

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:
Podgorica __ oktobar 2013. godine

I Z V J E Š T A J

O IZVRŠENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI DEMOKRATSKE UNIJE ALBANACA ZA 2012. GODINU

(konačan izvještaj)

Podgorica, oktobar 2013. godine

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 unije albanaca 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 (od 24.10.2013. godine) na preliminarni Izvještaj DRI broj 40113-04-444/88 od 18.10.2013. 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 unije albanaca

M I Š LJ E NJ E

*Revizijom je utvrđeno da ne postoje materijalno značajne greške ili značajna odstupanja kod zvanično prezentiranih finansijskih izvještaja Demokratske unije albanaca za 2012. godinu ali utvrđene nepravilnosti i propusti u dijelu obračuna i isplate poreskih obaveza, dokumentovanja troškova i obezbjeđivanja zakonom propisanih evidencija su opredijelili da Kolegijum nadležan za predmetnu reviziju izrazi **uslovno mišljenje**.*

Na osnovu utvrđenog činjeničnog stanja konstatovane su sledeće nepravilnosti i propusti koji su uticali na izražavanje navedenog mišljenja:

1. *Partija je isplatila naknade po osnovu vršenja partijskih aktivnosti, pružanja administrativno-računovodstvenih usluga, zakupnina fizičkom licu i advokatskih i drugih usluga u iznosu od 17.004,00€ bez obračuna i plaćanja poreskih obaveza.*

2. *U poslovnim knjigama Partije su iskazani troškovi reklame i propagande, troškovi intelektualnih usluga i troškovi goriva u iznosu od 2.986,30€ koji nisu dokumentovani.*

3. *Gotovinski iz blagajne su isplaćeni troškovi reprezentacije u iznosu od 1387,00€ koji su pravdani neadekvatnom dokumentacijom (nefiskalnim računima).*

4. *Partija je djelimično realizovala preporuke koje se odnose na smanjenje gotovinskih isplata, dokumentovanje troškova i uspostavljanje efikasnijeg sistema unutrašnjih kontrola, a nije realizovala preporuku koja se odnosi na obezbjeđivanje analitičkih evidencija imovine i potraživanja od lokalnih samouprava.*

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru
_____

Rukovodilac Kolegijuma DRI
Dragiša Pešić

_____
član Senata DRI

S A D R Ž A J

I OPŠTI PODACI 5
1. Pravni osnov 5
2. Predmet revizije 5
3. Cilj revizije 5
4. Osnovni podaci o partiji 5
5. Finansiranje partije 6

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 6
6. Sistem unutarnjih kontrola 6
7. Poslovne knjige 6
8. Finansijski izvještaji 7
8.1 Bilans stanja 7
8.1.1 Evidentiranje i popis imovine 7
8.1.2 Blagajničko poslovanje 8
8.1.3 Novčana sredstva 9
8.1.4 Kratkoročni finansijski plasmani 9
8.2 Bilans uspjeha (račun prihoda i rashoda) 9
8.2.1 Prihodi 9
8.2.1.1 Prihodi iz budžeta CG 10
8.2.1.2 Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave 10
8.2.1.3 Ostali prihodi 10
8.2.1.4 Prihodi od članarina 10
8.2.2 Rashodi 10
8.2.2.1 Troškovi kancelarijskog materijala i inventara 11
8.2.2.2 Troškovi goriva 11
8.2.2.3 Troškovi naknada fizičkim licima i socijalna davanja 11
8.2.2.4 Troškovi službenih putovanja 12
8.2.2.5 Troškovi telefona 12
8.2.2.6 Troškovi održavanja osnovnih sredstava 12
8.2.2.7 Troškovi zakupa poslovnog prostora 12
8.2.2.8 Troškovi reklame i propaganda 12
8.2.2.9 Troškovi amortizacije 13
8.2.2.10 Troškovi intelektualnih usluga i dnevne štampe 13
8.2.2.11 Troškovi reprezentacije 13
8.2.2.12 Troškovi premija osiguranja 13
8.2.2.13 Troškovi provizije 13
8.2.2.14 Ostali troškovi 13

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ 2011. GODINE 14

I OPŠTI PODACI

1. Pravni osnov

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

- *Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list RCG" br. 28/04, 27/06 i 78/06 i "Sl. list CG" br. 15/07);*
- *Zakonu o finansiranju političkih partija („Sl. list CG" broj 49/08, 49/10, 40/11, 42/11, 60/11, 01/12);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2012. godinu (br. 4011-06-1398 od 24.12.2012. godine);*
- *Odluci Kolegujuma 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 standardi);*
- *Uputstvom o metodologiji rada Državne revizorske institucije;*
- *Poslovnikom Državne revizorske institucije ("Sl. list RCG" br. 50/07).*

2. Predmet revizije

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

3. 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.*

4. Osnovni podaci o partiji

Demokratska Unija Albanaca (DUA) osnovana 21.11.1993. godine. je politička organizacija, nezavisna, dobrovoljno organizovana koja djeluje na politički, ekonomski, društveni i kulturni život Albanaca u Crnoj Gori.

Ciljevi stranke 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.

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 i vrši 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, program Partije, statut i njegove izmjene, određuje predstavnike za organe Partije i usvaja budžet partije.

Partija ima svoju omladinsku orgnizaciju sa nazivom Forum mladih DUA i Forum žena DUA koja svoje djelatnosti organizuje u skladu sa političkim programom DUA i svojim posebnim statutom.

5. Finansiranje partije

Partija se finansira iz opštinskog i republičkog budžeta, članarine, preko ekonomske djelatnosti partije i dobrovoljnih priloga.

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. Za posao koji obavlja, finansijski rukovodilac je odgovoran glavnom odboru Partije.

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

6. Sistem unutarnjih kontrola

U postupku revizije utvrđeno je da je Partija shodno članu 24 Zakona o finansiranju političkih partija, Statutom utvrdila odgovorno lice za materijalno-finansijsko poslovanje i da je navedeno lice odgovorno Glavnom odboru Partije. Takođe je utvrđeno da je Partija dononijela Finansijski plan za 2012. godinu, a od opštih i posebnih akata donijela je samo akt o sistematizaciji radnih mjesta u vidu odluke Glavnog odbora. Partija nije obezbjeđivala analitičke evidencije osnovnih sredstava i potraživanje od lokalnih samouprava.

7. Poslovne knjige

Partija kao neprofitna organizacija za 2012. godinu bila je dužna shodno članu 23 Zakona o finansiranju političkih partija („Sl. list CG" br. 49/08, 49/10, 40/11, 60/11, 01/12), voditi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu visini i strukturi prihoda i rashoda u skladu sa propisima Ministarstva finansija. Shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji Partija koja ima svojstvo pravnog lica dužna je da poslovne knjige vodi po sistemu dvojnog knjigovodstva. Poslovne knjige su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne evidencije. Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji.

Partija je u 2012. godini vodila sledeće poslovne knjige: Glavnu knjigu i pomoćne evidencije, dnevnik blagajne i evidenciju obaveza ali nije obezbjeđivala analitičku evidenciju osnovnih sredstava kao ni evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava.

8. 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), politička partija u 2012. godini bila je dužna da Godišnje finansijske izvještaje Partije za 2012. godinu dostavi na sledećim obrascima i to:

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

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

8.1 Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja sa stanjem na dan 31.12.2012.godine, iskazana je vrijednost imovine (aktiva), i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po 16.974,00€. U aktivi je iskazana stalna imovina (oprema) u iznosu od 8.350,00€ i obrtna imovina u iznosu 8.624,00€ koju čini gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu 574,00€ i krakoročni finansijski plasmani u iznosu 8.050,00€.

U pasivi je iskazan kapital u iznosu od 11.048,00€ i obaveze u iznosu 5.926,00€. Kapital čini stalni kapital u iznosu od 5.249,00€ i neraspoređena dobit u iznosu od 5.799,00€. Iskazane obaveze odnose se na obaveze po kreditu iz ranijeg perioda u iznosu od 1.654,50€, obaveza prema dobavljačima u iznosu od 620,34€, obaveze iz prethodne godine po osnovu neizmirenih zarada i naknada, poreza i doprinosa na zarade i naknade u uznosu od 2.142,42€ i obaveza prema pravnom licu (DS U CG) po osnovu pozajmice u iznosu od 1.500,00€.

8.1.1 Evidentiranje i popis imovine

Partija je izvršila popis imovine sa stanjem na dan 31.12.2012. godine. U Izvještaju o popisu imovina je iskazana količinski bez vrijednosti. Shodno prezentiranim podacima u Glavnoj knjizi i zaključnom listu imovina Partije po nabavnoj vrijednosti iznosi 18.119,28€, otpisanoj 9.769,43€ i sadašnjoj 8.349,85€. Stalnu imovinu Partije čini: kancelarijski namještaj, kompjuterska oprema i putnički automobil.

Revizijom je utvrđeno da Partija nije izvršila popis imovine i obaveza za 2012. godinu na način kako je to predviđeno Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem ("Sl.list CG"br 34/09)i nije obezbijedila analitičku evidencije stalne imovine.

- *Potrebno je da Partija godišnji popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem kao i da u poslovnim knjigama obezbijedi analitičku evidenciju osnovnih sredstava.*

8.1.2 Blagajničko poslovanje

U postupku revizije utvrđeno je da Partija obezbjeđuje evidentiranje blagajničkih transakcija kroz dvije blagajne, blagajnu Glavnog odbora Ulcinji i blagajnu ogranka Tuzi.

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je tokom 2012. godine za potrebe blagajni podignuta gotovina sa žiro računa u ukupnom iznosu od 31.835,08€ i da je iz blagajni izvršena isplata po osnovu troškova u iznosu od 31.824,45€.

Blagajna Glavnog odbora Ulcinj

Za potrebe blagajne Glavnog odbora podignuta je gotovina u iznosu od 22.185,00€, a iz blagajne su isplaćeni troškovi u iznosu od 22.174,45€ tako da gotovina u blagajni na dan 31.12.2012. godine je iznosila 10,55€.

Revizijom je utvrđeno da je isplata iz blagajne izvršena po osnovu sledećih troškova: troškova službenih putovanja u iznosu od 8.399,20€, naknada u iznosu od 8.265,00€, pomoći u iznosu od 1.740,00€, reprezentacije u iznosu od 2.152,70€, troškova goriva u iznosu od 449,00€, troškova reklamnog i kancelarijskog materijala u iznosu od 459,30 i ostalih troškova u iznosu od 433,57€. Najveće učešće u isplaćenim troškovima imaju troškovi službenih putovanja (38,05%) i troškovi naknada (37,44%).

Troškovi službenih putovanja u iznosu od 8.399,20€ isplaćeni su iz blagajne po osnovu ino i domaćih dnevnica u iznosu od 4.386,00€, troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 3.622,00€ i troškova smještaja u iznosu od 391,20€. Troškovi u iznosu od 8.265,00€ isplaćeni su po osnovu advokatskih usluga u iznosu od 600,00€, naknada za obavljanje partijskih poslova u iznosu od 5.775,00€ i naknada za izvršene knjigovodstvene i administrativne usluge u iznosu od 1.440,00€. Isplata naknada vršena je shodno odlukama i zaključenim ugovorima i iste su iznosile od 40,00€ do 300,00€. Revizijom je utvrđeno da na isplaćene naknade nije vršen obračun i isplata poreskih obaveza.

Troškovi u iznosu od 1.740,00€, isplaćeni su po osnovu date pomoći licima u stanju socijalne potrebe za liječenje i sl. Troškovi u iznosu od 2.152,70€ isplaćeni su po osnovu troškova ugostiteljskih usluga od kojih je iznos od 692,90€ pravdan nefiskalnim računima.

Troškovi goriva su isplaćeni u iznosu od 449,00€ i dokumentovani su fiskalnim računima dobavljača. Osim navedenih troškova, gotovinski su isplaćeni i troškovi reklamnog i kancelarijskog materijala u iznosu od 459,30€ i ostali troškovi u iznosu od 433,57€. Dio isplaćenih ostalih troškova u iznosu od 166,00€ nije dokumentovan.

Blagajna ogranka Tuzi

Za potrebe blagajne ogranka Tuzi podignuta je gotovina u iznosu od 9.650,00€, koja je isplaćena po osnovu raznih troškova u istom iznosu tako da gotovine u blagajni na dan 31.12.2012. godine nije bilo.

Revizijom je utvrđeno da su iz blagajne isplaćeni sledeći troškovi: troškovi goriva u iznosu od 680,03€, troškovi reprezentacije u iznosu od 1.083,00€ (od kojih je iznos od 695,00€ pravdan nefiskalnim računima), troškovi reklame i propagande u iznosu od 387,00€, naknade i pomoći fizičkim licima u iznosu od 7.500,00€ (pomoći isplaćene su u iznosu od 2.800,00€, a naknade za partijske aktivnosti isplaćene su u iznosu od 4.700,00€). Isplata naknada je vršena u iznosu od 20,00€ do 100,00€ shodno odlukama i zaključenim ugovorima.

8.1.3 Novčana sredstva

Revizijom je utvrđeno da Partija svoje poslovanje obavlja preko računa Glavnog odbora Partije i računa ogranka u Tuzima. Stanje depozita na ovim računima shodno prezentiranim bančinim izvodima na dan 01.01.2012. godine iznosilo je 8.726,21€, a na dan 31.12.2012. godine je iznosilo 563,34€.

8.1.4 Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani iskazani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 8.050,00€ i isti su iskazani po osnovu prenosa sredstava shodno odluci Glavnog odbora na izborni račun za potrebe izborne kampanje (izbori održani 14.10.2012. godine). U postupku revizije je utvrđeno da nije izvršen povraćaj sredstava sa izbornog računa na račun za redovno poslovanje Partije.

8.2 Bilans uspjeha (račun prihoda i rashoda)

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha Partija je u 2012. godini ostvarila ukupne prihode u iznosu 84.033,00€ i ukupne rashode u iznosu od 79.883,00€. Finansijski rezultat – dobit, iskazan je kao višak prihoda nad rashodima u iznosu od 4.150,00€.

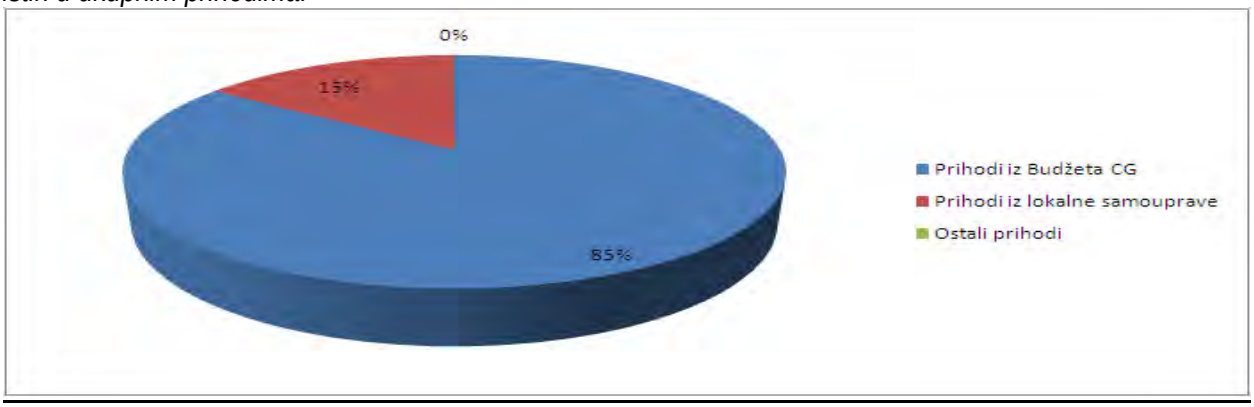
8.2.1 Prihodi

Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode za redovan rad u 2012. godini u iznosu od 84.033,12€. Iskazani prihodi odnose se na prihode iz Budžeta CG u iznosu 71.309,54€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 12.690,54€ i prihode od kamata u iznosu 33,04€.

U narednoj tabeli dat je uporedni pregled iskazanih prihoda Partije u 2011. i 2012. godini po vrsti.

R/B	Vrsta prihoda	2011. godina	% učešća	2012. godina	% učešća
1.	Prihodi iz Budžeta CG	76.204,00	82,88%	71.309,54	84,86%
2.	Prihodi iz budžeta lokalne samouprave	15.675,00	17,05%	12.690,54	15,10%
3.	Ostali prihodi	63,00	0,07%	33,04	0,04%
Ukupno		**91.942,00**	**100,00%**	**84.033,12**	**100,00%**

U nastavku dat je grafički prikaz ostvarenih prihoda za redovno poslovanje po strukturi i učešću istih u ukupnim prihodima.



8.2.1.1 Prihodi iz budžeta CG

Partija je shodno Zakonu o finansiranju političkih partija i osvojenim poslaničkim mandatima u 2012. godini iz Budžeta CG ostvarila prihode u iznosu od 71.309,54€.

8.2.1.2 Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Partija je shodno Zakonu o finansiranju političkih partija i osvojenim odborničkim mandatima u 2012. godini, iz budžeta jedinica lokalne samouprave ostvarila prihod u iznosu od 12.690,54€, a odnosi se na ostvarene prihode od opštine Plav u iznosu od 1.459,40€ i prihode od Glavnog grada Podgorica u iznosu od 11.231,14€.

8.2.1.3 Ostali prihodi

Osim navedenih prihoda Partija je u 2012. godini ostvarila i prihode od kamata u iznosu od 33,00€.

8.2.1.4 Prihodi od članarina

Partija je donijela Odluku za 2012.godine, kojim je definisano da su članovi Partije oslobođeni plačanja članarine tako da Partija po ovom osnovu u 2012. godini nije ostvarila prihode.

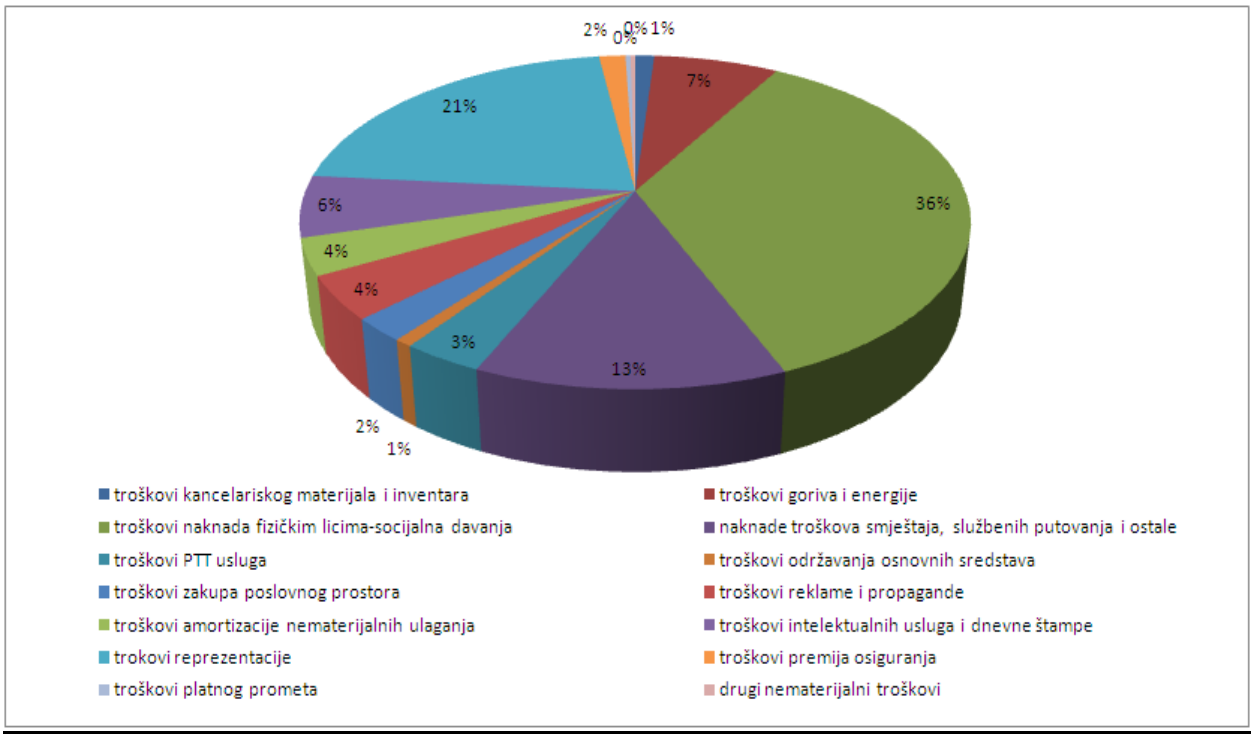
8.2.2 Rashodi

Partija je u 2012. godini, ostvarila ukupne rashode u iznosu od 79.883,00€, i isti se odnose na rashode za materijal u iznosu od 878,40€, gorivo i energiju u iznosu od 5.757,53€, pomoći i sponzorstva u iznosu od 28.413,35€, troškove službenih putovanja u iznosu od 10.103,50€, troškove PTT usluga u iznosu od 2.639,50€, održavanje opreme u iznosu od 592,00€, troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 1.800,00€, troškove reklame i propagande u iznosu od 3.343,57€, troškove amortizacije u iznosu od 2.825,00€, troškove intelektualnih usluga u iznosu od 4.779,85€, troškove reprezentacije u iznosu od 17.081,08€, troškove premija osiguranja u iznosu od 1.211,92€, troškove platnog prometa u iznosu od 239,93€ i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 216,90€.

U naredoj tabeli dat pregled ostvarenih rashoda u 2011.godini i 2012.godini.

R/B	Konto	Vrsta troška	Iznos za 2011. godinu	% učešća	Iznos za 2012. godinu	% učešća
1	512	troškovi kancelariskog materijala i inventara	300,00	0,33%	878,40	1,10%
2	513	troškovi goriva i energije	8.514,00	9,43%	5.757,53	7,21%
3	525	troškovi naknada fizičkim licima-socijalna davanja	16.074,00	17,80%	28.413,35	35,57%
4	529	naknade troškova smještaja, službenih putovanja i ostale	16.904,50	18,72%	10.103,50	12,65%
5	531	troškovi PTT usluga	2.045,79	2,27%	2.639,50	3,30%
6	532	troškovi održavanja osnovnih sredstava	1.434,38	1,59%	592,00	0,74%
7	533	troškovi zakupa poslovnog prostora	1.800,00	1,99%	1.800,00	2,25%
8	535	troškovi reklame i propagande	15.502,78	17,17%	3.343,57	4,19%
9	540	troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja	2.824,95	3,13%	2.825,47	3,54%
10	550	troškovi intelektualnih usluga i dnevne štampe	5.919,68	6,56%	4.779,85	5,98%
11	551	trokovi reprezentacije	5.972,96	6,62%	17.081,08	21,38%
12	552	troškovi premija osiguranja	3.157,66	3,50%	1.211,92	1,52%
13	553	troškovi platnog prometa	333,52	0,37%	239,93	0,30%
14	559	drugi nematerijalni troškovi	9.508,46	10,53%	216,90	0,27%
Ukupno			**90.292,68**	**100,00%**	**79.883,00**	**100,00%**

U nastavku dat je grafički prikaz ostvarenih rashoda za redovno poslovanje po strukturi i učešću istih u ukupnim rashodima.



Shodno tabelarnom pregledu i grafičkom prikazu troškova, konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi naknada fizičkim licima (36%), troškovi reprezentacije (21%), naknade troškova smještaja (13%) itd.

8.2.2.1 Troškovi kancelarijskog materijala i inventara

Troškovi kancelarijskog materijala i inventara iskazani su u iznosu od 878,40€, a odnose se na troškove kancelarijskog i potrošnog materijala u iznosu od 337.30€ i troškove nabavke opreme, alata i sitnog inventara u iznosu od 541,50€. Revizijom je utvrđeno da su troškovi dokumentovani fakturama dobavljača.

8.2.2.2 Troškovi goriva

Troškovi goriva iskazani su u iznosu od 5.757,53€. Revizijom je utvrđeno da su isti dokumentovani fakturama dobavljača i fiskalnim računima. Dio navedenih troškova u iznosu od 1.418,53€ isplaćen je gotovinski iz blagajne, a iznos od 4.341,00€ plaćen je preko žiro računa.

8.2.2.3 Troškovi naknada fizičkim licima i socijalna davanja

Troškovi naknada fizičkim licima iskazani su u iznosu od 28.413,35€. Revizijom je utvrđeno da se isti odnose na naknade u iznosu od 13.247,65€ i date pomoći i sponzorstva u iznosu od 14.065,69€, naknade za zakup u iznosu od 600,00€ i putne troškove u iznosu od 500,00€. Troškovi u iznosu od 13.247,65€ odnose se na isplaćene naknade licima angažovanim za vršenje partijskih aktivnosti i vršenje

računovodstveno administrativnih usluga. Od navedenih troškova iz blagajne je isplaćen iznos od 9.410,00€, a sa žiro računa iznos od 3.837,65€. Revizijom je utvrđeno da na isplaćene naknade nije vršen obračun i isplata poreskih obaveza.

- *Prilikom isplate naknada potrebno je da Partija vrši obračun i isplatu poreskih obaveza shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.*

Od ukupno iskazanih troškova pomoći i sponzorstva u iznosu od 14.065,69€, iznos od 9.940,00€ odnosi se na isplaćene pomoći fizičkim licima za liječenje, školovanje i pomoći usled elementarnih nepogoda, a iznos od 4.125,69€ isplaćen je po osnovu troškova sponzorstva (sportskim klubovima, nevladinim organizacijama i mještanima seoskog područja). Iskazani troškovi su dokumentovani zahtjevima podnosilaca i odlukama ovlašćenog lica Partije.

8.2.2.4 Troškovi službenih putovanja i ostalih naknada

Troškovi službenih putovanja i ostalih naknada iskazani su u ukupnom iznosu od 10.103,50€ i odnose se na troškove služenih putovanja u iznosu 8.126,00€,troškove pomoći u iznosu od 1.000,00€ , troškove reprezentativnih poklona u iznosu 873,50€ i ostale troškove u iznosu 103,80€ i isti su isplaćeni gotovinski iz blagajne i detaljno objašnjeni u dijelu blagajničkog poslovanja.

8.2.2.5 Troškovi telefona

Troškovi telefona iskazani su u iznosu od 2.639,50€, i odnose se na troškove usluga mobilne i fiksne telefonije u iznosu od 1.989,50€ koji su dokumentovani računima operatera, a iznos od 650,00€ je isplaćen partijskim aktivistima po osnovu naknade troškova (telefona i goriva) i isti su dokumentovani potpisanim priznanicama o preuzimanju gotovine.

8.2.2.6 Troškovi održavanja osnovnih sredstava

Troškovi usluga održavanja iskazani su u iznosu od 592,00€, a odnose se na troškove servisiranja vozila u iznosu od 370,10€, nabavku auto djelova, održavanje opreme i nabavku potroškog materijala u iznosu od 221,81€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

8.2.2.7 Troškovi zakupa poslovnog prostora

Troškovi zakupa iskazani su u iznosu od 1.800,00€, a odnose se na plaćenu zakupninu po osnovu korišćenja poslovnog prostora površine 48m^2 shodno zaključenom Ugovoru (br. 13/12 od 01.03.2012. godine) sa fizičkim licem. Ugovorena zakupnina na godišnjem nivou iznosi 2.400,00€, a plaćanje se vrši kvartalno. Revizijom je utvrđeno da obračun i isplata poreskih obaveza nije vršena po ovom osnovu.

8.2.2.8 Troškovi reklame i propaganda

Troškovi reklame i propagande su iskazani u ukupnom iznosu od 3.343,57€. Revizijom je utvrđeno da se isti odnose na troškove po osnovu zakupa medijskog prostora i nabavke i izrade reklamnog materijala. Revizijom je utvrđeno da dio navedenih troškova u iznosu od 1.779,00€ nije dokumentovan.

8.2.2.9 Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije su iskazani u iznosu od 2.825,47€ i odnose se na obračunatu amortizaciju na osnovna sredstva za 2012. godinu.

8.2.2.10 Troškovi intelektualnih usluga i dnevne štampe

Troškovi intelektualnih usluga i dnevne štampe iskazani su u iznosu od 4.779,85€, a isti se odnose na troškove advokatskih usluga u iznosu od 1.400,00€, troškove usluga održavanja u iznosu od 640,00, troškove knjigovodstvenih usluga isplaćenih gotovinski fizičkom licu u iznosu od 550,00€, troškove štampe u iznosu do 938,03€, troškove registracije u iznosu od 130,70€ i ostale troškove (stručna literatura, notarske takse i sl.) u iznosu od 79,82€. Osim navedenih troškova na ovom kontu su evidentirani troškovi u iznosu od 1.041,30€ koji nisu dokumentovani. Revizijom je utvrđeno da se na isplaćenu naknadu za advokatske usluge nije vršio obračun i uplata poreskih obaveza shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

8.2.2.11 Troškovi reprezentacije

Troškovi reprezentacije su iskazani u ukupnom iznosu od 17.081,08€ i odnose se na troškove ugostiteljskih usluga i troškove nabavke robe u maloprodaji za reprezentativne potrebe. Troškovi ugostiteljskih usluga iskazani su po osnovu organizovanja proslava, skupova, koktela itd. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača, osim dijela troškova isplaćenih gotovinski u iznosu od 1.387,00€ koji su pravdani nepotpunom dokumentacijom (nefiskalnim računima u iznosu od 993,50€ i priznanicama o preuzimanju gotovine u iznosu od 393,50€). Dio ovih troškova u iznosu od 13.856,78€ plaćen je preko žiro računa, a dio troškova u iznosu od 3.224,30€ je isplaćen iz blagajne.

8.2.2.12 Troškovi premija osiguranja

Troškovi premije osiguranja su iskazani u ukupnom iznosu od 1.211,92€, a odnose se na troškove premije osiguranja vozila u iznosu od 1.084,94€ (kasko i redovno osiguranje) i na troškove usluga servisiranja vozila u iznosu od 126,98€. Ovi troškovi su isplaćeni preko žiro – računa, a dokumentovani su fakturama dobavljača.

8.2.2.13 Troškovi provizije

Troškovi provizije su iskazani u ukupnom iznosu od 239,93€, a odnose se na troškove bančinih usluga.

8.2.2.14 Ostali troškovi

Ostali troškovi su iskazani u iznosu od 216,90€, a odnose se na nabavku protokolarnih poklona. Plaćanje je izvršeno preko žiro računa na osnovu fakture dobavljača.

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ 2011. GODINE

U Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2011. godinu Demokratske unije albanaca, Državna revizorska institucija je utvrdila određeni broj nepravilnosti i dala preporuke za otklanjanje istih, a odnose se na:

- *uspostavljanje efikasnog sistema unutrašnjih kontola na način što će Partija Statutom utvrditi obavezu donošenja Finansijskog plana i način vršenja unutrašnje finansijske kontrole i donijeti sva opšta i posebna akta,*
- *obezbjeđivanje vođenja analitičke evidencije osnovnih sredstava i evidencije potraživanja od lokalnih samouprava,*
- *usaglašavanje podataka u finansijskim izvještajima sa podacima iz glavne knjige,*
- *smanjenje gotovinskih isplata iz blagajne na način što će isplatu naknada kordinatorima vršiti na tekuće račune, a isplatu troškova reprezentacije, goriva i telefona vršiti preko žiro računa,*
- *pravdanje gotovinskih isplata vjerodostojnom dokumentacijom.*

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2012. godinu utvrđeno je da je Partija realizovala preporuku koja se odnosi na usaglašavanje podataka iskazanih u finansijskim izvještajima sa podacima u Glavnoj knjizi, djelimično je realizovala preporuke koje se odnose na smanjenje gotovinskih isplata i dokumenovanje troškova i uspostavljanje efikasnog sistema unutraše kontrole i nije realizovala preporuku koja se odnosi na obezbjeđivanje analitičkih evidencija osnovnih sredstava i potraživanja od lokalnih samouprava.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

_____

Rukovodilac Kolegijuma DRI
Dragiša Pešić

_____

član Senata DRI