CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/26-52/5
Podgorica,12.02. 2026. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOKRATSKE UNIJE ALBANACA ZA 2024. GODINU

(Konačni izvještaj)

Podgorica, februar 2026. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE, NALAZI I PREPORUKE 3
II OPŠTI PODACI 10
2.1. Pravni osnov....10
2.2. Osnovni podaci o subjektu revizije 10
2.3. Finansijsko poslovanje i finansiranje Partije....11
2.3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava 11
2.3.2. Finansiranje iz privatnih izvora....11
2.4. Vrsta revizije 11
2.5. Predmet revizije....12
2.6. Cilj revizije 12
2.7. Kriterijumi revizije 12
2.8. Metode revizije 14
2.9. Vrijeme vršenja revizije 14
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE....15
3.1. Sistem unutrašnjih kontrola....15
3.2. Aktivnosti partijskih organa u 2024. godini 15
3.3. Finansijski plan za 2024.godinu 16
3.4. Program rada za 2024.godinu....16
3.5. Računovodstveni sistem....17
3.6. Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj 18
3.7. Izvještaj o prihodima, imovini i rashodima političkog subjekta....18
3.8. Izvještaj o načinu i namjeni utroška sredstava za finansiranje redovnog rada ženskih organizacija u političkim subjektima....19
3.9. Završni račun 19
3.9.1. Bilans stanja....19
3.9.2. Bilans uspjeha....26
3.9.2.1. Prihodi....26
3.9.2.2. Rashodi 27
3.10. Kancelarijsko poslovanje....36

I MIŠLJENJE, NALAZI I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije (br. 04-035/25-1890/2 od 04.07.2025.godine), izvršila je reviziju Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske unije Albanaca za 2024. godinu.

Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti i Smjernicama o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata.

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 unije Albanaca za 2024. 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.12/25 od 24.12.2025.godine) na Preliminarni izvještaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske unije Albanaca, a shodno članu 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: članica Senata Vesna Mihailović, rukovoditeljka Kolegijuma i član Senata, Predsjednik DRI, Siniša Čađenović - član Kolegijuma, na sjednici održanoj dana 11.02.2026. godine razmotrio je i usvojio:

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja
Demokratske unije Albanaca za 2024.godinu

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske unije Albanaca za 2024.godinu, nadležni Kolegijum DRI stekao je razumno uvjerenje, da je isti u svim bitno materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja.
Za finansijsku reviziju je određena ukupna materijalnost utvrđena u iznosu od 2.239,17€, tj. 2,00% od ukupnih rashoda Partije, koji iznose 111.958,56€.
Na osnovu navedenog, nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje na Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Demokratske unije Albanaca za 2024.godinu.**

Revizijom pravilnosti poslovanja Demokratske unije Albanaca utvrđene su neusklađenosti poslovanja iste u odnosu na kriterijume revizije koje su materijalno značajne, ali ne i prožimajuće Neusklađenosti se odnose na nedosljednu primjenu Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Zakona o računovodstvu, Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, Pravilnika o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije, pa u skladu sa tim, nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje na pravilnost poslovanja.**

NALAZI I PREPORUKE

REVIZIJA PRAVILNOSTI

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Partija u poslovnim knjigama evidentirala troškove u ukupnom iznosu od 9.740,30€ koji su nepotpuno dokumentovani (fakture za opremu u iznosu od 3.059,30€ ne sadrže

specifikaciju pa se nije moglo utvrditi šta je od opreme nabavljeno, faktura za usluge održavanja u iznosu od 3.146,00€ ne sadrži specifikaciju usluga pa se nije mogao utvrditi obim i sadržaj izvršenih usluga, dok se za troškove reprezentacije u iznosu od 3.535,00€, na osnovu određenih faktura nije moglo utvrditi ko je koristio navedene usluge i za koje potrebe). Takođe, Partija je u poslovnim knjigama evidentirala i troškove pomoći, u vezi sa kojim u određenim slučajevima nije prezentovana prateća dokumentacija.

Preporuka P1

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da računovodstvena dokumentacija na osnovu koje se vrši evidentiranje knjigovodstvenih promjena u poslovnim knjigama, između ostalog, bude tačna i potpuna, kako je to propisano članom 9 Zakona o računovodstvu.**

Nalaz

- Partija nije Državnoj revizorskoj instituciji dostavila Godišnji finansijski izvještaj za 2024.godinu u propisanom roku (isti je dostavljen 24.04.2025.g), niti na važećim obrascima. Takođe, u postupku revizije nije prezentovan Izvještaj o tokovima gotovine.

Preporuka P2

- **Subjekt revizije treba da Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj dostavlja Državnoj revizorskoj instituciji do 31.marta tekuće za prethodnu godinu u skladu sa članom 52 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, i da isti sačinjava na obrascima shodno važećem Pravilniku o obrascu Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja političkog subjekta.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Partija nije u Glavnoj knjizi evidentirala rashode po porijeklu i strukturi, pa se na osnovu Glavne knjige nije mogao utvrditi iznos rashoda koji se odnosi na žensku organizaciju, već je isto utvrđeno uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na Forum žena, što nije u skladu sa članom 48 tada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja kojim je propisano da je politički subjekt dužan da vodi računovodstvenu evidenciju o prihodima, imovini i rashodima po porijeklu (posebno za sredstva iz javnih i privatnih izvora), visini i strukturi prihoda, imovine i rashoda.

Preporuka P3

- **Subjekt revizije treba da, osim evidencije o prihodima i imovini, vodi i računovodstvenu evidenciju o rashodima po porijeklu (posebno za sredstva iz javnih i privatnih izvora), visini i strukturi, u skladu sa članom 52 stav 1 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

Nalaz

- Partija nije u skladu sa članom 49 tada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja svojim internim aktima utvrdila način vršenja unutrašnje kontrole, kao ni način ostvarivanja uvida člana Partije u prihode i rashode subjekta.

Preporuka P4

- **Subjekt revizije treba da svojim internim aktima uredi način vršenja unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja i propiše način ostvarivanja uvida člana Partije u prihode i rashode subjekta, kako je to propisano članom 53 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da su sa računa Foruma žena u 2024. godini plaćeni troškovi u ukupnom iznosu od 16.697,63€ (troškovi zarada i poreskih obaveza na zarade, troškovi ugostiteljskih usluga i kupovine robe u maloprodaji, troškovi donacije itd). U postupku revizije nije prezentiran Statut Foruma žena, što nije u skladu sa članom 14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja kojim je propisano da se sredstva namijenjena isključivo finansiranju ženskih organizacija u političkim subjektima mogu trošiti samo u skladu sa statutom te ženske organizacije.

Preporuka P5

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi donošenje posebnog Statuta ženske organizacije u cilju stvaranja uslova za korišćenje sredstava za finansiranje ženske organizacije u političkom subjektu u skladu sa članom 14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da u Izvještaju o popisu nije navedeno stanje imovine po popisu, već stanje po poslovnim knjigama, kao i da u popisnoj listi koja se odnosi na osnovna sredstva nijesu popunjene sve kolone pa se nije moglo utvrditi da li je popisna komisija izvršila fizičko brojanje osnovnih sredstava i da li je vršila upoređivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem imovine što je bila dužna shodno članu 5 i 6 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica. Takođe, u Izvještaju o izvršenom popisu, osim obaveza prema dobavljačima, nijesu iskazane druge obaveze niti potraživanja, iako je, shodno poslovnim knjigama, Partija na kraju 2024. godine imala i drugih obaveza i potraživanja, što nije u skladu sa članom 2 Pravilnika.

Preporuka P6

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da popisna komisija sprovodi popis i sačinjava godišnji izvještaj o popisu na način propisan**

odredbama Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica.

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Partija dio opreme evidentirane u Glavnoj knjizi (kompjuterska, kancelarijska oprema i sl.), prilikom popisa imovine iskazala u popisnoj listi sitnog inventara i za istu nije vršila obračun amortizacije, što nije u skladu sa članom 2 Pravilnika o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije, kojim je propisano da amortizaciji podliježu osnovna sredstva čiji je vijek trajanja duži od 12 mjeseci i čija je vrijednost iznad 300,00€.

Preporuka P7

- **Subjekt revizije treba da vrši obračun amortizacije za sva osnovna sredstva koja podliježu istoj, u skladu sa članom 2 Pravilnika o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Partija vršila obračun dnevnica za službena putovanja u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kao jedinim važećim aktom koji reguliše ovu oblast (s obzirom da isto nije uređeno internom procedurom), ali nijesu sačinjavani izvještaji sa službenog puta, niti je prezentovano pozivno pismo ili druga odgovarajuća dokumentacija u cilju obezbjeđivanja potpunosti i vjerodostojnosti dokumentacije koja potvrđuje svrhu i opravdanost službenog putovanja.

Preporuka P8

- **Subjekt revizije treba da vrši pravdanje troškova službenih putovanja na osnovu putnih naloga koji sadrže izvještaje sa službenog puta, kako je to propisano Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kao i da službena putovanja u inostranstvu pravda pozivnim pismom i/ili drugom odgovarajućom dokumentacijom u cilju obezbjeđivanja potpunosti i vjerodostojnosti dokumentacije koja potvrđuje svrhu i opravdanost službenog putovanja.**

Nalaz

- Partija u 2024. godini zaposlila 2 lica, ali u postupku revizije nije prezentirana dokumentacija o prijavi slobodnog radnog mjesta Zavodu za zapošljavanje, podnošenjem prijave na propisanom obrascu (E1) kako je to propisano članom 25, kao ni dokumentacija o obavještavanju Zavoda o zasnivanju radnog odnosa sa nezaposlenim licem, odnosno drugim licem, u roku od pet radnih dana od dana zasnivanja, podnošenjem prijave o zasnivanju radnog odnosa na propisanom obrascu (E3), kako je to propisano članom 26 Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti. Takođe, osim radne knjižice (u kojoj u jednom slučaju nijesu upisani podaci o stručnoj spremi, niti se potvrđuje traženi

uslov radnog iskustva), nije prezentirana druga dokumentacija (uvjerenja o stručnoj spremi, potvrde ili drugi dokaz o godinama radnog iskustva i sl) pa se nije moglo utvrditi da li su ugovori o radu sa licima zaključeni shodno članu 20 Zakona o radu kojim je propisano da ugovor o radu može da zaključi lice koje ispunjava opšte uslove predviđene ovim zakonom i posebne uslove predviđene zakonom, drugim propisima i aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Preporuka P9

- **Subjekt revizije kao poslodavac je dužan da slobodno radno mjesto prijavi Zavodu za zapošljavanje, kao i da isti obavijesti o zasnivanju radnog odnosa sa nezaposlenim licem, odnosno drugim licem, podnošenjem prijava na propisanim obrascima shodno članu 25 i 26 Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti. Takođe, subjekt revizije treba da obezbijedi dokumentaciju koja potvrđuje da lica sa kojima zaključuje ugovor o radu ispunjavaju pored opštih i posebne uslove za zasnivanje radnog odnosa utvrđene aktom o sistematizaciji radnih mjesta, u skladu sa članom 20 Zakona o radu.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Partija nije obračunavala i plaćala porez na dohodak fizičkih lica na isplate koje prelaze iznose oslobođene od oporezivanja shodno članu 5a tada važećeg Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

Preporuka P10

- **Subjekt revizije treba da za sve isplate fizičkim licima koje prelaze propisane neoporezive iznose, obračuna i uplati poreske obaveze u skladu sa članom 5a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.**

Nalaz

- Partija nije prezentirala dokaze da je na kraju 2024.godine vršila usaglašavanje potraživanja sa lokalnim samoupravama (osim konfirmacije opštine Tuzi), kao ni usaglašavanje obaveza sa dobavljačima.

Preporuka P11

- **Preporučuje se subjektu revizije da vrši usaglašavanje potraživanja sa svim lokalnim samoupravama, kao i usaglašavanje obaveza sa dobavljačima na kraju finansijske godine u cilju preciznog iskazivanja istih.**

Nalaz

- Partija je internim Pravilnikom utvrdila ko ostvaruje pravo na korišćenje usluga mobilne telefonije, reprezentacije i goriva, ali ne i do kog limita.

Preporuka P12

- **Preporučuje se subjektu revizije da u cilju adekvatne kontrole potrošnje, internim aktom utvrdi limite za korišćenje usluga mobilne telefonije, reprezentacije i goriva na teret sredstava Partije.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Partija vodi djelovodnik kao osnovnu evidenciju, ali da u istom ne evidentira sva akta (nijesu evidentirani ugovori o djelu, zakupu, fakture, odluke), pa određeni ulazni i izlazni akti ne sadrže datum i broj djelovodnog protokola. Takođe, utvrđeno je da djelovodnik nije zaključen na kraju 2024. godine. Partija nema usvojenu internu proceduru o kancelarijskom poslovanju.

Preporuka P13

- **Preporučuje se subjektu revizije da u cilju obezbjeđivanja adekvatne validnosti ulaznih i izlaznih akata internom procedurom definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja i arhiviranja istih, kao i da vrši evidentiranje svih ulaznih i izlaznih akata u Djelovodnik.**

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske unije Albanaca za 2024.godinu, namijenjen je rukovodstvu subjekta revizije, Skupštini Crne Gore, Agenciji za sprječavanje korupcije i ostaloj zainteresovanoj javnosti.

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), u roku od 30 (trideset) dana, odnosno najkasnije do 11.03.2026.godine, dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Akcioni plan za realizaciju preporuka, a u roku od šest mjeseci, odnosno najkasnije do 11.08.2026.godine, Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Nadležni Kolegijum DRI naložio je:

- **da se predmetni izvještaj dostavi Agenciji za sprječavanje korupcije, shodno Protokolu o saradnji između Agencije za sprječavanje korupcije i Državne revizorske institucije, na upoznavanje.**

Članica Senata DRI
Rukovoditeljka Kolegijuma
Vesna Mihailović

II OPŠTI PODACI

2.1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske unije Albanaca za 2024.godinu sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07....31/14 i 70/17);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (Sl.list CG" br. 003/20, 038/20)[1];
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije za 2025.godinu, DRI br."I" 06-038/24-282 od 26.12.2024. godine, 06-038/25-13 od 21.02.2025.godine, 06-038/25-13/2 od 17.04.2025.godine...i 06-038/25-13/7 od 10.12.2025.godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije br. 04-035/25-1890/2 od 04.07.2025.godine.

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske unije Albanaca vršena je u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG" br. 03/15, 094/24);
- 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 100 - 999).

2.2. Osnovni podaci o subjektu revizije

Demokratska Unija Albanaca osnovana je 21.11.1993.godine. Demokratska Unija Albanaca (skraćeni naziv DUA) je politička organizacija, nezavisna, dobrovoljno organizovana, koja djeluje na politički, ekonomski, društveni i kulturni život Albanaca u Crnoj Gori.
Ciljevi Partije su opredjeljeni političkom Platformom i usmjereni su u pravcu ostvarivanja kolektivnih i individualnih prava Albanaca na prostorima CG.
Sjedište Partije je u Ulcinju.
Partijski organi su: Skupština, Glavni odbor i Predsjedništvo.

[1] Novi Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja ("Službeni list Crne Gore", br. 081/25 od 29.07.2025.g.)

Skupština Partije je najviši programski, statutarni i izborni organ koji se održava svake četvrte godine. Skupština Partije određuje i usvaja glavne smjernice i programsku politiku Partije.
Predsjednik partije predstavlja partiju i zasjeda sjednicom Glavnog odbora i Predsjedništva. Predsjednik partije potpisuje akte organa Partije, vrši i druge dužnosti. Predsjednika Partije bira Skupština Partije na četiri godine sa pravom još jednog izbornog mandata.
Glavni odbor Partije ostvaruje partijsku politiku u skladu sa programom partije. Glavni odbor: predlaže politiku partije, predlaže Program partije, predlaže Statut i njegove izmjene, određuje predstavnike za organe partije i usvaja budžet partije.

2.3. Finansijsko poslovanje i finansiranje Partije

Partija se finansira iz opštinskog i republičkog budžeta, članarine, preko ekonomske djelatnosti partije i dobrovoljne pomoći.
Glavni odbor posebnom odlukom bira finansijskog rukovodioca. Obaveze finansijskog rukovodioca su da: vodi finansijske poslove partije, prati naplatu članarine partije, upisuje druga materijalna sredstva, predlaže budžet partije, finansijski rukovodilac je odgovoran glavnom odboru partije.

2.3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Shodno podacima iskazanim u Godišnjem izvještaju o prihodima, imovini i rashodima političkog subjekta za 2024.godinu, Partiji su u 2024. godini opredijeljena sredstva iz budžeta Crne Gore u ukupnom iznosu od 77.104,85€ (za finansiranje redovnog rada političkog subjekta u iznosu od 73.435,61€ i za finansiranje redovnog rada ženske organizacije u iznosu od 3.669,24€), kao i iz budžeta lokalne samouprave u ukupnom iznosu od 27.053,47€ (za finansiranje redovnog rada političkog subjekta u iznosu od 24.752,45€ i za finansiranje redovnog rada ženske organizacije u iznosu od 2.301,02€).

2.3.2. Finansiranje iz privatnih izvora

Shodno podacima iskazanim u Godišnjem izvještaju o prihodima, imovini i rashodima političkog subjekta za 2024.godinu, Partija nije imala izvora finansiranja iz privatnih izvora (u okviru ostalih prihoda iskazan iznos od 0,46€).

2.4. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske unije Albanaca za 2024. godinu, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja iste sa zakonskom i drugom regulativom.

2.5. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Demokratske unije Albanaca za 2024. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

2.6. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja o tome:

1. Da li su finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja ili
2. Da li su finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa datim okvirom.

Cilj revizije pravilnosti je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa relevantnim zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi.

2.7. Kriterijumi revizije

Kriterijumi za finansijsku reviziju

- MRS;
- Zakon o računovodstvu ("Službeni list Crne Gore", br. 145/21 od 31.12.2021, 152/22 od 30.12.2022);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica ("Službeni list Crne Gore", br. 011/20);
- Pravilnik o obrascu godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja političkog subjekta ("Sl. list CG" br. 026/22).

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. 003/20, 038/20)[2];
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2024. godinu ("Službeni list Crne Gore", br. 124/23 od 31.12.2023, 086/24 od 10.09.2024)
- Zakon o radu ("Službeni list Crne Gore", br. 074/19 od 30.12.2019, 008/21 od 26.01.2021, 059/21 od 04.06.2021, 068/21 od 23.06.2021, 145/21 od 31.12.2021, 077/24 od 05.08.2024, 084/24 od 06.09.2024, 086/24 od 10.09.2024);

[2] Novi Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja ("Službeni list Crne Gore", br. 081/25 od 29.07.2025.g.)

- Zakon o obligacionim odnosima ("Službeni list Crne Gore", br. 047/08 od 07.08.2008, 004/11 od 18.01.2011, 022/17 od 03.04.2017, 123/24 od 23.12.2024)
- Zakon o računovodstvu ("Službeni list Crne Gore", br. 145/21 od 31.12.2021, 152/22 od 30.12.2022)[3];
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl.list RCG“, br.065/01,...,004/07 i „Sl. list CG“, br.086/09,...,083/16, 067/19...146/21,...,152/22 od 30.12.2022, 088/24 od 13.09.2024);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl. list CG“, br.013/07,...,008/15, 022/17, 042/19...145/21,...,152/22 od 30.12.2022, 094/24 od 30.09.2024);
- Zakon o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti („Sl. list CG“,br.024/19, 029/25 od 21.03.2025);
- Zakon o sprječavanju nelegalnog poslovanja („Sl. list CG“, 029/13, 016/16,...,152/22 od 30.12.2022, 027/23 od 08.03.2023, 084/24 od 06.09.2024);
- Zakon o reprogramu poreskog potraživanja („Sl. list CG“, br.145/21 od 31.12.2021.g.);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. list CG“, br. 040/16, 028/18,108/20, 128/24 od 31.12.2024);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica ("Službeni list Crne Gore", br. 011/20,);
- Pravilnik o obrascu godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja političkog subjekta ("Sl. list CG" br. 026/22);
- Pravilnik o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije ("Službeni list Crne Gore", br.028/02, 130/21, 118/24 od 11.12.2024, 124/24 od 25.12.2024);
- Pravilnik o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica ("Službeni list Crne Gore", br. 126/22 od 18.11.2022);
- Pravilnik 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 („Sl. list CG”,br.076/10,...,050/17, 015/19, 009/20,110/21, 032/22, , 015/23 od 08.02.2023, 068/24 od 19.07.2024, 124/24 od 25.12.2024);
- Pravila o načinu obračunavanja i izvještavanja o nenovčanim prilozima političkim subjektima ("Službeni list Crne Gore", br. 036/22 od 06.04.2022);
- Statut političkog subjekta;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije;
- Finansijski plan Partije za 2024. godinu;

[3] Novi Zakon o računovodstvu ("Službeni list Crne Gore", br. 081/25 od 28.07.2025.g.)

- Program rada Partije za 2024. godinu
- Interne procedure i pravila subjekta revizije.

2.8. Metode revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupaka dokumentarne i terenske revizije.
U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njihovog okruženja uključujući i interne kontrole.
Smjernicama o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata, utvrđeno je da se kod određivanja materijalnosti po vrijednosti, koristi se stopa materijalnosti u rasponu od 0,5% do 2%. S tim u vezi, materijalnost je utvrđena u iznosu od 2.239,17€, tj. 2,00% od ukupnih rashoda Partije, koji iznose 111.958,56€.
Nakon izračunavanja praga materijalnosti, uvida u finansijske izvještaje za 2024. godinu i upoznavanja s poslovanjem subjekta revizije planirani su sljedeći segmenti revizije: organizacija subjekta revizije (opšti podaci i unutrašnja organizacija), sistem unutrašnjih kontrola, aktivnosti partijskih organa u dijelu finansijskog poslovanja, Finansijski plan i Program rada za 2024.godinu, računovodstvene evidencije i finansijski izvještaji, prihodi, rashodi i pozicije Bilansa stanja (stalna imovina (evidentiranje i popis imovine), gotovina u blagajni (blagajničko poslovanje) i depoziti na računima, potraživanja, obaveze, kapital), zapošljavanje u 2024. godini, kao i kancelarijsko poslovanje.

2.9. Vrijeme vršenja revizije

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske unije Albanaca za 2024. godinu je planirana Godišnjim planom revizija DRI za 2025.godinu, kojim je definisano pretpostavljeno vrijeme trajanja revizije od ukupno 40 revizorskih dana.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

3.1. Sistem unutrašnjih kontrola

Statutom Partije od 23.12.2012. godine, utvrđeno je da je Glavni odbor Partije odgovoran za usvajanje budžeta Partije. Partija je članom 66 Statuta utvrdila da Glavni odbor posebnom odlukom bira finansijskog rukovodioca, dok su članom 67 Statuta utvrđene obaveze finansijskog rukovodioca i to da vodi finansijske poslove Partije, prati naplatu članarine Partije, upisuje druga materijalna sredstva, predlaže budžet Partije. Finansijski rukovodilac za posao koji obavlja odgovoran je Glavnom odboru Partije.
Revizijom je utvrđeno da Partija, nije u skladu sa članom 49 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja koji je važio u toku postupka revizije,[4] svojim internim aktima utvrdila način vršenja unutrašnje kontrole, kao ni način ostvarivanja uvida člana Partije u prihode i rashode subjekta.

- **Subjekt revizije treba da svojim internim aktima uredi način vršenja unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja i propiše način ostvarivanja uvida člana Partije u prihode i rashode subjekta, kako je to propisano članom 53 važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

Partija ima usvojena sljedeća akta: Statut Demokratske unije Albanaca od 23.12.2012. godine, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta DUA od 10.02.2022. godine, Odluku o utvrđivanju blagajničkog maksimuma od 10.01.2018. godine, Odluku GO o isplati naknade predsjedniku Partije od 01.10.2023. godine.

3.2. Aktivnosti partijskih organa u 2024. godini

Partijski organi su shodno svojim nadležnostima utvrđenim Statutom Partije, za 2024. godinu donijeli i usvojili sljedeća akta: Odluku o usvajanju finansijskog izvještaja za 2024. godinu od 25.03.2024. godine, Program rada DUA za 2024. godinu od 10.12.2023. godine, Finansijski plan DUA od 10.12.2023. godine, Odluku o članarini za 2024. godinu od 20.01.2024. godine, Odluku o formiranju Komisije za popis od 10.12.2023. godine, Odluku o usvajanju Izvještaja o popisu imovine i obaveza od 05.12.2024. godine, Odluku da se iz redovnih sredstava izvrši sanacija kancelarije u Ulcinju od 03.01.2024. godine, pojedinačne odluke o isplati pomoći i donacija i td.

[4] Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja ("Službeni list Crne Gore", br. 003/20 od 23.01.2020, 038/20 od 25.04.2020)

3.3. Finansijski plan za 2024.godinu

Partija je donijela Finansijski plan za 2024. godinu (Plan prihoda i rashoda) u Zakonom propisanom roku (10.12.2023.godine).
Shodno Planu, prihodi su planirani u iznosu od 123.000,00€ i to: prihodi iz budžeta Crne Gore u iznosu od 80.000,00€; prihodi iz budžeta CG za Forum žena u iznosu od 10.000,00€; prihodi iz budžeta lokalnih samouprava po osnovu broja odbornika u iznosu od 30.000,00€ i to: prihodi iz budžeta lokalne samouprave Ulcinj u iznosu od 20.000,00€, Tuzi u iznosu od 8.000,00€ i Gusinje u iznosu od 2.000,00€ i iz budžeta opština za Forum žena u iznosu od 3.000,00€ i to: iz budžeta Opštine Ulcinj u iznosu od 2.000,00€, iz budžeta Opštine Tuzi u iznosu od 800,00€ i iz Opštine Gusinje u iznosu od 200,00€.
Rashodi su planirani u istom iznosu kao i prihodi i to za: troškove režijskog, kancelarijskog materijala i higijene u iznosu od 3.500,00€, električnu energiju u iznosu od 1.000,00€, gorivo u iznosu od 3.000,00€, zarade (bruto) u iznosu od 30.000,00€, naknade po ugovoru o djelu u iznosu od 10.000,00€, dnevnice i putne troškove za sl. putovanja u iznosu od 1.000,00€, troškove PTT usluga u iznosu od 4.500,00€, osiguranja i servisiranja partijskog auta u iznosu od 2.000,00€, zakup poslovnih prostorija u iznosu od 2.400,00€, reklame, oglase i propagandu u iznosu od 2.000,00€, amortizaciju osnovnih sredstava u iznosu od 7.500,00€, troškove za pravne i knjigovodstvene usluge u iznosu od 4.000,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 15.000,00€, troškove platnog prometa u iznosu od 500,00€, troškove rashoda iz prethodnog perioda u iznosu od 2.000,00€, troškove kamata po lizingu u iznosu od 1.000,00€, ostale troškove u iznosu od 1.600,00€, za nabavku osnovnih sredstava u iznosu od 3.000,00€, za socijalna davanja u iznosu od 13.000,00€, pomoć studentima u iznosu od 5.000,00€, ženske aktivnosti u iznosu od 5.000,00€, sportske klubove u iznosu od 3.000,00€ i za podršku NVO-a u iznosu od 3.000,00€.

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2024.godini ostvarila prihode u iznosu od 104.158,78€, što je za 18.841,22€ ili 15,31% više od planiranih prihoda, dok je rashode ostvarila u iznosu od 111.958,56€ kao i nabavku osnovnih sredstava u iznosu od 4.174,22€ što je za 6.867,22€ ili 5,58% manje od planiranih rashoda. Na osnovu navedenog konstatuje se da su prihodi i rashodi realno planirani uz neznatna odstupanja.

3.4. Program rada za 2024.godinu

Partija je donijela Program rada za 2024. godinu, u Zakonom propisanom roku (10.12.2023.).
Uvidom u Program rada utvrđeno je da isti sadrži opšte programske odredbe Partije (politički program, ekonomski Program, organizaciju stranke, rukovodstvo stranke, saradnju stranke, organe Partije i njihovu nadležnost) i način realizacije odluka organa kroz navođenje aktivnosti za realizaciju istih i dio koji se odnosi na planirane aktivnosti u 2024.godini i to: obilazak svih ogranaka DUA u CG, posjete partnerskim političkim partijama u Albaniji,

Kosovu i dijaspori, svečano obilježavanje 7.marta-Dana učitelja, obilježavanje 8.marta-Dana žena, svečana manifestacija povodom 30-godišnjice osnivanja Partije, obilježavanje 28. novembra-Dana zastave.
Shodno informacijama dobijenim iz Partije, sastanci GO se održavaju jednom mjesečno, tako da je u 2024. godini održano 12 sastanaka. U postupku revizije prezentovane su odluke koje se odnose na finansijsko poslovanje Partije, a koje su donijete na navedenim sastancima.

3.5. Računovodstveni sistem

Partija je, shodno članu 48 tada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja bila dužna da vodi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi, u skladu sa propisom Ministarstva finansija.

Shodno Izjavi Partije ista je u 2024.godini obezbjeđivala računovodstvene evidencije na modifikovanoj gotovinskoj osnovi, koja podrazumijeva da se primici (prihodi) i izdaci (rashodi) evidentiraju kada entitet primi ili isplati gotovinu, izuzev kod prihoda koji se isplaćuju iz Opštine Ulcinj (evidentiranje prihoda vrši se na osnovu Odluke). Imovina i obaveze se evidentiraju na obračunskoj osnovi, tj. u trenutku nastanka iste. Partija je u revidiranom periodu vodila sljedeće poslovne knjige: Dnevnik, Glavnu knjigu i pomoćne knjige (elektronski dnevnik blagajne).

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije u Glavnoj knjizi nije evidentirao prihode i rashode po porijeklu i strukturi, pa se na osnovu Glavne knjige nije mogao utvrditi iznos prihoda i rashoda koji se odnosi na žensku organizaciju, već je isto utvrđeno uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na Forum žena, što nije u skladu sa članom 48 tada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja kojim je propisano da je politički subjekt dužan da vodi računovodstvenu evidenciju o prihodima, imovini i rashodima po porijeklu (posebno za sredstva iz javnih i privatnih izvora), visini i strukturi prihoda, imovine i rashoda. Subjekt revizije je u Izjašnjenju na Preliminarni izvještaj o reviziji ukazao da je prihode koji se odnose na Forum žena evidentirao odvojeno po kontima za Glavni račun Državnog trezora, opštinu Ulcinj, opštinu Tuzi i opštinu Gusinje.

- **Subjekt revizije treba da, osim evidencije o prihodima i imovini, vodi i računovodstvenu evidenciju o rashodima po porijeklu (posebno za sredstva iz javnih i privatnih izvora), visini i strukturi, u skladu sa članom 52 stav 1 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

Računovodstvene poslove za potrebe Partije u 2024. godini je obavljala agencija za knjigovodstvene usluge.

3.6. Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj

Partija je shodno članu 48 tada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja bila dužna da Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj dostavi Državnoj revizorskoj instituciji najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu i da iste shodno Pravilniku o obrascu godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja političkog subjekta ("Sl.list Crne Gore br. 026/22 od 11.03.2022.godine, dostavi na sledećim obrascima i to:

- Izvještaj o prihodima, imovini i rashodima političkog subjekta;
- Izvještaj o načinu i namjeni utrošenih sredstava za finansiranje redovnog rada ženskih organizacija u političkim subjektima;
- Završni račun političkog subjekta (Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja, Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha, Iskaz o promjenama neto imovine (kapitala) –IPK, Iskaz o tokovima gotovine –ITG i Statistički aneks).

Subjekt revizije je Državnoj revizorskoj instituciji dostavio Godišnji finansijski izvještaj za 2024.godinu sa zakašnjenjem (24.04.2025.g) i na obrascima Pravilnika o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije („Sl.list CG" br. 17/12) koji više nije u primjeni.

- **Subjekt revizije treba da Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj dostavlja Državnoj revizorskoj instituciji do 31.marta tekuće za prethodnu godinu u skladu sa članom 52 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, i da isti sačinjava na obrascima shodno važećem Pravilniku o obrascu Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja političkog subjekta.**

Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj je usvojen Odlukom Glavnog odbora Partije od 25.03.2025. godine. Osoba odgovorna za potpisivanje godišnjeg finansijskog izvještaja političkog subjekta je predsjednik Partije, dok je za sastavljanje istog odgovorna knjigovodstvena agencija.

3.7. Izvještaj o prihodima, imovini i rashodima političkog subjekta

Partija je u Izvještaju o prihodima, imovini i rashodima političkog subjekta (obrazac „GIPIR") iskazala prihode u iznosu od 104.158,78€ i rashode u iznosu 111.958,56€, koji podaci odgovaraju istim evidentiranim u poslovnim knjigama Partije.
Ukupni prihodi u iznosu od 104.158,78€ odnose se na: prihode iz budžeta CG u iznosu od 77.104,85€ (za redovan rad u iznosu od 73.433,61€, za Forum žena u iznosu od 3.669,24€) i na prihode iz budžeta jedinica lokalnih samouprava u iznosu od 27.053,47€ (Opštine Ulcinj – redovna sredstva u iznosu od 16.277,44€ i za Forum žena u iznosu od 1.813,60€, Opštine Tuzi – redovna sredstva u iznosu

od 7.488,33€ i za Forum žena u iznosu od 387,42€, Opštine Gusinje – redovna sredstva u iznosu od 986,68€ i za Forum žena u iznosu od 100,00€).
Ukupni rashodi u iznosu od 111.985,56€ odnose se na: utrošena sredstva od imovine u iznosu od 52.390,76€ i na troškove nastale po osnovu isplate zarada i ostalih naknada u iznosu od 59.567,80€.

3.8. Izvještaj o načinu i namjeni utroška sredstava za finansiranje redovnog rada ženskih organizacija u političkim subjektima

Revizijom je utvrđeno da Partija nije sačinila i predala Izvještaj o načinu i namjeni utroška sredstava za finansiranje redovnog rada ženskih organizacija u političkim subjektima budući da je ista Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj sačinila i predala na obrascima ranije važećeg Pravilnika o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije („Sl.list CG“ br. 17/12) koji više nije u primjeni.

3.9. Završni račun

Shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja političkog subjekta, politički subjekt je dužan da Godišnji završni račun dostavi Državnoj revizorskoj instituciji na obrascima:

- Iskaz o finansijskoj poziciji /Bilans stanja,
- Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha,
- Iskaz o promjenama neto imovine (kapitala)-IPK (PP),
- Iskaz o tokovima gotovine-ITG (PP),
- Statistički Aneks.

Subjekt revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj za 2024.godinu sačinio na obrascima ranije važećeg Pravilnika o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije („Sl.list CG“ br. 17/12) i u postupku revizije nije prezentovao Iskaz o tokovima gotovine.

Revizijom je utvrđeno da podaci iskazani u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, osim gubitka tekuće godine (u iznosu od 7.800,00€), jer nijesu bila sprovedena zaključna knjiženja za 2024. godinu. U postupku revizije su sprovedena zaključna knjiženja za 2024. godinu i kao dokaz za navedeno prezentovan je zaključni list za period od 01.01.2024. -31.12.2024. godine.

3.9.1. Bilans stanja

U Bilansu stanja Partije, iskazane su aktiva i pasiva na dan 31.12.2024.godine u iznosu od po 75.008,00€.
U aktivi Bilansa stanja iskazana je stalna imovina u ukupnom iznosu od 16.225,00€ (koju čine: oprema u iznosu od 13.770,00€ i alat i inventar u iznosu

od 2.455,00€) i obrtna imovina u ukupnom iznosu od 58.783,00€ (koju čine: potraživanja u iznosu od 9.311,00€, kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 4.133,00€ i gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 45.339,00€).

U pasivi Bilansa stanja iskazan je kapital u ukupnom iznosu od 62.284,00€ (koji čine: osnovni kapital u iznosu od 5.249,00€, neraspoređena dobit ranijih godina u iznosu od 96.394,00€ i gubitak iz ranijeg perioda i tekuće godine u iznosu od 39.359,00€), kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze u iznosu od 12.724,00€ (obaveze iz poslovanja u iznosu od 9.622,00€, ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 2.991,00€ i obaveze po osnovu ostalih javnih prihoda u iznosu od 111,00€).

Popis i evidentiranje imovine

Subjekt revizije imovinu vodi zbirno na kontima klase 0 u Glavnoj knjizi, ali ne obezbjeđuje pomoćnu (analitičku) evidenciju imovine, što nije u skladu sa članom 12 Zakona o računovodstvu. Navedena evidencija je osnov za upoređivanje popisom utvrđenog stanja i utvrđivanje eventualnih razlika (manjkova ili viškova).

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi vođenje analitičke evidencije imovine u skladu sa članom 12 Zakona o računovodstvu.**

Odlukom Glavnog odbora Partije od 10.12.2024.godine imenovana je Komisija za popis stalne imovine. Komisija je shodno predmetnoj Odluci izvršila popis i sačinila Izvještaj o popisu imovine, obaveza i potraživanja Partije sa stanjem na dan 31.12.2024.godine koji je usvojen Odlukom Glavnog odbora Partije 05.01.2025.godine.

Uz Izvještaj o popisu priložena je popisna lista osnovnih sredstava i inventara u kojoj su između ostalog, navedene i stope amortizacije, kao i amortizacija za 2024.godinu, ukupna ispravka vrijednosti i sadašnja vrijednost osnovnih sredstava.

Revizijom je utvrđeno da u Izvještaju o popisu nije navedeno stanje imovine po popisu već stanje po poslovnim knjigama, kao i da u popisnoj listi koja se odnosi na osnovna sredstva nijesu popunjene kolone koje se odnose na: stanje po popisu, razlika (višak –manjak) u koliko postoji, inventarni broj. Na osnovu navedenog nije se moglo utvrditi da li je popisna komisija izvršila fizičko brojanje osnovnih sredstava i da li je vršila upoređivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem imovine, što je bila dužna da uradi shodno članu 5 i 6 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica. Shodno Pravilniku o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, popis obuhvata utvrđivanje stvarnih količina imovine koja se popisuje

mjerenjem, brojanjem, procjenom ili drugim odgovarajućim postupcima, čime se obezbjeđuje uporedivost stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da popisna komisija sprovodi popis u skladu sa članom 5 i 6 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica.**

Shodno Izvještaju o popisu osnovnih sredstava stalna imovina Partije na dan 31.12.2024. godine po nabavnoj vrijednosti iskazana je u iznosu od 44.817,12€ (osnovna sredstva u iznosu od 42.362,82€ i sitan inventar u iznosu od 2.454,30€), ispravka vrijednosti u iznosu od 28.592,33€ (amortizacija tekuće godine je iskazana u iznosu od 7.198,93€), dok sadašnja vrijednost osnovnih sredstava i inventara iznosi 16.224,79€ (osnovna sredstva u iznosu od 13.770,49€ i inventar u iznosu od 2.454,30€).
Shodno popisnoj listi imovinu Partije čine: kancelarijski namještaj, mobilni telefon i vozilo, dok su pod sitnim inventarom navedeni klima uređaj, kompjuterska, kancelarijska oprema i td. čiji je vijek trajanja duži od 12 mjeseci, a za većinu navedenih sredstava nabavna vrijednost iznosi preko 300,00€. Shodno članu 2 Pravilnika o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije, osnovna sredstva koja podliježu amortizaciji su sredstva čiji je vijek trajanja duži od godinu dana i čija vrijednost prelazi 300,00€.

- **Subjekt revizije treba da vrši obračun amortizacije za sva osnovna sredstva koja podliježu istoj, u skladu sa članom 2 Pravilnika o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije.**

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2024. godini nabavila opremu (kancelarijski namještaj) u iznosu od 4.174,22€ i ista se prema izjavi Partije odnosi na: konferencijske stolove i stolice, računarski sto i sl., dok se na osnovu faktura (u iznosu od 3.059,30€) nije moglo utvrditi koja oprema je nabavljena iz razloga što fakture ne sadrže specifikaciju.
Sastavni dio Izvještaja o popisu osnovnih sredstava čine popis blagajne, depozita na žiro računima i obaveza prema dobavljačima. U Izvještaju o izvršenom popisu osim obaveza prema dobavljačima, nijesu iskazane druge obaveze niti potraživanja, iako je, shodno evidencijama u poslovnim knjigama, Partija na kraju 2024. godine imala i drugih obaveza i potraživanja, što nije u skladu sa članom 2 važećeg Pravilnika.

- **Subjekt revizije treba da Godišnjim popisom obuhvati sve obaveze i potraživanja koje je Partija imala na kraju godine za koje se vrši popis, u skladu sa članom 2 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica.**

Potraživanja

U poslovnim knjigama Partije i godišnjem finansijskom izvještaju potraživanja na dan 31.12.2024.godine iskazana su u iznosu od 9.311,70€. Revizijom je utvrđeno da se ista odnose na potraživanja od lokalnih samouprava po osnovu nenaplaćenih prihoda u ukupnom iznosu od 7.886,20€ i potraživanja prema zaposlenima u ukupnom iznosu od 1.424,50€.
Potraživanja od lokalnih samouprava u iznosu od 7.886,50€ odnose se na potraživanja od opštine Ulcinj u ukupnom iznosu od 6.799,52€ i od opštine Gusinje u iznosu od 1.086,86€.
Revizijom je utvrđeno da je Partija u poslovnim knjigama obezbjeđivala evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava i knjiženje prihoda od opština za 2024. godinu vršila na osnovu odluka opština o visini pripadajućih budžetskih sredstava za finansiranje redovnog rada i finansiranje rada ženske organizacije za 2024. godinu. U postupku revizije prezentirana je konfirmacija opštine Tuzi kojom se potvrđuju uplate realizovane Partiji u 2024. godini, dok za preostale opštine nije prezentirana dokumentacija o usaglašavanju potraživanja sa lokalnim samoupravama na kraju godine.

- **Preporučuje se subjektu revizije da vrši usaglašavanje potraživanja sa svim lokalnim samoupravama na kraju finansijske godine u cilju preciznog iskazivanja istih.**

Potraživanja u iznosu od 1.424,50€ odnose se na pozajmicu datu zaposlenom gotovinski preko blagajne u iznosu od 1.000,00€ shodno ugovoru o pozajmici, dok se potraživanja u iznosu od 424,50€ odnose na više isplaćeni iznos zarade prema zaposlenom.

Dati avansi

U postupku revizije je utvrđeno da je subjekt revizije evidentirao u Glavnoj knjizi iznos od 143,32€ na date avanse za šta je od strane odgovornog lica data informacija da se isti odnose na više uplaćena sredstva dobavljaču u ranijem periodu koja još uvijek nijesu vraćena Partiji.

Kratkoročni finansijski plasmani

Revizijom je utvrđeno da se vrijednost kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od 3.990,00€ godinama prenosi u poslovnim knjigama, bez dostupnih informacija o periodu i osnovu njihovog evidentiranja. S tim u vezi, subjektu revizije je skrenuta pažnja da izvrši detaljnu analizu i usaglašavanje ovog stanja sa stvarnim stanjem, te da utvrdi osnov i period evidentiranja navedenih plasmana, a ukoliko se ne može utvrditi osnov njihovog nastanka, potrebno je da se izvrše odgovarajuće ispravke u poslovnim knjigama.

Novčana sredstva na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2024. godini imala otvorena 3 žiro računa: 2 žiro računa za obavljanje redovnog poslovanja (Glavni žiro račun i žiro račun Ogranka Tuzi) i žiro račun ženske organizacije – Foruma žena.
Uvidom u poslovne knjige Partije utvrđeno je da su depoziti na računima Partije na dan 01.01.2024. godine iznosili 56.225,84€, dok su na dan 31.12.2024. godine iznosili 43.619,92€ i to: na Glavnom računu za redovno poslovanje iznos od 26.668,78€, na računu OO Tuzi iznos od 1.169,85€, dok su depoziti na računu Foruma žena na kraju godine iznosili 15.781,29€.
Revizijom je utvrđeno da stanje depozita na računima evidentirano u poslovnim knjigama Partije odgovara stanju iskazanom u izvještajima o kretanju sredstava na žiro računima poslovnih banaka (bančini izvodi) na navedene datume.
Osim navedenog, stanje sredstava na redovnim računima Partije, kao i na žiro računu Foruma žena, potvrđeno je i Izvještajem Komisije za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2024.godine.

Redovni žiro računi
Partija je u 2024. godini imala dva žiro računa redovnog poslovanja od kojih je na glavnom računu redovnog poslovanja ostvarivan priliv sredstava iz budžeta CG kao i prilivi sredstava iz budžeta opština Gusinje, Ulcinj i Tuzi, sa kojeg su plaćani svi troškovi redovne aktivnosti Partije: zarade, ugovorene naknade, ostali troškovi i sa kojeg su vršeni prenosi sredstava na žiro račun ogranka Tuzi. Revizijom je utvrđeno da su u 2024. godini sa glavnog računa na žiro račun Ogranka Tuzi prenešena sredstva u ukupnom iznosu od 4.000,00€ i da su sa računa OO Tuzi plaćani troškovi pomoći i određeni iznos troškova dobavljačima.

Žiro račun ženske organizacije
Revizijom je utvrđeno da Partija za potrebe finansiranja redovnog rada ženske organizacije – Foruma žena ima otvoren žiro račun kod poslovne banke.
Uvidom u bančine izvode žiro računa ženske organizacije utvrđeno je da je početno stanje depozita na istom iznosilo 26.859,73€, dok je priliv sredstava na navedenom računu iznosio 5.619,19€ i to: uplate iz Budžeta Crne Gore za 2024. godinu ženskoj organizaciji u iznosu od 3.669,24€ i uplate iz budžeta lokalnih samouprava po osnovu prihoda iz 2024. godine ukupan iznos od 1.949,74€ (od opštine Tuzi 745,79€, Gusinje 58.35€ i opštine Ulcinj iznos od 1.145,60€). Sa računa Foruma žena izvršen je odliv sredstava u ukupnom iznosu od 16.697,63€ pa je krajnje stanje depozita na dan 31.12.2024. godine iznosilo 15.781,29€.
Revizijom je utvrđeno da su sa računa Foruma žena plaćeni troškovi zarada (2 zaposlene) u iznosu od 7.050,00€, troškovi poreskih obaveza na zarade u iznosu od 1.265,28€, troškovi ugostiteljskih usluga i kupovine robe u maloprodaji u iznosu od 7.341,00€, troškovi donacije pravnom licu u iznosu od 1.000,00€ i troškovi provizije u iznosu od 41,35€.
U postupku revizije nije prezentiran Statut Foruma žena što nije u skladu sa članom 14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja kojim je propisano da se sredstva namijenjena isključivo finansiranju ženskih

organizacija u političkim subjektima mogu trošiti samo u skladu sa statutom te ženske organizacije. Takođe Partija nije prezentirala Izvještaj o načinu i namjeni utrošenih sredstava ženske organizacije.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi donošenje posebnog Statuta ženske organizacije u cilju stvaranja uslova za korišćenje sredstava za finansiranje ženske organizacije u političkom subjektu u skladu sa članom 14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

Blagajničko poslovanje

Partija je blagajničko poslovanje u 2024. godini obavljala samo preko blagajne Glavnog odbora, dok je blagajna ogranka Tuzi iskazana samo po početnom stanju u iznosu od 2,22€. Uvidom u dokumentaciju i bankovne izvode utvrđeno je da je početno stanje gotovine u blagajni iznosilo 1.807,12€, da je Partija u toku 2024. godine podigla gotovinu sa žiro računa u iznosu od 2.820,00€, te da su iz blagajne izvršene isplate u ukupnom iznosu od 2.610,00€, tako da je stanje u blagajni na dan 31.12.2024. godine iznosilo 2.017,12€.
Partija je u 2024. godini izvršila isplate iz blagajne u iznosu od 2.610,00€ i to za: naknade aktivistkinjama za 8. mart u iznosu od 1.000,00€, liječenje člana uže porodice (pozajmica zaposlenom) u iznosu od 1.000,00€, za dnevnice za službena putovanja u iznosu od 520,00€ i za troškove goriva u iznosu od 90,00€.
Isplate naknada za 8.mart aktivistkinjama dokumentovane su Odlukom Glavnog odbora Partije uz koju je priložen i potpisani spisak žena koje su dobile navedenu naknadu, dok je pozajmica zaposlenom licu u iznosu od 1.000,00€ za liječenje člana uže porodice isplaćena shodno Ugovoru o pozajmici i nalogu isplate iz blagajne.
Dnevnice za službena putovanja u iznosu od 520,00€ odnose se na putovanje u inostranstvo (Kosovo) za Dan nezavisnosti i dokumentovane su putnim nalozima i nalozima isplate iz blagajne.
Revizijom je utvrđeno da je obračun dnevnica za službena putovanja vršen u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kao jedinim važećim aktom koji reguliše ovu oblast (s obzirom da isto nije uređeno internom procedurom), ali nijesu sačinjavani izvještaji sa službenog puta, niti je prezentovano pozivno pismo ili druga odgovarajuća dokumentacija u cilju obezbjeđivanja potpunosti i vjerodostojnosti dokumentacije koja potvrđuje svrhu i opravdanost službenog putovanja.

- **Subjekt revizije treba da vrši pravdanje troškova službenih putovanja na osnovu putnih naloga koji sadrže izvještaje sa službenog puta, kako je to propisano Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kao i da službena putovanja u inostranstvu pravda pozivnim pismom i/ili drugom odgovarajućom dokumentacijom u cilju obezbjeđivanja potpunosti i vjerodostojnosti dokumentacije koja potvrđuje svrhu i opravdanost službenog putovanja.**

Troškovi goriva isplaćeni u iznosu od 90,00€ dokumentovani su računom za gorivo iz 2023.godine koji je potpisan od strane lica koje je točilo gorivo.

Blagajnički maksimum

Predsjednik Partije je donio Odluku br. 01/2018 od 10.01.2018. godine o blagajničkom maksimumu u iznosu od 2.000,00€.
Revizijom je, uvidom u blagajničku dokumentaciju i evidencije u Glavnoj knjizi utvrđeno da dnevni saldo blagajne nije prelazio dozvoljeni limit osim u neznatnom iznosu na kraju godine.

Kapital
U poslovnim knjigama stanje kapitala na dan 31.12.2024.godine iznosilo je 70.082,80€ i to osnovni kapital u iznosu od 5.249,00€, neraspoređena dobit iz ranijih godina u iznosu od 96.393,72€ i gubitak iz ranijih godina u iznosu od 31.559,92€.
Gubitak tekuće godine u iznosu od 7.799,78€ je naknadno iskazan u poslovnim knjigama (u toku postupka revizije) budući da nijesu bila sprovedena zaključna knjiženja. Nakon sprovedenih zaključnih knjiženja, kapital je na dan 31.12.2024. godine iskazan u iznosu od 62.283,02€.
Revizijom je utvrđeno da je u Iskazu o promjenama neto imovine (kapitala)-IPK (PP) stanje kapitala na dan 31.12.2024. godine iskazano u iznosu od 62.284,00€.

Obaveze
Partija je u poslovnim knjigama iskazala obaveze na dan 31.12.2024. godine u iznosu od 12.614,28€ i iste se odnose na: obaveze prema dobavljačima u iznosu od 9.622,88€, poreze i doprinose za zarade za decembar 2024.godine u iznosu od 300,32€, porez i prirez na zakup za 2024.godinu u iznosu od 327,14€, poreske obaveze po osnovu naknada za ugovore o djelu u iznosu od 2.363,94€ (od čega se na 2024.godinu odnosi iznos od 609,83€, a na prethodni period iznos od 1.754,11€).
Obaveze prema dobavljačima u iznosu od 9.622,88€ odnose se na: obaveze po osnovu lizinga za vozilo u iznosu od 4.528,41€, po osnovu troškova reklame u iznosu od 1.920,00€ (po PS), reprezentacije u iznosu od 1.414,86€ (po PS), advokatskih usluga u iznosu od 600,00€ (po PS), električne energije u iznosu od 249,83€ (po PS), održavanje vozila u iznosu od 249,92€ (po PS), usluge mobilne i fiksne telefonije u iznosu od 83,15€ i na ostalo u iznosu od 576,71€ (štampanje, kupovina namještaja i sl.)
U postupku revizije, subjekt revizije nije prezentovao dokumentaciju o usaglašavanju obaveza sa dobavljačima (IOS-e).

- **Preporučuje se subjektu revizije da vrši usaglašavanje obaveza sa dobavljačima na kraju finansijske godine u cilju preciznog iskazivanja istih.**

U postupku revizije skrenuta je pažnja subjektu revizije na potrebu da izvrši procjenu osnovanosti obaveza iz ranijih godina, u cilju utvrđivanja da li postoje uslovi za njihovo isknjižavanje u skladu sa važećim zakonskim i računovodstvenim propisima.

Pasivna vremenska razgraničenja
Revizijom je utvrđeno da se vrijednost pasivnih vremenskih razgraničenja u iznosu od 110,77€ godinama prenosi u poslovnim knjigama pa je subjektu revizije skrenuta pažnja da izvrši procjenu osnovanosti navedenog početnog stanja i u skladu sa utvrđenim, izvrši odgovarajuća knjiženja.

3.9.2. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 104.158,00€ (poslovni prihodi) rashodi u iznosu od 111.959,00€ (poslovni rashodi u iznosu od 111.189,00€, finansijski rashodi u iznosu od 314,00€ i ostali rashodi u iznosu od 456,00€) i finansijski rezultat (gubitak) u iznosu od 7.800,00€.

3.9.2.1. Prihodi
Partija je u poslovnim knjigama evidentirala ukupne prihode u iznosu od 104.158.78€ i isti se odnose na prihode iz budžeta Crne Gore u iznosu od 77.104,85€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 27.053,47€ i ostale poslovne prihode u iznosu od 0,46€.

U nastavku je dat tabelarni pregled prihoda Partije u 2024. godini

Redni broj	Vrsta prihoda	Iznos	% Učešća
1	Prihodi iz Budžeta Crne Gore	77.104,85	74,03%
2	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	27.053,47	25,97%
3	Ostali prihodi	0,46	0,00%
UKUPNO		**104.158,78**	**100,00%**

Shodno prezentiranim podacima najveće učešće u ukupnim prihodima imaju prihodi iz Budžeta CG sa 74,03%, prihodi iz budžeta lokalnih samouprava sa 25,97% itd.
Revizijom je, uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno da se od ukupno evidentiranih prihoda iznos od 98.188,52€ odnosi na prihode za redovan rad Partije, dok se iznos od 5.970,26€ odnosi na prihode za poslovanje ženske organizacije – Foruma žena.
Shodno prezentiranoj dokumentaciji i datim informacijama, Partija u 2024. godini nije ostvarivala prihode po osnovu izbornih kampanja.

Prihodi iz budžeta Crne Gore
Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2024. godini iz budžeta CG ostvarila prihode u iznosu od 77.104,85€ i to po osnovu finansiranja redovnog rada Partije iznos od 73.435,61€ i po osnovu finansiranja ženske organizacije – Foruma žena iznos od 3.669,24€. Prihodi iz budžeta CG za redovan rad uplaćivani su mjesečno na redovni glavni račun Partije, dok su za žensku organizaciju uplaćivani mjesečno na račun Foruma žena.

Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava
Partija je u poslovnim knjigama evidentirala prihode iz budžeta lokalnih samouprava u ukupnom iznosu od 27.053,47€ i to prihode od opština za finansiranje redovnog poslovanja Partije u iznosu od 24.752,45€ i prihode od opština po osnovu finansiranja rada ženske organizacije – Foruma žena iznos od 2.301,02€.
Uvidom u poslovne knjige i prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da se prihodi iz budžeta lokalnih samouprava za redovno poslovanje i poslovanje ženske organizacije u ukupnom iznosu od 27.053,47€ odnose na prihode iz sledećih opština: opštine Tuzi iznos od 7.875,75€ (redovno poslovanje 7.488,33€, Forum žena 387,42€); opštine Gusinje iznos od 1.086,68€ (redovno poslovanje 986,68€, Forum žena 100,00€) i opštine Ulcinj iznos od 18.091,04€ od kojih se iznos od 16.277,44€ odnosi na redovno poslovanje dok se iznos od 1.813,60€ odnosi na finansiranje ženske organizacije. Partija evidentiranje prihoda od lokalnih samouprava u poslovnim knjigama vrši po osnovu odluka opština o pripadajućim sredstvima za finansiranje redovnog rada i finansiranje ženskih organizacija ali u postupku revizije osim za opštinu Tuzi nisu prezentirane konfirmacije opština o usaglašavanju potraživanja Partije sa istima.

Ostali prihodi
Partija je u poslovnim knjigama evidentirala prihode u iznosu od 0,46€ koji se odnose na pozitivnu kamatu na depozite po viđenju.

Prihodi od članarina
U postupku revizije prezentirana je Odluka nr/br 1/2024 od 20.01.2024. godine kojom je Glavni odbor Partije odlučio da za 2024. godinu sve članove oslobodi plaćanja članarine. Shodno navedenom Partija tokom 2024. godine nije ostvarivala prihode od članarina.

3.9.2.2. Rashodi

Partija je u 2024. godini u Glavnoj knjizi evidentirala ukupne rashode u iznosu od 111.958,56€.

Shodno podacima sadržanim u Godišnjem izvještaju o prihodima, imovini i rashodima Partije za period 01.01.-31.12.2024.godine, navedeni rashodi odnose se na rashode za redovan rad.

U nastavku je dat tabelarni pregled rashoda evidentiranih u poslovnim knjigama Partije u 2024. godini:

Rb	Konto	Opis	Ukupno u 2024. godini	%
1	512	Troškovi ostalog materijala (režijskog)	3,512.26	3.14%
2	513	Troškovi goriva i energije	2,200.05	1.97%
3	520	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	27,875.36	24.90%
4	521	Troškovi poreza na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2,472.24	2.21%
5	522	Troškovi naknada po ugovoru o delu	8,600.00	7.68%
6	529	Ostali lični rashodi i naknade	20,620.00	18.42%
7	531	Troškovi transportnih usluga	4,888.11	4.37%
8	532	Troškovi usluga održavanja	13,631.22	12.18%
9	533	Troškovi zakupnina	2,400.00	2.14%
10	540	Troškovi amortizacije	7,198.93	6.43%
11	550	Troškovi neproizvodnih usluga	1,926.50	1.72%
12	551	Troškovi reprezentacije	13,279.42	11.86%
13	552	Troškovi premija osiguranja	1,770.54	1.58%
14	553	Troškovi platnog prometa	279.37	0.25%
15	555	Troškovi poreza	318.16	0.28%
16	559	Ostali nematerijalni troškovi	216.85	0.19%
17	562	Rashodi kamata	455.90	0.41%
18	591	Rashodi (efekti) promjene računovodstvenih politika i ispravke greša	313.65	0.28%
		Ukupno	**111,958.56**	100.00%

Shodno prezentiranim podacima najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi zarada i naknada zarada sa 24,90%, ostali lični rashodi i naknade sa 18,42% itd.

Troškovi ostalog materijala (račun 512)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 3.512,26€ odnose se na nabavku materijala za građevinske radove u iznosu od 3.197,80€ i nabavku kancelarijskog i ostalog materijala i sredstava higijene u iznosu od 314,46€. Navedeni troškovi dokumentovani su fakturama dobavljača i fiskalnim računima, a za nabavku materijala za građevinske radove dato je obrazloženje Partije da se nabavka odnosi na sanaciju oštećenog objekta glavne kancelarije u Ulcinju (zbog obilnih padavina i prodora vode) za šta je prezentirana i Odluka Partije da se iz redovnih sredstava izvrši sanacija kancelarije u Ulcinju od 03.01.2024. godine.

Troškovi goriva i energije (račun 513)

Troškovi evidentirani Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 2.200,05€ odnose na troškove goriva koji su dokumentovani pojedinačnim računima dobavljača, osim iznosa od 80,00€ koji nije dokumentovan. Uvidom u prezentirane račune utvrđeno je da na istim nijesu naznačene registarske tablice vozila za koje je korišćeno gorivo. Partija je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj o reviziji,

dostavila interni Pravilnik, kojim je utvrdila ko ostvaruje pravo na korišćenje goriva, ali ne i do kog limita.

- **Preporučuje se subjektu revizije, da u cilju adekvatne kontrole potrošnje goriva, internim aktom utvrdi limite za korišćenje goriva na teret Partije. Takođe se preporučuje da račune za pravdanje troškova goriva ovjerava lice koje je koristilo gorivo i lice koje je odobrilo troškove goriva na teret sredstava Partije.**

Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca (računi 520 i 521)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 30.347,60€ odnose se na troškove neto zarada zaposlenih u iznosu od 23.923,50€, troškove doprinosa na teret zaposlenih u iznosu od 3.951,86€, troškove doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 1.322,73€, troškove poreza na ugovorene naknade u iznosu od 1.008,95€ i troškove prireza na ugovorene naknade u iznosu od 140,56€.
Isplata neto zarada vršena je mjesečno za po 4 zaposlena tokom godine, shodno zaključenim ugovorima o radu i aneksima ugovora o radu kada se ugovoreni iznos zarade mijenjao. Neto zarade zaposlenima plaćane su preko glavnog redovnog žiro računa osim iznosa od 7.050,00€ plaćenog preko računa Foruma žena za 2 zaposlene.
Poreske obaveze na ugovorene naknade u ukupnom iznosu od 1.149,51€ odnose se na obračunati porez u iznosu od 1.008,95€ i prirez na porez u iznosu od 140,56€ na isplaćene naknade po zaključenim ugovorima o djelu sa fizičkim licima i na isplaćene naknade za rad predsjedniku Partije.
Revizijom je utvrđeno da su tokom 2024. godine plaćane poreske obaveze na zarade zaposlenima i na ugovorene naknade osim za decembar mjesec koje su iskazane kao obaveza na kraju godine.
U postupku revizije prezentirani su IOPPD obrasci koje je subjekt revizije podnosio elektronski nadležnom poresku organu, u nekim mjesecima sa zakašnjenjima u odnosu na rok propisan odredbama člana 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca Izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, na šta je subjektu revizije skrenuta pažnja.

Zapošljavanje

U toku postupka revizije prezentiran je Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 10.02.2022. godine, kojim su utvrđene vrste radnih mjesta i broj izvršilaca, uslovi potrebni za rad na radnim mjestima i opis poslova i radnih zadataka radnih mjesta.
Revizijom je utvrđeno da je na početku 2024. godine u Partiji bilo 4 zaposlena, da je tokom godine prestao radni odnos za 2 zaposlena ali je Partija zaključila

ugovore o radu sa 2 nova lica, tako da je na kraju 2024. godine broj zaposlenih ostao isti kao na početku godine.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su lica zapošljena zaključivanjem ugovora o radu na neodređeno vrijeme. U postupku revizije nije prezentirana dokumentacija o prijavi slobodnog radnog mjesta Zavodu za zapošljavanje, podnošenjem prijave na propisanom obrascu (E1) kako je to propisano članom 25, kao ni dokumentacija o obavještavanju Zavoda o zasnivanju radnog odnosa sa nezaposlenim licem, odnosno drugim licem, u roku od pet radnih dana od dana zasnivanja, podnošenjem prijave o zasnivanju radnog odnosa na propisanom obrascu (E3) kako je to propisano članom 26 Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti. Takođe u postupku revizije, osim radne knjižice (u kojoj u jednom slučaju nisu upisani podaci o stručnoj spremi niti se potvrđuje traženi uslov radnog iskustva), nije prezentirana druga dokumentacija po osnovu koje bi se moglo provjeriti da li lica ispunjavaju posebne uslove za zasnivanje radnog odnosa utvrđene Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (uvjerenja o stručnoj spremi, potvrde ili drugi dokaz o godinama radnog iskustva i sl). Članom 20 Zakona o radu je propisano da Ugovor o radu može da zaključi lice koje ispunjava opšte uslove predviđene ovim zakonom i posebne uslove predviđene zakonom, drugim propisima i aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

- **Subjekt revizije kao poslodavac je dužan da slobodno radno mjesto prijavi Zavodu za zapošljavanje, kao i da isti obavijesti o zasnivanju radnog odnosa sa nezaposlenim licem, odnosno drugim licem, podnošenjem prijava na propisanim obrascima shodno članu 25 i 26 Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti. Takođe, subjekt revizije treba da obezbijedi dokumentaciju koja potvrđuje da lica sa kojima zaključuje ugovor o radu ispunjavaju pored opštih i posebne uslove za zasnivanje radnog odnosa utvrđene aktom o sistematizaciji radnih mjesta, u skladu sa članom 20 Zakona o radu.**

U toku 2024. godine radni odnos u Partiji je prestao za dva zaposlena lica na neodređeno vrijeme, zbog prelaska na novo zaposlenje ili odlaska u inostranstvo, kako je to navedeno u rješenjima o prestanku radnog odnosa. U postupku revizije nije prezentirana dokumentacija koja je prethodila donošenju rješenja kao što je pisani otkaz zaposlenog ili zahtjev za sporazumni prestanak radnog odnosa i zaključen sporazum o prestanku radnog odnosa između poslodavca i zaposlenog, pa se nije moglo potvrditi da je prestanak radnog odnosa izvršen u skladu sa članom 166 Zakona o radu. Članom 166 Zakona o radu propisano je da radni odnos, odnosno ugovor o radu može da prestane otkazom od strane zaposlenog, da je zaposleni dužan da otkaz ugovora o radu, prethodno ovjeren od nadležnog organa, dostaviti poslodavcu u pisanoj formi, najmanje 30 dana prije dana koji je naveo kao dan prestanka radnog odnosa, osim ako se

poslodavac i zaposleni drugačije ne dogovore i da onda poslodavac donosi odluku u formi rješenja koje sadrži osnov, obrazloženje i pouku o pravnom lijeku. Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj o reviziji, dostavio dodatnu dokumentaciju vezano za proceduru prestanka radnih odnosa za dva lica (pisane zahtjeve zaposlenih za prekid radnog odnosa, podnijete 30 dana prije donošenja Rješenja o prestanku radnog odnosa).

Troškovi ugovorenih naknada (račun 525)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 8.600,00€ odnose se na neto naknade predsjedniku Partije u iznosu od 3.600,00€ i na neto naknade isplaćene fizičkim licima po zaključenim ugovorima o djelu u iznosu od 5.000,00€.
Troškovi u iznosu od 3.600,00€ odnose se na troškove naknade predsjedniku Partije plaćane po osnovu Odluke Glavnog Odbora donijete 01.10.2023. godine, da se predsjedniku Partije isplaćuje mjesečna naknada za rad u iznosu od po 300,00€ neto.
Troškovi u iznosu od 5.000,00€ odnose se ugovorene naknade isplaćene shodno zaključenim ugovorima o djelu sa 4 fizička lica za obavljanje sledećih poslova: voženje službenog vozila za potrebe partije, transportovanje službenog vozila do ovlašćenog servisa u Beograd, marketing Partije, održavanje socijalnih mreža, objavljivanje novosti o dešavanjima na političkoj sceni, pružanje savjetodavne usluge, izrada nacrta i konačnih predloga za plan i analizu finansija, izrada posebnih informacija, izvještaja analiza, izrada izvještaja i slično za potrebe statistike itd. Neto ugovorene naknade su isplaćene u rasponu od 500,00€ do 2.000,00€ po izvršiocu, zavisno od ukupnog perioda angažovanja (jednokratno angažovanje ili 2 do 3 mjeseca).
Na isplaćene naknade fizičkim licima obračunate su poreske obaveze (porez i prirez porezu), a za većinu angažovanih lica prezentirane su potvrde o radno pravnom statusu angažovanih lica.
Uvidom u imovinske kartone dostupne na sajtu Agencije za sprječavanje korupcije, utvrđeno je da su 2 lica (funkcionera) koja su po nekom osnovu primala naknadu u Partiji, istu prijavila ASK-u u izvještajima koji se odnose na 2024.godinu, dok ostala lica nijesu bili funkcioneri u 2024. godini.

Ostali lični rashodi i naknade (račun 529)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 20.620,00€ odnose se na date pomoći i sponzorstva u iznosu od 20.100,00€ (za redovno poslovanje iznos od 19.100,00€ i za Forum žena iznos od 1.000,00€) i na dnevnice za službena putovanja u inostranstvo u iznosu od 520,00€.
Revizijom je utvrđeno da se troškovi u iznosu od 20.100,00€ odnose na pomoći i donacije date fizičkim i pravnim licima i to: nevladinim organizacijama za podršku i organizaciju turnira u malom fudbalu, borilačkim vještinama i sl, fudbalskom klubu, fizičkim licima za master i osnovne studije, zbog teške materijalne situacije, rekonstrukcije kuće, zbog požara, štampanje knjige i

promociju, predstavljanje grada na školskom takmičenju, smrti člana uže porodice i td. Pomoći i donacije isplaćivane su u iznosima od 100,00€ 1.000,00€. Takođe, dio sredstava odnosi se na novogodišnje poklone u iznosu od 500,00€ i naknade aktivistkinjama povodom 8. marta u iznosu od 1.000,00€, koje su isplaćene gotovinski iz blagajne, što je posebno pojašnjeno u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.
Od navedenog iznosa sa računa Foruma žena isplaćeno je 1.000,00€ za realizaciju projekta po osnovu kojeg se nije moglo utvrditi da li isti predstavlja aktivnost po osnovu rada ženske organizacije. Partija nema usvojen Statut ženske organizacije.
Navedene pomoći i donacije dokumentovane su zahtjevima i odlukama Glavnog odbora Partije, ali u postupku revizije nije prezentovana dodatna prateća dokumentacija (programske agende, potvrde o realizaciji događaja ili projekata, potvrde o studiranju, dokaz o rekonstrukciji kuće, sanaciji puta, i sl.), za pravdanje navedenih sredstava.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da računovodstvena dokumentacija na osnovu koje se vrši evidentiranje knjigovodstvenih promjena u poslovnim knjigama, između ostalog, bude tačna i potpuna, kako je to propisano članom 9 Zakona o računovodstvu.**

Revizijom je utvrđeno da Partija nije obračunavala i plaćala porez na dohodak fizičkih lica na isplate koje nijesu definisane Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica kao primanja na koja se ne plaća porez na dohodak.

- **Subjekt revizije treba da za sve isplate fizičkim licima koje prelaze propisane neoporezive iznose, obračuna i uplati poreske obaveze u skladu sa članom 5a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.**

Dnevnice za službena putovanja u inostranstvo u iznosu od 520,00€, su gotovinski isplaćene i obrazložene u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Troškovi transportnih usluga (račun 531)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 4.888,11€ odnose se na troškove fiksne telefonije, televizije i interneta u iznosu od 1.541,08€ i na troškove mobilne telefonije u iznosu od 3.332,03€ i za transport robe u iznosu od 15,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani mjesečnim fakturama. Partija je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj o reviziji, dostavila interni Pravilnik, kojim je utvrdila ko ostvaruje pravo na korišćenje usluga mobilne telefonije, ali ne i do kog limita.

- **Preporučuje se subjektu revizije da u cilju kontrole troškova mobilne telefonije, internim aktom utvrdi limite za korišćenje usluga mobilne telefonije na teret Partije.**

Troškovi usluga održavanja (račun 532)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 13.631,22€ odnose se na adaptaciju kancelarija u iznosu od 11.926,53€ i na održavanje vozila u iznosu od 1.704,69€. Revizijom je utvrđeno da se troškovi u iznosu od 11.926,53€ odnose na sanaciju kancelarija Partije u Ulcinju i Tuzima, koje su u vlasništvu trećih lica, a koje Partija koristi na osnovu ugovora o zakupu. U postupku revizije je prezentovana Odluka Glavnog odbora Partije od 03.01.2024. godine o vršenju sanacije kancelarija u Ulcinju, usljed oštećenja objekta izazvanih poplavom, kao i o vršenju adaptacije kancelarije u Tuzima i Gusinju bez navođenja razloga.
Budući da se navedeni radovi odnose na vraćanje prostora u prethodno stanje usljed oštećenja, a ne na stvaranje nove ili povećanje postojeće imovine Partije, troškovi su ispravno evidentirani kao troškovi tekućeg održavanja poslovnih prostorija, a ne kao kapitalna ulaganja.
Navedeni radovi su osim sa Odlukom GO, dokumentovani i sa fakturama dobavljača, u kojima je naznačen opis izvršenih radova, ali nije navedeno na koje se tačno kancelarije odnose, zbog čega je Partija dostavila dodatna pojašnjenja, osim na fakturi u iznosu od 3.146,00 € na kojoj je navedeno samo „adaptacija kancelarije Tuzi“, bez specifikacije radova, pa se nije moglo utvrditi obim i sadržaj izvršenih radova.

Troškovi zakupnina (račun 533)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 2.400,00€ odnose se na troškove zakupa (neto naknade) za poslovni prostor u Tuzima.
Revizijom je utvrđeno da je isplata naknada za zakup poslovnog prostora vršena shodno Ugovoru o zakupu od 13.08.2020.godine zaključenim sa fizičkim licem (neto mjesečna zakupnina je iznosila 200,00€), ovjerenim od strane nadležnog organa shodno članu 639 Zakona o obligacionim odnosima.
Shodno datoj informaciji od strane odgovornog lica, Partija ima poslovne prostorije u Ulcinju, Tuzima i Gusinju. Osim za Tuzi, gdje Partija plaća zakup, za ostale poslovne prostorije zakup plaćaju opštine.

Troškovi amortizacije (račun 540)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 7.198,93€ odnose se na troškove obračunate amortizacije osnovnih sredstava u 2024.godini.

Troškovi neproizvodnih usluga (račun 550)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 1.926,50€ odnose se na knjigovodstvene usluge u iznosu od 1.850,00€ i na komunalne usluge (ogranak Tuzi) za februar mjesec i dug iz prethodnog perioda u iznosu od 76,50€. Navedeni troškovi dokumentovani su fakturama dobavljača.

Troškovi reprezentacije (račun 551)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 13.279,42€ odnose se na ugostiteljske usluge i smještaj u iznosu od 12.352,10€ i na kupovinu robe u maloprodaji u iznosu od 927,25€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i fiskalnim računima. Od navedenih troškova iznos od 6.841,00 odnosi se na troškove Foruma žena.
Određeni broj faktura potpisan je od strane lica koje je koristilo ugostiteljske usluge, ali u postupku revizije nije prezentovan interni akt kojim je uređeno ko ostvaruje pravo na reprezentaciju i do kog iznosa.
Revizijom je utvrđeno da troškovi smještaja u iznosu od 570,00€ kao i troškovi reprezentacije od 2.095,00€ koji se odnose na Forum žena - ugostiteljske usluge povodom seminara, dokumentovani fakturama dobavljača po osnovu kojih se nije moglo utvrditi ko je koristio navedene usluge, za koje potrebe niti da li su troškovi obuhvatili i goste Partije, dok ugostiteljske usluge u iznosu od 870,00€ nijesu dokumentovane fiskalnim računom, već samo zbirnom fakturom, bez specifikacije.
Partija je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj o reviziji, dostavila interni Pravilnik, kojim je utvrdila ko ostvaruje pravo na korišćenje reprezentacije, ali ne i do kog limita.

- **Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi limite za korišćenje reprezentacije na teret Partije. Takođe, troškove reprezentacije koji se odnose na goste ili treća lica, potrebno je dokumentovati dodatnom dokumentacijom (odlukama nadležnih organa Partije, specifikacijama), kako bi se obezbijedilo da računovodstvena dokumentacija na osnovu koje se vrši evidentiranje knjigovodstvenih promjena u poslovnim knjigama, između ostalog, bude tačna i potpuna, kako je to propisano članom 9 Zakona o računovodstvu.**

Troškovi premija osiguranja (račun 552)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 1.770,54€ odnose se na kasko osiguranje vozila u iznosu od 1.244,35€ i na registraciju vozila u iznosu od 526,19€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača na kojima nije naveden broj registarskih tablica.

Troškovi platnog prometa (račun 553)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 279,37€ odnose se na troškove provizija za održavanje računa, transakcione troškove i sl.

Drugi nematerijalni troškovi (račun 555 i 559)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 535,01€ odnose se na poreske obaveze na zakup u iznosu od 318,16€ i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 216,85€. Troškovi poreza i prireza na zakup obračunati su na isplaćenu naknadu za zakup za 2024. godinu, po zaključenom ugovoru o zakupu poslovnog prostora u Tuzima i isti nijesu plaćeni, dok se ostali nematerijalni troškovi odnose na troškove tehničkog pregleda prilikom registracije vozila, troškove javnog izvršitelja, kupovine cvijeća itd. Navedeni troškovi adekvatno su dokumentovani.

Rashodi kamata (račun 562)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 455,90€ odnose se na kamatu po osnovu lizinga za 2024. godinu i isti su dokumentovani Planom otplate iz Ugovora o lizingu od 18.01.2021. godine.

Rashodi (efekti) promjene računovodstvenih politika i ispravke greške (račun 591)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 313,65€ odnose se na fakture iz 2023.godine za reprezentaciju, gorivo i notarske usluge od kojih je iznos od 90,00€ plaćen preko blagajne. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

3.10. Kancelarijsko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da Partija vodi djelovodnik kao osnovnu evidenciju, u kojoj evidentira zaključene ugovore o stručnom osposobljavanju i uvjerenja o stručnom osposobljavanju, izvještaje, pozivnice, čestitke. Međutim, Partija ne vrši evidentiranje ugovora o djelu, zakupu i sl., faktura, odluka i drugih akata, zbog čega navedeni ulazni i izlazni akti ne sadrže datum i broj djelovodnog protokola. Takođe, utvrđeno je da djelovodnik nije zaključen na kraju 2024. godine, odnosno da ispod posljednjeg broja nije navedeno koliko je predmeta zavedeno, i isti nije potpisan ni ovjeren pečatom. Partija nema usvojenu internu proceduru o kancelarijskom poslovanju.

- **Preporučuje se subjektu revizije da u cilju obezbjeđivanja adekvatne validnosti ulaznih i izlaznih akata internom procedurom definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja i arhiviranja istih, kao i da vrši evidentiranje svih ulaznih i izlaznih akata u Djelovodnik.**

Izvještaj pripremila
Državna revizorka,
Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Članica Senata DRI
Rukovoditeljka Kolegijuma
Vesna Mihailović