Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:40116-042-629/146
Podgorica, 25 novembar 2013. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOKRATSKE UNIJE ALBANACA ZA 2013. GODINU

(konačan izvještaj)

Podgorica, novembar 2014. godine

Državna revizorska institucija je na osnovu člana 4 i čl 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i člana 23 Zakona o finansiranju političkih partija izvršila reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske unije Albanaca za 2013. godinu. Revizija je planirana i obavljena sa ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom regulativom, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i razmatranja Izjašnjenja subjekta revizije (br. 39/14 od 12.11.2014. godine) na Preliminarni Izvještaj DRI broj 40116-042-629/116 od 03.11.2014. godine, a u skladu sa članom 44 Zakona o DRI I članom 50 Poslovnika Državne revizorske institucije Kolegijum u sastavu Nikola Kovačević, član Senata - rukovodilac Kolegijuma i dr Branislav Radulović, član Senata - član Kolegijuma usvojio je

Konačan izvještaj

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu

Demokratske unije Albanaca

M I Š LJ E NJ E

*Nadležni Kolegijum DRI za predmetnu reviziju izrazio je **pozitivno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj Demokratske unije Albanaca za 2013. godinu i **uslovno mišljenje** na usklađenost poslovanja sa zakonskom regulativom zbog nedosledne primjene dijela propisa (Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakon o radu i Zakon o računovodstvu i reviziji, Pravilnik o kontnom okviru i Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa).*

Sledeće nepravilnosti i propusti su uticali na izvražavanje navedenog mišljenja:

1. *Subjekt revizije je isplatio naknade fizičkim licima u iznosu od 7.280,00€, a na iste nije vršio obračun i uplatu poreskih obaveza shodno Zakonu.*

- ***Subjekt revizije prilikom isplate naknada fizičkim licima treba da vrši obračun i isplatu poreskih obaveza shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.***

2. *Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije dokumentovao troškove (naknade) u iznosu od 200,00€, nepotpunom dokumentacijom je pravdao troškove službenih putovanja (nedostaju putni nalozi) u iznosu od 1.210,00€ i nefiskalnim računima je pravdao troškove u iznosu od 400,00€.*

- ***Subjekt revizije treba da sve troškove dokumentuje adekvatnom i potpunom dokumentacijom.***

3. *Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije u poslovnim knjigama ne obezbjeđuje analitičku evidenciju osnovnih sredstava kao ni evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava.*

- ***Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama obezbijedi analitičku evidenciju osnovnih sredstava i evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava. Evidentiranje potraživanja od lokalnih samouprava treba vršiti na osnovu ovjerene i usaglašene dokumentacije.***

4. *Subjekt revizije u 2013. godini nije vršio popis potraživanja, obaveza i novčanih sredstava u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.*

- ***Subjekt revizije treba da vrši redovni godišnji popis imovine, obaveza i potraživanja sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine shodno Pravilniku o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.***

5. *U postupku revizije je utvrđeno da su prihodi od lokalnih samouprava po osnovu odborničkih mandata uplaćivani na žiro račun Glavnog odbora i žiro račun ogranka Partije.*

- ***Državna revizorska institucija preporučuje subjektu revizije da obezbijedi da se prihodi po svim osnovima uplaćuju na žiro račun Glavnog odbora.***

6. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije zaključio ugovor o radu koji ne sadrži sve bitne elemente propisane Zakonom o radu (vrstu i stepen stručne spreme zaposlenog, odnosno nivo obrazovanja i zanimanja, iznos osnovne zarade, visinu koeficijenta i elemente za utvrđivanje radnog učinka, naknade zarade, uvećane zarade i druga primanja zaposlenog, rokove za isplatu zarade i drugih primanja na koja zaposleni ima pravo, način korišćenja odmora i odsustava sa rada i sl.).*

- ***Subjekt revizije treba da zaključuje ugovore o radu koji sadrže sve bitne elemente propisane Zakonom o radu.***

7. *Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije dio troškova nije pravilno klasifikovao na odgovarajuća konta.*

- ***Subjekt revizije treba da troškove evidentira na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica koji primjenjuje shodno datoj izjavi.***

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

Član Senata,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević

S A D R Ž A J

I OPŠTI PODACI 5

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

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 6

6. Sistem unutarnjih kontrola 6
7. Poslovne knjige 6
8. Finansijski izvještaji 6
8.1. Bilans stanja 7
8.1.1. Evidentiranje i popis imovine 7
8.1.2. Kratkoročni finansijski plasmani 7
8.1.3 Novčana sredstva 7
8.1.4. Blagajničko poslovanje 8
8.1.4.1. Blagajna Glavnog odbora 8
8.1.4.2. Blagajna ogranka Tuzi 9
8.1.5. Obaveze 10
8.2. Bilans uspjeha 10
8.2.1 Prihodi 10
8.2.1.1. Prihodi iz budžeta lokalne samouprave 10
8.2.1.2. Prihodi od članarina 11
8.2.2 Rashodi 11
8.2.2.1. Troškovi energije i goriva 12
8.2.2.2. Troškovi naknada 12
8.2.2.3. Troškovi pomoći i sponzorstava 12
8.2.2.4. Troškovi službenih putovanja 12
8.2.2.5. Troškovi PTT usluga 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 propagande u zemlji 13
8.2.2.9. Troškovi amortizacije 13
8.2.2.10. Troškovi intelektualnih usluga 13
8.2.2.11. Troškovi reprezentacije 13
8.2.2.12. Ostali troškovi 13

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA 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, 73/10, 40/11 i 31/14);*
- *Zakonu o finansiranju političkih partija („Službeni list CG" broj 49/08; 49/10 40/11; 42/11; 60/11; 01/12, 10/14);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2014. godinu (br. 4011-06-1540 od 27.12.2013. godine);*
- *Odluci Kolegujuma IV nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40113-04-629 od 17.04.2014. godine).*

Postupci revizije sprovedeni su u skladu sa:

- *Međunarodnim računovodstvenim standardima i međunarodnim standardima za reviziju javnog sektora (INTOSAI standardi);*
- *Poslovnikom Državne revizorske institucije ("Sl. list RCG" br. 50/07).*

2. Osnovni podaci o partiji

Demokratska Unija Albanaca (DUA) osnovana je 21.11.1993. godine, a u registar političkih partija upisana je Rješenjem Ministarstva pravde broj 02-2746/04 od 28.06.2004. godine. DUA 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, Statut i njegove izmjene, program Partije, 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.

3. 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.

4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Demokratske unije Albanaca za 2013. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom regulativom

5. Cilj revizije

Cilj revizije bio je provjeriti sledeće:

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

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

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 donijela Statut, Program rada, Finansijski plan za 2013. godinu i 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 2013. godinu bila je dužna shodno članu 23 Zakona o finansiranju političkih partija, 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 2013. 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. Partija je računovodstvene evidencije zasnivala na obračunskoj osnovi i evidentiranje finansijskih transakcija vršila shodno Pravilniku o kontnom okviru za privredna društva.

- ***Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama obezbijedi analitičku evidenciju osnovnih sredstava i evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava. Evidentiranje potraživanja od lokalnih samouprava treba vršiti na osnovu ovjerene i usaglašene dokumentacije.***

8. Finansijski izvještaji

Politička partija shodno Zakonu o finansiranju političkih partija, 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 Partija je u obavezi da Godišnje finansijske izvještaje 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 2013. godinu Državnoj revizorskoj instituciji dostavila u roku i na propisanim obrascima.

8.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja sa stanjem na dan 31.12.2013. godine, iskazana je vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po 15.387,00€. U aktivi je iskazana stalna imovina (oprema) u iznosu od 6.396,00€ i obrtna imovina u iznosu 8.991,00€ koju čini gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu 941,00€ i kratkoročni finansijski plasmani u iznosu 8.050,00€.

U pasivi je iskazan kapital u iznosu od 9.830,00€ i obaveze u iznosu 5.556,00€. Kapital čini stalni kapital u iznosu od 5.249,00€, dobit iz prethodnih godina korigovana za gubitak u iznosu od 4.581,00€. Iskazane obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 2.093,00€ i ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 3.464,00€.

8.1.1. Evidentiranje i popis imovine

Partija izvršila fizički popis imovine sa stanjem na dan 31.12.2013. godine i isti prezentovala u formi izvještaja bez vrijednosti iste. U popisnim listama nije prikazana sva imovina stranke (putnička vozila).

Shodno podacima iskazanim u glavnoj knjizi stalna imovina Partije na dan 31.12.2013. godine po nabavnoj vrijednosti iznosi 18.119,28€, otpisanoj 11.723,31€ i sadašnjoj vrijednosti 6.395,97€.

Stalnu imovinu Partije čini: kancelarijski namještaj i oprema u iznosu od 2.211,76€, kompjuterska i ostala oprema u iznosu od 3.396,50€ i putnička vozila u iznosu od 12.511,02€.

Subjekt revizije u 2013. godini nije vršio popis potraživanja, obaveza, kao ni novčanih sredstava u blagajni i na žiro računu što nije u skladu sa važećim pravilnikom.

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

8.1.2. Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani iskazani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 8.050,00€ i odnose se na potraživanja 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 tokom 2013. godine nije bilo povraćaja sredstava sa izbornog računa na račun za redovno poslovanje Partije.

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 01.01.2013. godine iznosilo je 563,34€, ukupni dugovni promet računa je iznosio 24.211,24€ a potražni 23.285,24€. Krajnje stanje sredstava na računima stranke na dan 31.12.2013. godine je iznosilo 926,00€.

U postupku revizije je utvrđeno da su prihodi od lokalnih samouprava po osnovu odborničkih mandata uplaćeni na žiro račun Glavnog odbora i žiro račun ogranka Partije.

- ***Državna revizorska institucija preporučuje subjektu revizije da obezbijedi da se prihodi po svim osnovima uplaćuju na žiro račun Glavnog odbora.***

8.1.4. Blagajničko poslovanje

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

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je tokom 2013. godine za potrebe blagajni podignuta gotovina sa žiro računa u ukupnom iznosu od 10.420,00€ i da je iz blagajni izvršena isplata troškova u iznosu od 10.416,85€.

8.1.4.1. Blagajna Glavnog odbora

Početno stanje sredstava u blagajni GO Ulcinj je iznosilo 11,07€, za potrebe blagajne sa računa Partije je podignuta sredstva u iznosu od 3.400,00€, a iz blagajne su isplaćeni troškovi u iznosu od 3.396,85€. Gotovina u blagajni na dan 31.12.2013. godine je iznosila 14,22€.

Gotovinski isplaćeni troškovi odnose se na: troškove naknada u iznosu od 1.300,00€, troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 1.200,00€, troškove usluga računovodstva i revizije u iznosu od 300,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 169,85€ i ostale troškove u iznosu od 427,00€.

Troškovi naknada u iznosu od 1.300,00€ se odnose na naknadu za rad Glavnog koordinatora Partije u iznosu od 900,00€ i ostale naknade – nagrade u iznosu od 400,00€.

Naknada za rad koordinatora je isplaćena shodno Ugovoru o radu od 04.01.2010. godine i Odluci Glavnog odbora Partije (br. 04/2012 od 17.01.2012. godine) kojom je utvrđeni da se za rad glavnog koordinatora isplaćuje mjesečna naknada u iznosu od 300,00€.

Uvidom u zaključeni ugovor o radu utvrđeno da isti ne sadrži sve bitne elemente ugovora propisane Zakonom o radu (vrstu i stepen stručne spreme zaposlenog, odnosno nivo obrazovanja i zanimanja, iznos osnovne zarade, visinu koeficijenta i elemente za utvrđivanje radnog učinka, naknade zarade, uvećane zarade i druga primanja zaposlenog, rokove za isplatu zarade i drugih primanja na koja zaposleni ima pravo, način korišćenja odmora i odsustava sa rada, i sl.).

- ***Subjekt revizije treba da zaključuje ugovore o radu koji sadrže sve bitne elemente propisane Zakonom o radu.***

Subjekt revizije je u 2013. godini po osnovu ugovora o radu isplatio neto naknadu za tri mjeseca, na isplaćene naknade nije vršio obračun i uplatu poreskih obaveza i nije u glavnoj knjizi evidentirao obaveze po osnovu neisplaćenih naknada za devet mjeseci i po osnovu neplaćenih poreskih obaveza.

Ostale naknade u iznosu od 400,00€ su isplaćene shodno odlukama nadležnog organa Partije. Preuzimanje gotovine je dokumentovano potpisanim priznanicama.

Troškovi zakupa poslovnog prostora su isplaćeni u iznosu od 1.200,00€, shodno zaključenom Ugovoru u o zakupu broj 28/2013, sa fizičkim licem, za zakup poslovnog prostora površine 48m^2 na period od godinu dana, godišnja zakupnina iznosi 2.400,00€, a plaćanje iste se vrši kvartalno za 3 mjeseca unaprijed.

Preuzimanje gotovine po osnovu troškova zakupnine je dokumentovano potpisanom priznanicom, a na isplaćenu naknadu nije vršen obračun i uplata poreskih obaveza shodno Zakonu.

Troškovi u iznosu od 300,00€ se odnose na troškove knjigovodstvenih usluga za šest mjeseci, isplaćene dobavljaču - pravnom licu. Navedeni trošak je dokumentovan fakturom dobavljača (nefiskalnim računom), a preuzimanje gotovine potpisanom priznanicom.

Troškovi reprezentacije su isplaćeni u iznosu od 169,85€ i odnose se na troškove nabavke sitnog inventara i ugostiteljske usluge. Navedeni troškovi su dokumentovani fiskalnim računima.

Ostali troškovi u iznosu od 427,00€ se odnose na troškove kancelarijskog materijala, troškove štampe, troškove datih pomoću u iznosu od 270,00€, troškove goriva, troškove parkinga i troškove notarskih usluga.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani.

8.1.4.2. Blagajna ogranka Tuzi

Za potrebe blagajne ogranka Tuzi podignuta je gotovina sa žiro računa u iznosu od 7.020,00€ i izvršena isplata troškova u istom iznosu, sredstava na dan 01.01.2013. godine i na dan 31.12.2013. godine u blagajni nije bilo.

Gotovinski isplaćeni troškovi odnose se na troškove goriva u iznosu od 880,00€, troškove naknada u iznosu od 2.780,00€, troškove pomoći i donacija u iznosu od 2.000,00€, troškove službenih putovanja u iznosu od 1.210,00€ i ostale troškovi u iznosu od 150,00€.

Troškovi goriva su isplaćeni u iznosu od 880,00€ i dokumentovane su fiskalnim računima.

Troškovi u iznosu od 2,780,00€ se odnose na naknade za rad koordinatoru Ogranka Tuzi u iznosu od 2.000,00€, naknade za rad aktivista i drugih lica u iznosu od 580,00€ i ostale naknade u iznosu od 200,00€.

Naknada za rad koordinatora ogranka Tuzi je isplaćena u iznosu od 2.000,00€, shodno Odluci GO Partije, kojom je utvrđeno da se za vršenje naznačenih poslova isplaćuje mjesečna naknada u iznosu od 200,00€.

Revizijom je utvrđeno da je preuzimanje gotovine dokumentovano potpisanim priznanicama.

Naknade u iznosu od 580,00€ su isplaćene aktivistima Partije i drugim fizičkim licima angažovanih za obavljanje određenih poslova. Isplata je izvršena shodno odlukama, a preuzimanje gotovine je dokumentovano potpisanim priznanicama.

Ostale naknade u iznosu od 200,00€ dokumentovane su odlukom i potpisanim priznanicama o preuzimanju gotovine.

Na isplaćene naknade nije vršen obračun i isplata poreskih obaveza.

Troškovi u iznosu od 2.000,00€ odnose se na date pomoći fizičkim licima u iznosu od 1.600,00€ i donacije udruženjima i mjesnim zajednicama u iznosu od 400,00€.

Revizijom je utvrđeno da su pomoći isplaćivane fizičkim licima u stanju socijalne potrebe, za liječenje i školovanje. Pomoći su isplaćene za 24 fizička lica u iznosima od 40,00€ do 100,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani zahtjevima, odlukama i potpisanim priznanicama o preuzimanju gotovine.

Troškovi u iznosu od 1.210,00€ isplaćeni su po osnovu službenih putovanja u zemlji u iznosu od 1.010,00€ i službenih putovanja u inostranstvo u iznosu od 200,00€.

Isplata navedenih troškova je vršena na osnovu odluka, a preuzimanje gotovine je dokumentovano potpisanim priznanicama, nedostaju putni nalozi. Odlukama su utvrđene naknade putnih troškova u

iznosima od 30,00€ do 50,00€ po jednom licu. Isplata troškova za službena putovanja u zemlji vršena je partijskim funkcionerima i članovima po osnovu prisustva sjednicama, dok su troškovi ino službenih putovanja isplaćeni po osnovu studijskih posjeta Albaniji.

Ostali troškovi u iznosu od 150,00€ se odnose na isplaćenu naknadu fizičkom licu po osnovu usluga održavanja i troškove reprezentacije. Dio troškova u iznosu od 100,00€ (reprezentacija) je dokumentovan nefiskalnim računom.

Revizijom je utvrđeno da gotovinski isplaćeni troškovi subjekta revizije učestvuju sa 41,89% u ukupnim troškovima.

8.1.5. Obaveze

Subjekt revizije je u svojim poslovnim knjigama, na dan 31.12.2013. godine iskazao neizmirene obaveze u ukupnom iznosu od 5.557,15€ koje se odnose na: obaveze po osnovu pozajmice od Demokratskog saveza u CG u iznosu od 1.500,00€, obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 2.093,38€, obaveze za neto zarade i poreze u iznosu od 1.963,62€.

Obaveze u iznosu od 1.500,00€, iskazane su po osnovu pozajmice od Demokratskog saveza u Crnoj Gori iz 2012. godine.

Obaveze prema dobavljačima iskazane su iznosu od 2.093,38€ i odnose na obaveze po osnovu telefona, usluga oglašavanja i marketinga, usluga reprezentacije i sl.

Obaveze u iznosu od 1.963,62€ iskazane su po osnovu neplaćenih neto zarada i poreza.

8.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha Partija je u 2013. godini ostvarila ukupne prihode u iznosu 23.646,00€ i ukupne rashode u iznosu od 24.866,00€. Neto rezultat – gubitak, iskazan je kao višak rashoda nad prihodima u 2013. godini u iznosu od 1.218,00€.

8.2.1 Prihodi

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao ukupne prihode u iznosu od 23.647,90€, koji se odnose na prihode iz budžeta jedinica lokalne samouprave u iznosu od 23.645,84€ i prihode od kamata u iznosu od 2,06€.

Tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2012. i 2013. godini:

R/B	Opis	Ostvareni prihodi za 2012. godinu	Učešće (%)	Ostvareni prihodi za 2013. godinu	Učešće (%)
1	Prihodi iz Budžeta CG	71.280,00	84,82%	0,00	0,00%
2	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	12.719,00	15,14%	23.645,84	99,99%
3	Prihodi od kamata	33,00	0,04%	2,06	0,01%
UKUPNO		**84.032,00**	**100,00%**	**23.647,90**	**100,00%**

8.2.1.1. Prihodi iz budžeta lokalne samouprave

Prihodi iz budžeta lokalne samouprave su iskazani u iznosu od 23.645,84€, a ostvareni su po osnovu uplata Opštine Ulcinj u iznosu od 12.050,60€ i Glavnog grada Podgorica u iznosu od 11.595,24€.

8.2.1.2. Prihodi od članarina

Partija je donijela Odluku br. 33 od 28.01.2013. godine, kojim je definisano da su članovi Partije oslobođeni plaćanja članarine, tako da ista po ovom osnovu u 2013. godini nije ostvarila prihode.

8.2.2 Rashodi

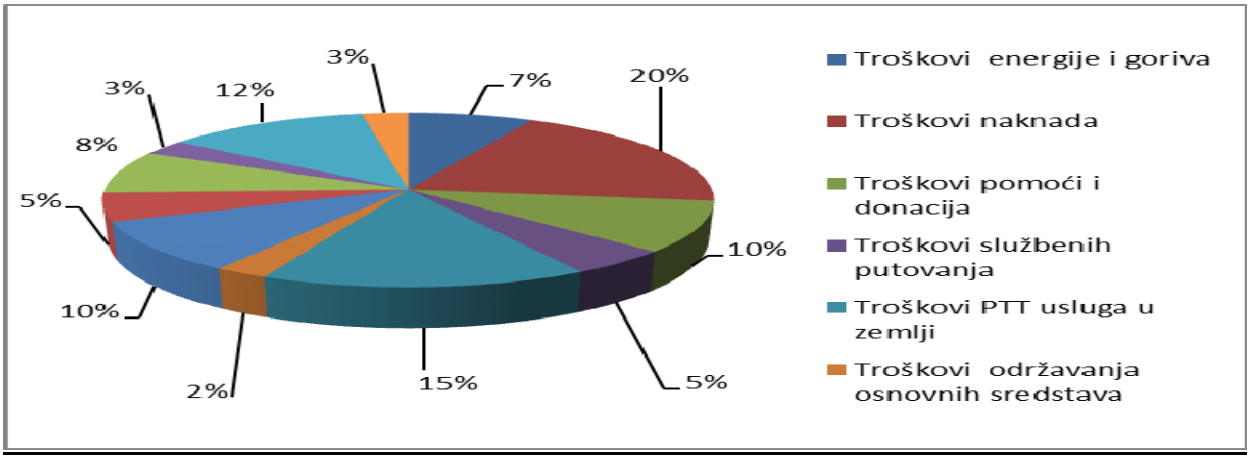
Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao rashode u ukupnom iznosu od 24.865,86€ i isti se odnose na troškove goriva i energije u iznosu od 1.851,22€, troškove naknada u iznosu od 4.880,00€, troškovi pomoći i donacija u iznosu od 2.370,00€, troškove službenih putovanja u iznosu od 1.210,00€, troškove PTT usluga u iznosu od 3.848,40€, troškove održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 627,26€, troškove zakupa u iznosu od 2.400,00€, troškove reklame i propaganda u iznosu od 1.320,21€, troškove amortizacije u iznosu od 1.953,88€, troškove intelektualnih usluga u iznosu od 500,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 3.041,77€ i ostale troškove u iznosu od 864,12€.

U naredoj tabeli dat je pregled ostvarenih rashoda u 2013. godini:

R/B	Opis	Iznos	% učešća
1	Troškovi energije i goriva	1.851,22	7,44%
2	Troškovi naknada	4.880,00	19,62%
3	Troškovi pomoći i donacija	2.370,00	9,53%
4	Troškovi službenih putovanja	1.210,00	4,87%
5	Troškovi PTT usluga u zemlji	3.848,40	15,48%
6	Troškovi održavanja osnovnih sredstava	627,26	2,52%
7	Troškovi zakupa poslovnog prostora	2.400,00	9,65%
8	Troškovi reklame i propagande	1.320,21	5,31%
9	Troškovi amortizacije	1.953,88	7,86%
10	Troškovi intelektualnih usluga	500,00	2,01%
11	Troškovi reprezentacije u zemlji	3.041,77	12,23%
12	Ostali troškovi	864,12	3,47%
Ukupno		**24.866,86**	100,00%

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi isplaćenih naknada sa 19,62%, troškovi ptt usluga u zemlji 15,48%, troškovi reprezentacije u zemlji 12,23%, troškovi zakupa 9,65%, troškovi pomoći i donacija 9,53% i td.

U nastavku Izvještaja dat je grafički prikaz ostvarenih troškova.



8.2.2.1. Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva su iskazani u iznosu od 1.851,22€ i odnose se na troškove električne energije u iznosu od 42,62€ i troškove goriva u iznosu od 1.808,60€.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani i da su isti u iznosu od 869,62€ plaćeni preko žiro računa, a troškovi u iznosu od 981,60€ gotovinski preko blagajni.

8.2.2.2. Troškovi naknada

Troškovi u iznosu od 4.880,00€ odnose se na naknade isplaćene koordinatorima u iznosu od 1.300,00€, naknade isplaćene aktivistima i fizičkim licima u 780,00€ i naknade za zakup poslovnog prostora u iznosu od 600,00€. Od navedenih troškova plaćeno je preko žiro računa 800,00€, a gotovinski preko blagajni 4.080,00€ i to blagajne Glavnog odbora 2.780,00€ i blagajne ogranka Tuzi 1.300,00€.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani osim dijela troškova naknada u iznosu od 200,00€ koji su plaćeni preko žiro računa.

Takoće je utvrđeno da su troškovi zakupa poslovnog prostora u iznosu od 600,00€ plaćeni preko žiro računa po osnovu zakupa poslovnog prostora u Ulcinju. Plaćanje je izvršeno shodno zaključenom ugovoru sa fizičkim licem. Troškovi zakupa nisu pravilno klasifikovani na odgovarajuće konto.

Na isplaćene naknade subjekt revizije nije vršio obračun i uplatu poreskih obaveza.

- ***Subjekt revizije prilikom isplate naknada fizičkim licima treba da vrši obračun i isplatu poreskih obaveza shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.***

8.2.2.3. Troškovi pomoći i sponzorstava

Troškovi u iznosu od 2.370,00€ odnose se na date pomoći fizičkim licima u iznosu od 1.920,00€ i sponzorstva mjesnim zajednicama i udruženjima u iznosu od 450,00€. Dio navedenih troškova u iznosu od 2.270,00€ plaćen je iz blagajne Glavnog odbora (2.000,00€) i blagajne ogranka Tuzi (270,00€).

Navedeni troškovi su dokumentovani zahtjevima i odlukama.

8.2.2.4. Troškovi službenih putovanja

Troškovi u iznosu od 1.210,00€ odnose se isplaćene dnevnice i troškove prevoza aktivista i funkcionera Partije. Navedeni troškovi su isplaćeni gotovinski iz blagajni i isti su pojašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

8.2.2.5. Troškovi PTT usluga

Troškovi u iznosu od 3.848,40€ odnose se na troškove fiksne i mobilne telefonije i isti su dokumentovani fakturama dobavljača. Najveći dio navedenih troškova (2.818,80€) se odnosi na troškove ogranka Tuzi.

8.2.2.6. Troškovi održavanja osnovnih sredstava

Troškovi u iznosu od 627,26€ odnose se na troškove usluga održavanja vozila, troškove preregistracije vozila sa davaoca lizinga na subjekt revizije i troškove komunalnih taksi. Navedeni troškovi su dokumentovani i plaćeni preko žiro-računa.

8.2.2.7. Troškovi zakupa poslovnog prostora

Troškovi u iznosu od 2.400,00€ se odnose na troškove zakupa poslovnog prostora u Ulcinju. Plaćanje je izvršeno shodno zaključenom ugovoru sa fizičkim licem (broj 28/13) i to sa žiro računa u iznosu

od 1.200,00€ i gotovinski iz blagajne u iznosu od 1.200,00€. Subjekt revizije na isplaćene naknade nije vršio obračun i uplatu poreskih obaveza.

8.2.2.8. Troškovi reklame i propagande u zemlji

Troškovi u iznosu od 1.320,21€ odnose se na troškove reklame i propagande. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i dio istih u iznosu od 909,41€ plaćen je preko žiro-računa.

8.2.2.9. Troškovi amortizacije

Troškovi u iznosu od 1.953,88€ iskazani su po osnovu obračunate godišnje amortizacije na osnovna sredstva subjekta revizije za 2013. godinu.

8.2.2.10. Troškovi intelektualnih usluga

Troškovi u iznosu od 500,00 odnose se na troškove računovodstvenih usluga u iznosu od 300,00€ i advokatske usluge u iznosu od 200,00€. Dio troškova u iznosu od 300,00€ plaćen je gotovinski na osnovu nefiskalnog računa, dok je iznos od 200,00€ plaćen preko žiro računa na osnovu ispostavljene fakture iz 2012. godine.

8.2.2.11. Troškovi reprezentacije

Troškovi u iznosu od 3.041,77€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga i nabavku materijala u reprezentativne svrhe. Dio navedenih troškova u iznosu od 1.882,93€ plaćen je preko žiro računa po osnovu uspostavljenih faktura dobavljača, a iznos od 269,85€ gotovinski iz blagajne dok iznos od 864,12€ nije plaćen.

8.2.2.12. Ostali troškovi

Troškovi u iznosu od 864,12€ odnose se na troškove dnevne i periodične štampe, troškove premija kasko osiguranja vozila, troškove platnog prometa, troškove kancelarijskog materijala, usluga održavanja prostorija i druge nematerijalne troškove.

Dio troškova u iznosu od 758,72€ je plaćen preko žiro računa, a dio troškova u iznosu od 105,40€ preko blagajni.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije dio troškova nije pravilno klasifikovao na odgovarajuća konta.

- ***Subjekt revizije treba da troškove evidentira na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica koji primjenjuje shodno datoj izjavi.***

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije dokumentovao troškove (naknade) u iznosu od 200,00€, nepotpunom dokumentacijom je pravdao troškove službenih putovanja (nedostaju putni nalozi) u iznosu od 1.210,00€ i nefiskalnim računima je pravdao troškove u iznosu od 400,00€.

- ***Subjekt revizije treba da sve troškove dokumentuje adekvatnom i potpunom dokumentacijom.***

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu Demokratske unije Albanaca, utvrđeno je da subjekt revizije nije realizovao preporuke date u prethodnim izvještajima, a koje se odnose na obračun i uplatu poreskih obaveza na isplaćene naknade, preporuku koja se odnosi na obezbjeđivanje vođenja analitičke evidencije osnovnih sredstava i evidencije potraživanja od lokalnih samouprava, kao ni preporuku koja se odnosi na smanjenje gotovinskih isplata iz blagajne, a djelimično je realizovao preporuku koja se odnosi na dokumentovanje troškova i na uspostavljanje efikasnog sistema unutrašnjih kontrola.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

Član Senata,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević