Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

broj:40116-042-1443/9
Podgorica 25. novembar 2016. godine

I Z V J E Š T A J O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOKRATSKE UNIJE ALBANACA ZA 2015. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, 2016. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE I PREPORUKE---------- 3
II OPŠTI PODACI ---------- 6
1. Pravni osnov---------- 6
2.Osnovni podaci o Partiji ---------- 6
2.1. Finansiranje partije ---------- 7
3. Predmet revizije ---------- 7
4. Cilj revizije ---------- 7
5. Vrsta revizije---------- 8
6.Metode revizije ---------- 8
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ---------- 9
7. Sistem unutrašnjih kontrola---------- 9
8. Poslovne knjige---------- 9
9. Finansijski izvještaji---------- 10
9.1 Bilans stanja ---------- 10
9.1.1 Evidentiranje i popis imovine ---------- 10
9.1.2 Kratkoročni finansijski plasmani ---------- 11
9.1.3 Novčana sredstva ---------- 11
9.1.4 Blagajničko poslovanje---------- 11
9.1.4.1. Blagajna Glavnog odbora Ulcinj ---------- 11
9.1.4.2. Blagajna ogranka Tuzi ---------- 12
9.1.4.3 Blagajna ogranka Plav ---------- 13
9.1.5. Obaveze---------- 13
9.2. Bilans uspjeha ---------- 13
9.2.1 Prihodi---------- 14
9.2.1.1. Prihodi iz budžeta lokalne samouprave ---------- 14
9.2.2 Rashodi---------- 14
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA ---------- 18

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Zakona o fininasiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj (br. 40116/16-042-1443) Izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Demokratske unije Albanaca za 2015.godinu. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije i Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

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

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Demokratske unije Albanaca za 2015. 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. 57/16 od 18.11.2016. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 04-02/16), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i predsjednik Senata dr Milan Dabović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 25. 11.2016. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske unije Albanaca za 2015. godinu

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Demokratske unije Albanaca za 2015. godinu u svim bitno materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj.

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da je subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio u svim bitno materijalnim aspektima sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (član 38), Zakona o računovodstvu i reviziji (član 4), Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica (član 46) i Zakona o radu pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje.**

Na izražavanje uslovnog mišljenja uticale su sledeće nepravilnosti i nedostaci

1.Partija nije donijela Program rada za 2015.godinu što nije u skladu sa članom 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja

- **Subjekt revizije je shodno članu 38 Zakona je dužan da do kraja tekuće godine za narednu godinu donese Program rada.**

2. Partija nije donijela Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta već je, Glavni odbor odlukom broj 04/2012, utvrdio potrebna radna mjesta i iznos naknade za obavljanje tih poslova.

- **Subjekt revizije treba da Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji utvrdi potrebna radna mjesta**

3. Partija u poslovnim knjigama u 2015.godini, nije obezbjeđivala evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava.

- **Preporučujemo subjektu revizije da obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava. Evidencija treba da bude zasnovana na usaglašenoj i ovjerenoj dokumentaciji.**

4. Troškovi službenih putovanja pravdani su putnim nalozima ali nijesu dodatno dokumentovani fiskalnim računima za potrošnju goriva.

- **Preporučuje se subjektu revizije da za pravdanje troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, osim putnim nalozima pravda i fiskalnim računima za gorivo, kao i da obezbijedi evidenciju o pređenoj kilometraži vozila koje se koristi u službene svrhe.**

5. Revizijom je utvrđeno da je Partija shodno ugovoru o djelu isplaćivala naknadu Predsjedniku partije i izvršilacu za obavljanje poslova na sistematizovanom radnom mjestu (koordinator Ogranka Tuzi).

- **Subjekt revizije sa Predsjednikom partije i izvršiocem za obavljanje poslova na sistematizovanom radnom mjestu (kordinator u ogranku) treba da zaključi ugovor shodno odredbama Zakona o radu.**

6. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju (ugovore o djelu, ugovor o zakupu, odluke o pomoći i sponzorstvu i sl) utvrđeno je da isti ne sadrži arhivski broj kao ni datum zavođenja istih.

- **U cilju obezbjedivanja adekvatne validnosti akata (ulaznih i izlaznih) isti treba da sadrže arhivski broj i datum zavođenja.**

7. Subjekt revizije je obračunao troškove poreza i prireza na isplaćene naknade po osnovu ugovora o djelu i ugovora o zakupu ali iste nije platio u 2015.godini.

- **Subjekt revizije je dužan da prilikom isplate naknada fizičkim licima isplati i poreske obaveze shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.**

Član Senata,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI PODACI

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11 i 31/14);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata (Sl. list CG" br. 52/14),
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 22. 12. 2015. godine, (br. 4011-06-1998);
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (40116/16-042-1443 od -06.09.2016.godine).

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske unije Albanaca vršiće se u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG" br. 03/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG" br. 07/15);
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI).

2.Osnovni podaci o Partiji

Demokratska Unija Albanaca (DUA) osnovana 21.11.1993. godine, a u registar političkih partija upisana je Rješenjem Ministarstva pravde broj 02-2746/04 od 28.06.2004. godine. 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 predsjedava 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, koji svoje djelatnosti organizuju u skladu sa političkim programom DUA i svojim posebnim statutom.

2.1. 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.

Partiji su na ime redovnog finansiranja u 2015. godini iz budžeta lokalnih samouprava opredijeljena sredstva u iznosu od 20.242,00€.

3. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Demokratske Unije Albanaca za 2015. godinu i usklađenost poslovanja iste sa zakonskom regulativom.

4. 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 i to:

- Zakon o finansiranju političkih subjekata („Sl. list CG“ br. 52/14);
- Zakon o računovodstvu i reviziji ("Sl. list RCG" br. 69/05 i "Sl. list CG" br. 80/08 i 32/11);
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08…31/14);
- Zakon o obligacionim odnosima (Sl. list Crne Gore" br. br. 047/08, 004/11)
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (“Sl. list CG”, br. 13/ 07…62/13);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, 37/04, 78/06, 86/09, 14/12, 06/13, 62/13 i 60/14);

- Uredba o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima ("Sl. list Crne Gore" br. 57/11, od 30.11.2011. godin);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list CG" br 5/11);
- Pravilnik o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12);
- Statut političkog subjekta

5. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Demokratske unije Albanaca za 2015. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

6.Metode revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupaka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indetifikovanje i procjena materijalnog rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja uključujući i unutrašnje kontrole. Takođe je utvrđena materijalnost u fazi planiranja finansijske revizije za finansijske izvještaje kao cjelinu odnosno procjena do kojeg nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istitnitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od 522.00€ (2,00% od ostvarenih rashoda Partije koji iznose **26.147,00**€).

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza državni revizor se upoznao sa pravnom regulativom i drugom dokumentacijom, ocijenjeno je funkcionisanje sistema unutrašnjih kontrola radi određivanja revizorskog pristupa. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona te pravila, procedura i drugih internih akata shodno utvrđenim kriterijumima. Na osnovu sprovedenih analitičkih postupaka identifikovana su područja u kojima je eventualno bilo moguće otkriti greške ili nepravilnosti. Planirani segmenti su revidirani u cjelosti.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

7. Sistem unutrašnjih kontrola

U postupku revizije utvrđeno je da je Partija shodno članu 24 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Statutom utvrdila odgovorno lice za materijalno-finansijsko poslovanje i da je navedeno lice odgovorno Glavnom odboru Partije. Odgovorno lice je zasnovalo radni odnos na neodređeno ugovorom o radu na poslovima glavnog koordinatora partije, koji ne sadrži sve bitne elemente ugovora, a Odlukom Glavnog odbora br. 68/10 od 12.10.2010. godine isto lice je imenovano za finansijskog direktora Partije.

Finansijski direktor (rukovodilac), shodno članu 67 Statuta, za svoj rad odgovoran je Glavnom odboru partije i ujedno je odgovoran za Godišnji finansijski izvještaj partije.
Partija je donijela Finansijski plan za 2015. godinu. Shodno Finansijskom planu DUA je za 2015.godinu, planirala rashode u iznosu od 42.000,00€, ali istim nijesu planirani prihodi. Partija nije donijela Program rada za 2015.godinu.

- **Subjekt revizije je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja je dužan da do kraja tekuće godine za narednu godinu donese Program rada**

Partija nije donijela Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta već je, Glavni odbor odlukom broj 04/2012, utvrdio potrebna radna mjesta i iznos naknade za obavljanje tih poslova.

- **Subjekt revizije treba da Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji utvrdi potrebna radna mjesta**

8. Poslovne knjige

Partija je shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbirnih kampanja dužna da vodi 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 2015. godini vodila sledeće poslovne knjige: Glavnu knjigu i pomoćne evidencije, blagajne i evidenciju obaveza, ali nije obezbjeđivala, analitičku evidenciju osnovnih sredstava kao ni evidenciju potraživanja od

lokalnih samouprava. Računovodstvene evidencije Partije zasnivaju se na obračunskoj osnovi.

9. Finansijski izvještaji

Partija je shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dužna da Godišnji finansijski izvještaj dostavi 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), Partija je dužna 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 2015. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji na propisanim obrascima i u predviđenom roku.

9.1 Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja sa stanjem na dan 31.12.2015. godine, iskazana je vrijednost imovine (aktiva), i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po **12.002,00€.** U aktivi je iskazana stalna imovinu u iznosu od **3.443€** i obrtna imovina u iznosu od **8.559€** (gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 509€ i kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 8.050,00€).

U pasivi je iskazan gubitak u iznosu od **5.197,00€** i obaveze u iznosu **17.199,00€**. Iskazane obaveze odnose se na kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 3.043€, obaveze iz poslovanja 10.381,00€, i ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 3.523,00€.

9.1.1 Evidentiranje i popis imovine

Partija je izvršila popis imovine (stalne i obrtne) i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2015. godine i sačinila izvještaj o popisu.

Shodno podacima iskazanim u Glavnoj knjizi i Izvještaju o popisu stalna imovina Partije po nabavnoj vrijednosti je iznosila 18.119,28€, otpisanoj 14.675,94€ i sadašnjoj vrijednosti 3.443,34€. Stalnu imovinu čini: kancelarijski namještaj, kompjuterska oprema, ostala oprema i putničko vozilo.

Upoređujući podatke iskazane u Izvještaju o popisu sa istim iskazanim u Glavnoj knjizi utvrđene su neznatne razlike kod stanja gotovine u blagajni i na žiro računima.

9.1.2 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).

Partija u poslovnim knjigama u 2015.godini, nije obezbjeđivala evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava, već je prihode evidentirala u momentu uplate sredstava na žiro račun iste.

Partija se u obraila opštini Ulcinj Zahtjevom broj 39/16 od 30.06.2016. godine, da joj dostavi preglad neizmirenih obaveza zaključno sa 31.12.2015.godine. Sekretarijat za budžet i finansije opštine Ulcinj je dopisom broj: 04-1277/16 od 16.09.2016 godine, obavijestio Partiju da joj za redovan rad za 2015.godinu pripada iznos od 5.095,75 €, odnosno 424,65 € mjesečno, dok podatak o eventualnom dugu za prethodne godine u dopisu nije naveden.

- **Preporučujemo subjektu revizije da obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava. Evidencija treba da bude zasnovana na usaglašenoj i ovjerenoj dokumentaciji.**

9.1.3 Novčana sredstva

Revizijom je utvrđeno da Partija svoje poslovanje obavlja preko računa Glavnog odbora Partije i računa ogranaka u Tuzima i Plavu. Stanje depozita na ovim računima shodno prezentiranim bančinim izvodima na dan 01.01.2015. godine iznosilo je 1.232,42€, a na dan 31.12.2015. godine 571,74€.

9.1.4 Blagajničko poslovanje

U postupku revizije utvrđeno je da Partija obezbjeđuje evidentiranje blagajničkih transakcija kroz tri blagajne, i to: blagajnu Glavnog odbora Ulcinj, blagajnu ogranka Plav i blagajnu ogranka Tuzi.

Gotovina u blagajnama na dan 01.01.2015. godine shodno podacima izkazanim u Glavnoj knjizi je iznosila 101,26€ da je, tokom 2015. godine za potrebe blagajni podignuta gotovina sa žiro računa u ukupnom iznosu od 12.120,00€.

9.1.4.1. Blagajna Glavnog odbora Ulcinj

Početno stanje sredstava u blagajni GO Ulcinj je iznosilo 101,26€ za potrebe blagajne sa računa, Partije je podignuta sredstva u iznosu od 8.615,00€, a iz

blagajne su isplaćeni troškovi u iznosu od 8.697,00€. Gotovina u blagajni na dan 31.12.2015. godine je iznosila 19,26€.

Gotovinski isplaćeni troškovi odnose se na isplaćene naknade po ugovoru o djelu u iznosu od 7.200,00 € i troškove službenih putovanja u iznosu od 1.497,00€.

Naknade u iznosu od 7.200,00€ isplaćene su Predsjedniku partije za obavljanje partijskih aktivnosti (za 2014 i 2015.godinu). Isplata je izvršena shodno ugovoru o djelu br. 02/15 i 03/15.

- **Isplatu naknada licima koja su angažovana na ključnim funkcijama u stranci je potrebno vršiti shodno ugovorima o radu zaključenim shodno Zakonu o radu.**

Troškovi službenih putovanja u iznosu od 1.497,00€ se odnose na troškove dnevnica u zemlji u iznosu od 90,00€, ino dnevnica u iznosu od 720,00€ i troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu 697,00€. Isplata navedenih troškova pravdana je putnim nalozima.uz koje nijesu priloženi izvještaji sa službenog puta, a troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe nisu dodatno dokumentovani fiskalnim računima.

- **Preporučuje se subjektu revizije da za pravdanje troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, osim putnog naloga i fiskalnih računa obezbijedi i evidenciju o pređenoj kilometraži vozila koje lice koristi u službene svrhe**

9.1.4.2. Blagajna ogranka Tuzi

U blagajni ogranka u Tuzima na početku godine nije bilo gotovine. Za potrebe blagajne podignuta je gotovina sa žiro računa je iznosila 3.505,00€ i iz iste je izvršena isplata troškova u istom iznosu,

Gotovinski isplaćeni troškovi odnose se na troškove goriva u iznosu od 510,00 €, troškove pomoći i u iznosu od 2.175,00 €, troškove službenih putovanja u iznosu od 400,00 € i druge nematerijalne troškove u iznosu od 420,00 €.Troškovi goriva su dokumentovani fiskalnim računima.

Troškovi pomoći u iznosu od 2.175,00 € odnose se na pomoći date fizičkim licima koja se nalaze u teškoj materijalnoj situaciji u stanju socijalne potrebe, za liječenje i školovanje. Pomoći su isplaćena za 26 lica u iznosima od 35,00 € do 100,00 €. Troškovi su dokumentovani, odlukama Predsjednika ogranka Tuzi a preuzimanju gotovine je dokumentovano potpisanim priznanicama.

Drugi nematerijalni troškovi u iznosu od 420,00 € se odnose na novčani poklon za 8. mart u iznosu od 200,00€ i troškove sponzorstva za organizovanje proslave u Milješ-u u iznosu od 220,00 €. Isplate su dokumentovane odlukama i priznanicama o preuzimanju gotovine. .

9.1.4.3 Blagajna ogranka Plav

Revizijom je utvrđeno da je stanje gotovine u blagajni Ogranka Plav na dan 01.01.2015. godine,iznosilo 93,04€. I da je iz iste isplaćen iznos od 82,01€. Navedene isplate su se odnosile na troškove parkinga u iznosu od 9,20 € i troškove goriva u iznosu od 72,81€, koji su dokumentovani fiskalnim računima. Gotovina na dan na dan 31.12.2015. godine je iznosilo 11,03€. Gotovina na početku i kraju 2015.godine u blagajni Ogranka Plav nije evidentirana u Glavnoj knjizi Partije

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da gotovinski isplaćeni troškovi čine 46,98% ukupno iskazanih troškova Partije.

9.1.5. Obaveze

Obaveze iskazane u poslovnim knjigama Partije u iznosu od **17.199,00 €** odnose se na obaveze po osnovu pozajmica drugih partija u iznosu od 3.043,00 €, obaveze prema dobavljačima u iznosu od 10.381,00 €, obaveze za neto zarade u iznosu od 1.848,24 €, obaveze za porez na zarade i naknade zarada, prireze i doprinose u iznosu od u iznosu od1.926,04€

Obaveze iskazane u iznosu od 3.043,00 € odnose se na obaveze prenešene iz 2014.godine po osnovu uzete pozajmice od koalicione članice u iznosu od 1.661,00€ i pozajmice uzete u 2015-oj godini od Demokratske partije Ulcinj u iznosu od 1.500,00 € i koordinatora Ogranka Ulcinj u iznosu od 70,00 € (pozajmice od fizičkih lica nisu u skladu sa članom 24 Zakona o finansiranju političkih subjekata).

Obaveze prema dobavljačima u iznosu od 10.381,00 najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima za usluge reklame i propagande u iznosu od 4.047,70 €, za računovodstvene usluge u iznosu od 1.750,00 €, za zakup poslovnih prostora u iznosu od 1.000,00 €, za usluge reprezentacije u iznosu od 1.923,48€ prema operaterima za mobilnu telefoniju u iznosu od 515,28 €, utrošenu električnu energiju u iznosu od 859,16 €, usluge štampanja i kopiranja u iznosu od 285,60 €, i sl.

Obaveze za neto zarade iskazane u iznosu od 1.848,24 € odnose se na obaveze iz ranijih godina.
Obaveze iskazane u iznosu od 1.926,00€ odnosese na neplaćene poreske obaveze na zarade i naknade (porez, prirez i doprinosi).

9.2. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 20.242,00€, rashodi u iznosu 26.147,00€ i finansijski rezultat gubitak (manjak prihoda u odnosu na rashode) u iznosu od 5.905,00€.

9.2.1 Prihodi

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao ukupne prihode u iznosu od 20.242,07€, koji se odnose na prihode iz budžeta jedinica lokalne samouprave u iznosu od 20.242,06€

R/B	Vrsta prihoda	Ostvareni prihodi u 2015. godini	Učešće (%)	Ostvareni prihodi u 2014. godinu	Učešće (%)
1	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	20.242,06	100,00%	14.838,73	99,43%
2	Ostali prihodi	0,01	0,00%	85,17	0,57%
Ukupno		**20.242,07**	**100,00%**	**14.923,90**	**100,00%**

9.2.1.1. Prihodi iz budžeta lokalne samouprave

Prihodi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 20.242,06€ odnose se na uplate od Opštine Ulcinj u iznosu od 9.300.00€, Glavnog grada Podgorica u iznosu od 10.416,96€ i Opštine Plav u iznosu od 525,10€.

9.2.2 Rashodi

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao rashode u ukupnom iznosu od 26.147,58€ i isti se odnose na troškove ostalog materijala 9,20€, troškove goriva i energije 1.017,12€, troškovi naknada 10.449,80€, troškovi pomoći i donacija 2.575,00€, troškovi službenih putovanja 2.157,00€, troškove PTT usluga u iznosu od 3.207,90€, troškove održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 812,00€€, troškove zakupa u iznosu od 1.816,32€, troškove reklame i propaganda u iznosu od 154,70€, troškove amortizacije u iznosu od 608,00€, troškove intelektualnih usluga u iznosu od 1.850,00€, troškove premije osiguranja 340,43€, troškove reprezentacije u iznosu od 617,26€, troškove platnog prometa 62,85€ i druge nematerijalne troškove u iznosu od 470,00€.

U narednoj tabeli dat je pregled ostvarenih rashoda u 2014 i 2015. godini.

R/B	Vrsta troška	2014 godina	% učešća	2015 godina	% učešća
1	Troškovi ostalog materijala	0,00	0,00%	9,20	0,04%
2	Troškovi goriva i elek. energije	867,85	3,61%	1.017,12	3,89%
3	Troškovi naknada	4.151,55	17,27%	10.449,80	39,96%
4	Tro[kovi pomoći I donacija	2.110,00	8,78%	2.575,00	9,85%
5	Troškovi službenih putovanja	3.424,00	14,24%	2.157,00	8,25%
6	Troškovi fiksnih I mobilnih telefona	2.959,46	12,31%	3.207,90	12,27%
7	Troškovi usluga održavanja opreme	184,50	0,77%	812,00	3,11%
8	Troškovi zakupa poslovnog prostora	2.582,40	10,74%	1.816,32	6,95%
9	Troškvoi reklame i propagande	3.861,30	16,06%	154,70	0,59%
10	Troškovi amortizacije	2.344,63	9,75%	608,00	2,33%
11	Troškovi intelektualnih usluga	300,00	1,25%	1.750,00	6,69%
12	Toškovi premija osiguranja	0,00	0,00%	340,43	1,30%
13	Troškovi reprezentacije	1.151,41	4,79%	617,26	2,36%
14	Troškovi platnog prometa	0,00	0,00%	62,85	0,24%
15	Drugi nematerijalni troškovi	107,85	0,45%	570,00	2,18%
Ukupno		**24.044,95**	**100,00%**	**26.147,58**	**100,00%**

Shodno podacima iskazanim u prethodnoj tabeli konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi naknada sa 39,96%, troškovi PTT usluga 12,27%, troškovi pomoći i donacija 9,85%, troškovi službenih putovanja

8,25%, troškovi intelektualnih usluga 7,08%, troškovi zakupa poslovnog prostora 6,95% itd.

9.2.2.1. Troškovi goriva i energije

Troškovi iskazani u iznosu 1.017,12€ odnose se na troškove električne energije u iznosu od 434,31€ i troškove goriva u iznosu od 583,81€. Troškovi električne energije su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni su preko žiro računa, a troškovi goriva su dokumentovani fiskalnim računima i isti su plaćeni gotovinski iz blagajni.

9.2.2.2. Troškovi poreza na ugovorene naknade

Troškovi iskazani u iznosu od 849,80€ odnose se na troškove poreza i prireza i na isplaćene naknade po osnovu ugovora o djelu i ugovora o zakupu. Navedeni troškovi su obračunati ali isti nijesu plaćeni u 2015.godini.

- **Subjekt revizije je dužan da prilikom isplate naknada fizičkim licima isplati i poreske obaveze shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.**

9.2.2.3. Troškovi naknada po ugovorima o djelu

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 9.600,00€ odnose se na isplaćene neto naknade Predsjedniku Partije i koordinatoru Ogranka Tuzi. Isplata je izvršena shodno zaključenim ugovorima o djelu. Naknada Predsjedniku isplaćena je gotovinski iz blagajne u iznosu od 7.200,00€ za period januar – decembar 2014. godine i januar – decembar 2015. godine.(mjesečna naknada je iznosila 300,00€
Naknade koordinatoru Ogranka Tuzi isplaćena je sa žiro računa u iznosu od 2.400,00€ za period januar – decembar 2015. godine.(mjesečna naknada je iznosila 200,00€)

Uvidom u prezentirani ugovor o djelu koji je zaključen sa koordinatorom Ogranka Tuzi utvrđeno je da isti ne sadrži period angažovanja, takođe je utvrđeno da ugovori o djelu ne sadrže arhivski broj i datum zavođenja istih.

- **Subjekt revizije sa Predsjednikom partije i izvršiocem za obavljanje poslova na sistematizovanom radnom mjestu (kordinator u ogranku) treba da zaključi ugovor shodno odredbama Zakona o radu.**

9.2.2.4. Troškovi pomoći – socijalna davanja

Troškovi iskazani u iznosu od 2.575,00€ odnose se na date pomoći fizičkim licima i sponzorstva Nevladinim organizacijama i Kulturno umjetničkim

društvima. Dio navedenih troškova u iznosu od 2.175,00 €, isplaćen je gotovinski iz blagajne , a iznos od 400,00€. preko žiro računa. Troškovi isplaćeni preko blagajne detaljnije je objašnjen u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje,. Pomoći su isplaćene u iznosu od 50,00€ do 100,00€. Isplate su vršene shodno odlukama Predsjednika Glavnog odbora i Ogranaka, uz koje nijesu prezentirani zahtjevi za dodjelu pomoći. Odluke ne sadrže arhivski broj i datum zavođenja.

- **U cilju obezbjeđivanja adekvatne validnosti izlaznih i ulaznih akata isti treba da sadrže arhivski broj i datum zavođenja.**

9.2.2.5. Troškovi službenih putovanja

Troškovi iskazani u iznosu od 2.157,00€ odnose se na troškove smještaja i ishrane na službenom putu u iznosu od 810,00€ i troškove prevoza na službenom putu u iznosu od 1.347,00€.
Od ukupno iskazanih troškova službenih putovanja, preko blagajne su isplaćeni troškovi u iznosu od 1.897,00€ i isti su prezentirani u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje, a iznos od 260,00€ isplaćen je preko žiro računa i odnosi se na službeno putovanje u inostranstvu – Kosovo i Albanija. Troškovi su pravdani putnim nalozima sa obračunatim dnevnicama i naknadama po osnovu korišćenja sopstvenog vozila u službene svrhe. Troškovi upotrebe službenog vozila u službene svrhe nijesu dokumentovane fiskalnim računima za gorivo.

9.2.2.6. Troškovi fiksne i mobilne telefonije

Troškovi iskazani u iznosu od 3.207,90 €. odnose se na troškove mobilne i fiksne telefonije
Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i isti su plaćeni preko žiro računa. Partija je odlukom Predsjednika iz 2014. godine utvrdila ko ostvaruje pravo na korišćenje mobilnih telefona kao i limit za potrošnju istih. Limiti su utvrđeni u iznosu od 30,00€ do 150,00 €.

9.2.2.7. Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava

Troškovi iskazani u iznosu od 812,00€ odnose se na troškove nabavke auto djelova, za troškove registracije vozila. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i isti su plaćeni preko žiro računa.

9.2.2.8. Troškovi zakupa

Troškovi iskazani u iznosu od 1.600,00€ odnose se na troškove zakupa poslovnog prostora u Ulcinju. Navedeni troškovi su isplaćeni shodno Ugovoru o zakupu zaključenom da na 01.02.2015 godine sa fizičkim licem na period od 8 mjeseci 2015. godine, mjesečna zakupnina iznosi 200,00€.

9.2.2.9. Troškovi prireza

Troškovi iskazani u iznosu od 216,32€ odnose se na troškove prireza na porez na ugovorene naknade po ugovorima o djelu i zakupu.

9.2.2.10. Troškovi reklame i propagande u zemlji

Troškovi iskazani u iznosu od 154,70 € odnose se na troškove reklame i propaganda (usluge oglašavanja i emitovanja čestitki slušaocima za vjerske i državne praznike).

9.2.2.11. Troškovi amortizacije

Troškovi iskazani u iznosu od 608,00€ odnose se na troškove amortizacije osnovnih sredstava za 2015.godinu.

9.2.2.12. Troškovi usluga

Troškovi iskazani u iznosu od 1.850,00€ odnose se na usluge računovodstva u iznosu od 1.750,00€ i usluge održavanja prostorija u iznosu od 100,00€. U postupku revizije je utvrđeno da se troškovi računovodstvenih usluga odnose na troškove iz prethodnih godina (2013 i 2014 godina). Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama agencije za računovodstvene poslove i ugovorom br. 04/15 od 04.01.2015. godine.

9.2.2.13. Troškovi reprezentacije u zemlji

Troškovi sikazani u iznosu od 617,26€ odnose se na troškove reprezentacije (ugostiteljske usluge i nabavka robe u maloprodaji). Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni su preko žiro računa.

9.2.2.14. Troškovi platnog prometa u zemlji

Troškovi iskazani u iznosu od 62,85€ odnose se na troškove bančine provizije.

9.2.2.15. Troškovi premija osiguranja

Troškovi iskazani u iznosu od 340,43€ odnose se na troškove premije osiguranja i registracije vozila Navedeni troškovi su dokumentovani.

9.2.2.16. Drugi nematerijalni troškovi

Troškovi iskazani u iznosu od 479,20€ odnose se na troškove sponzorstva za organizovanje proslave skupa u iznosu od 220,00€ i ostle troškove u iznosu 250,00€ (povodom Dana zena).

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2014. godinu Demokratske unije Albanaca, utvrđene su nepravilnosti i date preporuke za otklanjanje istih:

- **Dokumentovanje svih troškova adekvatnom i potpunom dokumentacijom.**
- **Vršenje popisa imovine (stalne i obrtne) i obaveza i usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem shodno važećem Pravilniku.**
- **Zaključivanje ugovora o radu sa izvršiocima za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima**
- **Ugovor o djelu treba da sadrži sve bitne elemente shodno Zakonu o obligacionim odnosima.**
- **Intenim aktom urediti ko ostvaruje pravo na naknadu za potrošnju mobilnih telefona kao i limite za potrošnju istih.**
- **Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta da utvrditi potrebna radna mjesta.**

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2015. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao tri preporuke (br. 1, 2 i 5) **nije realizovao** tri preporuke (br. 3,4,6).

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

Član Senata,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević