Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:40116/18-042-637/19
Podgorica, 25. jun 2018. godine

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOKRATSKE NARODNE PARTIJE CRNE GORE ZA 2017. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, jun 2018. 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
3.1.Finansiranje iz budžetskih sredstava ... 8
3.2. Finansiranje iz privatnih izvora ... 8
4.Vrsta revizije ... 8
5. Predmet revizije ... 8
6. Cilj revizije ... 8
7. Kriterijumi za reviziju pravilnosti ... 9
8. Metodologija vršenja revizije ... 9
9. Planirani segmenti revizije ... 10
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ... 10
10. Sistem unutrašnjih kontrola ... 10
10.1 Aktivnosti partijskih organa u dijelu finansijkog poslovanja ... 10
11. Finansijski plan ... 11
12.Program rada Partije ... 11
13. Poslovne knjige ... 11
14. Finansijski izvještaji ... 12
14.1. Bilans stanja ... 12
14.2. Evidentiranje i popis imovine ... 12
14.3. Potraživanja ... 13
14.4.Aktivna vremenska razgraničenja ... 13
14.5. Novčana sredstva na žiro računima ... 13
14.6. Blagajničko poslovanje ... 13
14.7. Obaveze ... 15
15. Bilans uspjeha ... 15
15.1. Prihodi ... 15
15.1.1. Prihodi iz budžeta CG ... 16
15.1.2.Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave ... 16
15.1.3 Prihodi od priloga ... 16
15.1.4 Ostali prihodi ... 16
15.1.5 Prihodi od članarina ... 17
16. Rashodi ... 17
16.1 Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala ... 18
16.2 Troškovi goriva, električne energije i vode ... 18
16.3.Zapošljavanje i zarade ... 18
16.4 Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca ... 19
16.5 Troškovi ugovorenih naknada ... 19
16.6 Troškovi službenih putovanja ... 20
16.8. Troškovi održavanja osnovnih sredstava ... 20
16.9. Troškovi zakupa ... 21
16.10. Troškovi reklame i propagande ... 21
16.11. Troškovi amortizacije ... 21
16.12. Troškovi neproizvodnih usluga ... 21
16.13. Troškovi reprezentacije ... 22
16.14. Troškovi sponzorstva i donacija ... 22
16.15. Troškovi platnog prometa ... 22
16.16. Finansijski rashodi ... 22
16.17 Ostali troškovi ... 23
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE ... 24

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Zakona o fininasiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj (br.40116/18-042-637/2) izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Demokratske narodne 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

Rukovodstvo Partije je odgovorno za pripremu i fer prezentovanje Finansijskog izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Demokratske narodne partije za 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 (br. 2269/18 od 15.06.2018. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 04-151/2/18 od 01.06.2018. godine), nadležni Kolegijum u sastavu senator DRI Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i senator DRI dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 21.06.2018. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske narodne partije za 2017. godinu

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Demokratske narodne partije za 2017. godinu u svim bitno materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj.

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da 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 finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (član 2 stav 2 i član 17 stav 1), Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti (član 26), Zakona o radu i Pravilnika o naknadi dnevnica, troškova za angažovanje u obavljanju aktivnosti i upotrebi sopstvenog automobile za potrebe DNP (član 5), te u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje.**

Na izražavanje negativnog mišljenja na reviziju pravilnosti uticalo je sljedeće:

1. Partija je Finansijskim planom za 2017. godinu (br. 470-1/16), planirala prihode u iznosu od 382.930,00€, a rashode u iznosu od 309.100,00€. Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2017. godini ostvarila prihode u manjem iznosu od planiranih za 29.999,60€ a rashode u većem iznosu od planiranih za 48.580,10€, što ukazuje na nerealno planiranje prihoda i rashoda.

- **Subjekt revizije treba da realnije planira prihode i rashode a u slučaju ostvarivanja prihoda i rashoda u većem ili manjem iznosu od planiranih, preporučuje se da koriguje Finansijski plan u tekućoj godini.**

2. Revizijom je utvrđeno da je Partija sa računa za redovno poslovanje izvršila prenos sredstava na izborni račun koalicije Demokratski front u iznosu od 56.300,00€. Prenos sredstava je izvršen shodno odlukama Predsjedništva

Partije (broj 487/17, broj 533/17, broj 604/17, broj 651/17) za potrebe finansiranja troškova izborne kampanje za parlamentarne izbore održane dana 16.10.2016. godine. Uplata sredstava po ovom osnovu izvršena je u periodu od 09.01.2017 do 07.04.2017. godine (Izvod broj 4,10,15,28 i 46) tj. nakon proglašenja konačnih rezultata izbora (29.10.2016. godine), pa se konstatuje da su uplate ovih sredstava izvršene suprotno odredbama člana 2 stav 2 i člana 17 stav 1 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

- **Finansiranje troškova izborne kampanje treba vršiti u skladu sa odredbama člana 2 stav 2 i člana 17 stav 1 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

3. Revizijom je utvrđeno da je Partija na ime naknada po osnovu ugovora o djelu isplatila iznos od 80.260,90€. Naknade su isplaćene izvršiocima angažovanim za obavljanje administrativno tehničkih poslova, poslova obezbjeđenja, usluga marketinga, istraživanja javnog mnjenja, knjigovodstvenih poslova, konsultantskih usluga, poslova organizacije kulturnih manifestacija, priprema materijala za sjednice GO Partije poslove stručno - političkog saradnika, usluge prevoza, održavanje higijene i sl. Neto naknade su isplaćene za 31 lice u iznosu od 100,00€ do 7.200,00€ po izvršiocu za period angažovanja od jednog do dvanaest mjeseci.

- **Za obavljanje poslova administrativno tehničke podrške, pripreme sjednica, pripreme saopštenja Partije, pripreme materijala za sjednice GO Partije, poslova stručno-političkog saradnika i poslova vozača, subjekt revizije treba da izvršioce angažuje ugovorom o radu, a ne ugovorom o djelu, jer navedeni poslovi po prirodi i opisu spadaju u poslove iz redovne djelatnosti Partije.**

4. Subjekt revizije je na isplaćene neto naknade obračunao i platio poreske obaveze (porez i prirez) na način kao da su sva angažovana lica u radnom odnosu. U postupku revizije državnom revizoru nijesu prezentirani dokazi o radno – pravnom statusu za 18 (osamnaest) ugovorom angažovanih lica pa se nije moglo utvrditi da li je obračun poreskih obaveza pravilno izvršen na isplaćene naknade, budući da se poreske obaveze ne obračunavaju na isti način za lica u radnom odnosu i nezaposlena lica.

- **Subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca po ugovoru o djelu treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu svih angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.**

5. Partija prilikom zapošljavanja nije shodno odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti, vršila prijavu slobodnih radnih mjesta Zavodu za zapošljavanje .

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

6. Revizijom je utvrđeno da su troškovi dnevnica za službena putovanja isplaćeni u većem iznosu za 567,00€ zbog pogrešno izvršenog obračuna istih što nije u skladu sa važećom regulativom.

- **Subjekt revizije treba da obračun dnevnica za službena putovanja vrši u skladu sa odredbama člana 5 Pravilnika o naknadi dnevnica, troškova za angažovanje u obavljanju aktivnosti i upotrebi sopstvenog automobila za potrebe DNP**.

7. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije internim aktom precizno utvrdio ko ostvaruje pravo na naknade po osnovu troškova reprezentacije, mobilnih telefona i goriva kao i limite za potrošnju istih.

- **Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom preciznije utvrdi ko ostvaruje pravo na naknade po osnovu troškova reprezentacije, mobilnih telefona i goriva kao i da utvrdi limite za navedene troškove.**

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, 31/14 i 70/17);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (Sl.list CG" br. 52/1414,76/15, 83/16 i 92/17);
- 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.40116/18-042-637/2) od 10.04.2018. godine

Revizija Godišnjeg konsolidoavnog finansijskog izvještaja Demokratske narodne partije vršena je u skladu sa:

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

2. Osnovni podaci o Partiji

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

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

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

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

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

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

rad odgovara Glavnom odboru i Kongresu.

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

3. Finansiranje partije

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

3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Za redovan rad Partije u 2017. godini iz budžeta CG opredijeljena su sredstva u iznosu od 210.321,00€, dok su sredstva iz budžeta lokalnih samouprava istoj opredijeljena u iznosu od 79.564,00€.

3.2. Finansiranje iz privatnih izvora

Osim iz budžetskih sredstava Partija je u 2017. godini finansirana i od priloga i po tom osnovu ostvarila prihode u iznosu od 36.000,00€ kao i od ostalih poslovnih izvora u iznosu od 8.465,00€.

4.Vrsta revizije

Predmetna revizija ima karakter finansijske revizije i revizije pravilnosti.

5. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji konsolidoavni finansijski izvještaj Demokratske narodne partije za 2017. godinu i revizija pravilnosti.

6. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja

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

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

7. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

- 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, 04/18)
- 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 CG"br .78/06.. 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;

8. Metodologija vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indetifikovanje i procjena rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja, uključujući i unutrašnje kontrole. Takođe je utvrđena materijalnost u fazi planiranja finansijske revizije za finansijske izvještaje kao cjelinu odnosno procjena do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istitnitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od 5.101,75€ (1,50% na rashode Partije koji iznose 340.116,60€).

Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza revizor se upoznao sa pravnom regulativom, analizirao finansijske izvještaje i ostalu pribavljenu dokumentaciju subjekta revizije i na osnovu sprovedenih testova ocijenjeno je funkcionisanje sistema unutrašnjih kontrola radi određivanja revizorskog pristupa. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene

zakona te pravila, procedura i drugih internih akata shodno utvrđenim kriterijumima. Na osnovu sprovedenih analitičkih postupaka identifikovana su područja u kojima je eventualno bilo moguće otkriti greške ili nepravilnosti.

9. Planirani segmenti revizije

Revizijom su obuhvaćeni sledeći segmenti revizije: sistem unutrašnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, finansijski izvještaji, blagajničko poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obaveze zapošljavanje u 2017. godini. Pored revizije navedenih segmenata predmetnom revizijom se izvršila provjera realizacije preporuka DRI koje su date u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja subjekata revizije za 2016 godinu, kao i aktivnosti partijskih organa u 2017. godini u dijelu finansijskog poslovanja.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

10. Sistem unutrašnjih kontrola

Subjekt revizije je shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja Statutom utvrdio da Nadzorni odbor vrši unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja i imenovao odgovorno lice za materijalno - finansijsko poslovanje Poslovnog sekretara. Partija je od opštih akata donijela Statut, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o načinu vršenja unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja i ostvarivanja uvida članova DNP-a u prihode i rashode DNP-a, Pravilnik o naknadi dnevnica i upotrebi sopstvenog vozila za potrebe DNP-a,

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije internim aktom nije precizno definisao ko ostvaruje pravo na naknade po osnovu troškova reprezentacije, mobilnih telefona i goriva kao i limite za potrošnju istih.

- **Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom preciznije utvrdi ko ostvaruje pravo na naknade po osnovu troškova reprezentacije, mobilnih telefona i goriva kao i da utvrdi limite za navedene troškove.**

10.1 Aktivnosti partijskih organa u dijelu finansijkog poslovanja

Partijski organi su shodno svojim nadležnostima utvrđenim Statutom Partije donijeli i usvojili sledeća akta koja se odnose na finansijko poslovanje:
Finansijski plan i Program rada za 2017. godinu, Izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Godišnji finansijki izvještaj za 2017. godinu, odluke o odobravanju pomoći i donacija, odluke o popisu stalne i obrtne imovine, odluku o usvajanju popisa, odluku o članarini za 2017. godinu. Nijesu dostavljeni dokazi, da je Poslovni sekretar podnio izvještaj o svom radu i finansijskom poslovanju Partije, kako je to utvrđeno članom 91 Statuta i odredbama čl. 3 Pravilnika o načinu vršenja kontrole finansijskog poslovanja i ostvarivanja uvida članova DNP-a u prihode i rashode DNP-a.

11. Finansijski plan

Glavni odbor DNP-a je na sjednici održanoj 24.12.2016. godine donio Finansijski plan za 2017. godinu (br. 470-1/16 od 24.12.2016. godine), shodno kojem su prihodi planirani u iznosu od 382.930,00€, a rashodi u iznosu od 309.100,00€. Planirani prihodi odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu od 243.500,00€, prihode od lokalnih samouprava u iznosu od 95.430,00€ i prihode od donacija u iznosu od 44.000,00€. Planirani rashodi se odnose na rashode za zarade u iznosu od 66.250,00€, na ugovorene naknade u iznosu od 65.000,00€, troškove službenih putovanja u iznosu od 51.100,00€, troškove goriva i prevoza u iznosu od 23.100,00€, troškove reklame i propagande u iznosu od 38.000,00€, troškove zakupa u iznosu od 16.800,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 10.000,00€ i ostale troškove u iznosu od 38.550,00€.

Ostvareni prihodi Partije u 2017. godini iznose 334.349,90€ što je za 29.999,60€ manje u odnosu na planirane dok su rashodi ostvareni u iznosu od 382.930,00€ što je za 48.580,10€ više u odnosu na planirane rashode.

- **Subjekt revizije treba da realnije planira prihode i rashode a u slučaju ostvarivanja prihoda i rashoda u većem ili manjem iznosu od planiranih, preporučuje se da koriguje Finansijski plan.**

12.Program rada Partije

Predsjedništvo Partije je shodno članu 63 Statuta, na sjednici održanoj 26.12.2017. usvojilo Program rada za 2017. godinu br. 471-1/16, shodno kojem su između ostalih planirane sledeće aktivnosti: održavanje lokalnih izbora, terenska kampanja, širenje mreže mladih u svim opštinama, organizovanje klubova mladih, organizovanje tribina i razgovora sa građanima u cilju promocije konceptavojne neutralnosti balkanskih država, tkz. B4 koncept, humanitarne aktivnosti, poboljšanje i jačanje društveno ekonomskih odnosa sa pojedinim državama, aktivnosti na ažuriranju web stranice i poboljšanje komunikacije putem društvenih mreža, angažovanje stručnjaka u cilju povećanja efikasnosti rada Partije i sl.

13. Poslovne knjige

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

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

14. Finansijski izvještaji

Shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja Partija je dužna da Godišnji finansijski izvještaj dostavi Državnoj revizorskoj instituciji do 31.03 tekuće godine za prethodnu godinu, a shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima imovini i rashodima Partija je dužna da isti dostavi na sledećim obrascima:

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

Subjekt revizije je Državnoj revizorskoj instituciji dostavio Godišnji finansijski izvještaj na propisanim obrascima i u zakonskom roku.

14.1. Bilans stanja

U Bilansu stanja stalna imovina (oprema) na dan 31.12.2017. godine iskazana je u iznosu od 90.374,00€, obrtna imovina (koju čine kratkoročni finansijski plasmani, gotovina i gotovinski ekvivalenti) u iznosu od 17.121,00€, kapital (koji čini neraspoređena dobit umanjena za gubitak) u iznosu od 75.426,00 € i kratkoročne obaveze u iznosu od 32.069,00€.

14.2. Evidentiranje i popis imovine

Subjekt revizije je izvršio popis stalne i obrtne imovine sa stanjem na dan 31.12.2017. godine.

Odlukom Predsjedništva br. 1095/17 od 25.12.2017. godine formirana je komisija za popis čiji je zadatak bio da izvrši popis osnovnih sredstava i sitnog inventara sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, sačini izvještaj o popisu i isti dostavi Predsjedništvu zajedno sa popisnim listama na usvajanje.

U postupku revizije je utvrđeno da je popisna komisija izvršila popis i Izvještaj sa popisnim listama dostavila na usvajanje. Izvještaj je usvojen Odlukama broj 1098-1/18 i br. 1099-1/18.

Komisija za popis predložila je rashod sitnog inventara čija nabavna i otpisana knjigovodstvena vrijednost iznosi 323,014€.

Partija obezbjeđuje evidenciju stalne imovine u okviru Glavne knjige, a analitičku evidenciju iste obezbjeđuje u tabelama exel formata. Analitička evidencija ne sadrži podatke o svakom sredstvu pojedinačno već zbirno.

Shodno iskazanim podacima u Izvještaju o popisu stalna imovina sa stanjem na dan 31.12.2017. godine po nabavnoj vrijednosti je iznosila 128.439,64€, otpisanoj 38.065,55€ i sadašnjoj vrijednosti 90.374,09€. Stalnu imovinu Partije čini kancelarijski namještaj i oprema, kompjuterska oprema, vozilo i inventar. Podaci iskazani u Izvještaju o popisu odgovaraju istim iskazanim u Glavnoj knjizi Partije.

Partija je u 2017. godini nabavila opremu (kancelarijski namještaj kompjutersku i drugu opremu) u iznosu od 2.305,19€.

U postupku revizije prezentiran je dokaz da je izvršen i popis novčanih sredstava na žiro računu i gotovine i blagajni sa stanjem na dan 31.12.2017. godine. Podaci prezentirani u Izvještaju o popisu odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Partije.

14.3. Potraživanja

U postupku revizije utvrđeno je da subjekt revizije u 2017. godini nije u poslovnim knjigama obezbjeđivao evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava, ali je obezbijedio podatke (ovjerene dopise) od jedanaest lokalnih samouprava o stanju potraživanja na dan 31.12.2017. godine.

Shodno prezentiranim dopisima utrđeno je da šest lokalnih samouprava ima neizmirene obaveze prema Demokratskoj narodnoj partiji i to: Opština Bijelo Polje u iznosu od 11.384,43€, Danilovgrad u iznosu od 241,30€ (bez decembra), Herceg Novi u iznosu od 899,00€, Kolašin u iznosu od 1.296,58€, Bar u iznosu od 741,14€ i Mojkovac u iznosu od 310,00€ što ukupno iznosi 14.872,45€.

14.4.Aktivna vremenska razgraničenja

Partija je u poslovnim knjigama iskazala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 969,59€ i ista se odnose na unaprijed plaćene troškove zakupnine za poslovni prostor u Golubovcima, i poslovni prostor u Danilovgradu, kao i na plaćene poreske obaveze po ovom osnovu u iznosu od 69,59€.

14.5. Novčana sredstva na žiro računima

Partija je u 2017. godini svoje finansijsko poslovanje obavljala preko jednog žiro računa. Stanje depozita na računu na dan 01.01.2017. godine iznosilo je 9.997,49€, a na dan 31.12.2017. godine 15.975,20€.

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

14.6. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije je utvrđeno da Partija obezbjeđuje blagajničko poslovanje u okviru blagajne za redovno poslovanje. Uvidom u Glavnu knjigu i blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je tokom 2017. godine za potrebe blagajne, sa žiro računa podignuta gotovina u iznosu od 56.400,00€. Gotovina u blagajni na dan 01.01.2017. godine je iznosila 103,09€, a na dan 31.12.2017. godine 176,10€.

Revizijom je utvrđeno da su iz blagajne isplaćeni troškovi u iznosu od 54.744,53€. Osim troškova iz blagajne je izvršen povraćaj sredstava na žiro račun u iznosu od 1.000,00€, kao i isplata za nabavku opreme u iznosu od 582,46€.

Gotovinski isplaćeni troškovi odnose se na troškove službenih putovanja u iznosu od 39.891,96€, troškove reprezentacije u iznosu od 10.764,04€,

troškove goriva u iznosu od 2.258,66€, troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 1.235,80€, troškove transportnih usluga u iznosu od 310,30€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 233,77€ i ostale troškove u iznosu od 50,00€.

Tabelarni pregled gotovinski isplaćenih troškova iz blagajne:

R/B	Opis troška	Iznos	% učešća
1	Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala	1.235,80	2,26%
2	Troškovi goriva za vozila	2.258,66	4,13%
3	Troškovi službenih putovanja	39.891,96	72,87%
4	Troškovi transportnih usluga	310,30	0,57%
5	Troškovi neproizvodnih usluga	233,77	0,43%
6	Troškovi reprezentacije	10.764,04	19,66%
7	Ostali troškovi	50,00	0,09%
Ukupno		**54.744,53**	**100,00%**

U gotovinski isplaćenim troškovima najveće učešće imaju troškovi službenih putovanja sa 72,87%, troškovi reprezentacije sa 19,66% dok drugi troškovi isplaćeni iz blagajne učestvuju sa 7,47%.

Troškovi službenih putovanja u iznosu od 39.891,96€ odnose se na dnevnice za službena putovanja u iznosu od 8.831,65€, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 29.789,64€, troškove smještaja na službenom putu u iznosu od 889,27€ i troškove prevoza u iznosu od 381,40€. Od navedenih troškova na troškove službenih putovanja u zemlji odnosi se iznos od 35.450,64€, dok se na troškove putovanja u inostranstvo odnosi iznos od 4.441,32€.

Revizijom je utvrđeno da se troškovi ino službenog putovanja odnose na dnevnice u iznosu od 3.170,65€, troškove prevoza u iznosu od 381,40€ (avio karte i taksi usluge) i troškove smještaja na službenom putu u iznosu od 889,27€. Dnevnice za službena putovanja isplaćene su po putnim nalozima dok su troškovi prevoza i smještaja dokumentovani fakturama i fiskalnim računima.

Troškovi službenih putovanja u zemlji se odnose na dnevnice u iznosu od 5.661,00€ i troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 29.789,64€. Revizijom je utvrđeno da je isplata navedenih troškova vršena predsjedniku, zamjeniku i članovima opštinskih odbora, članovima kluba mladih i foruma žena, po osnovu obilaska terena i mjesnih odbora, ispitivanja javnog mnjenja, dostave propagandnog materijala, sastanaka sa aktivistima, prisustvovanja sjednicama i sl. Isplata je vršena po putnim nalozima uz koje su prilagani i fiskalni računi za gorivo.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi dnevnica za službena putovanja isplaćeni u većem iznosu za 567,00€ zbog pogrešno izvršenog obračuna istih.

- **Subjekt revizije treba da obračun dnevnica za službena putovanja vrši u skladu sa odredbama člana 5 Pravilnika o naknadi dnevnica, troškova za angažovanje u obavljanju aktivnosti i upotrebi sopstvenog automobile za potrebe DNP**.

Troškovi reprezentacije su isplaćeni gotovinski iz blagajne u iznosu od 10.764,04€ i isti se odnose na troškove ugostiteljskih usluga i nabavke roba u maloprodaji za reprezentativne svrhe. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani fiskalnim računima.

Troškovi goriva isplaćeni su iz blagajne u iznosu od 2.258,66€ i isti su pravdani fiskalnim računima. Navedeni troškovi se odnose na nabavku goriva za službeno vozilo Partije.

Troškovi u iznosu od 1.235,80€ isplaćeni su po osnovu nabavke materijala i rezervnih djelova za održavanje vozila u iznosu od 1.118,86€, kancelarijskog materijala u iznosu od 74,90€ i troškova ostalog materijala u iznosu od 42,04. Isplata navedenih troškova vršena je na osnovu fiskalnih računa.

Troškovi u iznosu od 310,30€ isplaćeni su gotovinski po osnovu troškova transportnih usluga (taksi usluge, parking, naknade za putarine – tunel i trajekt). Navedeni troškovi su dokumentovani fiskalnim računima.

Troškovi gotovinski isplaćeni u iznosu od 283,77€ odnose se na troškove usluga oglašavanja, notarske usluge, usluge kopiranja, troškove održavanja vozila i sl. Navedeni troškovi su dokumentovani fiskalnim računima.

Gotovinski isplaćeni troškovi u ukupnim troškovima Partije učestvuju sa 16,10%.

14.7. Obaveze

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao obaveze sa stanjem na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 32.069,00€, a iste se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 31.714,89€ i obaveze po osnovu ugovorenih naknada u iznosu od 250,00€.
Revizijom je utvrđeno da se najveći dio obaveza prema dobavljačima odnose na obaveze za telefonske usluge, nabavku računarske opreme, ugostiteljske usluge, usluge prevoza, komunalne usluge i sl.

15. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 334.350,00€, rashodi u iznosu 340.117,00€ i finansijski rezultat (gubitak) u iznosu od 5.767,00€.

15.1. Prihodi

Partija je u 2017. godini ostvarila ukupne prihode u iznosu od 334.350,00€ i isti se odnose na prihode iz budžeta CG u iznosu 210.321,00€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu 79.564,00€, prihode od priloga u iznosu od 36.000,00€ i ostale poslovne prihode u iznosu od 8.465,00€.

Uporedni tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2016. i 2017. godini:

R/B	Vrsta prihoda	Iznos u 2016 .godini	% učešća	Iznos u 2017.godini	% učešća
1	Prihodi iz Budžeta Crne Gore	256.541,00	69,62%	210.321,00	62,90%
2	Prihodi iz budžeta lokalne samouprave	71.762,00	19,47%	79.564,00	23,80%
3	Prihodi od priloga	26.500,00	7,19%	36.000,00	10,77%
4	Ostali poslovni prihodi	13.684,00	3,71%	8.465,00	2,53%
Ukupno		**368.487,00**	**100,00%**	**334.350,00**	**100,00%**

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da najveće učešće u ukupnim prihodima imaju prihodi ostvareni iz budžeta CG sa 62,90%, prihodi iz budžeta lokalnih samouprava sa 23,80%, prihodi od priloga sa 10,77% dok ostali prihodi učestvuju sa 2,53%.

15.1.1. Prihodi iz budžeta CG

Prihodi iz budžeta CG ostvareni su po osnovu finansiranja redovnog rada Partije u iznosu od 191.734,08€ i po osnovu finansiranja poslaničkog kluba u iznosu od 18.586,57€.

15.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Partija je shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i osvojenih odborničkih mandata iskazala prihode iz budžeta lokanih samouprava u iznosu od 79.563,74€. Prihodi su iskazani po osnovu uplata od: Opštine Bar u iznosu od 8.816,24€, Opštine Bijelo Polje u iznosu od 3.837,70€, Opštine Budva u iznosu od 9.129,03€, Opštine Danilovgrad u iznosu od 2.591,28€, Glavnog Grada u iznosu od 24.548,88€, Opštine Herceg Novi u iznosu od 1.300,00€, Opštine Kolašin u iznosu od 3.369,68€, Opštine Kotor u iznosu od 5.093,40€, Opštine Mojkovac u iznosu od 1.441,00€, Opštine Nikšić u iznosu od 4.703,40€, Opštine Plav u iznosu od 1.691,70€, Opštine Pljevlja u iznosu od 11.744,67€ i Opštine Žabljak u iznosu od 1.296,76€.

15.1.3 Prihodi od priloga

Prihodi od priloga u iznosu od 36.000,00€ iskazani su po osnovu uplata fizičkih lica (21) u iznosu od 26.000,00€ (prilozi su iznosili od 500,00€ do 2.000,00€) i uplate pravnog lica u iznosu od 10.000,00€ shodno Odluci broj 6/2017.

Revizijom je utvrđeno da su sredstva iz privatnih izvora prikupljena u skladu sa odredbama člana 12 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

15.1.4 Ostali prihodi

Ostali poslovni prihodi evidentirani su u iznosu od 8.465,51€ po osnovu uplata sredstava od strane lokalnih samouprava za finansiranje troškova zakupa poslovnih prostora za potrebe opštinskih odbora DNP-a.

Revizijom je utvrđeno da su uplate po ovom osnovu vršene od Opštine Danilovgrad u iznosu od 1.440,00€, Opštine Kotor u iznosu od 5.400,00€, Opštine Nikšić u iznosu od 1.200,00€ i Opštine Plav u iznosu od 425,30€, što je u skladu sa odredbama člana 7 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, kojim je utvrđena obaveza lokalnih samouprava da obezbjeđuju poslovne prostore za potrebe političkih subjekata.

15.1.5 Prihodi od članarina

Presjedništvo Partije je donijelo Odluku o visini članarine (broj 477/16), kojom je utvrđeno da se članovi Partije oslobađaju plaćanja članarine za 2017. godinu tako da Partija po ovom osnovu nije ostvarivala prihode za navedenu godinu.

16. Rashodi

Partija je u 2017. godini ostvarila troškove u iznosu od 340.116,60€ i isti se odnose na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 5.494,68€, troškove goriva i električne energije u iznosu od 4.845,45€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 53.145,01€, troškove ugovorenih naknada u iznosu od 80.260,90€, troškove službenih putovanja u iznosu od 47.673,89€, troškove telefona i prevoza u iznosu od 5.280,28€, troškove održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 293,85€, troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 19.233,76€, troškove reklame i propagande u iznosu od 10.147,57€, troškove amortizacije u iznosu od 20.396,50€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 2.153,24€, troškove reprezentacije u iznosu od 14.145,27€, troškove sponzorstva i donacija u iznosu od 15.561,00€, troškove platnog prometa u iznosu od 621,82€, finansijske rashode u iznosu od 60.300,00€ i ostale troškove u iznosu od 563,38€.

Uporedni pregled ukupno ostvarenih troškova u 2016. i 2017. godini:

Redni broj	Konto	Opis troška	Troškovi za 2016.godinu	% učešća	Troškovi za 2017.godinu	% učešća	Povećanje /smanjenje
1	512	Troškovi kancelarijskog materijala	3.764,72	0,96%	5.494,68	1,62%	1.729,96
2	520/521	Troškovi bruto zarada, poreza i doprinosa	45.594,42	11,63%	53.145,01	15,63%	7.550,59
3	513	Troškovi goriva i energije	5.280,54	0,00%	4.845,45	1,42%	-435,09
4	522	Troškovi ugovorenih naknada	70.661,87	18,02%	80.260,90	23,60%	9.599,03
5	529	Troškovi službenih putovanja	50.679,37	12,92%	47.673,89	14,02%	-3.005,48
6	531	Troškovi telefona i prevoza	6.647,85	1,70%	5.280,28	1,55%	-1.367,57
7	532	Troškovi održavanja osnovnih sredstava	0,00	0,00%	293,85	0,09%	293,85
8	533	Troškovi zakupnina	14.759,25	3,76%	19.233,76	5,66%	4.474,51
9	535	Troškovi reklame, propagande i sajmova	116.064,01	29,59%	10.147,57	2,98%	-105.916,44
10	540	Troškovi amortizacije	9.574,25	2,44%	20.396,50	6,00%	10.822,25
11	550	Troškovi neproizvodnih usluga	2.586,12	0,66%	2.153,24	0,63%	-432,88
12	551	Troškovi reprezentacije	20.326,01	5,18%	14.145,27	4,16%	-6.180,74
13	559	Troškovi sponzorstva, pomoći i troškovi izborne kampanje	40.484,00	10,32%	15.561,00	4,58%	-24.923,00
14	553	Troškovi platnog prometa	733,10	0,19%	621,82	0,18%	-111,28
15	561	Finansijski rashodi	4.600,00	1,17%	60.300,00	17,73%	55.700,00
16	579/591	Ostali nematerijalni troškovi	423,60	0,11%	563,38	0,17%	139,78
UKUPNO			**392.179,11**	**100,00%**	**340.116,60**	**100,00%**	**-52.062,51**

Najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi ugovorenih naknada sa 23,60%, finansijski rashodi sa 17,73%, troškovi službenih putovanja sa 14,02% i troškovi zarada i doprinosa na teret poslodavca sa 15,63%.

16.1. Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala

Troškovi iskazani u iznosu od 5.494,68€ odnose se na troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 626,69€, materijala za održavanje opreme u iznosu od 3.917,82€ i ostalog materijala u iznosu od 950,17€.

Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i dio istih u iznosu od 1.235,80€ plaćen je gotovinski iz blagajne i detaljnije pojašnjen u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje dok je preostali dio troškova u iznosu od 4.259,00€ plaćen preko žiro računa.

Revizijom je utvrđeno da se troškovi plaćeni preko žiro računa u iznosu od odnose na troškove održavanja službenog vozila (nabavka i ugradnja auto djelova, servisiranja vozila, nabavku guma), nabavku potrošnog materijala za računarsku opremu i popravku, zamjenu i montažu djelova reklamnog panoa, troškove kancelarijskog materijala i troškove ostalog materijala.

16.2. Troškovi goriva, električne energije i vode

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 4.845,45€ odnose se na troškove električne energije u iznosu od 2.236,80€, troškove goriva u iznosu od 2.258,66€ i troškove vode u iznosu od 349,99€. Od ukupno iskazanih troškova gotovinski iz blagajne plaćeni su troškovi goriva u ukupnom iznosu od 2.258,66€. Troškovi električne energije i vode su plaćeni preko žiro računa i dokumentovani sa fakturama dobavljača.

16.3.Zapošljavanje i zarade

Partija je Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2016. godine i dopunama istog u 2017. godini sistematizovala 9 (devet) radnih mjesta, i to: Poslovni sekretar, Portparol, Rukovodilac IT sektora, Sekretarica u kabinetu Predsjednika DNP-a, Stručni saradnik za konsultantsko-analitičke poslove, radnik na obezbjeđenju poslovnih prostrija , Direktor pravne kancelarije, vozač presjednika i Savjetnik predsjednika Partije.

Partija je na kraju 2017. godine imala osam zaposlenih.

Revizijom je utvrđeno da je Partija na sistematizovanim radnim mjestima u 2017. godini zaposlila tri lica i sa istim zaključila ugovore o radu. Uvidom u prezentirane ugovore utvrđeno je da je ugovoren iznos osnovne zarade, a ne koeficijent za obračun iste, kao i da je odredbom člana 7 Ugovora precizirano da će se na sva pitanja koja nijesu regulisana ugovorom primjenjivati odredbe Zakona i Opšteg kolektivnog ugovora i opšti akti poslodavca.

Partija prilikom zapošljavanja nije shodno odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti, vršila prijavu slobodnih radnih mjesta Zavodu za zapošljavanje .[1]

[1] Subjekt revizije u svom Izjašnjenju navodi da: „ Nije od uticaja što ovaj Subjekta revizije nije Zavodu za zapošljavanje prijavio slobodna radna mjesta prilikom zapošljavanja određenih lica po ugovoru o radu, jer su ta lica uglavnom i ranije obavljala poslove po ugovoru o radu na određeno vrijeme kod ovog Poslodavca, pa se taj status samo nastavlja na obostrano zadovoljstvo. Uostalom suvereno je pravo poslodavca da bira zaposlenog“.

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

16.4 Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2017. godini na ime troškova zarada iskazala iznos od 53.145,01€ i to: na ime neto zarada iznos od 31.361,36€, poreza na zarade iznos od 4.305,54€, doprinosa na teret zaposlenih iznos od 11.264,06€, doprinosa na teret poslodavca iznos od 5.568,05€, doprinosa Fondu rada iznos 94,35€, doprinosa za invalide iznos od 450,60€, doprinosa SSSCG iznos od 188,70€ i prireza na porez iznos od 646,00€.

U postupku revizije je izvršena provjera obračuna zarada i utvrđeno je da su poreske obaveze obračunate u skladu sa važećom zakonskom regulativom shodno zaključenim ugovorima o radu. Isplata neto zarada vršena je na tekuće račune zaposlenih.

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

16.5 Troškovi ugovorenih naknada

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 80.260,90€ odnose se se na troškove naknada po ugovorima o djelu od kojih se na neto naknade odnosi iznos 74.500,00, na troškove poreza iznos od 5.009,32€ i troškove prireza iznos od 751,58€. Naknade su isplaćene za obavljanje administrativno tehničkih poslova, poslova obezbjeđenja, usluga marketinga, istraživanja javnog mnjenja, knjigovodstvenih poslova, konsultantskih usluga, poslova organizacije kulturnih manifestacija, priprema materijala za sjednice GO Partije poslove stručno - političkog saradnika, usluge prevoza, održavanje higijene i sl. Neto naknade su isplaćene za 31 lice u iznosu od 100,00€ do 7.200,00€ po izvršiocu za period angažovanja od jednog do dvanaest mjeseci. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi plaćeni preko žiro računa, osim iznosa od 250,00€, koji je evidentiran na kontu obaveza.

- **Za obavljanje poslova administrativno tehničke podrške, pripreme sjednica, pripreme saopštenja Partije, pripreme materijala za sjednice GO Partije, poslova stručno-političkog saradnika i poslova vozača, subjekt revizije treba da izvršioce angažuje ugovorom o radu, a ne ugovorom o djelu, jer navedeni poslovi po prirodi i opisu spadaju u poslove iz redovne djelatnosti Partije.**

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

Revizijom je utvrđeno da su na isplaćene neto naknade fizičkim licima obračunate i plaćene poreske obaveze (porez i prirez). Obračun poreskih obaveza vršen je na način kao da su sva angažovana lica u radnom odnosu. U postupku revizije državnom revizoru su prezentirani dokazi da je 10 (deset) izvršilaca u radnom odnosu i 3 (tri) lica korisnici penzije, dok za 18(osamnaest) ugovorom angažovanih lica nijesu dostavljeni dokazi o radno – pravnom statusu. Obračun poreskih obaveza ne vrši se na isti način za lica koja su u radnom odnosu i nezaposlena lica.

- **Subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca po ugovoru o djelu treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu svih angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.**

Revizijom je utvrđeno da je jedan funkcioner bio angažovan ugovorom o djelu za obavljanje poslova u Partiji i po tom osnovu ostvario naknadu u iznosu od 100,00€. Uvidom u imovinski karton navedenog lica utvrđeno je da isti nije prijavio prihode ostvarene po ovom osnovu Agenciji za sprečavanje korupcije.

16.6 Troškovi službenih putovanja

Troškovi iskazani u iznosu od 47.673,89€ odnose se na troškove dnevnica za službena putovanja u iznosu od 8.831,65€, troškove prevoza na službenom putu u iznosu od 8.163,33€, troškove smještaja i ishrane 889,27€ i troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 29.789,64€.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani, da je dio istih u iznosu od 39.891,96€ € plaćen gotovinski preko blagajne a ostatak preko žiro računa. Gotovinski isplaćeni troškovi su detaljnije pojašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Troškovi plaćeni preko žiro računa u iznosu od 7.781,93€, odnose se na nabavaku avio karata i isti su dokumentovani fakturama dobavljača turističkih agencija.

16.7. Troškovi telefona i prevoza

Troškovi iskazani u iznosu od 5.280,28€ odnose se na troškove usluga fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 4.637,98€, troškove prevoza u iznosu 332,00€ i druge troškove transportnih usluga u iznosu od 310,30€. Od ukupno iskazanih troškova gotovinski iz blagajne isplaćen je iznos od 310,30€, a preostali iznos preko žiro računa. Navedeni troškovi su dokumentovani.

16.8. Troškovi održavanja osnovnih sredstava

Troškovi iskazani u iznosu od 293,85€ odnose se na troškove usluga popravke računarske opreme, servisiranja vozila i nabavku tonera. Od ukupno iskazanih troškova gotovinski iz blagajne isplaćen je iznos od 86,50€, a preostali iznos preko žiro računa. Navedeni troškovi su dokumentovani.

16.9. Troškovi zakupa

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 19.233,76€ odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora u iznosu od 16.806,16€ i troškove zakupa vozila u iznosu od 2.427,60€.

Troškovi zakupa poslovnih prostora u iznosu od 16.806,16€ odnose na neto naknade za zakup u iznosu od 15.600,00€, porez na isplaćene naknade u iznosu od 1.048,86€ i prirez na porez u iznosu od 157,30€.

Neto naknade iplaćene su za zakup poslovnog prostora u Nikšiću, Danilovgradu, Baru, Kotoru, u Golubovcima i Beranama.

Revizijom je utvrđeno da je isplata naknada za zakup poslovnih prostora vršena shodno ugovorima zaključenim sa fizičkim licima (mjesečna zakupnina je iznosila od 200,00€ do 500,00€).

Uvidom u ugovor za zakup poslovnog prostora u Nikšiću utvrđeno je da je mjesečna zakupnina ugovorena u iznosu od 500,00€, a isplata iste je vršena u iznosu od 400,00€. Revizoru nije prezentiran anex ugovora koji bi dokumentovao isplate u navedenom iznosu.

Troškovi u iznosu od 2.427,60€, se odnose na zakup vozila za period od 17.07. do 17.09. 2017. godine. Navedeni trošakovi su dokumentovani fakturom broj 23/2017, od 18.07.2017. godine.

16.10. Troškovi reklame i propagande

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 10.147,57€ odnose se na troškove štampe propagandnog materijala (štampa promotivnog materijala, štampa i montaža grafike, izrada flajera, blokova i kalendara) u iznosu od 8.623,21€ i troškove oglašavanja u iznosu od 1.524,36€.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani fakturama dobavljača.

16.11. Troškovi amortizacije

Troškovi iskazani u iznosu od 20.396,50€ odnose se na troškove tekuće amortizacije osnovnih sredstava (kancelarijskog namještaja, vozila, kompjuterske i ostale opreme) za 2017. godinu.

16.12. Troškovi neproizvodnih usluga

Troškovi iskazani u Glavnoj knjizi u iznosu od 2.153,24€ odnose na troškove komunalnih usluga, grijanja, kablovske televizije, notarskih usluga, usluge održavanja prostorija, uramljivanja slika, pranja vozila i sl.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani i da je dio troškova u iznosu od 117,29€ isplaćen gotovinski.

16.13. Troškovi reprezentacije

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 14.145,27€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga i nabavku robe u maloprodaji za reprezenativne svrhe i sl. Dio navedenih troškova u iznosu od 10.764,04€ je isplaćen preko blagajne dok je preostali iznos troškova plaćen preko žiro računa. Navedeni troškovi su dokumentovani.

16.14. Troškovi sponzorstva i donacija

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 15.561,00€ odnose se na troškove sponzorstva i donacija u iznosu od 8.800,00€, ostale troškove u iznosu od 50,00€ i troškove izbornih kampanja u iznosu od 6.711,00€.

Revizijom je utvrđeno da je Partija na ime pomoći fizičkim licima (29) isplatila iznos od 6.750,00€. Pomoći su isplaćene shodno odlukama i zahtjevima, licima za liječenje, školovanje, odlazak na sportska takmičenja, izdavanje knjiga i licima u stanju socijalne potrebe. Pomoći su isplaćene u iznosu od 100,00€ do 600,00€.

Osim navedenih pomoći Partija je donirala sredstva u iznosu od 2.050,00€ sportskim udruženjima, kulturnim i vjerskim zajednicama.

Partija je u poslovnim knjigama iskazala troškove izbornih kampanja u iznosu od 6.711,00€. Troškovi su iskazani shodno ugovoru o preuzimanju dijela duga Nove srske demokratije po osnovu troškova izborne kampanje.

16.15. Troškovi platnog prometa

Troškovi evidentirani u iznosu od 621,82€ odnose se na troškove bankarskih usluga.

16.16. Finansijski rashodi

Partija je u poslovnim knjigama iskazala finansijske troškove u iznosu od 60.300,00€. Revizijom je utvrđeno da je dio navedenih troškova iskazan po osnovu prenosa sredstava sa računa za redovno poslovanje na izborni račun koalicije Demokratski front čija je koaliciona članica i DNP. Prenos sredstava u ukupnom iznosu od 56.300,00€, izvršen je shodno odlukama Predsjedništva DNP-a (broj 487/17, broj 533/17, broj 604/17, broj 651/17) za potrebe finansiranja troškova izborne kampanje za parlamentarne izbore održane dana 16.10.2016. godine. Uplata sredstava po ovom osnovu izvršena je u periodu od 09.01. do 07.04.2017. godine (Izvod broj 4,10,15,28 i 46) tj. nakon proglašenja konačnih rezultata izbora (29.10.2016. godine),pa se konstatuje da su uplate ovih sredstava izvršene suprotno odredbama člana 2 stav 2, člana 17 stav 1 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.[2]

[2] Subjekt revizije je u svom Izjašnjenju naveo: "Demokratska narodna Partija je na izborni račun, koji je za potrebe izborne kampanje otvoren u skladu sa Zakonom o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, uplatila određena sredstava na osnovu mišljenja i preporuka Agencije za sprečavanje korupcije, koja je predmetnim Zakonom i ovlašćena za tumačenje, nadzor i kontrolu finansiranja političkih subjekta i izbornih kampanja. ASK dala je svoje mišljenje da ne postoje ograničenja o visini prenosa sredstava sa računa za redovno finansiranje na posebno otvoreni izborni račun političkog subjekta – podnosioca proglašene

- **Finansiranje troškova izborne kampanje treba vršiti u skladu sa odredbama člana 2 stav 2, člana 17 stav 1 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja**

Dio finansijskih troškova iskazan u iznosu od 4.000,00€ odnosi se na prenos sredstava na izborni račun koalicije Demokratski front, za potrebe finansiranja troškova izborne kampanje za lokalne izbore održane u opštini Mojkovac dana 26.11.2017. godine. Prenos sredstava izvršen je u toku izborne kampanje, dana 10.11 i 24.11.2017. godine, shodno Odluci Predsjedništva broj 998/17.

16.17. Ostali troškovi

Troškovi iskazani u iznosu od 563,38€, odnose se na plaćene novčane kazne po prekršajnim nalozima u iznosu od 520,00€ i troškove usklađivanja obaveza u iznosu od 43,38€.

izborne liste koji učestvuje na određenim izborima. Prenos tih sredstava se tretira od strane ASK-a kao sopstvena sredstava i ne postoje ograničenja u tom smislu, osim u posebnim slučajevim što ovdje nije slučaj. “

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja DNP za 2016. godinu, Državna revizorska institucija je utvrdila određene nepravilnosti i dala sljedeće preporuke:

1. **Da subjekt revizije realnije planira prihode i rashode**

2. **Da subjekt revizije odlukom o formiranju Komisije za popis utvrdi obavezu da ista osim popisa stalne imovine izvrši i popis gotovine u blagajni sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine i utvrđeni iznos gotovine prezentira u izvještaju o popisu shodno Pravilniku o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine pravnih lica.**

3. **Da subjekt revizije putem reversa zadužuje lica kojima ustupa na korišćenje opremu kako bi se obezbijedila adekvatna evidencija o istoj.**

4. **Da subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca po ugovoru o djelu obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu svih angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.**

5. **Da subjekt revizije u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava. Evidencija mora biti zasnovana na ovjerenoj i usaglašenoj dokumentaciji.**

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

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

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvješaja za 2017. godinu utvrđeno je da je Partija realizovala preporuku br. 2, nije realizovala preporuke br. 3,5, 6 i 7 dok je preporuke br.1 i 4 djelimično realizovana.

Zbog većeg broja utvrđenih nepravilnosti i propusta u radu ovog subjekta nadležni Kolegijum se usaglasio da izvještaj dostavi:

- **Odboru za ekonomiju, finansije i budžet i**
- **Odboru za politički sistem, pravosudje i upravu**

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević