

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 DEMOKRATSKOG SAVEZA U CRNOJ GORI 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 saveza u Crnoj Gori 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. 137/14 od 07.11.2014. godine) na Preliminarni Izvještaj DRI broj 40116-042-629/112 od 28.10.2014. 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 saveza u Crnoj Gori

M I Š LJ E NJ E

Revizijom je utvrđeno da Godišnji finansijski izvještaj Demokratskog saveza u Crnoj Gori 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. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije izvršio popis stalne imovine Centrale i dijela ogranaka, ali nije sačinio Izvještaj o popisu. Takođe je utvrđeno da nije vršen popis obrtne imovine i obaveza.*

- ***Subjekt revizije treba da vrši godišnji popis stalne imovine (Centrale i ogranaka), kao i popis obrtne imovine i obaveza i da nakon izvršenog popisa sačini izvještaj o popisu. Takođe treba da obezbijedi analitičku evidenciju osnovnih sredstava i da izvrši usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja.***

2. *Revizijom su utvrđena odstupanja u iznosima pojedinih vrsta troškova evidentiranih u Glavnoj knjizi i revizijom utvrđenih iznosa, zbog pogrešnog klasifikovanja istih.*

- ***Subjekt revizije treba da pravilno klasifikuje troškove i iste evidentira na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o kontnom okviru koji primenjuje.***

3. *Revizijom je utvrđeno da su naknade troškova prevoza u iznosu od 1.220,00€ isplaćene sa žiro računa Partije na tekuće račune predsjednika ogranka Rožaje, ogranka Krajine i koordinatora i tehničkog sekretara ogranka Krajine, iz razloga što pomenuti ogranci nemaju otvorene žiro račune kod poslovnih banaka. Dio navedenih troškova u iznosu od 640,00€ pravdan je nepotpunom dokumentacijom.*

- ***Subjekt revizije treba za obezbijedi da ogranci svoje materijalno-finansijsko poslovanje obavljaju preko žiro računa otvorenih za te namjene i da pravdanje svih troškova vrši na osnovu adekvatne dokumentacije.***

4. *Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije u poslovnim knjigama nije obezbjeđivao evidenciju potraživanja po svim osnovima (potraživanja od lokalnih samouprava i potraživanja od koalicione članice Demokratske partije).*

- ***Potrebno je da subjekt revizije u svojim poslovnim knjigama obezbijedi evidentiranje potraživanja po svim osnovima (od koalicionih partnera, od lokalnih samouprava i sl). Evidentiranje potraživanja treba vršiti na osnovu ovjerene i usaglašene dokumentacije.***

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 6
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. Blagajničko poslovanje 7
8.1.3. Novčana sredstva 8
8.1.4. Potraživanja i Aktivna vremenska razgraničenja 8
8.1.5. Kapital 8
8.1.6. Obaveze 8
8.2. Bilans uspjeha 9
8.2.1. Prihodi 9
8.2.1.1. Prihodi iz Budžeta CG 9
8.2.1.2. Prihodi iz budžeta lokalne samouprave 10
8.2.1.3. Finansijski prihodi 10
8.2.2. Rashodi 10
8.2.2.1. Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala 12
8.2.2.2. Troškovi goriva i električne energije 12
8.2.2.3. Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca 12
8.2.2.4. Troškovi službenih putovanja 12
8.2.2.5. Troškovi PTT usluga 13
8.2.2.6. Troškovi usluga održavanja 13
8.2.2.7. Troškovi reklame i propagande u zemlji 13
8.2.2.8. Troškovi ogranaka DS u CG 13
8.2.2.9. Troškovi usluga računovodstva i revizije 13
8.2.2.10. Troškovi reprezentacije 13
8.2.2.11. Troškovi platnog prometa 13

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA 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 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.

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.

4. Predmet revizije

Predmetna revizija ima karakter finansijske revizije. Finansijskom revizijom izvršen je uvid u Godišnji finansijski izvještaj Demokratskog Saveza u CG za 20123. 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

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 2013. 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.

7. Poslovne knjige

Partija kao neprofitna organizacija za 2013. godinu bila je dužna, shodno članu 23 Zakona o finansiranju političkih partija 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 2013. godini, obezbjeđivala sledeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige (evidenciju blagajničkog poslovanja i obaveza. Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2013. godini poslovne knjige vodila shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžetske korisnike. Partija je računovodstvenu evidenciju prihoda vodila na gotovinskoj osnovi tj. u momentu naplate a rashode na obračunskoj osnovi tj. u momentu nastanka troška.

8. 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 2013. 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 2013. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji u predviđenom roku, na propisanim obrascima

8.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima Partije u Bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po 10.082,00€. U aktivi je iskazana imovina koju čine: stalna imovina (osnovna sredstva) u iznosu od 4.873,00€, potraživanja 4.743,00€ i gotovina i gotovinski ekvivalnenti u iznosu od 466,00€. U pasivi je iskazan kapital u iznosu od 4.633,00€, neraspoređena dobit u iznosu od 466,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 4.983,00€.

8.1.1. 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 2013. godinu. Ukupna vrijednost stalne imovine na dan 31.12.2013. godine iskazana je u poslovnim knjigama po nabavnoj vrijednosti u iznosu od 6.375,60€, ispravci vrijednosti 1.502,40€ i sadašnjoj vrijednosti 4.873,20€, a istu čini kancelarijski namještaj, kompjuterska oprema i sitan inventar.

Partija je izvršila popis stalne imovine i sačinila popisne liste za centralu i dio ogranaka, ali nije sačinila Izvještaj o popisu. Takođe je utvrđeno da ista nije izvršila popis potraživanja, obaveza i novčanih sredstava u blagajni i na žiro računu.

- ***Subjekt revizije treba da vrši godišnji popis stalne imovine (Centrale i ogranaka), kao i popis obrtne imovine i obaveza i da nakon izvršenog popisa sačini izvještaj o popisu. Takođe treba da obezbijedi analitičku evidenciju osnovnih sredstava i da izvrši usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja.***

8.1.2. 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. Blagajničko poslovanje je centralizovano i organizovano na nivou Partije.

U toku 2013. godine za potrebe blagajne podignuta je gotovina sa žiro-računa u iznosu od 3.652,00€. Gotovine u blagajni na početku 2013. godine i na kraju iste nije bilo.

Isplate iz blagajne su izvršene po osnovu sledećih troškova: službenih putovanja u zemlji i inostranstvu u iznosu od 2.358,00€, troškova goriva u iznosu od 604,50€, naknada putnih troškova u iznosu od 585,00€ i ostalih troškova u iznosu od 104,50€.

Troškovi službenih putovanja u iznosu od 2.358,00€ su isplaćeni po putnim nalozima, a odnose se na troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 2.103,00€ i troškove dnevnica u zemlji i inostranstvu u iznosu od 255,00€. Troškovi goriva u iznosu od 604,50€ su dokumentovani fiskalnim računima. Putni troškovi u iznosu od 585,00€ se odnose na troškova prevoza i isti su dokumentovani spiskovima potpisanim od strane lica kojima je izvršena isplata. Dio navedenih troškova u iznosu od 300,00€ pravdan je neadekvatnom dokumentacijom.

Ostali troškovi u iznosu od 104,50€ se odnose na troškove reprezentacije, troškove telefona i troškove putarine i isti su dokumentovani fiskalnim računima.

8.1.3. Novčana sredstva

Revizijom je utvrđeno da Partija ima otvorene žiro-račune kod kod dvije poslovne banke. Depoziti na računima na dan 01.01.2013. godine su iznosili 6.908,75€, a na dan 31.12.2013. godine iznosili su 466,41€.

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.

8.1.4. Potraživanja i Aktivna vremenska razgraničenja

Revizijom je utvrđeno da su u glavnoj knjizi Partije potraživanja i AVR iskazana u iznosu od 4.743,00€ i odnose se na potraživanja od političke patije Demokratska unija albanaca u iznosu od 1.500,00€ i AVR u iznosu od 3.243,00€.

Potraživanja u iznosu od 1.500,00€ odnose na potraživanje po osnovu date pozajmice Demokratskoj uniji albanaca, shodno Odluci br. 322-1-12 od 18.12.2012. godine i Ugovoru o pozajmici br. 88/12 od 18.12.2012. godine. Pozajmica je data bez kamate sa rokom vraćanja od 6 mjeseci.

Aktivna vremenska razgraničenja su iskazana u iznosu 3.243,00€ i odnose se na razgraničene troškove po osnovu neizmirenih obaveza Albanskoj alternativi u iznosu od 2.400,00€ i dobavljaču za električnu energiju u iznosu od 843,00€.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije u svojim poslovnim knjigama nije evidentirao potraživanja od koalicione članice u iznosu od 15.723,33€, shodno zaključenom koalicionom Sporazumu između DS u CG, Demokratske partije i Albanske alternative o predizbornoj koaliciji kao ni evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava.

- ***Potrebno je da subjekt revizije u svojim poslovnim knjigama obezbijedi evidentiranje potraživanja po svim osnovima (od koalicionih partnera, od lokalnih samouprava i sl). Evidentiranje potraživanja treba vršiti na osnovu ovjerene i usaglašene dokumentacije.***

8.1.5. Kapital

Ukupni kapital Partije na dan 31.12.2013. godine iznosi 5.098,99€, a isti čini stalni kapital koji je formiran nabavkom osnovnih sredstava u iznosu 4.632,70€ i neraspoređena dobit iz prethodnih godina, umanjena za gubitak iz tekuće godine u iznosu od 466,29€.

8.1.6. Obaveze

Ukupne obaveze Partije iskazane u Bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine iznose 4.983,50€ i odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji, za električnu energiju u iznosu od 843,00€, fiksne i mobilne telefone u iznosu od 708,56€, obaveze prema koalicionoj članici u iznosu od 2.400,00€ i pasivna vremenska razgraničenja po osnovu nevraćenih pozajmica u iznosu od 1.500,00€.

8.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranom podacima u Bilansu uspjeha, ukupno ostvareni prihodi Partije u 2013. godini iznose 23.810,00€, a odnose se na: prihode iz budžeta CG u iznosu od 14.600,00€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 9.125,00€ i finansijske prihode u iznosu od 85,00€. Ukupno ostvareni rashodi iznose 30.253,00€, a odnose se na: rashode za nabavku sredstava u iznosu od 5.120,00€, rashode zarada, naknada zarada i druge lične rashode u iznosu od 11.302,00€ i ostale poslovne rashode u iznosu od 13.831,00€. U bilansu uspjeha iskazan je finansijski rezultat (gubitak) u iznosu od 6.443,00€.

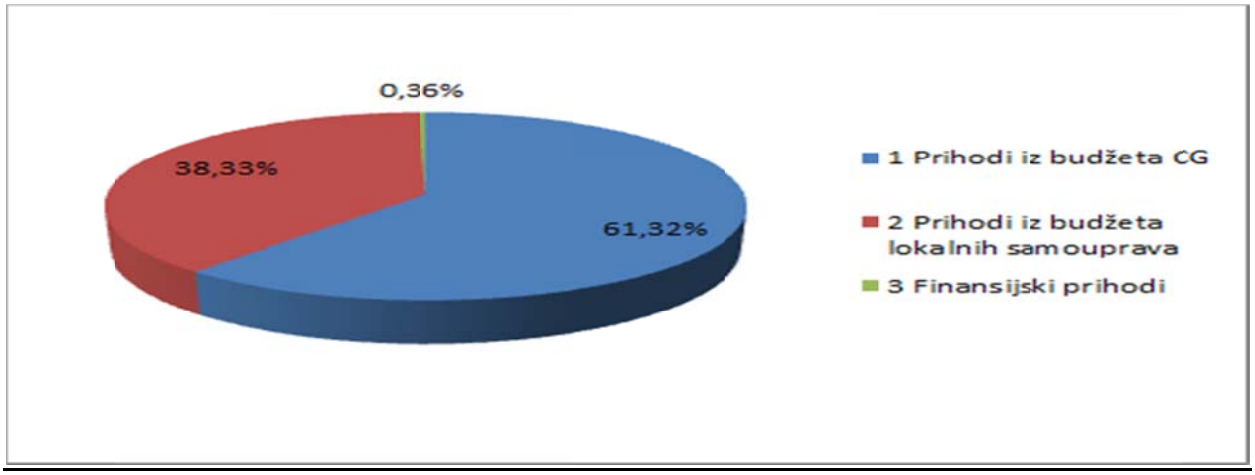
8.2.1. Prihodi

*Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode za redovno poslovanje za 2013. godinu u iznosu od **23.810,43€**. Iskazani prihodi odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu od 14.600,00€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 9.125,48€ i prihode od kamata u iznosu od 84,95€.*

U narednoj tabeli dat je uporedni pregled iskazanih prihoda Partije u 2012. i 2013. godini po vrsti.

R/B	Vrsta prihoda	2012. godina	% učešća	2013. godina	% učešća	2013/2012
1	Prihodi iz budžeta CG	77.134,90	88,88%	14.600,00	61,32%	18,93%
2	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	9.576,19	11,03%	9.125,48	38,33%	95,29%
3	Finansijski prihodi	78,92	0,09%	84,95	0,36%	107,64%
Ukupno		**86.790,01**	**100,00%**	**23.810,43**	**100,00%**	**27,43%**

Dat je grafički prikaz ostvarenih prihoda za redovno poslovanje u 2013. 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 61,32% u strukturi ukupnih prihoda, prihodi od lokalnih samouprava sa 38,33%, a finansijski prihodi 0,36%.

8.2.1.1. Prihodi iz Budžeta CG

Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode iz budžeta CG u iznosu od 14.600,00€. Navedeni prihodi su iskazani po osnovu uplate od strane Demokratske partije Ulcinj, shodno zaključenom Koalicionom sporazumu kojim je utvrđeno da Demokratskom savezu u CG pripada 40% sredstava opredijeljenih iz budžeta CG po osnovu osvojenih poslaničkih mandata.

8.2.1.2. Prihodi iz budžeta lokalne samouprave

Prihodi iz budžeta lokalne samouprave su evidentirani u iznosu od 9.125,48€, a ostvareni su po osnovu uplata sledećih opština: Plav u iznosu od 978,00€, Bar u iznosu od 3.614,00€ i Glavnog grada Podgorica u iznosu od 4.533,48€.

8.2.1.3. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi su evidentirani u iznosu od 84,95€ i odnose se na pozitivnu kamatu po osnovu depozita.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije u toku 2013. godine nije ostvario prihode po osnovu članarina shodno izvodima banke.

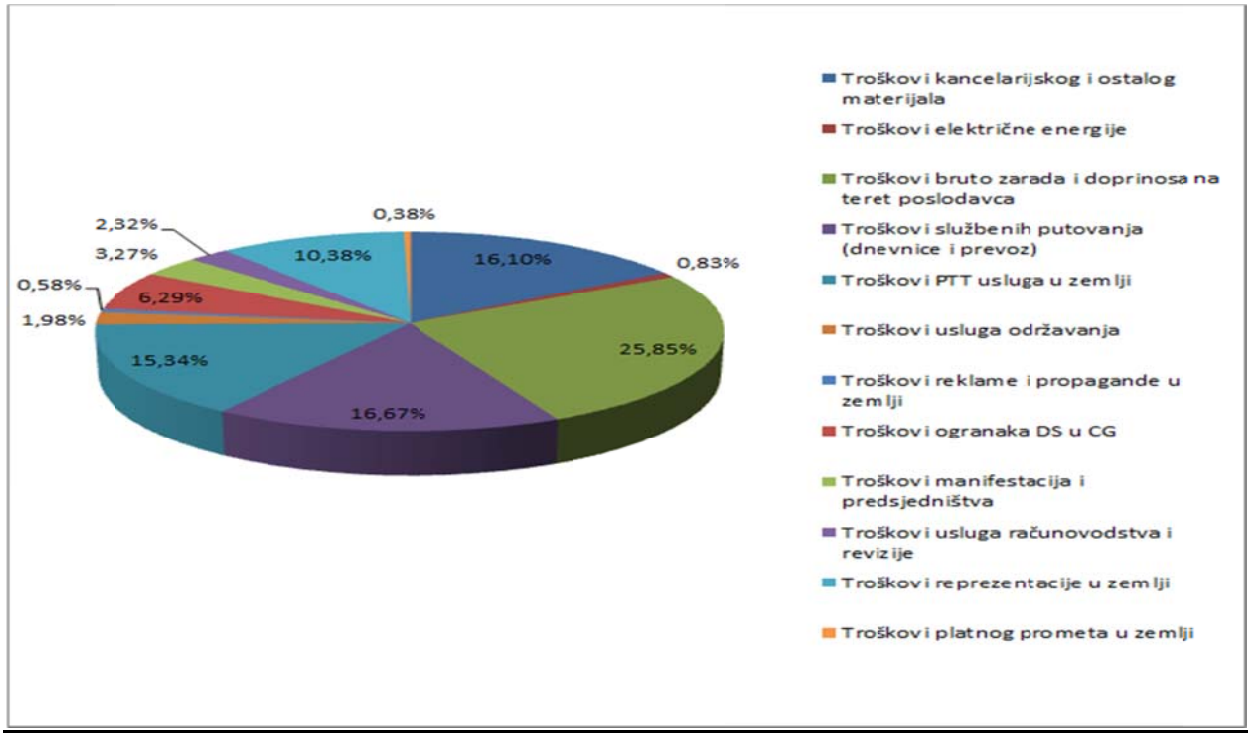
8.2.2. Rashodi

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama, iskazao rashode u 2013. godini u iznosu od 30.252,78€.i isti se odnose na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 4.869,67€, troškove električne energije u iznosu od 250,00€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 7.820,64€, troškove službenih putovanja u iznosu od 5.043,50€, troškove ptt usluga u iznosu od 4.641,85€, troškove usluga održavanja u iznosu od 599,85€, troškove reklame i propaganda u zemlji u iznosu od 175,50€, troškove ogranaka DS u CG u iznosu od 1.904,30€, troškove manifestacija i predsjedništva u iznosu od 990,00€, troškove usluga računovodstva i revizije u iznosu od 702,00€, troškove reprezentacije u zemlji u iznosu od 3.140,00€ i troškove platnog prometa u zemlji u iznosu od 115,47€.

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

R/B	Vrsta troška	2012. godina	% učešća	2013. godina	% učešća	2013/2012
1	Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala	12.109,57	12,43%	4.869,67	16,10%	40,21%
2	Troškovi električne energije	0,00	0,00%	250,00	0,83%	
3	Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret posloda	15.735,08	16,15%	7.820,64	25,85%	49,70%
4	Troškovi službenih putovanja (dnevnice i prevoz)	6.979,32	7,16%	5.043,50	16,67%	72,26%
5	Troškovi PTT usluga u zemlji	1.314,10	1,35%	4.641,85	15,34%	353,23%
6	Troškovi usluga održavanja	1.922,58	1,97%	599,85	1,98%	31,20%
7	Troškovi reklame i propagande u zemlji		0,00%	175,50	0,58%	
8	Troškovi ogranaka DS u CG	32.214,00	33,07%	1.904,30	6,29%	5,91%
9	Troškovi manifestacija i predsjedništva	289,80	0,30%	990,00	3,27%	341,61%
10	Troškovi usluga računovodstva i revizije	3.744,00	3,84%	702,00	2,32%	18,75%
11	Troškovi reprezentacije u zemlji	14.641,20	15,03%	3.140,00	10,38%	21,45%
12	Troškovi platnog prometa u zemlji	337,39	0,35%	115,47	0,38%	34,22%
13	Troškovi zakupa	7.200,00	7,39%		0,00%	
14	Troškovi amortizacije	923,85	0,95%		0,00%	
UKUPNO		**97.410,89**	**100,00%**	**30.252,78**	**100,00%**	**31,06%**

Dat je grafički prikaz ostvarenih rashoda za redovno poslovanje u 2013. godini.



Na osnovu prezentiranog tabelarnog i grafičkog prikaza konstatuje se da najveće učešće u ukupnim rashodima imaju troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca sa 25,85%, troškovi službenih putovanja sa 16,67%, troškovi ptt usluga 15,31%, troskovi reprezentacije 10,38% itd.

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije nije u potpunosti poštovao kontni okvir i vršio evidentiranje rashoda na odgovarajućim pozicijama propisanim Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list CG" broj 5/11), pa je u narednoj tabeli dat uporedni pregled rashoda po glavnoj knjizi i rashoda razvrstanih shodno Pravilniku.

R/B	Vrsta troška	Po Glavnoj knjizi	Utvrđeno u reviziji	Razlika
1	Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala	4.869,67	2.743,43	2.126,24
2	Troškovi električne energije	250,00	1.269,50	-1.019,50
3	Troškovi zarada	7.820,64	7820,64	0,00
4	Troškovi službenih putovanja (dnevnice i prevoz)	5.043,50	5.639,80	-596,30
5	Troškovi PTT usluga u zemlji	4.641,85	4486,85	155,00
6	Troškovi usluga održavanja	599,85	150,75	449,10
7	Troškovi reklame i propagande u zemlji	175,50	1080,5	-905,00
8	Troškovi ogranaka DS u CG	1.904,30	700,00	1.204,30
9	Troškovi manifestacija i predsjedništva	990,00		990,00
10	Troškovi usluga računovodstva i revizije	702,00	702,00	0,00
11	Troškovi reprezentacije u zemlji	3.140,00	5543,84	-2.403,84
12	Troškovi platnog prometa u zemlji	115,47	115,47	0,00
Ukupno		**30.252,78**	**30.252,78**	**0,00**

Kao što je u prethodnoj tabeli prikazano ukupni troškovi stranke iznose 30.252,78€ koliko je prikazano u glavnoj knjizi. U postupku revizije su utvrđena odstupanja u iznosima pojedinih kategorija troškova evidentiranih u glavnoj knjizi i iznosa utvrđenih revizijom zbog pogrešnog klasifikovanja pojedinih troškova na odgovarajuća konta. U nastavku izvještaja troškovi su prezentirani u iznosima koji su utvrđeni revizijom.

- ***Subjekt revizije treba da pravilno klasifikuje troškove i iste evidentira na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o kontnom okviru koji primenjuje.***

8.2.2.1. Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala

Troškovi u iznosu od 2.743,43€ i odnose se na: troškove nabavke opreme i sitnog inventara u iznosu od 288,08€, troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 1.267,77€ i troškove dnevne štampe u iznosu od 1.187,58€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko računa.

8.2.2.2. Troškovi goriva i električne energije

Troškovi u iznosu od 1.269,50€ odnose se na: troškove električne energije u iznosu od 250,00€ i troškove goriva u iznosu od 1.019,50€. Troškovi električne energije su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni su sa računa, dok su troškovi goriva dokumentovani fiskalnim računima uz koje su priloženi putni nalozi i specifikacija troškova.

8.2.2.3. Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca

Troškovi u iznosu od 7.820,64€ se odnose na troškove neto zarada u iznosu od 4.653,00€, poreza u iznosu od 625,08€, doprinosa na teret zaposlenog u iznosu od 1.666,92€, doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 680,76€, doprinosa za Fond rada u iznosu od 13,92€, doprinosa za invalidna lica 85,80€, prireza porezu u iznosu od 81,24€ i doprinosa za Savez sindikata u iznosu od 13,92€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2013. godini zapošljavao jedno lice i nije angažovao lica po ugovoru o djelu.

8.2.2.4. Troškovi službenih putovanja

Troškovi u iznosu od 5.639,80€ odnose se na: dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu u iznosu od 490,00€, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 3.332,30€ i naknade troškova prevoza u iznosu od 1.817,50€.

Troškovi dnevnica u iznosu od 490,00€ su pravdani putnim nalozima. Dio istih u iznosu od 255,00€ je isplaćen gotovinski, a iznos od 235,00€ preko žiro računa.

Troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe su iskazani u iznosu od 1.229,30€ i isti su pravdani putnim nalozima.

Revizijom je utvrđeno da su naknade troškova prevoza u iznosu od 1.220,00€ isplaćene sa žiro računa Partije na tekuće računa predsjednika Ogranka Rožaje, Ogranka Krajine i koordinatora i tehničkog sekretara Ogranka Krajine i Ana Malet, iz razloga što pomenuti ogranci nemaju otvorene žiro račune kod poslovnih banaka. Navedene uplate su pravdane Odlukom predsjednika stranke i spiskovima potpisanim od strane lica koja su preuzela gotovinu, od kojih su troškovi u iznosu od 640,00€ pravdani nepotpunom dokumentacijom.

- ***Subjekt revizije treba za obezbijedi da ogranci svoje materijalno-finansijsko poslovanje obavljaju preko žiro računa otvorenih za te namjene i da pravdanje svih troškova vrši na osnovu adekvatne dokumentacije.***

8.2.2.5. Troškovi PTT usluga

Troškovi u iznosu od 4.486,85€ odnose se na troškove fiksne i mobilne telefonije i dokumentovani su fakturama dobavljača.

8.2.2.6. Troškovi usluga održavanja

Troškovi usluga održavanja u iznosu od 150,75€ odnose se na usluge održavanja kompjuterske opreme i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.

8.2.2.7. Troškovi reklame i propagande u zemlji

Troškovi reklame i propagande u iznosu od 1.080,50€ odnose se na usluge emitovanja programa promotivne sadržine u iznosu od 175,50€ i usluge štampe i izrade promotivnog materijala u iznosu od 905,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni su preko računa stranke.

8.2.2.8. Troškovi ogranaka DS u CG

Troškovi u iznosu od 700,00€ odnose se na troškove pomoći i sponzorstva isplaćene fizičkim licima za liječenje i organizovanje manifestacije. Isplata je izvršena shodno podnijetim zahtjevima i odluci predsjednika Partije.

8.2.2.9. Troškovi usluga računovodstva i revizije

Troškovi u iznosu od 702,00€ odnose se na troškove računovodstvenih usluga Troškovi su dokumentovani ugovorom i fakturom dobavljača i plaćeni preko računa.

8.2.2.10. Troškovi reprezentacije

Troškovi u iznosu od 5.543,84€ odnose se na ugostiteljske usluge i nabavku robe za reprezentativne svrhe. Troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni su preko žiro računa osim iznosa od 47,00€ koji je plaćen gotovinski iz blagajne.

8.2.2.11. Troškovi platnog prometa

Troškovi platnog prometa iskazani su u iznosu od 115,47€, i odnose se na troškove bančinih usluga.

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao preporuke iz prethodnih izvještaja koje se odnose na smanjenje gotovine i na avansiranje dobavljača za zakup poslovnih prostora, a nije realizovao preporuke koje se odnose na obezbjeđivanje analitičke evidencije osnovnih sredstava i potraživanja od lokalnih samouprava kao i uspostavljanje unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N Kovačević