

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40116-042-629/101
Podgorica, 24.oktobar 2014. godine

I Z V J E Š T A J

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

(konačan izvještaj)

Podgorica, oktobar 2014. godine

Državna revizorska institucija je na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i člana 23 Zakona o finansiranju političkih partija izvršila reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske stranke jedinstva 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 (br. 27/14 od 22.10.2014. godine) na Preliminarni Izvještaj DRI broj 40116-042-629/94 od 17.10.2014. godine, a u skladu sa članom 44 Zakona 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 stranke jedinstva

M I Š LJ E NJ E

Nadležni Kolegijum DRI za predmetnu reviziju, izrazio je ***uslovno mišljenje*** *na Godišnji finansijski izvještaj Demokratske stranke jedinstva za 2013. godinu, zbog revizijom utvrđenih nepravilnosti i propusta koje se odnose na: uspostavljanje sistema unutrašnjih kontrola, dokumentovanje dijela gotovinski isplaćenih troškova, iskazivanje prihoda i poslovanje opštinskih odbora .*

Sljedeće nepravilnosti i propusti su uticali na izražavanje navedenog mišljenja*:*

1. *Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije donio Finansijski plan i Program rada za 2013. godinu.*
   - ***U cilju uspostavljanja efikasnijeg sistema unutrašnje kontrole subjekta revizije treba da Statutom utvrdi obavezu donošenja godišnjeg Finansijskog plana i Godišnjeg programa rada i da iste dnosi u utvrđenom roku .***
2. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije po osnovu troškova izborne kampanje isplatio fizičkim licima iznos od 1.050,00€ koji nije dokumentovan (nedostaje odluka, ugovor ili putni nalog i sl.).*
   - ***Subjekt revizije treba da isplatu svih troškova vrši na osnovu vjerodostojne i potpune dokumentacije.***
3. *Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije u Glavnoj knjizi nije evidentirao prihode iz Budžeta CG u iznosu od 8.055,09€ koji su Ugovorom o asignaciji zaključenim sa poslovnom bankom i Ministarstvom finansija usmjeremi za otplatu pripadajućeg dijela kredita koji je podigla NOVA za izmirivanje troškova po osnovu izborne kampanje Demokratskog fronta čija je jedna od članica i Demokratska stranka jedinstva.*
   - ***Subjekt revizije trebao je da evidentira sve prihode bez obzira što je dio istih preusmjeren na izmirivanje obaveza shodno zaključenom ugovoru o asignaciji i nije direktno uplaćen na žiro-račun subjekta.***

4. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2013. godini isplatio naknade fizičkim licima po osnovu zakupa i ugovora o djelu u iznosu od 11.550,00€, na koje nije vršio obračun i uplatu poreskih obaveza.*

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

5. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u poslovnim knjigama iskazao potraživanja po osnovu date pozajmice fizičkom licu shodno odluci Predsjedništva br.07/13 od 30.01.2013. godine u iznosu od 24.000,00€. Pozajmica je isplaćena preko žiro računa fizičkom licu u stanju socijalne potrebe. Takođe je utvrđeno da u 2013. godini nije vršen povraćaj pozajmice od strane fizičkog lica, a navedenom Odlukom je precizirano da je pozajmicu potrebno vratiti do isteka parlamentarnog mandata Stranke.*

   - ***Državna revizorska institucija preporučuje subjektu revizije da ne vrši finansiranje fizičkih lica putem pozajmica.***

6. *Revizijom je utvrđeno da su shodno Odluci Predsjedništva br. 09/13 od 30.01.2013.god. na ime materijalnih troškova opštinskih odbora Berane, Nikšić i Žabljak prenešena sredstva u ukupnom iznosu od 9.750,00€ na račune fizičkih lica (predsjednika i sekretara OO) i to za OO Berane u iznosu od 8.500,00€, OO Nikšić u iznosu od 300,00€ i OO Žabljak u iznosu od 950,00€. Prenos sredstava je vršen na ovaj način jer opštinski odbori u 2013. godini nisu imali otvorene žiro račune za obavljanje materijalno finansijskog poslovanja.*

   - ***Subjekt revizije treba za obezbijedi da opštinski odbori svoje materijalno finansijsko poslovanje obavljaju preko žiro računa otvorenih za te namjene.***

7. *Subjekt revizije je u 2013. godini gotovinski iz blagajne glavnog odbora i opštinskih odbora isplatio troškove u iznosu od 25.741,40€ što čini 52,87% ukupno evidentitanih troškova.*

   - ***U cilju smanjenja gotovinskih isplata iz blagajne, DRI preporučuje subjektu revizije da isplatu naknada po osnovu ugovora o djelu i ugovora o zakupu vrši na tekuće račune fizičkih lica.***

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

Član Senata DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola Kovačević

S A D R Ž A J

I OPŠTI PODACI.....5

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

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE.....7

6. Sistem unutrašnjih kontrola.....7
7. Poslovne knjige.....7
8. Finansijski izvještaji.....7
8.1. Bilans stanja.....8
8.1.1. Stalna imovina.....8
8.1.2. Obrtna imovina.....8
8.1.3. Potraživanja.....8
8.1.4. Aktivna vremenska razgraničenja.....8
8.1.5. Novčana sredstva na žiro računima.....8
8.1.6. Blagajničko poslovanje.....9
8.2. Bilans uspjeha.....10
8.2.1. Prihodi.....10
8.2.2. Rashodi.....10
8.2.2.1.Troškovi nabavke osnovnih sredstava.....11
8.2.2.3. Troškovi goriva.....12
8.2.2.4. Putni troškovi.....12
8.2.2.5. Troškovi telefonskih usluga.....12
8.2.2.6. Troškovi održavanja vozila.....12
8.2.2.7. Troškovi zakupa.....12
8.2.2.8. Troškovi izbornih kampanja.....12
8.2.2.9. Troškovi reprezentacije.....13
8.2.2.10. Troškovi pomoći i sponzorstva.....13
8.2.2.11. Ostali troškovi.....13

III REALIZACIJA PREPORUKA.....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 , "Sl. list CG" br. 17/07,73/10,40/11, 31/14);*
- *Zakonu o finansiranju političkih partija („Sl. list CG" br.42/11, 60/11, 01/12 i 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);*
- *Priručnikom Državne revizorske institucije za planiranje i vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti.*

2. Osnovni podaci o partiji

Demokratska stranka jedinstva, skraćeni naziv DSJ, osnovana je jula 2006. godine i upisana u registar političkih partija kod Ministarstva pravde (br. 02-3751/06).

Sjedište Stranke je u Podgorici, Ivana Vujoševića br. 42.

Statutom su utvrđeni ciljevi i principi za koje se Stranka zalaže i nastoji ostvariti, a odnose se na: vladavinu prava; slobode i prava čovjeka i građanina; prava državljana; ravnopravnost naroda i posebnu zaštitu nacionalnih i etničkih zajednica prema međunarodnim standardima; tržišnu privredu i socijalnu pravdu; evropske integracije; uspostavljanje specijalnih veza Crne Gore sa Srbijom; zaštitu identiteta, jezika, pisma i ostalih prava Srba u Crnoj Gori u skladu sa međunarodnim standardima; pravo na školovanje, informisanje, udruživanje, simbole, kontakte, dvojno državljanstvo i sl. u skladu sa međunarodnim standardima; demokratiju, podjelu vlasti, republikansko uređenje i parlamentarni sistem.

Član DSJ može biti svaki punoljetni građanin koji prihvata programska načela, ciljeve i Statut Stranke i koji je spreman da radi na njihovom ostvarivanju. Član DSJ učestvuje u aktivnostima Stranke i ima pravo da bira i bude biran u organe Stranke.

Stranka je organizovana i djeluje preko organizacija na teritorijalnom principu. Članovi pripadaju odgovarajućoj organizaciji prema mjestu prebivališta.

Organi Stranke su: opštinski i republički.

Opštinski organi Stranke su:

Opštinska izborna skupština i Opštinski odbor.

Organi Stranke su: Skupština, Glavni odbor, Predsjednik i potpredsjednici i Predsjedništvo.

Skupština je najviši organ Stranke. Saziva se po potrebi, a najmanje jedanput u četiri godine, odlukom Glavnog odbora. Skupština utvrđuje politiku Stranke, bira i razrješava Glavni odbor i Predsjednika Stranke, donosi Statut i Program Stranke. Ona donosi Poslovnik o svom radu kojim se uređuju sva proceduralna pitanja, kao i postupak odlučivanja.

Glavni odbor je organ Stranke koji između dvije skupštine ostvaruje politiku Stranke, a za svoj rad odgovara Skupštini. On bira potpredsjednike i Predsjedništvo Stranke, pokreće inicijativu za promjenu i dopunu Statuta, donosi Poslovnik o svom radu kojim se uređuju sva proceduralna pitanja sazivanja i održavanja sjednica, kao i postupci odlučivanja.

Predsjednik Stranke predstavlja i zastupa Stranku u zemlji i inostranstvu; rukovodi stranačkom organizacijom, usklađuje i nadzire funkcionisanje Stranke; obezbjeđuje jedinstveno i cjelovito funkcionisanje Stranke; saziva i predsjedava sjednicama Glavnog odbora, saziva i predsjedava Skupštinom Stranke, odgovoran je za sprovođenje odluka Skupštine i Glavnog odbora, predlaže izborni program Stranke, usklađuje rad odborničkih i poslaničkog kluba Stranke, imenuje savjetnike i Portparola Stranke, daje punomoćje za zastupanje pred sudom ili drugim organima i obavlja druge poslove. Za svoj rad odgovara Skupštini.

Potpredsjednik Stranke zamjenjuje Predsjednika u poslovima za koje ga on ovlasti i za svoj rad odgovara Predsjedniku Stranke i Glavnom odboru. Glavni odbor određuje broj potpredsjednika i vrši njihov izbor.

Predsjedništvo čine: Predsjednik, potpredsjednici i dva člana Glavnog odbora, koje ovaj bira na predlog Predsjednika. Ono ostvaruje politiku Stranke u skladu sa ciljevima koje utvrđuje Glavni odbor, a za svoj rad je odgovorno istom. Predsjedništvo je odgovorno za materijalno i finansijsko poslovanje Stranke.

3. Finansiranje partije

Stranka se, shodno članu 27 Statuta, finansira iz: budžeta, članarina, dobrovoljnih priloga, prihoda od sopstvene imovine i preduzetničke djelatnosti i iz drugih izvora u skladu sa Zakonom.

4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Demokratske stranke jedinstva 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 20 Statuta utvrdila da je Predsjedništvo Stranke odgovorno za materijalno finansijsko poslovanje i da za svoj rad odgovara Glavnom odboru. U 2013. godini ovlašćeno lice za zastupanje i predstavljanje Stranke je Miljan Laušević, potpredsjednik Stranke, shodno Odluci Predsjedništva Stranke broj 2/13 od 14.01.2013. godine.

Revizijom je utvrđeno da je Stranka osim Statuta i Programa donijela i sledeća opšta akta, Poslovnik o radu Skupštine DSJ, Poslovnik o radu Glavnog odbora, Odluku o prenošenju finansijskih sredstava za potrebe rada opštinskih odbora, Odluku o korišćenju automobila u svrhe Stranke, Odluku o limitu potrošnje goriva na mjesečnom nivou, Odluku o blagajničkom maksimumu i Odluku o nabavci kancelarijske opreme, ali nije donijela Finansijski plan i Program rada za 2013. godinu. Subjekt revizije je shodno Zakonu o finansiranju političkih partija donio Odluku (broj 7/13) kojom je precizirano da se članovi Patrije oslobađaju plaćanja članarine za 2013. godinu.

- ***U cilju uspostavljanja efikasnijeg sistema unutrašnje kontrole subjekta revizije treba da Statutom utvrdi obavezu donošenja godišnjeg Finansijskog plana i Godišnjeg programa rada i da iste donosi u utvrđenom roku.***

7. Poslovne knjige

Stranka, kao neprofitna organizacija, za 2013. godinu bila je dužna, shodno članu 23 Zakona o finansiranju političkih partija („Sl.list CG" broj 49/08; 49/10; 40/1160/11,1/12), 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, Stranka, 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 Stranka u 2013. godini vodila zakonom propisane poslovne knjige Glavnu knjigu i pomoćne evidencije (Dnevnik blagajne, analitičku evidenciju dobavljača, analitičku evidenciju osnovnih sredstava).Shodno Ugovoru, Partija je vođenje poslovnih knjiga za 2013.g. povjerila knjigovodstvenoj agenciji.

8. Finansijski izvještaji

Shodno Zakonu o finansiranju političkih partija („Sl. list CG" br. 01/12), Partija 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), Partija je Godišnji finansijski izvještaj za 2013. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji 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 27.164,00€.

U aktivi Bilansa stanja iskazana je stalna imovina u vrijednosti od 1.199,00€ (oprema) i obrtna sredstva u iznosu od 25.965,00 (potraživanja 24.000,00€, kratkoročni finansijski plasmani 800,00€ i gotovinski ekvivalenti i gotovina 1.165,00€).

U pasivi je iskazan kapital u iznosu od 1.199,00€, neraspoređena dobit u iznosu od 25.165,00€ i kratkoročna rezervisanja i obaveze u iznosu od 800,00€ (obaveze po osnovu ostalih javnih prihoda).

8.1.1. Stalna imovina

Revizijom je utvrđeno da je Stranka u finansijskim izvještajima iskazala stalnu imovinu u iznosu od 1.199,00€ i ista se odnosi na opremu.

8.1.2. Obrtna imovina

Obrtnu imovinu Stranke čine potraživanja, aktivna vremenska razgraničenja i gotovinski ekvivalenti i gotovina (novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka i u blagajni) u iznosu od 25.965,00€.

8.1.3. Potraživanja

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u poslovnim knjigama iskazao potraživanja po osnovu date pozajmice fizičkom licu shodno odluci Predsjedništva Stranke br.07/13 od 30.01.2013. godine u iznosu od 24.000,00€. Pozajmica je isplaćena preko žiro računa fizičkom licu u stanju socijalne potrebe.

Takođe je utvrđeno da u 2013. godini nije vršen povraćaj pozajmice od strane fizičkog lica, a navedenom Odlukom je precizirano da je pozajmicu potrebno vratiti do isteka parlamentarnog mandata Stranke.

- ***Državna revizorska institucija preporučuje subjektu revizije da ne vrši finansiranje fizičkih lica putem pozajmica.***

8.1.4. Aktivna vremenska razgraničenja

Na kontu aktivnih vremenskih razgraničenjia iskazan je razgraničeni trošak za neplaćeni porez po osnovu naknade za zakup shodno Ugovoru o zakupu poslovnog prostora sa fizičkim licem (br.08/13 od 01.02.2013.g.) u iznosu od 800,28€.

8.1.5. Novčana sredstva na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je Stranka u 2013. godini poslovanje obavljala preko žiro-računa broj 525-2281-88, otvorenog kod Komercijalne banke AD Budva - filijala Podgorica. Depozit na računu na dan 01.01.2013. godine je iznosio 6.104,42€, a na dan 31.12.2013. godine 1.165,37€ i isti su dokumentovani bančinim izvodima.

U postupku revizije je utvrđeno da su shodno Odluci Predsjedništva br. 09/13 od 30.01.2013. godine na ime materijalnih troškova opštinskih odbora Berane, Nikšić i Žabljak prenešena sredstva u ukupnom iznosu od 9.750,00€ na račune fizičkih lica (predsjednika i sekretara OO) i to za OO Berane u iznosu od 8.500,00€, OO Nikšić u iznosu od 300,00€ i OO Žabljak u iznosu od 950,00€. Prenos sredstava je vršen na ovaj način jer opštinski odbori u 2013. godini nisu imali otvorene žiro račune za obavljanje materijalno-finansijskog poslovanja.

- ***Subjekt revizije treba za obezbijedi da opštinski odbori svoje materijalno-finansijsko poslovanje obavljaju preko žiro računa otvorenih za te namjene.***

8.1.6. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da je Stranka u 2013. godini obezbjeđivala evidentiranje blagajničkog poslovanja u okviru blagajne Glavnog odbora, ali nije obezbjeđivala pomoćne evidencije (dnevnik blagajne za opštinske odbore). Za potrebe blagajne Glavnog odbora tokom 2013. godine sa žiro računa je podignuta gotovina u iznosu od 16.960,00€ i izvršena isplata troškova u istom iznosu od 16.960,00€. Gotovine na početku i na kraju godine u blagajni nije bilo.

Pregled isplaćenih troškova iz blagajne Glavnog odbora

R/B	Vrsta troška	Iznos	% učešća
1	Troškovi zakupa	8.000,00	47,17%
2	Troškovi izbornih kampanja	6.045,01	35,64%
3	Troškovi pomoći i sponzorstava	2.742,24	16,17%
4	Ostali troškovi	172,75	1,02%
Ukupno		**16.960,00**	100,00%

Gotovinski isplaćeni troškovi se odnose na troškove zakupa u iznosu od 8.000,00€, troškove izbornih kampanja iznosu od 6.045,01€, troškove pomoći u iznosu od 2.742,24€ i ostale troškove u iznosu od 172,75€. Od navedenih troškova iznos od 10.914,99€ odnosi se na troškove za redovno poslovanje, a iznos od 6.045,01€ na troškove izbornih kampanja.

Troškovi zakupa u iznosu od 8.000,00€ se odnose na isplaćenu zakupninu fizičkom licu shodno zaključenom Ugovoru (br.08/13 od 01.02.2013.godine) o zakupu poslovnog prostora u Podgorici površine 100m², mjesečna zakupnina je utvrđena u iznosu od 1.200,00€, s tim da se dio zakupnine u iznosu od 200,00€ uplaćuje na žiro račun, a iznos od 1.000,00€ gotovinski. Preuzimanje gotovinski isplaćene naknade je dokumentovano potpisanim i ovjerenim priznanicama.

Revizijom je utvrđeno da je Stranka izvršila obračun, ali ne i uplatu poreskih obaveza na isplaćenu zakupninu.

Revizijom je utvrđeno da Uprava za imovinu od 05.11.2013. godine (shodno Ugovoru br.0201-3966) plaća troškove zakupa poslovnog prostora za potrebe Demokratske stranke jedinstva, mjesečna zakupnina iznosi 1.130,00€.

Troškovi izbornih kampanja u iznosu od 6.045,01€ se odnose na troškove neto naknada u iznosu od 4.600,00€ i putne troškove u iznosu od 1.445,00€.

Revizijom je utvrđeno da su naknade isplaćene partijskim aktivistima po osnovu ugovora o djelu i to za potrebe izborne kampanje za lokalne izbore u Nikšiću u iznosu od 2.100,00€ i za potrebe izborne kampanje za predsjedničke izbore u iznosu od 2.500,00€. Naknade su isplaćivane u mjesečnim iznosima od po 200,00€ (4 lica angažovana za period od 3 mjeseca i jedno lice angažovano za period od jedanaest mjeseci), preuzimanje sredstava je dokumentovano potpisanim i ovjerenim priznanicama. Takođe je utvrđeno da se na isplaćene naknade nije vršio obračun i isplata poreskih obaveza.

Troškovi isplaćeni u iznosu od 1.445,01€ se odnose na dnevnice (ino i domaće) u iznosu od 558,00€ i troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 887,01€. Navedeni troškovi su dokumentovani putnim nalozima i Odlukom Predsjedništva (br.10/13 od 30.01.2013.godine) o korišćenju sopstvenih vozila u službene svrhe. Obračun navedenih troškova je izvršen u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima, ali je utvrđeno da uz putne naloge za službena putovanja u inostranstvu nisu priložena pozivna pisma i nisu sačinjavani izvještaji sa službenog puta.

Troškovi u iznosu od 2.742,24€, odnose se na isplaćene pomoći fizičkim licima u stanju socijalne potrebe shodno Odlukama Predsjedništva Stranke.

Ostali troškovi u iznosu od 172,75€ se odnose na troškove goriva u iznosu od 75,70€, troškove materijala u iznosu od 54,05€ i troškove opravke vozila u iznosu od 43,00€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani, osim troškova opravke vozila koji su isplaćeni na osnovu nefiskalnog računa.

Osim preko blagajne Glavnog odbora subjekt revizije je vršio gotovinsko plaćanje troškova i preko opštinskih odbora u iznosu od 8.781,40€ i to preko opštinskog odbora Berane u iznosu od 8.481,14€ i opštinskog odbora Žabljak u iznosu od 300,00€. Isplaćeni troškovi se odnose na ugovorene naknade u iznosu od 1.800,00€, putne troškove u iznosu od 4.781,40€ i troškove zakupa u iznosu od 2.200,00€ i isti su pojašnjeni u dijelu izvještaja koji se odnosi na troškove zakupa, izbornih kampanja i putne troškove.

Subjekt revizije je u 2013. godini gotovinski iz blagajne glavnog odbora i preko opštinskih odbora isplatio troškove u iznosu od 25.741,40€ što čini 52,87% ukupno evidentitanih troškova (48.692,28€).

- ***U cilju smanjenja gotovinskih isplata iz blagajne, DRI preporučuje subjektu revizije da isplatu naknada po osnovu ugovora o djelu i ugovora o zakupu vrši na tekuće račune fizičkih lica.***

8.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha Stranka je iskazala ukupne prihode u iznosu od 73.858,00€, ukupne rashode u iznosu od 48.693,00€ i višak prihoda nad rashodima u iznosu od 25.165,00€.

8.2.1. Prihodi

Subjekt revizije je u 2013. godini u poslovnim knjigama iskazao prihode za redovno poslovanje u iznosu od 73.857,65€ i isti se odnose na prihode iz Budžeta CG u iznosu od 67.753,23€ i prihode iz prethodne godine u iznosu od 6.104,42€.

Revizijom je utvrđeno da je Demokratskoj stranci jedinstva kao članici koalicije „Demokratski front - Miodrag Lekić" po osnovu izbornog rezultata pripao jedan poslanički mandat i po tom osnovu su joj iz Budžeta Crne Gore opredijeljena sredstva u mjesečnom iznosu od 6.317,36€ (potvrda Skupštine Crne Gore br.00-32-5/13-164/2 od 16.01.2013.godine).

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije u Glavnoj knjizi nije evidentirao prihode iz Budžeta CG u iznosu od 8.055,09€ koji su Ugovorom o asignaciji zaključenim sa poslovnom bankom i Ministarstvom finansija usmjeremi za otplatu pripadajućeg dijela kredita koji je podigla NOVA za izmirivanje troškova po osnovu izborne kampanje Demokratskog fronta čija je jedna od članica i Demokratska stranka jedinstva.

- ***Subjekt revizije trebao je da evidentira sve prihode bez obzira što je dio istih preusmjeren na izmirivanje obaveza shodno zaključenom ugovoru o asignaciji i nije direktno uplaćen na žiro-račun subjekta.***

8.2.2. Rashodi

Stranka je u 2013. godini evidentirala ukupne troškove u iznosu od 48.692,28€. Revizijom iskazanih troškova je utvrđeno da se isti odnose na: troškove nabavke osnovnih sredstava u iznosu od 1.434,43€, troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 642,34€, troškove goriva u iznosu od 2.045,70€, putne troškove u iznosu od 4.298,00€, troškove PTT usluga u iznosu od 881,47€, troškove održavanja opreme u iznosu od 1.294,47€, troškove zakupa u iznosu od 12.530,00€, troškove izbornih

kampanja u iznosu od 13.595,01€, troškove reprezentacije u iznosu od 888,00€, troškove sponzorstva i pomoći u iznosu od 10.608,74€ i ostale troškove u iznosu od 474,12€.

Takođe je utvrđeno da se iznos od 35.097,27€ odnosi na troškove za redovno poslovanja Stranke, a iznos od 13.595,01€ na troškove izbornih kampanja.

U narednoj tabeli dat je pregled troškova za 2013. godinu.

R/B	***Vrsta troška***	***Iznos***	***% učešća***
1	*Troškovi nabavke osnovnih sredstava*	*1.434,43*	*2,95%*
2	*Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala*	*642,34*	*1,32%*
3	*Troškovi goriva*	*2.045,70*	*4,20%*
4	*Putni troškovi*	*4.298,00*	*8,83%*
5	*Troškovi PTT usluga*	*881,47*	*1,81%*
6	*Troškovi održavanja opreme*	*1.294,47*	*2,66%*
7	*Troškovi zakupa*	*12.530,00*	*25,73%*
8	*Troškovi izbornih kampanja*	*13.595,01*	*27,92%*
9	*Troškovi reprezentacije*	*888,00*	*1,82%*
10	*Troškovi pomoći i sponzorstava*	*10.608,74*	*21,79%*
11	*Ostali troškovi*	*474,12*	*0,97%*
Ukupno		***48.692,28***	*100,00%*

Najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi izbornih kampanja sa 27,92%, troškovi zakupa sa 25,73%, troškovi pomoći i sponzorstava sa 21,79%, putni troškovi sa 8,83% i sl.

8.2.2.1.Troškovi nabavke osnovnih sredstava

Troškovi nabavke osnovnih sredstava su u poslovnim knjigama subjekta revizije evidentirani u iznosu od 1.434,43€ i odnose se na nabavku kompjuterske opreme (dva laptopa i jedan računar). Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni su preko žiro računa.

8.2.2.2. Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala

Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala su u poslovnim knjigama subjekta revizije evidentirani u iznosu od 642,34€ i odnose se na nabavku kancelarijskog namještaja u iznosu od 215,87€, sitnog inventara u iznosu od 117,50€, kancelarijskog materijala i tonera u iznosu od 61,12€ i ostalog potrošnog materijala u iznosu od 116,12€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani fakturama dobavljača, osim dijela troškova u iznosu od 138,80€ koji su plaćeni preko žiro računa, a za koje nije prezentirana faktura dobavljača. Troškovi u iznosu od 54,05€ su plaćeni gotovinski iz blagajne, a troškovi u iznosu od 588,29€ preko žiro računa.

8.2.2.3. Troškovi goriva

Troškovi goriva u iznosu od 2.045,70€ su u poslovnim knjigama subjekta revizije iskazani po osnovu nabavke goriva. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani i plaćeni preko žiro računa osim iznosa od 75,70€ koji je isplaćeni gotovinski iz blagajne.

8.2.2.4. Putni troškovi

Putni troškovi su u poslovnim knjigama subjekta revizije evidentirani u iznosu od 4.298,00€ i odnose se na troškove domaćih i ino dnevnica i troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe.

Troškovi ino dnevnica u iznosu od 1.298,00€ isplaćeni su sa računa Glavnog odbora po osnovu službenog putovanja člana Predsjedništva u inostranstvo. Navedeni troškovi su dokumentovani putnim nalogom i odlukom Predsjedništva, a pozivno pismo i izvještaj sa službenog puta nisu prezentirani revizoru.

Putni troškovi u iznosu od 3.000,00€ odnose na troškove OO Berane i isti su iskazani po osnovu dnevnica u zemlji u iznosu od 1.044,00€ i troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 1.956,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani putnim nalozima i isplaćeni gotovinski.

8.2.2.5. Troškovi telefonskih usluga

Troškovi telefonskih usluga su evidentirani u iznosu od 881,47€ i odnose se na troškove usluga mobilne (748,27€) i fiksne telefonije (133,20€). Navedeni troškovi su dokumentovani i isti su isplaćeni preko žiro-računa.

8.2.2.6. Troškovi održavanja vozila

Troškovi održavanja su u poslovnim knjigama subjekta revizije evidentirani u iznosu od 1.294,47€ i odnose se na troškove registracije vozila (565,00€), zamjene auto djelova (304,60€) nabavke auto guma (192,01€) i idrugih troškova održavanja u iznosu od 43,00€.

Revizijom je utvrđeno da su isti isplaćeni preko žiro računa Stranke, osim troškova u iznosu od 43,00€ koji su isplaćeni gotovinski preko blagajne, kao i da je dio evidentiranih troškova u iznosu od 830,00 isplaćen na osnovu predračuna (br. 02/2013 i br.05/2013).

8.2.2.7. Troškovi zakupa

Troškovi zakupa su evidentirani u iznosu od 12.530,00€ i odnose se na troškove isplaćenih zakupnina fizičkim licima po zaključenim ugovorima o zakupu. Troškovi u iznosu od 10.200,00€ su isplaćeni gotovinski od čega iznos od 2.200,00€ preko blagajne OO Berane, a troškovi u iznosu od 2.330,00€ preko žiro računa Stranke.

Revizijom je utvrđeno da je zakupnina isplaćena po osnovu zaključenih ugovora o zakupu poslovnog prostora i to: Ugovora br.12/13 od 01.02.2013.godine o zakupu poslovnog prostora površine 45m², u Beranama (mjesečna zakupnina 200,00€) i ugovora br.08/13 od 01.02.2013.godine o zakupu poslovnog prostora površine 100m², koji se nalazi Podgorici. Zakupnina je utvrđena u mjesečnom iznosu od 1.200,00 s tim da se iznos od 1.000,00€ plaća gotovinski, a iznos od 200,00€ preko žiro računa.

Ugovori su zaključeni sa fizičkim licima, a na isplaćene naknade nije vršen obračun i uplata poreskih obaveza.

8.2.2.8. Troškovi izbornih kampanja

Troškovi izbornih kampanja su u poslovnim knjigama subjekta revizije evidentirani u iznosu od 13.595,00€, a odnose se isplaćene neto naknade u iznosu od 9.350,00€, putne troškove u iznosu od 3.226,40€ i donacije u iznosu od 1.000,00€.

Od ukupno isplaćenih naknada iznos od 7.300,00€ se odnosi na neto naknade po osnovu vršenje promotivnih aktivnosti i dokumentovan je ugovorima o djelu. Naknade su isplaćivane u iznosu od 600,00€ do 2.200,00€ po izvršiocu.

Naknade u iznosu od 1.000,00€ su isplaćene shodno odluci članu Predsjedništva DSJ za naknadu troškova goriva i telefona, dok naknade isplaćene preko žiro računa u iznosu od 1.050,00€ nisu dokumentovane.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije vršio obračun i isplatu poreskih obaveza na isplaćene naknade.

- ***Subjekt revizije treba da prilikom isplata naknada fizičkim licima vrši obračun i uplatu poreskih obaveza shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.***
- ***Subjekt revizije treba da isplatu naknada vrši na osnovu potpune i vjerodostojne dokumentacije.***

Putni troškovi su isplaćeni u iznosu od 3.226,40€ se odnose na dnevnice za službena putovanja u iznosu od 1.234,00€ i troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 1.992,40€.

Navedeni troškovi isplaćeni su gotovinski i to preko blagajne glavnog odbora u iznosu 1.445,00€, opštinskog odbora Berane u iznosu od 1.481,40€ i opštinskog odbora Žabljak u iznosu od 300,00€.

Donacije u iznosu od 1.000,00€ su isplaćene shodno odluci Predsjedništva Stranke po osnovu finansiranja izborne kampanje za izbor predsjednika CG. Isplata je izvršena preko žiro računa.

8.2.2.9. Troškovi reprezentacije

Troškovi reprezentacije su u poslovnim knjigama subjekta revizije evidentirani u iznosu od 888,00€, a odnose se na ugostiteljske usluge, dokumentovani su fakturama dobavljača i isplaćeni su preko žiro računa Stranke.

8.2.2.10. Troškovi pomoći i sponzorstva

Troškovi pomoći i sponzorstva iznose 10.608,74€, od čega je 10.008,74€ isplaćeno po osnovu datih pomoći fizičkim licima, a iznos od 600,00€ isplaćen je po osnovu sponzorstava.

Revizijom je utvrđeno da su sponzorstva isplaćena shodno podnijetim zahtjevima i odlukama za kulturno umjetničko društvo (100,00€), manifestaciju "Durmitorske sportske igre" (100,00€) i dječji kulturni centar za učešće na međunarodnom takmičenju (400,00€), a isplata ovih troškova je vršena preko žiro-računa.

Pomoći za fizička lica isplaćivane su na osnovu donijetih odluka, a iznos od 500,00€ je dokumentovan i fakturom dobavljača. Pomoći su isplaćene fizičkim licima u stanju socijalne potrebe, za liječenje i za podmirivanje pogrebnih troškova. Uz navedene odluke su prezentirani zahtjevi za dodjelu pomoći, a za iznos pomoći isplaćenih preko blagajne priznanice o preuzimanju gotovine. Troškovi pomoći u iznosu od 2.742,24€ su isplaćeni gotovinski, a troškovi u iznosu od 7.866,50€ preko žiro računa.

8.2.2.11. Ostali troškovi

Ostali troškovi su u poslovnim knjigama subjekta revizije evidentirani u iznosu od 474,12€, a odnose se na troškove platnog prometa u iznosu od 199,12€ (provizije po osnovu bankarskih usluga Komercijalne banke AD Budva) i troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 275,00€. Troškovi neproizvodnih usluga su isplaćeni preko računa Stranke, dokumentovani su fakturama dobavljača, a odnose se na usluge oglašavanja u iznosu od 160,00€; usluge čišćenja snijega u iznosu od 100,00€ i servisne usluge u iznosu od 15,00€.

III REALIZACIJA PREPORUKA

U Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2012. godinu Demokratske stranke jedinstva, Državna revizorska institucija je utvrdila određeni broj nepravilnosti i dala preporuke za otklanjanje istih, a odnose se na: obezbjeđivanje vođenja zakonom propisanih poslovnih knjiga (Glavna knjiga i pomoćne evidencije), donošenja Finansijskog plana i dokumentovanje troškova.

Revizijom Godišnjeg finanijskog izvještaja za 2013. godinu utvrđeno da je subjekt revizije realizovao preporuku koja se odnosi na obezbjeđivanje vođenja Zakonom propisanih poslovnih knjiga, djelimično realizovao preporuku koja se odnosi na dokumentovanje troškova i nije realizovao preporuku koja se odnosi na donošenje Finansijskog plana za tekuću godinu.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

Član Senata DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola Kovačević