

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:40116-042-417/145
Podgorica, 15 oktobar 2015. godine

I Z V J E Š T A J

O IZVRŠENOJ REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOKRATSKE SRPSKE STRANKE ZA 2014. GODINU

(Konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2015 godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 3

II 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
6. Vrsta revizije 6
7. Metodologija vršenja revizije 6

III 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. Evidentiranje i popis imovine 8
8.1.2. Novčana sredstva na žiro računima 8
8.1.3. Blagajničko poslovanje 8
Glavna blagajna 8
Blagajne opštinskih odbora 9
8.1.4. Potraživanja 11
8.1.5. Obaveze 11
8.2. Bilans uspjeha 11
8.2.1. Prihodi 11
Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava 11
Ostali prihodi 12
8.2.2. Rashodi 12
Troškovi kancelarijskog materijala i goriva 13
Troškovi goriva 13
Naknade fizičkim licima 13
Troškovi službenih putovanja 13
Troškovi pomoći i sponzorstva 14
Troškovi mobilne i fiksne telefonije i internet usluga 14
Troškovi transportnih usluga 14
Troškovi održavanja osnovnih sredstava 14
Troškovi reklame i propagande 14
Troškovi amortizacije 14
Troškovi usluga 14
Troškovi reprezentacije 14
Troškovi platnog prometa 15
Troškovi zakupa 15
Troškovi finansiranja izbornih kampanja za lokalne izbore 15
Troškovi oglasa u dnevnoj štampi 15
Troškovi registracije vozila 15

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE 15

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije (broj 40116-042-417 od 31.03.2015.godine) izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Demokratske srpske stranke koja podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i odgovarajućih revizorskih dokaza koji će biti osnov za izražavanje revizorskog mišljenja. Državna revizorska institucija je planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbjeđeno razumno uvjerenje da u izvještajima ne postoji materijalno pogrešno prikazivanje podatka, pa se konstatuje da su revizijom pribavljeni dovoljni i odgovarajući dokazi za izraženo revizorsko mišljenje.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Rukovodstvo Demokratske srpske stranke Crne Gore je odgovorno za pripremu i fer prezentovanje Finansijskog izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Demokratske srpske stranke za 2014. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su indentifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (od 09.10.2015. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 40116-042-417/121), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 14.10.2015. godine usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske srpske stranke
za 2014 godinu

a) ***Finansijskom revizijom*** *je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Demokratske srpske stranke za 2014. Godinu sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava* ***pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje .***

Skrećemo pažnju na sljedeće

- ***Gotovinske isplate naknada fizičkom licu angažovanoim za obavljane poslova u Partiji treba dokumentovati ugovorom, a naknade po osnovu troškova mobilnih telefona i interneta, osim odlukama dokumentovati i računima operatera mobilne telefonije.***

b) ***Revizijom pravilnosti*** *utvrđeno je da subjekt revizije nije sve finansijske i druge aktivnosti uskladio u svim materijalnim aspektima sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju, pa u skladu sa tim nadležni kolegijum izražava* ***negativno mišljenje.***

Na izražavanje navedenog mišljenja uticale su sledeće nepravilnosti:

1.Revizijom je utvrđena nepravilnost u dokumentovanju gotovinski isplaćenih troškova u iznosu od 4.603,10€, što čini 21,37% ukupnih troškova Partije i predstavlja značajnu grešku u odnosu na utvrđenu materijalnost od 431,00€. Subjekt revizije troškove u iznosu od 4.420,00€ pravdao nepotpunom dokumentacijom, dok troškove u iznosu od 183,10€ nije dokumentovao,. Takođe je utvrđeno da je dio navedenih troškova u iznosu od 1.500,00€, koji se odnose na opštinski odbor Tivat isplaćen na osnovu odluke nenadležnog organa.

- ***Subjekt revizije treba da isplatu svih troškova pravda na osnovu potpune i adekvatne dokumentacije***

2.Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije nije shodno članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica prilikom isplate naknade u iznosu od 900,00€ obračunao, obustavio i uplatio poreske obaveze.

- **Subjekt revizije na isplaćene naknade, fizičkim licima treba da obračuna*, obustavi i uplati poreske obaveze shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.***

3.Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u poslovnim knjigama iskazao obaveze prema fizičkom licu po osnovu date pozajmice opštinskom odboru Bijelo Polje u iznosu od 1.918,00€, što nije u skladu sa Zakonom o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

- ***Subjekt revizije shodno članu 24 stav 4 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja ne može se zaduživati putem pozajmica kod fizičkih lica.***

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

- ***U cilju efikasnije kontrole materijalno –finansijskog poslovanja Državna revizorska institucija preporučuje da se svi prihodi uplaćuju na glavni račun Stranke***

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević

II 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 CG" br. 15/07,73/10, 40/11, 31/14);*
- *Zakonu o finansiranju političkih partija („Službeni list CG" broj 10/14, 25/14 i 52/14);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2015. godinu (br. 4011-06-1799 od 25.12.2014. godine);*
- *Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40116-042-417 od 31.03.2015. godine).*

Postupci revizije sprovedeni su u skladu sa:

- *Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG" br. 03/15);*
- *Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG" br. 07/15);*
- *Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;*
- *Međunarodnim standardima (ISSAI).*

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 2014. godinu i usklađenost poslovanja iste sa zakonskom regulativom.

5. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja:

1. *da li su finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja i*
2. *da li su finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa datim okvirom.*

Cilj revizije pravilnosti je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije u svim materijalnim aspektima usklađene sa relevantnim zakonskim i drugim propisima koji su indentifikovani kao kriterijumi.

6. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Demokratske srpske stranke za 2014. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

7. Metodologija vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indetifikovanje i procjena materijalnog rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja, uključujući i unutrašnje kontrole. Takođe je utvrđena materijalnost u fazi planiranja finansijske revizije za finansijske izvještaje kao cjelinu odnosno procjena do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istitnitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od 431,00€ (2% od ostvarenih rashoda subjekta revizije).

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju subjekta revizije, ocijenjeno je funkcionisanje sistema unutrašnjih kontrola radi određivanja revizorskog pristupa. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona te pravila, procedura i drugih internih akata shodno utvrđenim kriterijumima. Na osnovu sprovedenih analitičkih postupaka identifikovana su područja u kojima je eventualno bilo moguće otkriti greške ili nepravilnosti. Kontrola prihoda i troškova plaćenih preko žiro računa vršena je uzorkom od 80% dok su indentikovana rizična područja u cjelosti revidirana.

.

III 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. Partija je Odlukom o izboru lica za zastupanje (br. 21/14 od 19.03.2014. godine) imenovala sekretara partije kao lice odgovorno za zastupanje i predstavlljanje Partije pred nadležnim organima. Ovlašćenje se posebno odnosi na poslove iz domena finansija kao što je potpisivanje finansijke dokumentacije i finansijskih izvještaja .

Revizijom je utvrđeno da Stranka nije donjela finansijski plan za 2014. 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 osim prihoda od opštine Danilovgrad i Glavnog grada Podgorica.

- ***U cilju efikasnije kontrole materijalno –finansijskog poslovanja Državna revizorska institucija preporučuje da se svi prihodi uplaćuju na glavni račun Stranke .***

7. Poslovne knjige

Stranka je dužna, shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata da vodi računovodstvene evidencije o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi prihoda i rashoda, u skladu sa propisima Ministarstva finansija. 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.

Subjekt revizije je u 2014. godini od poslovnih knjiga obezbjeđivao glavnu knjigu, pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja i osnovnih sredstava. Evidencija prihoda iz budžeta obezbjeđivana je na gotovinskoj osnovi, a evidenciju ostalih prihoda i troškova na obračunskoj osnovi.

8. Finansijski izvještaji

Shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata, 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, a shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima ("Sl. list CG" br. 17/12) Ministarstva finansija, da isti dostavlja na propisanim obrascima.

Subjekt revizije je Godišnji finansijski izvještaj za 2014. godinu dostavio Državnoj revizorskoj instituciji u predviđenom roku i na propisanim obrascima i to:

- *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;*
- *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 9.352,00 U aktivi bilansa stanja iskazana je stalna imovina u iznosu od 154,00€ i obrtna imovina u iznosu od 9.198,00€. U pasivi je iskazana gubitak u iznosu od 805,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 10.157,00€.

8.1.1. Evidentiranje i popis imovine

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije obezbjeđuje evidentiranje stalne imovine po vrsti, inventarnom broju, nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti. Popisna komisija je shodno Odluci br. 2/14 od 22.12.2014. godine izvršila popis imovine i obaveza Stranke sa stanjem na dan 31.12.2014. godine. Shodno izvještaju o izvršenom popisu, imovina (osnovna sredstva) po nabavnoj vrijednost na pomenuti datum iznosila je 1.906,13€, otpisanoj vrijednost 1.751,64€ i sadašnjoj vrijednost 154,49€. Imovinu Stranke čine kancelarijska oprema, kancelarijski namještaj i putničko vozilo. Stanje imovine i obaveza utvrđeno popisom odgovara stanju iskazanom u poslovnim knjigama

8.1.2. Novčana sredstva na žiro računima

Subjekt revizije je u 2014. godini poslovanje obavljao preko glavnog žiro-računa i računa opštinskih odbora. Depoziti na računima na dan 01.01.2014. godine iskazani su u poslovnim knjigama Stranke u iznosu od 6.142,68€, a na dan 31.12.2014. godine u iznosu od 7.908,00€. Revizijom je utvrđeno da stanje depozita na računima evidentirano u poslovinim knjigama subjekta revizije odgovara stanju koje je iskazano u izvještajima o kretanju sredstava na žiro računima poslovnih banaka (bančini izvodi).

8.1.3. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2014. godini blagajničko poslovanje obavljao u okviru glavne blagajne i blagajni opštinskih odbora. Evidentiranje blagajničkih transakcija obezbjeđivano je u pomoćnim evidencijama (dneviku blagajne).

Glavna blagajna

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je tokom 2014. godine za potrebe glavne blagajne podignut sa žiro računa iznos od 3.370,00€ i da je u istom iznosu izvršena isplata tako da gotovine u blagajni na dan 31.12.2014. godine nije bilo.

Revizijom je utvrđeno da je iz blagajne izvršena isplata po osnovu sledećih troškova: troškova službenih putovanja u iznosu od 2.823,70€, troškova pomoći i sponzorsta u iznosu od 150,00€, troškova oglasa u dnevnoj štampi u iznosu od 375,00€ i troškovi goriva u iznosu 21,30€.

Troškovi službenih putovanja u iznosu od 2.823,70€, odnose se na troškove dnevnica za službena putovanja u zemlji u iznosu od 648,00€, troškove ino dnevnica u iznosu od 324,00€, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 831,70€ i troškove taksi prevoza u iznosu od 1.020,00€. Isplate navedenih troškova vršene su na osnovu putnih naloga (ovjerenih, potpisanih i numerisanih) po osnovu obilaska opštinskih odbora, prisustva sjednicma, pripreme za lokalne izbore i posjeta dijaspori. Uz troškove prevoza osim putnih naloga priloženi su i računi taksi prevoznika. Troškovi dnevnica i ino dnevnica obračunate su u skaldu sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima. Troškovi pomoći i sponzorstva isplaćeni su gotovinski iz blagajne u iznosu od 150,00€.

Isplata je izvršena po osnovu pomoći za krsnu slavu shodno Odluci Sekretara Stranke. Preuzimanje gotovine je dokumentovano potpisanim nalogom o isplati.Gotovinski iz blagajne isplaćeni su troškovi u iznosu od 396,30€. Isplata je izvršena po osnovu troškova oglasa u dnevnoj štampi u iznosu od 375,00€ i troškovi goriva u iznosu od 21,30€. Navedeni troškovi su dokumentovani fiskalnim računim.

Blagajne opštinskih odbora

Uvidom u blagajničku dokumentaciju je utvrđeno da je u blagajnama opštinskih odbora (Bijelo Polje, Tivat, Plužine i Kotor) ukupna gotovina na dan 01.01.2014. godine iznosila je 2.210,92€, da je tokom 2014. godine zaprimljena gotovina u iznosu od 9.148,00€ i da je iz blagajni izvršena isplata u ukupnom iznosu od 10.709,12€. Gotovina na kraju godine u blagajnama OO iznosila je 649,80€. Isplata iz blagajni opštinskih odbora vršena je po osnovu troškova kancelariskog materijala, troškova goriva, naknada fizičkim licima, troškova službenih putovanja, pomoći i sponzorstva, troškova izbornih kampanja, troškova mobilne telefonije, troškova reprezentacije, troškova zakupa i ostalih troškova.

Tabelarni pregled isplaćenih troškova iz blagajni opštinskih odbora.

Redni broj	Opis troška	Bijelo Polje	Tivat	Plužine	Kotor	Ukupno	Učešće
1	Troškovi kancelarijskog materijala	9,60			37,60	47,20	0,44%
2	Troškovi goriva	540,28	240,00	290,00	381,80	1.452,08	13,56%
3	Naknada fizičkim licima	900,00				900,00	8,40%
4	Troškovi službenih putovanja		142,00			142,00	1,33%
5	Troškovi pomoći i sponzorstva		407,00	200,00	1.600,00	2.207,00	20,61%
7	Troškovi finansiranja lokalnih izbora	920,00			100,00	1.020,00	9,52%
8	Troškovi PTT usluga	141,00	1.500,00	80,00	1.262,46	2.983,46	27,86%
9	Troškovi reprezentacije	158,42	160,00	15,00	172,06	505,48	4,72%
11	Troškovi održavanja vozila	253,70				253,70	2,37%
12	Troškovi oglasa u dnevnoj štampi	75,00			105,00	180,00	1,68%
13	Troškovi reklame i propagande	170,00				170,00	1,59%
14	Troškovi transportnih usluga	30,00			200,00	230,00	2,15%
15	Troškovi zakupa poslovnog prostora				600,00	600,00	5,60%
16	Ostali troškovi	15,00			3,20	18,20	0,17%
	Ukupno	3.213,00	2.449,00	585,00	4.462,12	10.709,12	100,00%

Troškovi goriva isplaćeni su u iz blagajni OO u ukupnom iznosu od 1.452,06€ i to iz blagajne OO Bijelo Polje (540,28), OO Tivat (240,00€), OO Plužine (290,00€), OO Kotor (381,80€). Navedeni troškovi isplaćeni iz blagajni opštinskih odbora dokumentovani su fiskalnim računima i odlukama predsjednika OO.

Troškovi naknada fizičkom licu isplaćeni su u iznosu od 900,00€ na ime održavanja kancelarije u Bijelom Polju (period angažovanja šest mjeseci sa navedenim licem nije zaključivan ugovor) pa se konstatuje da navedeni troškovi nijesu dokumentovani. Na isplaćene naknade po ovom osnovu nije vršen obračun i isplata poreskih obaveza.

- ***Subjekt revizije treba da isplatu naknada fizičkim licima pravda adekvatnom dokumentacijom i da shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica na isplaćene naknade obračuna i isplati poreske obaveze.***

Troškovi službenih putovanja isplaćeni su gotovinski iz blagajne u iznosu od 142,00€. Isplata je izvršena po osnovu dnevnica i po osnovu troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe. Navedeni troškovi pravdani su putnim nalozima.

Troškovi pomoći i sponzorstva isplaćeni su u iznosu od 2.207,00€. Isplata je vršena fizičkim licima u stanju socijalne potrebe, za školovanje, krsnu slavu, Uskrs i sl. Revizijom je utvrđeno da su troškovi pravdani Odlukama Predsjednika opštinskog odbora, a preuzimanje gotovine je pravdano potpisanim priznanicama.

Troškovi u iznosu od 1.020,00€ odnose se na troškove izbornih kampanja, a isplaćeni su iz blagajni OO Bijelo Polje (920,00€) i OO Kotor (100,00€). Isplata iz blagajne OO Bijelo Polje izvršena je po osnovu naknade za prevoz biračima prilikom dolaska na izbore i lijepljenja plakata i flajera. Navedeni troškovi su pravdani Odlukom Predsjednika OO Stranke i potpisanim spiskom birača. Naknade su isplaćene za dvadeset osam lica u iznosu od 15,00€ do 30,00€. Isplata iz blagajne OO Kotor je izvršena po osnovu finansiranja izbora u Beranama.

Troškovi fiksne i mobilne telefonije isplaćeni su u ukupnom iznosu od 2.983,46€ i to iz blagajne OO Bijelo Polje (141,00), OO Tivat (1.500,00€), OO Plužine (80,00€) i blagajne OO Kotor (1.262,46). Isplata je vršena po osnovu troškova fiksne i mobilne telefonije i elektronske dopune. Isplata troškova telefona iz blagajni OO Bijelo Polje i OO Plužine pravdana je fiskalnim računima i odlukama predsjednika opštinskih odbora. Isplata troškova mobilnih telefona iz blagajni OO Kotor i Tivat vršena je shodno odlukama Predsjednika opštinskih odbora kojima je utvrđeno da se na ime troškova telefona i interneta Predsjedniku OO Tivat mjesečno isplaćuje iznos od 150,00€, a Predsjedniku stranke i predjedniku OO Kotor na ime troškova mobilnog telefona isplaćuje mjesečno po 50,00€. Revizijom je utvrđeno da navedeni troškovi nisu dodatno dokumentovani računima za mobilne telefone i usluge interneta.

- ***Troškove mobilnih telefona i usluga internata, osim odlukom nadležnog organa i priznanicama o preuzimanju gotovine treba dodatno dokumentovati računima operatera.***

Troškovi reprezentacije u iznosu od 505,48€ isplaćeni su iz blagajni OO Bijelo Polje (158,42 €), OO Tivat (160,00€), OO Plužine (15,00€), OO Kotor (172,06€). Navedeni troškovi su pravdani fiskalnim računima osim iznosa od 93,10€ koji nije dokumentovan.

Troškovi održavanja vozila isplaćeni su u iznosu od 253,70€, a odnose se na troškove opravke putničkog vozila. Navedeni trošakovi su dokumentovani.

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 poslovnog prostora isplaćeni iz blagajne OO Kotor u iznosu od 600,00€. Zakup poslovnog prostora je isplaćivan u iznosima od 200,00€ mjesečno shodno Ugovoru o zakupu od 14.4.2014. godine Stranka je na navedene troškove obračunala i isplatila poreske obaveze.

Troškovi isplaćeni iz blagajni OO u iznosu od 645,40€ odnose se na troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 47,20€, troškove oglasa u dnevnoj štampi u iznosu od 180,00€, troškove reklame i propagande u iznosu od 170,00€, troškove transportnih usluga u iznosu od 230,00€ i ostale troškove u iznosu od 18,20€. Troškovi transportnih usluga su dokumentovani odlukama i priznanicama o preuzimanju gotovine, dok su ostali troškovi dokumentovani fiskalnim računima osim troškova reklame i propaganda u iznosu od 170,00€ koji nije adekvatno dokumentovan.

Revizijom je utvrđeno da je iz blagajne Glavnog odbora i Opštinskih odbora isplaćeno troškova u iznosu od 14.079,00€, što čini 65% ukupnih troškova.

8.1.4. Potraživanja

Stranka je u poslovnim knjigama iskazala potraživanja u iznosu od 639,79€ 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 2014. godini. Stranka nije u poslovnim knjigama obezbjeđivala evidentiranje potraživanja od lokalnih samouprava.

8.1.5. Obaveze

Stranka je u poslovnim knjigama iskazala obaveze u iznosu od 10.157,00€ koje se odnose na obaveze po osnovu neplaćenih troškova za izbornu kampanju (parlamentarni izbori 2012. godine) u iznosu 6.489,00€ obaveze po osnovu sudskog spora sa dobavljačem za neizmirene PTT usluge iz prethodnih godina u iznosu od 1.750,00€ i obaveze prema fizičkom licu po osnovu pozajmice u iznosu od 1.918,00€. Revizijom je utvrđeno da je obaveza prema fizičkom licu iskazana po osnovu date pozajmice opštinskom odboru Bijelo Polje u periodu izborne kampanje (25.05.2014.godina). Sredstva od pozajmice su uplaćena u blagajnu navedenog opštinskog odbora i dokumentovana su potpisanom priznanicom o preuzimanju gotovine.

- ***Subjekt revizije shodno članu 24 stav 4 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja ne može se zaduživati putem pozajmica kod fizičkih lica.***

8.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha, Stranka je ostvarila prihode u iznosu od 18.841,58€, i rashode u iznosu od 21.538,46€. Kao razlika ostvarenih prihoda i rashoda iskazan je finansijski rezultat (gubitak) u iznosu od 2.696,88€.

8.2.1. Prihodi

Stranka je u 2014. godini ostvarila ukupne prihode u iznosu od 18.841,58€. Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 18.829,19€ i ostale prihode u iznosu od 12,39€.

U narednoj tabeli dat je pregled ostvarenih prihoda u 2013. i 2014 godini

Redni broj	Opis	Ostvareni prihodi u 2013. godini	% Učešća	Ostvareni prihodi u 2014. godini	% Učešća
1	Prihodi od jedinica lokalnih samouprava	28.239,77	93,70%	18.829,19	99,93%
2	Prihodi iz prethodne godine	1.045,06	3,47%	0,00	0,00%
3	Finanisjski prihodi	9,74	0,03%	12,39	0,07%
4	Prihodi od viška osnovnih sredstava po popisu	844,60	2,80%	0,00	0,00%
5	Prihodi po osnovu otpisa obaveza	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6	Ostali prihodi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Ukupno		**30.139,17**	**100,00%**	**18.841,58**	**100,00%**

Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava

Stranka je shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekata i osvojenim odborničkim mandatima u 2014. godini iz budžeta jedinica lokalne samouprave ostvarila prihode u iznosu od 18,829,19€. Prihodi su ostvareni od sledećih lokalnih samouprava i to: Opštine Danilovgrad iznos od 1.427,22€, Glavnog Grada Podgorica iznos od 2.226,12€, Opštine Tivat iznos od 4.319,35€, Opštine Kotor iznos od 8.731,58€, Opštine Žabljak iznos od 1.248,97€, Opštine Plužine iznos od 375,95€ i Opštine Bijelo Polje iznos od 500,00€.

Ostali prihodi

Ostali prihodi iskazani su u iznosu od 12,39€ i odnose se na prihode po osnovu pozitivne kamate na depozite po viđenju.

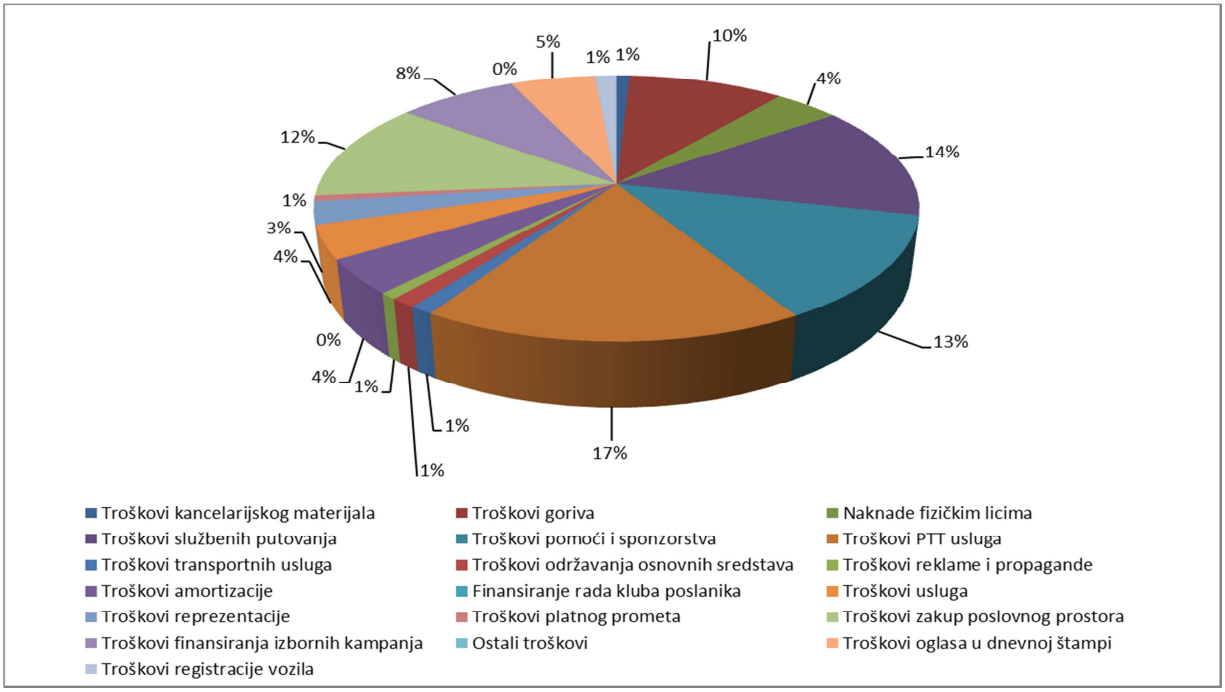
8.2.2. Rashodi

Stranka je u 2014. godini ostvarila ukupne troškove u iznosu od 21.538.46€ i isti se odnose na troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 181,10€, troškove goriva u iznosu od 2.143,38€, naknade fizičkim licima u iznosu od 900,00€, troškove službenih putovanja u iznosu od 2.965,70€, troškove pomoći i sponzorstva u iznosu od 2.757,00€, troškove mobilne i fiksne telefonije i internet usluga u iznosu od 3.723,90€, troškove transportnih usluga u iznosu od 230,00€, troškove održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 253,70€, troškove reklame i propagande u iznosu od 170,00€, troškove amortizacije u iznosu od 904,40€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 854,94€, troškove reprezentacije u iznosu od 593,18€, troškove platnog prometa u iznosu od 151,76€, troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 2,582,40€, troškove finansiranja izbornih kampanja u iznosu od 1.640,00€, ostale troškove u iznosu od 20,00€, troškove oglasa u dnevnoj štampi u iznosu od 1.170,00€ i troškove registracije vozila u iznosu od 297,00€.

U narednoj tabeli dat je pregled ostvarenih rashoda u 2013 I 2014. godini.

Redni Broj	Vrsta troška	Iznos za 2013. godinu	% Učešća	Iznos za 2014. godinu	% Učešća
1	Troškovi kancelarijskog materijala	110,60	0,52%	181,10	0,84%
2	Troškovi goriva	815,02	3,85%	2.143,38	9,95%
3	Naknade fizičkim licima	450,00	2,13%	900,00	4,18%
4	Troškovi službenih putovanja	3.306,00	15,63%	2.965,70	13,77%
5	Troškovi pomoći i sponzorstva	5.230,00	24,73%	2.757,00	12,80%
6	Troškovi PTT usluga	1.924,42	9,10%	3.723,90	17,29%
7	Troškovi transportnih usluga	130,00	0,61%	230,00	1,07%
8	Troškovi održavanja osnovnih sredstava	379,25	1,79%	253,70	1,18%
9	Troškovi reklame i propagande	170,00	0,80%	170,00	0,79%
10	Troškovi amortizacije	59,80	0,28%	904,40	4,20%
11	Finansiranje rada kluba poslanika	1.510,00	7,14%	0,00	0,00%
12	Troškovi usluga	269,00	1,27%	874,94	4,06%
13	Troškovi reprezentacije	608,40	2,88%	593,18	2,75%
14	Troškovi platnog prometa	161,57	0,76%	151,76	0,70%
15	Troškovi zakup poslovnog prostora	3.863,27	18,27%	2.582,40	11,99%
16	Troškovi finansiranja izbornih kampanja	1.400,00	6,62%	1.640,00	7,61%
17	Ostali troškovi	761,50	3,60%	0,00	0,00%
18	Troškovi oglasa u dnevnoj štampi	0,00	0,00%	1.170,00	5,43%
19	Troškovi registracije vozila	0,00	0,00%	297,00	1,38%
Ukupno		**21.148,83**	**100,00%**	**21.538,46**	**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 troškovima imaju troškovi mobilne i fiksje telefonije i internet usluga (17%), troškovi službenih putovanja (13%), troškovi pomoći i sponzorstva (12%), troškovi zakupa poslovnih prostora (12%), troškovi goriva 10% i sl.

Troškovi kancelarijskog materijala i goriva

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 181,10€ odnose se na troškove kancelarijskog materijala. Dio navedenih troškova plaćen je preko žiro računa u iznosu od 133,90€ dok je ostatak plaćen iz blagajni opštinskih odbora. Troškovi isplaćeni sa žiro računa pravdani su fakturama dobavljača, a troškovi plaćeni iz blagajne pravdani su fiskalnim računima.

Troškovi goriva

Troškovi iskazani u iznosu od 2.143,38€ odnose se na troškove goriva. Navedeni troškovi plaćeni su iz blagajni GO i OO osim iznosa od 670,00€ koji je plaćen sa žiro računa OO Žabljak. Troškovi goriva plaćeni sa žiro računa pravdani su fakturama dobavljača, a gotovinski plaćeni troškovi pravdani su fiskalnim računima osim iznosa od 90,00€ koji nije dkumentovan. Troškovi goriva koji su isplaćeni iz blagajni detaljnije su objašnjeni u dijelu izvještaja koji se odnosina blagajničko poslovanje.

Naknade fizičkim licima

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 900,00€ odnose se na isplaćene naknade fizičkom licu za obavljanje administrativnih poslova i isti su detaljnije pojašnjeni u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Troškovi službenih putovanja

Troškovi službenih putovanja iskazani su u iznosu od 2.965,70€ i odnose se na troškove dnevnica, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe i troškove prevoza. Dio navedenih troškova u iznosu

od 2.823,70€ plaćen je gotovinski iz blagajne Glavnog odbora, a iznos od 142,00€ plaćen je iz blagajne OO Tivat.

Troškovi pomoći i sponzorstva

Troškovi iskazani u iznosu 2.757,00€ odnose se na date pomoći i donacije fizičkim licima I udruženjima građana, Navedeni troškovi su plaćeni gotovinski osim iznosa od 400,00€ koji je plaćen preko žiro računa.

Troškovi isplaćeni preko žiro računa odnose na date donacije za izgradnju puta, donacije Srpskom pjevačkom društvu i Kolu srpskih sestara, isplata je vršena shodno odlukama predsjednika opštinskih odbora. Troškovi isplaćeni iz blagajne detaljnije su objašnjeni u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Troškovi mobilne i fiksne telefonije i internet usluga

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Stranke u iznosu od 3.723,90€ odnose se na troškove mobilne i fiksne telefonije i internet usluga. Dio troškova u iznosu od 2.983,46€ plaćen je gotovinski iz blagajni opštinskih odbora, i isti su detaljnije pojašnjeni u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje dok su troškovi u iznosu od 740,44€ plaćeni preko žiro-računa i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi transportnih usluga

Troškovi transportnih usluga isplaćeni su gotovinski iz blagajni OO Kotor i Bijelo Polje u iznosu od 230,00€ i detaljnije su pojašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Troškovi održavanja osnovnih sredstava

Troškovi održavanja osnovnih sredstava isplaćeni su u iznosu od 253,70€ iz blagajne OO Bijelo Polje i detaljnije su pojašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Troškovi reklame i propagande

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 170,00€ isplaćeni su gotovinski iz blagajne Opštinskog odbora Bijelo Polje. Dio navedenih troškova u iznosu od 50,00€, a iznos od 120,00€ pravdan je priznanicom o preuzimanju gotovine, tako da se konstatuje da isti nisu pravdani adekvatnom dokumentacijom.

Troškovi amortizacije

Subjekt revizije je iskazao troškove amortizacije u iznosu od 904,40€ koji se odnose na godišnju amortizaciju osnovnih sredstava odnosno lap topa i vozila.

Troškovi usluga

Troškovi u iznosu od 874,94€ odnose se na troškove usluge notara troškove knjigovodstvenih usluga, troškove pretplate na katalog propisa, troškove održavanja sajta, troškove kopiranja, troškove izrade pečata i troškovie čišćenja kancelarija. Navedeni troškovi su plaćeni sa žiro računa i isti su dokumentovani fakturama dobavljača osim znosa od 18,00€ koji je plaćen gotovinski.

Troškovi reprezentacije

Troškovi iskazani u iznosu od 593,18€. Odnose se na troškove reprezentacije. Od navedenih troškova iznos od 505,48€ isplaćen je gotovinski iz blagajni opštinskih odbora, dok je iznos od 87,70€

isplaćen sa žiro računa OO Žabljak. Navedeni troškovi su dokumentovani osim gotovinski plaćenih troškova u iznosu od 93,10€ koji nije dokumentovan.

Troškovi platnog prometa

Troškovi iskazani u iznosu od 151,76€ odnose se na troškove obračunate bančine provizije.

Troškovi zakupa

Troškovi iskazani u iznosu od 2.582,40€ odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora u Kotoru. Isplata zakupnine je vršena shodno zaključenom Ugovoru o zakupu od 14.4.2014. godine (ovjeren kod notara), a mjesečna zakupnina iznosila je 200,00€. Od navedenih troškova iznos od 1.984,40€ isplaćen je sa žiro računa OO Kotor, dok je ostatak isplaćen iz blagajne navedenog Opštinskog odbora. Subjekt revizije je na isplaćene naknade za zakup obračunao i isplatio poreske obaveze i iste iskazao u IOPPD obrascima.

Troškovi finansiranja izbornih kampanja za lokalne izbore

Troškovi u iznosu od 1.640,00€ iskazani su po osnovu prenosa sredstava za finansiranje izbornih kampanja koalicionoj članici i predsjedniku OO Berane u iznosu od 720,00€ i po osnovu troškova prevoza birača u iznosu od 920,00€. Od ukupno iskazanih troškova iznos od 1.020,00€ isplaćen je gotovinski iz blagajni OO Kotor i OO Bijelo Polje i isti je objašnjen u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje, dok je iznos od 620,00€ isplaćen sa žiro računa OO Kotor i OO Žabljak. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi isplaćivani shodno Odluci o prenosu sredstava i spiskovima lica kojima je isplaćena naknada po osnovu prevoza. Prenos sredstava u iznos od 600,00€ predsjedniku OO DSS Berane izvršen je na tekući račun shodno Odluci Predsjednika Opštinskog odbora Kotor, na ime organizovanja opštinskog odbora i pirpreme za lokalne izbore. Trošenje navedenih sredstava nije dokumentovano.

Troškovi oglasa u dnevnoj štampi

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 1.170,00€ odnose se na troškove oglašavanja u dnevnoj štampi. Dio navedenih troškova isplaćeni su iz blagajne opštinskih odbora u iznosu od 555,00€, a iznos od 615,00€ plaćen je sa žiro računa. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama i fiskalnim računima.

Troškovi registracije vozila

Troškovi iskazani u iznosu od 297,00€ odnose se na troškove registracije službenog vozila i isti su dokumentovani fakturom dobavljača i plaćeni sa žiro računa Opštinskog odbora Žabljak.

Nepravilnosti u dokumentovanju rashoda

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije isplatio troškove (reprezentacije i goriva) u iznosu od 183,10€ koje nije dokumentovao, kao i da je troškove u iznosu od 4.420,00 (troškove mobilnih telefona - 2.750,00€, naknade fizičkom licu - 900,00€, prenos sredstava Predsjedniku OO Berane - 600,00€, troškove reklame i propagande – 170,00€) pravdao nepotpunom dokumentacijom (troškovi telefona nisu dodatno dokumentovani fakturama operatera, naknade fizičkom licu nisu dokumentovane ugovorom, prenos sredstava Predsjedniku OO je dokumentovano Odlukom ali nije pravdano trošenje istih, troškovi reklame i propagande nisu pravdani fiskalnim računima).

- ***Subjekt revizije treba da isplatu svih troškova pravda na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije.***

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg izvještaja Demokrratske srpske stranke za 2013. godinu utvrđene su nedostaci i DRI je dala preporuke za otklanjanje istih, a odnose se na:

- *Uspostavljanje efikasnog sistema unutrašnje kontrole,*
- *Pravdanje svih troškova adekvatnom i potpunom dokumentacijom,*
- *Obračun i isplatu poreskih obaveza na isplaćene naknade fizičkim licima,*
- *Obezbjeđivanje evidencije potraživanja od lokalnih samouprava i*
- *Smanjenje gotovinskih isplata.*

Revizijom Godišnjeg izvještaja Demokrratske srpske stranke za 2014. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije nije realizovao preporuke date u izvještaju o reviziji za prethodnu godinu, a koje se odnose na uspostavljanje efikasnog sistema unutrašnje kontrole, pravdanje svih troškova adekvatnom i potpunom dokumentacijom i obezbjeđivanje evidencije potraživanja od lokalnih samouprava dok je preporuke koje se odnose na obračun i isplatu poreskih obaveza na isplaćene naknade fizičkim licima i smanjenje gotovinskih isplata djelimično realizovao.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević