Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40116/17-042-1574/8
Podgorica, 14. decembar 2017. godine

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOKRATSKE PARTIJE ZA 2016. GODINU
(konačni izvještaj)

Podgorica, decembar 2017. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 3
II OPŠTI PODACI 6
1. Pravni osnov 6
2. Osnovni podaci o partiji 6
3. Finansiranje partije 7
3.1 Finansiranje iz budžetskih sredstava 7
3.2.Finansiranje iz privatnih izvora 8
4. Vrsta revizije 8
5. Predmet revizije 8
6. Cilj revizije 8
7. Metode revizije 9
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 10
8. Sistem unutrašnjih kontrola 10
9. Poslovne knjige 10
10. Finansijski izvještaji 10
10.1 Bilans stanja 11
10.1.1 Popis i evidentiranje imovine 11
10.1.2 Potraživanja 11
10.1.3 Novčana sredstva na žiro-računima 11
10.1.4. Blagajničko poslovanje 12
10.1.5. Obaveze 12
10.2 Bilans uspjeha 13
10.2.1 Prihodi 13
10.2.1.1 Prihodi iz Budžeta CG 13
10.2.1.2 Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava 13
10.2.1.3 Prihodi od priloga 13
10.2.2 Troškovi 13
10.2.2.1 Troškovi kancelarijskog, ostalog materijala i dnevne štampe 15
10.2.2.2 Troškovi goriva 15
10.2.2.3 Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca 15
10.2.2.5 Troškovi ugovorenih naknada 15
10.2.2.7 Troškovi telefonskih usluga 16
10.2.2.8 Troškovi održavanja osnovnih sredstava 16
10.2.2.9 Troškovi reklame i propaganda 16
10.2.2.10 Troškovi amortizacije 16
10.2.2.11 Troškovi intelektualnih usluga 16
10.2.2.12 Troškovi reprezentacije 16
10.2.2.13 Troškovi platnog prometa 17
10.2.2.15 Troškovi donacija i pomoći 17
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE 18

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Zakona o fininasiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije br 40116/17-042-1574 od 07.09.2017.godine izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Demokratske partije za 2016. 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 2016. 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. 25/17 od 3011.2017. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 04-262/17 od 22.11.2017.godine), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i predsjednik Senata dr Milan Dabović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 14.12.2017. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske partije za 2016. Godinu

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

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da je subjekt revizije finansijske i druge radnje uskladio u svim bitno materijalnim aspektima sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju, osim navedenog pod tačkom 10.1.4-blagajničko poslovanje tačkom 10.2.2 -Rashodi (troškovi materijala,troškovi goriva ,troškovi bruto zarada) pa u skladu sa tim nadležni kolegijum izražava **uslovno mišljenje**

Na izražavanje uslovnog mišljenja uticale su sljedeće nepravilnosti i nedostaci:

1. Revizijom je utvrđeno da je Partija isplatila troškove kancelarijskog materijala i sitnog inventara u iznosu od 1.500,00€ koje nije dokumentovala.

   - **Subjekt revizije je dužan da sve troškove pravda adekvatnom dokumentacijom shodno odredbama člana 19 Zakona o računovodstvu.**

2. Revizijom je utvrđeno da je Partija na ime troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe isplatila iznos od 24.045,97€. Isplata je vršena shodno putnim nalozima, uz koje nijesu priloženi fiskalni računi za gorivo. Takođe je utvrđeno da je Partija na ime troškovi goriva isplatila iznos od 2.600,00€ za koje u postupku revizije nijesu bile obezbijeđene fakture dobavljača već su naknadno uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavljene DRI,ali uz iste nijesu priloženi fiskalni računi.

   - **Preporučuje se subjektu revizije da troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe i troškove goriva dodatno dokumentuje i fiskalnim računima za gorivo.**

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

   - **Subjekt revizije je dužan da Izvještaj o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (IOPPD) dostavlja nadležnom organu u propisanom roku shodno članu 5 važećeg Pravilnika.**

4. U postupku revizije je utvrđeno da su troškovi izborne kampanje iskazani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 20.691,52€ dok su isti u Izvještaju o porijeklu, visini i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava koji je dostavljen Agenciji za sprječavanje korupcije iskazani u iznosu od 22.698,85€.

- **Subjekt revizije je dužan da usaglasi podatke u izvještajima koje dostavlja nadležnim institucijama.**

5. Partija je gotovinski iz blagajne isplatila troškove u iznosu od 36.815,34€ što čini 36% ukupno ostvarenih troškova Partije.

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

Član Senata 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. 06-23/16 od 14.12.2016. godine i izmjenama Godišnjeg plana br. 06-26/17 od 14.marta 2017.godine
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br 40116/17-042-1574) od 07.09.2017.godine.

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske partije za 2016. 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 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". Demokratska Partija je Statut donijela decembra 2011. godine.

Statutom je utvrđeno da je DP nacionalna partija Albanaca u CG, i kao politička stranka, svoje ciljeve i programska opredeljenja ostvariće u skladu sa Ustavom CG, pozitivnim zakonskim propisima i svojim internim aktima, a zalagaće se i za očuvanje i ostvarenje prava albanaca u CG kao i očuvanje teritorijalnog integriteta i suvereniteta CG, za upotrebu demokratskih principa tokom političkih djelovanja i slično.

Partija je organizovana na teritorijalnom principu u ogranke i podogranke.
Podogranak je osnovni oblik političkog organizovanja i djelovanja na nivou ogranka. Podogranci se formiraju za svaku mjesnu zajednicu na osnovu regionalnih podjela opština.

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

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

Predsjedništvo ogranka je najviši izvršni organ ogranka, a sastoji se od predsjednika, potpredsjednika, sekretara, predsjednika podogranka, odbornici ogranka i članove koje bira skupština Skupština.

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

Predsjednik ogranka predstavlja ogranak i zasjeda sjednicom predsjedništva ogranka, sprovodi odluke predsjedništva i potpisuje akta koja donosi Predsjedništvo ogranka.

Skupština je najviši organ Partije.

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

Predsjedništvo Partije sastoji se od: predsjednika partije, potpredsjednika, generalnog sekretara, poslanika, predsjednika ogranaka, predsjednike opština, predsjednice Foruma žene i predsjednika Foruma mladih.

Predsjednik partije predstavlja Partiju, sprovodi odluke partijskih organa.

Statutarna komisija DP je nadležna da tumači Statut, odlučuje po žalbama, predlaže izmjenu i dopunu Statuta.

3. Finansiranje partije

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

3.1 Finansiranje iz budžetskih sredstava

Partiji su u 2016. godini iz budžeta CG opredijeljena sredstva u iznosu od 82.616,00€, dok su iz budžeta lokalnih samouprava istoj opredijeljena sredstva u iznosu od 18.431,00€.

3.2. Finansiranje iz privatnih izvora

Osim iz budžetskih sredstava Partija je u 2016. godini finansirana i iz privatnih izvora- članarina u iznosu 406,00€.

4. Vrsta revizije

Predmetna revizija ima karakter finansijske revizije i revizije pravilnosti.

5. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Demokratske partije za 2016. 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 indentifikovani 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 finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 52/14,76/15 i 83/16);
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08...31/14, 53/14);
- Zakon o računovodstvu ("Sl. list Crne Gore" br.52/16);
- Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore" br. 047/08, 004/11)
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (“Sl. list CG”, br. 13/ 07...62/13 i 08/15)
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, “Sl.list CG” br.86/09, ...83/16)
- Uredba o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima, ("Sl.list Crne Gore", br. 26/12)

- 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 političke partije;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije;
- Finansijski plan Partije za 2016. godinu;
- Program rada Partije za 2016. godinu;

7. Metode revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indetifikovanje i procjena materijalnog rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja, uključujući i unutrašnje kontrole. Takođe je utvrđena materijalnost u fazi planiranja finansijske revizije za finansijske izvještaje kao cjelinu odnosno procjena do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istitnitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od **2.050,00€** (2,00% na ukupne rashode Partije koji iznose **102.479,00€)**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza državni revizor se upoznao sa pravnom regulativom i drugom dokumentacijom, ocijenjeno je funkcionisanje sistema unutrašnjih kontrola radi određivanja revizorskog pristupa. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona te pravila, procedura i drugih internih akata shodno utvrđenim kriterijumima. Na osnovu sprovedenih analitičkih postupaka identifikovana su područja u kojima je eventualno bilo moguće otkriti greške ili nepravilnosti. Planirani segmenti su revidirani u cjelosti.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

8. Sistem unutrašnjih kontrola

Partija je Statutom utvrdila odgovorno lice za finansijsko poslovanje koje je za svoj rad odgovorno Centralnom odboru. Shodno Statutu, Finansijski rukovodilac je dužan da vodi finansijsko-materijalno poslovanje Partije, da prati uplatu članarine, da vrši upis drugih materijalnih prihoda i da sastavlja i predlaže budžet Partije. Subjekt revizije odlukom Predsjednika je imenovao lice odgovorno za materijalno – finansijsko poslovanje Partije

Partija je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donijela Finansijski plan i Program rada za 2016. godinu. Shodno podacima prezentiranim u Finansijskom planu prihodi su planirani u iznosu od 106.902,04€, a rashodi u iznosu od 105.135,00€, dok je Partija u 2016. godini ostvarila prihode od 101.453,62€ a rashode u iznosu 102.479,00€. Finansijskim planom je utvrđeno da je za namjensku potrošnju sredstava odgovoran Predsjednik partije.

Osim navedenih unutrašnjih akata Partija je dana 24.12.2016. godine donijela i Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Navedenim Pravilnikom je sistematizovano osam radnih mjesta sa deset izvršilaca.

9. Poslovne knjige

Partija je, shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih partija, 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 2016. godini od poslovnih knjiga obezbjeđivala dnevnik, glavnu knjigu i pomoćnu evidenciju - dnevnik blagajne.

10. Finansijski izvještaji

Subjekt revizije je shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekta i izbornih kampanja u obavezi da Godišnji završni račun podnosi organu uprave nadležnom za vođenje jedinstvenog registra poreskih obveznika i Državnoj revizorskoj instituciji, najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu 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 2016. 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 14.532,00€. U aktivi bilansa stanja iskazana je stalna imovina u iznosu od 7.335,00€ i obrtna imovina u iznosu od 7.197,00€ (gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 173,00€, kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 1.500,00€ i potraživanja u iznosu od 5.524,00€). U pasivi je iskazan gubitak u iznosu od 2.275,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 16.807€

10.1.1 Popis i evidentiranje imovine

Partija je izvršila popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2016. 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 31.12.2016. godine iznosila je 12.008,61€, ispravka vrijednosti 4.673,11€ i sadašnja vrijednost 7.335,50€. Imovinu Partije čini kompjuterska oprema, putničko vozilo i ostala oprema. U Izještaju o popisu prezentirani su i podaci o depozitima na računima, gotovini u blagajni, potraživanjima i obavezama osim obaveza za zarade. Prezentirani podaci u Izvještaju o popisu odgovaraju iskazanim podacima u poslovnim knjigama Partije.

10.1.2 Potraživanja

Potraživanja Partije su u poslovnim knjigama na dan 31.12.2016. godine iskazana u iznosu od 7.024,44€ i to: potraživanja od Opštine Ulcinj u iznosu od 5.524,44€ i potraživanja po osnovu date pozajmice Demokratskoj uniji Albanaca u iznosu od 1.500,00€.

Potraživanja u iznosu od 5.524,44€ evidentirana su shodno dopisu Sekretarijata za budžet i finansije opštine Ulcinj broj br. 04-555/17, dok su potraživanja u iznosu od 1.500,00€ iskazana shodno zaključenom ugovoru o zajmu od 27.12.2015. godine. Pozajmica je data na period od šest mjeseci bez kamate.

10.1.3 Novčana sredstva na žiro-računima

Partija je u 2016. godini finansijsko poslovanje obavljala preko dva žiro računa za redovno poslovanje. Osim navedenih računa za potrebe izborne kampanje Partija je otvorila i namjenski račun. U postupku revizije je utvrđeno da su depoziti na računima na dan 01.01.2016.godine iznosili 817,77€, a na dan 31.12.2016.godine 90,67€. Demokratska partija je, kao konstituent Albanske koalicije koju pored iste čine i Demokratski savez u CG, Građanska inicijativa i NVO Perspektiva, za potrebe izborne kampanje otvorila prolazni račun. Uvidom u bančine izvode navedenog računa utvrđeno je da je za finansiranje izborne

kampanje iz budžeta CG uplaćen iznos od 22.702,73€. Koalicija na održanim izborima, nije osvojila poslaničke mandate i po tom osnovu, nije ostvarila sredstva iz budžeta CG.

10.1.4. Blagajničko poslovanje

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je gotovina u blagajni na dan 01.01.2016. godine iznosila 84,03€, da je za potrebe blagajne sa žiro računa podignuta gotovina u iznosu od 36.812,64€ i da su iz blagajne isplaćeni troškovi u iznosu od 36.815,34€ tako da je gotovina u blagajni na dan 31.12.2016. godine iznosila 81,33€.

U postupku revizije je utvrđeno da su troškovi iz blagajne isplaćivani po osnovu dnevnica u zemlji u iznosu od 5.418,00€, ino dnevnica 6.113,50€, upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 24.045,97€, ugostiteljskih usluga u iznosu od 827,87€, smještaja na službenom putu u iznosu od 360,00€ i ostalih troškova u iznosu od 50,00€.

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 Albaniju i na Kosovo.

U postupku revizije su utvrđeni nedostaci kod putnih naloga (pojedini ne sadrže broj i datum).

Troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe su isplaćeni u iznosu od 24.045,97€ shodno putnim nalozima u prilogu kojih nijesu priloženi fiskalni računi za gorivo.

- **Preporučuje se subjektu revizije da za pravdanje troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, osim putnog naloga obezbijedi fiskalne račune.**

Troškovi isplaćeni iz blagajne po osnovu osiguranja, ugostiteljskih usluga, troškova smještaja troškova putarine su dokumentovani fiskalnim računima.

Gotovinski isplaćeni troškovi učestvuju sa 36% u ukupno ostvarenim troškovima 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 31.12.2016. godine u iznosu od 16.807,51€. Revizijom je utvrđeno da se navedene obaveze odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 4.957,40€, obaveze za neto zarade u iznosu od 4.354,00€, obaveze za poreze i doprinose u iznosu od 3.923,71€ i obaveze prema koalicionim članicama Demokratskom savezu u CG u iznosu od 2.041,35€ i Albanskoj alternativi u iznosu od 1.530,99€ (obaveze su prenešene iz prethodne godine).

10.2 Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha ukupno ostvareni prihodi Partije u 2016. godini iskazani su u iznosu od 101.453,00€, rashodi su iskazani u iznosu od 102.479,00€ i poslovni rezultat (gubitak) u iznosu od 1.026,00€.

10.2.1 Prihodi

Prihodi su u finansijskim izvještajima iskazani u iznosu od 101.453,00€. Revizijom je utvrđeno da se prihodi odnose na: prihode iz budžeta Crne Gore u iznosu od 82.615,83€, prihode od opštine Ulcinj u iznosu od 18.431,51€ i prihode od priloga u iznosu od 406,00€.

Uporedni tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2015 i 2016.godini

R/B	Vrsta prihoda	Prihodi u 2015. godini	%	Prihodi u 2016. godini	%	povećanje/smanjenje
	1	4	5	2	3	6 (2/4)
1	Prihodi iz budžeta CG	30.881,76	73,79%	82.615,83	81,43%	51.734,07
2	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	10.966,99	26,21%	18.431,51	18,17%	7.464,52
3	Prihodi od priloga	0,00	0,00%	406,00	0,40%	406,00
4	Finansijski prihodi	1,05	0,00%	0,28	0,00%	-0,77
	Ukupno	41.849,80	100,00%	101.453,62	100,00%	59.603,82

10.2.1.1 Prihodi iz Budžeta CG

Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode iz budžeta CG u iznosu od 82.615,83€. Dio prihoda u iznosu od 59.913,10€ odnosi na redovno poslovanje Partije, a iznos od 22.702,73€ na prihode za finansiranje izborne kampanje.

10.2.1.2 Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava

Revizijom je utvrđeno da je Opština Ulcinj tokom 2016. godine uplatila sredstva Demokratskoj partiji u iznosu od 24.392,80€ od kojih je iznos od 18.431,51€ evidentiran kao prihod Partije, uplatom od 5.443,05€ zatvoreno je potraživanje od opštine Ulcinj a iznos od 518,24 € uplaćen je Albanskoj alternativi shodno Koalicionom sporazumu.

10.2.1.3 Prihodi od priloga

Partija je u finansijskim izvještajima za 2016. godinu iskazala prihode od priloga po osnovu uplate fizičkog lica u iznosu od 406,00€.

10.2.2 Troškovi

Partija je u poslovnim knjigama iskazala troškove u ukupnom iznosu od 102.479€ i isti se odnose na: troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 4.854,07€, troškove goriva u iznosu od 13.829,16€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 7.081,87€, troškove ugovorenih naknada u iznosu od 1.882,99€, troškove službenih putovanja u iznosu od 36.227,26€, troškove telefonskih usluga u iznosu od 3.114,36€, troškove održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 502,00€, troškove reklame i

propagande u iznosu od 8.367,90€, troškove amortizacije u iznosu od 1.523,31€, troškove intelektualnih usluga u iznosu od 1.034,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 13.834,95€, troškove platnog prometa 297,58€ i troškove pomoći i donacija u iznosu od 9.930,00€.

Tabelarni pregled ostvarenih troškova u 2015 i 2016.godini

R/B	Vrsta troška	Troškovi za 2015. godine	% učešća	Troškovi za 2016. godine	%učešća	Povećanje /smanjenje
	1	2	3	4	5	6=(4-2)
1	Troškovi kancelarijskog materijala, alata i dnevne štame	3.003,68	7,98%	4.854,07	4,74%	1.850,39
2	Troškovi goriva	3.210,03	8,53%	13.829,16	13,49%	10.619,13
3	Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca	3.859,32	10,25%	7.081,87	6,91%	3.222,55
4	Troškovi ugovorenih naknada	0,00	0,00%	1.882,99	1,84%	1.882,99
5	Troškovi službenih putovanja	9.647,29	25,63%	36.227,26	35,35%	26.579,97
6	Troškovi telefona	73,27	0,19%	3.114,36	3,04%	3.041,09
7	Troškovi računovodstvenih usluga	3149,45	8,37%	0,00	0,00%	-3.149,45
8	Troskovi odrzavanja osnovnih sredstava	946,08	2,51%	502,00	0,49%	-444,08
9	Troškovi zakupa	3873,52	10,29%	0,00	0,00%	-3.873,52
10	Troškovi registracije putničkog vozila	676,83	1,80%	0,00	0,00%	-676,83
11	Troskovi reklame i propagande u zemlji	0,00	0,00%	8.367,90	8,17%	8.367,90
12	Troškovi amortizacije	1.350,00	3,59%	1.523,31	1,49%	173,31
13	Troskovi intelektualnih usluga	0,00	0,00%	1.034,00	1,01%	1.034,00
14	Troskovi reprezentacije	3.153,70	8,38%	13.834,95	13,50%	10.681,25
15	Troskovi platnog prometa	133,65	0,36%	297,58	0,29%	163,93
16	Troškovi pomoći i donacija	3.683,75	9,79%	9.930,00	9,69%	6.246,25
17	Ostali rashodi	885,82	2,35%	0,00	0,00%	-885,82
	ukupno	37.646,39	100,00%	102.479,45	100,00%	64.833,06

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da najvaće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi troškovi službenih putovanja sa 35,35%,troškovi reprezentacije sa 13.50%,troškovi goriva sa 13,49%,troškovi pomoći i donacija sa 9,69%,troškovi reklame i propagande sa 8,17% i sl.

Dio troškova u iznosu od 81.731,98€ odnosi se na troškove za redovno poslovanje dok se iznos od 20.691,52€ odnosi na troškove za izborne kampanje

U nastavku je dat tabelarni pregled troškova za redodovno poslovanje i za izborne kampanje:

redni broj	Vrsta troška	Troškovi redovnog poslovanja	Troškovi izborne kampanje	Ukupno
1	Troškovi kancelarijskog materijala, alata i dnevne štame	3.654,07	1.200,00	4.854,07
2	Troškovi goriva	11.229,16	2.600,00	13.829,16
3	Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca	7.081,87	0,00	7.081,87
4	Troškovi ugovorenih naknada	1.345,00	537,99	1.882,99
5	Troškovi službenih putovanja	36.227,26	0,00	36.227,26
6	Troškovi telefonskih usluga	3.114,36	0,00	3.114,36
7	Troskovi odrzavanja osnovnih sredstava	502,00	0,00	502,00
8	Troskovi reklame i propagande	0,00	8.367,90	8.367,90
9	Troškovi amortizacije	1.466,68	56,63	1.523,31
10	Troskovi intelektualnih usluga	1.034,00	0,00	1.034,00
11	Troskovi reprezentacije	5.905,95	7.929,00	13.834,95
12	Troskovi platnog prometa	297,58	0,00	297,58
13	Troškovi pomoći i donacija	9.930,00	0,00	9.930,00
	ukupno	81.787,93	20.691,52	102.479,45

10.2.2.1 Troškovi kancelarijskog, ostalog materijala i dnevne štampe

Troškovi evidentirani u iznosu od 4.854,07€ odnose se na: troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 1.933,43€, troškove alata i inventara u iznosu od 558,00€, troškove ostalog materijala u iznosu od 2.201,69€ i troškove dnevne štampe u iznosu od 160,95€. Revizijom je utvrđeno da dio troškova u iznosu od 1.500,00€ nije dokumentovan .

10.2.2.2 Troškovi goriva

Troškovi goriva su evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 13.829,16€ od čega se na redovno poslovanje odnosi iznos od 11.229,16€ a na troškove izbornih kampanja 2.600,00€.

Partija je troškove goriva u iznosu od 2.600,00€ evidentirala na osnovu analitičke kartice Jugopetrola o potrošnji goriva za navedene troškove u postupku revizije nijesu bile obezbijeđene fakture dobavljača već su naknadno uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavljene DRI.Uz dostavljene fakture nijesu priloženi fiskalni računi

- **Subjekt revizije za pravdanje troškova goriva osim faktura dobavljača treba da obezbijedi i fiskalne račune**

10.2.2.3 Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca

Troškovi iskazani u Glavnoj knjizi u iznosu od 7.082,00€ odnose se na troškove neto zarada u iznosu od 4.250,00€, troškove doprinosa na teret zaposlenog u iznosu od 1.522,00€, troškove poreza na zarade u iznosu od 571,00€ i troškove doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 739,00€.

Troškovi u iznosu od 4.250,00€ iskazani su po osnovu isplate neto zarade za dva zaposlena od kojih je jedno lice zaposleno u maju 2016.godine putem javnog oglašavanja slobodnih radnih mjesta i sa istim je zaključen Ugovor o radu na period od godinu dana.

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

- **Subjekt revizije je dužan da Izvještaj o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (IOPPD) dostavlja nadležnom organu u propisanom roku shodno članu 5 važećeg Pravilnika.**

10.2.2.5 Troškovi ugovorenih naknada

Partija je na ime ugovorenih naknada isplatila iznos od 1.882,99€ i to na ime neto naknada iznos od 1.750,00€ i na ime poreskih obaveza iznos od 132,99€.

Revizijom je utvrđeno da su naknade shodno ugovorima o djelu isplaćene licima angažovanim za obavljanje poslova koordinatora (period angažovanja od

mjesec dana do četiri mjeseca) u iznosu od 1.345,00€, dok su naknade po osnovu ugovora o autorskom radu u iznosu od 537,99€ isplaćene za poslove pripreme radnog materijala i izrade spota za izbornu kampanju.

10.2.2.6 Troškovi službenih putovanja

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 36.227,26€ odnose se na troškove prevoza na službenom putu i troškove dnevnica u zemlji i inostranstvu. Navedeni troškovi su isplaćeni gotovinski iz blagajne i prezentirani u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje osim iznosa od 120,00€ koji je plaćen preko žiro računa.

10.2.2.7 Troškovi telefonskih usluga

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 3.114,36€ i odnose se troškove mobilnih telefona u iznosu od 2.247,00 i troškove fiksnih telefona i poštanskih usluga u iznosu od 868,00. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

10.2.2.8 Troškovi održavanja osnovnih sredstava

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 502,00€ odnose se na troškove održavanja vozila (nabavku guma i rezervnih djelova) i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.

10.2.2.9 Troškovi reklame i propaganda

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 8.367,90€ odnose se na troškove štampe reklamnog materijala, troškove zakupa reklamnog prostora – bilborda i troškove emitovanja reklamnih spotova. Navedeni troškovi su dokumentovani ugovorima i fakturama dobavljača.

10.2.2.10 Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu od 1.523,31€ a odnose se na obračunatu amortizaciju na osnovna sredstva za 2016. godinu.

10.2.2.11 Troškovi intelektualnih usluga

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 1.034,00€ odnose se na troškove računodstvenih usluga u iznosu od 714,00€ i troškove nabavke knjiga i usluga prevođenja u iznosu od 320,00€. Troškovi računovodstvenih usluga su dokumentovani fakturama dobavljača dok su troškovi nabavke knjiga i prevođenja dokumentovani zahtjevima i odlukama.

10.2.2.12 Troškovi reprezentacije

Troškovi iskazani u glavnoj knjizi Partije u iznosu od 13.834,95€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga, nabavke dnevne štampe, emitovanje reklame i sl. Navedeni troškovi plaćeni su preko žiro računa osim iznosa od 827,87€ koji je plaćen gotovinski iz blagajne. Subjekt revizije je unutrašnjim aktom definisao ko ostvaruje pravo u Partiji na troškove reprezentacije, kao i limit za navedene troškove.

10.2.2.13 Troškovi platnog prometa

Troškovi iskazani u iznosu od 297,58€ odnose se na troškove bančine provizije u iznosu od 282,58€ i troškove administrativnih taksi u iznosu od 15,00€.

10.2.2.15 Troškovi donacija i pomoći

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 9.930,00€ odnose se na troškove pomoći i donacija u iznosu od 8.900,00€ i na troškove novčanih kazni u iznosu od 1.030,00€.

Pomoći fizičkim licima isplaćene su u iznosu od 7.680,00€ shodno podnešenim zahtjevima za liječenje, školovanje i zbog teške materijalne situacije. Isplata pomoći vršena je shodno odlukama organa Partije u iznosu od 50,00€ do 2.000,00€. Partija je na ime donacija nevladinim udruženjima i koalicionim partnerima isplatila iznos od 2.250,00€. Isplata je vršena za organizovanje sportskih manifestacija, nabavku knjiga i sl. Navedeni troškovi dokumentoavni su odlukama organa Partije.

Revizijom je utvrđeno da je sa žiro računa isplaćen iznos od 1.030,00€ na ime novčane kazne subjekta revizije i odgovornog lica shodno Rješenju PP. br.650/15-1x2 od 23.10.2015.godine.Revizoru nije prezentirana dokumentacija za pravdanje navedenih troškova.

U postupku revizije je utvrđeno da su troškovi izborne kampanje iskazani u glavnoj knjizi Partije u iznosu od 20.691,52€ dok su isti u Izvještaju o porijeklu, visini i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava koji je dostavljen Agenciji za sprječavanje korupcije iskazani u iznosu od 22.698,85€.

- **Subjekt revizije je dužan da usaglasi podatke u izvještajima koje dostavlja nadležnim institucijama.**

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg finansijskg izvještaja Demokratske partije za 2015. godinu utvrđene su nepravilnosti i date preporuke za otklanjanje istih, a odnose se na:

1. **Subjekt revizije je dužan da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom.**
2. **Subjekt revizije shodno Pravilniku o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, je dužan da osim stalne imovine izvrši i popis potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine.**
3. **Preporučuje se subjektu revizije da izvrši procjenu imovine koja nema knjigovodstvenu vrijednost i da istu po procijenjenoj vrijednosti evidentira u poslovnim knjigama.**
4. **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.**
5. **Ugovori o zakupu pored ostalih elemenata treba da sadrže i pravni osnov za zaključivanje istih.**
6. **Preporučuje se subjektu revizije da u cilju obezbjeđivanja adekvatne validnosti izlaznih i ulaznih akata da internom procedurom (aktom) definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja arhiviranih predmeta.**
7. **Preporučuje se subjektu revizije da za pravdanje troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, osim putnog naloga obezbijedi fiskalne račune i evidenciji o pređenoj kilometraži privatnih vozila koja se koriste u službene svrhe.**

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske Partije za 2016. godinu izvršena je provjera realizacije preporuka datih u Izvještaju revizije za prethodnu godinu i utvrđeno sledeće:
Partija nije realizovala preporuke (br. 1,3,4,6 i 7), dok je preporuku broj 2 realizovala, a realizacija preporuke broj 5 nije se mogla provjeriti (jer nijesu zaključivani ugovori o zakupu u 2016. godini).

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, državni revizor
Načelnica u Sektoru

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević