

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj
Podgorica, __ novembar 2014. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOKRATSKE SRPSKE STRANKE ZA 2013. GODINU

(konačan izvještaj)

Podgorica, novembar 2014. godine

Državna revizorska institucija je na osnovu člana 4 i čl 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i člana 23 Zakona o finansiranju političkih partija izvršila reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske srpske stranke za 2013. godinu. Revizija je planirana i obavljena sa ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski 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 (DRI br. 042-40116-629/131 od 11.11.2014. godine) na Preliminarni Izvještaj DRI broj 40116-042-629/121 od 07.11.2014. godine, a u skladu sa članom 44 Zakona o DRI I članom 50 Poslovnika Državne revizorske institucije Kolegijum u sastavu Nikola Kovačević, član Senata - rukovodilac Kolegijuma i dr Branislav Radulović, član Senata - član Kolegijuma usvojio je

Konačan izvještaj

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu

Demokratske srpske stranke

M I Š LJ E NJ E

Nadležni Kolegijum DRI za predmetnu reviziju, izrazio je ***pozitivno mišljenje*** *na Godišnji finansijski izvještaj Demokratske srpske stranke za 2013. godinu i* ***uslovno mišljenje*** *na usklađenost poslovanja sa zakonskom regulativom zbog nedosledne primjene dijela propisa (Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o računovodstvu i reviziji i sl.).*

Sledeće nedostaci i propusti su uticali na izražavanje navedenog mišljenja:

1. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije isplatio troškove goriva u iznosu od 390,00€ koje nije dokumentovao, troškove u iznosu od 900,20€ (troškovi reprezentacije, reklame i propagande i stručne literature) koje je pravdao na osnovu neadekvatne dokumentacije (nefiskalnim računima)*

- ***Subjekt revizije treba da sve troškove pravda na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije.***

2. *Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije donio finansijski plan za 2013. godinu i nije Statutom utvrdio obavezu donošenja istog. Subjekt revizije osim Statuta i Programa rada nije donio druga unutrašnja akta (Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o materijalno-finansijskom poslovanju, Poslovnik o radu i sl.). Takođe je utvrđeno da se prihodi od lokalnih samouprava najvećim dijelom uplaćuju na žiro račune opštinskih odbora, a ne na glavni račun Stranke.*

- ***U cilju uspostavljanja efikasnog sistema unutrašnje kontrole potrebno je da subjekt revizije donese sva unutrašnja akta, Statutom utvrdi obavezu donošenja Finansijskog plana do kraja tekuće za narednu godinu i obezbijedi da se uplata svih prihoda od lokalnih samouprava vrši na glavni račun Stranke.***

3. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije isplatio naknade fizičkim licima u iznosu od 4.313,27€ (naknade za zakup poslovnih prostora u iznosu od 3.863,00€ i naknadu za administrativno – tehničke poslove u iznosu od 450,00€) na koje nije vršio obračun i isplatu poreskih obaveza.*

- ***Subjekt revizije prilikom isplate naknada fizičkim licima treba da vrši obračun i isplatu poreskih obaveza shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.***

4. *Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije u poslovnim knigama nije obezbjeđivao evidentiranje potraživanja od lokalnih samouprava.*

- ***Državna revizorska institucija preporučuje subjektu revizije da u poslovnim knjigama obezbijedi evidentiranje potraživanja od lokalnih samouprava i da evidentiranje istih vrši na osnovu ovjerene i usaglašene dokumentacije.***

5. *Revizijom je utvrđeno da je iz blagajne Glavnog odbora i Opštinskih odbora isplaćeno troškova u iznosu od 17.993,35€, što čini 85% ukupnih troškova.*

- ***Državna revizorska institucija preporučuje subjektu revizije da u cilju smanjenja gotovinskih isplata iz blagajne plaćanje troškova vrši preko žiro računa.***

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević

S A D R Ž A J

I OPŠTI PODACI 5

1. Pravni osnov 5
2. Osnovni podaci o subjektu revizije 5
3. Finansiranje partije 6
4. Predmet revizije 6
5. Cilj revizije 6

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 6

6. Sistem unutrašnjih kontrola 6
7. Poslovne knjige 6
8. Finansijski izvještaji 7
8.1. Bilans stanja 7
8.1.1. Evidentiranje i popis imovine 7
8.1.2. Novčana sredstva na žiro računima 7
8.1.3. Blagajničko poslovanje 7
8.1.3.1. Glavna blagajna 8
8.1.3.2. Blagajne opštinskih odbora 8
8.1.4. Potraživanja 10
8.1.5. Obaveze 10
8.1.6. Kapital 10
8.2. Bilans uspjeha 10
8.2.1. Prihodi 10
8.2.1.1. Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava 11
8.2.1.2. Prihodi iz prethodne godine 11
8.2.1.3. Ostali prihodi 11
8.2.2. Rashodi 12
8.2.2.1 Troškovi kancelarijskog materijala i goriva 13
8.2.2.2. Troškovi naknada fizičkim licima 13
8.2.2.3. Troškovi službenih putovanja 13
8.2.2.4. Troškovi pomoći i sponzorstva 13
8.2.2.5. Troškovi PTT usluga 13
8.2.2.6. Troškovi neproizvodnih usluga 13
8.2.2.7. Troškovi finasiranja rada kluba u lokalnom parlamentu 13
8.2.2.8. Troškovi zakupa poslovnog prostora 14
8.2.2.9. Troškovi izbornih kampanja 14
8.2.2.10. Ostali troškovi 14

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE 14

I 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, 73/10, 40/11 i 31/14);*
- *Zakonu o finansiranju političkih partija („Službeni list CG" broj 49/08; 49/10 40/11; 42/11; 60/11; 01/12, 10/14);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2014. godinu (br. 4011-06-1540 od 27.12.2013. godine);*
- *Odluci Kolegujuma IV nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40113-04-629 od 17.04.2014. godine).*

Postupci revizije sprovedeni su u skladu sa:

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

2. Osnovni podaci o subjektu revizije

Demokratska srpska stranka (u daljem tekstu DSS) registrovana je kod Ministarstva pravde RCG, pod rednim brojem 93, 31. decembra 2003. godine. DSS se zalaže za državnu zajednicu Srbije i Crne Gore, za unapređenje demokratskog poretka, vladavinu prava i ljudska prava i slobode.

Centralni organi Stranke su Skupština, Glavni odbor, Predsjednik, Predsjedništvo, Izvršni odbor, Statutarna komisija.

Skupština je najviši organ odlučivanja u stranci. Skupštinu stranke čine skupštinari izabrani od strane opštinskih odbora po kriterijumima koje utvrdi Glavni odbor.

Glavni odbor je najviši organ odlučivanja između zasijedanja Skupštine, koji u tom periodu utvrđuje politiku Stranke, u skladu sa Programom i odlukama Skupštine.

Predsjednik je politički i izvršni organ koji predstavlja i zastupa Stranku u zemlji i inostranstvu, rukovodi organizacijom, usklađuje i nadzire njeno djelovanje i povjerava poslove potpredsjednicima..

Predsjedništvo utvrđuje i vodi politiku stranke između dva zasijedanja Glavnog odbora, razmatra sva značajna pitanja za njen rad i daje predloge Glavnom odboru i Predsjedniku o pitanjima iz njihove nadležnosti.

Izvršni odbor je izvršno-politički i upravni organ koji usklađuje i nadzire rad teritorijalnih organa i organizacija Stranke i sprovodi odluke Glavnog odbora i Predsjedništva.

Stranka je teritorijalno organizovana, a teritorijalnu organizaciju Stranke čine opštinske organizacije, i u njihovom sastavu mjesne organizacije.

Organi opštinske organizacije su Opštinska skupština, Opštinski odbor, Predsjednik opštinskog odbora, Izvršni savjet i Opštinski inicijativni odbor.

Administrativne poslove za sve centralne organe vrši Sekretarijat kojim rukovodi Sekretar Stranke.

3. Finansiranje partije

Shodno članu 52 Statuta DSS-a prihodi Partije su:

1. *prihodi ostvareni u skladu sa poropisima o finansiranju političkih stranaka,*
2. *prihodi simpatizera, pokloni, legati i zavještanja,*
3. *doprinosi poslanika i plaćenih funkcionera u organima vlasti,*
4. *ostali prihodi.*

4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Demokratske srpske stranka za 2013. godinu i usklađenost poslovanja iste sa zakonskom regulativom.

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

6. Sistem unutrašnjih kontrola

Stranka je članom 45 Statuta, utvrdila da Nadzorni odbor vrši unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja Stranke, upravlja imovinom koja je u vlasništvu Stranke i podnosi Izvještaj o kontroli finansijskog poslovanja Glavnom odboru.

Revizijom je utvrđeno da Stranka nije donjela finansijski plan za 2013. godinu i nije Statutom utvrdila obavezu donošenja istog Takođe Stranka osim Statuta i Programa rada nije donijela druga opšta i posebna akta (Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o materijalno-finansijskom poslovanju, Poslovnik o radu i sl., Odluke o ograničenju troškova telefona, goriva i sl.).

Takođe, utvrđeno je da se prihodi od lokalnih samouprava najvećim dijelom uplaćuju na žiro račune opštinskih odbora, a ne na glavni račun Stranke.

- ***U cilju uspostavljanja efikasnog sistema unutrašnje kontrole potrebno je da subjekt revizije donese sva unutrašnja akta, Statutom utvrdi obavezu donošenja Finansijskog plana do kraja tekuće za narednu godinu i obezbijedi da se uplata svih prihoda od lokalnih samoprava vrši na glavni račun Stranke.***

7. Poslovne knjige

Stranka je dužna, shodno članu 23 Zakona o finansiranju političkih partija da vodi računovodstvene evidencije o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi prihoda i rashoda, u skladu sa propisima Ministarstva. Budući da Stranka 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 Stranka u 2013. godini od poslovnih knjiga obezbjeđivala glavnu knjigu, pomoćnu knjigu blagajne i analitičku evidenciju osnovnih sredstava. Stranka je računovodstvenu evidenciju prihoda iz budžeta obezbjeđivala na gotovinskoj osnovi, a evidenciju ostalih prihoda i troškova na obračunskoj osnovi.

8. Finansijski izvještaji

Shodno Zakonu o finansiranju političkih partija, Stranka je u obavezi da Godišnji finansijski izvještaj 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 ("Sl. list CG" br. 17/12), Stranka je Godišnji finansijski izvještaj za 2013. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji u predviđenom roku i na sledećim obrascima:

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

8.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po 10.137,00€. U aktivi bilansa stanja iskazana je stalna imovina u iznosu od 1.059,00€ i obrtna imovina u iznosu od 9.078,00€. U pasivi je iskazana neraspoređena dobit u iznosu od 1.892,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 8.245,00€.

8.1.1. Evidentiranje i popis imovine

Revizijom je utvrđeno da Stranka obezbjeđuje evidentiranje stalne imovine po vrsti, inventarnom broju, nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti. Stranka je izvršila popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2013. godine. Shodno izvještaju o izvršenom popisu, imovina (osnovna sredstva) Stranke po nabavnoj vrijednost na pomenuti datum iznosila je 1.906,13€, otpisanoj vrijednost 874,24€ i sadašnjoj vrijednost 1.059,00€. Imovinu Stranke čine kancelarijska oprema, kancelarijski namještaj i putničko vozilo. Stranka je u 2013. godini u poslovnim knjigama evidentirala putničko vozilo marke (Lada Niva) koje je popisom imovine OO Žabljak identifikovano. Shodno prezentiranoj fakturi vozilo je nabavljeno 2006. godine i nabavna vrijednost stog je iznosila 844,00€.

8.1.2. Novčana sredstva na žiro računima

Stranka je u 2013. godini poslovanje obavljala preko glavnog žiro-računa i računa opštinskih odbora. Depoziti na glavnom računu na dan 31.12.2013. godine iskazani su u poslovnim knjigama Stranke u iznosu od 202,54€, a depoziti na računima opštinskih odbora u iznosu od 6.124,77€ što odgovara stanju depozita na baničinim izvodima.

8.1.3. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da je Sranka u 2013. godini blagajničko poslovanje obavljala u okviru glavne blagajne i blagajni opštinskih odbora. Evidentiranje blagajničkih transakcija obezbjeđivano je u pomoćnim evidencijama (dnevik blagajne).

8.1.3.1. Glavna blagajna

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je tokom 2013. godine za potrebe glavne blagajne podignut sa žiro računa iznos od 5.990,00€ i da je u istom iznosu izvršena isplata tako da gotovine u blagajni na dan 31.12.2013. godine nije bilo.

Revizijom je utvrđeno da je iz blagajne izvršena isplata po osnovu sledećih troškova: troškova službenih putovanja u iznosu od 3.026,00€, troškova pomoći i sponzorsta u iznosu od 2.770,00€ i ostalih troškova u iznosu od 194,00€.

Tabelarni pregled isplaćenih troškova iz glavne blagajne:

Redni broj	Opis	Iznos	%
1	Troškovi slubenih putovanja	3.026,00	50,52%
2	Troškovi pomoći i sponzorstva	2.770,00	46,24%
3	Ostali troškovi	194,00	3,24%
Ukupno		**5.990,00**	**100,00%**

Troškovi službenih putovanja u iznosu od 3.026,00€ odnose se na troškove dnevnica za službena putovanja u iznosu od 954,00€, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 800,00€ i troškove taksi prevoza u iznosu od 1.272,00€. Troškovi dnevnica i upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe pravdani su putnim nalozima dok su troškovi taksi prevoza pravdani priznanicama.

Troškovi pomoći i sponzorstva isplaćeni su u iznosu od 2.770,00€ shodno odlukama Sekretara Stranke. Na ime pomoći za liječenje isplaćen je iznos od 2.000,00€ fizičkim licima, a iznos od 770,00€ isplaćen vjerskim organizacijama. Preuzimanje gotovine je dokumentovano potpisanim priznanicama.

Gotovinski iz blagajne isplaćeni su ostali troškovi u iznosu od 194,00€ koji se odnose na troškove održavanja sajta, troškovi stučne literature i troškove kotizacije za seminar. Navedeni troškovi su dokumentovani.

8.1.3.2. Blagajne opštinskih odbora

Za potrebe blagajni OO Stranke (Žabljak, Bijelo Polje, Tivat, Kotor i Plužine) podignuta je gotovina u iznosu od 14.914,27€ i iz istih su isplaćeni troškovi u iznosu od 12.003,35€ i izvršen je povraćaj sredstava na žiro račun u iznosu od 700,00€ tako da je stanje gotovine u blagajnama OO shodno prezentiranoj blagajničkoj dokumentaciji na dan 31.12.2013. godine iznosilo 2.211,00€ i to: u blagajni OO Kotor u iznosu od 1.815,00€ i blagajni OO Plužine u iznosu od 396,00€.

Tabelarni pregled isplaćenih troškova iz blagajni opštinskih odbora

Redni broj	Opis troška	Iznos	%
1	Troškovi goriva	295,02	2%
2	Naknada fizičkim licima	450,00	4%
3	troškovi službenog putovanja	280,00	2%
4	pomoći i sponzorstva	2.060,00	17%
5	Troškovi izbornih kampanja	900,00	7%
6	Troškovi PTT usluga	1.170,06	10%
7	Troškovi reprezentacija	608,40	5%
8	Troškovi rada kluba u lokalnom parlamentu.	1.510,00	13%
9	Zakup poslovnog prostora	3.863,27	32%
10	Ostali troškovi	866,60	7%
	Ukupno	12.003,35	100%

Troškovi goriva isplaćeni su iz blagajni OO u ukupnom iznosu od 295,02€. Dio navedenih troškova u iznosu od 150,00€ (OO Tivat) pravdan je neadekvatnom dokumentacijom (nefiskalnim računom).

Troškovi naknada fizičkom licu isplaćeni su u iznosu od 450,00€ na ime održavanja kancelarije u Kotoru. isplata je izvršena shodno Odluci Predsjednika OO Kotor. Odlukom su precizirane aktivnosti koje je lice obavljalo u 2013. godini. Stranka na navedenu naknadu nije obračunala i isplatila poreske obaveze shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.

Troškovi službenih putovanja isplaćeni su (članovima OO Kotor i Plužine) po osnovu dolaska na sjednice u Podgoricu u iznosu od 280,00€. Navedeni troškovi pravdani su Odlukama i priznanicama o preuzimanju gotovine, ali isti nisu dodatno dokumentovani (putnim nalozima, računima za gorivo i sl.).

Troškovi pomoći i sponzorstva isplaćeni su u iznosu od 2.060,00€ i odnose se na date pomoći fizičkim licima za liječenje i u stanju socijalne potrebe u iznosu od 1.750,00€ i troškove sponzorstva vjerskih zajednica i nevladinih organizacija u iznosu od 310,00€. Revizijom je utvrđeno da su troškovi pravdani Odlukama Predsjednika OO.

Troškovi u iznosu od 900,00€ isplaćeni su na ime finansiranja izborne kampanje u Mojkovcu i Beranama. Isplata je izvršena iz blagajne OO Kotor shodno odluci Predjednika Opštinskog odbora.

Troškovi PTT usluga isplaćeni su u ukupnom iznosu od 1.170,06€, a odnose se na troškove fiksne i mobilne telefonije i elektronske dopune. Navedeni troškovi su pravdani fiskalnim računima. Na ime troškova mobilnih telefona izplaćivan je iznos od po 50,00€ mjesečno funkcionerima OO Kotor shodno odluci Predsjednika OO.

Iz blagajni opštinskih odbora isplaćeni su troškovi reprezentacije u iznosu od 608,40€. Dio navedenih troškova u iznosu od 430,00€ nije pravdan fiskalnim računom.

Troškovi održavanja vozila isplaćeni su u iznosu od 160,00€, a odnose se na troškove opravke putničkog vozila. Navedeni trošak je dokumentovan.

Troškovi u iznosu od 1.510,00€ odnose se na troškove finansiranje rada kluba u lokalnom parlamentu. Stranka je donijela Odluku o formiranju kluba u lokalnom parlamentu kojom stiče pravo na dodatno finansiranje Opštinskog odbora po osnovu zakupa poslovnog prostora za potrebe istog.

Stranka je sa nezavisnim odbornikom formirala odborički klub i po tom osnovu obavezala se da istom na ime zakupa poslovnog prostora i po osnovu odborničkog mandata uplaćuje iznos od 470,00€ mjesečno. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je po tom osnovu za tri mjeseca isplaćen iznos od 1.510,00€ (na ime zakupa 250,00€ i na ime odborničkog mandata 220,00€).

Iz blagajni OO isplaćeni su troškovi po osnovu nabavke stručne literature u iznosu od 300,00€. Navedeni trošak nije pravdan adekvatnom dokumentacijom (fiskalnim računom).

- ***Subjekt revizije treba da sve gotovinski isplaćene troškove pravda na osnovu advekatne i potpune dokumentacije.***

Troškovi reklame i propagande isplaćeni su u iznosu od 170,00€ i isti su pravdani nefiskalnim računima. Troškovi transportnih usluga isplaćeni su u iznosu od 130,00€ i isti su dokumentovani fakturom i ugovorom o prevozu.

Troškovi zakupa poslovnih prostora isplaćeni su u ukupnom iznos od 3.863,27€ i odnose se na troškove zakupa poslovnog prostora za potrebe OO Žabljak u iznosu od 363,27€ i na troškove zakupa poslovnog prostora za potrebe OO Kotor u iznosu od 3.500,00€. Isplata zakupnine vršena je na osnovu zaključenih ugovora kojima je utvrđena mjesečna zakupnina za zakup poslovnog prostora u Kotoru

250,00€, a zakup u Žabljaku 100,00€ (isplata izvršena za 3 mjeseca). Revizijom je utvrđeno da je na ime zakupnine za poslovni proctor u Kotoru plaćana mjesečna zakupnina u iznosu od 350,00€. Ugovorom o zakupu navedenog prostora precizirano je se eventualno povećanje ili smanjenje zakupnine utvrđuje Odlukom koju donosi Opštinski odbor (Odluka od 25.12.2012. godine).

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije na isplaćene naknade fizičkim licima za zakup poslovnih prostora u iznosu od 3.863,00 nije vršio obračun i isplata poreskih obaveza.

- ***Subjekt revizije prilikom isplate naknada fizičkim licima po osnovu zakupa treba da vrši obračun i isplatu poreskih obaveza shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.***

Troškovi u iznosu od 106,60€ i odnose se na troškove kancelarijskog materijala i troškove oglasa u dnevnoj štampi. Navedeni troškovi su dokumentovani.

Revizijom je utvrđeno da je iz blagajne Glavnog odbora i Opštinskih odbora isplaćeno troškova u iznosu od 17.993,35€, što čini 85% ukupnih troškova.

- ***Državna revizorska institucija preporučuje subjektu revizije da u cilju smanjenja gotovinskih isplata iz blagajne plaćanje troškova vrši preko žiro računa.***

8.1.4. Potraživanja

Stranka je u poslovnim knjigama iskazala potraživanja u iznosu od 725,00 koja se odnose na potraživanja po osnovu preplaćenih poreza na dobit. Potraživanja su prenešena iz prethodne godine i ista su iskazana u Bilansu stanja u 2013. godini. Stranka nije u poslovnim knigama obezbjeđivala evidentiranje potraživanja od lokalnih samouprava.

- ***Državna revizorska institucija preporučuje subjektu revizije da u poslovnim knjigama obezbijedi evidentiranje potraživanja od lokalnih samouprava i da evidentiranje istih vrši na osnovu ovjerene i usaglašene dokumentacije.***

8.1.5. Obaveze

Stranka je u poslovnim iskazala obaveze u iznosu od 8.245,00€ koje se odnose na obaveze po osnovu neplaćenih troškova za izbornu kampanju (parlamentarni izbori 2012. godine) u iznosu 6.500,00€ i obaveze po osnovu sudskog spora sa dobavljačem za neizmirene PTT usluge iz prethodne godine u iznosu od 1.750,00€.

8.1.6. Kapital

U bilansu stanja Stranke iskazan je kapital u iznosu od 1.892,00€ koji čini neraspoređena dobit iz tekuće i prethodnih godina umanjena za gubitak iz 2012. godine.

8.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha, Stranka je je ostvarila prihode u iznosu od 30.139,17€ i rashode u iznosu od 21.148,83€. Kao razlika ostvarenih prihoda i rashoda iskazan je finansijski rezultat (dobit) u iznosu od 8.990,34€.

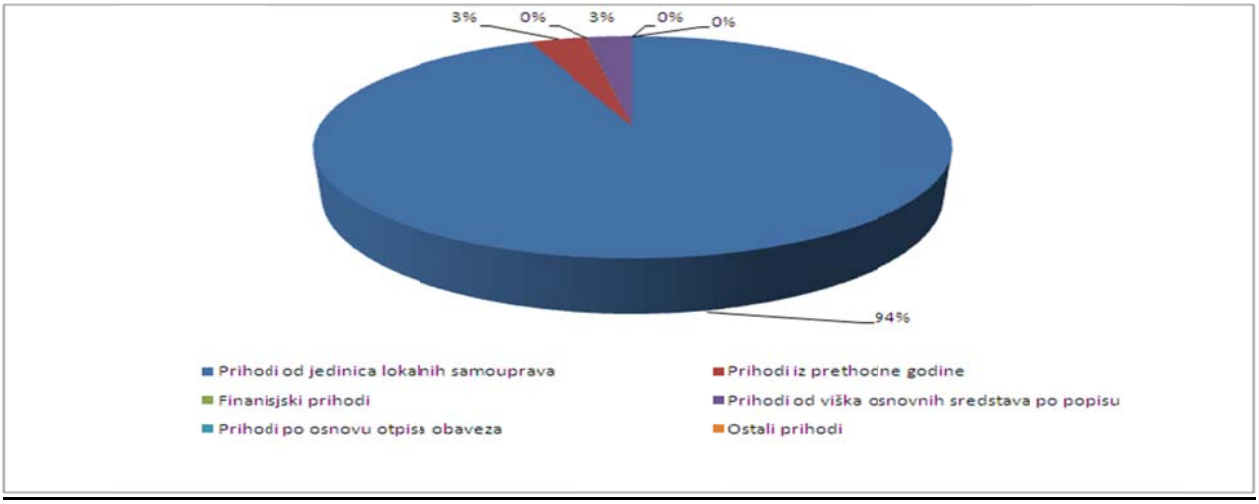
8.2.1. Prihodi

Stranka je u 2013. godini ostvarila ukupne prihode u iznosu od 30.139,17€. Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 28.239,77€, prihode iz prethode godine u iznosu od 1.045,06€ i ostale prihode u iznosu od 854,34€.

U narednoj tabeli dat je uporedni pregled ostvarenih prihoda u 2012. i 2013 godini

Redni broj	Opis	Ostvareni prihodi u 2012. godini	% Učešća	Ostvareni prihodi u 2013. godini	% Učešća
1	Prihodi od jedinica lokalnih samouprava	18.446,74	72,92%	28.239,77	93,70%
2	Prihodi iz prethodne godine	0,00	0,00%	1.045,06	3,47%
3	Finansijski prihodi	0,00	0,00%	9,74	0,03%
4	Prihodi od viška osnovnih sredstava po popisu	0,00	0,00%	844,60	2,80%
5	Prihodi po osnovu otpisa obaveza	6.650,00	26,29%	0,00	0,00%
6	Ostali prihodi	200,00	0,79%	0,00	0,00%
Ukupno		**25.296,74**	**100,00%**	**30.139,17**	**100,00%**

U nastavku Izvještaja dat je grafički prikaz ostvarenih prihoda u 2013. godini:



Shodno datom grafičkom prikazu Stranka je ostvarila najveće prihode od lokalnih samouprava, što čini 94% ukupnih prihoda.

8.2.1.1. Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava

Stranka je shodno Zakonu o finansiranju političkih partija i osvojenim odborničkim mandatima u 2013. godini iz budžeta jedinica lokalne samouprave ostvarila prihode u iznosu od 28.239,77€. Prihodi su ostvareni od sledećih lokalnih samouprava i to: opštine Danilovgrad iznos od 2.488,64€, Glavnog grada Podgorica iznos od 4.533,48€, opštine Tivat iznos od 4.313,62€, opštine Kotor iznos od 12.047,33€, opštine Žabljak iznos od 2.671,50€, opštine Plužine iznos od 685,20€ i opštine Bijelo Polje iznos od 1.500,00€.

8.2.1.2. Prihodi iz prethodne godine

Stranka je u poslovnim knjigama iskazala prihode za 2013. godinu po osnovu depozita na računima opštinskih odbora u iznosu od 1.045,06€, koji nisu oprihodovani u 2012. godini.

8.2.1.3. Ostali prihodi

Ostali prihodi iskazani su u iznosu od 854,34€ i odnose se na prihode po osnovu popisom utvrđenog viška osnovnog sredstva (vozilo) u iznosu od 844,60€ i po osnovu pozitivne kamate na depozite po viđenju iznos od 9,74€.

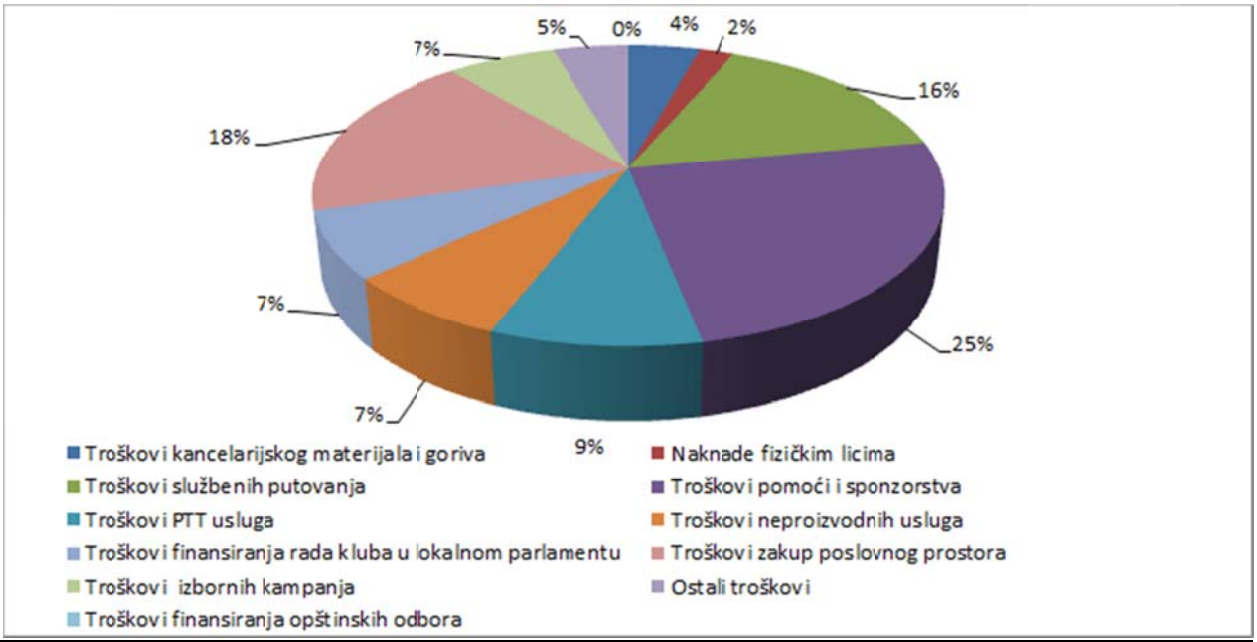
8.2.2. Rashodi

*Stranka je u 2013. godini ostvarila ukupne troškove u iznosu od **21.148,83€** i isti se odnose na: troškove kancelarijskog materijala i goriva u iznosu 925,62€, troškove naknada fizičkim licima u iznosu od 450,00€, troškove službenih putovanja u iznosu od 3.306,00€, troškove pomoći i sponzorstva u iznosu od 5.320,00€, troškove PTT usluga u iznosu od 1.924,42€, troškove neproizvodnih usluga i iznosu 1.556,65€, troškove za finansiranje rada kluba u lokalnom parlamentu u iznosu 1.510,00€, troškove zakupa poslovnih prostora u iznosu 3.863,27€, troškove izbornih kampanja 1.400,00€ i ostale troškove u iznosu od 982,87€.*

U narednoj tabeli dat je uporedni pregled ostvarenih rashoda u 2012. godini

Redni Broj	Vrsta troška	Iznos za 2012.	% Učešća	Iznos za 2013.	% Učešća
1	Troškovi kancelarijskog materijala i goriva	161,80	0,92%	925,62	4,38%
2	Naknade fizičkim licima	0,00	0,00%	450,00	2,13%
3	Troškovi službenih putovanja	2.230,00	12,74%	3.306,00	15,63%
4	Troškovi pomoći i sponzorstva	250,00	1,43%	5.230,00	24,73%
5	Troškovi PTT usluga	952,21	5,44%	1.924,42	9,10%
6	Troškovi neproizvodnih usluga	5.298,10	30,26%	1.556,65	7,36%
7	Troškovi finansiranja rada kluba u lokalnom parlamentu	0,00	0,00%	1.510,00	7,14%
8	Troškovi zakup poslovnog prostora	0,00	0,00%	3.863,27	18,27%
9	Troškovi izbornih kampanja	0,00	0,00%	1.400,00	6,62%
10	Ostali troškovi	3.244,67	18,53%	982,87	4,65%
11	Troškovi finansiranja opštinskih odbora	5.370,00	30,67%	0,00	0,00%
Ukupno		**17.506,78**	**100,00%**	**21.148,83**	**100,00%**

U nastavku je dat grafički prikaz ostvarenih rashoda za redovno poslovanje po strukturi i učešću istih u ukupnim rashodima.



Shodno prezentiranom grafičkom prikazu najveće učešće u ukupnim rashodima imaju troškovi pomoći i sponzorstva (25%), troškovi zakupa poslovnih prostora (18%), troškovi službenih putovanja (16%), troškovi PTT usluga (9%), neproizvodnih usluga (7%), troškovi finansiranja rada kluba u lokalnom parlamentu (7%), troškovi izborne kampanje (7%) i sl.

8.2.2.1 Troškovi kancelarijskog materijala i goriva

Troškovi kancelarijskog materijala i goriva iskazani su u iznosu od 925,62€ i odnose se na troškove nabavke kancelarijskog materijala i stručne literature u iznosu od 110,60€ i troškove goriva u iznosu od 815,02€. Od navedenih troškova nije dokumentovan iznos od 390,00€ koji se odnosi na troškove goriva i isti je plaćen sa žiro računa.

8.2.2.2. Troškovi naknada fizičkim licima

Troškovi u iznosu od 450,00€ odnose se na isplaćenu naknadu fizičkom licu shodno Odluci Predsjednika Opštinskog odbora Kotor. Naknada je isplaćena gotovinski iz blagajne i pojašnjena u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

8.2.2.3. Troškovi službenih putovanja

Troškovi službenih putovanja iskazani su u iznosu od 3.306,00€ i odnose se na troškove dnevnica, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe i troškove taxi prevoza. Dio navedenih troškova u iznosu od 3.026,00€ plaćen je gotovinski iz blagajne Glavnog odbora, a iznos od 295,00€ plaćen je iz blagajni OO.

8.2.2.4. Troškovi pomoći i sponzorstva

Troškovi pomoći iskazani su u iznosu od 5.230,00€, a odnose se na date pomoći fizičkim licima (za liječenje). Iz blagajne Glavnog i blagajne OO isplaćeno je 4.830,00€, dok je sa žiro računa isplaćen iznos od 400,00€. Troškovi pomoći isplaćeni preko žiro računa odnose se na donacije udruženjima građana, dok su gotovinski isplaćeni troškovi detaljnije objašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

8.2.2.5. Troškovi PTT usluga

Troškovi PTT usluga u poslovnim knjigama Stranke iskazani su u iznosu od 1.924,42€, isti se odnose na troškove mobilnih i fiksnih telefona. Iznos od 1.170,06€ plaćen je gotovinski iz blagajne, dok je iznos od 754,36€ plaćen preko žiro-računa i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.

8.2.2.6. Troškovi neproizvodnih usluga

Troškovi u iznosu od 1.556,65€ odnose se na troškove transportnih usluga u iznosu 130,00€, troškove održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 379,25€, troškove reklame i propaganda 170,00€, troškovi knjigovodstvenih usluga u iznosu od 269,00€ i troškovi reprezentacije u iznosu 608,40€. Od navedenih troškova iznos od 600,20€ nije pravdan adekvatnom dokumentacijom - nefiskalni računi (troškovi reprezentacije 430,00€ i troškovi reklame i propaganda 170,00€).

8.2.2.7. Troškovi finasiranja rada kluba u lokalnom parlamentu

Troškovi finansiranja rada kluba poslanika u lokalnom parlamentu isplaćeni su gotovinski iz blagajne OO Kotor u iznosu od 1.510,00€ i detaljnije su pojašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

8.2.2.8. Troškovi zakupa poslovnog prostora

Troškovi u iznosu od 3.863,27€ odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora i isti su isplaćeni gotovinski iz blagajne OO Kotor i blagajne OO Žabljak i detaljnije su pojašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje opštinskih odbora.

8.2.2.9. Troškovi izbornih kampanja

Troškovi u iznosu od 1.400,00€ odnose se na troškove izborne kampanje za izbore održane u Mojkovacu i Beranama. Isplata je izvršena iz blagajne OO Kotor u iznosu od 900,00€ i sa žiro računa istog u iznosu od 500,00€ shodno odluci Predsjednika navedenog odbora.

8.2.2.10. Ostali troškovi

Ostali troškovi su iskazani u iznosu od 982,87€ i odnose se na: troškove bančine provizije, troškove amortizacije, troškove seminara troškove pretplate na stručne časopise, troškove održavanja sajta, troškove oglasa u dnevnoj štampi i troškove administrarativnih taksi. Navedeni troškovi su dokumentovani.

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg izvještaja Demokrratske srpske stranke za 2013. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao preporuku datu u prethodnom izvještaju DRI koja se odnosi na evidentiranje troškova opštinskih odbora, po vrsti troška i na uspostavljenje unutrašnje kontrole nad materijalno finansijskim poslovanjem OO, djelimično je realizovao preporuku koja se odnosi na dokumentovanje gotovinki isplaćenih troškova i nije realizovao preporuku koja se odnosi na donošenje Finansijskog plana i ostalih unutrašnjih akata, kao ni preporuku koja se odnosi na obračun i isplatu poreskih obaveza na isplaćene naknade fizičkim licima.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević