Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40116/18-042-1584/18
Podgorica, 16 novembar 2018. godine

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOKRATSKE PARTIJE ZA 2017. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, novembar 2018. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 3
II OPŠTI PODACI 5
1. PRAVNI OSNOV 5
2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI 5
3. FINANSIRANJE PARTIJE 5
3.1. FINANSIRANJE IZ BUDŽETSKIH SREDSTAVA 6
4. VRSTA REVIZIJE 6
5. PREDMET REVIZIJE 6
6. CILJ REVIZIJE 6
7. METODE REVIZIJE 7
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 8
8. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA 8
8.1. AKTIVNOSTI PARTIJSKIH ORGANA 8
8.2. FINANSIJSKI PLAN ZA 2017. GODINU 8
8.3. PROGRAM RADA ZA 2017. GODINU 9
9. POSLOVNE KNJIGE 9
10. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 9
10.1. BILANS STANJA 9
10.1.1. POPIS I EVIDENTIRANJE IMOVINE 10
10.1.2. POTRAŽIVANJA 10
10.1.3. NOVČANA SREDSTVA NA ŽIRO-RAČUNIMA 10
10.1.4. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE 10
10.1.5. OBAVEZE 11
10.1.6. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA 11
10.2. BILANS USPJEHA 12
10.2.1. PRIHODI 12
10.2.2. TROŠKOVI 12
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE 16

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. 40116/18-042-1584/2 od 05.09.2018. godine izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Demokratske partije za 2017. 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 2017. 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 od 12.11.2018 na Preliminarni izvještaj DRI (br. 04-338/18 od 30.10.2018. godine), nadležni Kolegijum u sastavu senator DRI Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i senator DRI Zoran Jelić, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 16.11.2018. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske partije za 2017. 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 finansijski izvještaj.

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da je subjekt revizije finansijske i druge radnje uskladio u svim bitno materijalnim aspektima sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje:**

- **da subjekt revizije realnije planira prihode i rashode, a u slučaju ostvarivanja istih u značajno većem ili manjem iznosu od planiranih, preporučuje se da koriguje Finansijski plan.**
- **da subjekt revizije godišnjim Programom rada definiše aktivnosti koje planira realizovati u godini za koju se isti i donosi.**
- **da subjekt revizije uskladi Pravilnik o sistematizaciji sa potrebama funkcionisanja Partije na način da utvrdi radno mjesto za koje je zaključen ugovor o radu.**
- **da subjekt revizije troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, osim putnim nalozima dodatno dokumentuje i 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. 52/1414,76/15 i 83/16);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, DRI br. 06-23-288/17 od 14.12.2017. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br 40116/18-042-1584/2) od 05.09.2018. godine.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske partije za 2017. 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, skraćeni naziv DP- PD, (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 je u 2017. godini finansirana iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 10.585,00 €.

4. Vrsta revizije

Predmetna revizija ima karakter finansijske revizije i revizije pravilnosti.

5. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Demokratske partije za 2017. godinu.

6. 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 2017. godinu („Sl.list Crne Gore", br. 83/16, 42/17 i 89/17)
- 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);
- 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 2017. godinu;
- Program rada Partije za 2017. godinu.

7. 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 **558,72 €** (2,00% na ukupne rashode Partije koji iznose **27.936,40 €**.

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

Partija je osim Statuta donijela i Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Navedenim Pravilnikom je sistematizovano osam radnih mjesta sa deset izvršilaca.

8.1. Aktivnosti partijskih organa u dijelu finansijskog poslovanja

Partijski organi shodno svojim nadležnostima u 2017. godini su donijeli sljedeća akta: Finansijski plan i Program rada za 2017. godinu, Odluku o obrazovanju komisije za popis imovine i obaveza, Odluku o usvajanju Izvještaja o popisu, Odluku o visini članarine za 2017. godinu, Interno pravilo o limitu za troškove reprezentacije i pojedinačne Odluke o isplati pomoći.

8.2. Finansijski plan za 2017. godinu

Partija je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donijela Finansijski plan.

Shodno podacima prezentiranim u Finasijskom planu Partija je planirala prihode u iznosu od 11.384,72 €, a rashode u iznosu od 11.355,00 €.

Partija je planirala sljedeće troškove: troškove goriva u iznosu od 2.000,00 €, troškove angažovanja po ugovoru o djelu u iznosu od 300,00 €, troškove prevoza na službenom putu u iznosu od 6.400,00 €, troškove PTT usluga u iznosu od 300,00 €, troškove mobilnog telefona u iznosu od 1.000,00 €, troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 750,00 €, troškove usluga računovodstva i revizije u iznosu od 200,00 €, troškove platnog prometa u iznosu od od 100,00€, troškove humanitarne pomoći u iznosu od 300,00 €.

Partija je u 2017. godini ostvarila prihode u iznosu od 10.585,00 € što je neznatno manje u odnosu na planirane prihode dok je rashode ostvarila u iznosu od 27.936,40 € što je za 16.581,40 € ili 146% više od planiranih. Prezentirani podaci ukazuju na neralno planiranje rashoda.

- **Subjekt revizije treba da realnije planira rashode, a u slučaju ostvarivanja istih u značajno većem ili manjem iznosu od planiranih, preporučuje se da isti koriguje Finansijski plan.**

8.3. Program rada za 2017. godinu

Partija je donijela Program rada ali istim nije utvrdila aktivnosti koje će realizovati u 2017. godini, već je prezentirala aktivnosti osnovnog programa rada.

- **Subjekt revizije Programom rada treba da definiše aktivnosti koje planira realizovati u godini za koju se isti i donosi.**

9. 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 2017. godini od poslovnih knjiga obezbjeđivala dnevnik i glavnu knjigu.

10. 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 2017. godinu Državnoj revizorskoj instituciji.

10.1. Bilans stanja

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu stanja vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) iskazana je u iznosu od po 10.633,00 €.

U aktivi bilansa stanja iskazana je stalna imovina u iznosu od 5.505,00 € i obrtna imovina (gotovina i gotovinski ekvivalenti) u iznosu od 5.128,00 €.

U pasivi je iskazan gubitak u iznosu od 27.937,00 € i kratkoročne obaveze u iznosu od 17.352,00 €.

10.1.1. Popis i evidentiranje imovine

Partija je izvršila popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2017. godine. Odlukom nadležnog organa Partije formirana je komisija za popis imovine i obaveza. Komisija je izvršila popis i sačinila Izvještaj o popisu.

Shodno podacima prezentiranim u popisnim listama i Izvještaju o popisu nabavna vrijednost osnovnih sredstava i inventara na dan 31.12.2017. godine iznosila je 12.008,61 €, ispravka vrijednosti 6.503,13 € i sadašnja vrijednost 5.505,48 €.

10.1.2. Potraživanja

Potraživanja Partije su u poslovnim knjigama na dan 31.12.2017. godine iskazana u iznosu od 4.923,74 € i to: potraživanja od Opštine Ulcinj u iznosu od 3.423,74 € i potraživanja po osnovu date pozajmice Demokratskoj uniji Albanaca u iznosu od 1.500,00 €.

Potraživanja u iznosu od 3.423,74 € evidentirana su shodno dopisu Sekretarijata za budžet i finansije opštine Ulcinj br. 04-296/19, dok su potraživanja u iznosu od 1.500,00 € iskazana shodno zaključenom ugovoru o zajmu od 27.12.2015. godine.

10.1.3. Novčana sredstva na žiro-računima

Partija je u 2017. godini za obavljanje redovnog poslovanja imala otvorena dva žiro računa i žiro račun otvoren za potrebe izborne kampanje (izbori održani 2016. godine). Depoziti na računima na dan 01.01.2017. godine iznosili su 90,67 €, a na dan 31.12.2017. godine 148,23 €. 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 kako je to utvrđeno članom 18a Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja. Subjekt revizije je uz izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio dokaz (zahtjev za zatvaranje žiro računa od 06.11.2018. godine).

10.1.4. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije nije prezentiran dokaz da Partija obezbjeđuje pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja (dnevnik blagajne), već se evidentiranje blagajničkih transakcija vrši u okviru Glavne knjige. Uz izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavljen je dnevnik blagajne u elektronskoj formi.

Uvidom u poslovne knjige Partije utvrđeno je da je gotovina u blagajni na dan 01.01.2017. godine iznosila 81,33 €, da je za potrebe blagajne sa žiro računa podignuta gotovina u iznosu od 6.411,60 € i da su iz blagajne isplaćeni troškovi u iznosu od 6.437,40 € tako da je gotovina u blagajni na dan 31.12.2017. godine iznosila 55,53 €.

U postupku revizije je utvrđeno da su troškovi iz blagajne isplaćivani po osnovu dnevnica u zemlji u iznosu od 900,00 €, ino dnevnica 1.026,00 € i upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 4.511,40 €. Dnevnice u zemlji i inostranstvu isplaćene su po putnim nalozima funkcionerima i članovima Partije na ime obilaska opštinskih odbora Partije i po osnovu službenih putovanja u inostranstvo, a obračun istih je izvršen u iznosima koji su usklađeni sa važećom Uredbom. U putnim nalozima nije navedena svrha službenog putovanja.

Troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe su isplaćeni u iznosu od 4.511,40 € shodno putnim nalozima u prilogu kojih nijesu priloženi fiskalni računi za gorivo.

- **Preporučuje se subjektu revizije da troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, osim putnim nalozima dodatno dokumentuje i fiskalnim računima za gorivo.**

Partija je gotovinski isplatila troškove u iznosu od 6.437,40 € što čini 23% ukupnih troškova Partije.

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

10.1.5. Obaveze

Partija je u poslovnim knjigama iskazala obaveze sa stanjem na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 26.688,03 €. Revizijom je utvrđeno da se navedene obaveze odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 10.143,12 €, obaveze za neto zarade u iznosu od 9.004,00 €, obaveze za poreze i doprinose u iznosu od 7.540,91 €. Revizijom je utvrđeno da je Partija iskazala obaveze za zarade u iznosu od 1.500,00 €, lica (pripravnika) kojem je prestao radni odnos 18.05.2017. godine, što znači da nije postojao pravni osnov za iskazivanje navedenih obaveza.

Obaveze u iznosu od 10.143,12 € odnose se na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 4.772,43 € i na obaveze prema kaolicionom članicama (Demokratski savez u Crnoj Gori i Perspektiva) u iznosu od 5.370,69 €.

10.1.6. Pasivna vremenska razgraničenja

Partija je u poslovnim knjigama osim obaveza evidentirala i pasivna vremenska razgraničenja (PVR) 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).

10.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha ukupno ostvareni prihodi Partije u 2017. godini iskazani su u iznosu od 10.585,00 €, rashodi su iskazani u iznosu od 27.937,00 € i poslovni rezultat (gubitak) u iznosu od 17.352,00 €.

10.2.1. Prihodi

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao prihode u iznosu od 10.585,00€, a isti se odnose na prihode iz budžeta lokalne samouprave Ulcinj.

Tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2016 i 2017. godini

R/B	Vrsta prihoda	Prihodi u 2016. godini	%	Prihodi u 2017. godini	%	povećanje /smanjenje
1	Prihodi iz budžeta CG	82.615,83	81,43%	0,00	0%	-82.615,83
2	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	18.431,51	18,17%	10.585,00	100%	-7.846,51
3	Prihodi od članarina	406,00	0,40%	0,00	0%	-406,00
4	Finansijski prihodi	0,28	0,00%	0,00	0%	-0,28
Ukupno		**101.453,62**	**100,00%**	**10.585,00**	**100%**	**-90.868,62**

Na osnovu prezentiranih podataka zaključuje se da je Partija u 2017. godini ostvarila prihode u manjem iznosu za 90.868,625 € u odnosu na prihode ostvarene u prethodnoj godini.

Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava

Revizijom je utvrđeno da je Opština Ulcinj tokom 2017. godine uplatila na žiro račun Demokratske partije iznos od 18.056,11 €. Shodno koalicionom sporazumu Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode u iznosu od 10.585,00 €, dok se preostali iznos od 5.370,69 € odnosi na sredstva koja je Demokratska partija shodno sporazumu dužna da prenese na žiro račun koalicionim članicama. U postupku revizije je utvrđeno da u 2017. godini nije izvršen prenos navedenih sredstava već su iskazane obaveze po ovom osnovu.

Prihodi od članarine

Partija u 2017. godini nije ostvarila prihode po osnovu članarine jer su Odlukom o članarini članovi Partije oslobođeni plaćanje iste.

10.2.2. Troškovi

Partija je u poslovnim knjigama iskazala troškove u iznosu od 27.936,40 € i isti se odnose na: troškove goriva u iznosu od 1.685,05 €, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 8.998,20 €, troškove ugovorenih naknada u iznosu od 269,00 €, troškove službenih putovanja u iznosu od 6.437,40 €, troškove telefonskih usluga u iznosu od 1.061,78 €, troškove zakupa u iznosu od 750,00 €, troškove amortizacije u iznosu od 1.829,82 €, troškove

intelektualnih usluga u iznosu od 200,00 €, troškove platnog prometa u iznosu od 55,13 € i troškove kazni za privredne prestupe i prekršaje i pomoći u iznosu od 6.650,00 €.

Tabelarni pregled ostvarenih troškova u 2016 i 2017. godini

redni broj	konto	Vrsta troška	Troškovi 2016.godina	% učešća	Troškovi 2017.godina	% učešća	povećanje /smanjenje
1	512	Troškovi kancelarijskog materijala, alata i dnevne štame	4.854,07	5%	0,00	0%	-4.854,07
2	513	Troškovi goriva	13.829,16	13%	1.685,05	6%	-12.144,11
3	520 521	Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca	7.081,87	7%	8.998,20	32%	1.916,33
4	522	Troškovi ugovorenih naknada	1.882,99	2%	269,00	1%	-1.613,99
5	529	Troškovi službenih putovanja	36.227,26	35%	6.437,40	23%	-29.789,86
6	531	Troškovi telefonskih usluga	3.114,36	3%	1.061,78	4%	-2.052,58
7	532	Troskovi odrzavanja osnovnih sredstava	502,00	0%	0,00	0%	-502,00
8	533	Troškovi zakupa	0,00	0%	750,00	3%	750,00
9	535	Troskovi reklame i propagande	8.367,90	8%	0,00	0%	-8.367,90
10	540	Troškovi amortizacije	1.523,31	1%	1.829,82	7%	306,51
11	550	Troskovi intelektualnih usluga	1.034,00	1%	200,00	1%	-834,00
12	551	Troskovi reprezentacije	13.834,95	14%	0,00	0%	-13.834,95
13	553	Troskovi platnog prometa	297,58	0%	55,13	0%	-242,45
14	579	Troškovi kazni za privredne prestupe i prekršaje troškovi	9.930,00	10%	6.650,00	24%	-3.280,00
		ukupno	**102.479,45**	**100%**	**27.936,38**	**100%**	**-74.543,07**

Shodno tabelarnom pregledu, najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi bruto zarada sa 32%, troškovi kazni za privredne prestupe i prekršaje i pomoći sa 24%, troškovi službenih putovanja sa 23% i sl.

Troškovi goriva (konto 513)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 1.685,05 € odnose se na troškove goriva i isti su dokumentovani fakturama dobavljača i fiskalnim računima. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi plaćeni i da je evidentirana pretplata po ovom osnovu u iznosu od 109,96 €. Državnom revizoru nije prezentiran interni akt o pravu na potrošnju goriva i limitu za potrošnju istog. Subjekt revizije je uz izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio interni akt kojim je definisao ko ostvaruje pravo na potrošnju goriva na teret sredstava partije kao i limit za potrošnju goriva.

Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca (konto 520,521)

Troškovi iskazani u Glavnoj knjizi u iznosu od 8.998,20 € odnose se na troškove neto zarada u iznosu od 5.400,00 €, troškove doprinosa na teret zaposlenog u iznosu od 1.934,40 €, troškove poreza na zarade u iznosu od 725,40 € i troškove doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 938,40 €.

Troškovi neto zarada u iznosu od 5.400,00 € iskazani su po osnovu obračunatih zarada za dva zaposlena lica.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u poslovnim knjigama evidentirao troškove po osnovu neto zarade pripravnika u iznosu od 3.000,00 €.

Uvidom u prezentirani ugovor o radu utvrđeno je da je pripravniku radni odnos prestao 18.05.2017. godine a troškovi po ovom osnovu su evidentirani za cijelu

2017. godinu. Državnom revizoru nije prezentiran dokaz da je produžen radni odnos tom licu, pa se konstatuje da su troškovi nakon isteka ugovora u iznosu 1.500,00 € evidentirani bez pravnog osnova, zarade nijesu isplaćene već su iskazane obaveze po ovom osnovu. Subjekt revizije je dostavio dokaz je je izvršio isknjižavanje obaveza po ovom osnovu u 2018. godini.

Revizijom je takođe utvrđeno da je Partija zaposlila lice na neodređeno vrijeme za obavljanje poslova (administrativni radnik-dostavljač-SSS) koji nijesu predviđeni Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta. Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je osam radnih mjesta za deset izvršilaca i to sa VSS.

- **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.**

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije nadležnom organu podnosio IOPPD obrasce za isplaćene zarade što nije u skladu sa važećim Pravilnikom.

- **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.**

Troškovi ugovorenih naknada (konto 522)

Troškovi ugovorenih naknada u iznosu od 269,00 € odnose se na troškove neto naknada u iznosu od 250,00 € i troškove poreskih obaveza u iznosu od 19,00 €.

Revizijom je utvrđeno da je neto naknada u iznosu od 250,00 € isplaćena fizičkom licu za obavljanje poslova koordinatora. Isplata navedene naknade izvršena je shodno ugovoru o djelu zaključenim u 2016. godni. Uvidom u poslovne knjige utvrđeno je da obaveze po ovom osnovu nijesu iskazane kao početno stanje u 2017. godini.

Troškovi službenih putovanja (konto 529)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 6.437,40 € odnose se na troškove prevoza na službenom putu i troškove dnevnica u zemlji i inostranstvu. Navedeni troškovi su u cjelosti isplaćeni gotovinski iz blagajne i prezentirani u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Troškovi telefonskih usluga (konto 531)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 1.060,78 € odnose se na troškove mobilnih telefona u iznosu od 810,40 i troškove fiksnih telefona i poštanskih usluga u iznosu od 250,12 €. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi zakupa (konto 533)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 750,00 € odnose se na troškove zakupa poslovnog prostora u Ulcinju čija mjesečna zakupnina iznosi 210,00 €. Isplata troškova zakupa vršena je shodno ugovoru o zakupu i fakturama. Ugovor je ovjeren od strane nadležnog organa.

Troškovi amortizacije (konto 540)

Troškovi amortizacije iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu od 1.829,82 € a odnose se na obračunatu amortizaciju na osnovna sredstva za 2017. godinu.

Troškovi intelektualnih usluga (konto 550)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 200,00 € odnose se na troškove knjigovodstvenih usluga. Navedeni troškovi su isplaćeni shodno ugovoru zaključenim sa Agencijom ovlašćenom za obavljanje knjigovodstvenih poslova i shodno fakturi.

Troškovi platnog prometa (konto 553)

Troškovi iskazani u iznosu od 55,13 € odnose se na troškove bančine provizije.

Ostali troškovi (konto 579)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 6.650,00 € odnose se na troškove kazni za privredne prestupe i prekršaje u iznosu od 6.500,00 € i troškove pomoći od 150,00 €.

Troškovi prekršajnih kazni u iznosu od 6.500,00 € su isplaćeni prinudim putem shodno Rješenjima Suda za prekršaje (br. 10/16-1X2, br. 1665/16-2X2) kojim se Partija kažnjava zbog neblagovremennog podnošenja Izvještaja i dokumentacije nadležnim institucijama.

Troškovi pomoći u iznos od 150,00 € isplaćeni su fizičkom licu za štampanje knjige shodno Odluci nadležnog organa.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg finansijskg izvještaja Demokratske partije za 2016. godinu utvrđene su nepravilnosti i date preporuke za otklanjanje istih, a odnose se na:

1) **Subjekt revizije je dužan da sve troškove pravda adekvatnom dokumentacijom shodno odredbama člana 19 Zakona o računovodstvu.**
2) **Preporučuje se subjektu revizije da troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe i troškove goriva dodatno dokumentuje i fiskalnim računima za gorivo.**
3) **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.**
4) **Subjekt revizije je dužan da usaglasi podatke u izvještajima koje dostavlja nadležnim institucijama.**
5) **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 2017. godinu izvršena je provjera realizacije preporuka datih u Izvještaju revizije za prethodnu godinu i utvrđeno sljedeće: **Partija nije realizovala preporuke (br. 2 i 3), realizovana je preporuka br. 1, djelimično je realizovala preporuku broj 5, a realizacija preporuke br.4 nije se mogla provjeriti iz razloga što nije bilo transakcija u dijelu utvrđene nepravilnosti za koju je data navedena preporuka.**

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnica u Sektoru IV

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević