

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40116/16-042-1439/12
Podgorica, 24 oktobar 2016. godine

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOKRATSKE PARTIJE ZA 2015. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2016. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 3
II OPŠTI PODACI 7
1. Pravni osnov 7
2. Osnovni podaci o partiji 7
3. Finansiranje partije 8
4. Predmet revizije 8
5. Cilj revizije 8
6. Vrsta revizije 9
7. Metode revizije 9
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 10
8. Sistem unutrašnjih kontrola 10
9. Poslovne knjige 10
10. Finansijski izvještaji 10
10.1. Bilans stanja 11
10.1.1. Popis i evidentiranje imovine 11
10.1.2 Potraživanja 11
10.1.3. Novčana sredstva na žiro-računima 11
10.1.4. Blagajničko poslovanje 12
10.1.5. Aktivna vremenska razgraničenja 13
10.1.6. Obaveze 13
10.2. Bilans uspjeha 13
10.2.1. Prihodi 13
10.3.1. 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 fininasiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije br 40116/16-042-1439) Izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Demokratske 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 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. 65/16 od 21.10.2016. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 40116-042-1439/8, nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 24.10.2016. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske partije za 2015. godinu

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Demokratske partije za 2015. godinu nije u svim materijalno značajnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj.

Na izražavanje uslovnog mišljenja uticala je sledeća nepravilnost:

1. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije isplatio troškove u iznosu od 1.726,05€ koje nije pravdao adekvatnom i potpunom dokumentacijom (troškovi održavanja vozila u iznosu od 875,30€ pravdani nefiskalinim računima, a troškovi pomoći u građevinskom materijalu u iznosu od 850,75€ nepotpunom dokumentacijom - prezentiran račun dobavljača – nedostaje Odluka i zahtjev), što predstavlja materijalno značajnu grešku u odnosu na utvrđenu materijalnost koja iznosi **752,94€.**

- **Subjekt revizije je dužan da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom.**

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da je subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu Zakona o računovodstvu i reviziji (član 4), Zakon o obligacionim odnosima, Pravilniku 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 (član 5) i Pravilnik o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje.**

Na izražavanje uslovnog mišljenja uticale su sledeće nepravilnosti i nedostaci:

1. Komisija za popis imenovana Odlukom Predsjednika partije od 25.12.2015. godine izvršila je popis stalne imovine sa stanjem na dan 31.12.2015.godine ali nije izvršila popis obaveza i potraživanja. Komisija je takođe popisala i kancelarijski namještaj i komunikacionu opremu koja je nabavljena 2013. i ranijih godina, koju je u popisnim listama iskazala samo po količini.

- **Subjekt revizije shodno Pravilniku o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, je dužan da osim stalne imovine izvrši i popis potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine.**
- **Preporučujemo subjektu revizije da izvrši procjenu imovine koja nema knjigovodstvenu vrijednost i da istu po procijenjenoj vrijednosti evidentira u poslovnim knjigama.**

2. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije sačinjava IOPPD obrasce ali iste nije podnosio nadležnom poreskom organu u roku koji je propisan članom 5 Pravilnika.

- **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.**

3. Uvidom u prezentirane ugovore o zakupu utvrđeno da isti nijesu ovjereni od strane notara, kao i da ne sadrže pravni osnov za zaključivanje istih.

- **Ugovori o zakupu pored ostalih elemenata treba da sadrže i pravni osnov za zaključivanje istih.**

4. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju (ugovore o zakupu,odluke,zahtjeve fizičkih i pravnih lica za pomoći i donacije, putne naloga za službena putovanja u zemlji i sl.) utvrđeno je da ista ne sadrži arhivski broj.

- **Preporučujemo subjektu revizije da u cilju obezbjeđivanja adekvatne validnosti izlaznih i ulaznih akata da internom procedurom (aktom) definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja arhiviranih predmeta.**

5. Revizijom je utvrđeno da su troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe isplaćivane u iznosu od 3.372,78€. Troškovi su pravdani putnim nalozima (koji najvećim dijelom nijesu zavedeni).

- **Preporučuje se subjektu revizije da za pravdanje troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, osim putnog naloga obezbijedi fiskalne račune i evidenciji o pređenoj kilometraži privatnih vozila koja se koriste u službene svrhe.**

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 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, donesenom od strane Senata 22. 12. 2015. godine, (br. 4011-06-1998);
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br 40116/16-042-1439 od -06.09.2016.godine).

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske partije 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 za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI).

2. Osnovni podaci o partiji

Demokratska partija – Partia 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".

Podogranak je osnovni oblik političkog organizovanja i djelovanja na nivou ogranka. Podogranci se formiraju za svaku mjesnu zajednicu na osnovu regionalnih podjela opština.

Ogranak se osniva na teritoriji Crne Gore. Ogranci se osnivaju odlukom Centralnog odbora. U opštini koja ima više ogranaka osniva se Koordinaciono tijelo. Koordinaciono tijelo se sastoji od predsjednika, potpredsjednika, sekretara i predsjednika klubova odbornika. Svaki ogranak ima Koordinatora kojega bira Predsjedništvo ogranka.

Skupština je najviši organ ogranka i održava se svake četvrte godine. Skupština bira i razrešava Predsjednika, Potpredsjednika, Sekretara i članove Predsjedništva ogranka.

Predsjedništvo ogranka je najviši izvršni organ ogranka, a sastoji se od Predsjednika, Potpredsjednika, Sekretara, Predsjednika podogranka, odbornika ogranka i članova koje bira Skupština.

Predsjedništvo ogranka za svoj rad odgovara Centralnom odboru i Skupštini ogranka.

Predsjednik ogranka predstavlja ogranak i zasjeda sjednicom Predsjedništva ogranka, sprovodi odluke Predsjedništva i potpisuje akta koja donosi Predsjedništvo ogranka. U vrijeme vršenja revizije Predsjednik Partije je Fatmir Đeka. Skupština je najviši organ Partije.

Centralni odbor (CO) je najviši organ Partije između dvije Skupštine. CO bira Predsjednike Partije i Sekretara i ima 25 članova koje bira Skupština. CO sprovodi politiku Partije, a odgovoran je i za sazivanje sjednica Skupštine, predlaže Program i Statut i usvaja budžet Partije.

Predsjedništvo Partije se sastoji od: Predsjednika, Potpredsjednika i Generalnog sekretara Partije, poslanika, predsjednika ogranaka, predsjednika opština, Predsjednice Foruma žena i Predsjednika Foruma mladih. Predsjednik partije predstavlja Partiju i sprovodi odluke partijskih organa. Statutarna komisija DP je nadležna da tumači Statut, odlučuje po žalbama, predlaže izmjenu i dopunu Statuta.

3. Finansiranje partije

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

4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Demokratske partije za 20145 godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom regulativom.

5. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja o tome:

1. Da li su finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja ili
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 identifikovani kao kriterijumi i to:

- 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,/14);

- Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore" 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;

6. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Demokratske partije za 2015. godinu.

7. Metode 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 **752,94€** (2% od ostvarenih rashoda subjekta revizije koji su iznosili 37.647,00€).

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

8. 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. Subjekt revizije odlukom Predsjednika je imenovao lice odgovorno za materijalno – finansijsko poslovanje Partije

Partija je donijela Finansijski plan za 2015. godinu kojim su planirani prihodi u iznosu od 42.881,76€ i rashodi u iznosu od 41.653,16€. Osim Finansijskog plana usvojen je i Program rada za 2015. godinu, (05.01.2015. godine). Finansijskim planom je utvrđeno da je za namjensku potrošnju sredstava odgovoran Predsjednik partije. Glavni odbor Demokratske partije je u 2015 donio I Pravilnik o računovodstvu I finansijskom poslovanju

9. Poslovne knjige

Partija, shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih partija je dužna voditi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi prihoda i rashoda u skladu sa propisima Ministarstva. Shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji, Partija koja ima svojstvo pravnog lica dužna je da poslovne knjige vodi po sistemu dvojnog knjigovodstva. Poslovne knjige su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne evidencije. Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji. Partija je u 2015. godini od poslovnih knjiga obezbjeđivala glavnu knjigu i pomoćnu evidenciju - dnevnik blagajne.

10. Finansijski izvještaji

Subjekt revizije je shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekta 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.

Partija je u Zakonom utvrđenom roku dostavila Godišnji finansijski izvještaj za 2015. godinu Državnoj revizorskoj instituciji.

Shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12), Partija 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.

10.1. Bilans stanja

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po 20.941,00€. U aktivi bilansa stanja iskazana je stalna imovina (oprema) u iznosu od 6.150,00€ i obrtna imovina u iznosu od 14.791,00€ (gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 902,00€, kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 2.928,00€ i potraživanja u iznosu od 10.961,00€). U pasivi je iskazan gubitak (u iznosu od 1.250,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 22.191,00€).

10.1.1. Popis i evidentiranje imovine

Partija je izvršila popis imovine sa stanjem na dan 31.12.2015. godine. Odlukom od 25.12.2015. godine je formirana komisija za popis imovine i obaveza Partije. Komisija je izvršila popis i prezentirala popisne liste (br. 128/15, od 31.12.2015. godine) zajedno sa Izvještajem o popisu.
Uvidom u popisne liste utvrđeno je da je nabavna vrijednost osnovnih sredstava i inventara na dan 31.12.2015. godine iznosila 9.300,50€, ispravka vrijednosi 3.150,00€ i sadašnja vrijednost 6.150,50€.
Osim navedene opreme i inventara, popisna komisija je popisala i kancelarijski namještaj i komunikacionu opremu koja je nabavljena 2013. i ranijih godina, koju nije iskazana vrijednost već samo količina

- **Subjekt revizije shodno Pravilniku o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, je dužan da osim stalne imovine izvrši i popis potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine.**
- **Preporučujemo subjektu revizije da izvrši procjenu imovine koja nema knjigovodstvenu vrijednost i da istu po procijenjenoj vrijednosti evidentira u poslovnim knjigama.**

10.1.2 Potraživanja

Potraživanja Partije u poslovnim knjigama na dan 01.01.2015.godine su iskazana u iznosu od 5,50€, a na dan 31.12.2015.godine ista su iskazana u iznosu od 10.961,49€.

Navedena potraživanja se odnose se na potraživanje od opštine Ulcinj i ista su dokumentovana dopisom Sekretarijata za budžet i finansije opštine Ulcinj broj 04-102/16, od 01.02.2016. godine.

10.1.3. Novčana sredstva na žiro-računima

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2015. godini finansijsko poslovanje obavljala preko dva žiro računa, otvorena kod Hipotekarne banke AD Podgorica i kod Prve banke Crne Gore – Filijala Ulcinj. Shodno prezentiranim podacima u glavnoj knjizi depoziti na računima kod poslovnih banaka na dan 01.01.2015.

godine su iznosili 5,97€, a na dan 31.12.2015. godine 817,77€ što je dokumentovano bančinim izvodima na pomenute datume.

10.1.4. Blagajničko poslovanje

Shodno iskazanim podacima u Glavnoj knjizi subjekta revizije gotovina u blagajni na dan 01.01.2015. godine je iznosila 3,79€,a na dan 31.12.2015.godine 84,03€. Subjekt revizije je u 2015.godini za potrebe blagajne sa žiro računa podigao gotovinu u iznosu od 10.844,07€,a iz blagajne izvršio isplatu troškova u iznosu od 10.763,83€

Isplate iz blagajne odnose se na putne troškove u iznosu od 9.609,60€, otplatu rate kredita u iznosu od 246,54€ i troškove nabavke djelova i opravke vozila u iznosu od 907,69€

Putni troškovi u iznosu od 7.349,60€ su dokumentovani putnim nalozima, dok je iznos od 2.260,00€. dokumentovan odlukama i spiskovima Troškovi u iznosu od 2.260,00€ se odnose na isplaćene troškove studentima (51. lice) za dolazak na lokalne izbore Ulcinj u iznosu od 940,00€ (naknada su iznosile od 10,00 do 30,00€) isplaćene naknade posmatračima na biračkim mjestima u iznosu od 1.320,00€ (66x20,00€). Isplata je vršena shodno odlukama iz. 2014. godine)u prilogu kojih su i spiskovi potpisani od strane lica koja su preuzela gotovinu. Putni troškovi u iznosu od 7.349,60€ odnose se na troškove službenih putovanja u zemljji u iznosu od 4.551,78€ i troškove ino službenih putovanja u iznosu od 2.797

Troškovi ino sl. putovanja u iznosu od 2.797,82€ se odnose na troškove ino dnevnica u iznosu od 1.076,00€, troškove smještaja u iznosu od 790,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 819,32€, troškove goriva u iznosu od 30,00€ i ostale troškove u iznosu od 82,50€.

Troškovi službenih putovanja u zemlji u iznosu od 4.551,78€ odnose se na troškove dnevnica u iznosu od 1.179,00€ i troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 3.372,78€. Navedeni troškovi su pravdani putnim nalozima.

Uvidom u putne naloge utvrđeno je da dio putnih naloga nije uredno popunjen i ovjeren, a takođe je utvrđeno da u većini slučajeva nijesu dostavljani izvještaji sa službenog puta.

Troškovi u iznosu od 246,54€ se odnose na uplatu rate kredita koji je Demokratska partija shodno Ugovoru o kreditu broj 140-7519, podigla kod Hipotekarne banke.

Troškovi u iznosu od 907,69€ odnose se na troškove usluge opravke i održavanja vozila i nabavke djelova, Dio navedenih troškova u iznosu od **875,30€** je pravdan nefiskalnim računima**.**

10.1.5. Aktivna vremenska razgraničenja

Kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 2.928,00€, odnose se na razgraničene troškove u iznosu od 1.428,28€ (preneseno stanje stanje iz 2013. godine) i date pozajmice u iznosu od 1.500,00€. Revizijom je utvrđeno da su razgraničeni troškovi u iznosu od1.428,28€ iskazani po osnovu neizmirenih obaveza prema dobavljačima za medijske usluge i usluge reprezentacije, dok je iznos od 1.500,00€ iskazan po osnovu data pozajmice (rok vraćanja 6 mjeseci bez kamate.) Demokratskoj uniji albanaca shodno ugovoru o zajmu (koji ne sadrži arhivski bro) od 27.12.2015. godine.

10.1.6. Obaveze

Partija je u poslovnim knjigama iskazala neizmirene obaveze u ukupnom iznosu od 22.191,00€.

Iskazane obaveze se odnose na obaveze iz poslovanja u iznosu od 13.036,00€ i ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 9.155,00€.
Obaveze iz poslovanja u iznosu od 13.036,10€, se odnose na obavezu prema koalicionom partneru Albanskoj Alternativui u iznosu od 7.881,76€, obaveze po osnovu ugovora o zakupu u iznosu od 2.600,00€ i obaveze prema dobavljačima u iznosu od 2.554,34€.
Ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 9.155,00€ se odnose na obaveze za zarade u iznosu od 5.583,44€ (neto – 3.154,00€ i porezi i doprinosi – 2.429,44€) i obaveze prenijete iz ranijih godina, (obaveze prema Demokratskom savezu u CG u iznosu od 2.041,35€ i obaveze prema Albanskoj alternativi u iznosu od 1.530,99€).

10.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha ukupno ostvareni prihodi Partije u 2015. godini iskazani su u iznosu od 41.850,00€, rashodi su iskazani u iznosu od 37.647,00€ i poslovni rezultat višak prihoda u odnosu na rashode u iznosu od **4.203,00€**.

10.2.1. Prihodi

Revizijom je utvrđeno da se prihodi iskazani u finansijskim izvještajima u iznosu od 41.850,00€, odnose na: prihode iz budžeta Crne Gore na ime redovnog finansiranja u iznosu od 30.881,76€, prihode od opštine Ulcinj u iznosu od 10.966,99€ i prihode od kamata u iznosu od 1,05€.

U narednoj tabeli dat je uporedni pregled iskazanih prihoda Partije za 2014. i 2015. godinu:

R/B	Vrsta prihoda	2014.godina	% učešća	2015.godina	% učešća
1	Prihodi iz Budžeta CG	81.756,24	92,24%	30.881,76	73,79%
2	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	6.390,88	7,21%	10.966,99	26,21%
3	Prihoid po osnovu finansiranja poslaničkih klubova	484,27	0,55%	0,00	0,00%
4	Prihodi od kamata	0,18	0,00%	1,05	0,00%
Ukupno		**88.631,57**	**100,00%**	**41.849,80**	**100,00%**

10.2.2. Prihodi iz Budžeta CG

Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode iz budžeta CG u iznosu od 30.881,76€. Revizijom je utvrđeno da su sredstva iz Budžeta CG uplaćena na žiro račun Demokratske partije po osnovu osvojenog poslaničkog mandata Albanske koalicije (Demokratski savez u CG – Demokratska partija – Albanska alternativa).

Partija je u 2015. godini iskazala u poslovnim knjigama prihode iz budžeta CG u iznosu od 30.881,76€. Revizijom je utvrđeno da su iz Budžeta CG na žiro račun Partije uplaćena sredstva u iznosu od 61.763,52€(Sredstva su uplaćivana Demokratskoj partiji na ime osvojenog poslaničkog mandata Albanske koalicije (Demokratski savez u CG – Demokratska partija – Albanska alternativa). Revizijom je utvrđeno da je Demokratska partija po osnovu koalicionog sporazuma prenijela sredstva Albanskoj Alternativi u iznosu od 23.000,00€ dok je iznos od 7.881,76€ iskazala kao obavezu prema istoj.

10.2.3. Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava

Partija je u glavnoj knjizi po osnovu usaglašenih potraživanja od opštine Ulcinj (broj Nr:04-13/15, od 08.09.2015. i broj Nr:04-102/16 od 01.02.2016.god.) iskazala nenaplaćene prihode u iznosu od 10.966,09€.

10.2.4. Prihodi od članarina

Partija je dopisom br. 06/15 od 30.01.2015. godine obavijestila Državnu izbornu komisiju da neće naplaćivati članarinu za 2015. godinu. Revizijom je utvrđeno da stranka nije ostvarila prihode po ovom osnovu u 2015. godini

10.3.1. Troškovi

Partija je u poslovnim knjigama iskazala troškove u ukupnom iznosu od 37.646,39€, i isti se odnose na troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 3.003,68€, troškove goriva u iznosu od 3.210,03€, troškove zarada i naknada zarada u iznosu od 3.859,32€, putne troškove u iznosu od 9.647,29€, troškove telefonskih usluga u iznosu od 73,27€, troškove usluga računovodstva i revizije u iznosu od 3.149,45€, troškove usluga održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 946,08€,troškove registracije u iznosu od 676,83€ troškove zakupnina 3.873,52€, troškove amortizacije 1.350,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 3.153,70€ troškove kamata i platnog prometa 133,65€, troškove pomoći i donacija u iznosu od 3.683,75€, i ostale troškove u iznosu od 885,82€.

U narednoj tabeli dat je uporedni pregled troškova Partije za 2014. i 2015. godinu:

R/B	Vrsta troška	2014.godina	% učešća	2015.godina	% učešća
1	Troškovi kancelarijskog materijala	1.739,10	2,06%	3.003,68	7,98%
2	Troškovi goriva	2.040,00	2,41%	3.210,03	8,53%
3	Troškovi zarada i naknada zarade	14.081,10	16,65%	3.859,32	10,25%
4	naknade troškova prevoza na službenom putu	122,22	0,14%	9.647,29	25,63%
5	Troškovi telefona i dr. Usluga	0,00	0,00%	73,27	0,19%
6	Troškovi računovodstva i revizije	0,00	0,00%	3.149,45	8,37%
7	Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava	400,00	0,47%	946,08	2,51%
8	Troškovi zakupnina	3.873,52	4,58%	3.873,52	10,29%
9	Troškovi registracije putničkog vozila	0,00	0,00%	676,83	1,80%
10	Troškovi amortizacije	1.350,00	1,60%	1.350,00	3,59%
11	Troškovi reprezentacije u zemlji	1.248,80	1,48%	3.153,70	8,38%
12	Troškovi kamata i platnog prometa u zemlji	1.405,97	1,66%	133,65	0,36%
13	Troškvoi humanitarnih pomoći	12.119,70	14,33%	3.683,75	9,79%
14	Rashodi po osnovu sporazuma sa Albanskom alternativnom	46.200,00	54,62%	0,00	0,00%
15	Ostali rashodi	0,00	0,00%	885,82	2,35%
	Ukupno	**84.580,41**	**100,00%**	**37.646,39**	**100,00%**

Najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi službenih putovanja sa 25,63%, zarada i naknada zarada u iznosu od 10,25%, troškovi isplaćenih pomoći 9,79%, troškovi zakupnina 10,29% i sl.

10.3.1.1. Troškovi kancelarijskog materijala

Troškovi iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od 3.003,68€ se odnose na troškove nabavke kancelarijskog materijala u iznosu od 883,05€), ostalog materijala u iznosu od 470,00€, dnevne štampe u iznosu od 1.476,63€ i troškove režijskog materijala u iznosu od 174,00€. Revizijom je utvrđeno da su troškovi dokumentovani fakturama dobavljača.

10.3.1.2. Troškovi goriva

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 3.210,03€ odnose se na troškove goriva za potrebe službenog vozila. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni su preko žiro računa.

10.3.1.3. Troškovi zarada i naknada zarada

Troškovi iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od 3.859,32€ odnose se na troškove neto zarada u iznosu od 2.316,00€, troškove doprinosa na teret zaposlenog u iznosu od 829,68€, troškove poreza na zarade u iznosu od 311,16€, troškove doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 362,04€ i troškove prireza u iznosu od 40,44€.

Troškovi neto zarada su iskazani po osnovu isplate zarada zaposlenom, shodno zaključenom ugovoru o radu na određeno vrijeme (koji nema zavodni broj). Ugovorom je predviđena zarada zaposlenog u neto iznosu od 193,00€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije sačinjava IOPPD obrasce ali iste nije podnosio nadležnom poreskom organu u roku koji je propisan članom 5 Pravilnika.

- **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.**

10.3.1.4. Troškovi službenih putovanja

Troškovi iskazani u iznosu od 9.647,29€ odnose se na troškove dnevnica u iznosu od 4.515,00€, troškove prevoza u iznosu od 5.094,60€ i troškove održavanja opreme u iznosu 37,69€. Revizijom je utvrđeno da su iskazani troškovi isplaćeni gotovinski iz blagajne i detaljnije su pojašnjeni u dijelu zapisnika koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

10.3.1.5 Troškovi telefonskih usluga

Troškovi iskazani u iznosu od 73,27€ odnose se na troškove usluga mobilne telefonije. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturom dobavljača.

10.3.1.6. Troškovi usluga računovodstva i revizije

Troškovi iskazani u iznosu od 3.149,45€ odnose se na troškove knjigovodstvenih usluga. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi plaćeni preko žiro računa i da su isti dokumentovani ugovorom o knjiogovodstvenim uslugama od 10.01.2015. godine.

10.3.1.7. Troškovi održavanja osnovnih sredstava

Troškovi iskazani u iznosu od 946,08€ odnose se na troškove održavanja vozila. Dio navedenih troškova u iznosu od 546,08€ je plaćen preko žiro računa dok je iznos od 400,00€ plaćen gotovinski iz blagajne.

10.3.1.8. Troškovi registracije

Troškovi iskazani u iznosu od 676,83€ odnose se na troškove registracije putničkog vozila. Navedni troškovi su dokumentovani fakturom i plaćeni su preko žiro računa.

10.3.1.9. Troškovi zakupa

Troškovi iskazani u iznosu od 3.873,52€ odnose se na isplaćene neto naknade za zakup poslovnih prostora u iznosu od 3.600,00€ i obračunate poreske obaveze u iznosu od 273,52€.

Navedeni troškovi su iskazani po osnovu zakupa poslovnih prostora u Ostrosu i Vladimiru shodno zaključenim ugovorima o zakupu (broj 12/15 i broj 15/15). Mjesečna zakupnina je iznosila od 100,00€ do 200,00€..

Uvidom u prezentirane ugovore o zakupu utvrđeno da isti nijesu ovjereni od strane notara, kao i da ne sadrže pravni osnov za zaključivanje istih. Takođe je utvrđeno da su poreske obaveze na isplaćene naknade obračunate ali iste nijesu plaćene.

- **Ugovori o zakupu pored ostalih elemenata treba da sadrže i pravni osnov za zaključivanje istih.**

10.3.1.10. Troškovi amortizacije

Troškovi iskazani u iznosu od 1.350,00€ odnose se na troškove obračunate amortizacije na opremu Partije za 2015. godinu.

10.3.1.11. Troškovi reprezentacije

Troškovi iskazani u iznosu od 3.153,70€ odnose se na troškove reprezentacije u iznosu od 3.022,20€ i troškove nabavke dnevne štampe u iznosu od 131,50€.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani.

10.3.1.12. Troškovi platnog prometa

Troškovi iskazani u iznosu od 133,65€ se odnose na troškove bankarskih provizija.

10.3.1.13. Troškovi donacija i pomoći

Troškovi iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od 3.683,75€, se odnose na date novčane pomoći fizičkom licima, NVO i sportskim klubovima u iznosu od 2.833,00€ i pomoći u građevinskom materijalu u iznosu od 850,75€.

Isplata pomoći fizičkim licima vršena je shodno podnijetim zahtjevima (za liječenje, promociju ili izdavanje knjige, za školovanje, organizaciju sportskih takmičenja, kulturnih manifestacija, pomoć u stanju socijalne potrebe i sl.) i odlukama predsjednika partije. Pomoć je isplaćena za 8 fizičkih lica u iznosima od 150,00€ do 400,00€, dok su NVO-a i sportskim udruženjima pomoć data u vrijednosti od 150,00€ do 300,00€.

Revizijom je utvrđeno da su pomoći date u građevinskom materijalu u iznosu od **850,75€** dokumentovani fakturama dobavljača a da za iste nije prezentiran zahtjev za donaciju i odluka nadležnog organa Partije.

10.3.1.14. Ostali troškovi

Troškovi iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od 885,82€ odnose se na troškove kamate po kreditu u iznosu od 639,28€ i troškove isplaćene rate kredita u iznosu od 246,54€. Troškovi kamate su isplaćeni preko žiro računa, a uplata rate kredita je evidentirana preko blagajne.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije od ukupno iskazanih troškova u iznosu od 37.646,39€ gotovinski isplatio iz blagajne troškove u iznosu od 10.763,83€ tj. 28,59%, što je više u odnosu na prethodnu godinu za 10,63%

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2014. godinu utvrđene su određene nepravilnosti i date preporuke koje se odnose **na sledeće:**

- **Da Godišnji finansijski izvještaj dostavlja Državnoj revizorskoj instituciji dostavlja u utvrđenom roku (član 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja)**

- **da u Godišnjem finansijskom izvještaju za prethodnu godinu iskaže podatke koje je prezentirao u zvaničnom Godišnjem finansijskom izvještaju tu godinu a koji je dostavljen Državnoj revizorskoj instituciji.**
- **da nakon zaključivanja poslovnih knjiga, sastavljanja Godišnjeg finansijskog izvještaja i dostavljanja istog nadležnim institucijama ne može vršiti preknjižavanja i naknadna knjiženja u toj godini, kao ni mijenjati knjigovodstvena stanja bilansnih pozicija u odnosu na zvanično prezentirane Godišnje izvještaje bez naloga nadležne institucije.**

- **da u poslovnim knjigama i Godišnjim finansijskim izvještajima iskazuje samo dio svojih prihoda, dok prenos sredstava koalicionim članicama ne treba iskazivati kao trošak, jer isti nije ostvaren iz poslovanja Partije.**

- **da izvrši popis ukupne stalne imovine, evidentira je u poslovnim knjigama i istu iskaže u Godišnjem finansijskom izvještaju.**

- **da poreske obaveze na naknade fizičkim licima uplaćuje u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i da shodno članu 47 istog, nadležnom poreskom organu podnosi propisane izvještaje.**

- **da ugovore o djelu i ugovore o zakupu zaključuje u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima.**

- **da usaglasi potraživanja sa lokalnom samoupravom i na osnovu ovjerene dokumentacije izvrši evidentiranje istih u poslovnim knjigama.**

-

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2015. godinu utvrđeno je subjekt revizije od osam datih preporuka u Izvještaju o reviziji za 2014.godinu **pet** preporuka (br.1,2,3,4 i 8) realizovao, **dvije** preporuke (br.5 i 6) djelimično realizovao dok **jednu** preporuku (br.7) nije realizovao.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, državni revizor
Načelnica u Sektoru IV

Član Senata,
Rukovodilac Kolegijuma DRI
Nikola N. Kovačević