Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 40116/19-042-1696/21
Podgorica, 05. decembar 2019. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOKRATSKE PARTIJE ZA 2018. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, decembar 2019. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 3
II OPŠTI PODACI 6
1. Pravni osnov 6
2. Osnovni podaci o partiji 6
3. Finansiranje partije 6
3.1.Finansiranje iz budžetskih sredstava 6
3.2.Finansiranje iz privatnih izvora 7
4. Cilj revizije 7
5. Metode revizije 8
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 9
6. Sistem unutrašnjih kontrola 9
6.1. Aktivnosti partijskih organa 9
6.2. Finansijski plan za 2018. godinu 9
6.3. Program rada za 2018. godinu 10
7. Poslovne knjige 10
8. Finansijski izvještaji 10
9. Bilans stanja 11
9.1. Popis i evidentiranje imovine 11
9.2. Potraživanja 11
9.3. Novčana sredstva na žiro-računima 11
9.4. Blagajničko poslovanje 12
9.5. Obaveze 13
9.6. Pasivna vremenska razgraničenja 13
10. Bilans uspjeha 13
10.1. Prihodi 13
10.2. Troškovi 14
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE 18

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije br. 40116/19-042-1696/2) od 11.09.2019. godine izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Demokratske partije za 2018. godinu. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije i Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Predsjednik Partije je odgovoran 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 partije za 2018. 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 identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije broj 179/19 od 29.11.2018.g. na Preliminarni izvještaj DRI (br. 04-326/19 od 18.11.2019. godine), nadležni Kolegijum u sastavu senator DRI Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i senator DRI Zoran Jelić, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 05.12.2019. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske partije za 2018. Godinu

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Demokratske partije u svim bitno materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje na Godišnji finansijki izvještaj sa skretanjem pažnje** na navedeno u Izvještaju pod tačkom 10.2. - Troškovi i 9.4. – Blagajničko poslovanje.

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da je subjekt revizije finansijske i druge radnje nije uskladio u svim bitno materijalnim aspektima sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Nusklađenost se odnosi na nedoslednu primjenu Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (član 18a) i Zakona o računovodtsvu (član 19), pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na pravilnost poslovanja.

Pregled utvrđenih nepravilnosti i datih preporuka

1. Partija je u 2018. godini ostvarila prihode u manjem iznosu od planiranih za za 7.547,21€ ili 61,78%, dok je rashode ostvarila u većem iznosu od planiranih za 2.320,05€ili 11,75%, što ukazuje na nerealno planiranje, naročito prihoda.

   - **Subjekt revizije treba da realnije planira prihode a u slučaju ostvarivanja prihoda u značajno većem ili manjem iznosu od planiranih da izvrši korekciju Finansijskog plana.**

2. Revizijom je utvrđeno da su u poslovnim knjigama i u Godišnjem finansijskom izvještaju Partije za 2018. godinu, iskazani troškovi izborne kampanje u manjem iznosu za 1.805,00€ (troškovi zakupa sale u iznosu od 300,00€ i troškovi reprezentacije u iznosu od 1.505,00€), u odnosu na iste iskazane u Izvještaju o porijeklu, visini i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava za izbornu kampanju, koji je dostavljen Agenciji za sprječavanje korupcije. Neusaglašenost navedenih podataka je posledica neblagovremene dostave dokumentacije o nastanku navedenih troškova na knjiženje Agenciji za pružanje knjigovodstvenih usluga.

- **Subjekt revizije treba da evidentira sve poslovne transakcije i da iste iskaže u Godišnjem finansijskom izvještaju shodno članu 19 Zakona o računovodstvu. Takođe, subjekt revizije treba da usaglasi podatke u izvještajima koje dostavlja nadležnim institucijama, kao i da blagovremeno obezbijedi potrebnu dokumentaciju za evidentiranje svih poslovnih transakcija.**

3. Partija nije prezentirala dokaz da je izvršila zatvaranje računa koji je otvorila za potrebe izborne kampanje, kako je to utvrđeno članom 18a Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

   - **Subjekt revizije je dužan da posebni žiro račun zatvori u roku od 90 dana od dana objavljivanja konačnih rezultata izbora shodno članu 18a Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

4. Revizijom je utvrđeno da je Partija na ime troškova upotrebe sopstvenih vozila u službene svrhe isplatila iznos od 5.604,22€. Uvidom u putne naloge utvrđeno je da je obračun ovih troškova vršen na osnovu različite kilometraže za istu relaciju (tako na primjer za relaciju Ulcinj –Podgorica pređeni kilometri na osnovu kojih je vršen obračun troškova su iznosili od 89km do 135 km), kao i da je za različite relacije obračunavata ista kilometraža. U postupku revizije nije prezentirana evidencija o pređenoj kilometraži, na osnovu koje bi se moglo utvrditi da li je obračun troškova pravilno izvršen. Navedeni troškovi su dokumentovani putnim nalozima, ali uz iste nijesu prezentirani fiskalni računi za gorivo. Partija nije posebnim aktom utvrdila ko ima pravo da sopstveno vozilo koristi u službene svrhe Partije.

   - **Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko u Partiji ima pravo da sopstveno vozilo koristi u službene svrhe, kao da obezbijedi evidenciju o pređenoj kilometraži istih u cilju pravilnog obračuna troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe. Takođe se preporučuje subjektu revizije da dodatno dokumentuje navedene troškove fiskalnim računima za gorivo.**

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI PODACI

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11 i 31/14);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (Sl.list CG" br. 52/14,76/15, 83/16 i 92/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, DRI br. 06-369/18 od 12.12.2018. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br 40116/19-042-1696/2) od 11.09.2019. godine.

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske partije za 2018. godinu vršiće se 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 o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata;
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI).

2. Osnovni podaci o partiji

Demokratska partija – Partija Demokratike, (u daljem tekstu: DP) osnovana je decembra 2011. godine, a u registar političkih partija upisana je Rješenjem Ministarstva unutrašnjih poslova, broj 05-006/12-243/2 od 19.01.2012. godine. Sjedište Partije je u Ulcinju, Bulevar „Đ.K.Skenderbega". Predsjednik Partije u revidiranom periodu je Fatmir Gjeka.

Partija je organizovana na teritorijalnom principu u ogranke i podogranke.

Organi Partije su: Skupština, Predsjedništvo, Predsjednik, Centralni odbor i Statutarna komisija. Skupština je najviši organ Partije.

3. Finansiranje partije

Partija shodno članu 72 Statuta ostvaruje prihode od dobrovoljnih priloga, članarina, osnivanjem i funkcionisanjem raznih ekonomskih djelatnosti iz budžeta CG, budžeta opština i iz drugih izvora.

3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Partija u 2018. godini nije imala sredstava iz budžeta CG, dok su sredstva iz budžeta lokalnih samouprava istoj opredijeljena u iznosu od 12.203,00€.

3.2. Finansiranje iz privatnih izvora

Partija u 2018. godini nije finansirana iz privatnih izvora.

4. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja da li su:

1. finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja i da li su
2. 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 identifikovani kao kriterijumi.

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 identifikovani kao kriterijumi i to:

- Zakon o političkim partijama ("Sl. list Crne Gore", br. 073/10, 040/11, 059/11);
- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 52/14, 76/15,83/16 i 92/17);
- Zakon o računovodstvu ("Sl. list Crne Gore" br. 52/16);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2018. godinu („Sl.list Crne Gore", br. 90/17, 17/18 i 55/18);
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08...31/14, 53/14;
- Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore" br.047/08, 04/11 i 22/17);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (“Sl. list CG”, br. 13/ 07...62/13, 08/15, 22/17);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, 37/04, 78/06, 86/09, 14/12, 06/13, 62/13, 60/14 i 83/16);
- Zakon o sprječavanju nelegalnog poslovanja ("Službeni list Crne Gore", br. 029/13, 016/16);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. List CG“ br. 040/16);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list CG" br 5/11);
- Pravilnik o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12);
- Statut političkog subjekta;

- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije;.
- Finansijski plan Partije za 2018. godinu;
- Program rada Partije za 2018. godinu.

5. Metode revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje 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 **441,40 €** (2,00% na ukupne rashode Partije koji iznose **22.070,00€**.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza državni revizor se upoznao sa pravnom regulativom i drugom dokumentacijom, 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. Planirani segmenti su revidirani u cjelosti.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

6. Sistem unutrašnjih kontrola

Partija je Statutom utvrdila odgovorno lice za finansijsko poslovanje koje je za svoj rad odgovorno Centralnom odboru. Shodno Statutu, Finansijski rukovodilac je dužan da vodi finansijsko-materijalno poslovanje Partije, da prati uplatu članarine, da vrši upis drugih materijalnih prihoda i da sastavlja i predlaže budžet Partije.

6.1. Aktivnosti partijskih organa u dijelu finansijskog poslovanja

Partijski organi shodno svojim nadležnostima u 2018. godini su donijeli sljedeća akta: Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (kojim je sistematizovano osam radnih mjesta sa deset izvršilaca), Finansijski plan i Program rada za 2018. godinu, Odluku o obrazovanju komisije za popis imovine i obaveza, Odluku o visini članarine za 2018. godinu i pojedinačne Odluke o isplati pomoći.

6.2. Finansijski plan za 2018. godinu

Partija je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donio Finansijski plan za 2018. godinu.

Shodno navedenom Finansijskom planu, Partija je planirala prihode u iznosu od 19.750,00€, dok su ukupni rashodi planirani u iznosu od 19.750,00€.

Prihodi su planirani od opštine Ulcinj u iznosu od 17.250,00€ i ostali prihodi u iznosu od 2.500,00€.

Partija je planirala sljedeće troškove: troškove goriva u iznosu od 1.500,00 €, troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 250,00€, troškove prevoza na službenom putu u iznosu od 7.500,00 €, troškove PTT usluga u iznosu od 1.800,00 €, troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 2.500,00 €, troškove usluga računovodstva i revizije u iznosu od 600,00 €, troškove zarada i naknada u iznosu od 5.000,00€, troškove platnog prometa u iznosu od 50,00€, troškove takse u iznosu od 150,00€, troškove reklame u iznosu od 300,00€ troškove humanitarne pomoći u iznosu od 100,00 €.

Partija je za 2018. godinu u poslovnim knjigama iskazala ukupne prihode u iznosu od 12.202,79€, što je za 7.547,21€ ili 61,78% manje u odnosu na planirane prihode, dok su ukupni rashodi iskazani u iznosu od 22.070,05€, što je za 2.320,05€ ili 11,75% više u odnosu na planirane rashode.

- **Subjekt revizije treba da realnije planira prihode a u slučaju ostvarivanja prihoda u značajno većem ili manjem iznosu od planiranih da izvrši korekciju Finansijskog plana.**

6.3. Program rada za 2018. godinu

Partija je donijela Program rada za 2018. godinu i istim planirala aktivnosti koje će se realizovati u navedenoj godini: sprovođenje izbora za forum žena, intenzivne pripreme za parlamentarne izbore 2020. godine; unutarstranačka komunikacija, razmjena iskustava i organizovanje političko-obrazovnih seminara, konferencija, predavanja ili komunikacija; aktivnosti objavljivanja publikacija, časopisa, redovnog održavanja i pokretanja novih inrenet stranica i drugih oblika komunikacije; kulturno- umjetičke aktivnosti i sportski susreti; raznovrsne aktivnosti komunikacije sa novinarima, kao što su preskonferencije, izjave ili intervjui predstavnika stranke u medijima, objavljivanje različitih oblika medijskih sadržaja putem interneta ili drugih sredstava masovne komunikacije.

7. Poslovne knjige

Partija je shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, dužna voditi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi prihoda i rashoda u skladu sa propisima Ministarstva. Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji. Partija je u 2018. godini od poslovnih knjiga obezbjeđivala Glavnu knjigu i pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja potraživanja i obaveza i evidenciju stalne imovine vanbilansno u excel tabelama.

8. Finansijski izvještaji

Subjekt revizije je shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja u obavezi da 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 a shodno Pravilniku Ministarstva finansija isti je u obavezi da Godišnje finansijske izvještaje 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 Anex.

Subjekt revizije je u Zakonom utvrđenom roku dostavio Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu Državnoj revizorskoj instituciji.

9. Bilans stanja

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu stanja vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) iskazana je u iznosu od po 10.103,00€.
U aktivi bilansa stanja iskazana je stalna imovina u iznosu od 3.676,00€ i obrtna imovina (potraživanja, gotovina i gotovinski ekvivalenti) u iznosu od 6.427,00€.

U pasivi je iskazan gubitak u iznosu od 29.494,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 39.597,00€.

9.1. Popis i evidentiranje imovine

Odlukom nadležnog organa Partije formirana je komisija za popis stalne,obrtne imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2018. godine. Komisija je izvršila popis i sačinila Izvještaj o popisu uz koji su prezentirane popisne liste osnovnih sredstava. U postupku revizije nije prezentirana Odluka nadležnog organa o usvajanju popisa.

Shodno podacima prezentiranim u popisnim listama i Izvještaju o popisu nabavna vrijednost osnovnih sredstava i inventara na dan 31.12.2018. godine iznosila je 11.699,60€, ispravka vrijednosti 8.323,44€ i sadašnja vrijednost 3.376,16€. Stalnu imovinu Partije čine putničko vozilo, kompjuterska oprema, kancelarijski namještaj i ostala oprema.

9.2. Potraživanja

Potraživanja Partije u poslovnim knjigama na dan 31.12.2018. godine iskazana su u iznosu od 6.427,20 i to: potraživanja od Opštine Ulcinj u iznosu od 4.927,20€ i potraživanja po osnovu date pozajmice Demokratskoj uniji Albanaca u iznosu od 1.500,00€.

Partija je potraživanja od Opštine Ulcinj evidentirala shodno dopisu Sekretarijata za budžet i finansije Opštine Ulcinj br. 04-364/19 od 04.03.2019. godine.

9.3. Novčana sredstva na žiro-računima

Partija je u 2018. godini za obavljanje redovnog poslovanja imala otvorena dva žiro računa i jedan žiro račun otvoren za potrebe izborne kampanje (za lokalne izbore u Ulcinju). Uvidom u poslovne knjige, depoziti na računima na dan 01.01.2018. godine iznosili su 148,23€, a na dan 31.12.2018. godine 1,86€. Uvidom u bančine izvode utvrđene su neznatne razlike u odnosu na depozite evidentirane u poslovnim knjigama Partije.

U postupku revizije nije prezentiran dokaz da je Partija izvršila zatvaranje računa koji je otvoren za potrebe izborne kampanje shodno članu 18a Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

- **Subjekt revizije je dužan da posebni žiro račun zatvori u roku od 90 dana od dana objavljivanja konačnih rezultata izbora shodno članu 18a Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

9.4. Blagajničko poslovanje

Partija je tokom 2018. godine obezbjeđivala blagajničko poslovanje u okviru jedne redovne blagajne.

Uvidom u blagajničku dokumentaciju za redovno poslovanje utvrđeno je: da je gotovina u blagajni na dan 01.01.2018. godine iznosila 55,53€, da je za potrebe blagajne sa žiro računa podignuta gotovina u iznosu od 7.259,00€ i da su iz blagajne isplaćeni troškovi u iznosu od 7.316,22€, tako da gotovine u blagajni na dan 31.12.2018. godine nije bilo.

Revizijom je utvrđeno da su iz blagajne isplaćeni troškovi službenih putovanja u iznosu od 7.316,22€ i to dnevnice u zemlji u iznosu od 1.710,00€ i troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 5.604,22€.

Dnevnice za službena putovanja isplaćivane su funkcionerima i članovima Partije shodno putnim nalozima. Uvidom u putne naloge utvrđene su nepravilnosti u pojedinim putnim nalozima (isto lice je potpisalo putni nalog u ulozi nalogodavca i podnosioca naloga i blagajnika). Takođe je utvrđeno da nijesu podnošeni izvještaji sa službenog puta, kako je to utvrđeno Uredbom koja uređuje oblast službenih putovanja.

Uvidom u putne naloge utvrđeno je da je obračun troškova upotrene sopstvenog vozila u službene svrhe vršen na osnovu različite kilometraže za istu relaciju (tako na primjer za relaciju Ulcinj – Podgorica pređeni kilometri na osnovu kojih je vršen obračun troškova su iznosili od 89km do 135 km), kao i da je za različite relacije obračunavata ista kilometraža.

U postupku revizije nije prezentirana evidencija o pređenoj kilometraži, na osnovu koje bi se moglo utvrditi da li je obračun troškova pravilno izvršen. Navedeni troškovi su dokumentovani putnim nalozima, ali uz iste nijesu prezentirani fiskalni računi za gorivo.

Partija nije posebnim aktom utvrdila ko ostvaruje pravo na upotrebu sopstvenog vozila u službene svrhe.

- **Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko u Partiji ima pravo da sopstveno vozilo koristi u službene svrhe, kao da obezbijedi evidenciju o pređenoj kilometraži istih u cilju pravilnog obračuna troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe. Takođe se preporučuje subjektu revizije da dodatno dokumentuje navedene troškove fiskalnim računima za gorivo.**

U postupku revizije nije prezentiran dokaz da je Partija donijela posebni akt o visini blagajničkog maksimuma shodno članu 6 Zakona o sprječavanju

nelegalnog poslovanja, već je ista uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavila navedeni akt (Odluka broj 5/18, od 08.01.2018. godine).

Partija je gotovinski isplatila troškove u iznosu od 7.316,22€ što čini 33,50% ukupnih troškova Partije (u prethodnoj godini gotovinske isplate su učestvovale sa 23% od ukupnih troškova).

- **Preporučuje se subjektu revizije da smanji gotovinske isplate iz blagajne i da plaćanje troškova vrši preko žiro računa.**

9.5. Obaveze

Partija je u poslovnim knjigama iskazala obaveze sa stanjem na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 36.026,20€. Revizijom je utvrđeno da se navedene obaveze odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 17.918,65€, obaveze za neto zarade u iznosu od 12.604,00€ i poreske obaveze u iznosu od 5.503,55€.

Obaveze u iznosu od 17.918,65€ odnose se na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 10.006,80€ i na obaveze prema kaolicionom članicama (Demokratskom savezu u Crnoj Gori i Perspektivi) u iznosu od 7.911,85€ Obaveze prema dobavljačima najvećim dijelom se odnose na obaveze iz prethodnih godina.

Revizijom je utvrđeno da se od ukupno iskazanih obaveza za zarade u iznosu od 12.604,00€ na obaveze iz prethodnih godina odnosi iznos od 9.004,00€, dok se iznos od 3.600,00€ odnosi na obaveze za zarade iz 2018. godine. Takođe je utvrđeno da se od poreskih obaveza u iznosu od 5.503,55€, na obaveze iz 2018. godine odnosi iznos od 2.398,68€, a preostali iznos od 3.104,87€ na poreske obaveze iz prethodnih godina.

9.6. Pasivna vremenska razgraničenja

Partija je u poslovnim knjigama osim obaveza evidentirala i pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 3.572,40€ a ista se odnose na obaveze iz prethodnih godina prema koalicionim članicama (Demokratski savez u CG i Albanskoj Alternativi).

10. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha ukupno ostvareni prihodi Partije u 2018. godini iskazani su u iznosu od 12.203,00€, rashodi su iskazani u iznosu od 21.986,00€ i poslovni rezultat (gubitak) u iznosu od 9.867,00€.

10.1. Prihodi

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao prihode u iznosu od 12.202,79€, a isti se odnose na prihode iz budžeta lokalne samouprave Ulcinj.

Uporedni pregled ostvarenih prihoda u 2017 i 2018. godini

Redni broj	Vrsta prihoda	Iznos u 2017. godini	% učešće	Iznos u 2018. godini	% učešće	Povećanje/smanjenje
1	Prihodi iz budžeta lokalne samouprave	10.585,00	100,00%	12.202,79	100,00%	1.617,79

Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava

Revizijom je utvrđeno da je Opština Ulcinj tokom 2018. godine uplatila na žiro račun Demokratske partije iznos od 15.030,72€. Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode u iznosu od 12.202,79€, dok se preostali iznos od 2.827,93€ odnosi na sredstva koja je Demokratska partija shodno sporazumu dužna da prenese na žiro račun koalicionim članicama. U postupku revizije je utvrđeno da u 2018. godini nije izvršen prenos navedenih sredstava već su iskazane obaveze po ovom osnovu.

Od navedenih prihoda iznos od 9.741,05€ odnosi se na prihode za redovno poslovanje, dok se iznos od 2.461,74€ odnosi na prihode za finansiranje izborne kampanje (259,50€ po osnovu 20% pripadajućih sredstava, dok se iznos od 2.202,24€ odnosi na sredstava po osnovu broja osvojenih mandata).

Prihodi od članarine

Partija u 2018. godini nije ostvarila prihode po osnovu članarine jer su Odlukom o članarini članovi Partije oslobođeni plaćanje iste.

10.2. Troškovi

Partija je u poslovnim knjigama iskazala troškove u iznosu od 22.070,05€ i isti se odnose na: troškove ostalog materijala u iznosu od 205,28€, troškove goriva i energije u iznosu od 1.345,04€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 5.998,68€, troškove službenih putovanja u iznosu od 7.316,22€, troškove telefonskih usluga u iznosu od 1.579,70€, troškove zakupa u iznosu od 2.329,40€, troškove reklame i propagande u iznosu od 300,00€, troškove amortizacije u iznosu od 1.828,82€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 875,00€, troškove platnog prometa u iznosu od 45,48€, ostale troškove u iznosu od 111,98€ i troškove kamata u iznosu od 134,45€.

Tabelarni pregled ostvarenih troškova u 2017 i 2018. godini

Redni broj	Naziv konta	Opis troška	Troškovi za 2017.godinu	% učešća	Troškovi za 2018.godinu	% učešća	Pove?anje/ smanjenje
1	512	Troškovi ostalog materijala	0,00	0,00%	205,28	0,93%	205,28
2	513	Troškovi goriva i energije	1.685,05	6,03%	1.345,04	6,09%	-340,01
3	520,521	Troškovi bruto zarada, poreza i doprinosa	8.998,20	32,21%	5.998,68	27,18%	-2.999,52
4	522	Troškovi ugovorenih naknada	269,00	0,96%	0,00	0,00%	-269,00
5	529	Ztroškovi službenih putovanja	6.437,40	23,04%	7.316,22	33,15%	878,82
6	531	Troškovi PTT usluga	1.061,78	3,80%	1.579,70	7,16%	517,92
7	533	Troškovi zakupnina	750,00	2,68%	2.329,40	10,55%	1.579,40
8	535	Troškovi reklame i propagande	0,00	0,00%	300,00	1,36%	300,00
9	540	Troškovi amortizacije	1.829,82	6,55%	1.828,82	8,29%	-1,00
10	550	Troškovi neproizvodnnih usluga	200,00	0,72%	875,00	3,96%	675,00
11	553	Troškovi platnog prometa	55,13	0,20%	45,48	0,21%	-9,65
12	559	ostali troškovi	0,00	0,00%	111,98	0,51%	111,98
13	562.579	Troškovi kamata	6.650,00	23,80%	134,45	0,61%	-6.515,55
UKUPNO			27.936,38	100,00%	22.070,05	100,00%	-5.866,33

Shodno tabelarnom pregledu, najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi službenih putovanja sa 33,15%, bruto zarade sa 27,18%, troškovi zakupnina sa 10,55%, troškovi goriva i energije sa 6,09% i sl.

Shodno podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Partije na troškove redovnog poslovanja odnosi se iznos od 21.570,06€, dok se iznos od 500,00€ odnosi na troškove izborne kampanje.

Uvidom u Izvještaj o porijeklu, visini i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava za izbornu kampanju koji je dostavljen Agenciji za sprečavanje korupcije utvrđeno je da su u istom troškovi izborne kampanje iskazani u iznosu od 2.305,00€.

Na osnovu navedenog, konstatuje se da su u poslovnim knjigama i u Godišnjem finansijskom izvještaju Partije za 2018. godinu, iskazani troškovi izborne kampanje u manjem iznosu za 1.805,00€ (troškovi zakupa sale u iznosu od 300,00€ i troškovi reprezentacije u iznosu od 1.505,00€), u odnosu na iste iskazane u Izvještaju o porijeklu, visini i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava za izbornu kampanju, koji je dostavljen Agenciji za sprječavanje korupcije. Neusaglašenost navedenih podataka je posledica neblagovremene dostave dokumentacije o nastanku navedenih troškova na knjiženje Agenciji za pružanje knjigovodstvenih usluga.

- **Subjekt revizije treba da evidentira sve poslovne transakcije i da iste iskaže u Godišnjem finansijskom izvještaju shodno članu 19 Zakona o računovodstvu. Takođe, subjekt revizije treba da usaglasi podatke u izvještajima koje dostavlja nadležnim institucijama, kao i da blagovremeno obezbijedi potrebnu dokumentacju za evidentiranje svih poslovnih transakcija.**

Troškovi materijala (k-to 512)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama a u iznosu od 205,28€ odnose se na troškove kancelarijskog materijala. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturom dobavljača i odnose se na troškove iz prethodne godine.

Troškovi goriva (k-to 513)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 1.345,04€ odnose se na troškove goriva. Od navedenih troškova, iznos od 140,00€ odnose se na troškove izborne kampanje i plaćeni su sa izbornog računa. Navedeni troškovi su su adekvatno dokumentovani.

Troškovi zarada (konto 520,521)

Troškovi iskazani u Glavnoj knjizi u iznosu od 5.998,68€ odnose se na troškove neto zarada u iznosu od 3.600,00€, troškove poreza na zarade u iznosu od 483,66€, troškove doprinosa na teret zaposlenog u iznosu od 1.289,52€, i troškove doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 625,50€

Troškovi neto zarada u iznosu od 3.600,00€ iskazani su po osnovu obračunatih zarada za dva zaposlena lica Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije u 2018. godini nije vršio isplatu neto naknada kao ni poreskih obaveza.

Troškovi službenih putovanja (konto 529)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 7.316,22€ odnose se na troškove dnevnica i troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe Navedeni troškovi su isplaćeni gotovinski iz blagajne i objašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Troškovi telefonskih usluga (k-to 531)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 1.579,70€ odnose se na troškove mobilne telefononije u iznosu od 1.431,85€ i na troškove fiksne telefonije u iznosu od 147,85€.
Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi zakupa (konto 533)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 2.329,40€ odnose se na troškove zakupa poslovnog prostora. Dio navedenih troškova u iznosu od 550,00€ odnosi se na troškove zakupa iz prethodnih godina.

Isplata troškova zakupa vršena je shodno Ugovoru o zakupu koji je ovjeren od strane nadležnog organa.

Troškovi reklame i propaganda (k-to 535)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije iznosu od 300,00€ odnose se na troškove reklame i propagande. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi amortizacije (konto 540)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 1.828,82€ odnose se na troškove obračunate amortizaciju za 2018. godinu

Troškovi neproizvodnih usluga (k-to 550)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 875,00€ odnose se na troškove advokatskih usluga u iznosu od 270,00€ i troškove računovodstvenih usluga u iznosu od 605,00€.
Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

Troškovi platnog prometa (k-to 553)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 45,48€ odnose se na troškove bankarskih provizija.

Ostali troškovi (k-to 559)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 111,98€ odnose se na troškove administrativnih taksi. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

Troškovi kamata (k-to 562, 579)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 134,45€ odnose se na troškove kamata u iznosu od 84,45€ i troškove pomoći u iznosu od 50,00€. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske partije za 2017. godinu utvrđene su nepravilnosti i date preporuke za otklanjanje istih, a odnose se na:

1. **Subjekt revizije treba da realnije planira rashode, a u slučaju ostvarivanja istih u značajno većem ili manjem iznosu od planiranih, preporučuje se da koriguje Finansijski plan.**
2. **Subjekt revizije Programom rada treba da definiše aktivnosti koje planira realizovati u godini za koju se isti i donosi.**
3. **Preporučuje se subjektu revizije da troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, osim putnim nalozima dodatno dokumentuje i fiskalnim računima za gorivo.**
4. **Preporučuje se subjektu revizije da uskladi Pravilnik o sistematizaciji sa potrebama funkcionisanja Partije na način da utvrdi radno mjesto za koje je zaključen ugovor o radu.**
5. **Subjekt revizije je dužan da Izvještaj o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (IOPPD) dostavlja nadležnom organu u propisanom roku shodno članu 5 važećeg Pravilnika.**
6. **Preporučuje se subjektu revizije da smanji gotovinske isplate iz blagajne i da plaćanje troškova vrši preko žiro računa.**

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske Partije za 2018. godinu utvrđeno je da je Partija **realizovala preporuke br. 2 i 4; nije realizovala preporuke br. 3 i 6;** dok je **preporuku br. 1 djelimično realizovala, a realizacija preporuke br. 5 nije se mogla provjeriti jer subjekt revizije u 2018. godini nije vršio isplatu neto zarada.**

Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević