Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:40116/17-042-1575/7
Podgorica, 14. decembar 2017. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOKRATSKE SRPSKE STRANKE ZA 2016. GODINU

(Konačni izvještaj)

Podgorica, decembar 2017 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
3.2.Finansiranje iz privatnih izvora 7
4. Vrsta revizije 7
5. Predmet revizije 7
6. Cilj revizije 7
6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti 8
7. Metodologija vršenja revizije 8
8. Planirani segmenti revizije 9
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 9
9. Sistem unutrašnjih kontrola 9
9.1 Finansijski plan 9
9.2. Program rada 10
9.3 Poslovne knjige 10
10. Finansijski izvještaji 10
10.1. Bilans stanja 11
10.1.1. Evidentiranje i popis imovine 11
10.1.2. Novčana sredstva na žiro računima 11
10.1.3. Blagajničko poslovanje 12
10.1.4. Potraživanja 14
10.1.5. Aktivna vremenska razgraničenja 14
10.1.6. Obaveze 14
10.2. Bilans uspjeha 14
10.2.1. Prihodi 14
10.2.2. Rashodi 15
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA 20

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 40116/17-042-1575 od 07.09.2017.godine izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Demokratske srpske stranke 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 srpske stranke 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. 15/1 od 08.12.2017. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 04-260/17 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 srpske stranke za 2016. godinu

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Demokratske srpske stranke za 2016. 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 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 Potraživanja i tačkom 10.2.2 Rashodi (troškovi telefona i internet usluga, troškovi zakupa i troškovi pomoći i donacija) pa u skladu sa tim nadležni kolegijum izražava **uslovno mišljenje**.

Na izražavanje uslovnog mišljenja uticali su sljedeći nepravilnosti i nedostaci:

1. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije isplate po osnovu troškova (telefona, usluga interneta i goriva) u iznosu od 1.266,95€ nije pravdao adekvatnom i potpunom dokumentacijom; troškovi telefona u iznosu od 1.086,95€ dokumentovani su odlukom nadležnog organa ali isti nisu dokumentovani fakturama operatera, dok su isplaćeni troškovi reprezentacije u iznosu od 180,00€ pravdani nefiskalnim računom.

- **Subjekt revizije isplate po osnovu naknada za troškove telefona i interneta, osim Odlukom nadležnog organa treba da dokumentuje i fakturama operatera, a gotovinski isplaćene troškove reprezentacije treba da pravda fiskalnim računima.**

2. 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.**

3. 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.**

4. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije po osnovu prenosa sredstava sa računa opštinskog odbora na izborni račun iskazao troškove u iznosu od 2.000,00€, a navedenu transakciju je trebalo evidentirati preko prolaznog računa (konto 2419)

- **Preporučuje se subjektu revizije da transakciju prenosa sredstava evidentira preko konta 2419 (prolazni račun) kako ne bi dolazilo do dupliranja troškova po ovom osnovu.**

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. 52/14...83/16),
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 06-23/16 od 14. 12. 2016. godine
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije 40116/17-042-1575 od 07.09.2017.godine.

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske srpske stranke 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 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 2016. godini opredijeljena su sredstva iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 18.181,29€ i to za finansiranje redovnog rada iznos od 17.473,00€ i za finansiranje izborne kampanje iznos od 708,00€.

3.2. Finansiranje iz privatnih izvora

Osim iz budžetskih sredstava Partija je u 2016. godini finansirana i iz privatnih izvora u iznosu 3.157,60€.

4. Vrsta revizije

Predmetna revizija ima karakter finansijske revizije i revizije pravilnosti.

5. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Demokratske srpske stranke za 2016. godinu i usklađenost poslovanja iste sa zakonskom regulativom.

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.

6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 52/14, 76/15 i 83/16);
- Zakon o računovodstvu ("Sl. list Crne Gore" br. 52/16)
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08...31/14, 53/14);
- Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore" br.047/08, 004/11)
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (“Sl. list CG”, br. 13/ 07...62/13 i 008/15);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, 37/04, 78/06, 86/09, 14/12, 06/13, 62/13, 60/14 i 83/16);
- Uredba o naknadi troškova 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 političkog subjekta;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije;.
- Finansijski plan Partije za 2016. godinu;
- Program rada Partije za 2016. godinu;

7. Metodologija vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupaka dokumentarne i terenske revizije. U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja uključujući i interne 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 istinitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od 507,25€ (2% od rashoda Partije koji iznose 25.362,84€). Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza državni revizor se upoznao sa pravnom regulativom, te dokumentacijom o poslovanju subjekta revizije, 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 doslijednost 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.

8. Planirani segmenti revizije

Revizijom su obuhvaćeni sledeći segmenti revizije: računovodstvene evidencije i finansijski izvještaji, zapošljavanje, prihodi, rashodi, pozicije Bilansa stanja (stalna imovina, gotovina u blagajni i na žiro računima potraživanja AVR, obaveze PVR i vlastiti izvori). Pored revizije navedenih segmenata predmetnom revizijom je izvršena provjera realizacije preporuka DRI koje su date u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Partije za 2015. godinu.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

9. 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 predstavljanje Partije pred nadležnim organima. Ovlašćenje se posebno odnosi na poslove iz domena finansija kao što je potpisivanje finansijke dokumentacije i finansijskih izvještaja.

Subjekt revizije je osim Statuta donio Program rada, Finansijski plan za 2016. Godinu, Odluku o popisu i obrazovanju komisije za popis,Odluku o usvajanju izvještaja o popisu imovine, obaveza i potraživanja, Odluku o formiranju komisije za procjenu vrijednosti vozila, Odluku o otpisu potraživanja za više plaćen porez na dobit i Odluku o visini članarine za 2016. Godinu.
Revizijom je utvrđeno da se prihodi od lokalnih samouprava uplaćuju na žiro račune opštinskih odbora, a ne na glavni račun Stranke.

9.1 Finansijski plan

Shodno prezentiranom Finansijskom planu za 2016. godinu, prihodi su planirani u iznosu od 22.150,00€, a rashodi u iznosu od 24.379,00€. Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava planirani su u iznosu od 20.950,00€ i ostali prihodi u iznosu od 1.200,00€. Troškovi kancelarijskog materijala planirani su u iznosu od 350,00€, troškovi goriva u iznosu od 1.500,00€, troškovi službenih putovanja u iznosu od 2.700,00€, troškovi pomoći i sponzorstva u iznosu od 4.900,00€, troškovi telefona u iznosu od 3.900,00€, troškovi održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 250,00€, reprezentacije u iznosu od 1.650,00€, zakupa poslovnog prostora u iznosu od 3.229,00€, troškovi usluga u iznosu od 1.000,00€ i ostali troškovi u iznosu od 4.900,00€.

Revizijom je utvrđeno da je stranka u poslovnim knjigama evidentirala prihode za 2016. godinu u iznosu od 21.338,89€ što je za 811,11€ manje od planiranih prihoda. Rashodi za 2016. godinu su evidentirani u iznosu od 25.362,84€ što je za 983,84€ više od planiranih rashoda što ukazuje na realno planiranje prihoda i rashoda.

9.2. Program rada

Programom rada za 2016. godinu pored redovnih planirane su sljedeće aktivnosti: inteziviranje aktivnosti za predstojeće redovne izbore, kako na parlamentarnom nivou, tako i na lokalnom nivou, uspostavljanje saradnje sa srodnim partijama u Crnoj Gori i iz regiona, aktivan rad na medijskom predstavljanju programskih ciljeva Stranke, osnaživanje subjektiviteta Stranke u neposrednoj komunikaciji na terenu.

9.3 Poslovne knjige

Stranka je dužna da shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja vodi računovodstvene evidencije o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi prihoda i rashoda, u skladu sa propisima Ministarstva finansija. Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji.

Od poslovnih knjiga Stranka obezbjeđuje glavnu knjigu, pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja i osnovnih sredstava. Stranka računovodstvene evidencije zasniva 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 i izbornih kampanja, Stranka je u obavezi da Godišnji finansijski izvještaj podnosi Državnoj revizorskoj instituciji, najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu, a shodno Pravilniku Ministarstva finansija, da isti dostavlja na propisanim obrascima.

Subjekt revizije je Godišnji finansijski izvještaj za 2016. 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 13.382,00€. U aktivi bilansa stanja iskazana je stalna imovina u iznosu od 116,00€ i obrtna imovina koju čine (potraživanja za date avanse, gotovina i gotovinski ekvivalenti) u iznosu od 13.266,00€, a u pasivi je iskazan kapital u iznosu od 3.225,00€ 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 imenovana Odlukom br. 4/16 izvršila popis imovine (stalne i obrtnr imovine) i obaveza Stranke sa stanjem na dan 31.12.2016. godine. Shodno Izvještaju o izvršenom popisu, vrijednost stalne imovine (osnovnih sredstva) po nabavnoj vrijednosti iznosila je 1.211,53€, otpisanoj 1.095,39€ i sadašnjoj vrijednosti 116,14€. Imovinu Stranke čini kancelarijska oprema, kancelarijski namještaj i putničko vozilo. Stranka je shodno preporuci DRI datoj u Izvještaju o reviziji za 2015.godinu izvršila procjenu vrijednosti putničkog vozila koje je bilo u potpunosti otpisano po knjigovodstvenoj vrijednosti i isto evidentirala po procijenjenoj vrijednosti.

10.1.2. Novčana sredstva na žiro računima

Subjekt revizije je u 2016. godini poslovanje obavljao preko žiro-računa Glavnog odbora i računa opštinskih odbora. Osim navedenih računa Stranka je za potrebe lokalnih izbora otvorila i posebni račun shodno članu18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja. Depoziti na računima na dan 01.01.2016 godine iskazani su u poslovnim knjigama Stranke u iznosu od 16.092,71€, dok su depoziti na dan 31.12.2016.godine iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 12.037,99€.

Revizijom je utvrđeno da stanje depozita na računima evidentirano u poslovinim knjigama subjekta revizije na pomenuti datum odgovara stanju koje je iskazano u izvještajima o kretanju sredstava na žiro računima poslovnih banaka (bančini izvodi) osim iznosa od 16,39€ koji je pogrešno evidentiran kao depozit.

Uvidom u prezentirane bančine izvode utvrđeno je da je izborna kampanja Stranke u Tivtu, finansirana iz budžeta lokalne samouprave u iznosu od 283,33€ (20%pripadajućih sredstava) i iz sopstvenih sredstava. Sa računa opštinskog odbora Tivat je shodno Odluci o prenosu sredstava izvršen prenos na izborni račun u iznosu od 2.000,00€.

10.1.3. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2016. godini blagajničko poslovanje obavljao u okviru glavne blagajne, blagajni opštinskih odbora i izborne blagajne. Evidentiranje blagajničkih transakcija obezbjeđivano je u pomoćnim evidencijama (dneviku blagajne).

Glavna blagajna

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da u Glavnoj blagajni nije bilo gotovine na dan 01.01.2016. godine, da je tokom 2016. godine za potrebe iste podignut sa žiro računa iznos od 490,00€ i da je izvršena isplata u iznosu od 384,95€, tako da je gotovina u blagajni na dan 31.12.2016. godine iznosila 105,05€.

Revizijom je utvrđeno da je iz blagajne vršena isplata po osnovu dnevnica za službena putovanja u zemlji u iznosu od 126,00€, troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 129,20€ i troškova taxi prevoza u iznosu od 84,80€. Isplata troškova dnevnica i upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe vršena je shodno putnim nalozima, dok su troškovi taxsi prevoza pravdani računima.

Blagajne opštinskih odbora

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je u blagajnama opštinskih odbora gotovina na dan 01.01.2016. godine iznosila je 543,12€, da je tokom 2016. godine za potrebe blagajni OO sa žiro računa podignut iznos od 9.431,82€, a iz blagajni je izvršena isplata u ukupnom iznosu od 9.175,26€ (OO Kotor 4.210,41€, OO Bijelo Polje 3.995,75€, OO Tivat 160,00€, OO Mojkovac 521,10€, OO Žabljak 248,00€ i OO Plužine 40,00€), tako da je gotovina na kraju godine u blagajnama OO iznosila 799,68€.

Isplata iz blagajni opštinskih odbora vršena je po osnovu troškova goriva, troškova službenih putovanja, pomoći i sponzorstva, troškova reprezentacije i sl.

Troškovi službenih putovanja isplaćeni su gotovinski iz blagajni opštinskih odbora u iznosu od 2.392,96€ (OO Kotor 1.984,96€, OO Tivat 160,00€ i OO Žabljak 248,00€). Isplata je izvršena po osnovu dnevnica u iznosu od 648,00€ (OO Žabljak 90,00€, OO Kotor 522,00€ i OO Tivat 36,00€) i po osnovu troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 1.744,96€ (OO Žabljak 158,00€, OO Kotor 1.462,96€ i OO Tivat 124,00€).

Troškovi reprezentacije u iznosu od 1.587,45€ isplaćeni su iz blagajni OO Kotor (725,49€), OO Bijelo Polje (839,86€) i OO Mojkovac (22,10€). Navedeni troškovi su pravdani fiskalnim računima osim iznosa od 180,00€ koji je pravdan fakturom dobavljača.

Troškovi goriva isplaćeni su iz blagajni opštinskih odbora u iznosu od 923,06€ i to iz blagajne OO Kotor (240,01€), OO Mojkovac (349,00€), OO Bijelo Polje (294,05€) i OO Plužine (40,00€). Navedeni troškovi isplaćeni iz blagajni opštinskih odbora dokumentovani su fiskalnim računima.

Troškovi isplaćeni iz blagajni OO u iznosu od 1.933,74€ odnose se na date pomoći, sponzorstva i poklone. Troškovi su pravdani odlukama Predsjednika opštinskih odbora, a preuzimanje gotovine je pravdano potpisanim priznanicama. Iz blagajne OO Kotor isplaćen je iznos od 1.250,00€, blagajne OO Bijelo Polje iznos od 533,74€ i blagajne OO Mojkovac iznos od 150,00€.

Isplata je vršena po osnovu pomoći za liječenje, zbog teške materijalne situcije po osnovu poklon čestitki i po osnovu priloga vjerskim zajednicama. Pomoći su isplaćene u iznosu od 100,00€ do 400,00€. Troškovi su pravdani Odlukama Predsjednika opštinskih odbora, a preuzimanje gotovine je pravdano potpisanim priznanicama.

Troškovi nabavke vaučera isplaćeni su iz blagajne OO Bijelo Polje u iznosu od 505,00€. Navedeni troškovi su pravdani fiskalnim računima.

Troškovi u iznosu od 223,10€ isplaćeni su iz blagajne Bijelo Polje po osnovu troškova auto djelova. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača. Osim isplaćenih troškova iz blagajne opštinskog odbora Bijelo Polje izvršen je povraćaj sredstava na žiro račun u iznosu od 1.600,00€.

Blagajna za lokalne izbore u Tivtu

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je tokom 2016. godine za potrebe ove blagajne sa žiro računa podignut iznos od 1.785,00€ i da je u istom iznosu izvršena isplata, tako da gotovine u blagajni na dan 31.12.2016. godine nije bilo.

Revizijom je utvrđeno da je iz blagajne izvršena isplata po osnovu troškova službenih putovanja u iznosu od 224,00€ (troškovi dnevnica u iznosu od 54,00€, troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 170,00€, troškovi reprezentacije u iznosu od 211,00€, troškovi goriva u iznosu od 220,00€ i troškovi naknada aktivistima za obavljanje poslova (distribucija flajera, lijepljenje plakata, za proširenu sastav biračkih odbora i na ime višednevnog dežurstva u kancelariji stranke) iznos od 1.130,00€).

Revizijom je utvrđeno da je iz blagajne Glavnog odbora, Opštinskih odbora i izborne blagajne isplaćeno troškova u iznosu od 9.745,00€, što čini 38,43% ukupnih troškova.

10.1.4. Potraživanja

Stranka u 2016.godini nije u poslovnim knjigama obezbjeđivala evidentiranje potraživanja od lokalnih samouprava pa se konstatuje da nije realizovala preporuku DRI datu u izvještaju o reviziji za 2015.godinu.

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

10.1.5. Aktivna vremenska razgraničenja

Stranka je na kontu Aktivnih vremenskih razgraničenja evidentirala iznos od 323,20€, a odnosi se na unaprijed plaćene troškove zakupnine shodno Ugovoru o zakupu zaključenim sa fizičkim licem.

10.1.6. Obaveze

Stranka je u poslovnim iskazala obaveze u iznosu od 10.157,00€ koje se odnose na obaveze prenešene iz prethodnih 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 obaveze telefonskih usluga iz prethodnih godina u iznosu od 1.739,00€ i obaveze prema fizičkom licu po osnovu pozajmice date 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 21.339,00€ i rashode u iznosu od 25.363,00€. Kao razlika ostvarenih prihoda i rashoda iskazan je finansijski rezultat (gubitak) u iznosu od 4.024,00€.

10.2.1. Prihodi

Stranka je u poslovnim knjigama evidentirala prihode u iznosu od 21.339,00€ i to: prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 18.181,29€, ostale prihode u iznosu od 1.157,60€ i prihode po osnovu prenosa sredstava sa redovnog računa na izborni račun u iznosu od 2.000,00€.

U narednoj tabeli dat je pregled ostvarenih prihoda u 2015 i 2016 godinu

Redni broj	Vrsta prihoda	Iznos 2015. godina	%Učešće	Iznos 2016. godina	%Učešće	povećanje/smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu
1	Prihodi iz opštinskih budžeta	19.974,65	97,12%	18.181,29	85,20%	-1.793,36
2	Sopstvena sredstva	0,00	0,00%	2.000,00	9,37%	2.000,00
3	Prihodi iz prethodne godine	574,68	2,79%	0,00	0,00%	-574,68
4	Ostali prihodi	18,43	0,09%	1.157,60	5,42%	1.139,17
	UKUPNO:	**20.567,76**	**100,00%**	**21.338,89**	**100,00%**	**771,13**

Od ukupno iskazanih prihoda u iznosu od 21.338,89€, na prihode za redovno poslovanje odnosi se iznos od 18.630,60€, dok se na prikupljena sredstva za finansiranje izborne kampanje (lokalni izbori u Tivtu) odnosi iznos od 2.708,00€.

Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava

Prihodi iz budžeta jedinica lokalnih samouprava su u Glavnoj knjizi iskazani u iznosu od 18.181,29€ i isti se odnose na prihode za redovno poslovanje u iznosu od 17.472,96€ i za finansiranje izbornih kampanja u iznosu od 708,33€.

Prihodi za redovno poslovanje ostvareni su od sledećih opština i to: Opštine Žabljak iznos od 1.152,69€, Bijelo Polje iznos od 800,00€, Tivat iznos od 3.518,94€, Kotor iznos od 10.241,83€ i Opštine Mojkovac iznos od 1.759,50€.

Prihodi za finansiranje izborne kampanje ostvareni su po osnovu uplate 20% pripadajućih sredstava u iznosu od 283,33€ i uplate po osnovu osvojenih odborničkih mandata u iznosu od 425,00€ .

Stranka je u poslovnim knjigama evidentirala i prihode po osnovu uplate sopstevenih sredstava na izborni račun za finansiranje izborne kampanje u iznosu od 2.000,00€.

Ostali prihodi

Ostali prihodi evidentirani su u poslovnim knjigama Stranke u iznosu od 1.157,60€, a odnose na uplatu pomoći od opštine Kotor za sanaciju štete od od požara u iznosu od 1.000,00€, prihode od procjene putničkog vozila u iznosu od 150,00€ i prihode od kamate u iznosu od 7,60€.

10.2.2. Rashodi

Stranka je u poslovnim knjigama evidentirala troškove u iznosu od 25.362,84€, a isti se odnose na: troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 424,50€, troškove goriva u iznosu od 1.738,06€, troškove službenih putovanja u iznosu od 2.956,96€, troškove usluga fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 4.320,29€, troškove održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 496,37€, troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 3.407,30€, troškove amortizacije u iznosu od 128,55€, troškove usluga u iznosu od 1.041,97€, troškove reprezentacije u iznosu od 1.984,94€, troškove platnog prometa u iznosu od 160,37€, troškove pomoći i donacija u iznosu od 8.063,74€ i ostale troškove u iznosu od 639,79€.

U narednoj tabeli dat je pregled ostvarenih rashoda u 2015 i 2016. godini.

Redni broj	Konto	Vrsta troška	Iznos za 2015.godinu	% učešća	Iznos za 2016.godinu	% učešća	Povećanje/smanjenje rashoda u odnosu na prethodnu godinu
1	512	Troškovi kancelarijskog materijala	174,34	1,39%	424,50	1,67%	250,16
2	513	Troškovi goriva	1.110,07	8,87%	1.738,06	6,85%	627,99
3	529	Troškovi službenih putovanja	1.592,84	12,73%	2.956,96	11,66%	1.364,12
4	531	Troškovi usluga mobilne i fiksne telefonije	3.610,19	28,85%	4.320,29	17,03%	710,10
5	532	Troškovi održavanja osnovnih sredstava	0,00	0,00%	496,37	1,96%	496,37
6	533	Troškovi zakupa poslovnog prostora	2.641,90	21,11%	3.407,30	13,43%	765,40
7	540	Troškovi amortizacije	59,80	0,48%	128,55	0,51%	68,75
8	550	Troškovi usluga	733,70	5,86%	1.041,97	4,11%	308,27
9	551	Troškovi reprezentacije	737,37	5,89%	1.984,94	7,83%	1.247,57
10	553	Troškovi platnog prometa	143,92	1,15%	160,37	0,63%	16,45
11	559	Troškovi pomoći i donacija	1.709,00	13,66%	8.063,74	31,79%	6.354,74
12	576	Ostali troškovi	0,00	0,00%	639,79	2,52%	639,79
Ukupno			**12.513,13**	**100,00%**	**25.362,84**	**100,00%**	**12.849,71**

Shodno tabelarnom prikazu najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi donacija i pomoći sa 31,79%, troškovi usluga fiksne i mobilne telefonije sa 17,03%, troškovi zakupa poslovnog prostora sa 13,43%, troškovi službenih putovanja sa 11,66% i sl.

Od ukupno iskazanih troškova u iznosu od 25.362,84€, na redovno poslovanje odnosi se iznos od 23.077,22€, dok se na troškove izbornih kampanja odnosi iznos od 2.285,62€.

Troškovi kancelarijskog materijala (konto 512)

Troškovi iskazani u iznosu od 424,50€ odnose se na troškove kancelarijskog materijala.

Dio navedenih troškova plaćen je preko žiro računa u iznosu od 372,60€, 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. Navedeni troškovi se odnose na troškove redovnog poslovanja.

Troškovi goriva (konto 513)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 1.738,06€ odnose se na troškove goriva. Od navedenih troškova iznos od 1.518,06€ odnosi se na troškove za redovno poslovanje, dok se iznos od 220,00€ odnosi na troškove za lokalne izbore u Tivtu.

Troškovi goriva pravdani su fakturama dobavljača (slipovi sa pumpe i fiskalnim računima).

Troškovi službenih putovanja (konto 529)

Troškovi službenih putovanja iskazani su u iznosu od 2.956,96€ 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 prezentirani su u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje. Dio navedenih troškova u iznosu od 2.732,96€ odnosi se na troškove za redovno poslovanje, dok se iznos od 224,00€ odnosi na troškove izbornih kampanja u Tivtu.

Troškovi telefona i usluga interneta (konto 531)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Stranke u iznosu od 4.320,00€ odnose se na troškove fiksne telefonije, mobilne telefonije, internet usluga i na troškove elektronskih dopuna.

Na troškove fiksne telefonije odnosi se iznos od 397,99€, na troškove elektronskih dopuna iznos od 576,01€, dok se na troškove mobilne telefonije i internet usluga odnosi iznos od 3.346,29€.

Revizijom je utvrđeno da je na ime naknade troškova mobilnih i fiksnih telefona i usluga interneta sa žiro računa isplaćen iznos od 3.150,00€ 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 dio navedenih troškova u iznosu 1.086,95€ nije pravdan računima operatera (računima za telefon i internet usluge nije pravdan dio isplata Predsjedniku OO Tivat).

- **Subjekt revizije sve isplate po osnovu naknada za troškove telefona i usluge interneta, osim Odlukom nadležnog organa treba da dokumentuje i fakturama operatera.**

Troškovi održavanja osnovnih sredstava (konto 532)

Troškovi iskazani u iznosu od 496,37€ odnose se na troškove nabavke materijala za adaptaciju poslovnog prostora u iznosu od 273,27€ i troškove nabavke auto djelova u iznosu od 223,10€. Navedeni troškovi su dokumentovani i odnose na redovno poslovanje Stranke.

Troškovi zakupa (konto 533)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 3.407,30€ odnose se na: troškove zakupa poslovnog prostora u Kotoru (u iznosu od 2.582,40€), poslovnog prostora u Podgorici (u iznosu od 646,40€) i na troškove zakupa bilborda u iznosu od 178,50€. Dio troškova u iznosu od 3.228,80€ odnosi se na redovno poslovanje Stranke, a iznos od 178,50€ na izborne kampanje.

Troškovi zakupa poslovnih prostora su isplaćivani shodno ugovorima o zakupu zaključenim sa fizičkim licima. Mjesečna zakupnina je iznosila od 150,00€ do 200,00€.

Stranka je na isplaćene naknade za zakup obračunala i isplatila poreske obaveze i iste iskazala u IOPPD obrascima.

Troškovi u iznosu od 178,50€ isplaćeni su po osnovu zakupa bilborda i dokumentovani su fakturom dobavljača.

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.**

Troškovi amortizacije (konto 540)

Subjekt revizije je iskazao troškove amortizacije u iznosu od 128,55€ € koji se odnose na godišnju amortizaciju osnovnih sredstava.

Troškovi neproizvodnih usluga (konto 550)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 1.041,97€ odnose se na troškove knjigovodstvenih usluga u iznosu od 557,00€, troškove usluga štampe u iznosu od 315,35€, troškove usluga kopiranja u iznosu od 111,88€, troškove održavanja sajta u iznosu od 35,70€ i troškove ostalih usluga u iznosu od 22,04€.Navedeni troškovi su dokumentovani.

Troškovi reprezentacije (konto 551)

Troškovi iskazani u iznosu od 1.948,94€ 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 1.798,45€ isplaćen je gotovinski iz blagajni opštinskih odbora i izborne blagajne i objašnjen je u dijelu koji se odnosi na blagajničko poslovanje, dok je iznos od 186,49€ isplaćen sa žiro računa.

Dio troškova u iznosu od 1.773,94€ odnosi se na troškove redovnog poslovanja Stranke, dok se iznos od 211,00€ odnosi na troškove izborne kampanje.

Navedeni troškovi su dokumentovani, osim dijela troškova u iznosu od 180,00€ koji je plaćen gotovinski iz blagajne.

Troškovi platnog prometa (konto 553)

Troškovi iskazani u iznosu od 160,37€ odnose se na troškove obračunate bančine provizije.

Troškovi pomoći i donacija (konto 559)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 8.063,74€ odnose se na: troškove pomoći i donacija u iznosu od 4.933,74€, troškove po osnovu prenosa sredstava sa redovnog računa OO Tivat na izborni račun u iznosu od 2.000,00€ i troškove naknada aktivistima u iznosu od 1.130,00€.

Prenos sredstava sa sa računa OO na izborni račun nije trebalo evidentirati kao trošak jer se dva puta iskazuju troškovi izborne kampanje jednom po osnovu prenosa sredstava, a drugi put po osnovu isplate troškova sa izbornog računa.

- **Preporučuje se subjektu revizije da transakciju prenosa sredstava evidentira preko konta 2419 (prolazni račun) kako ne bi dolazilo do dupliranja troškova po ovom osnovu.**

Dio navedenih troškova u iznosu od 3.063,74€ plaćen je gotovinski iz blagajne, dok je iznos od 5.000,00€ plaćen preko žiro računa. Pomoći su isplaćene fizičkim licima i kulturnim i vjerskim zajednicama. Navedeni troškovi su dokumentovani zahtjevima i odlukama.

Pomoći i donacije isplaćene su za 15 fizičkih lica u iznosu od 90,00€ do 1.000,00€, a donacije kulturnim i vjerskim zajednicama u iznosu od 50,00€ do 200,00€.

Ostali troškovi (konto 576)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 639,79€ odnose se na troškove otpisa potraživanja po osnovu više plaćenog poreza na dobit. Otpis potraživanja je izvršen shodno Odluci br. 5 od 31.12.2016. godine.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokrratske srpske stranke za 2015. godinu utvrđene su nedostaci i DRI je dala preporuke za otklanjanje istih, a odnose se na:

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

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

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

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

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske srpske stranke za 2016. godinu utvrđeno je da Stranka realizovala **dvije preporuke** (br. 2 i 3), a nije realizovala **tri** preporuke (br. 1, 4 i 5).

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, državni rezivor
Načelnica u Sektoru

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević