

*Crna Gora*
*DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA*

*DRI broj:40116-042-629/144*
*Podgorica, 25 novembar 2014. godine*

# *I Z V J E Š T A J*

## *O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOKRATSKOG CENTRA CRNE GORE 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 Demokratskog centra Crne Gore 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. 02/14 od 17.11.2014. godine) na Preliminarni Izvještaj DRI broj 40116-042-629/120 od 06.11.2014. 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*

*Demokratskog centra Crne Gore*

## *M I Š LJ E NJ E*

*Revizijom je utvrđeno da Godišnji finansijski izvještaj izvještaja Demokratskog centra Crne Gore za 2013. godinu daje objektivan prikaz iskazanih prihoda i rashoda u skladu sa opšte prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja pa shodno tome nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje na Godišnji finansijski izvještaj za 2013. godinu.***

*Pored datog pozitivnog mišljenja nadležni Kolegijum skreće pažnju subjektu revizije na utvrđene nedostatke i propuste koji se odnose na:*

1. *Subjekt revizije je u 2013. godini od poslovnih knjiga obezbjeđivao glavnu knjigu i pomoćnu evideniju blaganičkog poslovanja (dnevnik blagajne) ali nije obezbjeđivao evideniciju potraživanja od lokalnih samouprava.*

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

2. *Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao potraživanja od fizičkog lica po osnovu date pozajmice u iznosu od 3.500,00€ shodno zaključenom ugovoru kojim je precizirano da je fizičko lice u obavezi pozajmicu vratiti do kraja 2012. godine. U postupku revizije je utvrđeno da navedena pozajmica nije vraćena u 2013. godini.*

- ***Potrebno je da subjekt revizije preduzme aktivnost u cilju naplate potraživanja pokrene postupak prinudne naplate ili izvši otpis istih.***

3. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao stalnu imovinu (osnovna sredstva) po nabavnoj i otpisanoj vrijednosti u iznosu od 1.462,20€ tako da ista nije imala sadašnju vrijednost što ukazuje da je po knjigovodstvenoj evidenciji u cjelosti otpisana. Državnom revizoru nije dat dokaz da je Partija u 2013. godini vršila popis osnovnih sredstava, pa se nije moglo utvrditi da li se ista i dalje koriste bez obzira što nemaju knjigovodstvenu vrijednost.*

- ***Potrebno je da subjekt revizije izvrši popis i procjenu stalne imovine i istu evidentira po procijenjenoj vrijednosti u poslovnim knjigama.***

***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 partiji ..... 5*
*3. Finansiranje partije ..... 5*
*4. Predmet revizije ..... 5*
*5. Cilj revizije ..... 6*

***II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ..... 6***

*6. Sistem unutrašnjih kontrola ..... 6*
*7. Poslovne knjige ..... 6*
*8. Finansijski izvještaji ..... 6*
*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*
*8.1.4. Kratkoročni finansijski plasmani ..... 7*
*8.2. Bilans uspjeha ..... 7*
*8.2.1. Prihodi ..... 8*
*8.2.2. Rashodi ..... 8*
*8.2.2.1. Troškovi goriva ..... 9*
*8.2.2.2. Troškovi amortizacije ..... 10*
*8.2.2.3. Troškovi neproizvodnih usluga ..... 10*
*8.2.2.4. Troškovi platnog prometa ..... 10*
*8.2.2.5. Troškovi poreskih obaveza ..... 10*

***III REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINA ..... 10***

## *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 partiji*

*Demokratski centar Crne Gore (u daljem tekstu DC) sa sjedištem u Moskovskoj ulici br. 91, Podgorica osnovan je 07.02.2009. godine i Rješenjem br. 05-006/09-1652/01 od 11.02.2009. godine upisan u Registar političkih partija kod Ministarstva unutrašnjih poslova i javne uprave kao pravno lice.*

*Statutom Stranke su utvrđeni naziv, znak, sjedište, ciljevi, način informisanja javnosti, načela djelovanja, prava i obaveze članova, oblici organizovanja, organi upravljanja, način njihovog izbora i opoziva, imenovanje i smjenjivanje, trajanje mandata, sredstva za rad, prestanak rada, te druga pitanja od interesa za članstvo i rad stranke. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik DC. Predsjednik može ovlastiti druge osobe da zastupaju i predstavljaju DC u skladu sa ovim Statutom.*

*Organi Stranke su: Skupština, Glavni odbor, Predsjednik, Uže Predsjedništvo, Predsjedništvo, Izvršni odbor, Statutarna komisija, Nadzorni odbor, Sud časti, Politički savjet.*

*Pored navednih organa DC, u svrhu političkog djelovanja biraju se potpredsjednici, Sekretarijat i poslovni direktor.*

*Statutom je precizirano da Nadzorni odbor Stranke vrši nadzor nad prikupljanjem i rasporedom finansijskih sredstava.*

### *3. Finansiranje partije*

*Demokratski centar finansijska sredstva obezbjeđuje putem: članarina, dobrovoljnih priloga, prihoda od imovine, budžeta, legata, drugih izvora u skladu sa zakonom. Iznos članarine utvrđuje Predsjedništvo Stranke.*

*Članom 77 Statuta Stranke je precizirano da Glavni odbor donosi finansijski plan na predlog Predsjedništva Stranke. Predsjedništvo odlučuje o rasporedu finansijskih sredstava i njihovog doznačavanja organizacionim oblicima Stranke.*

### *4. Predmet revizije*

*Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Demokratskog centra Crne Gore za 2013. godinu i usklađenost poslovanja 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*

*Revizijom je utvrđeno da je Stranka Statutom utvrdila da Glavni odbor donosi finansijski plan na predlog Predsjedništva Stranke. Predsjedništvo odlučuje o rasporedu finansijskih sredstava i njihovog doznačavanja organizacionim oblicima Stranke.*

*Statutom je precizirano da Nadzorni odbor Stranke vrši nadzor nad prikupljanjem i rasporedom finansijskih sredstava. Stranka nije donijela finansijski plan za 2013. godinu.*

### *7. Poslovne knjige*

*Stranka kao neprofitna organizacija 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 finansija. Shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji, Stranka ima svojstvo pravnog lica i 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.*

*Stranka je u 2013. godini od poslovnih knjiga obezbjeđivala glavnu knjigu i pomoćnu evideniju blaganičkog poslovanja (dnevnik blagajne) ali nije obezbjeđivala evideniciju potraživanja od lokalnih samouprava.*

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

### *8. Finansijski izvještaji*

*Shodno Zakonu o finansiranju političkih partija, 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 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 17.654,00€. U Aktivi bilansa stanja iskazana je obrtna imovina (gotovina na žiro-računu u iznosu od 14.154,00€, kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 3.500,00€ i potraživanja u iznosu od 350,00€), a u Pasivi neraspoređena dobit u iznosu 17.376,00 i kratkoročne obaveze u iznosu od 278,00€.*

#### *8.1.1. Evidentiranje i popis imovine*

*Partija je u poslovnim knjigama iskazala stalnu imovinu (osnovna sredstva) po nabavnoj i otpisanoj vrijednosti u iznosu od 1.462,20€ tako da ista nije imala sadašnju vrijednost što ukazuje da je po knjigovodstenom stanju u cjelosti otpisana. Državnom revizoru nije dat dokaz da je Partija u 2013. godini vršila popis osnovnih sredstava, pa se nije moglo utvrditi da li se ista i dalje koriste bez obzira što nemaju knjigovodstvenu vrijednost.*

- ***Potrebno je da subjekt revizije izvrši popis i procjenu stalne imovine i istu evidentira po procijenjenoj vrijednosti u poslovnim knjigama.***

#### *8.1.2. Novčana sredstva na žiro računima*

*Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno je da je Partija u 2013. godini poslovanje obavljala preko poslovnog računa otvorenog kod NLB Montenegro banke. Depozit na ovom računu na dan 01.01.2013.godine je iznosio 9.060,34€ a na dan 2013. godine 14.153,57€ što je dokumentovano bančinim izvodima.*

#### *8.1.3. Blagajničko poslovanje*

*Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2013. godini obezbjeđivala evidenciju blagajničkih transakcija kroz pomoćnu knjigu (dnevnik blagajne). Uvidom u bančine izvode utvrđeno je da je Partija za potrebe blagajne podigla sa žiro-računa sredstva u iznosu 3.000,00€ i u istom iznosu izvršila isplatu tako da gotovine na dan 31.12.2013. godine u blagajni nije bilo. U postupku revizije je utvrđeno da je iz blagajne izvršena isplata zakupnine za poslovni prostor površine 22m$^2$. Isplata zakupnine je izvršena shodno zaključenom ugovoru sa fizičkim licem u iznosu od 3.000,00€ (mjesena zakupnina 250,00€). Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije obračunao poreske obaveze na isplaćene naknade za zakup poslovnog prostora ali iste nije platio.*

#### *8.1.4. Kratkoročni finansijski plasmani*

*U Poslovim knjigama Partije iskazani su kratkorični finansijski plasmani u iznosu od 3.500,00€ po osnovu date pozajmice fizičkom licu shodno zaključenom ugovoru kojim je precizirano da je fizičko lice u obavezi pozajmicu vratiti do kraja 2012. godine. U postupku revizije je utvrđeno da navedena pozajmica nije vraćena u 2013. godini.*

- ***Potrebno je da subjekt revizije preduzme aktivnost u cilju naplate potraživanja, pokrene postupak prinudne naplate ili izvši otpis istih.***

### *8.2. Bilans uspjeha*

*Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha Partija je ostvarila prihode u ukupnom iznosu od 10.347,36€ rashode u iznosu od 6.418,49€ i poslovni rezultat – dobitak u iznosu od 3.929,00€ kao razlika prihoda i rashoda.*

### *8.2.1. Prihodi*

*Partija je u 2013. godini ostvarila ukupne prihode za redovno poslovanje u iznosu od **10.347,00€**. Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 9.723,00 (od Glavnog grada 4.533,48€, Opštine Bar 3.614,00€ i Opštine Nikšić 1.575,84€)*

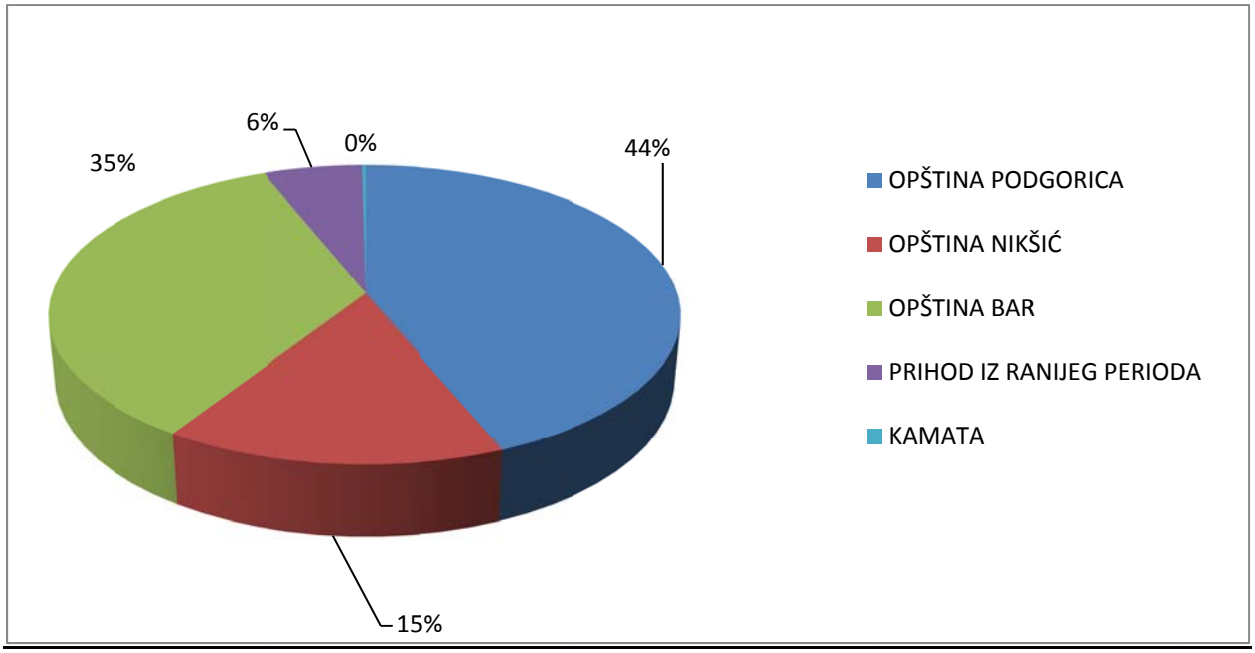
*Partija je osim navedenih prihoda iskazala i ostale prihode u iznosu od 600,00€ i finansijske prihode po osnovu pozitivne kamate u iznosu od 24,04€*

*Tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2013. godini*

| R.br. | PRIHODI | IZNOS | % |
|---|---|---|---|
| 1 | GLAVNI GRAD PODGORICA | 4.533,48 | 43,81% |
| 2 | OPŠTINA NIKŠIĆ | 1.575,84 | 15,23% |
| 3 | OPŠTINA BAR | 3.614,00 | 34,93% |
| 4 | PRIHOD IZ RANIJEG PERIODA | 600,00 | 5,80% |
| 5 | KAMATA | 24,04 | 0,23% |
| UKUPNO: | | 10.347,36 | 100,00% |

*Shodno prezentiranim podacima najveće učešće u ukupnim prihodima imaju prihodi od lokalnih samouprva (od Glavnog grada Podgorica 43,81%, opštine Nikšić 34,93%, opštine Bar 15,23%).*

*U nastavku Izvještaja dat je grafički prikaz ostvarenih prihoda.*




### *8.2.2. Rashodi*

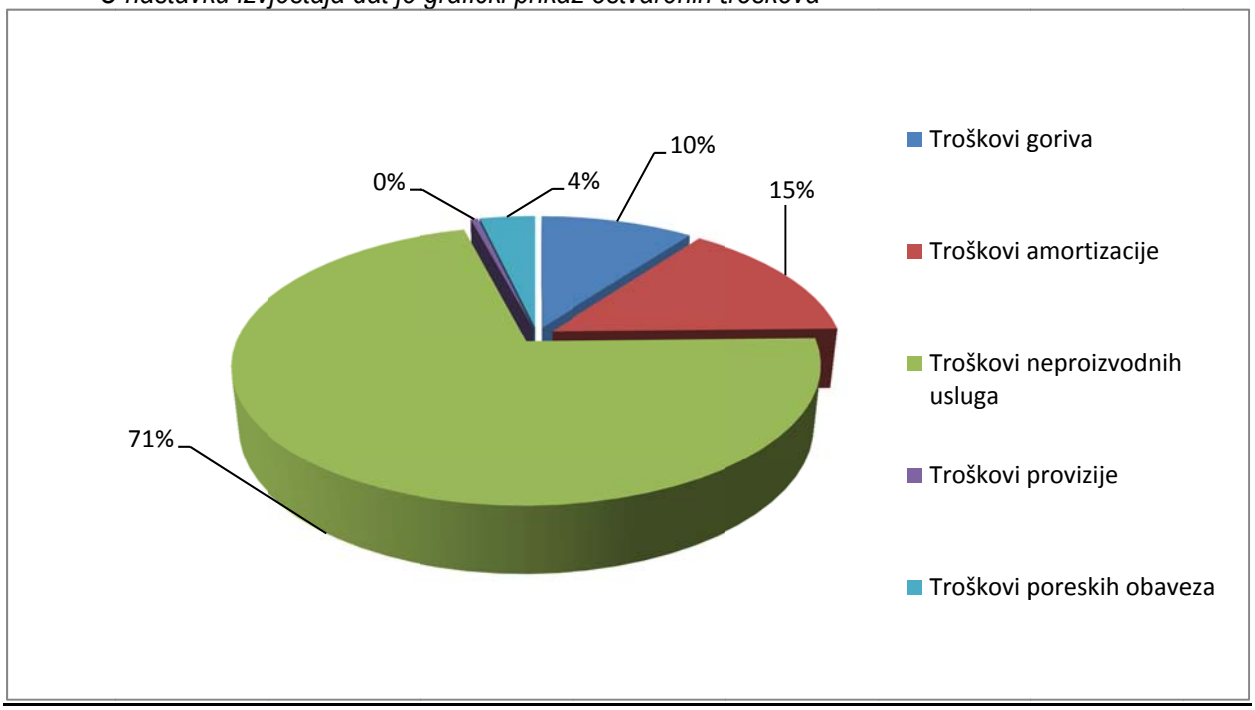
*Partija je u 2013. godini ostvarila ukupne troškove u iznosu od **6.418,49€** i isti se odnose na: troškove goriva u iznosu od 650,00€, troškove amortizacije u iznosu od 932,40€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 4.574,00€, troškove provizije u iznosu od 30,13€ i troškovi poreza u iznosu od 231,96€. Od ukupno evidentiranih troškova, troškovi u iznosu od 1.850,00€ su isplaćeni gotovinski iz blagajne, a iznos od 1.634,75€ preko žiro-računa.*

*U narednoj tabeli dat je uporedni pregled troškova za 2012. i 2013. godinu.*

| R.BR. | VRSTA TROŠKA | 2012 | | 2013 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | IZNOS | % | IZNOS | % |
| 1 | Troškovi dnevnica | 500,00 | 13,50% | 0,00 | 0,00% |
| 2 | Troškovi telefona | 233,13 | 6,29% | 0,00 | 0,00% |
| 3 | Troškovi reklame i propagande | 1.236,08 | 33,37% | 0,00 | 0,00% |
| 4 | Troškovi goriva | 0,00 | 0,00% | 650,00 | 10,13% |
| 5 | Troškovi amortizacije | 219,30 | 5,92% | 932,40 | 14,53% |
| 6 | Troškovi neproizvodnih usluga | 117,00 | 3,16% | 4.574,00 | 71,26% |
| 7 | Troškovi provizije | 48,54 | 1,31% | 30,13 | 0,47% |
| 8 | Troškovi poreskih obaveza | 0,00 | 0,00% | 231,96 | 3,61% |
| 9 | Ostali nematerijalni rashodi | 1.350,00 | 36,45% | 0,00 | 0,00% |
| **UKUPNO:** | | **3.704,05** | **100,00%** | **6.418,49** | **100,00%** |

*Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi neproizvodnih usluga sa 71,26%, troškovi amortizacije sa 14,53%, troškovi goriva sa 10,13% i dr.*

*U nastavku izvještaja dat je grafički prikaz ostvarenih troškova*




### *8.2.2.1. Troškovi goriva*

*Troškovi iskazani u poslovnim knjigama subjekta revizije u iznosu od 650,00€ odnose se na troškove govora. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa i isti su dokumentovani.*

#### *8.2.2.2. Troškovi amortizacije*

*Troškovi u iznosu od 932,40€ odnose se na troškove tekuće amortizacije osnovnih sredstava za 2013. godinu.*

#### *8.2.2.3. Troškovi neproizvodnih usluga*

*Troškovi iskazani u poslovnim knjigama subjekta revizije u iznosu od 4.574,00€, odnose se na troškove zakupa poslovnog prostora i troškove računovodstvenih i advokatskih usluga.*

*Troškovi u iznosu od 3.000,00€ iskazani su po osnovu zakupa poslovnog prostora u Podgorici. Navedeni troškovi su plaćeni gotovinski iz blagajne i isti su detaljnije objašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje. Troškovi u iznosu od 474,00€ odnose se na troškove knjigovodstvenih usluga i isti su plaćeni preko žiro računa i dokumentovani Ugovorom o poslovnoj saradnji koji je subjekt revizije zaključio sa ovlašćenom agencijom za pružanje navedenih usluga i ispostavljenom fakturom za izvršene usluge.*

*Troškovi u iznosu od 1.100,00€ odnose se na troškove advokatskih usluga koji su plaćeni preko žiro računa shodno zaključenom ugovoru o zastupanju u sudskom sporu pred Osnovim sudom u Podgorici.*

#### *8.2.2.4. Troškovi platnog prometa*

*Troškovi u iznosu od 30,13€ odnose se na troškove bankarskih usluga.*

#### *8.2.2.5. Troškovi poreskih obaveza*

*Troškovi u iznosu od 231,96€ odnose se na troškove poreza i prireza na isplaćenu naknadu za zakup poslovnog prostora. Navedene poreske obaveze su obračunate ali iste nisu plaćene u 2013. godini.*

## *III REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINA*

*Revizijom Godišnjeg izvještaja Demokratskog centra Crne Gore utvrđeno je da je subjekt revizije ispoštovao preporuku datu u prethodnom Izvještaju, koja se odnosi na dokumentovanje troškova, a djelimično je ispoštovao preporuku koja se odnosi na popis imovine i obaveza i na obezbjeđivanje pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja.*

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

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