Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 40116/19-042-1963/18
Podgorica, 26. 11. 2019. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOKRATSKE SRPSKE STRANKE ZA 2018. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, novembar 2019. godine

SADRŽAJ:

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 3
II OPŠTI PODACI 5
1. PRAVNI OSNOV 5
2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI 5
3. FINANSIRANJE PARTIJE 6
3.1. FINANSIRANJE IZ BUDŽETSKIH SREDSTAVA 6
4. VRSTA REVIZIJE 6
5. PREDMET REVIZIJE 6
6. CILJ REVIZIJE 6
6.1. KRITERIJUMI ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI 7
7. METODE REVIZIJE 7
8. PLANIRANI SEGMENTI REVIZIJE 8
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 8
9. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA 8
9.2. AKTIVNOSTI PARTISKIH ORGANA U 2018.GODINI 8
9.3. FINANSIJSKI PLAN I PROGRAM RADA 8
10. POSLOVNE KNJIGE 9
11. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 9
11.1. BILANS STANJA 9
11.1.1. EVIDENTIRANJE I POPIS IMOVINE 9
11.1.2. POTRAŽIVANJA 10
11.1.3. NOVČANA SREDSTVA NA ŽIRO RAČUNIMA 10
11.1.4. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE 10
11.1.5. OBAVEZE 12
11.2. BILANS USPJEHA 12
11.2.1. PRIHODI 12
11.2.2. TROŠKOVI 13
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE 17

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 40116/19-042-1963/2 od 14.10.2019. godine izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Demokratske srpske stranke za 2018. 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 2018. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (od 21.11.2019. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 04-328/19 od 18.11.2019. godine), nadležni Kolegijum u sastavu senator DRI Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i senator DRI dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 25. 11.2019. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja
Demokratske srpske stranke za 2018. godinu

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Demokratske srpske stranke za 2018. 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, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje** na navedeno u Izvještaju pod tačkom 3.5.1.2. - Potraživanja, 3.5.2.1. - Prihodi i tačkom 3.5.2.2. - Troškovi goriva i reprezentacije.

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 i 31/14);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG" br. 52/14, 76/15,83/16 i 92/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, DRI br. 06-369/18 od 12.12.2018. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije 40116/19-042-1963/2 od 14.10.2019. godine.

Revizija Godišnjeg konsolidoavnog finansijskog izvještaja Demokratske srpske stranke za 2018. 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 o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata;
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI).

2. Osnovni podaci o partiji

Demokratska srpska stranka (u daljem tekstu DSS) registrovana je kod Ministarstva pravde RCG, pod rednim brojem 93, dana 31. decembra 2003. godine. DSS se zalaže za državnu zajednicu Srbije i Crne Gore, za unapređenje demokratskog poretka, vladavinu prava i ljudska prava i slobode.

Centralni organi Partije 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-e, prihodi Partije su:

- prihodi ostvareni u skladu sa propisima o finansiranju političkih stranaka;
- prihodi simpatizera stranke, pokloni, legati i zavještanja;
- doprinosi poslanika i plaćenih funkcionera u organima vlasti i ostali prihodi.

3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Za redovan rad Stranke u 2018. godini opredijeljena su sredstva u iznosu od 22.106,11€ iz budžeta lokalnih samouprava.

4. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Demokratske srpske stranke za 2018. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja subjekta revizije sa zakonskom i drugom regulativom.

5. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj za 2018. godinu i revizija pravilnosti poslovanja Demokratske srpske stranke.

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 identifikovani 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. 92/17);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2018. godinu („Sl.list Crne Gore", br.90/17, 17/18 i 55/18);
- 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, 78/06, 86/09, 14/12, 06/13, 62/13, 60/14 i 83/16);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. List CG“ br. 040/16);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list CG" br 5/11);
- Pravilnik o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12);
- Statut političkog subjekta;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije;
- Finansijski plan Partije za 2018. godinu;
- Program rada Partije za 2018. godinu.

7. Metode revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indentifikovanje 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 423,37 € (2% na ukupne rashode Partije, koji iznose 21.168,72 €).

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

Predmetnom revizijom su revidirani sljedeći planirani segmenti revizije: Godišnji fiinansijski plan i program rada, aktivnosti partijskih organa u dijelu finansijskog poslovanja, prihodi, rashodi i pozicije Bilansa stanja (stalna imovina, gotovina u blagajni i na žiro računima, potraživanja, obaveze i kapital) i zapošljavanje.

Pored revizije navedenih segmenata predmetnom revizijom je izvršena provjera realizacije preporuka DRI koje su date u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Partije za 2017. 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.

9.1. Aktivnosti partiskih organa u 2018. godini

Partija je donijela sljedeća opšta i posebna akta: Finansijski plan za 2018. godinu, Odluku o usvajanju Finansijskog plana za 2018. godinu (br.17/2017 od 27.12.2017.g.), Program rada za 2018. godinu (br. 15/2017 od 27.12.2017.g.), Odluku o usvajanju Programa rada za 2018. godinu (br.16/2017 od 27.12.2017.g.), Odluku o popisu i obrazovanju komisije za popis imovine, obaveza i potraživanja (br.6/2018 od 26.12.2018.g.), Odluku o usvajanju izvještaja o popisu imovine, obaveza i potraživanja (br. 9/2018 od 31.12.2018.g.), pojedinačne Odluke o isplati pomoći i sl. i druga interna akta.

9.2. Finansijski plan i program rada

Partija je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donijela Finansijski plan za 2018. godinu.

Shodno finansijskom planu ukupni prihodi Partije planirani su u iznosu od 23.100,00€, dok su rashodi Partije planirani u iznosu od 20.260,00€.

Planom rashoda Partije za 2018. godinu planirani su sljedeći troškovi: troškovi kancelariskog materijala u iznosu od 60,00€, troškovi goriva u iznosu od 1.400,00€, troškovi službenih putovanja u iznosu od 2.900,00€, troškovi pomoći i sponzorstva u iznosu od 2.950,00€, troškovi PTT usluga u iznosu od 1.500,00€, troškovi održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 50,00€, troškovi reprezentacije u iznosu od 2.800,00€, troškovi zakupa poslovnog

prostora u iznosu od 4.200,00€, troškovi usluga u iznosu od 3.100,00€ i ostali troškovi u iznosu od 1.300,00€.

Partija je ostvarila prihode u iznosu od 22.106,49€, a rashode u iznosu od 21.168,72€, pa se konstatuje da su prihodi i rashodi realno planirani.

Programom rada za 2018. godinu, Partija je utvrdila sljedeće aktivnosti: redovno obavljanje tekućih aktivnosti; 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; rad na osnaživanju subjektiviteta Stranke u neposrednoj komunikaciji na terenu, pored medijske prezentacije kroz redovna politička saopštenja; participirati u svim masovnim aktivnostima opoziciono srodnih stranaka i druge aktivnosti.

10. Poslovne knjige

Partija 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 Partija obezbjeđuje glavnu knjigu, pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja i osnovnih sredstava. Partija računovodstvene evidencije zasniva na obračunskoj osnovi, osim prihoda iz budžeta lokalnih samouprava koji se evidentiraju na gotovinskoj osnovi.

11. Finansijski izvještaji

Partija je Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu dostavila 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.

11.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima, u bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po 8.763,00€. U aktivi bilansa stanja iskazana je stalna imovina u iznosu od 147,00€, obrtna imovina koju čine potraživanja i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 8.616,00€, a u pasivi je iskazan gubitak u iznosu 1.405,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 10.168,00€.

11.1.1. 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. 6/18 od 26.12.2018. godine izvršila je popis imovine (stalne i obrtne), obaveza i potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2018. godine. Izvještaj o popisu usvojen je Odlukom br. 9/18 od 31.12.2018. godine.

Shodno Izvještaju o izvršenom popisu i podacima evidentiranim u Glavnoj knjizi Stranke, vrijednost stalne imovine po nabavnoj vrijednosti iznosi 1.093,88€, otpisanoj 946,97€ i sadašnjoj vrijednosti 146,91€. Stalnu imovinu čini vozilo, kancelarijska i kompjuterska oprema.

U izvještaju o popisu, prezentirani su i podaci o depozitima na žiro računima kod poslovnih banaka, gotovine u blagajni i obavezama sa stanjem na dan 31.12.2018. godine.

11.1.2. Potraživanja

Revizijom je utvrđeno da Partija u 2018. godini nije u poslovnim knjigama obezbjeđivala evidentiranje potraživanja od lokalnih samouprava, kao i da nije vršila usaglašavanje istih.

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

11.1.3. Novčana sredstva na žiro računima

Partija je u 2018. godini poslovanje obavljala preko žiro-računa Glavnog odbora i računa opštinskih odbora. Depoziti na računima evidentirani na dan 01.01.2018. godine iznosili su 7.543,63€, a na dan 31.12.2018. godine 8.024,90€.

Revizijom je utvrđeno da stanje depozita evidentirano u poslovnim knjigama Partije odgovara stanju depozita iskazanom u izvještaju o kretanju sredstava na žiro računu poslovnih banka (bančini izvodi) na pomenute datume.

11.1.4. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2018. godini blagajničko poslovanje obavljala 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 u Glavnoj blagajni nije bilo gotovine na dan 01.01.2018. godine, da je tokom 2018. godine za potrebe iste podignut sa žiro računa iznos od 1.990,00€ i da je izvršena isplata u iznosu od 1.989,75€, tako da stanje gotovine u blagajni na dan 31.12.2018. godine iznosi 0,25€.

Revizijom je utvrđeno da je iz Glavne blagajne izvršena isplata po osnovu troškova službenih putovanja u iznosu od 974,46€ (troškovi dnevnica u iznosu od 288,00€ i troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 686,46€), troškova reprezentacije u iznosu od 126,89€, troškova pomoći i

čestitki u iznosu od 800,00€, troškova goriva u iznosu od 45,00€ i ostalih troškova u iznosu od 43,40€.

Troškovi službenih putovanja su dokumentovani putnim nalozima, dok su troškovi reprezentacije i ostali troškovi dokumentovani fiskalnim računima, a troškovi pomoći i čestitki Odlukama o isplati, uz priložene dokaze o preuzimanju gotovine.

Blagajne opštinskih odbora

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je u blagajnama opštinskih odbora gotovina na dan 01.01.2018. godine iznosila 599,80€, da je tokom 2018. godine za potrebe blagajni OO sa žiro računa podignut iznos od 5.671,31€, dok je iz blagajni izvršena isplata u ukupnom iznosu od 5.680,28€ (OO Kotor 2.716,42€, OO Bijelo Polje 230,60€, OO Tivat 1.097,00€, OO Mojkovac 70,91€, OO Žabljak 390,00€ i OO Plužine 35,00€, OO Budva 1.140,35€), tako da je gotovina na kraju godine u blagajnama OO iznosila 590,83€.

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

Troškovi službenih putovanja isplaćeni su gotovinski iz blagajni opštinskih odbora u iznosu od 2.200,90€ (OO Kotor 1.005,50€, OO Tivat 810,40€ i OO Žabljak 390,00€). Isplata je izvršena po osnovu troškova dnevnica u iznosu od 414,00€ (OO Žabljak 126,00€, OO Kotor 144,00€ i OO Tivat 144,00€) i po osnovu troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 1.786,90€ (OO Žabljak 264,00€, OO Kotor 856,50€ i OO Tivat 666,40€). Navedeni troškovi dokumentovani su putnim nalozima, a isplaćivani su predsjednicima i članovima odbora radi prisustvovanja sastancima i sjednicama GO, sastancima sa članovima partija sličnih partijskih opredjeljenja i sl.

Troškovi reprezentacije isplaćeni su iz blagajni opštinskih odbora u ukupnom iznosu od 1.770,41€ i to iz blagajne OO Kotor (734,57€), OO Tivat (249,55€), OO Bijelo Polje (125,04€), OO Mojkovac (20,90€) i OO Budva (640,35€) i odnose se na kupovinu robe u maloprodaji i ugostiteljske usluge, a pravdani su fiskalnim računima.

Troškovi goriva isplaćeni su iz blagajni opštinskih odbora u ukupnom iznosu od 593,13€ i to iz blagajne OO Kotor (440,12€), OO Mojkovac (50,01€), OO Bijelo Polje (125,04€) i OO Plužine (35,00€). Navedeni troškovi dokumentovani su fiskalnim računima.

Troškovi pomoći i čestitki isplaćeni su iz blagajni opštinskih odbora u ukupnom iznosu od 980,00€ i to iz blagajne OO Kotor (480,00€) i OO Budva (500,00€).

Iz blagajne OO Kotor isplaćene su novčane čestitke povodom početka školske godine u ukupnom iznosu od 400,00€ (4x100,00€) članovima Stranke - uspješnim učenicima i studentima po Odluci br. 15 od 11.09.2018. godine i nakanade po osnovu sufinansiranja četiri zamjenika članova biračkih odbora

na predsjedničkim izborima u ukupnom iznosu od 80,00€ po Odluci br. 10 od 24.04.2018. godine. Uz navedene isplate postoje dokazi o preuzimanju gotovine.

Iz blagajne OO Budva isplaćen je na ime materijalnih troškova koordinacije za lokalne izbore u PG (Nova srpska demokratija) iznos od 200,00€ po Odluci br. 5/2018 od 25.05.2018. godine i na ime pokrivanja troškova organizacije stranačke slave "Sv. Vasilije Ostroški" iznos od 300,00€ (Predsjedniku OO DSS Budva) po Odluci br. 4/2018 od 18.05.2018. godine. Uz navedene isplate postoje dokazi o preuzimanju gotovine.

Ostali troškovi isplaćeni iz blagajni opštinskih odbora u ukupnom iznosu od 135,84€ odnose se na troškove kancelarijskog materijala i materijala za održavanje higijene u iznosu od 57,88€, troškove održavanja vozila u iznosu od 34,91€, usluge fotokopiranja u iznosu od 22,65€ i troškove ostalih usluga u iznosu od 20,40€. Navedeni troškovi pravdani su adekvatnom dokumentacijom.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi dnevnica i troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u svim blagajnama Partije obračunati u skladu sa važećom Uredbom o naknadi troškova.

Takođe je utvrđeno, da su troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe pravdani putnim nalozima u kojima se navodi pređena kilometraža i pripadajuća naknada u visini od 25% cijene litra goriva po pređenom kilometru, ali nijesu prilagani fiskalni računi o potrošnji goriva.

11.1.5. Obaveze

Partija je u poslovnim knjigama iskazala obaveze u iznosu od 10.168,00€ koje se odnose na obaveze prenešene iz prethodnih godina i to: u iznosu od 6.500,00€ po osnovu oglašavanja u dnevnoj štampi za parlamentarne izbore 2012. godine, obaveze prema fizičkom licu po osnovu date pozajmice opštinskom odboru Bijelo Polje (25.05.2014. godina za izbornu kampanju) u iznosu od 1.918,00€, obaveze po osnovu sudskog spora sa dobavljačem za neizmirene PTT usluge iz prethodnih godina u iznosu od 1.750,00€.

11.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha, ukupno ostvareni prihodi Partije u 2018. godini iskazani su u iznosu od 22.106,00€, rashodi u iznosu od 21.168,00€ i finansijski rezultat (dobitak) u iznosu od 938,00€.

11.2.1. Prihodi

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala prihode u iznosu od 11.106,49€, i to: prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 20.106,11€ i ostale prihode u iznosu od 0,38€.

Revizijom je utvrđeno da se prihodi od lokalnih samouprava uplaćuju na žiro račune opštinskih odbora, a ne na glavni račun Partije.

- **Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi da se prihodi od lokalnih samouprava uplaćuju na Glavni račun Partije, a ne na račune opštinskih odbora.**

Tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2017. i 2018. godini

Redni broj	Opis troška	Iznos u 2017.godini	% učešća	Iznos u 2018.godini	% učešća	Povećanje / smanjenje
1	Prihodi iz budžeta lokalne samouprave	20.205,23	99,98%	22.106,11	100,00%	1.900,88
2	Ostali prihodi	3,45	0,02%	0,38	0,00%	-3,07
Ukupno		**20.208,68**	**100,00%**	**22.106,49**	**100,00%**	**1.897,81**

Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Prihodi iz budžeta jedinica lokalnih samouprava su u Glavnoj knjizi iskazani u iznosu od 22.106,11€ i isti se odnose na prihode za redovno poslovanje.

Prihodi su ostvareni od sledećih opština, i to: Opštine Kotor iznos od 10.727,64€, Opštine Budva iznos 3.320,95€, Opštine Žabljak iznos od 1.382,46€, Opštine Tivat iznos od 4.373,06€ i Opštine Mojkovac iznos od 2.302,00€.

Ostali prihodi evidentirani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 0,38€, a odnose se na prihode od kamate.

11.2.2. Troškovi

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala troškove u iznosu od 21.168,72€, a isti se odnose na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 139,69€, troškove goriva i električne energije u iznosu od 1.620,46€, ostali lični rashodi i naknade u iznosu od 3.175,36€, troškove komunikacionih usluga u iznosu od 1.735,64€, troškove održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 34,91€, troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 4.197,95€, troškove amortizacije u iznosu od 49,25€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 3.301,11€, troškove reprezentacije u iznosu od 3.110,50€, troškove platnog prometa u iznosu od 203,83€, troškove pomoći i donacija u iznosu od 3.600,00€ i ostale troškove u iznosu od 0,02€.

U narednoj tabeli dat je uporedni pregled ostvarenih troškova u 2017. i 2018. godini po vrsti

Redni broj	konto	Opis troška	Troškovi 2017.godina	% učešća	Troškovi 2018.godina	% učešća	Povećanje / smanjenje
1	512	Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala	112,72	0,44%	139,69	0,66%	26,97
2	513	Troškovi goriva i energije	1.700,36	6,60%	1.620,46	7,65%	-79,90
3	529	Ostali lični rashodi i naknade	2.646,86	10,27%	3.175,36	15,00%	528,50
4	531	Troškovi komunikacionih usluga	1.923,88	7,46%	1.735,64	8,20%	-188,24
5	532	Troškovi održavanja osnovnih sredstava	146,80	0,57%	34,91	0,16%	-111,89
6	533	Troškovi zakupa poslovnog prostora	7.105,61	27,57%	4.197,95	19,83%	-2.907,66
7	540	Troškovi amortizacije	134,97	0,52%	49,25	0,23%	-85,72
8	550	Troškovi neproizvodnih usluga	3.308,28	12,83%	3.301,11	15,59%	-7,17
9	551	Troškovi reprezentacije	4.789,87	18,58%	3.110,50	14,69%	-1.679,37
10	553	Troškovi platnog prometa	195,74	0,76%	203,83	0,96%	8,09
11	559	Troškovi pomoći i donacija	3.590,53	13,93%	3.600,00	17,01%	9,47
12	569	Ostali troškovi	121,02	0,47%	0,02	0,00%	-121,00
Ukupno			**25.776,64**	**100,00%**	**21.168,72**	**100,00%**	**-4.607,92**

Shodno tabelarnom pregledu, najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi zakupa poslovnog prostora (19,83%), troškovi pomoći i donacija (17,01%), troškovi neproizvodnih usluga (15,59%) i sl.

Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala (konto 512)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 139,69€ odnose se na troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 87,94€ koji su dokumentovani fakturama dobavljača i fiskalnim računima (plaćeni su preko žiro računa, osim troškova u iznosu od 16,95€, koji su plaćeni preko blagajne) i troškove u iznosu od 51,75€, koji se odnose na troškove ostalog materijala (sredstva za higijenu, sitan inventar, novine itd), koji su dokumentovani fiskalnim računima i plaćeni gotovinski iz blagajne.

Troškovi goriva i elektr. energije (konto 513)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 1.620,46€ odnose se na troškove goriva u iznosu od 1.558,13€ i troškove električne energije u iznosu od 62,33€.

Troškovi električne energije dokumentovani su fakturom dobavljača Elektroprivreda CG i plaćeni preko žiro računa Partije.

Troškovi goriva u iznosu od 920,00€ plaćeni su preko žiro računa i dokumentovani fakturama dobavljača uz koje su priloženi i fiskalni računi. Preostali iznos troškova goriva (638,13€) plaćen je gotovinski iz blagajni opštinskih odbora i pravdan fiskalnim računima. Troškovi goriva koji su isplaćeni iz blagajni detaljnije su objašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Revizijom je utvrđeno da Partija nije internim aktom utvrdila ko u Partiji ostvaruje pravo korišćenja goriva na teret sredstava Partije, kao ni limit za navedene troškove.

Ostali lični rashodi i naknade (konto 529)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama na ime Ostalih ličnih rashoda i naknada u iznosu od 3.175,36€ odnose se na troškove službenih putovanja.

Troškovi službenih putovanja isplaćeni su po putnim nalozima iz blagajni OO i obrazloženi su u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Troškovi komunikacionih usluga (konto 531)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 1.735,64€ odnose se na troškove fiksne telefonije, mobilne telefonije, internet usluga i na troškove taksi usluga.Revizijom je utvrđeno da su troškovi fiksne i mobilne telefonije i internet usluga u ukupnom iznosu od 1.728,24€ isplaćeni predsjednicima OO Tivat, Kotor i Podgorica preko žiro računa, shodno ispostavljenim fakturama dobavljača, dok su troškovi taksi usluga u iznosu od 7,40€ plaćeni gotovinski iz blagajne.

Troškovi održavanja osnovnih sredstava (konto 532)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 34,91€ odnose se troškove održavanja vozila (kupovina auto djelova, zamjena ulja, filtera), isplaćeni su gotovinski iz blagajne OO Bijelo Polje, a dokumentovani su adekvatnom dokumentacijom.

Troškovi zakupa poslovnog prostora (konto 533)

Troškovi iskazani u iznosu od 4.197,95€ odnose se na: troškove zakupa poslovnog prostora u Kotoru u ukupnom iznosu od 2.582,40€, zakupa poslovnog prostora u Podgorici u ukupnom iznosu od 1.292,76€ i zakupa poslovnog prostora u Mojkovcu u iznosu od 322,79€.

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

Isplata zakupnine u Podgorici vršena je shodno Ugovoru o zakupu pp 93m2 zaključenim sa fizičkim licem 09.05.2017. godine na neodređeno vrijeme, a mjesečna renta iznosila je 400,00€.

Zakupnina u Mojkovcu isplaćena je shodno Ugovoru o zakupu pp 31m2 od 30.05.2015.g, zaključenim na neodređeno vrijeme, mjesečne zakupnine 100,00€.

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

Troškovi amortizacije (konto 540)

Partija je iskazala troškove amortizacije u iznosu od 49,25€ koji se odnose na godišnju amortizaciju vozila u iznosu od 6,25€ i amortizaciju za mobilni telefon u iznosu od 43,00€.

Troškovi neproizvodnih usluga (konto 550)

Troškovi iskazani u iznosu od 3.301,11€ odnose se na troškove knjigovodstvenih usluga u iznosu od 2.904,00€, usluge kopiranja u iznosu od 261,71€, troškove objava u novinama (pomen za člana Partije) u iznosu od 58,00€ i ostale troškove u iznosu od 77,40€(komunalne usluge, parking i dr). Navedeni troškovi su plaćeni sa žiro računa i isti su dokumentovani fakturama dobavljača, osim troškova u iznosu od 75,63€ koji su plaćeni gotovinski iz blagajne i dokumentovan fiskalnim računima.

Troškovi reprezentacije (konto 551)

Troškovi iskazani u iznosu od 3.110,50€ 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 1.897,30€ isplaćen je gotovinski iz blagajni opštinskih odbora i objašnjen u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko

poslovanje, dok je iznos od 1.213,20€ isplaćen sa žiro računa opštinskih odbora i dokumentovan fakturama dobavljača.

Partija nije internim aktom utvrdila ko u Partiji ostvaruje pravo korišćenja reprezentacije na teret sredstava Partije, kao ni limit za navedene troškove.

- **Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi koja lica ostvaruju pravo na korišćenje goriva i reprezentacije na teret sredstava Partije, kao i limit za navedene troškove.**

Troškovi platnog prometa (konto 553)

Troškovi iskazani u iznosu od 203,83€ odnose se na troškove bančine provizije.

Ostali nematerijalni troškovi (konto 559)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 3.600,00€ odnose se na troškove pomoći, sponzorstva, donacija i čestitki.

Troškovi u iznosu od 920,00€ odnose se na pomoći fizičkim licima u stanju teške materijalne situacije i radi liječenja. Pomoći su isplaćene za 8 fizičkih lica u iznosu od 100,00€ do 150,00€, shodno Odlukama predsjednika OO i zahtjevima za pomoć.

Troškovi u iznosu od 950,00€ odnose se na čestitke povodom početka škole učenicima i studentima – članovima DSS-a, a isplaćene su u iznosu od 100,00€ do 110,00€, shodno Odlukama predsjednika OO.

Iznos troškova od 1.000,00€ isplaćen je u vidu donacija sportskim i vjerskim organizacijama shodno Odlukama predsjednika OO Stranke.

Troškovi u iznosu od 300,00€ isplaćeni su Predsjedniku OO DSS Budva na ime pokrivanja troškova organizacije stranačke slave “Sv.Vasilije Ostroški“ shodno Odluci.

Ostali troškovi u iznosu od 430,00€ odnose se na: pomoć na ime materijalnih troškova koordinacije za lokalne izbore u Podgorici (80,00€), participaciju troškova u organizovanju sjednice opštinskih odbora Kotora i Budve (150,00€) i sufinansiranje zamjenika članova biračkih odbora (80,00€).

Dio navedenih troškova u iznosu od 1.780,00€ plaćen je gotovinski iz blagajne, i objašnjen u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje, dok je iznos od 1.820,00€ plaćen preko žiro računa.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske srpske stranke za 2017. godinu utvrđene su određene nepravilnosti i date preporuke za otklanjanje istih i to:

1. **Da subjekt revizije sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom shodno čl.19 Zakona o računovodstvu.**

2. **Da subjekt revizije troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe dodatno dokumentuje fiskalnim računima o potrošnji goriva.**

Revizijom Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske srpske stranke za 2018. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao 1 preporuku (1) i jednu preporuke DRI nije realizovao (2).

Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević