

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40116-042-417/199
Podgorica, 22 ecembar 2015. godine

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOKRATSKE PARTIJE ZA 2014. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, decembar 2015. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE SA PREPORUKAMA ... 3

II OPŠTI PODACI ... 6

1. Pravni osnov ... 6

2. Osnovni podaci o partiji ... 6

3. Finansiranje partije ... 7

4. Predmet revizije ... 7

5. Cilj revizije ... 7

6. Vrsta revizije ... 7

7. Metode revizije ... 7

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ... 8

8. Sistem unutrašnjih kontrola ... 8

9. Poslovne knjige ... 8

10. Finansijski izvještaji ... 8

10.1. Bilans stanja ... 11

10.1.1. Popis i evidentiranje imovine ... 11

10.1.3. Novčana sredstva na žiro-računima ... 11

10.1.4. Blagajničko poslovanje ... 12

10.1.5. Aktivna vremenska razgraničenja ... 13

10.1.6. Obaveze ... 13

10.2. Bilans uspjeha ... 14

10.2.1. Prihodi ... 14

10.2.2. Prihodi iz Budžeta CG ... 15

10.2.3. Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava ... 15

10.2.4. Prihodi Kluba poslanika ... 15

10.2.5. Prihodi od članarina ... 15

10.3.1. Troškovi ... 15

10.3.1.1. Troškovi kancelarijskog materijala ... 16

10.3.1.2. Troškovi goriva ... 17

10.3.1.3.Troškovi zarada i naknada zarada ... 17

10.3.1.4. Troškovi službenih putovanja ... 17

10.3.1.5. Troškovi održavanja osnovnih sredstava ... 17

10.3.1.6. Troškovi zakupa ... 17

10.3.1.7. Troškovi amortizacije ... 17

10.3.1.8. Troškovi reprezentacije ... 18

10.3.1.9. Troškovi platnog prometa ... 18

10.3.11.Troškovi kamata na kredite ... 18

10.3.1.10. Troškovi donacija i pomoći ... 18

10.3.1.11. Troškovi po osnovu uplata koalicionim partnerima ... 18

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE ... 19

I MIŠLJENJE SA PREPORUKAMA

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije (broj 40116-042-417 od 31.03.2015. godine) izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Demokratske partije koja podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i odgovarajućih revizorskih dokaza koji će biti osnov za izražavanje revizorskog mišljenja. Državna revizorska institucija je planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbjeđeno razumno uvjerenje da u izvještajima ne postoji materijalno pogrešno prikazivanje podatka, pa se konstatuje da su revizijom pribavljeni dovoljni i odgovarajući dokazi za izraženo revizorsko mišljenje.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Predsjednik Partije je odgovoran za pripremu i fer prezentovanje Finansijskog izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Demokratske partije za 2014. 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 indentifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (od 10.11.2015. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 40116 - 042 - 417/176), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 22.12.2015. godine usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske partije za 2014. godinu

a) ***Finansijskom revizijom*** *je utvrđeno da Godišnji finansijski izvještaj Demokratske partije za 2014. godinu ne prikazuje istinito i objektivno, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, prihoda i rashoda u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja jer subjekt revizije u istom nije tačno iskazao podatke iz prethodne godine, što je uticalo i na iskazivanje podataka u finansijskom izvještaju za 2014. godinu naročito na pozicije Bilansa stanja (potraživanja, obaveze i gotovina na žiro računima), pa shodno tome nadležni Kolegijum izražava* ***negativno mišljenje.***
b) ***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, jer nije dosledno primjenjivao odredbe Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakona o obligacionim odnosima , Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja iZakona o računovodstvu i reviziji , pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava* ***negativno mišljenje.***

Na izražavanje navedenog mišljenja uticale su sledeće nepravilnosti i nezakonitosti:

1. *Partija nije u Zakonom utvrđenom roku dostavila Godišnji finansijski izvještaj za 2014. godinu Državnoj revizorskoj instituciji (isti je dostavljen dana 09.04.2015. godine).*

- ***Shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja subjekt revizije je dužan da Godišnji finansijski izvještaj dostavlja Državnoj revizorskoj instituciji u utvrđenom roku.***

2. *Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2014. godinu utvrđeno je da iskazani iznosi najvećeg dijela bilansnih pozicija za prethodnu godinu ne odgovaraju iznosima koji su bili iskazani u Godišnjem finansijskom izvještaju Partije za 2013. godinu, a koji su utvrđeni i revizijom za pomenutu godinu .*

   Neusaglašenost podataka za prethodnu godinu je utvrđena kod sledećih pozicija Bilansa stanja (potraživanja, stalna imovina, gotovina i gotovinski ekvivalenati i obaveze prema dobavljačima), kao i kod pozicija Bilansa uspjeha (prihoda i rashoda), pa se konstatuje da subjekt revizije nije tačno iskazao podatke iz prethodne godine u Godišnjem finansijskom izvještaju za 2014. godinu, što je uticalo i na iskazivanje podataka za 2014. godinu naročito na pozicije Bilansa stanja (potraživanja, obaveze i gotovina na žiro računima).

- ***Subjekt revizije je bio u obavezi da u Godišnjem finansijskom izvještaju za 2014. godinu u koloni (prethodna godina) iskaže podatke koje je prezentirao u zvaničnom Godišnjem finansijskom izvještaju za 2013.godinu koji je dostavljen Državnoj revizorskoj instituciji.***

   Subjekt revizije nakon što je Državna revizorska institucija završila reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu je izvršio preknjižavanje pojedinih pozicija i knjiženje novih knjigovodstvenih isprava koje u postupku vršenja revizije za 2013.godinu nije prezentirao DRI, što je i potvrđeno od strane odgovornog lica Predsjednika partije u Izjašnjenju na preliminarni izvještaj o reviziji za 2014.godinu .

   Sprovođenje navedenih radnji nije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji, MRS i računovodstvenim načelima.

- ***Nakon zaključivanja poslovnih knjiga, sastavljanja Godišnjeg finansijskog izvještaja i dostavljanja istog nadležnim institucijama ne mogu se vršiti preknjižavanja i naknadna knjiženja u toj godini, kao ni mijenjati knjigovodstvena stanja bilansnih pozicija u odnosu na zvanično prezentirane Godišnje izvještaje bez naloga nadležne institucije .***

3. *Subjekt revizije je u poslovnim knjigama i Godišnjem finansijskom izvještaju za 2014.godinu iskazao prihode i troškove u većem iznosu za 46.200,00€. Prihodi su iskazani po osnovu uplate sredstava iz budžeta CG na žiro račun Demokratske partije, koja su shodno Koaliconom sporazumu (br. 131/12 od 17.09.2012. godine) prenešena na račune članica Koalicije (Demokratskom savezu u Crnoj Gori i Albanskoj Alternativi), dok su rashodi iskazani po osnovu prenosa sredstava koalicionim članicama.*

- ***Subjekt revizije u poslovnim knjigama i Godišnjim finansijskim izvještajima treba da iskazuje samo dio svojih prihoda, dok prenos sredstava koalicionim članicama ne treba iskazivati kao trošak, jer isti nije ostvaren iz poslovanja Partije.***

4. *Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije u poslovnim knjigama nije evidentirao imovinu čija je sadašnja vrijednost na dan 31.12.2013.godine iznosila 1.207,00€ i istu nije iskazao u Izvještaju o izvršenom popisu za 2014.godinu kao ni u Godišnjem finansijskom izvještaju za 2014.godinu*

- ***Subjekt revizije je dužan da izvrši popis ukupne stalne imovine, evidentira je u poslovnim knjigama i istu iskaže u Godišnjem finansijskom izvještaju.***

5. *Subjekt revizije je u 2014 godini isplatio na ime naknada fizičkim licima po osnovu ugovora o djelu i ugovora o zakupu iznos od 13.100,00€ na koje je obračunao poreske obaveze ali iste nije uplatio. Takođe je utvrđeno da subjekt revizije nije sastavljao i podnosio nadležnom poreskom organu izvještaje o obračunatim i plaćenim poreskim obavezama (obrazac IOPPD) što nije u skladu sa Zakonom i važećim Pravilnikom.*

- ***Subjekt revizije treba da poreske obaveze na naknade fizičkim licima uplaćuje u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i da shodno članu 47 istog, nadležnom poreskom organu podnosi propisane izvještaje.***

6. *Uvidom u zaključene ugovore o djelu i ugovore o zakupu utvrđeno je da isti po svojoj formi nijesu usklađeni sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima, jer ne sadrže pravni osnov, tj. odredbe Zakona na osnovu kojih su zaključeni, a ugovorima o djelu nijesu precizno definisani poslovi i vrijeme angažovanja izvršioca.*

- ***Subjekt revizije ugovore o djelu i ugovore o zakupu treba da zaključuje u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima.***

7. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije evidentiranje potraživanja od lokalnih samouprava vršio na osnovu uplata ali nije putem ovjerenih konfirmacija ili druge dokumentacije vršio usaglašavanje istih sa lokalnom samoupravom .*

- ***Državna revizorska institucija preporučuje subjektu revizije da usaglasi potraživanja sa lokalnom samoupravom i na osnovu ovjerene dokumentacije izvrši evidentiranje istih u poslovnim knjigama.***

Nadležni Kolegijum se saglasio da zbog karaktera utvrđenih nepravilnosti i nezakonitosti prezentiranih u Konačnom Izvještaju DRI pod tačkom 10 – Finansijski izvještaji: 10.1.1. Popis i evidentiranje imovine; 10.1.2. Potraživanja, 10.1.6 Obaveze i izraženog negativnog mišljenja, isti dostavi nadležnom tužilaštvu.

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI PODACI

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg izvještaja i poslovanja Partije sadržan je u:

- *Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list RCG" br. 28/04, 27/06 i 78/06 i "Sl. list CG" br. 15/07 CG" br. 15/07,73/10, 40/11, 31/14);*
- *Zakonu o finansiranju političkih partija („Službeni list CG" broj 10/14, 25/14 i 52/14);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2015. godinu (br. 4011-06-1799 od 25.12.2014. godine);*
- *Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40116-042-417 od 31.03.2015. godine).*

Postupci revizije sprovedeni su u skladu sa:

- *Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG" br. 03/15);*
- *Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG" br. 07/15);*
- *Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;*
- *Međunarodnim standardima (ISSAI).*

2. Osnovni podaci o partiji

Demokratska partija – Partia Demokratike, (u daljem tekstu: DP), osnovana je decembra 2011. godine, a u registar političkih partija upisana je Rješenjem Ministarstva unutrašnjih poslova, broj 05-006/12-243/2 od 19.01.2012. godine.

Sjedište Partije je u Ulcinju, Bulevar "Đ.K.Skenderbega".

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

Podogranak je osnovni oblik političkog organizovanja i djelovanja na nivou ogranka. Podogranci se formiraju za svaku mjesnu zajednicu na osnovu regionalnih podjela opština.

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

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

Predsjedništvo ogranka je najviši izvršni organ ogranka, a sastoji se od Predsjednika, Potpredsjednika, Sekretara, Predsjednika podogranka, odbornika ogranka i članova koje bira Skupština.

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

Predsjednik ogranka predstavlja ogranak i zasjeda sjednicom Predsjedništva ogranka, sprovodi odluke Predsjedništva i potpisuje akta koja donosi Predsjedništvo ogranka. U vrijeme vršenja revizije Predsjednik Partije je Fatmir Đeka. Skupština je najviši organ Partije.

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

Predsjedništvo Partije se sastoji od: Predsjednika, Potpredsjednika i Generalnog sekretara Partije, poslanika, predsjednika ogranaka, predsjednika opština, Predsjednice Foruma žena i Predsjednika Foruma mladih. Predsjednik partije predstavlja Partiju i sprovodi odluke partijskih organa. Statutarna komisija DP je nadležna da tumači Statut, odlučuje po žalbama, predlaže izmjenu i dopunu Statuta.

3. Finansiranje partije

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

4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Demokratske partije za 2014. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom regulativom.

5. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja o tome:

1. *Da li su finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja ili*
2. *Da li su 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. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Demokratske partije za 2014. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

7. Metode revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupaka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indetifikovanje i procjena materijalnog rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja uključujući i unutrašnje kontrole. Takođe je utvrđena materijalnost u fazi planiranja finansijske revizije za finansijske izvještaje kao cjelinu odnosno procjena do 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 1.691,00€ € (2,00% od ostvarenih rashoda Partije).

Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza analizirana je pravna regulativa, te dokumentacija i informacije 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 dosljednost primjene zakona, 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. Kontrola prihoda i troškova koji su plaćeni preko žiro računa, kao i identifikovana rizična područja u cjelosti su revidirana.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

8. Sistem unutrašnjih kontrola

Partija je Statutom utvrdila odgovorno lice za finansijsko poslovanje koje je za svoj rad odgovorno Centralnom odboru. Shodno Statutu, Finansijski rukovodilac je dužan da vodi finansijsko-materijalno poslovanje Partije, da prati uplatu članarine, da vrši upis drugih materijalnih prihoda i da sastavlja i predlaže budžet Partije. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije odlukom Predsjednika od 05.08.2014. godine imenovao lice odgovorno za materijalno – finansijsko poslovanje Demokratske partije.

Partija je donijela Finansijski plan za 2014. godinu kojim su planirani prihodi i rashodi u iznosu od po 90.000,00€. Isti nije zaveden i na njemu nema datuma kad je donešen. Partija je donijela Odluku (05.01.2014. godine) o korišćenju službenog vozila i potrošnji goriva, koja je potpisana od strane predsjednika Partije. Istom je precizirano da vozilo koristi predsjedništvo Partije a na korišćenje goriva imaju pravo svi članovi Glavnog odbora i predsjednici ogranaka Partije.

9. Poslovne knjige

Partija, shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih partija je dužna voditi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi prihoda i rashoda u skladu sa propisima Ministarstva. Shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji, Partija koja ima svojstvo pravnog lica dužna je da poslovne knjige vodi po sistemu dvojnog knjigovodstva. Poslovne knjige su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne evidencije. Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji. Partija je u 2014. godini od poslovnih knjiga obezbjeđivala glavnu knjigu i pomoćnu evidenciju - dnevnik blagajne.

10. Finansijski izvještaji

Subjekt revizije je shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih partija u obavezi da Godišnji završni račun podnosi organu uprave nadležnom za vođenje jedinstvenog registra poreskih obveznika i Državnoj revizorskoj instituciji, najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu.

Partija nije u Zakonom utvrđenom roku dostavila Godišnji finansijski izvještaj za 2014. godinu Državnoj revizorskoj instituciji (isti je dostavljen dana 09.04.2015. godine). Godišnji finansijski izvještaj za 2014.godinu Demokratske partije potpisan je od strane predsjednika Partije i lica odgovornog za sastavljanje Godišnjeg finansijskog izvještaja.

- ***Shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja subjekt revizije je dužan da Godišnji finansijski izvještaj dostavlja Državnoj revizorskoj instituciji u utvrđenom roku.***

Shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12), Partija je u obavezi da Godišnje finansijske izvještaje dostavi na sledećim obrascima:

- *Bilans stanja - na Obrascu BS;*
- *Bilans uspjeha - na obrascu BU;*
- *Iskaz o novčanim tokovima - na obrascu INT;*
- *Iskaz o promjenama na kapitalu – na obrascu IPK i*
- *Statistički Anex.*

Uvidom u dostavljene finansijske izvještaje za 2014. godinu utvrđeno je da iskazani iznosi pojedinih bilansnih pozicija za prethodnu godinu ne odgovaraju iznosima koji su bili iskazani u Godišnjem finansijskom izvještaju Partije za 2013.godinu.

U nastavku Izvještaja dat je tabelarni pregled podataka iskazanih u zvanično prezentiranim Godišnjim finansijskim izvještajima (bilans stanja i bilans uspjeha) Partije za 2013. i 2014. godinu:

Bilans stanja

Pozicija	Bilans stanja za 2013. godinu		Bilans stanja za 2014. godinu	
	Prethodna godina (2012.)	Tekuća godina (2013.)	Prethodna godina (2013.)	Tekuća godina (2014.)
Aktiva				
A. Stalna imovina		**1.217**	**8.550**	7.200
Nekretnine, postrojenja i oprema		1.217	8.550	7.200
Oprema		330	8.550	7.200
Ostala osnovna sredstva		887		
C. Obrtna sredstva		**38.192**	**1.434**	1.507
I Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina		38.192	1.434	1.507
1. Potraživanja	1.428	37.725		-6
2. Kratkoročni finansijski plasmani			1.428	1.428
3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	5.704	467	6	85
D. UKUPNA AKTIVA	**7.132**	**39.409**	**9.984**	**8.707**
Pasiva				
A. Kapital	**-2.684**	**12.534**	**-9.505**	**-5.454**
Neraspoređena dobit		15.217		4.051
Gubitak	-2.684	-2.684	-9.505	-9.505
B. Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze	**4.815**	**1.568**		
Dugoročne obaveze	4.815	1.568		
Dugoročni krediti	4.815	1.568		
D. Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze	**5.001**	**25.307**	**19.489**	**14.161**
I Kratkoročne obaveze		25.307	19.489	14.161
1. Kratkoročne finansijske obaveze	5.001	8.807	10.238	3.333
2. Obaveze iz poslovanja		13.797	240	2.571
3. Ostale kratkoročne obaveze	5.001	1.037	6.851	8.257
4. Obaveze po osnovu poreza na dobit		1.666		
E. Ukupna pasiva	**7.132**	**39.409**	**9.984**	**8.707**

Bilans uspjeha

POZICIJA	Red. broj	Bilans uspjeha za 2013. godinu		Bilans uspjeha za 2014. godinu	
		Prethodna godina	Tekuća godina	Prethodna godina	Tekuća godina
I **POSLOVNI PRIHODI** (202 do 207)	201	**3.331**	**61.377**	**88.104**	**88.631**
1. Prihodi iz budžeta Crne Gore	202	3.331	49.081	75.808	81.757
2. Prihodi iz budžeta lokalne samouprave	203		8.022	8.022	6.390
6. Ostali poslovni prihodi	207		4.274	4.274	484
II **POSLOVNI RASHODI** (209 do 212)	208	**5.861**	**37.910**	**58.516**	**25.090**
1. Trošak nabavke sredstava	209		8.795	9.525	3.779
2. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	3.792	11.724	36.237	14.203
3. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211			450	1.350
4. Ostali poslovni rashodi	212	2.069	17.391	12.304	5.758
A. POSLOVNI REZULTAT (201-208)	213	**-2.530**	**23.467**	**29.588**	**63.541**
I FINANSIJSKI PRIHODI	214			1	
II FINANSIJSKI RASHODI	215	154	124		1.170
B. FINANSIJSKI REZULTAT (214–215)	216	**-154**	**-124**	**1**	**-1.170**
I OSTALI PRIHODI	217				
II OSTALI RASHODI	218		6.460	36.410	58.320
C. REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI (217–218)	219		**-6.460**	**-36.410**	**-58.320**
D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (213+216+219)	220	**-2.684**	**16.883**	**-6.821**	**4.051**
F. REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA (220+221)	222	**-2.684**	**16.883**	**-6.821**	**4.051**
H. PORESKI RASHOD PERIODA (228+229)	227		**1.666**		
1. Tekući porez na dobit	228		1.666		
2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	229				
I. **NETO REZULTAT** (222+223-227)	230	**-2.684**	**15.217**	**-6.821**	**4.051**

Na osnovu prezentiranih podataka evidentna su neslaganja kod pozicija Bilansa stanja i Bilansa uspjeha (prethodna godina). Neslaganje iskazanih podataka se odnosi na sledeće pozicije: Bilansa stanja (potraživanja, stalna imovina, gotovina i gotovinski ekvivalenati i obaveze prema dobavljačima), kao i na pozicije Bilansa uspjeha (prihodi i rashodi), pa se konstatuje da subjekt revizije nije tačno iskazao podatke iz prethodne godine u Godišnjem finansijskom izvještaju za 2014.godinu što ima uticaja i na iskazivanje podataka za 2014.godinu naročito na pozicije Bilansa stanja (potraživanja, obaveze i gotovina na žiro računima).

- ***Subjekt revizije je bio u obavezi da u Godišnjem finansijskom izvještaju za 2014. godinu u koloni (prethodna godina) iskaže podatke koje je prezentirao u zvaničnom Godišnjem finansijskom izvještaju za 2013.godinu koji je dostavljen Državnoj revizorskoj instituciji.***

Subjekt revizije nakon što je Državna revizorska institucija završila reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu je izvršio preknjižavanje pojedinih pozicija i knjiženje novih knjigovodstvenih isprava koje u postupku vršenja revizije za 2013.godinu nije prezentirao DRI, što je i potvrđeno od strane odgovornog lica Predsjednika partije u Izjašnjenju na preliminarni izvještaj o reviziji za 2014.godinu .

Sprovođenje navedenih radnji nije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji, MRS i računovodstvenim načelima.

- ***Nakon zaključivanja poslovnih knjiga, sastavljanja Godišnjeg finansijskog izvještaja i dostavljanja istog nadležnim institucijama, ne mogu se vršiti bilo kakva knjiženja u toj godini i mijenjati stanja bilansnih pozicija u odnosu na zvanično prezentirane Godišnje izvještaje.***

10.1. Bilans stanja

*Shodno prezentiranim podacima u Bilansu stanja imovina i izvori sredstava (iskazani su u iznosu od po **8.707,00€**. U aktivi bilansa stanja iskazana je stalna imovina u iznosu od 7.200,00€ i obrtna imovina u iznosu od 1.507,00€ (gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 85,00€, potraživanja su negativna i iznose -6,00€ i kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 1.428,00€). U pasivi je iskazan gubitak u iznosu od 5.454,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 14.161,00€.*

10.1.1. Popis i evidentiranje imovine

Komisija za popis imenovana odlukom Predsjednika Partije izvršila je popis imovine i obaveza i sačinila Izvještaj o popisu. Shodno prezentiranom Izvještaju stalna imovina Partije po nabavnoj vrijednosti je iznosila 9.000,00€, otpisanoj 1.800,00€ i sadašnjoj vrijednosti 7.200,00€, depoziti na računu su iskazani u iznosu od 80,99€, gotovina u blagajni u iznosu od 3,79€ i obaveze po osnovu kratkoročnog kredita u iznosu od 3.333,28€. Revizijom je utvrđeno da Partija u 2014.godini nije evidentirala u poslovnim knjigama imovinu čija je sadašnja vrijednost na dan 31.12.2013.godine iznosila 1.207,00€ i istu nije iskazala ni u Izvještaju o izvršenom popisu za 2014.godinu .

- ***Subjekt revizije je dužan da izvrši popis ukupne stalne imovine, evidentira je u poslovnim knjigama i istu iskaže u Godišnjem finansijskom izvještaju.***

10.1.2 Potraživanja

Potraživanja Partije u poslovnim knjigama na dan 01.01.2014.godine su iskazana u iznosu od 1.507,00€ ,a na dan 31.12.2014.godine ista su iskazana u iznosu od 5,50€.

Revizijom je utvrđeno da Partija nije tačno iskazala potraživanja iz prethodne godine, jer su ista na dan 31.12.2013.godine iznosila 37.725,00€ i odnosila su se na potraživanja od predsjednika partije u iznosu od 23.430,00€, potraživanja po osnovu datih avansa dobavljačima u iznosu od 12.866,72€ i Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 1.428,28€ (razgraničeni troškovi). Navedeni iznos potraživanja subjekt revizije je bio u obavezi da evidentira u 2014.godinu kao početno stanje .

10.1.3. Novčana sredstva na žiro-računima

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2014. godini finansijsko poslovanje obavljala preko dva žiro računa, otvorena kod Hipotekarne banke AD Podgorica i kod Prve banke Crne Gore – Filijala Ulcinj.

Shodno prezentiranim podacima u glavnoj knjizi depoziti na računima kod poslovnih banaka na dan 01.01.2014. godine su evidentirani u iznosu od 5,97€, a na dan 31.12.2014. godine 81,06€.

10.1.4. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije je utvrđeno da je blagajničko poslovanje Partije centralizovano i obavlja se preko jedne blagajne.

Shodno iskazanim podacima u Glavnoj knjizi subjekta revizije gotovine u blagajni na dan 01.01.2014. godine nije bilo, a ista je na dan 31.12.2014. godine iznosila 3,79€. Početno stanje gotovine u blagajni ne odgovara iskazanom stanju iste na dan 31.12.2013.godine (gotovina je iznosila 461,50€).

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2014.godini sa žiro računa podigao gotovine u iznosu od 15.348,00€ (od čega je iznos od 15.198,00€ zaprimljen u blagajnu, a iznos od 150,00€ je direktno proknjižen na zatvaranje obaveza za neto zarade).

Isplate iz blagajne evidentirane u glavnoj knjizi u iznosu od 15.194,21€ su se odnosile na sledeće troškove: naknade po zaključenim ugovorima u iznosu od 9.500,00€, neto zarada u iznosu od 1.544,00€, naknada na ime zakupnina u iznosu od 3.600,00€ i materijalne troškove u iznosu od 550,21€.

Naknade isplaćene gotovinski iz blagajne u iznosu od 9.500,00€ odnose se na troškove izborne kampanje. Isplata je izvršena shodno zaključenim ugovorima sa 4 fizička lica po osnovu usluga nastupa na koncertima i zakupa objekta i bine za promotivni skup Koalicije "Zajedno za budućnost Ulcinja" čija je članica bila Demokratska partija.

Revizijom je utvrđeno da je angažovanom licu za usluge vođenja programa isplaćena neto naknada u iznosu od 700,00€, dok je licu angažovanom za muziku, ozvučenje i solističko izvođenje isplaćena ugovorena naknada u iznosu od 6.500,00€. Ugovorena naknada po osnovu zakupa u iznosu od 2.300,00€ je isplaćena fizičkim licima na ime zakupa poslovnog prostora u Vladimiru u iznosu od 1.000,00€ i na ime zakupa opreme (bine) u iznosu od 1.300,00€

Iz prezentiranog se zaključuje da je subjekt revizije u 2014. godini iz blagajne za redovno poslovanje isplatio troškove izborne kampanje u iznosu od 9.500,00€, ali iste nije iskazao u Izvještaju o porijeklu, visini i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava za izbornu kampanju za izbor odbornika u Skupštinu opštine Ulcinj.

U Izvještaju o porijeklu i visini prikupljenih i utrošenih sredstava podnosioca izborne liste Koalicije "Zajedno za budućnost Ulcinja" (Demokratski savez u CG – Demokratska partija – Albanska alternativa) koji je Demokratska partija dostavila DRI iskazani su troškovi izborne kampanje u iznosu od 230,00€, što ukazuje da podnosilac izborne liste u Izvještaju nije tačno iskazao prikupljena i utrošena sredstva za izbornu kampanju, što nije u skladu sa odredbama člana 25 Zakona o finansiranju političkih partija kojim je propisano da je podnosilac izborne liste dužan da u sačinjenom izvještaju iskaže sve prihode i troškove izborne kampanje. Takođe podnosilac izborne liste nije shodno odredbama člana 14 Zakona plaćanje troškova izborne kampanje vršio preko posebnog žiro računa .

Na isplaćene neto naknade po ugovorima su obračunate ali nijesu izmirene poreske obaveze što nije u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

Takođe je utvrđeno da subjekt revizije nije sastavljao i podnosio nadležnom poreskom organu izvještaje o obračunatim i plaćenim poreskim obavezama (obrazac IOPPD) što nije u skladu sa Zakonom i važećim Pravilnikom.

Iz blagajne su isplaćeni i troškovi neto zarade za jednog zaposlenog u ukupnom iznosu od 1.544,00€. Zarada je isplaćena za period februar – septembar 2013. godine u iznosu od po 193,00€ mjesečno. Preuzimanje gotovine po ovom osnovu je dokumentovano potpisanim isplatnim listama.

Naknade za zakup poslovnih prostora za redovno poslovanje Partije isplaćene su gotovinski u iznosu od 3.600,00€. Isplata je izvršena fizičkim licima shodno zaključenim ugovorima o zakupu poslovnih prostora. Na ime zakupa poslovnog prostora u Ostrosu (površine 30m^2 mjesečna zakupnina 100,00€) isplaćen je iznos od 1.200,00€, a na ime zakupa prostora u Vladimiru (površine 70m^2 mjesečna zakupnine 200,00€) isplaćen je iznos od 2.400,00€

Na isplaćene zakupnine su obračunate i iskazane poreske obaveze ali iste nijesu plaćene.

- ***Subjekt revizije je dužan da poreske obaveze na naknade fizičkim licima uplaćuje u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i da shodno članu 47 istog, nadležnom poreskom organu podnosi propisane izvještaje.***

Uvidom u zaključene ugovore o djelu i ugovore o zakupu utvrđeno je da isti po svojoj formi nijesu usklađeni sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima, jer ne sadrže pravni osnov, tj. odredbe Zakona na osnovu kojih su zaključeni, a ugovorima o djelu nijesu precizno definisani poslovi i vrijeme angažovanja izvršioca.

- ***Subjekt revizije ugovore o djelu i ugovore o zakupu treba da zaključuje u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima.***

10.1.5. Aktivna vremenska razgraničenja

Na kontu Aktivnih vremenskih razgraničenja evidentirani su razgraničeni troškovi u iznosu od 1.428,28€ koji nijesu plaćeni u 2013. godine.

10.1.6. Obaveze

Obaveze u glavnoj knjizi subjekta revizije na dan 01.01.2014. godine su iskazane u iznosu od 19.489,00 a na dan 31.12.2014. godine 14.161,00€ i iste se odnose na obaveze po osnovu kredita u iznosu od 3.333,28€, obaveze prema dobavljačima 2.571,24€ , obaveze za zarade i naknade u iznosu od 4.683,92€ i pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 3.572,40€

Obaveze iskazane u iznosu od 3.333,28€ odnose na neizmirene obaveze po kreditu (ugovor o kreditu br. 17-01/3689 od 18.08.2013. godine) koji je Partija je podigla kod poslovne banke za nabavku putničkog vozila u iznosu od 10.000,00€ (kamatna stopa 13% na period od dvije godine).

Obaveze prema dobavljačima su iskazane u glavnoj knjizi u iznosu od 2.571,24€ i pretežno se odnose na obaveze prema dobavljačima za usluge marketinga, usluge reprezentacije i sl.

Obaveze iskazane u glavnoj knjizi u iznosu od 4.683,92€ se odnose se na obaveze za neto zarade u iznosu od 2.138,00€, porez i doprinose na zarade i naknade u iznosu od 2.367,50€, prirez u iznosu od 155,42€ i obaveze za dodatne doprinose u iznosu od 23,00€.

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao pasivna vremenska razgraničenja (PVR) u iznosu od 3.572,40€ po osnovu plaćenih, troškova za koje nisu ispostavljene fakture dobavljača.

Revizijom je utvrđeno da početno stanje obaveza evidentirano u poslovnim knjiga na dan 01.01.2014.godine ne odgovara istim iskazanim na dan 31.12.2013.godine koje su iznosile 26.875,00€. Neslaganje je utvrđeno kod obaveza prema dobavljačima (iskazane pod 01.01.2014.godine u iznosu od 2.399,95€, a iste na dan 31.12.2013.godine bile iskazane u iznosu od 9.930,50€).

10.2. Bilans uspjeha

Shodno podacima iskazanim u glavnoj knjizi i Bilansu uspjeha ukupno ostvareni prihodi Partije u 2014. godini su iznosili 88.631,00€ , rashodi 84.580,00€, dok je višak prihoda nad rashodima iskazan u iznosu od 4.051,00€.

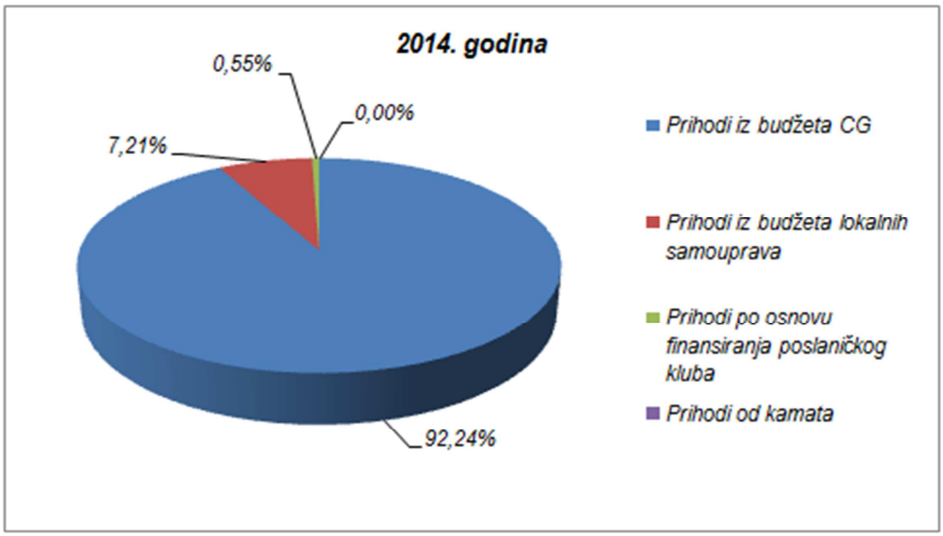
10.2.1. Prihodi

Partija je u 2014. godini iskazala ukupne prihode za redovno poslovanje u iznosu od 88.631,39€. Ostvareni prihodi se odnose na: prihode iz budžeta Crne Gore u iznosu od 81.756,24€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 6.390,88€, prihode Kluba poslanika u iznosu od 484,27€ i finansijske prihode u iznosu od 0,18€.

U narednoj tabeli dat je uporedni pregled iskazanih prihoda Partije za 2013. i 2014. godinu:

R/B	Vrsta prihoda	2013. godina	% učešća	2014. godina	% učešća
1	Prihodi iz budžeta CG	49.080,66	79,97%	81.756,24	92,24%
2	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	8.021,82	13,07%	6.390,88	7,21%
3	Prihodi po osnovu finansiranja poslaničkog kluba	4.273,94	6,96%	484,27	0,55%
4	Prihodi od kamata	0,55	0,00%	0,18	0,00%
Ukupno		**61.376,97**	**100,00%**	**88.631,57**	**100,00%**

U nastavku je dat grafički prikaz prihoda partije u 2014. godini, shodno podacima iskazanim u glavnoj knjizi i finansijskom izvještaju:



10.2.2. Prihodi iz Budžeta CG

Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode iz budžeta CG u iznosu od 81.756,24€. Revizijom je utvrđeno da su sredstva iz Budžeta CG uplaćena na žiro račun Demokratske partije po osnovu osvojenog poslaničkog mandata Albanske koalicije (Demokratski savez u CG – Demokratska partija – Albanska alternativa).

Shodno koalicionom Sporazumu (br. 131/12 od 17.09.2012. godine) Demokratska partija je prenijela sredstva članicama u iznosu od 46.200,00€ i to: Demokratskom savezu u CG iznos od 27.400,00€ i Albanskoj Alternativi iznos 18.800,00€, tako da sredstva u iznosu od 35.556,24€ predstavljaju prihod Demokratske partije, a ne ukupno uplaćena sredstva iz budžeta CG u iznosu od 81.756,24€ kako je to Partija iskazala u poslovnim knjigama. Na osnovu prezentiranog se zaključuje da je subjekt revizije prihode iz budžeta CG za 2014.godinu iskazao u većem iznosu od ostvarenih za 46.200,00€

10.2.3. Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava

Partija je u glavnoj knjizi iskazala prihode od lokalne samouprave Ulcinj po osnovu osvojenih odborničkih mandata u iznosu od 6.390,88€.

Revizijom je utvrđeno da je Partija uplate od lokalnih samouprava i uplate od budžeta CG evidentirala na kontu potraživanja i na kraju godine zbirni iznos prenosila na poziciju prihoda što ukazuje da se evidentiranje prihoda obezbjeđuje na gotovinskoj osnovi. Evidentiranje potraživanja od lokalnih samouprava je vršeno na osnovu uplata ali nije putem ovjerenih konfirmacija ili druge dokumentacije izvršeno usaglašavanje istih sa lokalnom samoupravom.

- ***Državna revizorska institucija preporučuje subjektu revizije da usaglasi potraživanja sa lokalnom samoupravom i na osnovu ovjerene dokumentacije izvrši evidentiranje istih u poslovnim knjigama.***

10.2.4. Prihodi Kluba poslanika

*Prihodi iskazani u iznosu od **484,27€,** se odnose se na uplatu sredstava od Hrvatske građanske inicijative (HGI), shodno Sporazumu o formiranju Kluba poslanika između HGI, DP i Liberalne partije (LP), broj SL-2/2013 od 25.02.2013. godine.*

10.2.5. Prihodi od članarina

Subjekt revizije je dopisom br. 07/14 od 31.01.2014. godine obavijestio Državnu izbornu komisiju da je Partija donijela odluku da u 2014. godini neće naplaćivati članarinu, tako da po ovom osnovu nijesu ostvareni prihodi.

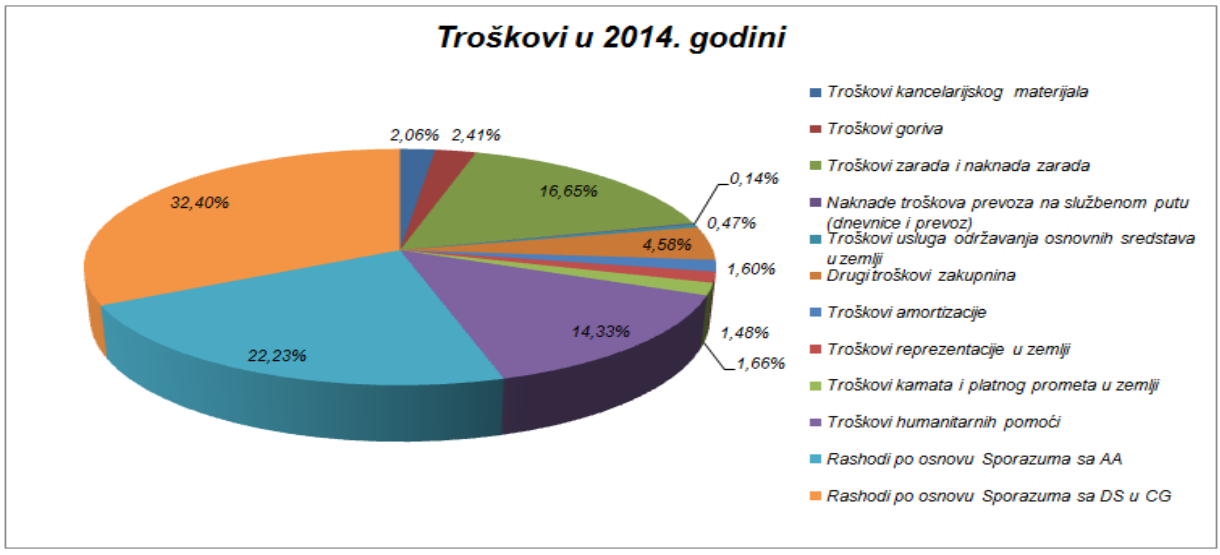
10.3.1. Troškovi

Partija je u poslovnim knjigama iskazala troškove u ukupnom iznosu od 84.580,41€, i isti se odnose na troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 1.739,10€, troškove goriva u iznosu od 2.040,00€, troškove zarada i naknada zarada u iznosu od 14.081,10€, putne troškove u iznosu od 122,22€, troškove usluga održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 400,00€, troškove zakupnina u iznosu od 3.873,52€, troškove amortizacije u iznosu od 1.350,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 1.248,80€ troškove kamata i platnog prometa u iznosu od 1.405,97€, troškove pomoći i donacija u iznosu od 12.119,70€, troškove prenosa sredstava koalicionim partnerima u iznosu od 46.200,00€.

U narednoj tabeli dat je uporedni pregled troškova Partije za 2013. i 2014. godinu:

R/B	Vrsta troška	2013. godina	% učešća	2014. godina	% učešća
1	Troškovi predizbornih kampanja	2.500,60	5,62%		
2	Troškovi kancelarijskog materijala			1.739,10	2,06%
3	Troškovi goriva	6.295,00	14,15%	2.040,00	2,41%
4	Troškovi zarada i naknada zarada	3.867,60	8,69%	14.081,10	16,65%
5	Naknade troškova prevoza na službenom putu	7.856,18	17,66%	122,22	0,14%
6	Troškovi telefona i dr. usluga	2.244,26	5,04%		
7	Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava	1.538,31	3,46%	400,00	0,47%
8	Drugi troškovi zakupnina			3.873,52	4,58%
9	Troškovi marketinga	1.470,74	3,31%		
10	Troškovi amortizacije			1.350,00	1,60%
11	Troškovi reprezentacije u zemlji	9.449,44	21,24%	1.248,80	1,48%
12	Troškovi kamata i platnog prometa u zemlji			1.405,97	1,66%
14	Troškovi humanitarnih pomoći	7.064,00	15,88%	12.119,70	14,33%
15	Rashodi po osnovu Sporazuma sa AA			18.800,00	22,23%
16	Rashodi po osnovu Sporazuma sa DS u CG			27.400,00	32,40%
17	Ostali rashodi	2.207,96	4,96%		
Ukupno		**44.494,09**	100,00%	**84.580,41**	100,00%

U nastavku Izvještaja dat je grafički prikaz troškova za 2014. godinu po strukturi i procentu učešća u ukupnim troškovima:



Najveće učešće u ukupnim troškovima, nakon prenosa sredstava koalicionim partnerima (32,40% i 22,23%) imaju troškovi zarada i naknada zarada sa učešćem od 16,65%, troškovi isplaćenih pomoći sa 14,33%, troškovi zakupnina 4,58% i sl.

10.3.1.1. Troškovi kancelarijskog materijala

Troškovi iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od 1.739,10€ se odnose na nabavku kancelarijskog materijala i dnevne štampe. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni su preko žiro računa, izuzev iznosa od 550,21€ koji su plaćen gotovinski iz blagajne.

10.3.1.2. Troškovi goriva

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 2.040,00€ odnose se na nabavku goriva. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni su preko žiro računa. Troškovi goriva su isplaćivani shodno Odluci o korišćenju goriva i službenog vozila, kojom je definisano da svi članovi Glavnog odbora i predsjednici ogranaka Partije imaju pravo na naknadu za gorivo a da službeno vozilo koristi Predsjedništvo partije.

10.3.1.3.Troškovi zarada i naknada zarada

Troškovi iskazani u glavnoj knjizi subjekta revizije u iznosu od 14.081,10€ odnose se na troškove bruto zarada u iznosu od 3.456,84€, troškove doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 402,48€ i troškove ugovorenih naknada u iznosu od 10.221,78€.

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2014. godini zapošljavala jedno lice sa kojim je zaključila ugovor o radu na određeno vrijeme (01.06.2013. do 31.12.2014. godine). Ugovorom je utvrđena zarada zaposlenog u neto iznosu od 193,00€. Troškovi evidentirani u iznosu od 3.859,32€ odnose se na troškove neto zarada u iznosu od 2.316,00€, poreza na zarade u iznosu od 311,16€, doprinosa na teret zaposlenog u iznosu od 829,68€, doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 338,76€, prireza na porez u iznosu od 40,44€ i troškove ostalih doprinosa (Privredna komora, SSSCG i Fond rada) u iznosu od 23,28€.

Troškovi iskazani u poslovnim knjgama subjekta revizije u iznosu od 10.221,78€ odnose se na troškove neto naknada fizičkim licima u iznosu od 9.500,00€, troškove poreza u iznosu od 638,75€ I troškove prireza u iznosu od 83,03€. Isplata neto naknada fizičkim licima vršena je gotovinski iz blagajne shodno zaključenim ugovorima. Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na troškove izborne kampanje i detalnije su objašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Subjekt revizije u 2014. godini nije sačinjavao i podnosio Poreskoj upravi izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (obrazac IOPPD).

10.3.1.4. Troškovi službenih putovanja

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 122,22€ se odnose na troškove ino dnevnica u iznosu od 32,00€ i troškove ugostiteljskih usluga u iznosu od 90,22€. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa i dokumentovani putnim nalogom (službeni put za Skadar) i fiskalnim računima za troškove reprezentacije.

10.3.1.5. Troškovi održavanja osnovnih sredstava

Navedeni troškovi su iskazani u iznosu od 400,00€ i isti se odnose na troškove održavanja vozila, dokumentovani su fakturom dobavljača i plaćeni preko žiro računa.

10.3.1.6. Troškovi zakupa

Troškovi iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od 3.873,52€ se odnose na troškove neto naknada u iznosu od 3.600,00€ isplaćene gotovinski fizičkim licima po osnovu ugovora o zakupu (detaljnije pojašnjeni u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje) i na troškove obračunatog poreza u iznosu od 242,05€ i prireza u iznosu od 31,47€.

10.3.1.7. Troškovi amortizacije

Troškovi iskazani u iznosu od 1.350,00€ odnose se na troškove obračunate amortizacije na opremu Partije za 2014. godinu.

10.3.1.8. Troškovi reprezentacije

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama subjekta revizije u iznosu od 1.248,80€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga i troškove nabavke robe u maloprodaji za reprezentativne potrebe.

Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i isti su plaćani preko žiro računa.

10.3.1.9. Troškovi platnog prometa

Troškovi iskazani u iznosu od 235,78€ se odnose na troškove bankarskih provizija.

10.3.11.Troškovi kamata na kredite

Troškovi iskazani u iznosu od 1.170,19€ odnose se na troškove kamata na kratkoročne kredite (ugovor br 17-01/3689 od 18.08.2013.godine)

10.3.1.10. Troškovi donacija i pomoći

Troškovi iskazani u glavnoj knjizi u iznosu od 12.119,70€ se odnose na date pomoći fizičkom licima u novcu 6.010,00€ i u građevinskom materijalu vrijednosti od 6.109,70€.

Isplata pomoći fizičkim licima vršena je shodno odlukama predsjednika partije za liječenje u stanju socijalne potrebe i sl.. Pomoć je isplaćena za 19 lica u iznosima od po 100,00€ do 2.200,00€.

Osim novčane pomoći Partija je fizičkim licima shodno odlukama organa Partije dala i pomoć u građevinskom materijalu vrijednosti 6.109,70€.

10.3.1.11. Troškovi po osnovu uplata koalicionim partnerima

Troškovi u iznosu od 46.200,00€ iskazani su po osnovu prenosa sredstava koalicionim partnerima shodno koalicionom Sporazumu (br. 131/12 od 17.09.2012. godine) i to DS u CG 27.400,00€ i AA 18.800,00€. Prenos sredstava koalicionim članicama nema karakter troška već je u poslovnim knjigama trebalo evidentirati obaveze prema istim na osnovu koalicionog Sporazuma. Na osnovu Prezentiranog se konstatuje da je subjekt revizije u poslovnim knjigama iskazao troškove u većem iznosu za 46.200,00€ .

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije od ukupno iskazanih troškova u iznosu od 84.580,41€ gotovinski isplatio iz blagajne troškove u iznosu od 15.194,21€ što čini 17,96%, ukupnih troškova .

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu utvrđene su određene nepravilnosti i date preporuke koje se odnose na hronološko evidentiranje podignute gotovine, dokumentovanje svih troškova, obezbjeđivanje evidencije potraživanja od lokalnih samouprava, vršenje godišnjeg popisa imovine i obaveza, evidentiranje ukupne stalne imovine u poslovnim knjigama, smanjenje gotovinskih isplata iz blagajne .

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2014.godinu utvrđeno je da subjekt revizije nije realizovao preporuke koje se odnose na popis i evidentiranje ukupne stalne imovine, djelimično je realizovao preporuku koja se odnosi na evidentiranje potraživanja i da je realizovao preporuke koje se odnose na hronološko evidentiranje blagajničkih transakcija, dokumentovanje troškova, donošenje finansijskog plana i smanjenje gotovinskih isplata.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević