Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:40116/16-042-847/9
Podgorica, 27 jul 2016. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOKRATSKE NARODNE PARTIJE CRNE GORE ZA 2015. GODINU

(Konačni izvještaj)

Podgorica, jul 2016. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE I PREPORUKE ***3***

II OPŠTI PODACI ***7***

2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI *7*
3. FINANSIRANJE PARTIJE *8*
4. PREDMET REVIZIJE *8*
5. CILJ REVIZIJE *8*
6. KRITERIJUMI ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI *8*
7. VRSTA REVIZIJE *9*
8. METODOLOGIJA VRŠENJA REVIZIJE *9*
9. PLANIRANI SEGMENTI REVIZIJE *9*

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ***10***

10. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA *10*
11. FINANSIJSKI PLAN I PROGRAM RADA PARTIJE *10*
12. POSLOVNE KNJIGE *10*
13. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI *11*
13.1. Bilans stanja *11*
13.1.1. Evidentiranje i popis imovine i obaveza *11*
13.1.2. Potraživanja *12*
13.1.3. Novčana sredstva na žiro računima *12*
13.1.4. Blagajničko poslovanje *12*
13.1.5. Kapital *15*
13.1.6. Obaveze *15*
13.2. Bilans uspjeha *15*
13.2.1. Prihodi *15*
13.2.2. Rashodi *16*

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE ***22***

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Zakona o fininasiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj (br. br.40116/ 16-042-847) izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Demokratske narodne partije za 2015.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

Rukovodstvo Partije 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 narodne partije za 2015. 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 (br. 110/16 od 25.07.2016. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 40116-042-847/6), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović , član Kolegijuma, na sjednici održanoj 28.07.2016. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske narodne partije za 2015. godinu

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom *je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Demokratske narodne partije za 2015. godinu u svim bitno materijalnim aspektima 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*** *na Godišnji finansijski izvještaj.*

Revizijom pravilnosti *utvrđeno je da je subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio u svim bitno materijalnim aspektima sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu člana 4 Zakona o računovodstvu i reviziji, člana 23 Zakona o radu i člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava* ***uslovno mišljenje.***

Na izražavanje uslovnog mišljenja uticale su sledeće nepravilnosti i nedostaci:

1. *Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da je dio gotovinski isplaćenih troškova u iznosu od 2.010,30€ (reprezentacija (od više dobavljača) - 1.734,80€ nabavka i održavanje opreme - 275,50€ €) pravdan neadekvatnom dokumentacijom (nefiskalnim računima), a troškovi u iznosu od 420€ koji se odnosi na autobuski prevoz (od četiri prevoznika) su pravdani nepotpunom dokumentacijom (nije prezentiran dokaz o preuzimanju gotovine).*

   - ***Isplatu svih troškova iz blagajne treba vršiti na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije u skladu sa članom 4 Zakona o računovodstvu i reviziji.***

2. *Partija je u 2015.godini na sistematizovanim radnim mjestima zaposlila 5 lica i sa istim zaključila ugovore o radu. Uvidom u prezentirane ugovore utvrđeno je da ugovori o radu osim iznosa osnovne zarade, ne sadrže visinu koeficijenta i elemente za utvrđivanje radnog učinka kako je to propisano članom 23 Zakona o radu. Takođe Partija prilikom zapošljavanja nije shodno odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti, vršila javno oglašavanje slobodnih radnih mjesta.*

   - ***Subjekt revizije je dužan da ugovor o radu zaključuje u skladu sa odredbama člana 23 Zakona o radu i da Zavodu za zapošljavanje prijavi slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada ,kako je to utvrđeno odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti .***

3. *Uvidom u zaključene ugovore o djelu utvrđeno je da su isti tipskog karaktera, da su zaključeni sa pozivom na odredbe Zakona o obligacionim odnosima, da sadrže definisanu obavezu angažovanog lica i period angažovanja .Takođe je utvrđeno da su isti zavedeni i potpisani od strane presjednika Partije i izvršioca posla. Ugovorene naknade su utvrđene u neto iznosu i na iste su obračunate i plačene poreske obaveze (porez i prirez). Obračun poreskih obaveza vršen je na način kao da su sva angažovana lica u radnom odnosu .U postupku revizije državnom revizoru su prezentirani dokazi za 10 (deset) izvršilaca da su u radnom odnosu.*

   - ***Preporučujemo subjektu revizije da naknadu za obavljanje poslova po ugovoru o djelu utvrđuje u bruto iznosu,kao i da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu svih angažovanih lica po ugovoru o djelu u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza .***

4. *Partija je po osnovu ugovora o djelu isplatila naknade u iznosu od 100.880,08€ za obavljanje administrativno tehničkih poslova, poslova obezbjeđenja, usluge marketinga , istraživanje javnog mnjenja, kreiranje i plasiranje flajera, pripreme sjednica, rad na formiranju udruženja penzionera, organizacije žena, priprema saopštenja partije, organizacija kulturnih manifestacija, kao i priprema materijala za sjednice GO Partije poslove stručno - političkog saradnika, vozača, održavanje higijene i sl. Mjesečne neto naknade su isplaćivane u iznosu od 100,00€ do 2.500,00€, odnosno, od 100,00€ do 9.600,00€ po izvršiocu za period angažovanja (od jednog do dvanaest mjeseci). Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani ugovorima i da su plaćeni preko žiro računa .*

Poslovi administrativno tehničke podrške,pripreme sjednica, priprema saopštenja partije ,priprema materijala za sjednice GO Partije, poslovi stručno-političkog saradnika i poslovi vozača po prirodi i opisu ne pripadaju poslovima za koje se izvršioci trebaju angažovati ugovorom o djelu , već se za iste zasniva radni odnos i sa izvršiocima se zaključuju ugovori o radu .

- ***Za obavljanje poslova pružanja administrativno tehničke podrške, pripreme sjednica, pripreme saopštenja Partije, pripreme materijala za sjednice GO Partije ,poslova stručno-političkog saradnika i poslova vozača , subjekt revizije treba da izvršioce angažuje ugovorom o radu, a ne ugovorom o djelu .***

5. *Revizijom je utvrđeno da je Partija na ime troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe isplatila iznos od 32.160,25€ .Isplata je vršena na osnovu putnih naloga ,uvidom u putne naloge utvrđeno je da je obračun navedenih troškova vršen shodno važećoj Uredbi .Uz dio putnih naloga su priloženi i fiskalni računi za gorivo.*

- ***Preporučuje se subjektu revizije da za pravdanje troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe ,osim putnog naloga i fiskalnih računa obezbijedi i evidenciju o pređenoj kilometraži vozila koje lice koristi u službene svrhe***

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI PODACI

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 (Sl.list CG" br. 52/14),*
- *Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, (br. 4011-06-1998 od*
- *22. 12. 2015. godine),*
- *Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br.40116/16-042-847)od 10.05.2016.godine*

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske narodne partije vršena je 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 partiji

Demokratska narodna partija CG dana 22. 12. 2014 godine je rješenjem broj 05/006/14-5940/2, upisana u Registar: Ministarstva unutrašnjih poslova i javne uprave pod nazivom Demokratska narodna partija CG.

Sjedište Partije: Podgorica ul. "8 marta" br. 76.

Demokratska narodna partija CG upisom u registar političkih partija kod nadležnog organa ima svojstvo pravnog lica. Partiju predstavlja i zastupa Predsjednik Partije.

Organi Partije su: Kongres, Glavni odbor, Nadzorni odbor, Predsjednik i Predsjedništvo.

Kongres je najviši organ Partije. Kongres čine izabrani predstavnici opštinskih organizacija, organizacije Glavnog grada i članovi Glavnog odbora. Kongres donosi Program i Statut Partije usvaja izveštaje o radu između dva kongresa. Predsjednik Partije predstavlja Partiju i zastupa njene interese u zemlji i inostranstvu. Potpredsjednike Partije, na predlog Predsjednika Partije, bira Glavni odbor.

Glavni odbor je organ političkog rukovođenja i ostvarivanja politike Partije. Nadzorni odbor je kontrolno-nadzorni organ Partije. Nadzorni odbor čine predsjednik i dva člana koje bira i razrješava Kongres. Nadzorni odbor za svoj rad odgovara Glavnom odboru i Kongresu.

Pored navedenih organa stranka ima i Politički savjet, Statutarnu komisiju, Klub mladih, Asocijaciju žena, Forum penzionera i Portparola partije.

3. Finansiranje partije

Subjekt revizije se finansira iz Budžeta Crne Gore, budžeta jedinica lokalne samouprave, dobrovoljnih priloga, sponzorstva i donacija i drugih izvora u skladu sa Zakonom.

4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Demokratske narodne partije za 2015. godinu i revizija pravilnosti

5. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja

da li su finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja i
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. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 52/14);
- Zakon o računovodstvu i reviziji ("Sl. list RCG" br. 69/05 i "Sl. list CG" br. 80/08 i 32/11);
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08…31/14);
- Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore" br. br. 047/08 ,004/11)
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (“Sl. list CG”, br. 13/ 07…62/13);
- 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 i 60/14);
- Uredba o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima ("Sl. list Crne Gore" br. 57/11, od 30.11.2011. godin);
- 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 2015. godinu;
- Program rada Partije za 2015. godinu;

7. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Demokratske narodne partije CG za 2015. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

8. Metodologija vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indetifikovanje i procjena 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 3.780,00€ (1,50% na rashode Partije 251.995,00€)

Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza revizor se upoznao sa pravnom regulativom , analizirao finansijske izvještaje i ostalu pribavljenu dokumentaciju subjekta revizije i na osnovu sprovedenih testova 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 troškova isplaćenih preko žiro računa vršena je uzorkom od 90% dok su ostali planirani segmenti revizije revidirani u cjelosti .

9. Planirani segmenti revizije

Revizijom su obuhvaćeni sledeći segmenti revizije: djelokrug rada i unutrašnja organizacija, sistem unutrašnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, finansijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obaveze i vlastiti izvori. Pored revizije navedenih segmenata predmetnom revizijom će se izvršiti provjera realizacije preporuka DRI koje su date u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja subjekata revizije za 2014. godinu

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

10. Sistem unutrašnjih kontrola

Subjekt revizije je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata Statutom utvrdio da Nazorni odbor vrši unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja i imenovao odgovorno lice za materijalno - finansijsko poslovanje Poslovnog sekretara. Partija je od opštih akata donijela Statut ,Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o materijalno-finansijskom poslovanju , Pravilnik o naknadi dnevnica i upotrebi sopstvenog auta za potrebe Partije kao i Finansijski plan i Program za 2015.godinu.

11. Finansijski plan i Program rada Partije

Partija je shodno članu 38.Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donijela Finansijski plan i Program rada za 2015. godinu.

Shodno prezentiranom Programu rada (br.06/14), Partija je planirala sledeće aktivnosti :

- *održavanje Kongresa u martu 2015.*
- *Konstituisanje partijske infrastrukture, formiranje opštinskih i mjesnih odbora na teritoriji Crne Gore*
- *Inteziviranje koalicionih aktivnosti DF-a*
- *Povećanje partijske infrastrukture i obezbjeđivanje logističke podrške u organizovanju protesta DF*
- *Kampanja za očuvanje statusa vojne neutralnosti*
- *Humanitarne aktivnosti i saradnja sa političkim i nepolitičkim subjektima*

Prtija je Finansijskim planom za 2015. godinu (br. 07/14, od 22.12.2014.godine), planirala prihode u iznosu od 305.750,00€(prihode od budžeta CG u iznosu od 234.500,00€ i prihode od lokalnih samouprava u iznosu od 71.250,00€´) i rashode u iznosu od 233.450,00€ (troškovi zarada u iznosu od 50.000,00€,ugovorene naknade u iznosu 77.250,00€,troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe i troškovi službenih putovanja u iznosu od 43.500,00€ i ostale troškove (troškovi vode električne energije ,reprezentacije ,reklame i propagande ,troškovi prevoza ,održavanja vozila ,zakupa ostale osluge) u iznosu od 68.700,00€)

12. Poslovne knjige

Politički subjekt shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata dužan je da vodi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi u skladu sa propisima Ministarstva finansija, računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj dokumentaciji.

Subjekt revizije vodi sledeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu, pomoćne evidencije (blagajničkog poslovanja i obaveza. Računovodstvene evidencije zasniva na obračunskoj osnovi osim prihoda koje evidentira u momentu uplate istih.

13. Finansijski izvještaji

Subjekt revizije je, shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja Godišnji završni račun za 2015. 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.*

13.1. Bilans stanja

U Bilansu stanja stalna imovina (oprema) na dan 31.12.2015.godine iskazana je u iznosu od 19.636,00€, obrtna imovina koju čine (potraživanja za date avanse , gotovina i gotovinski ekvivalenti) u iznosu od 86.322,00€, kapital (izvori sredstava) u iznosu od 104.885,00 € i neizmirene obaveze u iznosu od 1.083,00€.

13.1.1. Evidentiranje i popis imovine i obaveza

Subjekt revizije je izvršio popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2015. godine i sačinio Izvještaj o izvršenom popisu.

Odlukom Predsjedništva br. br. 131/1 od 18.12.2015.godine, Partija je formirala komisiju za popis čija je obaveza bila da izvrši popis osnovnih sredstava i sitnog inventara na dan 31.12.2015. godine i sačini izvještaj o popisu i isti dostavi Predsjedništvu zajedno sa popisnim listama na usvajanje. U postupku revizije je utvrđeno da je popisna komisija izvršila popis stalne i obrtne imovine, potraživanja i obaveza i Izvještaj sa popisnim listama dostavila na usvajanje Predsjedništvu Partije, koje je dana 12.01.2016. godine Odlukom broj 06/12 usvojilo dostavljeni izvještaj o popisu.

Shodno iskazanim podacima u Izvještaju o popisu stalna imovina (osnovna sredstva) sa stanjem na dan 31.12.2015 godine po nabavnoj vrijednosti je iznosila 27.730,91€, otpisanoj 8.094,80€ i sadašnjoj vrijednosti 19.636,11€; novčana sredstva na žiro računu 81.495,32€; gotovina u blagajni 433,84€ i dati avansi 4.403,00€), dok su obaveze iskazane u iznosu od 1.083,00€ Stalnu imovinu Partije čini kancelarijska oprema, kompjuterska oprema, vozilo i inventar.

Podaci iskazani u Izvještaju o popisu odgovaraju istim iskazanim u Glavnoj knjizi Partije

Partija je u 2015. godini nabavila opreme u iznosu od1.695,82€. (računarske opreme 673,00€, kancelarijske opreme 297,99€, telekomunikacione opreme 175,00€ i kancelarijskog namještaja 549,83€.

13.1.2. Potraživanja

Partija je u poslovnim knjigama iskazala potraživanja u iznosu od 4.403,00€ i ista se odnose na potraživanja po osnovu datih avansa dobavljačima, od čega se iznos od 2.500,00€ odnosi na avans iz 2014. godine, a iznos od 1.903,00€ na avans dobavljaču(za usluge reklame i zakup bilborda).

U postupku revizije utvrđeno je da Partija u poslovnim knjigama nije obezbijedila evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava ,shodno preporuci DRI datoj u Izvještaju o reviziji za 2014.godinu

13.1.3. Novčana sredstva na žiro računima

Partija je u 2015. godini svoje finansijsko poslovanje obavljala preko dva žiro računa otvorena kod Societe Generale Banke Montenegro AD Podgorica. Stanje depozita na računima kod poslovnih banaka na dan 01.01.2015. godine iznosilo je 3.969,79€, a na dan 31.12.2015. godine 81.495,32€.

Revizijom je utvrđeno da stanje gotovine na računima koje je evidentirano u poslovnim knjigama Partije odgovara stanju koje je iskazano u izvještajima o kretanju sredstava na žiro računima (bančini izvodi) na pomenute datume.

13.1.4. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije je utvrđeno da Partija obezbjeđuje blagajničko poslovanje u okviru jedne blagajne. Uvidom u Glavnu knjigu i blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je tokom 2015. godine za potrebe blagajne, sa žiro računa podignuta gotovina u iznosu od 65.770,00€ Gotovina u blagajni na dan 01.01.2015. godine je iznosila 1.066,63€, a na dan 31.12.2015. godine 433,84€. Revizijom je utvrđeno neznatno ostupanje od 40,00€ između iznosa podignute gotovine koja je evidentirana u poslovnim knjigama i iznosa iskazanog u bančinim izvodima .

Gotovinski iz blagajne isplaćeni su troškovi u iznosu od 61.152,79€ (što činii 24,27% ukupnih troškova) Osim isplaćenih troškova iz blagajne je izvršen i povraćaj sredstava na žiro račun u iznosu od 5.250,00€.

Isplaćeni troškovi iz blagajne se odnose na troškove službenih putovanja u zemlji i inostranstvu u iznosu od 44.476,03€, troškove reprezentacije u iznosu od 9.308,23€, troškove zakupa u iznosu od 1.800,00€, troškove električne energije u iznosu 1.754,79€, troškove drugih neproizvodnih usluga u iznosu od 1.625,94€, troškove PTT usluga u iznosu od 1.080,73€, troškove nabavke i održavanja opreme u iznosu od 613,66€ i ostale troškove u iznosu od 493,41€.

Pregled isplaćenih troškova iz blagajne:

R/B	Vrsta troška	Iznos	% učešća
1	troškovi službenih putovanja	44.476,03	72,61%
2	reprezentacija	9.308,23	15,34%
3	zakupnina	1.800,00	2,94%
4	el. energija	1.754,79	2,87%
5	druge neproizvodne usluge	1.625,94	2,66%
6	ptt usluge	1.080,73	1,77%
7	održavanje i nabavka opreme	613,66	1,00%
8	ostali troškovi	493,41	0,81%
Ukupno		**61.152,79**	100,00%

U ukupno gotovinski isplaćenim troškovima najveće učešće imaju troškovi službenih putovanja sa 72,61% i troškovi reprezentacije sa 15.34% dok drugi trošovi isplaćeni iz blagajne učestvuju sa 12,05%

Troškovi plaćeni iz blagajne u iznosu od 44.476,03€ odnose se na troškove dnevnica u zemlji i inostranstvu u iznosu od 8.461,00€, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 32.160,25€, troškove smještaja u iznosu od 512,05€, troškove goriva u iznosu od 2.385,23€ i troškove prevoza u iznosu od 957,50€.

Ino dnevnice u iznosu od 1.108,00€ su isplaćene po putnim nalozima u skladu sa važećom Uredbom

Dnevnice za službena putovanja u zemlji isplaćene su u iznosu od 7.353,00€. Isplata je vršena predstavnicima opštinskih odbora, članovima partijskih organa i aktivistima po osnovu formiranja i obilaska opštinskih i mjesnih odbora, podjele propagandnog materijala i članskih karata, ispitivanja javnog mnjenja, odlaska na sjednice i sl i isti su dokumentovani putnim nalozima .

Troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe isplaćeni su u iznosu od 32.160,25€ .Isplata je vršena na osnovu putnih naloga ,uvidom u putne naloge utvrđeno je da je obračun navedenih troškova vršen shodno važećoj Uredbi .Uz dio putnih naloga su priloženi i fiskalni računi za gorivo.

- *Preporučuje se subjektu revizije da za pravdanje troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe osim putnog naloga i fiskalnih računa obezbijedi i evidenciju o pređenoj kilometraži vozila koje lice koristi u službene svrhe*

Partija je Pravilnikom (broj 02/49 od 12.01.2015. godine) utvrdila dnevnice i naknade za obavljanje partijskih oktivnosti ,kao i naknade po osnovu upotrebe sopstvenih automobila za potrebe Partije,dok je Odlukom (br.03/15, od 12.01.2015.) utvrđeno koji aktivisti i članovi Partije mogu da koriste sopstveno vozilo za obavljanje partijskih i programskih aktivnosti .

Troškovi goriva (za službeno vozilo) isplaćeni su iz blagajne u iznosu od 2.385,23€. Isplata je vršena na osnovu fiskalnih računa .Na ime troškova smještaja na službenom putu isplaćen je iznos od 512.05€ dok je na ime organizovanog autobuskog prevoza isplaćen iznos od 957,50€.Dio troškova prevoza u iznosu od 800,0€ je pravdan fakturom dobavljača ali nije prezentiran fiskalni račun budući da je plaćanje vršeno gotovinski .

Troškovi u iznosu od 9.308,23€, isplaćeni su po osnovu ugostiteljskih usluga (hrana i piće) i nabavke proizvoda u maloprodajnim objektima za reprezentativne potrebe Dio navedenih troškova u iznosu od 1.734,80€ isplaćen je na osnovu nefiskalnih računa.

Troškovi u iznosu od 1.800,00€ isplaćeni su po osnovu zakupa poslovnog prostora u Golubovcima površine od 50m^2. Isplata navedenih troškova je vršena shodno ugovoru o zakupu zaključenim sa fizičkim licem broj 07/14 od 22.06.2014. godine gotovinski iz blagajne (mjesečna zakupnina je ugovorena u iznosu od 200,00€)

Revizijom je utvrđeno da je preuzimanje gotovine dokumentovano potpisanim i ovjerenim priznanicama, a plaćanje je vršeno kvartalno, kako je i utvrđeno Ugovorom,ali isplata iz blagajne nije u skladu sa odredbama člana 5 Ugovora jer je istim precizirano da se plaćanje zakupnine vrši sa žiro računa .

Gotovinski iz blagajne su isplaćeni i troškovi električne energije u iznosu od 1.754,79€ , troškovi komunikacionih usluga u iznosu od 1.080,73,€, troškovi neproizvodnih usluga (saobraćajni prekršaj; registracija partije, usluga uramljivanja slika, usluga taksi prevoza, pranja vozila, prevoza trajektom notarske usluge usluga oglašavanja, usluge popravke kompjutera i usluge parkinga) u iznosu od 1.625,94€.

Troškovi isplaćeni u iznosu od 613,66€ se odnose na nabavku i održavanje opreme Dio navedenih troškova u iznosu od 275,50€ isplaćen je na osnovu nefiskalnih računa.

Troškovi isplaćeni u iznosu od 493,41€ se odnose na troškove sponzorstva, komunalne usluge , troškovi vode i troškove nabavke ostalog materijala.

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da je dio gotovinski isplaćenih troškova u iznosu od 2.010,30€ (reprezentacija (od više dobavljača) - 1.734,80€ nabavka i održavanje opreme - 275,50€ €) pravdan neadekvatnom dokumentacijom (nefiskalnim računima), a troškovi u iznosu od 800,00€ koji se

odnosi na autobuski prevoz (od četiri prevoznika) su pravdani nepotpunom dokumentacijom (nije prezentiran dokaz o preuzimanju gotovine).

- ***Isplatu svih troškova iz blagajne treba vršiti na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije .***

13.1.5. Kapital

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu stanja ukupni kapital Partije na dan 31.12.2015. godine iskazan je u iznosu od 104.885,00€ i isti čini neraspoređena dobit iz prethodnih i tekuće godine .

13.1.6. Obaveze

Kratkoročne obaveze Partije iskazane na dan 31.12,2015.godine iznosile su 1.083,00€ i iste se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 790,00€, obaveze po osnovu poreza u iznosu od 256,13€ (neplaćene poreske obaveze po osnovu ugovora o djelu i zakupu) i obaveze po osnovu prireza u iznosu od 37,32€. Revizijom je utvrđeno da se obaveze prema dobavljačima odnose za izvršene ugostiteljske usluge ,usluge prevoza i zakupninu.

13.2. Bilans uspjeha

Partija je u Bilansu uspjeha iskazala ukupne prihode u iznosu od 327.855,00€, rashode u iznosu od 251.995,00€ i finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 75.860,00€.

13.2.1. Prihodi

Partija je u 2015.godini ostvarila ukupne prihode u iznosu od 327.855,14€. A odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu 233.491,05€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu 79.817,00€, ostale poslovne prihode u iznosu od 14.547,09€

U narednoj tabeli dat je pregled prihoda u 2014. i 2015.godini:

R/B	Vrsta prihoda	2014.	% učešća	2015	% učešća
1	Prihodi iz Budžeta CG	147.763,00	62,17%	233.491,05	71,22%
2	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	83.656,00	35,20%	79.817,00	24,35%
3	Ostali prihodi	6.260,00	2,63%	14.547,09	4,44%
Ukupno		**237.679,00**	100,00%	**327.855,14**	100,00%

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da najveće učešće u ukupnim prihodima imaju prihodi ostvareni iz budžeta CG sa 71,22% , prihodi iz budžeta lokalnih samouprava sa 28,78% dok ostali prihodi učestvuju sa 4,44%

Prihodi iz budžeta CG ostvareni su po osnovu finansiranja redovnog rada Partije u iznosu od 211.397,91€ i po osnovu finansiranja poslaničkog kluba u iznosu od 22.093,14€.

Prihodi iz budžeta lokanih samouprava u iznosu od 79.817,00€ odnose se na uplate od Glavnog grada Podgorica u iznosu od 20.833,92€ i odsledećih opština Danilovgrad u iznosu od 2.756,58€, Bar u iznosu od 9.186,80€, Nikšić u iznosu od 25.673,54€, Kotor u iznosu od 7.176,91€, Pljevlja u iznosu od 4.263,51€, Bijelo Polje u iznosu od 5.300,00€, Mojkovac u iznosu od 1.557,90€, Kolašin u iznosu od 1.029,71€, Žabljak u iznosu od 1.572,90€ i opštine Plav u iznosu od 465,23€.

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 14.547,09€ ikazani su po osnovu uplata od opština na ime refundacije troškova zakupa poslovnih prostora koje koriste opštinski odbori partije . Zakonom o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja je utvrđena obaveza lokalnih samouprava da obezbjeđuju poslovne prostore za rad opštinskih odbora Uplate su izvršile opština Kotor (6.500,00€), Nikšić (6.000,00€), Danilovgrad (1.440,00€) i Mojkovac (600,00€) I po osnovu prihoda od kamata u iznosu od 7,09€.

Partija je Statutom (član 90) utvrdila članarine kao izvor finansiranja, međutim subjekt revizije je dana 31.01.2015. godine, obavijestio Državnu izbornu komisiju, da članovi DNP nemaju obavezu plaćanja članarine za 2015. godinu, pa po ovom osnovu Partija nije ostvarivala prihode

13.2.2. Rashodi

Partija je u 2015. godini je ostvarila troškove u iznosu od 251.995,31€, a isti se odnose se na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 9.557,10€, troškove energije i vode u iznosu od 1.924,35€, troškove goriva u iznosu od 2.396,23€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 7.493,26€, troškove ugovorenih naknada u iznosu od 100.880,08€, troškove službenih putovanja u iznosu od 49.558,53€, troškove PTT i usluga održavanja u iznosu od 1.750,88€, troškove zakupa u iznosu od 10.839,20€, troškove reklame i propagande u iznosu od 15.704,30€, troškove amortizacije u iznosu od 3.601,41€, troškove reprezentacije u iznosu od 13.282,97€, troškove pomoći i sponzorstva u iznosu od 10.630,00€, finansijske rashode u iznosu od 22.072,97€, troškove kazni u iznosu od 322,38€ i nedokumentovane troškove u iznosu od 13,36€.

Uporedni pregled ukupno ostvarenih troškova u 2014. i 2015 godini

R/B	Vrsta troška	2014.	% učešća	2015.	% učešća
1	Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala	2.458,77	1,05%	9.557,10	3,79%
2	Troškovi električne energije i vode	1.655,89	0,71%	1.924,35	0,76%
3	Troškovi goriva	33.297,07	14,21%	2.396,23	0,95%
4	Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca	0,00	0,00%	7.493,26	2,97%
5	Troškovi naknada po ugovoru o djelu	132.564,48	56,56%	100.880,08	40,03%
6	Troškovi službenih putovanja	3.136,29	1,34%	49.558,53	19,67%
7	Troškovi PTT i usluga održavanja	1.247,74	0,53%	1.750,88	0,69%
8	Troškovi zakupa	9.952,69	4,25%	10.839,20	4,30%
9	Troškovi reklame i propagande	0,00	0,00%	15.704,30	6,23%
10	Troškovi amortizacije	3.323,05	1,42%	3.601,41	1,43%
11	Troškovi reprezentacije	9.452,07	4,03%	13.282,97	5,27%
12	Troškovi pomoći i sponzorstva	4.580,00	1,95%	10.630,00	4,22%
13	Troškovi neproizvodnih usluga	1.243,27	0,53%	1.293,88	0,51%
14	Ostali nematerijalni troškovi	925,96	0,40%	674,47	0,27%
15	Finansijski rashodi	1.404,70	0,60%	22.072,97	8,76%
16	Troškovi izbornih kampanja	26.865,00	11,46%	0,00	0,00%
17	Kazne za privredne prestupe i prekršaje	0,00	0,00%	322,38	0,13%
18	Nedokumentovani rashodi iz ranijih godina	2.278,82	0,97%	13,36	0,01%
	Ukupno	**234.385,80**	100,00%	**251.995,37**	100,00%

Najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi naknada po ugovora o djelu sa 40,03%, troškovi službenih putovanja sa 19,67%, troškovi reklame sa 6,23% i sl..

Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala

Troškovi iskazani u iznosu od 9.557,10€, odnose se na troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 3.137,52€, ostalog materijala u iznosu od 5.810,82€ i materijala za održavanje opreme u iznosu od 608,76€.

Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa, osim iznosa od 319,67€ koji je plaćen gotovinski iz blagajne.

Troškovi električne energije

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 1.924,35€ odnose se na troškove električne energije u iznosu od 1.754,79€ i troškove vode u iznosu od 169,56€. Navedeni troškovi su dokumentovani i plaćeni gotovinski iz blagajne

Troškovi goriva

Troškovi iskazani u iznosu od 2.385,23€ odnose se na troškove goriva. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi isplaćeni gotovinski iz blagajne i detaljnije su obrazloženi u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Zarade i zapošljavanje

Partija je Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta broj (92/15 od 23.09.2015. godine) sistematizovala 5 (pet) radnih mjesta, i to: Poslovni sekretar, Portparol Rukovodilac IT sektora, Sekretarica u kabinetu predsjednika Partije i mjesto Stručnog saradnika za konsultantsko-analitičke poslove..

Partija je na sistematizovanim mjestima u 2015.godini zaposlila 5 lica i sa istim zaključila ugovore o radu . Uvidom u prezentirane ugovore utvrđeno je da ugovori o radu osim iznosa osnovne zarade, ne sadrže visinu koeficijenta i elemente za utvrđivanje radnog učinka kako je to propisano članom 23 Zakona o radu. Takođe Partija prilikom zapošljavanja nije shodno odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti, vršila javno oglašavanje slobodnih radnih mjesta.

- ***Subjekt revizije je dužan da ugovor o radu zaključuje u skladu sa odredbama člana 23.Zakona o radu i da Zavodu za zapošljavanje prijavi slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada ,kako je to utvrđeno odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti***

Troškovi zarada

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2015. godini na ime troškova bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca iskazala troškove u iznosu od 7.493,26€ i to na ime neto zarada iznos od 4.400,00€ i na ime poreskih obaveza iznos od 3.093,26€

Isplata neto zarada vršena je na tekuće račune zaposlenih.

Partija je sačinjavala i podnosila nadležnom poreskom organu IOPPD obrasce do 15-og u mjesecu za prethodni obračunski period (mjesec) kako je propisano članom 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje

Troškovi naknada po ugovoru o dijelu

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 100.880,08€ odnose se se na troškove naknada po ugovorima o djelu od kojih se na neto naknade odnosi 93.640,00€ ,na troškove poreza iznos od 6.295,68€ i troškove prireza u iznos od 944,40€. Naknade su isplaćene za 37 lica, za obavljanje administrativno tehničkih poslova, poslova obezbjeđenja, usluge marketinga , istraživanje javnog mnjenja, kreiranje i plasiranje flajera, pripreme sjednica kao i edukacija članova u izbornom procesu, rad na formiranju udruženja penzionera, organizacije žena, , priprema saopštenja partije, organizacija kulturnih manifestacija, kao i priprema materijala za sjednice GO Partije poslove stručno - političkog saradnika, vozača, održavanje higijene i sl. Mjesečne neto naknade su isplaćeivane u iznosu od

100,00€ do 2.500,00€, odnosno, od 100,00€ do 9.600,00€ po izvršiocu za period angažovanja (od jednog do dvanaest mjeseci). Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani ugovorima i da su plaćeni preko žiro računa .

Poslovi administrativno tehničke podrške,pripreme sjednica, priprema saopštenja partije ,priprema materijala za sjednice GO Partije ,poslovi stručno-političkog saradnika i poslovi vozača po prirodi i opisu ne pripadaju poslovima za koje se izvršioci trebaju angažovati ugovorom o djelu , već se za iste zasniva radni odnos i sa izvršiocima se zaključuju ugovori o radu .

- ***Za obavljanje poslova pružanja administrativno tehničke podrške, pripreme sjednica ,pripreme saopštenja Partije ,pripreme materijala za sjednice GO Partije, poslova stručno-političkog saradnika i poslova vozača, subjekt revizije treba da angažuje izvršioce shodno Zakonu o radu, a ne ugovorom o djelu.***

Uvidom u zaključene ugovore utvrđeno je da su isti tipskog karaktera,da su zaključeni sa pozivom na odredbe Zakona o obligacionim odnosima, da sadrže definisanu obavezu angažovanog lica i period angažovanja i isti su zavedeni i potpisani, ugovorena naknada je utvrđena u neto iznosu .

Na isplaćene neto naknade obračunate su i plačene poreske obaveze (porez i prirez) osim iznosa od 140,28€, Obračun poreskih obaveza vršen je na način kao da su sva angažovana lica u radnom odnosu .U postupku revizije državnom revizoru su prezentirani dokazi za 10 (deset) izvršilaca da su u radnom odnosu,.

- ***Preporučujemo subjektu revizije da naknadu za obavljanje poslova po ugovoru o djelu utvrđuje u bruto iznosu,kao i da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu svih angažovanih lica po ugovoru o djelu u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza .***

Uvidom na sajt Agencije za sprečavanje korupcije utvrđeno je da od šest funkcionera koji se nalaze na spisku lica koja su angažovana po osnovu ugovora o djelu od strane Demokratske narodne partije, troje javnih funkcionera nije prijavilo prihode, jedno lice je prijavilo prihode za dva mjeseca, a shodno prezentiranim ugovorima revizijom je utvrđeno da je isto primalo naknadu za 10 mjeseci, jedno lice je prijavilo naknadu u manjem iznosu od iste utvrđene u postupku revizije za 1.800,00€, a jedno lice je prikazalo naknadu za jedan mjesec, a revizijom je utvrđeno da je istom isplaćena naknada za 4 mjeseca po 2.500,00 € pa se konstuje da podaci o prihodima javnih funkcionera ostvarenih po osnovu angažovanja u Partiji po ugovoru o djelu koji su objavljeni na sajtu Agencije za sprečavanje korupcije nijesu indentični sa podacima iskazanim u poslovnim knjigama Demokratske narodne partije .

Troškovi službenih putovanja

Troškovi iskazani u iznosu od 49.558,53€ odnose se na troškove dnevnica za službena putovanja u iznosu od 8.461,00€, troškove smještaja i ishrane na službenom putu u iznosu od 577,15€, troškove prevoza na službenom putu u iznosu od 1.130,26€, naknade troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 32.160,25€ i usluge prevoza u iznosu od 7.230,00€.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani, da je dio istih u iznosu od 42.328,00€ plaćen gotovinski, preko blagajne a ostatak preko žiro računa . Gotovinski isplaćeni troškovi su detaljnije pojašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Troškovi plaćeni preko žiro računa se odnose na usluge avio prevoza u iznosu i usluge autobuskog prevoza i isti su dokumentovani fakturama dobavljača

Troškovi PTT usluga

Troškovi iskazani u iznosu od 1.750,88€ odnose se na troškove usluga fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 1.080,73€ i troškove usluga trajekta, tunela, kao i potrošnog materijala (tonera) u iznosu 364,80€. Navedeni troškovi su dokumentovani

Troškovi zakupa

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 10.839,20€ odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora u Nikšiću, Golubovcima, Danilovgradu, Baru i Kotoru u iznosu od 10.439,20€ i troškove zakupa sale u iznosu od 400,00€, troškovi u iznosu od 8.486,00€ su plaćeni preko žiro računa, troškovi u iznosu od 1.800,00€ preko blagajne, dok troškovi u iznosu od 553,17€ nijesu plaćeni (zakup sale u iznosu od 400,00€ i dio troškova poreza i prireza u iznosu od 153,17€).

Revizijom je utvrđeno da je isplata naknada po osnovu zakupa poslovnih prostora vršena shodno ugovorima zaključenim sa fizičkim licima (mjesečna zakupnina je iznosila od 120,00€ do 500,00€), dok su troškovi zakupa sale dokumentovani fakturom dobavljača Na isplaćene naknade za zakup poslovnih prostora (9.690,00€) obračunate su poreske obaveze u iznosu od 749,20€ (porez u iznosu od 651,50€ i prirez u iznosu od 97,70€.

Troškovi reklame

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 15.704,30€, odnose se na troškove zakupa reklamnih površina u iznosu od 7.526,75€, troškove štampe reklamnog materijala u iznosu od 4.411,09€, troškove reklama u štampanim i elektronskim medijima u iznosu od 3.440,46€ i ostale troškove

reklame u iznosu od 326,00€. Troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa.

Troškovi amortizacije

Troškovi iskazani u iznosu od 3.601,41€ odnose se na troškove tekuće amortizacije osnovnih sredstava (kancelarijskog namještaja kompjuterske i ostale opreme).

Troškovi reprezentacije

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 13.282,97€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga i nabavku robe u maloprodaji. Dio navedenih troškova u iznosu od 9.246,99€ je isplaćen preko blagajne, troškovi u iznosu od 3.765,98€ plaćen preko žiro računa dok dio troškova u iznosu od 270,00€ nije plaćen. Troškovi plaćeni preko računa dokumentovani su fakturama dobavljača. Na ovoj poziciji je evidentiran i trošak nabavke djelova za opremu (gume za vozilo) u iznosu od 524,48€, koji je trebalo evidentirati na konto 5120 – troškovi materijala za održavanje osnovnih sredstava.

Troškovi pomoći i sponzorstva

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 10.630,00€ odnose se na troškove pomoći fizičkim licima u stanju socijalne potrebe, za školovanje i za liječenje u iznosu od 5.860,00€ i sponzorstva kulturno – umjetničkih manifestacija, izdavanje knjiga, časopisa, sportskim klubovima, školama i vrtićima za novogodišnje paketiće i sl. Isplata je vršena preko žiro računa shodno odlukama i odobrenjima i na osnovu podnijetih zahtjeva. Pomoći i sponzorstva su isplaćivana u iznosima od 60,00€ do 800,00€.

Finansijski rashodi

Partija je poslovnim knjigama iskazala finansijske troškove u iznosu od 22.072,97€,a isti se odnose na plaćene troškove emitovanja reklamnih spotova u iznosu od 12.500,00€, usluga reprezentacije u iznosu od 6.063,76€ i usluga štampe u iznosu od 3.500,00€

Troškovi su plaćeni shodno Sporazumu o zajedničkom ispunjavanju obaveza konstituenata Demokratskog fronta i Ugovorima o preuzimanju duga (broj 144/15 i broj 145/15) od 31.12.2015. godine. Troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i ugovorima, a plaćeni su preko žiro računa

Ostali troškovi

Troškovi iskazani u iznosu od 335,63€, odnose se na plaćene novčane kazne po prekršajnim nalozima u iznosu od 322,38€ i korektivna knjiženja u iznosu od 13,25€. Evidentirani troškovi su plaćeni preko žiro računa u iznosu od 91,66€ i gotovinski u iznosu od 230,72€.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2014. godinu DNP, Državna revizorska institucija je utvrdila određene nepravilnosti i Partiji dala sljedeće preporuke

1.da dokumentuje sve troškove vjerodostojnom i potpunom dokumentacijom

2.da zaključuje ugovore sa fizičkim licima u skladu sa Zakonom o radu i Zakonom o obligacionim odnosima u zavisnosti koja se vrsta ugovora zaključuje

3.da obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava

4. da dodatno dokumentuje gotovinski isplaćene troškove goriva osim fiskalnim računima i putnim nalozima, spiskovima lica kojima se odobrava naknada za troškove goriva i slipovima sa benzinskih pumpi na kojima je naznačen broj registarskih tablica vozila koje je punilo gorivo.

5. da unutrašnjim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na naknadu po osnovu troškova goriva kao i visinu naknade.

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvješaja za 2015 .godinu utvrđeno je da je Partija realizovala preporuke (br .4 i br.5), nije realizovala preporuku (br.3) dok je preporuke (broj .1 i br.2) realizovala u većem dijelu ali ne u potpunosti .

Izvještaj pripremila:
Načelnik u Sektoru IV
Slavka Tomić

Član Senata DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević