Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:40116/16-042-1276/16
Podgorica,24 oktobar 2016. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOKRATSKE SRPSKE STRANKE ZA 2015. GODINU

(Konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2016 godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 3
II OPŠTI PODACI 6
1. Pravni osnov 6
2. Osnovni podaci o subjektu revizije 6
3. Finansiranje partije 7
3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava 7
4. Predmet revizije 7
5. Cilj revizije 7
6. Vrsta revizije 8
7. Metodologija vršenja revizije 8
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 9
8. Sistem unutrašnjih kontrola 9
9. Poslovne knjige 9
10. Finansijski izvještaji 9
10.1. Bilans stanja 10
10.1.1. Evidentiranje i popis imovine 10
10.1.2. Novčana sredstva na žiro računima 10
10.1.3. Blagajničko poslovanje 11
10.1.4. Potraživanja 12
10.1.5. Obaveze 13
10.2. Bilans uspjeha 13
10.2.1. Prihodi 13
Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava 13
Prihodi iz prethodne godine 13
Ostali prihodi 14
10.2.2. Rashodi 14
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA 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 broj 40116/16-042-1276 izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Demokratske srpske stranke 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 srpske stranke 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 od 21.10.2016. godine na Preliminarni izvještaj DRI (br. 40116-16-042-1276/8), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 25.10.2016. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske srpske stranke za 2015. godinu

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Demokratske srpske stranke 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** sa skretanjem pažnje za navedeno u Izvještaju (tačka 10.2.2. –Rashodi – Troškovi telefona i usluga interneta).

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 Zakona o računovodstvu i reviziji (član 4) i Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (član 38) pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje.**

Na izražavanje uslovnog mišljenja uticale su sljedeće nepravilnosti:

1. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije isplate po osnovu troškova (telefona, usluga interneta, reprezentacije i goriva) u iznosu od 1.613,78€ nije pravdao adekvatnom i potpunom dokumentacijom; troškovi telefona u iznosu od 1.493,78€ dokumentovani odlukom nadležnog organa ali isti nisu dokumentovani fakturama operatera, dok su isplaćeni troškovi reprezentacije i goriva u iznosu od 120,90€ pravdani neadekvatnom dokumentacijom.

   - **Subjekt revizije je dužan da sve isplate pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom i da isplatu naknada po osnovu troškova telefona i interneta vrši shodno stvarnoj potrošnji.**

2. Shodno Izvještaju o izvršenom popisu, vrijednost stalne imovine (osnovnih sredstva) po nabavnoj vrijednosti iznosila je 1.906,13€, otpisanoj 1.811,44€ i sadašnjoj vrijednosti 94,69€. Imovinu Stranke čini kancelarijska oprema, kancelarijski namještaj i putničko vozilo. Na osnovu prezentiranih podataka

konstatuje se da je sadašnja vrijednost nerealna za navedenu imovinu. posebno za putničko vozilo.

- **Subjekt revizije treba da izvrši procjenu vrijednosti stalne imovine (osnovnih sredstava) i da ista po procijenjenoj vrijednosti evidentira u poslovnim knjigama jer iskazana sadašnja vrijednost je nerealna za imovinu koja je iskazana u poslovnim knjigama.**

3. Stranka nije shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donjela finansijski plan i Program rada za 2015. godinu. Takođe Stranka osim Statuta i Programa rada nije donijela druga opšta i posebna akta (Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o materijalno-finansijskom poslovanju, Poslovnik o radu i sl, Odluke o ograničenju troškova telefona, goriva i sl).

   - **Subjekt revizije treba da donese Program rada i finansijski plan do kraja tekuće za narednu godinu shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

4. Stranka u poslovnim knjigama ne obezbjeđuje evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava.

   - **Preporučujemo subjektu revizije da obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava. Evidencija treba da bude zasnovana na usaglašenoj i ovjerenoj dokumentaciji.**

5. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju (ugovor o zakupu, dio odluka, zahtjeve fizičkih i pravnih lica za pomoć i donaciju, i sl.) utvrđeno je da ista ne sadrži arhivski broj kao ni datum zavođenja istih.

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

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. 40116/16-042-1276 od 19.07.2016.godine

Postupci revizije sprovedeni su u skladu sa:

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

2. Osnovni podaci o subjektu revizije

Demokratska srpska stranka (u daljem tekstu DSS) registrovana je kod Ministarstva pravde RCG, pod rednim brojem 93, 31. decembra 2003. godine. Centralni organi Stranke su Skupština, Glavni odbor, Predsjednik, Predsjedništvo, Izvršni odbor, Statutarna komisija.

Skupština je najviši organ odlučivanja u stranci. Skupštinu stranke čine skupštinari izabrani od strane opštinskih odbora po kriterijumima koje utvrdi Glavni odbor.

Glavni odbor je najviši organ odlučivanja između zasijedanja Skupštine, koji u tom periodu utvrđuje politiku Stranke, u skladu sa Programom i odlukama Skupštine.

Predsjednik je politički i izvršni organ koji predstavlja i zastupa Stranku u zemlji i inostranstvu, rukovodi organizacijom, usklađuje i nadzire njeno djelovanje i povjerava poslove potpredsjednicima..

Predsjedništvo utvrđuje i vodi politiku stranke između dva zasijedanja Glavnog odbora, razmatra sva značajna pitanja za njen rad i daje predloge Glavnom odboru i Predsjedniku o pitanjima iz njihove nadležnosti.

Izvršni odbor je izvršno-politički i upravni organ koji usklađuje i nadzire rad teritorijalnih organa i organizacija Stranke i sprovodi odluke Glavnog odbora i Predsjedništva.

Stranka je teritorijalno organizovana, a teritorijalnu organizaciju Stranke čine opštinske organizacije, i u njihovom sastavu mjesne organizacije.

Organi opštinske organizacije su Opštinska skupština, Opštinski odbor, Predsjednik opštinskog odbora, Izvršni savjet i Opštinski inicijativni odbor.

Administrativne poslove za sve centralne organe vrši Sekretarijat kojim rukovodi Sekretar Stranke.

3. Finansiranje partije

Shodno članu 52 Statuta DSS-a prihodi Partije su:

1. prihodi ostvareni u skladu sa poropisima o finansiranju političkih stranaka,
2. prihodi simpatizera, pokloni, legati i zavještanja,
3. doprinosi poslanika i plaćenih funkcionera u organima vlasti,
4. ostali prihodi.

3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Za redovan rad Partije u 2015. godini iz budžeta lokalnih samouprava istoj su opredijeljena sredstva u iznosu od 20.549,00€.

4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Demokratske srpske stranka za 2015. godinu i usklađenost poslovanja iste sa zakonskom regulativom.

5. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja:

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

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

6. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju Demokratske srpske stranke za 2015. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

7. Metodologija vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indetifikovanje i procjena materijalnog rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja, uključujući i unutrašnje kontrole. Takođe je utvrđena materijalnost u fazi planiranja finansijske revizije za finansijske izvještaje kao cjelinu odnosno procjena do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istitnitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od 250,28€ (2% od ostvarenih rashoda subjekta revizije koji su iznosili 12.514,00€).

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza državni revizor se upoznao sa pravnom regulativom i drugom dokumentacijom, ocijenje

no 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

Stranka je članom 45 Statuta, utvrdila da Nadzorni odbor vrši unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja Stranke, upravlja imovinom koja je u vlasništvu Stranke i podnosi Izvještaj o kontroli finansijskog poslovanja Glavnom odboru. Partija je Odlukom o izboru lica za zastupanje (br. 21/14 od 19.03.2014. godine) imenovala sekretara partije kao lice odgovorno za zastupanje i predstavlljanje Partije pred nadležnim organima. Ovlašćenje se posebno odnosi na poslove iz domena finansija kao što je potpisivanje finansijke dokumentacije i finansijskih izvještaja.

Stranka nije shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donjela finansijski plan i Program rada za 2015. godinu. Takođe, Stranka osim Statuta i Programa rada nije donijela druga opšta i posebna akta (Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o materijalno-finansijskom poslovanju, Poslovnik o radu i sl, Odluke o ograničenju troškova telefona, goriva i sl.).

- **Subjekt revizije treba da donese Program rada i finansijski plan do krja tekuće za narednu godinu shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

9. Poslovne knjige

Stranka je dužna da shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja da vodi računovodstvene evidencije o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi prihoda i rashoda, u skladu sa propisima Ministarstva finansija. Budući da Stranka ima svojstvo pravnog lica dužna je da poslovne knjige vodi po sistemu dvojnog knjigovodstva. Poslovne knjige su: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne evidencije. Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji.

Od poslovnih knjiga Demokratska srpska stranka je obezbjeđivala glavnu knjigu, pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja i osnovnih sredstava. Stranka je računovodstvene evidencije zasnivala na obračunskoj osnovi osim prihoda iz budžeta lokalnih samouprava koji se evidentiraju na gotovinskoj osnovi.

10. Finansijski izvještaji

Shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata, stranka je u obavezi da Godišnji finansijski izvještaj podnosi organu uprave nadležnom za vođenje jedinstvenog registra poreskih obveznika i Državnoj revizorskoj instituciji, najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu, a shodno

Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima ("Sl. list CG" br. 17/12) Ministarstva finansija, da isti dostavlja na propisanim obrascima.

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

- Bilans stanja - na obrascu BS
- Bilans uspjeha - na obrascu BU;
- Iskaz o novčanim tokovima - na obrascu INT;
- Iskaz o promjenama na kapitalu - na obrascu IPK;
- Statistički Aneks.

10.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po 17.406,00€. U aktivi bilansa stanja iskazana je stalna imovina u iznosu od 94,00€ i obrtna imovina koju čine (potraživanja za date avanse, gotovina i gotovinski ekvivalenti) u iznosu od 17.312,00€, a u pasivi iskazan je kapital u iznosu od 7.249,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 10.157,00€.

10.1.1. Evidentiranje i popis imovine

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije obezbjeđuje evidentiranje stalne imovine po vrsti, inventarnom broju, nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti. Popisna komisija je shodno Odluci br. 1/15 od 21.12.2015. godine izvršila popis imovine i obaveza Stranke sa stanjem na dan 31.12.2015. godine. Shodno Izvještaju o izvršenom popisu, vrijednost stalne imovine (osnovnih sredstva) po nabavnoj vrijednosti iznosila je 1.906,13€, otpisanoj 1.811,44€ i sadašnjoj vrijednosti 94,69€. Imovinu Stranke čini kancelarijska oprema, kancelarijski namještaj i putničko vozilo. Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da je sadašnja vrijednost nerealna za navedenu imovinu, posebno za putničko vozilo koje je u upotrebi.

- **Preporučujemo subjektu revizije da izvrši procjenu vrijednosti stalne imovine (osnovnih sredstava) i da ista po procijenjenoj vrijednosti evidentira u poslovnim knjigama jer iskazana sadašnja vrijednost je nerealna za imovinu koja je iskazana u poslovnim knjigama.**

10.1.2. Novčana sredstva na žiro računima

Subjekt revizije je u 2015. godini poslovanje obavljao preko glavnog žiro-računa i računa opštinskih odbora. Depoziti na računima na dan 01.01.2015 godine iskazani su u poslovnim knjigama Stranke u iznosu od 8.482,68€. Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2014. godinu je utvrđeno da su depoziti na pomenuti datum u poslovnim knjigama bili iskazani u iznosu od 7.908,00€,

razlika od 574,68€ se odnosi na neevidentirane depozite opštinskog odbora Mojkovac koji nije u 2014. godini dostavio sve bančine izvode,već u 2015.godini nakon čega je izvršeno evidentiranje navedenog depozita, depoziti na dan 31.12.2015.godine su iskazani u poslovnim knjgama u iznosu od 16.092,71€. Revizijom je utvrđeno da stanje depozita na računima evidentirano u poslovinim knjigama subjekta revizijena pomenuti datum odgovara stanju koje je iskazano u izvještajima o kretanju sredstava na žiro računima poslovnih banaka (bančini izvodi) uz neznatno ostupanje od 22,46€.

10.1.3. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2015. godini blagajničko poslovanje obavljao u okviru glavne blagajne i blagajni opštinskih odbora. Evidentiranje blagajničkih transakcija obezbjeđivano je u pomoćnim evidencijama (dneviku blagajne).

Glavna blagajna

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da u blagajni nije bilo gotovine na dan 01.01.2015. godine, da je tokom 2015. godine za potrebe iste podignut sa žiro računa iznos od 420,00€ i da je u istom iznosu izvršena isplata tako da gotovine u blagajni na dan 31.12.2015. godine nije bilo.

Revizijom je utvrđeno da je iz blagajne izvršena isplata po osnovu troškova službenih putovanja Troškovi službenih putovanja odnose se na troškove dnevnica za službena putovanja u zemlji u iznosu od 108,00€, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 176,00€ i troškove taksi prevoza u iznosu od 136,00€. Isplate navedenih troškova vršene su na osnovu putnih naloga (ovjerenih, potpisanih i numerisanih) po osnovu obilaska opštinskih odbora. Uz troškove prevoza osim putnih naloga priloženi su i računi taksi prevoznika. Troškovi dnevnica i troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe obračunati su u skaldu sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima..

Blagajne opštinskih odbora

Isplata iz blagajni opštinskih odbora vršena je po osnovu troškova kancelariskog materijala, troškova goriva, naknada fizičkim licima, troškova službenih putovanja, pomoći i sponzorstva, troškova izbornih kampanja, troškova mobilne telefonije, troškova reprezentacije, troškova zakupa i ostalih troškova.

Uvidom u blagajničku dokumentaciju je utvrđeno da je u blagajnama opštinskih odbora gotovina na dan 01.01.2015. godine iznosila je 649,80€, da je tokom 2015. godine za potrebe blagajni OO sa žiro računa podignut iznos od 3.094,60€, a Iz blagajni je izvršena isplata u ukupnom iznosu od 3.201,28€ (OO Kotor 2.190,63€, OO Tivat 322,05€, OO Bijelo Polje 195,00€, OO Mojkovac

313,60€ i OO Žabljak 180,00€) tako da je gotovina na kraju godine u blagajnama OO iznosila 543,12€.

Troškovi kancelarijskog materijala isplaćeni su iz blagajne OO Kotor u iznosu od 7,40€. Navedeni troškovi su dokumentovani fiskalnim računima.

Troškovi goriva isplaćeni su u iz blagajni opštinskih odbora u ukupnom iznosu od 435,07€ i to iz blagajne OO Kotor (135,01€), OO Mojkovac (180,00€), OO Bijelo Polje (120,06€). Navedeni troškovi isplaćeni iz blagajni opštinskih odbora dokumentovani su fiskalnim računima.

Troškovi službenih putovanja isplaćeni su gotovinski iz blagajni u iznosu od 1.172,84€ (OO Kotor 841,84€, OO Tivat 151,00€ i OO Žabljak 180,00€). Isplata je izvršena po osnovu dnevnica u iznosu od 297,00€ (OO Žabljak 54,00€, OO Kotor 216,00€ i OO Tivat 27,00€) i po osnovu troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 875,84€ (OO Žabljak 126,00€, OO Kotor 625,84€ i OO Tivat 124,00€).

Troškovi isplaćeni iz blagajne OO Kotor u iznosu od 900,00€ odnose se na pomoći za lijećenje i pomoć porodici preminulog člana Partije kao i na troškove poklon čestitki.Troškovi su pravdani Odlukama Predsjednika opštinskog odbora Kotor, a preuzimanje gotovine je pravdano potpisanim priznanicama.

Troškovi nabavke vaučera isplaćeni su iz blagajne OO Bijelo Polje u iznosu od 45,00€. Navedeni troškovi su pravdani fiskalnim računima.

Troškovi reprezentacije u iznosu od 605,97€ isplaćeni su iz blagajni OO Kotor (306,38€), OO Tivat (161,05€), OO Mojkovac (133,60€) i OO Bijelo Polje (4,94€). Navedeni troškovi su pravdani fiskalnim računima osim iznos od 100,90€.

Troškovi u iznosu od 42,40€ isplaćeni su iz blagajne po osnovu troškova oglasa u dnevnoj štampi, usluga kopiranja i troškova materijala.

Revizijom je utvrđeno da je iz blagajne Glavnog odbora i Opštinskih odbora isplaćeno troškova u iznosu od 3.621,28€, što čini 28,94% ukupnih troškova.

10.1.4. Potraživanja

Stranka je u poslovnim knjigama iskazala potraživanja u iznosu od 676,00€. Iznos od 639,79€ odnosi se na potraživanja iz prethodne godine po osnovu preplaćenih poreza na dobit, a iznos od 36,21€ odnosi se na unaprijed plaćene troškove održavanja sajta. Stranka nije u poslovnim knjigama obezbjeđivala evidentiranje potraživanja od lokalnih samouprava.

- **Preporučujemo subjektu revizije da obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava. Evidencija treba da bude zasnovana na usaglašenoj i ovjerenoj dokumentaciji.**

10.1.5. Obaveze

Stranka je u poslovnim iskazala obaveze u iznosu od 10.157,00€ koje se odnose na obaveze prenešene iz prethpdnih godina i to po osnovu neplaćenih troškova za izbornu kampanju (parlamentarni izbori 2012. godine) u iznosu 6.489,00€, obaveze po osnovu sudskog spora sa dobavljačem za neizmirene PTT usluge iz prethodnih godina u iznosu od 1.739,00€ i obaveze prema fizičkom licu po osnovu date pozajmice opštinskom odboru Bijelo Polje (25.05.2014. godina za izbornu kampanju).

10.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha, Stranka je ostvarila prihode u iznosu od 20.549,00€ i rashode u iznosu od 12.514,00€. Kao razlika ostvarenih prihoda i rashoda iskazan je finansijski rezultat (dobitak) u iznosu od 8.054,00€.

10.2.1. Prihodi

Stranka je u 2015. godini ostvarila ukupne prihode u iznosu od 20.549,00€. Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 19.974,65€, prihodi iz prethodne godine u iznosu od 574,68€ i ostali prihodi u iznosu od 18,43€.

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

Redni broj	Opis	Ostvareni prihodi u 2014	% Učešća	Ostvareni prihodi u 2015	% Učešća
1	Prihodi od jedinica lokalne samouprave	18.829,19	99,93%	19.974,65	97,12%
2	Prihodi iz prethodne godine	0,00	0,00%	574,68	2,79%
3	Finansijski prihodi	12,39	0,07%	0,00	0,00%
6	Ostali prihodi	0,00	0,00%	18,43	0,09%
Ukupno		**18.841,58**	**100,00%**	**20.567,76**	**100,00%**

Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava

Stranka je shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekata i osvojenim odborničkim mandatima u 2015. godini iz budžeta jedinica lokalne samouprave ostvarila prihode u iznosu od 19.974,65€. Prihodi su ostvareni od sledećih lokalnih samouprava i to: Opštine Žabljak iznos od 1.117,90€, Opštine Bijelo Polje iznos od 4.200,00€, Opštine Tivat iznos od 2.827,83€, Opštine Kotor iznos od 10.486,42€ i Opštine Mojkovac iznos od 1.342,50€.

Prihodi iz prethodne godine

Prihodi iz prethodne godine iskazani su u iznosu od 574,68€ po osnovu neevidentiranih prihoda OO Mojkovac iz 2014.godine.

Ostali prihodi

Ostali prihodi iskazani su u iznosu od 18,43€ i odnose se na prihode po osnovu pozitivne kamate na depozite po viđenju.

Revizijom je utvrđeno da je Stranka donijela odluku da ne naplaćuje članarinu od svojih članova u 2015. godini, pa shodno navedenom, stranka po osnovu članarine nije ostvarila prihode.

10.2.2. Rashodi

Stranka je u 2015. godini ostvarila ukupne troškove u iznosu od 12.514,13€ i isti se odnose na troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 174,34€, troškove goriva u iznosu od 1.110,07€, troškove naknada za službena putovanja u iznosu od 1.592,84€, troškove PTT usluga u iznosu od 3.610,19€, troškove amortizacije u iznosu od 59,80€, troškove usluga u iznosu od 733,70€, troškove reprezentacije u iznosu od 737,37€, troškove platnog prometa u iznosu od 143,92€, troškove zakupa u iznosu od 2.641,90€, troškove oglasa u dnevnoj štampi i izdaci za pomoć u iznosu od 1.710,00€.

U narednoj tabeli dat je pregled ostvarenih rashoda u 2014 i 2015. godini.

Redni broj	Vrsta troška	Iznos za 2014	% Učešća	Iznos za 2015.godinu	% učešća
1	Troškovi kancelarijskog materijala	181,10	0,84%	174,34	1,39%
2	Troškovi goriva	2.143,38	9,95%	1.110,07	8,87%
3	Troškovi fizičkim licima	900,00	4,18%	0,00	0,00%
4	Troškovi službenih putovanja	2.965,70	13,77%	1.592,84	12,73%
5	Troškovi pomoći i sponzorstva	2.757,00	12,80%	0,00	0,00%
6	Troškovi PTT usluga	3.723,90	17,29%	3.610,19	28,85%
7	Troškovi transportnih usluga	230,00	1,07%	0,00	0,00%
8	Troškovi održavanja osnovnih sredstava	253,70	1,18%	0,00	0,00%
9	Troškovi reklame i propagande	170,00	0,79%	0,00	0,00%
10	Troškovi amortizacije	904,40	4,20%	59,80	0,48%
11	Finansiranje rada kluba poslanika	0,00	0,00%	0,00	0,00%
12	Troškovi usluga	874,94	4,06%	733,70	5,86%
13	Troškovi reprezentacije	593,18	2,75%	737,37	5,89%
14	Troškovi platnog prometa	151,76	0,70%	143,92	1,15%
15	Troškovi zakupa poslovnog prostora	2.582,40	11,99%	2.641,90	21,11%
16	Troškovi finansiranja izbornih kampanja	1.640,00	7,61%	0,00	0,00%
17	Ostali troškovi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
18	Troškovi oglasa u dnevnoj štampi	1.170,00	5,43%	1.710,00	13,66%
19	Troškovi registracije vozila	297,00	1,38%	0,00	0,00%
Ukupno		**21.538,46**	**100,00%**	**12.514,13**	**100,00%**

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi PTT usluga (28,85%), troškovi zakupa poslovnih prostora (21,11%), troškovi oglasa u dnevnoj štampi i izdaci za humanitarne, sportske i vjerske namjene (13,66%), troškovi službenih putovanja (12,73%) i sl.

Troškovi kancelarijskog materijala (konto 512)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 174,34€ odnose se na troškove kancelarijskog materijala. Dio navedenih troškova plaćen je preko žiro računa u iznosu od 166,94€, dok je ostatak plaćen iz blagajne opštinskog odbora Kotor. Troškovi isplaćeni sa žiro računa pravdani su fakturama dobavljača, a troškovi plaćeni iz blagajne pravdani su fiskalnim računima.

Troškovi goriva (konto 513)

Troškovi iskazani u iznosu od 1.110,07€ odnose se na troškove goriva. Dio navedenih troškova plaćen je preko žiro računa u iznosu od 675,00€ (OO Žabljak 620,00€ i dio troškova OO Mojkovac 55,00€), dok je ostatak plaćen iz blagajni opštinskih odbora u iznosu od 435,07€. Troškovi goriva plaćeni sa žiro računa pravdani su fakturama dobavljača fiskalnim računom, osim iznosa od 20,00€ koji je plaćen sa računa OO Žabljak.

Gotovinski plaćeni troškovi pravdani su fiskalnim računima. Troškovi goriva koji su isplaćeni iz blagajni detaljnije su objašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Troškovi službenih putovanja (konto 529)

Troškovi službenih putovanja iskazani su u iznosu od 1.592,84€ i odnose se na troškove dnevnica, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe i troškove prevoza. Navedeni troškovi su isplaćeni iz blagajne na osnovu putnih naloga i obrazloženi su u dijelu blagajničkog poslovanja.

Troškovi telefona i usluga interneta (konto 531)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Stranke u iznosu od 3.610,19€ odnose se na troškove fiksne telefonije, mobilne telefonije i internet usluga.

Na troškove fiksne telefonije odnosi se iznos od 510,08€, a na troškove mobilne telefonije i internet usluga iznos od 3.100,11€.

Revizijom je utvrđeno da je na ime naknade troškova mobilnih telefona i usluga interneta sa žiro računa isplaćen iznos od 1.493,78€. Isplata je vršena shodno odlukama kojim je utvrđeno da se na žiro račun Predsjednika OO Tivat uplaćuje mjesečno iznos od 150,00€, a na račun Predsjednika Stranke i predjednika OO Kotor iznos od po 50,00€. Revizijom je utvrđeno da navedeni troškovi osim odlukama nijesu dodatno dokumentovani računima za troškove mobilnih telefona i usluge interneta, kako je to preporučeno od strane DRI u Izvještaju o reviziji za 2014. godinu.

- **Subjekt revizije je dužan da sve isplate pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom i da isplatu naknada po osnovu troškova telefona i interneta vrši shodno stvarnoj potrošnji.**

Troškovi amortizacije (konto 540)

Subjekt revizije je iskazao troškove amortizacije u iznosu od 59,80€ koji se odnose na godišnju amortizaciju osnovnih sredstava.

Troškovi usluga (konto 550)

Troškovi u iznosu od 733,70€ odnose se na troškove knjigovodstvenih usluga u iznosu od 388,00€, troškove pretplate na elektronsko praćenje propisa, u iznosu od 300,00€, troškove održavanja sajta i kopiranja u iznosu od 45,70€. Navedeni troškovi su plaćeni sa žiro računa i isti su dokumentovani fakturama dobavljača osim iznosa od 300,00€ koji je dokumentovan Predračunom (br. 31/122-15).

Troškovi reprezentacije (konto 551)

Troškovi iskazani u iznosu od 737,37€ odnose se na troškove reprezentacije, tj. na troškove ugostiteljskih usluga i nabavku robe (hrane i pića) u maloprodaji za potrebe opštinskih odbora. Od navedenih troškova iznos od 605,97€ isplaćen je gotovinski iz blagajni opštinskih odbora i objašnjen je u dijelu koji se odnosi na blagajničko poslovanje, dok je iznos od 131,40€ isplaćen sa žiro računa OO Žabljak (88,10€) i OO Kotor (43,30€) i dokumentovan fakturama dobavljača.

Troškovi platnog prometa (konto 553)

Troškovi iskazani u iznosu od 143,92€ odnose se na troškove obračunate bančine provizije.

Troškovi zakupa (konto 533)

Troškovi iskazani u iznosu od 2.641,90€ odnose se na troškove zakupa poslovnog prostora u Kotoru (2.582,40€) i u Tivtu (59,50€). Isplata zakupnine u Kotoru je vršena shodno zaključenom Ugovoru o zakupu sa fizičkim licem od 01.01.2014. godine (ovjeren kod notara), a mjesečna neto zakupnina iznosila je 200,00€. Ugovor je zaključen u trajanju od godinu dana, ali članom 9 Ugovora navedeno je da ugovor stupa na snagu danom potpisivanja i traje na vrijeme za koji je zaključen, s tim što se isti, ukoliko ne dođe do raskida, prećutno produžava na isti period na koji je zaključen.

Stranka je na isplaćene naknade za zakup obračunao i isplatio poreske obaveze i iste iskazao u IOPPD obrascima.

Troškovi u iznosu od 59,50€ isplaćeni su sa žiro računa OO Tivat po osnovu zakupa multimedijalnih sala. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturom dobavljača.

Troškovi pomoći isponzorstva (konto 559)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 1.710,00€ odnose se na troškove oglašavanja u dnevnoj štampi u iznosu od 200,00€ i na 1.510,00€ troškove pomoći i sponzorstva u iznosu od 1.510,00€.

Dio navedenih troškova u iznosu od 900,00€ plaćen je gotovinski iz blagajne, dok je iznos od 810,00€ plaćen preko žiro računa. Pomoći su isplaćene fizičkim licima i kulturnim i vjerskim zajednicama. Navedeni troškovi su dokumentovani zahtjevima i odlukama a pomoć data u građevinskom materijalu i fakturom dobavljača.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA

Revizijom Godišnjeg izvještaja Demokrratske srpske stranke za 2014. godinu utvrđene su nedostaci i DRI je dala preporuke za otklanjanje istih, a odnose se na:

- da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom
- da se shodno članu 24 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja nemože zaduživati putem pozajmica kod fizičkih lica
- da na isplaćene naknade, fizičkim licima obračuna, obustavi i uplati poreske obaveze shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica
- da obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava.

Revizijom Godišnjeg izvještaja Demokrratske srpske stranke za 2015. godinu utvrđeno je da Stranka realizovala **dvije preporuke** koje se odnose na obračun i isplatu poreskih obaveza na isplaćene naknade fizičkim licima i zaduživanje kod fizičkih lica, a nije realizovala **dvije** preporuku koja se odnosi na pravdanje svih troškova adekvatnom i potpunom dokumentacijom i obezbjeđivanje evidencije potraživanja od lokalnih samouprava.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, državni rezivor
Načelnica u Sektoru

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević