Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:40116-042/18-777/17
Podgorica, 19. jul 2018. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOKRATSKE SRPSKE STRANKE ZA 2017. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, jul 2018 godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE I PREPORUKE....3
II OPŠTI PODACI....5
1. Pravni osnov....5
2. Osnovni podaci o subjektu revizije....5
3. Finansiranje partije....6
3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava....6
4. Vrsta revizije....6
5. Predmet revizije....6
6. Cilj revizije....7
6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti....7
7. Metodologija vršenja revizije....7
8. Planirani segmenti revizije....8
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE....8
9. Sistem unutrašnjih kontrola....8
9.1 Finansijski plan....9
9.2. Program rada....9
9.3 Poslovne knjige....9
10. Finansijski izvještaji....9
10.1. Bilans stanja....10
10.1.1. Evidentiranje i popis imovine....10
10.1.2. Novčana sredstva na žiro računima....10
10.1.3. Blagajničko poslovanje....11
10.1.4. Potraživanja....13
10.1.5. Obaveze....13
10.2. Bilans uspjeha....13
10.2.1. Prihodi....13
10.2.2. Troškovi....14
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 br 40116/18-042-777/2 od 26.04.2018.godine izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Demokratske srpske stranke 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 srpske stranke 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. 40116/18-042-777/14 od 16.07.2018. godine) na Preliminarni

izvještaj DRI (br. 04-206/18), nadležni Kolegijum u sastavu senator DRI Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i senator DRI Zoran Jelić, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 19.07.2018. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske srpske stranke za 2017. godinu

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Demokratske srpske stranke 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 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 navedeno pod tačkom, 10.1.3 – Blagajničko poslovanje i 10.2.2 Troškovi – Troškovi goriva pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje:**

- **Da subjekt revizije sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom shodno čl.19 Zakona o računovodstvu.**
- **Da subjekt revizije troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe dodatno dokumentuje fiskalnim računima o potrošnji goriva.**

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 40116/18-042-777/2 od 26.04.2018.godine.

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske srpske stranke za 2017. godinu 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 reviziju Godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata
- 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 31. decembra 2003. godine. Centralni organi Stranke su Skupština, Glavni odbor, Predsjednik, Predsjedništvo, Izvršni odbor, Statutarna komisija.

Stranka je 17.12.2017. godine za predsjednika izabrala Dragicu Perović Odlukom br.07/17 od 17.12.2017. g, i navedena izmjena upisana je u Registar političkih partija, Rješenjem Ministarstva javne uprave br. 02-005/17-UPI-1160/3 od 23.01.2018. godine

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 prijedloge 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 Stranke u 2017. godini opredijeljena su sredstva iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 20.205,00€.

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 2017. 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, 76/15,83/16 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 RCG", br. 65/01, 37/04, Sl.list br.78/06, 86/09, 14/12, ... 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;
- Finansijski plan Partije za 2017. godinu;
- Program rada Partije za 2017. 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 njihovog 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 515,75€ (2% od rashoda Partije koji iznose 25.787,75€). 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 sljedeći 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 2016. 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 Stranke kao lice odgovorno za zastupanje i predstavljanje Stranke pred nadležnim organima. Ovlašćenje se posebno odnosi na poslove iz domena finansija kao što je potpisivanje finansijke dokumentacije i finansijskih izvještaja.

Partijski organi su shodno svojim nadležnostima u 2017. godini donijeli i usvojili : Izmjene i dopune Statuta, Finansijski plan i Program rada za 2017. godinu, Odluku o izboru predsjednika DSS-a, Odluku o popisu i obrazovanju komisije za popis, Odluku o usvajanju izvještaja o popisu imovine i obaveza pojedinačne Odluke o isplati donacija, pomoći i sponzorstva i sl.

Stranka nije internim aktom utvrdila ko ostvaruje pravo na troškove reprezentacije i goriva.

- **Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na troškove reprezentacije i goriva na teret sredstava Stranke , kao i da utvrdi limit za navedene troškove.**

9.1 Finansijski plan

Shodno prezentiranom Finansijskom planu za 2017. godinu, prihodi su planirani u iznosu od 21.200,00€, a rashodi u iznosu od 24.820,00€.

Rashodi su planirani za nabavku goriva u iznosu od 1.480,00€, za službena putovanja u iznosu od 2.250,00€, za pomoći i sponzorstva u iznosu od 3.500,00€, za usluge fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 4.300,00€, za održavanje osnovnih sredstava u iznosu od 140,00€, reprezentaciju u iznosu od 4.300,00€, zakup u iznosu od 7.100,00€, za druge usluge u iznosu od 3.200,00€, ostale troškove u iznosu od 1.000,00€.

Stranka je ostvarila prihode u iznosu od 20.208,68€, a rashode u iznosu od 25.776,64€ pa se konstatuje da su prihodi i rashodi realno planirani.

9.2. Program rada

Programom rada za 2017. godinu pored redovnih planirane su sljedeće aktivnosti : održavanje Skupštine DSS-a, na kojoj će se donijeti inovirani Statut i Program stranke, izabrati Predsjednik i organi Stranke, usvojiti odgovarajuće Deklaracije i Rezolucije; uspostavljanje saradnje sa srodnim partijama u CG, čiji programi korespondiraju sa Programom DSS-a, kao i saradnja sa partijama iz regiona; priprema za redovne i vanredne lokalne izbore; aktivan rad na medijskom predstavljanju programskih ciljeva Stranke, kao i neselektivno učešće u političkim emisijama.

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.

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, 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 2017. 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 iskazan je 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.8/17 od 25.12.2017. izvršila je popis stalne, obrtne imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2017. godine. Izvještaj o popisu usvojen je Odlukom br.10/17 od 31.12.2017. g.

Shodno Izvještaju o izvršenom popisu i podacima evidentiranim u Glavnoj knjizi Stranke, stalna imovina po nabavnoj vrijednosti iznosi 1.093,88€, otpisanoj 897,72€ i sadašnjoj vrijednosti 196,16€. Imovinu Stranke čini kancelarijska oprema, kompjuterska oprema i putničko vozilo. Popisna komisija je predložila rashod opreme u vrijednosti od 332,64€.

U 2017. godini Stranka je izvršila nabavku telekomunikacione opreme u iznosu od 214,99€. Isplata je izvršena gotovinski iz blagajne OO Tivat.

10.1.2. Novčana sredstva na žiro računima

Subjekt revizije je u 2017. godini poslovanje obavljao preko žiro-računa Glavnog odbora i računa opštinskih odbora. Depoziti na računima evidentirani na dan 01.01.2017. godine iznosili su 12.037,99€, a na dan 31.12.2017. godine 7.543,63€.

Revizijom je utvrđeno da depoziti na računima evidentirani u poslovinim knjigama subjekta revizije odgovaraju istim iskazanim u izvještajima o kretanju sredstava na žiro računima poslovnih banaka (bančini izvodi).

10.1.3. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2017. godini blagajničko poslovanje obavljao u okviru glavne blagajne i blagajni opštinskih odbora. Evidentiranje blagajničkih transakcija obezbjeđivano je u pomoćnim evidencijama (dnevniku blagajne).

Glavna blagajna

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je gotovina na dan 01.01.2017. godine iznosila 105,05€ , da je tokom 2017. godine za potrebe iste podignut sa žiro računa iznos od 300,00€ i da je izvršena isplata u iznosu od 405,05€ tako da gotovine u blagajni na dan 31.12.2017. godine nije bilo .

Revizijom je utvrđeno da je iz Glavne blagajne izvršena isplata po osnovu troškova službenih putovanja u iznosu od 199,70€ (troškovi dnevnica u iznosu od 36,00€ i troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 163,70€), troškova reprezentacije u iznosu od 93,84€ i ostalih troškova (nabavka materijala, usluge kopiranja i čišćenja) u iznosu od 111,51€. Troškovi službenih putovanja su dokumentovani putnim nalozima, dok su troškovi reprezentacije i ostali troškovi dokumentovani fiskalnim računima.

Blagajne opštinskih odbora

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je u blagajnama opštinskih odbora gotovina na dan 01.01.2017. godine iznosila je 799,68€, da je tokom 2017. godine za potrebe blagajni istih sa žiro računa podignut iznos od 7.194,11€, a iz blagajni je izvršena isplata u ukupnom iznosu od 7.393,99€ (OO Kotor 2.400,34€, OO Bijelo Polje 1.223,65€, OO Tivat 1.236,24€, OO Mojkovac 1.294,11€, OO Žabljak 240,00€ i OO Budva 999,65€), tako da je gotovina na kraju godine u blagajnama opštinskih odbora iznosila 599,80€.

Isplata iz blagajni opštinskih odbora vršena je po osnovu troškova službenih putovanja u iznosu od 2.147,16€, troškova goriva u iznosu od 535,11€, troškova pomoći i sponzorstva u iznosu od 1.020,00€, troškova reprezentacije u iznosu 2.705,43 € , ostalih troškova u iznosu od 771,30€. Osim navedenih troškova iz blagajne OO Tivat je izvršena isplata za nabavku opreme u iznosu od 214,99€.

Troškovi službenih putovanja isplaćeni su gotovinski iz blagajni (OO Kotor 1.038,36€, OO Tivat 868,80€ i OO Žabljak 240,00€). Isplata je izvršena po osnovu troškova dnevnica u iznosu od 450,00€ (OO Žabljak 54,00€, OO Kotor 234,00€ i OO Tivat 162,00€) i po osnovu troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 1.697,16€ (OO Žabljak 186,00€, OO Kotor 804,36€ i OO Tivat 706,80€). Navedeni troškovi dokumentovani su putnim

nalozima, a isplata je vršena članovima odbora povodom prisustva sastancima i sjednicama GO, kao i sastancima sa članovima partija sličnih partijskih opredjeljenja i sl.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi dnevnica i troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe obračunati u skladu sa važećom Uredbom **.**

Takođe je utvrđeno, da su troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe pravdani putnim nalozima ali uz iste nijesu priloženi fiskalni računi o potrošnji goriva.

- **Preporučuje se subjektu revizije da za pravdanje troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, osim putnog naloga obezbijedi i fiskalni račun o potrošnji goriva.**

Troškovi reprezentacije isplaćeni su iz blagajni (OO Kotor 795,67€, OO Tivat 144,25€, OO Bijelo Polje 251,76€ , OO Mojkovac 514,10€ i OO Budva 999,65€). Isplata je izvršena po osnovu ugostiteljskih usluga, nabavke robe u maloprodaji za reprezentativne svrhe u iznosu od 2.305,43€ i nabavku poklona za vjersku zajednicu (ikone) u iznosu od 400,00€. Troškovi reprezentacije su dokumentovani fiskalnim računima osim iznosa od 100,00€ koji je dokumentovan fakturom dobavljača, dok su troškovi u iznosu od 400,00€ dokumentovani Odlukom br .6/2017 i dokazom o predaji poklona vjerskoj zajednici.

Troškovi goriva isplaćeni su iz blagajni (OO Kotor 50,01€, OO Mojkovac 300,01€ i OO Bijelo Polje 185,09€. Navedeni troškovi dokumentovani su fiskalnim računima.

Troškovi pomoći i sponzorstva isplaćeni su iz blagajni (OO Mojkovac 420€, OO Kotor 400€ i OO BP 200,00€).

Isplata pomoći vršena je za liječenje i školovanje, dok su donacije isplaćene sportskom klubu, za izgradnju crkve, planinarskom klubu i sl. Navedeni troškovi su dokumentovani Odlukama i zahtjevima ali nije dokumuntovano preuzimanje gotovine u iznosu od 620,00€ (iz blagajne OO Kotor-200,00€ i iz blagajne OO Mojkovac-420,00€).

- **Subjekt revizije treba da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom shodno čl.19 Zakona o računovodstvu.**

Ostali troškovi isplaćeni iz blagajni OO Bijelo Polje u iznosu od 771,30€ odnose se na: dnevnice članovima opštinskog odbora u iznosu od 240,00€, troškove dopune mobilnih telefona u iznosu od 200,00€, troškove održavanja vozila u

iznosu od 146,8€, troškove izrade pečata iznos od 110,00€ i ostale troškove u iznosu od 74,50€. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

10.1.4. Potraživanja

Stranka u 2017. godini nije u poslovnim knjigama obezbjeđivala evidentiranje potraživanja od lokalnih samouprava.

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

10.1.5. Obaveze

Stranka je u poslovnim knjigama iskazala obaveze u iznosu od 10.682,47€ i iste se odnose na obaveze prenešene iz prethodnih godina u iznosu od 10.157,00€) i obaveze iz 2017.godine u iznosu od 514,47€.

Obaveze iz prethodnih godina iskazane su po osnovu neplaćenih troškova za izbornu kampanju (parlamentarni izbori 2012. godine) u iznosu 6.489,00€, obaveze po osnovu sudskog spora sa za neizmirene obaveze telefonskih usluga iz prethodnih godina u iznosu od 1.739,00€ i obaveze prema fizičkom licu po osnovu uzete pozajmice (za izbornu kampanju 2014.godine) u iznosu od 1.918,00€. Obaveze iz 2017.godine odnose se na obaveze po osnovu zakupa poslovnog prostora u iznosu od 400,00€ i poreske obaveze u iznosu od114,47€.

10.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha, ukupno ostvareni prihodi Stranke u 2017. godini iskazani su u iznosu od 20,208,68€, rashodi u iznosu od 25.777,00€ i finansijski rezultat (gubitak) u iznosu od 5.568,00€.

10.2.1. Prihodi

Stranka je u poslovnim knjigama evidentirala prihode u iznosu od 20.208,68€ i to: prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 20.205,23€ i ostale prihode u iznosu od 3,45€.

Tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2016. i 2017. godini

Redni broj	Vrsta prihoda	Prihod 2016 godina	% učešće	Prihod 2017 godina	% učešća	Povećanje / smanjenje
1	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	18.181,29	85,20%	20.205,23	99,98%	2.023,94
2	Sopstvena sredstva	2.000,00	9,37%	0,00	0,00%	-2.000,00
3	Ostali prihodi	1.157,60	5,42%	3,45	0,02%	-1.154,15
Ukupno		**21.338,89**	**100,00%**	**20.208,68**	**100,00%**	**-1.130,21**

Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava

Prihodi iz budžeta jedinica lokalnih samouprava su u Glavnoj knjizi iskazani u iznosu od 20.205,23€ i isti se odnose na prihode za redovno poslovanje.

Prihodi su ostvareni od sljedećih opština i to: Opštine Kotor iznos od 10.493,40€, Opštine Budva iznos 2.778,34€, Opštine Žabljak iznos od 1.296,76€, Opštine Tivat iznos od 4.112,73€ i Opštine Mojkovac iznos od 1.524,00€

10.2.2. Troškovi

Stranka je u poslovnim knjigama evidentirala troškove u iznosu od 25.776,64€, a isti se odnose na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 112,72€, troškove goriva u iznosu od 1.700,36€, ostali lični rashodi i naknade u iznosu od 2.646,86€, troškove komunikacionih usluga u iznosu od 1.923,88€, troškove održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 146,80€, troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 7.105,61€, troškove amortizacije u iznosu od 134,97€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 3.308,28€, troškove reprezentacije u iznosu od 4.789,87€, troškove platnog prometa u iznosu od 195,74€, troškove pomoći i donacija u iznosu od 3.590,53€ i ostale troškove u iznosu od 121,02€.

Tabelarni pregled ostvarenih troškova u 2016. i 2017. godini po vrsti

Redni broj	konto	Opis troška	Troškovi 2016.godina	% učešća	Troškovi 2017.godina	% učešća	Povećanje / smanjenje
1	512	Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala	424,50	1,67%	112,72	0,44%	-311,78
2	513	Troškovi goriva i energije	1.738,06	6,85%	1.700,36	6,60%	-37,70
3	529	Ostali lični rashodi i naknade	2.956,96	11,66%	2.646,86	10,27%	-310,10
4	531	Troškovi komunikacionih usluga	4.320,29	17,03%	1.923,88	7,46%	-2.396,41
5	532	Troškovi održavanja osnovnih sredstava	496,37	1,96%	146,80	0,57%	-349,57
6	533	Troškovi zakupa poslovnog prostora	3.407,30	13,43%	7.105,61	27,57%	3.698,31
7	540	Troškovi amortizacije	128,55	0,51%	134,97	0,52%	6,42
8	550	Troškovi neproizvodnih usluga	1.041,97	4,11%	3.308,28	12,83%	2.266,31
9	551	Troškovi reprezentacije	1.984,94	7,83%	4.789,87	18,58%	2.804,93
10	553	Troškovi platnog prometa	160,37	0,63%	195,74	0,76%	35,37
11	559	Troškovi pomoći i donacija	8.063,74	31,79%	3.590,53	13,93%	-4.473,21
12	539,576	Ostali troškovi	639,79	2,52%	121,02	0,47%	-518,77
Ukupno			**25.362,84**	**100,00%**	**25.776,64**	**100,00%**	**413,80**

Shodno tabelarnom pregledu, najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi zakupa poslovnog prostora 27,57%, troškovi reprezentacije 18,58%,

troškovi pomoći i donacija 13,93%, troškovi neproizvodnih usluga 12,83% i troškovi ostalih ličnih rashoda i naknada sa 10,27% i sl.

Troškovi kancelarijskog materijala (konto 512)

Troškovi iskazani u iznosu od 112,72€ odnose se na troškove kancelarijskog i potrošnog materijala.

Dio navedenih troškova u iznosu od 95,72€ plaćen je gotovinski iz blagajne i dokumentovan je fiskalnim računima dok je preostali dio plaćen sa žiro računa.

Troškovi goriva (konto 513)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 1.700,36€ odnose se na troškove goriva u iznosu od 1.545,11€ i troškove električne energije u iznosu od 155,25€.

Troškovi električne energije dokumentovani su fakturom dobavljača i plaćeni preko žiro računa Stranke .

Dio troškova goriva u iznosu od 1.165,25€ plaćen je preko žiro računa, i dokumentovan je fakturama dobavljača uz koje su priloženi i fiskalni računi, osim iznosa **od 175,00€** koji nije dokumentovan, dok je iznos od 535,11€ plaćen gotovinski iz blagajni opštinskih odbora i pravdan je fiskalnim računima.

Ostali lični rashodi (konto 529)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 2.646,86€ odnose se na troškove službenih putovanja u iznosu od 2.346,86€, naknade članovima Stranke za odlazak na izbornu skupštinu u iznosu od 240,00€ i na troškove taksi usluga u iznosu od 60,00€.

Troškovi službenih putovanja isplaćeni su po putnim nalozima, naknade članovima Stranke isplaćena je shodno Odluci predsjednika OO Bijelo Polje, dok su troškovi taksi usluga isplaćeni shodno računima (paragon blokovima) taksi prevoznika. Navedeni troškovi su isplaćeni iz blagajni opštinskih odbora.

Troškovi komunikacionih usluga (konto 531)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Stranke u iznosu od 1.923,88€ odnose se na troškove fiksne telefonije, mobilne telefonije, internet usluga i na troškove elektronskih dopuna.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi fiksne i mobilne telefonije i internet usluga isplaćeni preko žiro računa shodno ispostavljenim fakturama dobavljača, dok su troškovi elektronske dopune u iznosu od 200,00€ plaćeni gotovinski iz blagajne OO BP shodno Odlukama predsjedništva OO i fiskalnim računima.

Troškovi održavanja osnovnih sredstava (konto 532)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Stranke u iznosu od 146,80€ odnose se troškove održavanja vozila (kupovina auto djelova, zamjena ulja, filtera). Navedeni troškovi isplaćeni su gotovinski iz blagajne OO Bijelo Polje i dokumentovani fakturom i fiskalnim računima.

Troškovi zakupa (konto 533)

Troškovi iskazani u iznosu od 7.105,61€ odnose se na: troškove zakupa poslovnog prostora u Kotoru u iznosu od 2.582,40€), zakupa dva poslovna prostora u Podgorici u iznosu od 3.339,64€ i zakupa poslovnog prostora u Mojkovcu u iznosu od 1.183,57€. Isplata troškova zakupa vršena je shodno ugovorima zaključenim sa fizičkim licima koji su ovjereni od strane nadležnog organa. Mjesečna zakupnina poslovnih prostora je iznosila od 100,00€ do 400,00€.
Partija je na isplaćene naknade za zakup obračunala i isplatila poreske obaveze i iste iskazala u IOPPD obrascima osim poreskih obaveza u iznosu od 114,47€ koje su iskazane kao obaveza za narednu godinu.

Troškovi amortizacije (konto 540)

Subjekt revizije je iskazao troškove amortizacije u iznosu od 134,97€ € koji se odnose na godišnju amortizaciju osnovnih sredstava.

Troškovi neproizvodnih usluga (konto 550)

Troškovi iskazani u iznosu od 3.308,28€ odnose se na troškove knjigovodstvenih usluga u iznosu od 2.737,00€ i troškove ostalih usluga (usluge notara, kopiranja, parkinga, čišćenja, troškove oglasa) u iznosu od 571,28€ .

Navedeni troškovi su plaćeni sa žiro računa i isti su dokumentovani fakturama dobavljača osim iznosa od 30,29€ koji je plaćen gotovinski iz blagajne i dokumentovan fiskalnim računima.

Troškovi reprezentacije (konto 551)

Troškovi iskazani u iznosu od 4.789,87€ odnose se na troškove reprezentacije, odnosno na troškove ugostiteljskih usluga i nabavku robe (hrane i pića) u maloprodaji za potrebe opštinskih odbora.

Od navedenih troškova iznos od 2.799,27€ isplaćen je gotovinski iz blagajni opštinskih odbora i objašnjen u dijelu Izještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje, dok je iznos od 1.990,60€ isplaćen sa žiro računa opštinskih odbora i dokumentovan je fakturama dobavljača.

Revizijom je utvrđeno da Stranka nije donijela unutrašnji akt kojim bi utvrdila ko ima pravo na reprezentaciju kao i limit za navedene troškove.

Troškovi platnog prometa (konto 553)

Troškovi iskazani u iznosu od 195,74€ odnose se na troškove obračunate bančine provizije.

Troškovi pomoći i donacija (konto 559)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 3.590,53€ odnose se na troškove pomoći u iznosu od 1.798,53€ i troškove donacija u iznosu od 1.530,00€ i ostale toškove u iznosu od 252,00€.

Revizijom je utvrđeno da su pomoći isplaćene fizičkim licima u stanju socijalne potrebe i za liječenje. Pomoći su isplaćene u iznosu od 100,00€ do 300,00€ shodno Odlukama predsjednika opštinskih odbora i zahtjevima za pomoć.

Donacije su isplaćene (sportskim klubovima , NVO udruženjima , obrazovnoj ustanovi, vjerskoj zajednici). Isplata je izvršena shodno odlukama predsjednika opštinskih odbora.

Dio navedenih troškova u iznosu od 1.020,00€ plaćen je gotovinski iz blagajne, i objašnjen u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje, dok je iznos od 2.570,53€ plaćen preko žiro računa.

Ostali troškovi (konto 539,576)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 121,02€ odnose se troškove usluga izrade pečata u iznosu od 110,00€ i ostale troškove u iznosu od 11,02€.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

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

1. 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. Preporučujemo subjektu revizije da obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava. Evidencija treba da bude zasnovana na usaglašenoj i ovjerenoj dokumentaciji.
3. 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. Preporučuje se subjektu revizije da transakciju prenosa sredstava evidentira preko konta 2419 (prolazni račun) kako ne bi dolazilo do dupliranja troškova po ovom osnovu.

Revizijom Godišnjeg izvještaja Demokratske srpske stranke za 2017. godinu utvrđeno je da Stranka realizovala **dvije preporuke** br. 1 i 3, nije realizovala **jednu** preporuku br. 2, dok se realizacija preporuke br.4 nije mogla utvrditi jer nije vršen prenos sredstava sa račun na račun.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić
Načelnica u Sektoru IV

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević