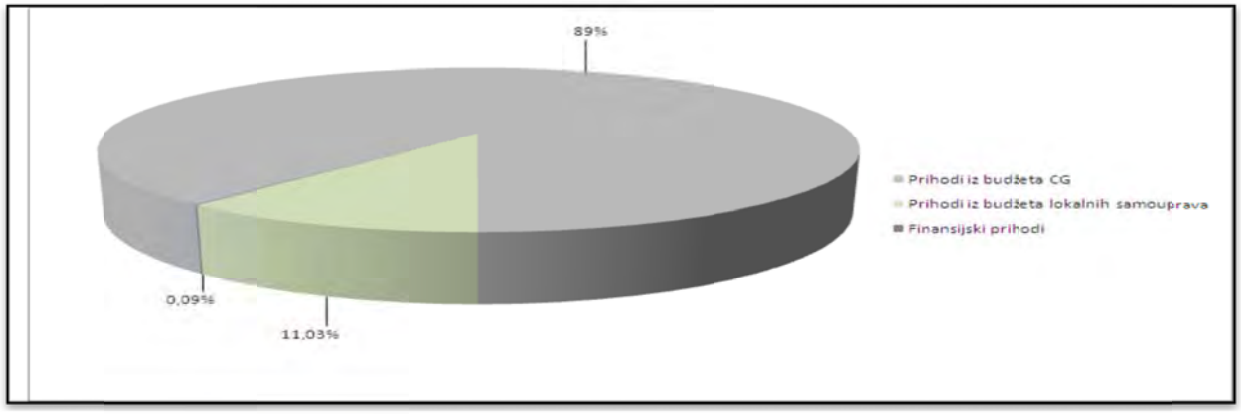
### *2.5.1. Prihodi*

*Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode za redovno poslovanje za 2012. godinu u iznosu od 86.790,01€. Iskazani prihodi odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu od 77.138,90€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 9.576,19€ i prihode od kamata u iznosu od 78,92€.*

*U narednoj tabeli dat je uporedni pregled iskazanih prihoda Partije u 2011. i 2012. godini po vrsti.*

| R/B | Vrsta prihoda | 2011. | % učešća | 2012. | % učešća |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Prihodi iz budžeta CG | 76.204,20 | 78,90% | 77.134,90 | 88,88% |
| 2 | Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava | 18.001,91 | 18,64% | 9.576,19 | 11,03% |
| 3 | Finansijski prihodi | 2.374,95 | 2,46% | 78,92 | 0,09% |
| **Ukupno** | | **96.581,06** | **100,00%** | **86.790,01** | **100,00%** |

*Takođe je dat grafički prikaz ostvarenih prihoda za redovno poslovanje u 2012. godini.*




*Na osnovu datog tabelarnog pregleda i grafičkog prikaza prihoda konstatuje se da najveće učešće u ukupnim prihodima imaju prihodi iz budžeta CG i isti učestvuju sa 88.88% i prihodi od lokalnih samouprava sa 11.03%*

### *2.5.1.1. Prihodi iz Budžeta CG*

*Partija je u 2012. godini za redovno poslovanje iz budžeta CG po osnovu osvojenih poslaničkih mandata ostvarila prihode u ukupnom iznosu od 71.309,54€. Revizijom je utvrđeno da se od navedenih prihoda iznos od 44.909,54€ odnosi na prihode Demokratskog saveza u CG, a iznos od 26.400,00€ na prihode koalicionog partnera Albanske alternative, shodno Sporazumu (br. 45/09 od 04.03.2009. godine). Revizijom je utvrđeno da je Demokratski savez u CG tokom 2012. godine izvršio prenos pripadajućih prihoda na žiro-račun koalicionog partnera - Albanske alternative.*

*Partija je osim navedenih prihoda ostvarila i prihode iz budžeta Skupštine CG za finansiranje rada poslaničkog u iznosu od 5.718,75€. Klub albanskih poslanika je dana 09.07.2012. godine donio Odluku (br. 121/12) kojom se ovlašćuje poslanik Albanske koalicije da iz navedenih sredstava finansira angažovanje 6 spoljnih saradnika u ulozi konsultanata i savjetnika u svrhu pružanja profesionalnih intelektualnih usluga, tj. za pomaganje poslaniku Koalicije u obavljanju posla. Navedena Odluka je uslovljena i razlogom praktičnosti jer se ova sredstva raspodjeljuju proporcionalno na tri dijela, tj. svim članicama Koalicije.*

### *2.5.1.2. Prihodi iz budžeta lokalne samouprave*

*Prihodi iz budžeta lokalne samouprave su evidentirani u iznosu od 9.576,19€, a ostvareni su po osnovu uplata sledećih opština: Plav u iznosu od 1.475,94€, Bar u iznosu od 3.696,00€ i Glavnog grada u iznosu od 4.404,09€.*

*2.5.1.3. Finansijski prihodi*

*Finansijski prihodi su evidentirani u iznosu od 78,92€ i odnose se na A-vista kamatu koju su banke uplatile Partiji po osnovu depozita po viđenju. Revizijom je utvrđeno da prihodi po ovom osnovu iznose 100,42€.*

*2.5.3.3. Prihodi od članarine*

*Partija je donijela Odluku (br. 18/12, dana 31.01.2012. godine) kojim je definisano da se članovi Partije oslobađaju plaćanja članarine pa po tom osnovu Partija u 2012. godini nije ostvarila prihode.*

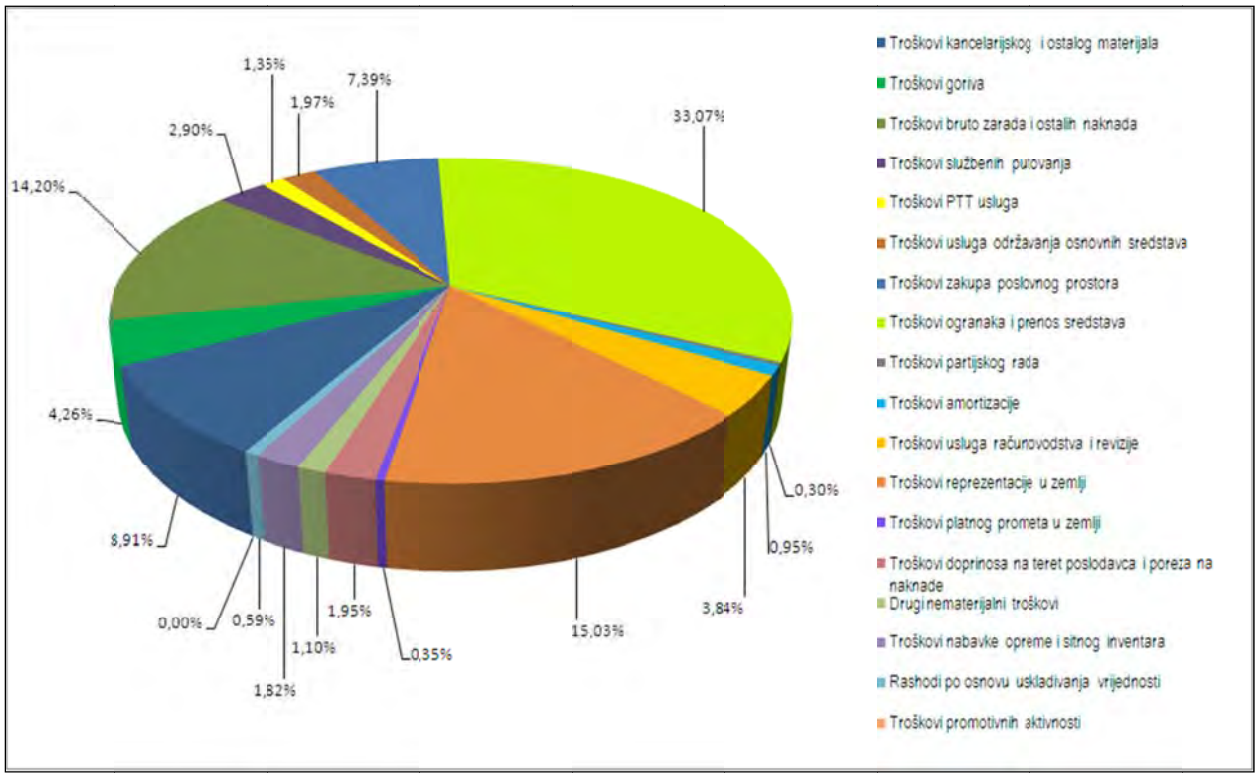
*2.5.2. Rashodi*

*Partija je u 2012. godini osvarila rashode za redovno poslovanje u iznosu od 97.410,89€. Revizijom je utvrđeno da se isti odnose na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 8.683,68€, troškove goriva u iznosu od 4.152,00€, troškove bruto zarada i ostalih naknada u iznosu od 13.835,87€, troškove službenih putovanja u iznosu od 2.827,32€, troškove telefonskih usluga u iznosu od 1.314,10€, troškove usluga održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 1.922,58€, troškove zakupa u iznosu od 7.200,00€, troškove ogranaka i prenosa sredstava koalicionim partnerima u iznosu od 32.214,00€, troškove partijskih aktivnosti u iznosu od 289,80€, troškove amortizacije u iznosu od 923,85€, troškove računovodstva i revizije u iznosu od 3.744,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 14.641,20€, troškove platnog prometa u iznosu od 337,39€, troškove doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 1.899,21,€, ostale nematerijalne troškove u iznosu od 1.075,24€, troškove nabavke opreme i sitnog inventara u iznosu od 1.772,10€ i troškove po osnovu usklađivanja vrijednosti u iznosu od 578,55€.*

*U narednoj tabeli je dat pregled ostvarenih rashoda u 2011. i 2012. godini.*

| R/B | Vrsta troška | Iznos za 2011. godinu | % učešća | Iznos za 2012. godinu | % učešća |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala | 2.587,00 | 3,13% | 8.683,68 | 8,91% |
| 2 | Troškovi goriva | 3.125,00 | 3,78% | 4.152,00 | 4,26% |
| 3 | Troškovi bruto zarada i ostalih naknada | 8.425,00 | 10,20% | 13.835,87 | 14,20% |
| 4 | Troškovi službenih putovanja | 11.758,00 | 14,23% | 2.827,32 | 2,90% |
| 5 | Troškovi PTT usluga | 5.724,00 | 6,93% | 1.314,10 | 1,35% |
| 6 | Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava | 0,00 | 0,00% | 1.922,58 | 1,97% |
| 7 | Troškovi zakupa poslovnog prostora | 3.300,00 | 3,99% | 7.200,00 | 7,39% |
| 8 | Troškovi ogranaka i prenos sredstava | 26.400,00 | 31,96% | 32.214,00 | 33,07% |
| 9 | Troškovi partijskog rada | 0,00 | 0,00% | 289,80 | 0,30% |
| 10 | Troškovi amortizacije | 0,00 | 0,00% | 923,85 | 0,95% |
| 11 | Troškovi usluga računovodstva i revizije | 1.935,00 | 2,34% | 3.744,00 | 3,84% |
| 12 | Troškovi reprezentacije u zemlji | 4.952,00 | 5,99% | 14.641,20 | 15,03% |
| 13 | Troškovi platnog prometa u zemlji | 0,00 | 0,00% | 337,39 | 0,35% |
| 14 | Troškovi doprinosa na teret poslodavca i poreza na naknade | 0,00 | 0,00% | 1.899,21 | 1,95% |
| 15 | Drugi nematerijalni troškovi | 2.350,00 | 2,84% | 1.075,24 | 1,10% |
| 16 | Troškovi nabavke opreme i sitnog inventara | 0,00 | 0,00% | 1.772,10 | 1,82% |
| 17 | Rashodi po osnovu uskladivanja vrijednosti | 1.087,00 | 1,32% | 578,55 | 0,59% |
| 18 | Troškovi promotivnih aktivnosti | 10.968,00 | 13,28% | 0,00 | 0,00% |
| **Ukupno** | | **82.611,00** | **100,00%** | **97.410,89** | **100,00%** |

*Takođe je dat grafički prikaz ostvarenih rashoda za redovno poslovanje u 2012. godini.*




*Na osnovu prezentiranog tabelarnog i grafičkog prikaza konstatuje se da najveće učešće u ukupnim rashodima imaju troškovi ogranka i prenos sredstava sa 33.07%, troškovi reprezentacije sa 15,03%, troškovi pruto zarada i ostalih naknada sa 14,20% i td.*

### *2.5.2.1. Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala (konto 512)*

*Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu od 8.683,68€.*

*Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na: troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 2.224,00€, troškove ostalog materijala u iznosu od 2.052,49€, troškove dnevne štampe u iznosu od 1.667,82€ i troškove reprezentacije u iznosu od 2.739,37€. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro-računa na osnovu ispostavljenih faktura dobavljača.*

.

### *2.5.2.2. Troškovi goriva (konto 513)*

*Troškovi goriva iskazani su u iznosu od 4.152,00€. Revizijom je utvrđeno da se isti odnose na: troškove nabavke goriva i troškove upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe. Dio navedenih troškova u iznosu od 3.097,00€ isplaćen je gotovinski iz blagajne na osnovu fiskalnih računa, a dio troškova u iznosu od 1.055,00€ plaćen je preko-žiro računa na osnovu ispostavljenih faktura dobavljača.*

*2.5.2.3. Troškovi bruto zarada i ostalih naknada (konto 520)*

*Troškovi bruto zarada i ostalih naknada iskazani su u iznosu od 13.835,87€, a isti se odnose na troškove bruto zarada u iznosu od 8.335,87€ i troškove naknada po ugovorima o djelu u iznosu od 5.500,00€.*

*Revizijom je utvrđeno da je Partija po osnovu troškova bruto zarada iskazala iznos od 8.335,87€ od kojih se na troškove neto zarada odnosi 5.584,94€, troškove poreza na zarade 750,00€, a na troškove doprinosa na teret zaposlenih 2.000,66€.*

*Takođe je utvrđeno da su po ugovoru o djelu isplaćeni troškovi u iznosu od 5.500,00€ i isi se odnose na isplaćene neto naknade fizičkim licima angažovanim na poslovima partijskih aktivnosti za sprovođenje izborne kampanje. Isplata ovih troškova vršena je shodno odlukama Predsjednika Partije, a za isplaćene naknade izvršen je obračun i uplata poreskih obaveza.*

*2.5.2.4. Troškovi službenih putovanja (konto 529)*

*Troškovi službenih putovanja iskazani su u ukupnom iznosu od 2.827,32€, i to po osnovu: dnevnica za službena putovanja u iznosu od 745,00€, naknada troškova smještaja i ishrane na službenom putu u iznosu od 810,90€, naknada troškova prevoza u iznosu od 804,42€ i ostalih putnih troškova u iznosu od 467,00€.*

*Revizijom je utvrđeno da se troškovi dnevnica za službena putovanja, u iznosu od 745,00€, odnose na gotovinski isplaćene troškove – preko blagajne, po putnim nalozima. Naknade troškova smještaja i ishrane na službenom putu, u iznosu od 810,90€, se odnose na: reprezentaciju u iznosu od 130,90€ - po računu dobavljača i na naknade troškova za upotrebu sopstvenog vozila u službene svrhe, po putnim nalozima, u iznosu od 680,00€. Troškovi prevoza u iznosu od 804,42€ se odnose na: usluge prevoza za Albaniju u iznosu od 605,10€ i troškove po osnovu isplaćene naknade za upotrebu sopstvenog vozila u službene svhe - po putnim nalozima - u iznosu od 199,32€. Ostali putni troškovi u iznosu od 467,00€ odnose se na: troškovi opravke vozila i troškove takse za tunel, reprezentaciju i sl.*

*2.5.2.5. Troškovi telefona (konto 531)*

*Troškovi telefonskih usluga iskazani su u ukupnom iznosu od 1.314,10€. Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na troškove fiksnih i mobilnih telefona i da su plaćeni preko žiro-računa na osnovu faktura dobavljača.*

*2.5.2.6. Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava (konto 531)*

*Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava iskazani su u ukupnom iznosu od 1.922,58€. Revizijom je utvrđeno da se isti odnose na troškove nabavke kancelarijskog materijala (toneri i sl.), potrošni materijal, održavanje kompjuterske opreme, instalacija na mreži i sl. i održavanje auta. Troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i isti su plaćeni preko žiro-računa.*

*2.5.2.7. Troškovi zakupa poslovnog prostora (konto 533)*

*U knjigovodstvu subjekta revizije su troškovi zakupa iskazani u ukupnom iznosu od 7.200,00€.*

*Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2012. godini na ime zakupa poslovnih prostorija, shodno zaključenim ugovorima sa fizičkim licima, isplatila iznos od 7.200,00€.*

*Shodno Ugovoru o zakupu (br. 02/12 od 04.01.2012. godine), za potrebe Partije zakupljen je poslovni prostor površine 17,30m², koji se nalazi u Ulcinju, i shodno Ugovoru o zakupu, poslovni prostor površine 27,30m², koji se nalazi u Vladimiru, a mjesečna zakupnina po jednom poslovnom prostoru iznosi 100,00€. Ugovori su zaključeni za period od 01.01.2012. do 31.12.2014. godine. Revizijom je utvrđeno da je zakupnina, shodno zaključenim ugovorima, plaćena preko žiro-računa u iznosu koji je ugovoren za period od tri godine.*

*Takođe je utvrđeno da je Partija na isplaćene naknade izvršila obračun i isplatu poreskih obaveza, shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.*

- *Isplatu naknada za zakup poslovnih prostorija trebalo je vršiti u iznosima mjesečne zakupnine, shodno zaključenim ugovorima, a ne u iznosu koji je ugovoren za period od tri godine.*

*2.5.2.8. Troškovi ogranaka i prenosa sredstava po sporazumu (konto 535)*

*Troškovi ogranaka i prenosa sredstava po sporazumu iskazani su u ukupnom iznosu od 32.214,00€, a odnose se na prenos sredstava koalicionom partneru u iznosu od 26.400,00€ i na troškove ogranaka u iznosu od 5.814,00€.*

*Revizijom je utvrđeno da je Partija evidentirala kao trošak prenos sredstava, shodno koalicionom sporazum, Albanskoj Alternativi u ukupnom iznosu od 26.400,00€. Prenos sredstava nema karakter troškova već je isti trebalo evidentirati kao izmirenje obaveza prema koalicionom partneru.*

*Osim navedenih troškova na ovom kontu su iskazani i troškovi ogranaka Partije u iznosu od 5.814,00€, a isti se odnose na: troškove goriva, troškove upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe, troškove partijskih aktivnosti itd. Dio ovih troškova u iznosu od 3.590,00€ odnosi se na troškove izborne kampanje.*

*2.5.2.9. Troškovi partijskih aktivnosti (konto 539)*

*Troškovi partijskih aktivnosti iskazani su u iznosu od 289,80€, a odnose se na troškove rada Predsjedništva i drugih aktivnosti Partije. Revizijom je utvrđeno da su ovi troškovi gotovinski isplaćeni, na osnovu putnih naloga.*

*2.5.2.10. Troškovi amortizacije (konto 540)*

*Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 923,85€, a odnose se na obračunatu amortizaciju na osnovna sredstva Partije za 2012. godinu.*

*2.5.2.11. Troškovi usluga računovodstva i revizije (konto 550)*

*Troškovi usluga računovodstva i revizije iskazani su u iznosu od 3.744,00€, a odnose se na troškove usluga revizije (komercijalna revizija) u iznosu od 1.638,00€ i troškove knjigovodstvenih usluga u iznosu od 2.106,00€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi plaćeni preko računa, na osnovu ispostavljenih faktura dobavljača.*

*2.5.2.12. Troškovi reprezentacije (konto 551)*

*Troškovi reprezentacije iskazani su u ukupnom iznosu od 14.641,20€, a isti se odnose na troškove ugostiteljskih usluga i nabavku robe u maloprodaji (piće, hrana i sl.) za reprezentativne svrhe, za potrebe Predsjedništva i ogranaka. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.*

*2.5.2.13. Troškovi platnog prometa (konto 553)*

*Troškovi platnog prometa iskazani su u iznosu od 337,39€, a odnose se na troškove provizije za izvršene bančine usluge.*

*2.5.2.14. Troškovi doprinosa na teret poslodavca (konto 556)*

*Troškovi doprinosa na teret poslodavca iskazani su u ukupnom iznosu od 1.899,21€. Navedeni troškovi iskazani su po osnovu: doprinosa na zarade na teret poslodavca u iznosu od 817,00€, poreza na zkupnine i naknade u iznosu od 780,82€, prireza na porez na zarade i naknade u iznosu od 198,89 € i ostalih doprinosa (Fond rada i doprinos za zapošljavanje invalida) u iznosu od 102,50€.*

*2.5.2.15. Nematerijalni troškovi (konto 559)*

*Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 1.075,24€. Revizijom je utvrđeno da se isti odnose na: troškove usluga održavanja softvera u iznosu od 299,00€, usluge fotokopiranja u iznosu od 56,24€ i putne troškove odbornika u iznosu od 720,00€. Troškovi izvršenih usluga su dokumentovani fakturama dobavljača, a troškovi aktivnosti odbornika odlukama i putnim nalozima.*

*2.5.2.16. Troškovi nabavke opreme i sitnog inventara (konto 579)*

*Troškovi nabavke opreme i sitnog inventara iskazani su u ukupnom iznosu od 1.772,10€. Revizijom je utvrđeno da se isti odnose na: troškove nabavke kompjuterske opreme u iznosu od 615,00€ i troškove nabavke sitnog inventara u iznosu od 1.157,10€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.*

*2.5.2.17. Troškovi po osnovu usklađivana vrijednosti (konto 584)*

*Troškovi usklađivanja vrijednosti iskazani su u ukupnom iznosu od 578,55€, a isti se odnose na troškove otpisa sitnog inventara (izvršen je otpis 50% od vrijednosti sitnog inventara).*

*III REALIZACIJA PREPORUKA IZ 2011. GODINE*

*U Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2011. godinu Demokratskog saveza u CG Državna revizorska institucija je utvrdila određeni broj nepravilnosti i dala preporuke za otklanjanje istih, a one se odnose na:*

- *Uspostavljanje efikasnijeg sistema unutrašnjih kontola na način što će Parija Statutom urediti način vršenja unutrašnjih kontrola finansijsko-materijalnog poslovanja.*
- *Obezbjeđivanje vođenja analitičke evidencije osnovnih sredstava i evidencije potraživanja od lokalnih samouprava.*
- *Smanjenje gotovinskih isplata iz blagajne i pravdanje troškova odgovarajućom dokumentacijom.*

*Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2012. godinu utvrđeno je da je Partija realizovala preporuku koja se odnosi na pravdanje troškova odgovarajućom dokumentacijom. Što se tiče smanjenja gotovinskih isplata utvrđeno je da Partija nije realizovala preporuku jer je i u 2012. godini gotovinski - iz blagajne isplatila troškove u istom iznosu kao i u prethodnoj godini. Takođe nije realizovala ni preporuku koja se odnosi na obezbjeđivanje analitičkih evidencija osnovnih sredstava i potraživanja od lokalnih samouprava.*

*Izvještaj pripremila:*
*Slavka Tomić, načelnik u Sektoru*

_____

*Rukovodilac Kolegijuma DRI*
*Dragiša Pešić*

_____

*član Senata DRI*