



CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Broj:40116/19-042-1053/19
Podgorica, 05.09.2019. godine

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA
DEMOKRATSKE NARODNE PARTIJE CRNE GORE
ZA 2018. GODINU
(konačni izvještaj)**

Podgorica, septembar 2019. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE I PREPORUKE	3
II OPŠTI PODACI	6
2.1. Pravni osnov.....	6
2.2. Osnovni podaci o Partiji.....	6
2.3. Finansiranje iz budžetskih sredstava	7
2.4. Finansiranje iz privatnih izvora.....	7
2.5. Vrsta revizije	7
2.6. Predmet revizije	7
2.7. Cilj revizije.....	7
2.8. Kriterijumi za reviziju pravilnosti	7
2.9. Metodologija vršenja revizije	8
2.10. Planirani segmenti revizije	8
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE.....	9
3.1. Sistem unutrašnjih kontrola.....	9
3.2. Aktivnosti partijskih organa	9
3.3. Finansijski plan.....	9
3.4. Program rada Partije.....	10
3.5. Poslovne knjige.....	10
3.6. Finansijski izvještaji	10
3.7. Bilans stanja	10
3.8. Evidentiranje i popis imovine	11
3.9. Potraživanja	11
3.10. Aktivna vremenska razgraničenja	11
3.11. Novčana sredstva na žiro računima	12
3.12. Blagajničko poslovanje	12
3.13. Obaveze.....	13
3.14. Bilans uspjeha	14
3.15. Prihodi	14
3.16. Troškovi	15
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE	22

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 broj 40116/19-042-1053/3 od 27.05.2019. godine izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Demokratske narodne partije za 2018. godinu. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovníkom Državne revizorske institucije i Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

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

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Demokratske narodne partije za 2018. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (br. 352/19 od 12.08.2019. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 04-201/19), nadležni Kolegijum u sastavu senator DRI Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i senator DRI dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 05. 09. 2019. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske narodne partije za 2018. godinu

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Demokratske narodne partije za 2018. godinu sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, osim navedenog u Izvještaju pod tačkom 3.13 – Obaveze, tačkom 4.14 – Troškovi izbornih kampanja, pomoći i sponzorstva i tačkom 4.15- Ostali troškovi, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj.

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 18), Zakona o računovodstvu (član 19) i Zakona o radu, te u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje**.

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske narodne partije za 2018. godinu utvrđene su sljedeće nepravilnosti i nedostaci i date su preporuke za otklanjanje istih:

1. Subjekt revizije je u 2018. godini ostvario prihode u iznosu od 294.595,29€ što je za 31% manje u odnosu na planirane što ukazuje na nerealno planiranje prihoda.

- **Subjekt revizije treba da realnije planira prihode a u slučaju ostvarivanja istih u većem ili manjem iznosu od planiranih, preporučuje se da koriguje Finansijski plan u tekućoj godini.**

2. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije sa računa za redovno poslovanje izvršio plaćanje troškova izborne kampanje (parlamentarni izbori iz 2016. godine) koje je preuzeo shodno Koalicionom sporazumu u iznosu od 32.688,38€, što nije u skladu sa članom 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

- **Troškove izbornih kampanja shodno odredbama člana 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja treba plaćati sa izbornog računa.**

3. Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao obaveze i troškove u većem iznosu za po 24.980,06€. Revizijom je utvrđeno da su više iskazane

obaveze i troškovi posljedica pogrešnog evidentiranja dijela transakcija. Više iskazani troškovi se odnose na troškove izborne kampanje u iznosu od 15.760,00€ i troškove prinudne naplate u iznosu od 9.220,00€, a obaveze su iskazane u većem iznosu za 24.980,00€ po osnovu Sporazuma o preuzimanju dijela troškova izbornih kampanja.

- **Subjekt revizije je dužan da sve poslovne transakcije evidentira na osnovu vjerodostojne računovodstvene dokumentacije u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva, shodno članu 19 Zakona o računovodstvu.**
4. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije na ime naknada po osnovu ugovora o djelu u poslovnim knjigama evidentirao troškove u iznosu od 70.381,68€ od kojih se na neto naknade odnosi iznos od 65.330,00€ a na poreske obaveze na isplaćene naknade iznos od 5.051,68€. Ugovori o djelu su zaključeni sa 32 lica, neto naknade su iznosile od 150,00€ do 6.000,00€ po izvršiocu za period angažovanja od jednog do dvanaest mjeseci. Uvidom u prezentirane ugovore utvrđeno je da je dio istih zaključen za obavljanje poslova koji spadaju u redovnu djelatnost Partije (poslova administrativno tehničke podrške, pripreme materijala za sjednice, poslova evidencije i edukacije članstva, poslova organizacije i pripreme za održavanje drugog Kongresa). U postupku revizije državnim revizoru za 19 (devetnaest) ugovorom angažovanih lica nijesu prezentirani dokazi o radno pravnom statusu, pa se nije moglo utvrditi da li je pravilno izvršen obračun poreskih obaveza jer se isti ne vrši na isti način za lica koja su u radnom odnosu i nezaposlena lica.
- **Subjekt revizije za obavljanje poslova administrativno tehničke podrške, pripreme materijala za sjednice, poslova evidencije i edukacije članstva, poslova organizacije i pripreme za održavanje drugog Kongresa Partije i poslova stručno-političkog saradnika treba da izvršioce angažuje ugovorom o radu, a ne ugovorom o djelu, jer navedeni poslovi po prirodi i opisu spadaju u poslove iz redovne djelatnosti Partije.**
 - **Subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca po ugovoru o djelu treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu svih angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.**
5. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da ulazne fakture ne sadrže arhivski broj, kao ni datum zavođenja dokumenta.
- **Preporučuje se subjektu revizije da u cilju obezbjedjivanja adekvatne validnosti izlaznih i ulaznih akata internom procedurom definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja arhiviranih predmeta.**

**Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević**

II OPŠTI PODACI

2.1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (Sl.list CG" br. 52/14,76/15, 83/16 i 92/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, DRI br. 06-369/18 od 12.12.2018. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br.40116/19-042-1053/3) od 27.05.2019. godine.

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske narodne partije vršiče se u skladu sa:

- Poslovníkom 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).

2.2. Osnovni podaci o Partiji

Demokratska narodna partija CG dana 22. 12. 2014 godine je rješenjem broj 05/006/14-5940/2, upisana u Registar: Ministarstva unutrašnjih poslova i javne uprave pod nazivom Demokratska narodna partija CG.

Sjedište Partije: Podgorica ul. "8 marta" br. 76.

Demokratska narodna partija CG upisom u registar političkih partija kod nadležnog organa ima svojstvo pravnog lica. Partiju predstavlja i zastupa Predsjednik Partije.

Organi Partije su: Kongres, Glavni odbor, Nadzorni odbor, Predsjednik i Predsjedništvo.

Kongres je najviši organ Partije. Kongres čine izabrani predstavnici opštinskih organizacija, organizacije Glavnog grada i članovi Glavnog odbora. Kongres donosi Program i Statut Partije usvaja izveštaje o radu između dva kongresa. Predsjednik Partije predstavlja Partiju i zastupa njene interese u zemlji i inostranstvu. Potpredsjednike Partije, na predlog Predsjednika Partije, bira Glavni odbor.

Glavni odbor je organ političkog rukovođenja i ostvarivanja politike Partije. Nadzorni odbor je kontrolno-nadzorni organ Partije. Nadzorni odbor čine predsjednik i dva člana koje bira i razrješava Kongres. Nadzorni odbor za svoj rad odgovara Glavnom odboru i Kongresu.

Pored navedenih organa stranka ima i Politički savjet, Statutarnu komisiju, Klub mladih, Asocijaciju žena, Forum penzionera i Portparola partije.

2.3. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Partiji su za redovno poslovanje u 2018. godini opredijeljena budžetska sredstva u ukupnom iznosu od 286.134,00€ (iz budžeta Crne Gore iznos od 216.527,00€ i iz budžeta lokalnih samouprava iznos od 69.607,00€).

2.4. Finansiranje iz privatnih izvora

Osim iz budžetskih sredstava Partija je u 2018. godini finansirana i iz privatnih izvora u ukupnom iznosu od 8.461,00€ (od priloga u iznosu od 6.933,00€ i od ostalih prihoda u iznosu od 1.528,00€).

2.5. Vrsta revizije

Predmetna revizija ima karakter finansijske revizije i revizije pravilnosti.

2.6. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Demokratske narodne partije za 2018. godinu i revizija pravilnosti.

2.7. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja:

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

2.8. 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 2018. godinu („Sl.list Crne Gore", br.90/17, 17/18 i 55/18);
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08...31/14, 53/14, 04/18);
- Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore" br.047/08, 04/11 i 22/17);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. list CG", br. 13/ 07...62/13, 08/15, 22/17);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, 37/04, 78/06, 86/09, 14/12, 06/13, 62/13, 60/14 i 83/16);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. List CG“ br. 040/16);

- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list CG" br 5/11);
- Pravilnik o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12);
- Statut političkog subjekta;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije;
- Finansijski plan Partije za 2018. godinu;
- Program rada Partije za 2018. godinu.

2.9. Metodologija vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena 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 istinitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od 6.121,82€ tj. 1,50% na ukupne rashode Partije koji iznose 408.121,85€.

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

2.10. Planirani segmenti revizije

Nakon izračunavanja planiranog praga materijalnosti, uvida u finansijske izvještaje za 2018. 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 i gotovinski ekvivalenti, potraživanja i obaveze) Finansijski plan i Program rada za 2018. godinu, zapošljavanje u 2018. godinu i aktivnosti partijskih organa koji se odnose na finansijsko poslovanje Partije.

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

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

3.1. Sistem unutrašnjih kontrola

Subjekt revizije je shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja Statutom utvrdio da Nadzorni odbor vrši unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja i imenovao odgovorno lice za materijalno - finansijsko poslovanje Poslovnog sekretara. Partija je od opštih akata donijela Statut, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Odluku o dopuni Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o načinu vršenja unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja i ostvarivanja uvida članova DNP-a u prihode i rashode DNP-a, Pravilnik o naknadi dnevnica i upotrebi sopstvenog vozila za potrebe DNP-a i Odluku o blagajničkom maksimumu.

3.2. Aktivnosti partijskih organa u dijelu finansijskog poslovanja

Partijski organi su shodno svojim nadležnostima utvrđenim Statutom Partije, donijeli i usvojili sledeća akta koja se odnose na finansijsko poslovanje: Finansijski plan i Program rada za 2018. godinu, Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu, odluke o odobravanju pomoći i donacija, odluke o popisu stalne i obrtne imovine, odluku o usvajanju popisa, odluku o članarini za 2018. godinu kao i odluku kojom je utvrđeno ko ostvaruje pravo na naknade po osnovu troškova reprezentacije, mobilnih telefona i goriva kao i limite za potrošnju istih.

3.3. Finansijski plan

Glavni odbor DNP-a je na sjednici održanoj 25.12.2017. godine donio Finansijski plan za 2018. godinu (br. 1093/17 od 25.12.2017. godine), shodno kojem su prihodi planirani u iznosu od 425.130,00€, a rashodi u iznosu od 418.140,39€. Planirani prihodi odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu od 313.200,00€, prihode od lokalnih samouprava u iznosu od 76.930,00€ i prihode od donacija, priloga pravnih i fizičkih lica u iznosu od 35.000,00€. Planirani rashodi odnose se na troškove za zarade, naknade zarada i poreske obaveze za iste u iznosu od 70.000,00€, na ugovorene naknade u iznosu od 70.000,00€, troškove službenih putovanja u iznosu od 53.000,00€, troškove goriva i organizovanog prevoza u iznosu od 18.000,00€, troškove reklame i propagande u iznosu od 30.000,00€, troškove zakupa u iznosu od 25.000,00€, troškove nabavke službenog automobila u iznosu od 25.000,00€, troškove kredita (rata i kamata) u iznosu od 8.000,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 11.000,00€, troškove za ispunjavanje zajedničkih obaveza konstituenata Demokratskog fronta po protokolu o sravnjenju i za lokalne izbore u iznosu od 65.940,39€ i ostale troškove u iznosu od 42.200,00€ (materijalni i režijski troškovi, troškovi za održavanje vozila i ostale usluge).

Partija je u 2018. godini ostvarila prihode u iznosu od 294.595,29€ što je za 130.534,71€ ili 31% manje u odnosu na planirane, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 408.121,85€ što je za 10.018,54€ ili 2,40% manje u odnosu na planirane rashode što ukazuje na nerealno planiranje prihoda.

- **Subjekt revizije treba da realnije planira prihode a u slučaju ostvarivanja istih u većem ili manjem iznosu od planiranih, preporučuje se da koriguje Finansijski plan u tekućoj godini.**

3.4. Program rada Partije

Predsjedništvo Partije je shodno članu 63 Statuta, na sjednici održanoj 25.12.2017. godine usvojilo Program rada za 2018. godinu br. 1094-1/17, shodno kojem su između ostalih planirane sledeće aktivnosti: borba za održavanje slobodnih i fer izbora, terenske kampanje, ispitivanje javnog mnjenja, organizovanje tribina i okruglih stolova u cilju pridobijanja novih članova.

3.5. Poslovne knjige

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 propisima Ministarstva finansija. Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj dokumentaciji.

Partija vodi sljedeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu, pomoćne evidencije (blagajničkog poslovanja i obaveza). Računovodstvene evidencije zasniva na obračunskoj osnovi osim prihoda koje evidentira u momentu uplate istih.

3.6. Finansijski izvještaji

Shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja Partija je dužna da Godišnji finansijski izvještaj dostavi Državnoj revizorskoj instituciji do 31.03. tekuće godine za prethodnu godinu, a shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima imovini i rashodima Partija je dužna da isti dostavi na sledećim obrascima:

- Bilans uspeha - na obrascu BU;
- Bilans stanja - na Obrascu BS;
- Iskaz o novčanim tokovima - na obrascu INT;
- Iskaz o promjenama na kapitalu – na obrascu IPK;
- Statistički Aneks.

Subjekt revizije je Državnoj revizorskoj instituciji dostavio Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu na propisanim obrascima i u zakonskom roku.

3.7. Bilans stanja

U Bilansu stanja stalna imovina na dan 31.12.2018. godine iskazana je u iznosu od 100.701,00€, obrtna imovina (koju čine kratkoročni finansijski plasmani, gotovina i gotovinski ekvivalenti) u iznosu od 13.891,00€, gubitak (razlika između neraspoređene dobiti i akumuliranog gubitka iz tekuće i prethodnih godina) u iznosu od 38.100,00 €, dugoročne obaveze u iznosu od 25.487,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 127.205,00

3.8. Evidentiranje i popis imovine

Subjekt revizije je izvršio popis stalne i obrtne imovine sa stanjem na dan 31.12.2018. godine.

Odlukom Predsjedništva br. 1095/17 formirana je komisija za popis čiji je zadatak bio da izvrši popis osnovnih sredstava i sitnog inventara sa stanjem na dan 31.12.2018. godine, sačini izvještaj o popisu i isti dostavi Predsjedništvu zajedno sa popisnim listama na usvajanje.

Popisna komisija je izvršila popis i Izvještaj sa popisnim listama dostavila na usvajanje nadležnom organu Partije. Izvještaj je usvojen Odlukom broj 164/19.

Partija obezbjeđuje analitičku evidenciju stalne imovine o svakom sredstvu pojedinačno u excel formatu i u okviru Glavne knjige.

Shodno iskazanim podacima u Izvještaju o popisu stalna imovina sa stanjem na dan 31.12.2018. godine po nabavnoj vrijednosti iznosila je 153.134,95€, otpisanoj 52.433,88€ i sadašnjoj vrijednosti 100.701,07€. Stalnu imovinu Partije čini kancelarijski namještaj i oprema, kompjuterska oprema, vozila i inventar. Podaci iskazani u Izvještaju o popisu odgovaraju istim iskazanim u Glavnoj knjizi Partije.

Partija je u 2018. godini nabavila opremu (putničko vozilo, kancelarijski namještaj i kompjutersku opremu) u iznosu od 25.018,45€.

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2018. godini shodno ugovoru o kupoprodaji br. 2048/18 nabavila korišćeno putničko vozilo audi A6 u iznosu od 22.729,00€.

U postupku revizije prezentiran je dokaz da je izvršen i popis novčanih sredstava na žiro računu i gotovine i blagajni sa stanjem na dan 31.12.2018. godine. Podaci prezentirani u Izvještaju o popisu odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Partije.

3.9. Potraživanja

U postupku revizije utvrđeno je da subjekt revizije u 2018. godini nije u poslovnim knjigama obezbjeđivao evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava. U postupku revizije je prezentiran dokaz da je Partija uputila dopis lokalnim samoupravama da dostave podatke o neizmirenim obavezama prema DNP-u sa stanjem na dan 31.12.2018. godine što nije ispoštovano osim od strane opštine Herceg Novi i Berane.

3.10. Aktivna vremenska razgraničenja

Partija je u poslovnim knjigama iskazala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 754,10€ i ista se odnose na unaprijed plaćene troškove zakupnine za poslovni prostor u Danilovgradu, od kojih se iznos od 54,10€ odnosi na plaćen porez i prirez po ovom osnovu.

3.11. Novčana sredstva na žiro računima

Partija je u 2018. godini svoje finansijsko poslovanje obavljala preko jednog žiro računa. Stanje depozita na računu na dan 01.01.2018. godine iznosilo je 15.975,20€, a na dan 31.12.2018. godine 13.136,36€.

Revizijom je utvrđeno da stanje depozita na računu koje je evidentirano u poslovnim knjigama Partije odgovara stanju koje je iskazano u izvještajima o kretanju sredstava na žiro računima (bančini izvodi) na pomenute datume.

3.12. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije je utvrđeno da Partija obezbjeđuje blagajničko poslovanje u okviru blagajne za redovno poslovanje. Uvidom u Glavnu knjigu i blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je tokom 2018. godine za potrebe blagajne, sa žiro računa podignuta gotovina u iznosu od 74.990,00€. Gotovina u blagajni na dan 01.01.2018. godine je iznosila 176,10€, dok na dan 31.12.2018. godine nije bilo gotovine u blagajni.

Revizijom je utvrđeno da su iz blagajne isplaćeni troškovi u iznosu od 73.666,10€. Osim isplaćenih troškova izvršen je povraćaj sredstava iz blagajne na žiro račun u iznosu od 1.500,00€.

Gotovinski isplaćeni troškovi odnose se na: troškove službenih putovanja u zemlji i inostranstvu u iznosu od 61.467,00€, troškove goriva u iznosu od 2.753,65€, troškove reprezentacije u iznosu od 8.030,29€ i ostale troškove (troškove putarine, parkinga, tekućeg održavanja osnovnih sredstava, troškove neproizvodnih usluga) u iznosu od 1.415,13€

Tabelarni pregled gotovinski isplaćenih troškova

redni broj	vrsta troška	isplaćeno iz blagajne	% učešća
1	troškovi službenih putovanja	61.467,00	83,44%
2	troškovi goriva	2.753,65	3,74%
3	troškovi reprezentacije	8.030,29	10,90%
4	ostali troškovi	1.415,13	1,92%
	ukupno	73.666,07	100,00%

U gotovinski isplaćenim troškovima najveće učešće imaju troškovi službenih putovanja sa 83,44%, troškovi reprezentacije sa 10,90%, troškovi goriva sa 3,74% dok ostali troškovi učestvuju sa 1,92%

Troškovi službenih putovanja u iznosu od 61.467,00€ odnose se na troškove dnevnica za službena putovanja u iznosu od 13.936,80€ (od kojih se na ino dnevnice odnosi iznos od 3.388,80€, a na troškove dnevnica u zemlji iznos od 10.548,00€, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 45.901,89€, troškove smještaja na službenom putu u iznosu od 1.433,25€ i troškove prevoza u iznosu od 195,06€). Od navedenih troškova na troškove službenih putovanja u zemlji odnosi se iznos od 56.449,89€, dok se na troškove službenih putovanja u inostranstvo odnosi iznos od 5.017,11€.

Dnevnice za službena putovanja u inostranstvo isplaćene su po putnim nalozima uz koje su prezentirane i odluke Predstavništva Partije o odobravanju službenog putovanja u inostranstvo. Revizijom je utvrđeno da su ino i domaće dnevnice obračunate u skladu sa važećom Uredbom.

Troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 45.901,89€ su isplaćene shodno putnim nalozima uz koje su priloženi fiskalni računi za gorivo. Predsjedništvo Partije je donijelo Odluku kojom je odobrena upotreba sopstvenog vozila u službene svrhe aktivistima i članovima Glavnog i opštinskih odbora.

Isplata troškova službenih putovanja u zemlji je vršena predsjedniku Partije, predsjednicima i članovima opštinskih odbora, predsjedniku i članovima kluba mladih i foruma žena i anketarima, po osnovu prisustva sastancima i sjednicama.

Gotovinski isplaćeni troškovi smještaja na službenom putu i troškovi prevoza u iznosu od 1.628,31€ dokumentovani su fakturama i fiskalnim računima.

Troškovi goriva isplaćeni su iz blagajne u iznosu od 2.753,65€ shodno putnim nalozima i fiskalnim računima za gorivo.

Troškovi isplaćeni gotovinski iz blagajne u iznosu od 8.030,29€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga i nabavke roba u maloprodaji za reprezentativne svrhe. Navedeni troškovi su dokumentovani fiskalnim računima.

Gotovinski isplaćeni troškovi u iznosu od 1.433,25€ odnose se na troškove štampe, kopiranja, troškove notarskih usluga, troškove održavanja vozila i sl. Navedeni troškovi su dokumentovani fiskalnim računima.

Partija je Odlukom br. 34/16 od 19.01.2016. godine, utvrdila blagajnički maksimum u iznosu od 2.000,00€ i isti je poštovala prilikom podizanja gotovine.

Gotovinski isplaćeni troškovi u ukupnim troškovima Partije učestvuju sa 18,05%.

- **Preporučuje se subjektu revizije da smanji gotovinske isplate iz blagajne i da plaćanje troškova vrši preko žiro računa.**

3.13. Obaveze

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao obaveze sa stanjem na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 153.146,15€, a odnose se na obaveze po kreditu u iznosu od 52.993,19€, obaveze po osnovu preuzimanja dijela troškova izbornih kampanja (shodno koalicionom Sporazumu članica Demokratskog fronta Nove srpske demokratije, Pokreta za promjene i Demokratske narodne partije) u iznosu od 46.032,81€, obaveze prema dobavljačima u iznosu od 41.323,90€, obaveze za neto zarade i poreske obaveze u iznosu od 6.260,48€ i obaveze po osnovu naknada po ugovoru o djelu i naknada za zakup poslovnih prostora u iznosu od 6.515,77€.

Obaveze prema dobavljačima u iznosu od 41.323,90€ najvećim dijelom se odnose na obaveze po osnovu preuzetih troškova za izborne kampanje iz ranijih godina shodno Sporazumu koalicionih članica.

U postupku revizije je utvrđeno da su u poslovnim knjigama Partije iskazane obaveze, u većem iznosu za 24.980,06€. Iskazivanje obaveza u većem iznosu je posljedica pogrešnog evidentiranja ili dva puta evidentiranja istog iznosa.

- **Subjekt revizije je dužan da sve poslovne transakcije evidentira na osnovu vjerodostojne računovodstvene dokumentacije u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva shodno članu 19 Zakona o računovodstvu.**

3.14. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 294.595,00€, rashodi u iznosu 408.121,00€ i finansijski rezultat (gubitak) u iznosu od 113.526,00€.

3.15. Prihodi

Partija je u 2018. godini ostvarila ukupne prihode u iznosu od 294.595,29€ i isti se odnose na prihode iz budžeta CG u iznosu 216.527,04€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu 69.607,06€ i ostale poslovne prihode u iznosu od 8.461,19€.

Uporedni tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2017. i 2018. godini:

R/B	Vrsta prihoda	Iznos u 2017. godini	% učešća	Iznos u 2018. godini	% učešća
1	Prihodi iz Budžeta Crne Gore	210.321,00	62,90%	216.527,04	73,50%
2	Prihodi iz budžeta lokalne samouprave	79.564,00	23,80%	69.607,06	23,63%
3	Prihodi od priloga	36.000,00	10,77%	0,00	0,00%
4	Ostali poslovni prihodi	8.465,00	2,53%	8.461,19	2,87%
	UKUPNO:	334.350,00	100,00%	294.595,29	100,00%

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da najveće učešće u ukupnim prihodima imaju prihodi ostvareni iz budžeta CG sa 73,50%, prihodi iz budžeta lokalnih samouprava sa 23,63%, dok ostali prihodi učestvuju sa 2,87%.

Prihodi iz budžeta CG

Prihodi iz budžeta CG ostvareni su po osnovu finansiranja redovnog rada Partije u iznosu od 197.592,85€ i po osnovu finansiranja poslaničkog kluba u iznosu od 18.934,19€.

Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Partija je shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i osvojenih odborničkih mandata iskazala prihode iz budžeta lokanih samouprava u iznosu od 69.607,06€. Prihodi su iskazani po osnovu uplata od: Glavnog grada u iznosu od 21.300,96€, Opštine Bar u iznosu od 5.062,04€, Opštine Budva u iznosu od 10.911,60€, Opštine Kotor u iznosu od 5.327,64€, Opštine Herceg Novi u iznosu od 2.000,00€, Opštine Bijelo

Polje u iznosu od 4.633,66€, Opštine Berane u iznosu od 1.964,53€, Opštine Kolašin u iznosu od 3.589,69€, Opštine Žabljak u iznosu od 1.382,46€, Opštine Pljevlja u iznosu od 7.746,40€, Opštine Danilovgrad u iznosu od 3.342,75€, Opštine Plav u iznosu od 1.343,33€ i Opštine Mojkovac u iznosu od 1.102,00€.

Ostali prihodi

Ostali poslovni prihodi evidentirani su u iznosu od 8.461,19€, a odnose se na prihode po osnovu uplate sredstava od lokalnih samouprava Danilovgrad i Kotor za finansiranje troškova zakupa poslovnih prostora za potrebe opštinskih odbora DNP-a u iznosu od 6.800,00€, prihode po osnovu povraćaja više uplaćenih sredstava dobavljaču u iznosu od 1.400,00€, po osnovu uplate naknade štete u iznosu 133,00€ i na prihode od smanjenja obaveza u iznosu od 128,19€.

Prihodi od članarina

Predsjedništvo Partije je Odlukom o članarini (broj 1086/17) utvrdilo da se članovi Partije oslobađaju plaćanja članarine za 2018. godinu, tako da Partija po ovom osnovu nije ostvarila prihode za navedenu godinu.

3.16. Troškovi

Partija je u 2018. godini ostvarila troškove u iznosu od 408.121,85€ i isti se odnose na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 6.168,68€, troškove električne energije, vode i goriva u iznosu od 4.918,56€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca i prireza u iznosu od 67.396,01€, troškove ugovorenih naknada u iznosu od 70.381,68€, troškove dnevnica za službena putovanja u iznosu od 66.128,47€, troškove telefonskih usluga i prevoza u iznosu od 3.854,50€, troškove održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 819,85€, troškove zakupa poslovnih prostorija u iznosu od 14.734,50€, troškove reklame i propagande u iznosu od 16.743,31€, troškove amortizacije u iznosu od 14.691,47 €, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 3.129,99 €, troškove reprezentacije u iznosu od 18.579,81€, troškove platnog prometa i poreza na promet vozila u iznosu od 11.751,47€, troškove izbornih kampanja, pomoći I sponzorstva u iznosu od 104.371,19€, troškove kamata po osnovu kredita u iznosu od 2.221,31€ I troškove prekršajnih kazni u iznosu od 2.231,05€.

Uporedni pregled ukupno ostvarenih troškova u 2017 i 2018. godini

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske narodne partije za 2018. godinu

R/B	Konto	NAZIV TROŠKA	Iznos troška u 2017	Iznos troška u 2018	% učešća	povećanje smanjenje
1	512	Troškovi kancelarijskog materijala	5.494,68	6.168,68	1,51%	674,00
2	513	Troškovi električne energije, vode i goriva	4.845,45	4.918,56	1,21%	73,11
3	520,521	Troškovi bruto zarada, doprinosa na teret poslodavca i prireza	53.145,01	67.396,01	16,51%	14.251,00
4	522	Troškovi ugovorenih naknada (neto, porez i prirez)	80.260,90	70.381,68	17,25%	-9.879,22
5	529	dnevnice za službena putovanja	47.673,89	66.128,47	16,20%	18.454,58
6	531	Troškovi telefonskih usluga i prevoza	5.280,28	3.854,50	0,94%	-1.425,78
7	532	Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava	293,85	819,85	0,20%	526,00
8	533	Troškovi zakupa poslovnih prostorija	19.233,76	14.734,50	3,61%	-4.499,26
9	535	Troškovi reklame i propagande	10.147,57	16.743,31	4,10%	6.595,74
10	540	Troškovi amortizacije	20.396,50	14.691,47	3,60%	-5.705,03
11	550	Troškovi drugih neproizvodnih usluga	2.153,24	3.129,99	0,77%	976,75
12	551	Troškovi reprezentacije	14.145,27	18.579,81	4,55%	4.434,54
13	553,555	Troškovi platnog prometa i poreza na promet vozila	621,82	11.751,47	2,88%	11.129,65
14	559	Troškovi sponzorstva, donacija, izborne kampanje	15.561,00	104.371,19	25,57%	88.810,19
15	561	Finansijski rashodi	60.300,00	0,00	0,00%	-60.300,00
16	562	Rashodi kamata po finansijskim kreditima	0,00	2.221,31	0,54%	2.221,31
17	576,579	Kazne za privredne presteupe i prekršaje	563,38	2.231,05	0,55%	1.667,67
		UKUPNO	340.116,60	408.121,85	100,00%	68.005,25

Najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi sponzorstva, donacija i izbornih kampanja sa 25,57%, troškovi ugovorenih naknada sa 17,25%, troškovi bruto zarada, doprinosa na teret poslodavca i prireza sa 16,51%, dnevnice za službena putovanja sa 16,20% i sl.

Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala (konto 512)

Troškovi iskazani u iznosu od 5.494,68€ odnose se na troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 626,69€, materijala za održavanje opreme u iznosu od 3.917,82€ i ostalog materijala u iznosu od 950,17€.

Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i dio istih u iznosu od 1.235,80€ plaćen je gotovinski iz blagajne i detaljnije pojašnjen u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje dok je preostali dio troškova u iznosu od 4.259,00€ plaćen preko žiro računa.

Troškovi goriva, električne energije i vode (konto 513)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 4.918,56€ odnose se na troškove električne energije u iznosu od 1.892,15€, troškove goriva u iznosu od 2.753,65€ i troškove vode u iznosu od 272,76€. Od ukupno iskazanih troškova gotovinski iz blagajne plaćeni su troškovi goriva u ukupnom iznosu od 2.753,65€. Troškovi električne energije i vode su plaćeni preko žiro računa i dokumentovani sa fakturama dobavljača.

Zapošljavanje i zarade

Partija je Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2016. godine i dopunama istog u 2017. godini sistematizovala 9 (devet) radnih mjesta, i to: Poslovni sekretar, Potparol, Rukovodilac IT sektora, Sekretarica u kabinetu Predsjednika DNP-a, Stručni saradnik za konsultantsko-analitičke poslove, radnik na obezbjeđenju poslovnih prostorija, Direktor pravne kancelarije, vozač predsjednika i Savjetnik predsjednika Partije.

Partija je na kraju 2018. godine imala šest zaposlenih i nije vršila zapošljavanje u navedenoj godini.

Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca (konto 520 i 521)

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2018. godini na ime troškova zarada iskazala iznos od 67.396,01€ i to: na ime neto zarada iznos od 39.800,00€, poreza na zarade iznos od 5.504,47€, doprinosa na teret zaposlenih iznos od 14.307,49€, doprinosa na teret poslodavca (PIO, zdravstvo i nezaposlenost) iznos od 6.140,62€, doprinosa Fondu rada iznos 119,83€, doprinosa za invalide iznos od 458,35€, doprinosa SSSCG i Rekreaciju iznos od 239,66€ i prireza na porez iznos od 825,59€.

U postupku revizije je izvršena provjera obračuna zarada i utvrđeno je da su poreske obaveze obračunate u skladu sa važećom zakonskom regulativom shodno zaključenim ugovorima o radu. Isplata neto zarada vršena je na tekuće račune zaposlenih.

Partija je sačinjavala i podnosila nadležnom poreskom organu IOPPD obrasce do 15-og u mjesecu za prethodni obračunski period (mjesec) kako je propisano članom 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.

Troškovi ugovorenih naknada (konto 522)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 70.381,68€ odnose se na troškove naknada po ugovorima o djelu od kojih se na neto naknade odnosi iznos 65.330,00€, na troškove poreza iznos od 4.392,59€ i troškove prireza iznos od 659,09€.

Naknade su isplaćene za obavljanje administrativno tehničkih poslova za potrebe opštinskih odbora, poslova evidencije, edukacije i ućanjivanja novih članova Partije, poslova organizacije i pripreme drugog Kongresa DNP-a, priprema sjednica i materijala za sjednice, poslova obezbjeđenja, usluga marketinga, istraživanja javnog mnjenja, knjigovodstvenih poslova, konsultantskih usluga, poslova organizacije kulturnih manifestacija, priprema materijala za sjednice GO Partije poslove stručno - političkog saradnika, održavanje poslovnih prostorija i sl.

Neto naknade su isplaćene za 32 lica u iznosu od 150,00€ do 6.000,00€ po izvršiocu za period angažovanja od jednog do dvanaest mjeseci. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi plaćeni preko žiro računa, osim iznosa od 5.829,07€, koji je evidentiran na kontu obaveza.

- **Za obavljanje poslova administrativno tehničke podrške, pripreme sjednica i materijala za sjednice GO Partije, poslova evidencije i edukacije članstva, poslova pripreme za održavanje Kongresa Partije i poslova stručno-političkog saradnika subjekt revizije treba da izvršiocyte angažuje ugovorom o radu, a ne ugovorom o djelu, jer navedeni poslovi po prirodi i opisu spadaju u poslove iz redovne djelatnosti Partije.**

Revizijom je utvrđeno da su na isplaćene neto naknade fizičkim licima obračunate i plaćene poreske obaveze (porez i prirez). Obračun poreskih obaveza vršen je na način kao da su sva angažovana lica u radnom odnosu. U postupku revizije državnim revizoru su prezentirani dokazi da je 10 (deset) izvršilaca u radnom odnosu i 3 (tri) lica korisnici penzije, dok za 19 (devetnaest) ugovorom angažovanih lica nijesu dostavljeni dokazi o radno – pravnom statusu.

- **Subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca po ugovoru o djelu treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu svih angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza, jer se obračun poreskih obaveza ne vrši se na isti način za lica koja su u radnom odnosu i nezaposlena lica.**

Revizijom je utvrđeno da su tri funkcionera po osnovu angažovanja ugovorom o djelu u Partiji ostvarili naknade u iznosu od 150,00€ do 3.300,00€. Uvidom u imovinske kartone navedenih lica, utvrđeno je da jedno lice nije prijavilo prihode ostvarene po ovom osnovu Agenciji za sprečavanje korupcije.

Troškovi službenih putovanja (konto 529)

Troškovi iskazani u iznosu od 66.128,47€ odnose se na troškove dnevnica za službena putovanja u iznosu od 13.936,80€, troškove prevoza na službenom putu (taxi usluge) u iznosu od 1.433,25€, troškove smještaja i ishrane u iznosu od 1.433,25€, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 45.901,89€ i avio karte u iznosu od 4.719,69€.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani, da je dio istih u iznosu od 61.408,78€ € plaćen gotovinski preko blagajne a ostatak preko žiro računa. Gotovinski isplaćeni troškovi su detaljnije pojašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Troškovi plaćeni preko žiro računa u iznosu od 4.719,69€, odnose se na nabavku avio karata i isti su dokumentovani fakturama dobavljača turističkih agencija.

Troškovi telefona i prevoza (konto 531)

Troškovi iskazani u iznosu od 3.854,50€ odnose se na troškove usluga fiksne telefonije u iznosu od 2.418,88€, mobilne telefonije u iznosu od 395,90€, troškove prevoza lica u iznosu od 750,00€ i druge troškove transportnih usluga u iznosu od 289,72€. Od ukupno iskazanih troškova gotovinski iz blagajne isplaćen je iznos od 289,72€, a preostali iznos preko žiro računa. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

Troškovi održavanja osnovnih sredstava (konto 532)

Troškovi iskazani u iznosu od 819,85€ odnose se na troškove registracije i održavanje vozila. Navedeni troškovi plaćeni su preko žiro računa i dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi zakupa (konto 533)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 14.734,50€ odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora od fizičkih lica u iznosu od 14.371,50€ i na zakup sale u iznosu od 363,00€.

Troškovi zakupa poslovnih prostorija u iznosu od 14.371,50€ odnose na neto naknade za zakup u iznosu od 13.340,00€, porez na isplaćene naknade u iznosu od 896,90€ i prirez na porez u iznosu od 134,60€.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi plaćeni preko žiro računa, osim iznosa od 686,70€, koji je evidentiran na kontu obaveza.

Neto naknade iplaćene su za zakup poslovnog prostora u Nikšiću, Danilovgradu, Baru, Kotoru, Golubovcima, Bijelom Polju i Beranama.

Revizijom je utvrđeno da je isplata naknada za zakup poslovnih prostorija vršena shodno ugovorima zaključenim sa fizičkim licima (mjesečna zakupnina je iznosila od 130,00€ do 300,00€).

Troškovi reklame i propagande (konto 535)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 16.743,31€ odnose se na troškove reklame i propagande (reklamni materijal, brendiranje sale, usluga led ekrana i rasvjete i sl). Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi amortizacije (konto 540)

Troškovi iskazani u iznosu od 14.691,47€ odnose se na troškove tekuće amortizacije osnovnih sredstava za 2018. godinu.

Troškovi neproizvodnih usluga (konto 550)

Troškovi iskazani u Glavnoj knjizi u iznosu od 3.129,99€ odnose na troškove komunalnih usluga u iznosu od 514,39€, grijanja u iznosu od 252,99€, kablovske televizije u iznosu od 176,40€, uramljivanja slika i postera u iznosu od 1.337,30€, iznajmljivanja sala u iznosu od 350,00€, prevoza lica u iznosu od 150,00€, štampe, digitalnog sertifikata, pranja auta, notarske usluge i sl. u iznosu od 348,91€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani fakturama ili fiskalnim računima i da je dio troškova u iznosu od 323,46€ isplaćen gotovinski iz blagajne.

Troškovi reprezentacije (konto 551)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 18.579,81€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga i nabavku robe u maloprodaji za reprezenativne svrhe i sl. Dio navedenih troškova u iznosu od 8.030,29€ isplaćen je preko blagajne, dok je preostali iznos troškova plaćen preko žiro računa. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i fiskalnim računima.

Troškovi izbornih kampanja, pomoći i sponzorstva (konto 559)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 104.371,19€ odnose se na troškove izbornih kampanja preuzete po Koalicionom sporazumu u iznosu od 92.221,19€ (od kojih se na parlamentarne izbore iz 2016. godine odnosi iznos od 45.940,39€), troškove po osnovu prenos sredstava na izborni račun koalicije "Zdravo Berane" shodno odlukama Predsjedništva DNP-a u iznosu od 6.700,00€ i troškove sponzorstva i pomoći pravnim i fizičkim licima u iznosu od 5.450,00€. Revizijom je utvrđeno da su u poslovnim knjigama Partije troškovi po Sporazumu greškom evidentirani u većem iznosu za 15.760,00€.

U postupku revizije utvrđeno je da je Partija sa računa za redovno poslovanje izvršila plaćanje troškova izborne kampanje (parlamentarni izbori iz 2016. godine) koje preuzela shodno Koalicionom sporazumu u iznosu od 32.688,38€, što nije u skladu sa članom 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

- **Troškove izbornih kampanja shodno odredbama člana 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja treba plaćati sa izbornog računa.**

Revizijom je utvrđeno da je Partija na ime pomoći fizičkim licima (14) isplatila iznos od 3.000,00€, na ime sponzorstva iznos od 950,00€, dok je iznos od 1.500,00€ donirala Novoj srpskoj demokratiji shodno Odluci predsjedništva br. 142/18 od 12.12.2018. Pomoći su isplaćene fizičkim licima shodno odlukama i zahtjevima za liječenje i u stanju socijalne potrebe. Osim navedenih pomoći Partija je donirala sredstva u iznosu od 950,00€ sportskim udruženjima, nevladinoj organizaciji, kulturnim i vjerskim zajednicama. Pomoći su isplaćene u iznosu od 100,00€ do 500,00€.

Troškovi platnog prometa i ostali troškovi (konto 553 i 555)

Troškovi evidentirani u iznosu od 11.751,47€ odnose se na troškove bančine provizije u iznosu od 722,65€, troškove prinudne naplate u iznosu od 9.220,00€ i troškove poreza na promet vozila u iznosu od 1.136,45€. Troškovi prinudne naplate obaveza prema dobavljaču su dokumentovani Rješenjem o izvršenju javnog izvršitelja br. 2184/18 od 04.04.2018. godine.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi prinudne naplate u iznosu od 9.220,00€ pogrešno evidentirani, jer je za navedeni iznos trebalo zatvoriti evidentirane obaveze prema tom dobavljaču.

Troškovi kamata kamata po kreditima (konto 562)

Troškovi evidentirani u iznosu od 2.221,31€ odnose se na troškove kamate po kreditu koji je Nova srpska demokratija podigla za potrebe izborne kampanje (br. Ugovora o kreditu 800-1379/2 od 07.05.2018) a obaveze po osnovu kredita su shodno Koalicionom sporazumu podijeljene konstituentima Koalicije kao i pripadajuća kamata po istom.

Troškovi prekršajnih kazni i otpisa potraživanja (konto 576,579)

Troškovi iskazani u iznosu od 2.231,05€, odnose se na troškove prekršajnih kazni u iznosu od 2.215,51€ i na troškove po osnovu otpisa potraživanja u iznosu od 15,54€. Prekršajne kazne su dokumentovane Rješenjem Suda za prekršaje PP br. 2172/2015.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da ulazne fakture ne sadrže arhivski broj kao ni datum zavođenja dokumenta.

- **Preporučuje se subjektu revizije da u cilju obezbjeđivanja adekvatne validnosti izlaznih i ulaznih akata internom procedurom definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja arhiviranih predmeta.**

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja DNP za 2017. godinu, Državna revizorska institucija je utvrdila određene nepravilnosti i dala sljedeće preporuke:

- 1. Da subjekt revizije realnije planira prihode i rashode a u slučaju ostvarivanja prihoda i rashoda u većem ili manjem iznosu od planiranih, preporučuje se da koriguje Finansijski plan u tekućoj godini.**
- 2. Da finansiranje troškova izborne kampanje vode u skladu sa odredbama člana 2 stav 2 i člana 17 stav 1 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**
- 3. Da za obavljanje poslova administrativno tehničke podrške, pripreme sjednica, pripreme saopštenja Partije, pripreme materijala za sjednice GO Partije, poslova stručno-političkog saradnika i poslova vozača, subjekt revizije izvršioce angažuje ugovorom o radu, a ne ugovorom o djelu, jer navedeni poslovi po prirodi i opisu spadaju u poslove iz redovne djelatnosti Partije.**
- 4. Da subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca po ugovoru o djelu obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu svih angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.**
- 5. Da subjekt revizije prilikom zapošljavanja Zavodu za zapošljavanje prijavi slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada, kako je to utvrđeno odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.**
- 6. Da subjekt revizije obračun dnevnica za službena putovanja vrši u skladu sa odredbama člana 5 Pravilnika o naknadi dnevnica, troškova za angažovanje u obavljanju aktivnosti i upotrebi sopstvenog automobila za potrebe DNP.**
- 7. Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom preciznije utvrdi ko ostvaruje pravo na naknade po osnovu troškova reprezentacije, mobilnih telefona i goriva kao i da utvrdi limite za navedene troškove.**

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2018. godinu utvrđeno je da je Partija realizovala preporuku br. 2 i 6, nije realizovala preporuke br.1,3,4 i 7, dok se realizacija preporuka broj 5 nije mogla provjeriti jer subjekt revizije nije vršio zapošljavanje u 2018. godini.

Vesna Mihailović,
vd načelnica u Sektoru IV

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević