CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

Broj: 40116/18-042-1586/21
Podgorica, 02. novembar 2018. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOKRATSKOG SAVEZA U CRNOJ GORI ZA 2017. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, novembar 2018. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE I PREPORUKE ... 3
II OPŠTI PODACI ... 6
1. PRAVNI OSNOV ... 6
2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI ... 6
3. FINANSIRANJE PARTIJE ... 7
3.1. FINANSIRANJE IZ BUDŽETSKIH SREDSTAVA ... 7
4. VRSTA REVIZIJE ... 7
5. PREDMET REVIZIJE ... 7
6. CILJ REVIZIJE ... 7
6.1. KRITERIJUMI ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI ... 8
7. METODE REVIZIJE ... 8
7.1. PLANIRANI SEGMENTI REVIZIJE ... 9
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ... 10
8. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA ... 10
8.1. AKTIVNOSTI PARTIJSKIH ORGANA ... 10
8.2. FINANSIJSKI PLAN ... 10
8.3. PROGRAM RADA ... 10
8.4. RAČUNOVODSTVENI SISTEM ... 11
8.5. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ... 11
8.5.1. BILANS STANJA ... 12
8.5.2. EVIDENTIRANJE I POPIS IMOVINE ... 12
8.5.3. POTRAŽIVANJA ... 12
8.5.4. DEPOZITI NA ŽIRO RAČUNIMA ... 13
8.5.5. OBAVEZE ... 13
9. BILANS USPJEHA ... 13
9.1. PRIHODI ... 13
9.1.1. PRIHODI IZ BUDŽETA LOKALNIH SAMOUPRAVA ... 14
9.1.2. PRIHODI OD ČLANARINE ... 14
9.2. TROŠKOVI ... 14
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE ... 19

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije br. 40116/18-042-1586/2 od 04.09.2018. godine izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Demokratskog saveza u Crnoj Gori 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

Predsjednik partije je odgovoran za 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 Demokratskog saveza u Crnoj Gori 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 (185-4/18 od 26.10.2018. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 04-330/18 od 16.10.2018. godine), nadležni Kolegijum u sastavu senator DRI Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i senator DRI Radule Žurić, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 02.11.2017. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratskog saveza u Crnoj Gori za 2017. godinu

Finansijskom revizijom je utvrđeno da Godišnji finansijski izvještaj Demokratskog saveza u Crnoj Gori za 2017. godinu u svim bitno materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje uz skretanje pažnje** na navedeno pod tačkom 9.2.2 – Troškovi goriva i energije.

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (član 38), Zakona o računovodstvu (član 19), Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (član 5), pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje na reviziju pravilnosti.**

Na izražavanje uslovnog mišljenja uticale su sljedeće nepravilnosti:

1. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije Finansijski plan i Program rada za 2017. godinu nije donio u roku koji je propisan odredbama člana 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, tj. do kraja tekuće za narednu godinu.

   - **Subjekt revizije je dužan da Finansijski plan i Program rada za tekuću godinu donosi u roku propisanom odredbama člana 38 Zakona**

2. Revizijom je utvrđeno da su troškovi goriva u iznosu od 1.966,05€ pravdani nepotpunom dokumentacijom (prezentirane fakture dobavljača uz koje nijesu priloženi fiskalni računi kao dokaz da je gorivo točeno).

- **Da subjekt revizije treba da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom shodno članu 19 Zakona o računovodstvu.**

3. Revizijom je utvrđeno da su po pojedinim putnim nalozima osim troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhre isplaćeni i troškovi goriva, što nije u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru i internim aktom Partije.

   - **Subjekt revizije prilikom isplate troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe treba da dosledno primjenjuje važeću Uredbu.**

4. Revizijom je utvrđeno da Partija u 2017. godini nije obezbjeđivala evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava i nije prezentirala dokaze da je vršila usaglašavanje sa istim.

   - **Preporučuje se subjektu revizije da u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava koja mora biti zasnovana na ovjerenoj i usaglašenoj dokumentaciji.**

5. Subjekt revizije IOPPD obrasce za 2017. godinu nije dostavljao Poreskoj upravi u roku koji je propisan odredbama člana 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

   - **Subjekt revizije je dužan da IOPPD obrasce dostavlja Poreskoj upravi u roku koji je utvrđen važećim Pravilnikom.**

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma DRI
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI PODACI

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11 i 31/14);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (Sl.list CG" br. 52/1414,76/15 i 83/16);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, DRI br. 06-23-288/17 od 14.12.2017. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje revizije (br. 40116/18-042-1586/2) od 04.09.2018. godine.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratskog saveza u Crnoj Gori za 2017. godinu izvršena 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

Demokratski savez u CG (u daljem tekstu DS u CG) osnovan 09.09.1990. godine i upisan u Registar političkih organizacija u Ministarsvu pravde RCG.

DS u CG kao nezavisna politička partija građana okupljenih na osnovu slobodne volje, teži da razvija i štiti nacionalne interese Albanaca, demokratiju, lične slobode i prava i ekonomski prosperitet. Partija se organizuje na teritorijalnom principu u zemlji i u inostranstvu.

Organi DS u CG su: Skupština, Predsjedništvo, Upravni odbor i Predsjednik.

Skupština je najviši organ DS u CG. Predsjedništvo bira Skupština i ono u skladu sa Programom, Statutom i odlukama Skupštine upravlja radom Partije u periodu između dvije skupštine.

Partiju predstavlja i zastupa Predsjednik Partije

Upravni odbor bira, iz svojih redova, Predsjedništvo DS u CG. Upravni odbor sačinjavaju: Predsjednik, podpresjednici, Sekretar, po jedan član iz svakog ogranka i predsjednici partnerskih organizacija.

3. Finansiranje Partije

Finansiranje rada Partije ostvaruje se iz javnih i privatnih izvora sredstava u skladu sa Zakonom. Javna finansijska sredstva čine sredstva iz državnog budžeta i sredstva iz budžeta lokalne samouprave. Finansijska sredstva iz privatnih izvora čine sredstva od članarine, poklona, donacija i prihodi od privredne djelatnosti i sl. DS u CG, u skladu sa aktuelnim zakonskim propisima, u cilju stvaranja finansijskih sredstava za funkcionisanje Partije, može osnovati i privredni subjekat.

DS u CG ima svoj žiro – račun preko kojeg se vrše sve finansijske transakcije. Upravljanje finansijskim sredstvima vrši osoba kojeg određuje predsjednik Partije. Nalogodavac i odgovoran za upravljanje finansijskim sredstvima je predsjednik Partije.

Korišćenje finansijskih sredstava se ostvaruje na osnovu godišnjeg plana prihoda i rashoda koji se predlaže od strane rukovodstva Partije, a kojeg usvaja Upravni odbor DS u CG.

3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Partiji u 2017. godini nijesu dodijeljena sredstava iz budžeta CG, dok su sredstva iz budžeta lokalnih samouprava istoj opredijeljena u iznosu od 19.364,00€.

4. Vrsta revizije

Predmetna revizija ima karakter finansijske revizije i revizije pravilnosti.

5. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Demokratskog Saveza u Crnoj Gori za 2017. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom regulativom.

6. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja o tome da li su:

1. finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja;
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 političkim partijama ("Sl. list Crne Gore", br. 073/10, 040/11, 059/11)
- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 52/14, 76/15,83/16 i 92/17);
- Zakon o računovodstvu ("Sl. list Crne Gore" br. 52/16);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2017. godinu („Sl. list Crne Gore", br. 83/16, 42/17 i 89/17)
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08...31/14, 53/14,
- 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 2017. godinu;
- Program rada Partije za 2017. godinu;

7. Metode revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupaka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje 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 kojeg 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 **654,42€** (2% na ukupne rashode Partije koji iznose **32.721,00€)**.

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

7.1. Planirani segmenti revizije

Nakon izračunavanja planiranog praga materijalnosti, uvida u finansijske izvještaje za 2017. godinu i upoznavanja s poslovanjem subjekta revizije i sl., planirani su sljedeći segmenti revizije: računovodstvene evidencije i finansijski izvještaji, prihodi, rashodi i pozicije Bilansa stanja (stalna imovina, gotovina u blagajni i na žiro računima, potraživanja, obaveze i sopstveni izvori). Pored revizije navedenih segmenata, predmetnom revizijom je izvršena i provjera realizacije preporuka DRI koje su date u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratskog saveza u Crnoj Gori za 2016. godinu.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

8. Sistem unutrašnjih kontrola

Partija je saglasno odredbama člana 38 Zakona uspostavila sistem unutrašnjih finansijskih kontrola na način što je Statutom predvidjela da Partiju predstavlja i zastupa Predsjednik Partije.

Partija je osim Statuta, kao konstitutivnog akta, donijela i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (iz 1993. godine), Odluku o formiranju Komisije o unutrašnjoj kontroli finansijskog poslovanja i Pravilnik o načinu ostvarivanja uvida člana Partije u prihode i rashode finansijskog poslovanja Partije, kao i interna akta kojima su bliže regulisana prava, ograničenja i pravdanje pojedinih rashoda kao što su: troškovi telefonskih usluga, potrošnja goriva, troškovi službenih putovanja i sl.

8.1. Aktivnosti partijskih organa

Partijski organi shodno svojim nadležnostima su u 2017. godini donijeli sljedeća akta: Odluku o visini članarine za 2017. godinu, Odluku o formiranju Komisije o unutrašnjoj kontroli finansijskog poslovanja, Odluku o putnim troškovima, Odluku o plaćanju troškova telefonskih i internet usluga, Finansijski plan i Program rada i Odluku o popisu.

8.2. Finansijski plan

Finansijskim planom za 2017. godinu (br.2/17, od 03.01.2017. god.), Partija je za finansiranje redovnih aktivnosti planirala ukupne prihode (iz budžeta lokalnih samouprava) na nivou godine u iznosu od 22.508,00€ i troškove u iznosu od 32.000,00€

Shodno podacima iskazanim u poslovnim knjigama Partije, prihodi su iskazani u iznosu 19.364,00€, a troškovi 32.721,00€.

8.3. Program rada

Programom rada Partije za 2017. godinu (djel.br. 9/17 od 15.02.2017) utvrđene su prioritetne aktivnosti: ostvarivanje programskih načela Partije (održavanje redovnih kontakata sa članstvom Partije pomoću saopštenja za javnost, raznih sastanaka sa građanima radi informisanja i prikupljanja informacija o njihovim potrebama i predlozima, u sferi infrastrukture, školstva i realizovanja nacionalnih i demokratskih prava, aktivnosti na očuvanju od devastacije prirodno-istorijskih spomenika kulture, prirodne sredine i sl.), aktivnosti na razvoju poljoprivrede, nastavak saradnje sa političkim partijama sličnih programskih opredjeljenja u Crnoj Gori, a naročito u matičnoj zemlji

Albaniji, kao i na Kosovu, održavanje kontakata sa NVO, pripreme za predstojeće lokalne izbore u Ulcinju i sl.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije Finansijski plan i Program rada za 2017. godinu nije donio u roku koji je propisan odredbama člana 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, tj.do kraja tekuće za narednu godinu.

- **Subjekt revizije je dužan da Finansijski plan i Program rada za tekuću godinu donosi u roku propisanom odredbama člana 38 Zakona.**

8.4. Računovodstveni sistem

Partija je shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dužna da vodi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi, u skladu sa propisom Ministarstva finansija. Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji.

Partija je u revidiranom periodu vodila sljedeće poslovne knjige: Dnevnik, Glavnu knjigu i pomoćnu analitičku evidenciju imovine i obaveza, ali nije obezbjeđivala evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava.

U postupku revizije je utvrđeno da Partija prihode i rashode evidentira na gotovinskoj osnovi, a imovinu i obaveze na obračunskoj osnovi.

8.5. Godišnji finansijski izvještaj

Saglasno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja Partija je dužna da Godišnji finansijski izvještaj dostavi Državnoj revizorskoj instituciji do 31.marta tekuće za prethodnu godinu, a shodno Pravilniku Ministarstva da isti dostavi na sljedećim obrascima:

- Bilans uspjeha - na obrascu BU;
- Bilans stanja - na Obrascu BS;
- Iskaz o novčanim tokovima - na obrascu INT;
- Iskaz o promjenama neto imovine (kapitala) – na obrascu IPK; i
- Statistički Aneks.

Subjekt revizije je Državnoj revizorskoj instituciji dostavio Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu na propisanim obrascima i u Zakonom predviđenom roku.

8.5.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora finansiranja sredstava (pasiva) u iznosu od po 18.618,00€.

U Aktivi Bilansa stanja iskazana je stalna imovina u iznosu od 801,00€, obrtna imovina koju čine (potraživanja i gotovina i gotovinski ekvivalenti) u iznosu od 17.817,00€ a u Pasivi iskazan je kapital u iznosu 8.296,00€ i kratkoročne obaveze 10.322,00€.

8.5.2. Evidentiranje i popis imovine

Evidencija stalne imovine se obezbjeđuje u okviru Glavne knjige subjekta revizije kroz analitičku evidenciju iste.

Aktom Predsjednika Partije (br. 52-3/17 od 26.04.2017. godine) formirana je Komisija za popis imovine i obaveza. Imenovana Komisija je izvršila popis i sačinila Izvještaj o popisu imovine, potraživanja, obaveza i novčanih sredstava na žiro računima, sa stanjem na dan 31.12.2017. godine.

Saglasno podacima prezentiranim u Izvještaju o popisu i u Glavnoj knjizi stalna imovina (osnovna sredstva) na dan 31.12.2017. godine po nabavnoj vrijednosti iznosila je 1.184,01€, otpisanoj 382,72€ i sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 801,29€ i istu čini kompjuterska oprema. Potraživanja su iskazana u iznosu od 8.011,22€, obaveze u iznosu od 666,29€ i novčana sredstva na žiro računima u iznosu od 9.506,13€.

8.5.3. Potraživanja

Partija je u Glavnoj knjizi iskazala potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 8.311,22€. Navedena potraživanja se odnose na potraživanja iz prethodnih godina (potraživanja od Demokratske partije u iznosu od 5.302,48€, od opštine Ulcinj u iznosu od 1.208,74€ od Demokratske unije Albanaca po osnovu date pozajmice u iznosu od 1.500,00€ i potraživanje od fizičkog lica u iznosu od 300,00€).

Revizijom je utvrđeno da, Partija u 2017. godini nije obezbjeđivala evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava i nije prezentirala dokaze da je vršila usaglašavanje sa istim.

- **Preporučuje se subjektu revizije da u poslovnim knjigama obezbjedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava koja mora biti zasnovana na ovjerenoj i usaglašenoj dokumentaciji.**

8.5.4. Depoziti na žiro računima

Depoziti na žiro računima u Glavnoj knjizi subjekta revizije na dan 31.12.2017. godine, evidentirani su u iznosu od 9.506,13€ i isti su potvrđeni bankarskim izvodima.

8.5.5. Obaveze

Partija je u poslovnim knjigama iskazala obaveze sa stanjem na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 2.432,53€ i iste se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 596,51€ i obaveze za neto zarade i naknade u iznosu od 1.552,09€, obaveze za poreze i doprinose u iznosu od 283,02€.

Osim obaveza, iskazana su i pasivna vremenska razgraničenja (PVR) u iznosu od 7.890,48€ koja su prenešena iz prethodnih godina. Pasivna vremenska razgraničenja su iskazana po osnovu nenaplaćanih potraživanja (od Demokratske partije u iznosu od 5.302,48€, od opštine Ulcinj u iznosu od 1.208,74€ i Demokratske unije Albanaca u iznosu od 1.500,00€

9. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 19.366,00€, rashodi u iznosu 32.721,00€ i finansijski rezultat (gubitak - višak rashodima nad prihodima) u iznosu od 13.355,00€.

9.1. Prihodi

Partija je u 2017. godini u poslovnim knjigama iskazala ukupne prihode u iznosu od 19.365,60,00€, a odnose se na prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 19.363,90€ i finansijske prihode (kamata na depozite) u iznosu od 1,70€.

Tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2016. i 2017. godini:

Redni broj	Vrsta prihoda	Prihodi 2016. godina	% učešće	Prihodi 2017. godina	% učešće	povećanje/Smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu
1	Prihodi iz budžeta CG	42.082,00	70,34%	0,00	0,00%	-42.082,00
2	Prihodi iz budžeta lokalne samouprave	17.738,00	29,65%	19.364,00	99,99%	1.626,00
3	Ostali poslovni prihodi	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
4	Finansijski prihodi	9,00	0,02%	2,00	0,01%	-7,00
		59.829,00	**100,00%**	**19.366,00**	**100,00%**	**-40.463,00**

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da su prihodi u 2017. godini ostvareni u manjem iznosu za 40.463,00€ od prihoda ostvarenih u prethodnoj godini.

9.1.1. Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava

Partija je tokom 2017. godine ostvarila prihode od lokalnih samouprava u iznosu od 19.363,90€ i to: prihode od Glavnog Grada Podgorica u iznosu od 12.274,44€, od opštine Bar u iznosu od 5.904,46€ i opštine Gusinje u iznosu od 1.185,00€.

9.1.2. Prihodi od članarine

Subjekt revizije nije ostvario prihode od članarine u 2017. godini, jer Odlukom o članarini nije utvrđena obaveza plaćanja članarine. za 2017. godinu.

9.2. Troškovi

Partija je u poslovnim knjigama iskazala troškove za 2017. godinu u iznosu od 32.721,57€ i isti se odnose na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala, troškove dnevne štampe i prehrambene robe u iznosu od 1.887,40€, troškove goriva i energije u iznosu od 2.990,05€, troškove zarada i ugovorenih naknada (bruto) u iznosu od 13.225,16€, troškove službenih putovanja u iznosu od 3.251,90€, troškove transportnih usluga-telefonske i poštanske usluge u iznosu od 2.073,93€, troškove usluga održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 801,05€, troškove reklame i propagande u iznosu od 676,00€, troškove amortizacije u iznosu od 236,80€, troškove usluga računovodstva i revizije u iznosu od 372,81€, troškove reprezentacije u iznosu od 5.171,00€, troškove platnog prometa u iznosu od 144,01€ i troškove donacija i ostale troškove u iznosu od 1.891,46€.

Tabelarni pregled ostvarenih troškova u 2016 i 2017. godini

Redni broj	Konto	Opis rashoda	Rashodi za 2016. godinu	% učešće	Rashodi za 2017. godinu	% učešće	Povećanje/smanjenje rashoda u odnosu na prethodnu godinu
1	5121,5124,5125,5128	Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala, dnevne štampe i prehrambene robe	3.882,05	9,18%	1.887,40	5,77%	-1.994,65
2	5130,5133	Troškovi goriva i energije	3.923,51	9,28%	2.990,05	9,14%	-933,46
3	5200,5201,5202,5206,5207,5213,5220, 5560,5561,5566,5567	Troškovi zarada i ugovorenih naknada-bruto	9.875,96	23,36%	13.225,16	40,42%	3.349,20
4	5290,5291,5294,5295,5591	Troškovi službenih putovanja	6.060,39	14,34%	3.251,90	9,94%	-2.808,49
5	5296	Troškovi ogranka Krajine	503,00	1,19%	0,00	0,00%	-503,00
6	5312	Troškovi PTT usluga-telefonske i poštanske usluge	3.223,75	7,63%	2.073,93	6,34%	-1.149,82
7	5320	Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava	366,50	0,87%	801,05	2,45%	434,55
8	5350	Troškovi reklame i propagande	1.210,21	2,86%	676,00	2,07%	-534,21
9	5351	Troškovi Predsjedništva Partije	450,00	1,06%	0,00	0,00%	-450,00
10	5352	Troškovi ogranka u Ulcinju	600,00	1,42%	0,00	0,00%	-600,00
11	5404	Troškovi amortizacije	112,92	0,27%	236,80	0,72%	123,88
12	5503	Troškovi usluga računovodstva i revizije i notarske usluge	357,00	0,84%	372,81	1,14%	15,81
13	5506	Troškovi angažovanja u Partiji	1.500,00	3,55%	0,00	0,00%	-1.500,00
14	5510	Troškovi reprezentacije	6.637,67	15,70%	5.171,00	15,80%	-1.466,67
15	5520	Troškovi osiguranja osnovnih sredstava	30,00	0,07%	0,00	0,00%	-30,00
16	5530	Troškovi platnog prometa	212,90	0,50%	144,01	0,44%	-68,89
17	5597,5598, 5599 i 5790	Troškovi donacija i ostali troškovi	3.324,89	7,87%	1.891,46	5,78%	-1.433,43
UKUPNO:			**42.270,75**	**100,00%**	**32.721,57**	**100,00%**	**-9.549,18**

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi bruto zarada i ugovorenih naknada koji u ukupnim troškovima učestvuju sa 40,42%, troškovi reprezentacije sa 15,80%, troškovi službenih putovanja sa 9,94%, troškovi goriva i energije sa 9,14%, troškovi kancelarijskog i ostalog materijala, dnevne štampe sa 5,77% i sl.

9.2.1. Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala (k-to 512)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 1.887,40€ odnose se na: troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 213,85€, troškove ostalog materijala u iznosu od 123,62€, troškove dnevne štampe u iznosu od 826,85€ i troškove nabavke robe iz maloprodajnih objekata (potrošni materijal, sredstva higijene, reprezentacija i sl.) u iznosu od 723,08€.

Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni su preko žiro računa Partije, izuzev iznosa od 98,05€ koji nije plaćen.

9.2.2. Troškovi goriva i energije (k-to 513)

Troškovi u iznosu od 2.990,05€ odnose se na: troškove električne energije u iznosu od 205,00€ i troškove goriva u iznosu od 2.785,05€

Revizijom je utvrđeno da je dio troškova goriva u iznosu od 1.966,05€ pravdan fakturama dobavljača uz koje nijesu priloženi fiskalni računi pa se konstatuje da su navedeni troškovi nepotpuno dokumentovani

Troškovi goriva u iznosu od 200,00€ isplaćeni su fizičkim licima po osnovu putnih naloga i fiskalnih računa.

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

9.2.3. Troškovi bruto zarada i naknada

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 13.225,16€ odnose se na troškove zarada u iznosu od 7.728,18€, troškove naknada po ugovoru o djelu u iznosu od 387,36€ i troškove naknada po ugovoru o zakupu u iznosu od 5.109,62€

Troškovi zarada u iznosu od 7.728,18€ odnose se na: troškove neto zarada u iznosu od 4.653,00€, troškove poreza na zarade u iznosu od 625,08€, troškove doprinosa na teret zaposlenog u iznosu od 1.666,92€, troškove doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 688,02€, troškove prireza i doprinosa fondu rada u iznosu od 95,16€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2016. godini avansno isplatio neto zarade u iznosu od 4.600,00€ dok je iznos od 53,00€ iskazao kao obavezu

U postupku revizije je utvrđeno da IOPPD obrasci za 2017. godinu nijesu dostavljani Poreskoj upravi u roku koji je propisan odredbama člana 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje

- **Subjekt revizije je dužan da IOPPD obrasce dostavlja Poreskoj upravi u roku koji je utvrđen važećim Pravilnikom.**

9.2.4. Troškovi ugovorenih naknada-bruto (k-to 5207, k-to 5220 i k-to 5567)

Troškovi evidentirani u iznosu od 387,36€ odnose se na na neto naknadu po ugovoru o djelu u iznosu od 360,00€ i poreske obaveze na isplaćenu naknadu u iznosu od 87,36€. Isplata je izvršena shodno ugovoru o djelu za obavljanje poslova predsjednika Partije.

9.2.5. Troškovi zakupa (k-to 5206, k-to 5213 i k-to 5566)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 5.109,62€ odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora u Ulcinju i Vladimiru.

Troškovi zakupa odnose se na neto zakupninu u iznosu od 4.800,00€, porez na zakup u iznosu od 274,00€ i prirez u iznosu od 35,62€. Revizijom je utvrđeno da je Partija neto zakupninu isplatila avansno u 2016. godini a poreske obaveze su obračunate i plaćene u 2017. godine.

9.2.6. Troškovi službenih putovanja (k-to 529 i 5591)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 3.251,90€ odnose se na: troškove dnevnice za službena putovanja u inostranstvu u iznosu od 516,00€, troškove dnevnica za službena putovanja u zemlji u iznosu od 485,00€, naknade troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 2.266,90€ i ostale troškove službenog putovanja u iznosu od 20,00€. Revizijom je utvrđeno da su dnevnice obračunate i isplaćene u iznosu koji je utvrđen važećom Uredbom, ali nijesu sačinjavani izvještaji sa službenog puta.

Troškovi naknade po osnovu upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe su isplaćivani shodno putnim nalozima i Odluci Predsjednika Partije. Uz putne naloge su priloženi i fiskalni računi

Revizijom je utvrđeno da su po pojedinim putnim nalozima osim troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe isplaćeni i troškovi goriva, što nije u skladu sa Uredbom koja reguliše ovu oblast i internim aktom Partije.

- **Subjekt revizije treba da prilikom isplate troškova upotrebe službenog vozila u službene svrhe dosledno primjenjuje važeću Uredbu i interni akt.**

9.2.7. Troškovi fiksne i mobilne telefonije (k-to 531)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 2.073,93€, odnose na troškove fiksne i mobilne telefonije. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

Subjekt revizije je Odlukom Predsjednika Partije, utvrdio ko u Partiji ostvaruje pravo na naknadu troškova mobilnih telefona, kao i limit za navedene troškove.

9.2.8. Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava (k-to 532)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 801,05€ odnose na troškove održavanja vozila i kompjuterske opreme i putno osiguranje. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

9.2.9. Troškovi reklame i propagande (k-to 535)

Troškovi iskazani u iznosu od 676,00€ odnose se na troškove nabavke reklamnog materijala. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

9.2.10. Troškovi amortizacije (k-to 540)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 236,80€ odnose se na troškove obračunate amortizacije osnovnih sredstava za 2017. godinu.

9.2.11. Troškovi neproizvodnih usluga (k-to 550)

Troškovi iskazani u iznosu od 372,81€ odnose se na troškove računovodstvenih usluga u iznosu od 357,00€ i troškove notarskih taksi u iznosu od 15,81€.

9.2.12. Troškovi reprezentacije (k-to 551)

Troškovi evidientirani u iznosu od 5.171,00€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga i nabavku robe za reprezentativne svrhe. Navedeni troškovi su dokumentovani i plaćeni, osim iznosa od 292,08€.

9.2.13. Troškovi platnog prometa (k-to 553)

Troškovi iskazani u iznosu od 144,01€ odnose se na troškove bankarske provizije.

9.2.14. Troškovi donacija i ostali troškovi (k-to 559)

Troškovi iskazani u iznosu od 1.891,46€ odnose se na: troškove pomoći i donacija u iznosu od 1.550,01€, troškove administrativnih i sudskih taksi u iznosu od 60,00€ i ostale troškove u iznosu od 281,45€. Navedeni troškovi su plaćeni sa žiro računa Partije i isti su dokumentovani.

Pomoći i donacije su isplaćivane fizičkim licima i nevladinim udruženjima u iznosu od 100,00€ do 300,00€. Isplata je vršena shodno zahtjevima i odlukama. Ostali troškovi u iznosu od 281,45€ odnose se na: troškove parkinga, tunela, poštanske usluge i usluge autobuskog prevoza.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratskog saveza u Crnoj Gori za 2016. godinu utvrđene su određene nepravilnosti i date su preporuke za otklanjanje istih i to:

1. **Subjekt revizije treba da godišnji popis imovine (stalne i obrtne) i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.**
2. **Subjekt revizije je dužan da isplaćene naknade za zakup evidentira na kontu troškova i da na iste obračuna i isplati poreske obaveze, shodno članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.**
3. **Preporučuje se subjektu revizije da u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava koja mora biti zasnovana na ovjerenoj i usaglašenoj dokumentaciji.**
4. **Preporučuje se subjektu revizije da izvrši usklađivanje pojedinačnih akata sa važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistemazaciji radnih mjesta, a Pravilnik da uskladi sa odredbama Zakona o radu.**
5. **Subjekt revizije sa licima angažovanim za obavljenje poslova koji su u opisu sistematizovanih radnih mjesta treba da zaključuje ugovore o radu, jer isti po prirodi i vrsti imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos.**
6. **Preporučuje se subjektu revizije da pravdanje troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, osim putnog naloga dodatno dokumentuje fiskalnim računima za gorivo, kao i da obezbijedi evidenciju o pređenoj kilometraži vozila koje lice koristi u službene svrhe.**
7. **Subjekt revizije treba da pravilno klasifikuje troškove i iste evidentira na odgovarajuća konta shodno važećem Pravilniku.**
8. **Subjekt revizije treba da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom.**

Revizijom Godišnjeg finansijkog izvještaja za 2017. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao preporuke br. 1,2,5,7, djelimično realizovao preporuke br. 4 i 6 i nije realizovao preporuku br.8.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnica u Sektoru IV

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma DRI
Nikola N. Kovačević