

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:40116-042-417/205
Podgorica 22. decembar 2015. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOKRATSKOG SAVEZA U CRNOJ GORI 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 ... 6
4. PREDMET REVIZIJE ... 7
5. CILJ REVIZIJE ... 7
6. VRSTA REVIZIJE ... 7
7. METODOLOGIJA VRŠENJA REVIZIJE ... 7

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ... 7

8. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA ... 7
9. POSLOVNE KNJIGE ... 8
10. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ... 8
10.1. Bilans stanja ... 8
10.1.1.. Evidentiranje i popis imovine ... 8
10.1.3. Novčana sredstva ... 9
10.1.4. Potraživanja ... 9
10.1.5. Kapital ... 10
10.1.6. Obaveze ... 10
10.2. Bilans uspjeha ... 10
10.2.1. Prihodi ... 11
10.2.1.1. Prihodi iz Budžeta CG ... 11
10.2.1.2. Prihodi iz budžeta lokalne samouprave ... 11
10.2.2. Rashodi ... 12
10.2.2.1. Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala ... 13
10.2.2.2. Troškovi goriva i električne energije ... 13
10.2.2.3. Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca ... 13
10.2.2.4. Troškovi službenih putovanja ... 14
10.2.2.5. Troškovi fiksne i mobilne telefonije ... 14
10.2.2.6. Troškovi usluga održavanja ... 14
10.2.2.7. Troškovi reklame i propagande u zemlji ... 15
10.2.2.8. Troškovi ogranaka Partije ... 15
10.2.2.9. Troškovi amortizacije ... 15
10.2.2.10. Troškovi usluga računovodstva i revizije ... 16
10.2.2.11. Troškovi reprezentacije ... 16
10.2.2.12. Troškovi platnog prometa u zemlji ... 16
10.2.2.13. Drugi nematerijalni troškovi ... 16

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA ... 16

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 Demokratskog saveza u Crnoj Gori 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 podataka, 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 Demokratskog saveza u Crnoj Gori 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 identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (br. 208/15 od 12.12.2015. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 40116 - 042 – 417/179), 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 Demokratskog saveza u Crnoj Gori
za 2014. godinu

a) ***Finansijskom revizijom*** *je utvrđeno da Godišnji finansijski izvještaj Demokratskog saveza u Crnoj Gori za 2014. godinu nije u svim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava* ***uslovno mišljenje.***

b) ***Revizijom pravilnosti*** *utvrđeno je da subjekt revizije finansijske i druge aktivnosti nije uskladio sa svim zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava* ***uslovno mišljenje.***

Na izražavanje navedenog mišljenja uticale su navedene nepravilnosti i propusti u primjeni zakonski i drugih propisa

1. Revizijom je utvrđeno da su na ime materijalnih troškova sa računa Partije prenešena sredstva u ukupnom iznosu od 3.680,00€ na račune Predsjednika ogranaka (Krajina iznos od 1.100,00€, Malesija iznos od 1.300,00€, Rožaje iznos od 880,00€ i Plav iznos od 400,00€). Prenos sredstava je izvršen na račune navedenih lica iz razloga što ogranci Partije nemaju otvorene žiro račune kod poslovnih banka. Takođe je utvrđeno da ogranci nijesu adekvatnom dokumentacijom pravdali trošenje dijela prenešenih sredstava u iznosu od 1.680,00€ (ogranak Krajina iznos od 300,00€, Malesija iznos od 500,00€, Rožaje iznos od 480,00€ i ogranak Plav iznos od 400,00€)

- ***Subjekt revizije treba da obezbijedi da ogranci Partije svoje materijalno-finansijsko poslovanje obavljaju preko žiro računa ili podračuna otvorenih za te namjene i da pravdanje svih troškova vrši na osnovu adekvatne dokumentacije.***

2. Subjekt revizije je izvršio popis stalne imovine i sačinilo popisne liste koje sadrže samo količine osnovnih sredstava bez vrijednosti, ali nije sačino Izvještaj o popisu. Takođe je utvrđeno da isti nije izvršio popis potraživanja, obaveza i novčanih sredstava u blagajni i na žiro računima.

- ***Subjekt revizije treba da godišnji popis stalne i obrtne imovine vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.***

3. Subjekt revizije je u poslovnim knjigama evidentirao potraživanja od Opštine Ulcinj u iznosu od 1.208,74€. Navedena potraživanja nije dokumentovao konfirmacijom ovjerenom od strane loklne samouprave tako da se nije moglo utvrditi da li su sva potraživanja po ovom osnovu evidentirana.

- ***Evidentiranje potraživanja, od lokalnih samouprava treba vršiti na osnovu ovjerene i usaglašene dokumentacije.***

4. Revizijom je utvrđeno da potraživanja i obaveze evidentirane u Glavnoj knjizi subjekta revizije ne odgovaraju istim iskazanim u Godišnjem finansijskom izvještaju (Bilansu stanja) i Zaključnom listu,što ukazuje da nije izvršeno usaglašavanje pojedinih bilansnih pozicija. U Godišnjem finansijskom izvještaju (Bilansu stanja) i Zaključnom listu iskazane su obaveze i potraživanja u iznosu od po 11.609,00€ dok su potraživanja u Glavnoj knjizi iskazana u iznosu od 5.097,00€, a obaveze u iznosu od 5.027,70€

- ***Potrebno je izvršiti usaglašavanje podataka u poslovnim knjigama prije sastavljanja i podnošenja Godišnjeg finansijskog izvještaja.***

5. U postupku revizije su utvrđena odstupanja u iznosima pojedinih kategorija troškova evidentiranih u glavnoj knjizi i iznosa utvrđenih revizijom zbog pogrešnog klasifikovanja pojedinih troškova na odgovarajuća konta.

- ***Subjekt revizije treba da pravilno klasifikuje troškove i iste evidentira na odgovarajuća konta shodno Pravilniku koji primenjuje.***

6. Uvidom u prezentirane putne naloge utvrđene su određene nepravilnosti (dio putnih naloga na osnovu koji su isplaćivane naknade po osnovu troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe ne sadrže podatke o pređenoj kilometraži, vrijeme polaska i dolaska sa službenog puta, u pojedinim slučajevima jednim putnim nalogom su pravdani troškovi službenog putovanja obavljenog u različitom vremenskom periodu i različitim destinacijama ,takođe je utvrđeno da nijesu sačinjavani izvještaji sa službenog puta, što

nije u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnih službenika i namještenika, obzirom da subjekt revizije nije unutrašnjim aktom uredio ovu oblast poslovanja.

- ***Obračun troškova službenih putovanja i popunjavanje putnih naloga, treba vršiti na način kako je to propisano Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima, obzirom da subjekt revizije nije unutrašnjim aktom uredio ovu oblast poslovanja.***

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI PODACI

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg izvještaja i poslovanja Stranke 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

Demokratski savez u CG (u daljejm tekstu DS u CG) je 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, potpresjednici, 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, prihodi od privredne djelatnosti i sl.

Partija ima svoj žiro–račun preko kojeg se vrše sve finansijske transakcije. Upravljanje finansijskim sredstvima vrši osoba koju odredi 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.

4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Demokratskog Saveza u CG za 2014. godinu i usklađenost poslovanja iste sa zakonskom regulativom.

5. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja:

- *da li su finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja i*
- *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 indentifikovani kao kriterijumi.

6. Vrsta revizije

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

7. Metodologija vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka 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 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 699,70€ (2% od ostvarenih rashoda subjekta revizije).

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je analizirana 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 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. Kontrola prihoda i troškova plaćenih preko žiro računa vršena je uzorkom od 80% dok su indentikovana rizična područja u cjelosti revidirana.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

8. Sistem unutrašnjih kontrola

Efikasan sistem unutrašnjih kontrola osigurava zakonito i ekonomično upravljanje finansijskim sredstvima i drugom imovinom.

Partija je, shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih partija, Statutom imenovala lice odgovorno za materijalno-finansijske poslove, ali nije uredila način vršenja unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja. Partija je donijela pored Statuta i druga opšta akta: Program rada i Finansijski plan za 2014.

godinu, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Partija je obezbijedila vođenje Zakonom propisanih evidencija, osim analitičkih evidencija osnovnih sredstava i potraživanja od lokalnih samouprava.

9. Poslovne knjige

Partija shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dužna je 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.

Revizijom je utvrđeno da je Partija, obezbjeđivala sledeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige (evidenciju blagajničkog poslovanja i obaveza. Shodno Izjavi odgovornog lica subjekt revizioje je računovodstvene evidencije zasnivao na modifikovanoj osnovi što podrazumijeva da se prihodi i troškovi evidentiraju na gotovinskoj osnovi a imovina i obaveze na obračunskoj osnovi .

10. Finansijski izvještaji

Partija shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Godišnji finansijski izvještaj podnosi organu uprave nadležnom za vođenje jedinstvenog registra poreskih obveznika i Državnoj revizorskoj instituciji i Agenciji za sprečavanje korupcije najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu.

Shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12), Partija je bila dužna da Godišnji finansijski izvještaj za 2014. godinu 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 Aneks.*

Partija je Godišnji finansijski izvještaj za 2014 godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji u predviđenom roku, na propisanim obrascima

10.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima Partije u Bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po 18.495,00€. U aktivi je iskazana imovina koju čine: stalna imovina (osnovna sredstva) u iznosu od 3.706,00€, potraživanja 11.609,00€ i gotovina i gotovinski ekvivalnenti u iznosu od 3.180,00€. U pasivi je iskazan kapital u iznosu od 4.633,00€, neraspoređena dobit u iznosu od 2.253,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 11.609,00€.

10.1.1.. Evidentiranje i popis imovine

Revizijom je utvrđeno da Partija u Glavnoj knjizi obezbjeđuje evidenciju stalne imovine (osnovnih sredstava), ali ne obezbjeđuje analitičku evidenciju iste. Partija je izvršila godišnji popis imovine za 2014. godinu. Ukupna vrijednost stalne imovine na dan 31.12.2014. godine iskazana je u poslovnim knjigama po nabavnoj vrijednosti u iznosu od 6.135,00€, otpisanoj vrijednosti 2.429,00€ i sadašnjoj vrijednosti 3.706,00€, a istu čini kancelarijski namještaj, kompjuterska oprema i sitan inventar.

Partija je izvršila popis stalne imovine i sačinila popisne liste koje sadrže samo količine osnovnih sredstava bez vrijednosti, ali nije sačinila Izvještaj o popisu. Takođe je utvrđeno da ista nije izvršila popis potraživanja, obaveza i novčanih sredstava u blagajni i na žiro računima.

- ***Subjekt revizije treba da godišnji popis stalne i obrtne imovine vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.***

10.1.2. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije utvrđeno je da Partija obezbjeđuje evidentiranje blagajničkih transakcija (podizanje gotovine i isplate iz blagajne) koje su dokumentovane nalogom za uplatu i isplatu i ostalom potrebnom dokumenacijom. Blagajničko poslovanje je centralizovano i organizovano na nivou Partije.

U toku 2014. godine za potrebe blagajne podignuta je gotovina sa žiro-računa u iznosu od 895,00€. Gotovine u blagajni na dan 01.01.2014. godine i na dan 31.12.2014.godine nije bilo .

Isplate iz blagajne su izvršene po osnovu troškova goriva u iznosu od 488,00€, troškova opunomoćenim predstavnicima (izbori u Ulcinju) u iznosu od 140,00€, troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 125,00€, troškova pomoći u iznosu od 100,00€ i troškova službenih putovanja u iznosu od 42,00€.

Troškovi u iznosu od 488,00€, odnose se na ispaćene naknade po osnovu troškova goriva. Isplata je izvršena gotovinski shodno Odlukama Predsjednika Partije,a pravdanje istih vršeno fiskalnim računima i spiskovima . Naknade su isplaćivane u iznosima od 20,00€ do 68,00€.

Troškovi u iznosu od 140,00€ odnose se na isplaćene naknade opunomoćenim predstavnicima (lokalni izbori u Ulcinju). Isplata je vršena na osnovu Spiska, koji je ovjeren i potpisan od strane Predsjednika Partije, kao i od strane lica koja su primila gotovinu (naknade su isplaćene u iznosu od po 20,00€ za 7 lica).

Troškovi, u iznosu od 125,00€ odnose se na isplaćene naknade po osnovu upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe. Isplata je vršene po putnim nalozima.

Gotovinski iz blagajne izvršena je isplata pomoći fizičkim licima, u iznosu od 100,00€, i putni troškovi u iznosu od 42,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani.

10.1.3. Novčana sredstva

Revizijom je utvrđeno da Partija u 2014. godini imala otvorena dva žiro-računa i to račun za obavljanje redovne djelatnosti i račun za potrebe izborne kampanje. Depoziti na računima na dan 01.01.2014. godine su iznosili 466,41€, a na dan 31.12.2014.godine 3.180,00€

Stanje depozita na računima evidentirano u poslovnim knjigama partije odgovara stanju iskazanom u izvještajima o kretanju sredstava na žiro-računima poslovnih banka (bančini izvodi) na pomenute datume izuzev depozita od 8,00€ koji nije dokumentovan bančinim izvodom .

10.1.4. Potraživanja

Revizijom je utvrđeno da potraživanja Partije iznose 8.365,50€ i odnose se na potraživanja od Demokratske partije u iznosu od 5.302,48€, potraživanja od Opštine Ulcinj u iznosu od 1.208,74€, potraživanja po osnovu date pozajmice Demokratskoj uniji albanaca u iznosu od 1.500,00€ , potraživanja za

preplaćene poreze u iznosu od 354,28€ .Osim navedenih potraživanja u Glavnoj knjizi na kontu dati avansi evidentiran je i iznos od 3.243,00€

Potraživanja od Demokratske partije u iznosu od 5.302,48€ iskazana su po osnovu Koalicionog sporazuma (br 131/12) zaključenog između Demokratskog saveza u CG,Demokratske partije i Albanske Alternative .

Potraživanja u iznosu od 1.500,00€ odnose se na potraživanje po osnovu date pozajmice Demokratskoj uniji albanaca, shodno Odluci br. 322-1-12 od 18.12.2012. godine i Ugovoru o pozajmici br. 88/12 .

Iznos od 3.243,00€ evidentiran na kontu dati avansi odnosi se na razgraničene troškove po osnovu neplaćenih obaveza iz prethodne godine prema koalicionoj članici Albanska Alternativa u iznosu od 2.400,00€ i obaveza prema dobavljačima u iznosu od 843,00€ i isti je trebalo evidentirati na kontu Aktivna vremenska razgraničenja (AVR) ,a ne na konto dati avansi.

Potraživanja u iznosu od 1.208,74 € iskazana su od Opštine Ulcinj po osnovu osvojenih odborničkih mandata. U postupku revizije nije prezentirana konfirmacija ovjerena od strane lokalne samouprave na osnovu koje bi se utvrdile obaveze iste prema Partiji sa stanjem na dan 31.12.2014.godine

- ***Evidentiranje potraživanja, od lokalnih samouprava treba vršiti na osnovu ovjerene i usaglašene dokumentacije.***

10.1.5. Kapital

Ukupni kapital Partije na dan 31.12.2014. godine iznosi 6.886,00€, a isti čini stalni kapital koji je formiran nabavkom osnovnih sredstava u iznosu 4.633,00€ i neraspoređena dobit iz prethodnih godina, umanjena za gubitak iz tekuće godine u iznosu od 2.253,00€.

10.1.6. Obaveze

Obaveze Partije iskazane u Bilansu stanja na dan 31.12.2014. godine iznose 3.597,45€ i odnose se na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 3.450,45€ i obaveze po osnovu poreskih obaveza u iznosu od 147,00€. Osim obaveza u pasivi Bilansa stanja su iskazana i pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 8.011,00€. Pasivna vremenska razgraničenja su iskazana po osnovu nenaplaćenih prihoda od koalicione članice Demokratske partije u iznosu od 5.302,48€, od opštine Ulcinj u iznosu od 1.208,74€ i po osnovu ne vraćene pozajmice od Demokratske unije Albanaca.

Revizijom je utvrđeno da iskazana potraživanja i obaveze u Godišnjem finansijkom izvještaju (Bilansu stanja) i Zaključnom listu ne odgovaraju istim iskazanim u Glavnoj knjizi subjekta revizije ,što ukazuje da nije izvršeno usaglašavanje pojedinih bilansnih pozicija.

- ***Potrebno je izvršiti usaglašavanje podataka u poslovnim knjigama prije sastavljanja i podnošenja Godišnjeg finansijskog izvještaja.***

10.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha, ukupno ostvareni prihodi Partije u 2014. godini iznose 36.773,42€, a odnose se na: prihode iz budžeta CG u iznosu od 27.400,00€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 9.358,01€ i finansijske prihode u iznosu od 15,41€. Ukupno ostvareni rashodi iznose 34.986,49€, a odnose se na: troškove za nabavku sredstava u iznosu od 3.597,00€, troškove zarada, naknada zarada i druge lične rashode u iznosu od 13.778,00€, troškove amortizacije u iznosu od 927,00€ i ostale poslovne rashode u iznosu od 16.674,00€. U bilansu uspjeha iskazan je finansijski rezultat (dobit) u iznosu od 1.787,00€.

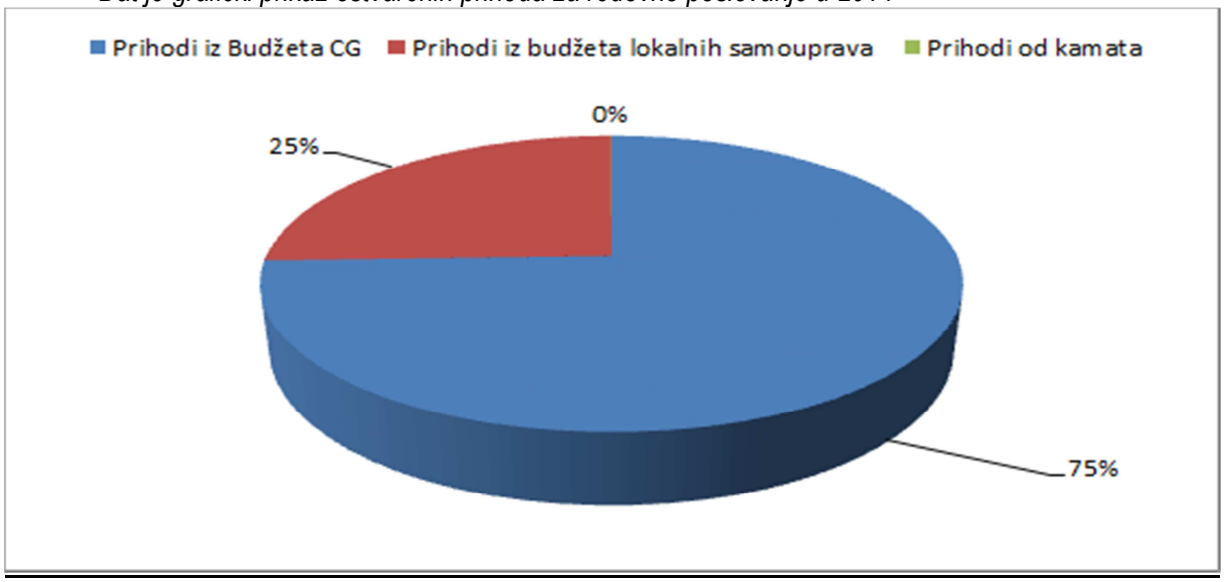
10.2.1. Prihodi

*Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode za redovno poslovanje za 2014. godinu u iznosu od **36.773,42** Iskazani prihodi odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu od 27.400,00€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 9.358,01€ i prihode od kamata u iznosu od 15,41€.*

U narednoj tabeli dat je uporedni pregled iskazanih prihoda Partije u 2013. i 2014 godini po vrsti.

R/B	Opis	Ostvareni prihodi za 2013. godinu	Učešće (%)	Ostvareni prihodi za 2014. godinu	Učešće (%)
1	Prihodi iz Budžeta CG	14.600,00	61,32%	27.400,00	74,51%
2	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	9.125,48	38,33%	9.358,01	25,45%
3	Prihodi od kamata	84,95	0,36%	15,41	0,04%
UKUPNO		**23.810,43**	**100,00%**	**36.773,42**	**100,00%**

Dat je grafički prikaz ostvarenih prihoda za redovno poslovanje u 2014



Na osnovu datog tabelarnog pregleda i grafičkog prikaza prihoda konstatuje se da najveće učešće u ukupnim prihodima imaju prihodi iz budžeta CG i isti učestvuju sa 75%, dok prihodi od lokalnih samouprava učestvuju sa 25%

10.2.1.1. Prihodi iz Budžeta CG

Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode iz budžeta CG u iznosu od 27.400,00€. Navedeni prihodi su iskazani po osnovu uplate od strane Demokratske partije Ulcinj, shodno zaključenom Koalicionom sporazumu kojim je utvrđeno da Demokratskom savezu u CG pripada 40% sredstava opredijeljenih iz budžeta CG po osnovu osvojenih poslaničkih mandata.

10.2.1.2. Prihodi iz budžeta lokalne samouprave

Prihodi iz budžeta lokalne samouprave su evidentirani u iznosu od 9.358,01€, a ostvareni su po osnovu uplata sledećih opština: Plav u iznosu od 500,01€, Bar u iznosu 2.061,20€ i Glavnog grada Podgorica u iznosu od 6.796,80€.

10.2.1.3. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi su evidentirani u iznosu od 15,41€ i odnose se na pozitivnu kamatu po osnovu depozitana računima kod poslovnih banaka.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije u toku 2014. godine nije iskazao prihode po osnovu članarina .

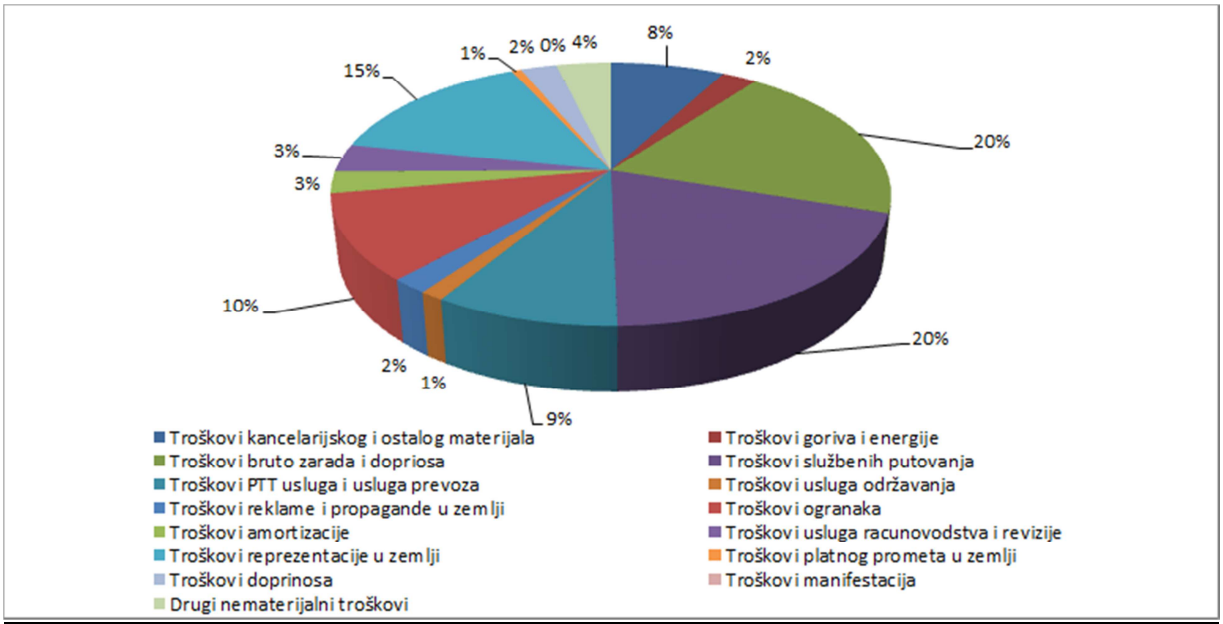
10.2.2. Rashodi

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama, iskazao rashode u 2014. godini u iznosu od 34.986,49€ i isti se odnose na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 2.760,62€, troškove električne energije u iznosu od 836,68€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 7.821,10€, troškove službenih putovanja u iznosu od 6.843,20€, troškove fiksnih i mobilnih telefona u iznosu od 3.143,51€, troškove usluga održavanja u iznosu od 412,98€, troškove reklame i propaganda u zemlji u iznosu od 633,08€, troškove ogranaka DS u CG u iznosu od 3.680,00€, troškove manifestacija i amortizacije u iznosu od 926,60,€, troškove usluga računovodstva i revizije u iznosu od 1.204,00€, troškove reprezentacije u zemlji u iznosu od 5.117,18€, troškove platnog prometa u iznosu od 231,04€. i ostale troškove u iznosu od 1.316,50€

U narednoj tabeli je dat pregled ostvarenih rashoda u 2013. i 2014. godini.

Konto	Opis	Iznos za 2013. godinu	Učešće	Iznos za 2014. godinu	Učešće
1	Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala	4.869,67	16,10%	2.760,62	7,89%
2	Troškovi goriva i energije	250,00	0,83%	836,68	2,39%
3	Troškovi bruto zarada i dopriosa	7.820,64	25,85%	7.821,10	22,35%
4	Troškovi službenih putovanja	5.043,50	16,67%	6.843,20	19,56%
5	Troškovi PTT usluga i usluga prevoza	4.641,85	15,34%	3.143,51	8,98%
6	Troškovi usluga održavanja	599,85	1,98%	412,98	1,18%
7	Troškovi reklame i propagande u zemlji	175,50	0,58%	633,08	1,81%
8	Troškovi ogranaka	1.904,30	6,29%	3.680,00	10,52%
9	Troškovi amortizacije	0,00	0,00%	926,60	2,65%
10	Troškovi usluga racunovodstva i revizije	702,00	2,32%	1.204,00	3,44%
11	Troškovi reprezentacije u zemlji	3.140,00	10,38%	5.177,18	14,80%
12	Troškovi platnog prometa u zemlji	115,47	0,38%	231,04	0,66%
14	Troškovi manifestacija	990,00	3,27%	0,00	0,00%
15	Drugi nematerijalni troškovi	0,00	0,00%	1.316,50	3,76%
Ukupno		**30.252,78**	**100,00%**	**34.986,49**	**100,00%**

Dat je grafički prikaz ostvarenih rashoda u 2014 godini.



Na osnovu prezentiranog tabelarnog i grafičkog prikaza konstatuje se da najveće učešće u ukupnim rashodima imaju troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca sa 22,35%, troškovi službenih putovanja sa 19,56%, troškovi reprezentacije sa 14,80%, troškovi ogranaka sa 10,52% itd.

U postupku revizije su utvrđena odstupanja u iznosima pojedinih kategorija troškova evidentiranih u glavnoj knjizi i iznosa utvrđenih revizijom zbog pogrešnog klasifikovanja pojedinih troškova na odgovarajuća konta.

- ***Subjekt revizije treba da pravilno klasifikuje troškove i iste evidentira na odgovarajuća konta shodno Pravilniku koji primenjuje.***

10.2.2.1. Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala

Troškovi u iznosu od 2.760,62€ i odnose se na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 1.297,90€, troškove dnevne štampe u iznosu od 941,23€ i troškove robe u maloprodaji za reprezentativne svrhe u iznosu od 521,49€ . Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko računa.osim iznosa od 134,99€

10.2.2.2. Troškovi goriva i električne energije

Troškovi u iznosu od 836,68€ odnose se na: troškove električne energije u iznosu od 376.68€ i troškove goriva u iznosu od 460,00€. Troškovi električne energije su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni su sa računa, dok su troškovi goriva plaćeni gotovinski I dokumentovani putnim nalozima I fiskalnim računima, osim troškova u iznosu od 30,00€ koji su dokumentovani samo fikalnim računom

10.2.2.3. Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca

Troškovi u iznosu od 7.821,10€ se odnose 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 680,76€ i troškove ostalih doprinosa u iznosu od 195,34€. Troškovi su iskazani po osnovu islate zarada za jedno zaposleno lice angažovano na poslovima

kordinatora ogranka Krajina. Subjekt revizije je dostavljao nadležnom organu IOPPD obrasce za 2014.godinu.

10.2.2.4. Troškovi službenih putovanja

Troškovi u iznosu od 6.843,20€ odnose se na: dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu u iznosu od 2.436,00€. , troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 2.435,38€, naknade troškova prevoza u iznosu od 1.785,00€ i ostale troškove službenog putovanja u iznosu od 186,82€

Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na troškove dnevnica u iznosu od 1.144,00€, naknade troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 3.612,00€, troškove goriva u iznosu od 488,00€, naknade troškova prevoza u iznosu od 1.165,00€, ostale troškove u iznosu od 186,82€, troškove pomoći u iznosu od 200,00€ i troškove telefonskih usluga u iznosu od 77,38€. Dio navedenih troškova u iznosu od 5.978,20€ isplaćen je preko žiro računa dok su troškovi u iznosu od 895,00€ plaćeni gotovinski iz blagajne

Troškovi isplaćeni preko žiro računa u iznosu od 690,00€ su pravdani odlukama i spiskovima, troškovi u iznosu od 4.924,00€ pravdani su putnim nalozima uz koje su priloženi i fiskalni računi, dok su troškovi u iznosu od 364,20€ pravdani računima, zahtjevima i priznanicama.

Uvidom u prezentirane putne naloge utvrđene su određene nepravilnosti (dio putnih naloga na osnovu koji su isplaćivane naknade po osnovu troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe ne sadrže podatke o pređenoj kilometraži, vrijeme polaska i dolaska sa službenog puta , u pojedinim slučajevima jednim putnim nalogom su pravdani troškovi službenog putovanja obavljenog u različitom vremenskom periodu i različitim destinacijama, i nijesu sačinjavani izvještaji sa službenog puta, što nije u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnih službenika i namještenika, obzirom da subjekt revizije nije unutrašnjim aktom uredio ovu oblast poslovanja.

- ***Obračun troškova službenih putovanja i popunjavanje putnih naloga, treba vršiti na način kako je to propisano Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima, obzirom da subjekt revizije nije unutrašnjim aktom uredio ovu oblast poslovanja.***

10.2.2.5. Troškovi fiksne i mobilne telefonije

Troškovi u iznosu od 3.143,51€ odnose se na troškove fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 3.133,81€ i troškove prevoza u iznosu od 30,00€ . Troškovi mobilnih i fiksnih telefona su dokumentovani fakturama dobavljača, a troškovi prevoza putnim nalogom. Uvidom u prezentirane fakture utvrđeno je da najveći dio istih glasi na fizičkih lica (članove organa Partije) i da su iste plaćene sa računa Partije. Subjekt revizije nije posebnim aktom utvrdio ko ostvaruje parvo na naknadu po osnovu troškova mobilnih telefona kao ni limite za potrošnju istih.

10.2.2.6. Troškovi usluga održavanja

Troškovi usluga održavanja u iznosu od 412,98€ odnose se na usluge održavanja kompjuterske opreme i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.

10.2.2.7. Troškovi reklame i propagande u zemlji

Troškovi u iznosu od 633,08€ odnose se na usluge emitovanja programa promotivne sadržine Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni su preko računa stranke.

10.2.2.8. Troškovi ogranaka Partije

Troškovi u iznosu od 3.680,00€ iskazani su po osnovu prenosa sredstava sa žiro računa za materijalne troškove Ogranaka Partije (Krajina, Malesija, Plav i Rožaje). Revizijom je utvrđeno da je prenos sredstava vršen shodno odlukama na račune Predsjednika ogranaka i to na račun Predsjednika ogranka Krajina prenešen je iznos od 1.100,00€, Predsjednika ogranka Malesija iznos od 1.300,00€, Predsjednika ogranka Rožaje iznos od 880,00€ i Predsjednika ogranka Plav iznos od 400,00€. Prenos sredstava na račune pomenutih lica je vršen iz razloga što navedeni ogranci nemaju otvorene žiro račune kod poslovnih banaka. Revizijom je utvrđeno da je prenos sredstava vršen shodno odlukama Predsjednika partije osim iznosa od 300,00€ (ogranak Krajina) za koji nije prezentirana odluka .

Troškovi ogranka Krajina dokumentovani su ovjerenim i potpisanim spiskovima u iznosu od 700,00€, a putnim nalozima troškovi u iznosu od 400,00€.

Troškovi ogranka Malesija u iznosu od 400,00€ su dokumentovani ovjerenim i potpisanim spiskovima, troškovi u iznosu od 400,00€ (reprezentacija, gorivo i elektronske dopune) fiskalnim računima, dok su troškovi reprezentacije u iznosu od 500,00€ dokumentovani računom dobavljača koji datira iz 2015. godine, pa se konstatuje da su pravdani neadekvatnom dokumentacijom.

Troškovi ogranka Rožaje u iznosu od 400,00€ pravdani su putnim nalozima (dnevnice i upotreba sopstvenog vozila u službene svrhe), dok su putni troškovi u iznosu od 480,00€ pravdani spiskovima koji ne sadrže potpis lica koja su preuzela gotovinu.

Uvidom u prezentirane putne naloge utvrđeni su nedostaci koje se najvećim dijelom odnose na neadekvatno popunjavanje istih (nije navedena kilometraža za obračun naknada troškova upotrebe sopstvenog vozila i vrijeme provedeno na putu i sl.).

Troškovi ogranka Plav u iznosu od 400,00€ pravdani su spiskom koji je zaveden u 2015. godini.

Na osnovu prezentiranog se konstatuje da su ogranci Partije neadekvatnom dokumentacijom pravdali troškove u iznosu od 1.380,00€ (ogranak Malesija 500,00,Rožaje 480,00€ i ogranak Plav 400,00€)

- ***Subjekt revizije treba da obezbijedi da ogranci Partije svoje materijalno-finansijsko poslovanje obavljaju preko žiro računa otvorenih za te namjene i da pravdanje svih troškova vrši na osnovu adekvatne dokumentacije.***

10.2.2.9. Troškovi amortizacije

Troškovi iskazani u ukupnom iznosu od 926,60€. odnose se na troškove obračunate amortizacije na osnovna sredstva za 2014.godinu.

10.2.2.10. Troškovi usluga računovodstva i revizije

Troškovi u iznosu od 1.204,00€ odnose se na troškove računovodstvenih usluga Troškovi su dokumentovani fakturom i preračunom dobavljača i plaćeni su preko računa.

10.2.2.11. Troškovi reprezentacije

Troškovi u iznosu od 5.177,18€ odnose se na ugostiteljske usluge i nabavku robe za reprezentativne svrhe. Troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni su preko žiro računa.

10.2.2.12. Troškovi platnog prometa u zemlji

Troškovi platnog prometa iskazani su u iznosu od 231,04€, i odnose se na troškove bančinih usluga.

10.2.2.13. Drugi nematerijalni troškovi

Troškovi iskazani u iznosu od 1.316,50€, odnose se na troškove oglašavanja u iznosu od 100,00€, troškove snimanja u iznosu od 307,10€, troškove štampe u iznosu 30,00€ , troškove nabavke promotivnog materijala u iznosu od 828,20€, troškove službenih putovanja u iznosu od 51,20€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2014. godinu utvrđeno da je subjekt revizije realizovao preporuku koja se odnosi na obezbjeđivanje evidencije potraživanja,smanjenje gotovinskih isplata iz blagajne a, nije realizovao preporuke koje se odnose na obezbjeđivanje analitičke evidencije osnovnih sredstava, izradu Izvještaja o popisu imovine i obaveza , klasifikovanje troškova i evidentiranje istih na odgovarajuća konta, kao ni preporuku da ogranci Partije svoje materijalno-finansijsko poslovanje obavljaju preko žiro računa otvorenih za te namjene i da pravdanje svih troškova vrši na osnovu adekvatne dokumentacije.Na osnovu prezentiranog se konstatuje da subjekt revizije nije veći dio datih preporuka u izvještaju za prethodnu godinu upotpunosti realizovao.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević