



Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj:40113-04-444/144
Podgorica, 20. decembar 2013. godine

IZVJEŠTAJ
O IZVRŠENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
DEMOKRATSKE PARTIJE
ZA 2012. GODINU
(konačni izvještaj)

Podgorica, decembar 2013. godina

Državna revizorska institucija je na osnovu člana 4 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i člana 23 Zakona o finansiranju političkih partija izvršila reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske partije za 2012. godinu. Revizija je planirana i obavljena sa ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom regulativom, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i razmatranja Izjašnjenja subjekta revizije (br.45/13 od 02.12.2013.godine) na preliminarni Izvještaj DRI broj 40113-04-444/109 od 08.11.2013. godine, a u skladu sa članom 50 Poslovnika Državne revizorske institucije Kolegijum u sastavu Dragiša Pešić, rukovodilac Kolegijuma - član Senata i dr Branislav Radulović, član Kolegijuma - član Senata usvojio je

KONAČAN IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2012. godinu
Demokratske partije

MIŠLJENJE

Godišnji finansijski izvještaj Demokratske partije za 2012. godinu ne sadrži materijalno značajne greške i daje objektivni prikaz iskazanih primitaka i izdataka, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja i shodno tome nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje na Godišnji finansijski izvještaj.**

Zbog revizijom utvrđenih propusta i nepravilnosti u dijelu primjene zakonske i podzakonske regulative koja se odnosi na vođenje poslovnih knjiga, vršenje popisa imovine i obaveza i uspostavljanje sistema unutrašnjih kontrola, nadležni Kolegijum za predmetnu reviziju izražava **uslovno mišljenje na usklađenost poslovanja** subjekta revizije sa zakonskim i drugim propisima.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

Rukovodilac Kolegijuma DRI
Dragiša Pešić

član Senata DRI

SADRŽAJ

I	OPŠTI PODACI.....	4
1.1.	PRAVNI OSNOV.....	4
1.2.	OSNOVNI PODACI O PARTIJI.....	4
1.3.	FINANSIRANJE PARTIJE.....	5
1.4.	PREDMET REVIZIJE.....	5
1.5.	CILJ REVIZIJE.....	5
II	UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE	6
2.1.	SISTEM UNUTARNJIH KONTROLA	6
2.2.	POSLOVNE KNJIGE.....	6
2.3.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	6
2.3.1.	BILANS STANJA	7
2.3.1.1.	Stalna imovina	7
2.3.1.2.	Novčana sredstva na žiro-računima	7
2.3.1.3.	Blagajničko poslovanje	7
2.3.1.4.	Obaveze	8
2.3.2.	BILANS USPJEHA.....	8
2.3.2.1.	Prihodi	8
2.3.2.2.	Troškovi.....	9

I OPŠTI PODACI

1.1. 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);*
- *Zakonu o finansiranju političkih partija („Sl. list CG“ br. 49/08; 49/10; 40/11; 42/11; 60/11; 01/12);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2013. godinu (br. 4011-06-1398 od 24.12.2012. godine);*
- *Odluci Kolegijuma IV nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40113-04-3444 od 17.04.2013 godine).*

Postupci revizije sprovedeni su u skladu sa:

- *Međunarodnim računovodstvenim standardima i međunarodnim standardima za reviziju javnog sektora (INTOSAI);*
- *Uputstvom o metodologiji rada Državne revizorske institucije;*
- *Poslovníkom Državne revizorske institucije ("Sl. list RCG" br. 50/07).*

1.2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI

Demokratska partija – Partia Demokratike, skraćeni naziv DP – PD (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".

Demokratska Partija je Statut donijela decembra 2011. godine.

Statutom je utvrđeno da je DP 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, usvaja budžet Partije i imenuje razne komisije.

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.

1.3. FINANSIRANJE PARTIJE

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

1.4. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Demokratske partije za 2012. godinu i usklađenost poslovanja iste sa zakonskom regulativom.

1.5. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije bio je provjeriti sledeće:

- *istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja,*
- *primjenu zakona i drugih propisa vezanih za organizaciju i finansijsko-računovodstveno poslovanje,*
- *pravilnost sticanja prihoda,*
- *pravilnost izvršenja rashoda, odnosno provjera da li su finansijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke,*
- *pravilnost izvršenja drugih transakcija.*

II **UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE**

2.1. SISTEM UNUTARNJIH KONTROLA

Shodno članu 24 Zakona o finansiranju političkih partija, Partija je Statutom utvrdila odgovorno lice za finansijsko poslovanje – finansijski rukovodioc, koje je za svoj rad odgovorno Centralnom odboru.

Partija je, shodno Statutu, donijela Finansijski plan za 2012. godinu. Finansijskim planom su planirani prihodi i troškovi u iznosu od po **6.000,00€**. Prihodi su planirani iz budžeta CG, a troškovi su planirani po osnovu: troškova kancelarijskog materijala u iznosu od 1.000,00€, putnih troškova u zemlji u iznosu od 1.500,00€, dnevnica u iznosu od 200,00€, goriva i maziva u iznosu od 20,00€, partijskih aktivnosti ogranaka u iznosu od 3.250,00€ i ostalih usluga u iznosu od 30,00€.

Takođe je utvrđeno da Partija osim Statuta i Finansijskog plana nije donijela druga opšta akta i nije obezbijedila vođenje svih zakonom propisanih poslovnih knjiga.

2.2. POSLOVNE KNJIGE

Partija, kao neprofitna organizacija, za 2012. godinu bila je dužna, shodno članu 23 Zakona o finansiranju političkih partija („Sl.list CG“ broj 49/08; 49/10; 40/1160/11,1/12), 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 u 2012. godini od poslovnih knjiga je obezbjeđivala samo glavnu knjigu .

- **Partija treba da osim glavne knjige obezbijedi vođenje i pomoćnih knjiga shodno zakonu.**

2.3. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Politička partija, shodno Zakonu o finansiranju političkih partija („Sl. list CG“ br. 01/12), 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.

Shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12), Demokratska partija u 2012. godini bila je dužna da Godišnje finansijske izvještaje partije za 2012. 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 Anex.

Partija je Godišnji finansijski izvještaj za 2012. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji na propisanim obrascima.

2.3.1. BILANS STANJA

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po **7.132.00€**. U aktivi bilansa stanja iskazana je obrtna imovina u iznosu od 7.132,00€ (gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 5.704,00€ i AVR - razgraničeni troškovi za neizmirene obaveze prema dobavljačima u iznosu od 1.428,00€). U pasivi su iskazane obaveze u iznosu od 9.815,00€ i gubitak u iznosu od 2.684,00€.

2.3.1.1. Stalna imovina

Revizijom je utvrđeno da Partija u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima nije iskazala stalnu imovinu. Po pisanoj izjavi odgovornog lica prostor koji Partia koristi za obavljanje djelatnosti je u vlasništvu opštine Ulcinj o čemu nije prezentiran ugovor o načinu i uslovima korištenja istog.

2.3.1.2. Novčana sredstva na žiro-računima

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2012. godini poslovanje obavljala preko dva poslovna računa, i to 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 31.12.2012. godine su iznosili **2.046,33€**, što je dokumentovano bančnim izvodima.

2.3.1.3 Blagajničko poslovanje

U postupku revizije je utvrđeno da Partija evidentiranje blagajničkih transakcija nije obezbjeđivala u dnevniku blagajne već su iste evidentirane direktno u glavnoj knjizi. Uvidom bančine izvode utvrđeno je da je tokom 2012. godine za potrebe blagajne sa žiro-računa podignuta gotovina u iznosu od 6.200,00€ i da je iz blagajne izvršena isplata po osnovu troškova u iznosu od 2.542,33€ (po evidenciji iz glavne knjige), tako da je gotovina u blagajni na dan 31.12.2012. godine iznosila **3.657,67€**.

Budući da Partija u postupku revizije nije prezentirala državnom revizoru pomoćnu knjigu blagajne (blagajnički dnevnik) i nije izvršila popis gotovine to je državni revizor podatke o stanju gotovine u blagajni na pomenuti datum konstatovao na osnovu evidentiranih podataka u glavnoj knjizi Partije. Partija je uz izjašnjenje na preliminarni izvještaj DRI dostavila dokaz (dio dnevnika blagajne za period 01.01.do 10.01.2013.godine) kojim se dokumentuje gotovina iskazana u poslovnim knjigama sa stanjem na dan 31.12.2012.godine koja je prenešena u 2013.godini u iznosu od **3.657,67€**.

Revizijom je utvrđeno da je iz blagajne izvršena isplata u ukupnom iznosu od **2.725,92€**, i to po osnovu: troškova službenih putovanja po putnim nalogima u iznosu od 1.675,92€ i po osnovu troškova aktivistima na biračkim mjestima u ukupnom iznosu od 1.050,00€, tako da je utvrđena razlika u iznosu od **183,60€** koja se odnosi se na manje evidentirane troškove po putnim nalogima.

Troškovi službenih putovanja isplaćeni po putnim nalogima se odnose na ino-dnevnice u iznosu od 696,00€, dnevnice u zemlji u iznosu od 342,00€ i naknade po osnovu upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 637,92€.

Troškovi u iznosu od 1.050,00€ se odnose na isplaćene naknade aktivistima na biračkim mjestima (isplata je izvršena u iznosima od po 20,00€) i isti su dokumentovani potpisanim spiskom.

2.3.1.4 Obaveze

Partija je u poslovnim knjigama iskazala neizmirene obaveze u ukupnom iznosu od **9.815,31€**.

Iskazane obaveze se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 1.428,28€, obaveze po osnovu kredita u iznosu od 4.814,69€ i obaveze prema koalicionim partnerima u iznosu od 3.572,34€.

Obaveze prema dobavljačima u iznosu od **1.428,28€** odnose se na neizmirene obaveze prema dobavljačima za izvršene reklamne usluge (posteri, čestitke i sl.) u iznosu od 672,28€ i dobavljačima za usluge reprezentacije u iznosu od 756,00€.

Obaveze za kredit su iskazane u iznosu od **4.814,69€** i odnose se na otplatu kredita koji je Partija podigla kod Hipotekarne banke AD Podgorica, shodno zaključenom Ugovoru o kreditu broj 140-1122/2 od 02.10.2012. godine, na iznos kredita od 5.000,00€ i period otplate od 24 mjeseca.

Obaveze prema koalicionim partnerima su iskazane u iznosu od **3.572,34€** i odnose se na obaveze prema Demokratskom savezu u CG u iznosu od 2.041,35€ i obaveze prema Albanskoj alternativni u iznosu od 1.530,99€. Partija nije izvršila popis obrtno imovine (gotovina na računima i u blagajni) i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2012. godine.

- **Potrebno je da Partija vrši redovni godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine shodno Pravilniku o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem ("Sl. list CG" br. 34/09),.**

2.3.2. BILANS USPJEHA

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha ukupno ostvareni prihodi Partije u 2012. godini iskazani su u iznosu od 3.331,00€, rashodi su iskazani u iznosu od 6.014,75€ i poslovni rezultat (gubitak), kao razlika između prihoda i rashoda, u iznosu od **2.684,00€**.

2.3.2.1. Prihodi

Partija je u 2012. godini ostvarila ukupne prihode za redovno poslovanje u iznosu od **3.331,73€**. Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz Budžeta Crne Gore i finansijske prihode (pozitivna kamata) u iznosu od 0,74€.

Revizijom je utvrđeno da su na žiro-račun Partije iz Budžeta CG uplaćena sredstva u iznosu od 11.103,33€, po osnovu osvojenog poslaničkog mandata kao i sredstva od podignutog kredita kod Hipotekarne banke AD Podgorica, shodno zaključenom Ugovoru o kreditu broj 140-1122/2 od 02.10.2012. godine, iznos od 4.947,00€.

Shodno osvojenom poslaničkom mandatu sredstva iz Budžeta CG za 2012. godinu su prema koalicionom sporazumu podijeljena tako da Demokratskom savezu u CG pripada 40% što iznosi 4.441,33€; Demokratskoj partiji 30% što iznosi 3.331,00€ i Albanskoj alternativi 30% što iznosi 3.331,00€. Shodno sporazumu Demokratska partija je izvršila prenos sredstava koalicionoj članici Albanskoj alternativi u iznosu od 1.800,00€ i Demokratskom savezu u CG iznos od 2.400,00€

2.3.2.2. Troškovi

Partija je u 2012. godini iskazala ukupne troškove u iznosu od **6.014,75€** i isti se odnose na: troškova goriva u iznosu od 20,00€, troškove dnevnica za službena putovanja po putnim nalogima u iznosu od 1.492,32€, ostale naknade aktivistima u iznosu od 1.050,00€, troškove reklame i propagande u iznosu od 2.000,00€, troškove pomoći u iznosu od 1.250,00€, troškove ostalih usluga u iznosu 16,00€ (administrativne takse); troškove platnog prometa u iznosu od 32,68€ i troškove kamata u iznosu od 153,75€.

Troškovi reklame i propagande u iznosu od 2.000,00€ se odnose na nabavku reklamnog materijala (posteri, bilbordi) i spota i dokumentovani su fakturem dobavljača, a troškovi pomoći u iznosu od 1.250,00€ su isplaćeni fizičkim licima i dokumentovani su zahtjevima podnosioca i odlukama Partije. Troškovi dnevnica za službena putovanja i naknade aktivistima su plaćeni gotovinski iz blagajne i isti su detaljnije objašnjeni u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

Rukovodilac Kolegijuma DRI
Dragiša Pešić

član Senata