Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

broj: 40116/17-0421563/8
Podgorica, 27 decembar 2017. godine

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOKRATSKE UNIJE ALBANACA ZA 2016. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, decembar 2017. 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
3. FINANSIRANJE PARTIJE 7
3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava 7
3.2. Finansiranje iz privatnih izvora 7
4. VRSTA REVIZIJE 7
5. PREDMET REVIZIJE 7
6. CILJ REVIZIJE 7
6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti 8
7. METODE REVIZIJE 8
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 9
8. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA 9
9. POSLOVNE KNJIGE 10
10. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 10
10.1 Bilans stanja 10
10.1.1 Evidentiranje i popis imovine 13
10.1.2. Potraživanja 13
10.1.3. Kratkoročni finansijski plasmani 13
10.1.4. Novčana sredstva 13
10.1.5. Blagajničko poslovanje 13
10.1.6. Obaveze 15
10.2. Bilans uspjeha 15
10.2.1 Prihodi 15
10.2.2 Troškovi 16
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA 20

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 40116/17-042-1563 od 06.09.2017.godine izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Demokratske unije Albanaca za 2016. 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

Predsjednik Partije je odgovoran 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 2016. 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. 55/17 od 22.12.2017. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 04-286/17 od 14.12.2017. godine), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 27.12.2017. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske unije Albanaca za 2016. godinu

Finansijskom revizijom je utvrđeno da Godišnji finansijski izvještaj Demokratske unije Albanaca za 2016. godinu nije u svim bitno materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Subjekt revizije u Bilansu stanja nije iskazao potraživanja u iznosu od 5.085,48€, kratkoročne plasmane u iznosu od 8.050,00€ i gotovinu i gotovinske ekvivalente u iznosu od 4.562,68€, pa se konstatuje da bilans stanja nije pripremljen u skladu sa važećem okvirom finansijskog izvještavanja. Takođe u bilansu uspjeha iskazani su troškovi u iznosu od 8.165,00€ koji nijesu adekvatno dokumentovani.
Konstatovane nepravilnosti predstavljaju materijalno značajnu grešku u odnosu na materijalnost koja je utvrđena u iznosu 663,86€ pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj.

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio u svim materijalnim aspektima sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu Zakona o radu, Zakona o računovodstvu i Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Pravilnika o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje.**

Na izražavanje negativnog mišljenja uticale su sljedeće nepravilnosti i propusti:

1. Partija je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrdila da se pojedina radna mjesta popunjavaju angažovanjem lica po ugovoru o djelu (finansijski knjigovođa, higijeničarka i administrativni radnici). Pravilnikom se ne može utvrditi da se sistematizovana radna mjesta popunjavaju shodno Zakonu o obligacionim odnosima, već Zakonom o radu.

   - **Subjekt revizije popunjavanje radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta treba da vrši u skladu sa Zakonom o radu.**

2. Subjekt revizije u prezentiranom finansijskom izvještaju (Bilansu stanja) nije iskazao potraživanja u iznosu od 5.085,48€, kratkoročne plasmane u iznosu od 8.050,00€ i gotovinu i gotovinske ekvivalente u iznosu od 4.562,68€, što je uticalo na bilansnu ravnotežu aktive i pasive. Na osnovu prezentiranih podataka se konstatuje da bilans stanja nije pripremljen u skladu sa važećem okvirom finansijskog izvještavanja.

   - **Subjekt revizije je dužan da Godišnji finansijski izvještaj pripremi u skladu sa važećim okvirom finansijkog izvještavanja.**

3. Revizijom je utvrđeno da se evidentiranje blagajničkih transakcija ne vrši hronološki kroz dnevnik blagajne već se evidentiranje istih vrši kumulativno u Glavnoj knjizi na kontu 2430.

   - **Preporučuje se subjektu revizije da evidentiranje blagajničkih transakcija vrši hronološki kroz dnevnik blagajne.**

4. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije isplatio naknade (predsjedniku Partije i kordinatoru ogranka) u iznosu od 3.600,00€ za obavljanje poslova koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

   - **Subjekt revizije sa izvršiocima koji obavljaju poslove na sistematizovanim radnim mjestima treba da zaključi ugovore o radu.**

5. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije gotovinski iz blagajne isplatio troškove u iznosu od 8.165,00€ (troškovi pomoći u iznosu od 3.440,00€ i troškove službenih putovanja u iznosu od 4.725,00€) koje nije pravdao adekvatnom dokumentacijom. Nijesu prezentirani dokazi o preuzimanju gotovine za iznos od 7.050,00€, a za isplaćene troškove u iznosu od 1.115,00€ nijesu prezentirani putni nalozi.

   - **Subjekt revizije treba da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom shodno članu 19 Zakona o računovodstvu.**

6. Subjekt revizije je isplatio naknade fizičkim licima u iznosu od 5.400,00€ na koje je obračunao poreske obaveze, ali iste nije isplatio.

   - **Subjekt revizije treba 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 i izbornih kampanja (Sl.list CG" br. 52/14...83/16),
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije DRI br. 06-23/16 od 14.12.2016. godine i izmjenama Godišnjeg plana br. 06-26/17 od 14.marta 2017.godine,
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije 40116/17-042-1563 od 06.09.2017.godine.

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

Ciljevi Partije su opredjeljeni političkom Platformom i usmjereni su u pravcu ostvarivanja kolektivnih i individualnih prava Albanaca na prostorima CG. Sjedište Partije je u Ulcinju.

Partijski organi su: Skupština, Glavni odbor i Predsjedništvo.

Skupština Partije je najviši programski, statutarni i izborni organ koji se održava svake četvrte godine. Skupština Partije određuje i usvaja glavne smjernice i programsku politiku Partije.

Predsjednik partije predstavlja partiju i zasjeda sjednicom Glavnog odbora i Predsjedništva. Predsjednik partije potpisuje akte organa Partije, vrši i druge dužnosti. Predsjednika Partije bira Skupština Partije na četiri godine sa pravom još jednog izbornog mandata.

Glavni odbor Partije ostvaruje partijsku politiku u skladu sa programom partije. Glavni odbor: predlaže politiku partije, predlaže Program partije, predlaže Statut i njegove izmjene, određuje predstavnike za organe partije i usvaja budžet partije.

3. FINANSIRANJE PARTIJE

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

3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Partiji su u 2016. godini iz budžeta CG opredijeljena sredstva u iznosu od 7.885,80€, dok su sredstva iz budžeta lokalnih samouprava istoj opredijeljena u iznosu od 21.531,56€.

3.2. Finansiranje iz privatnih izvora

Partija u toku 2016.godine nije ostvarila prihode iz privatnih izvora.

4. VRSTA REVIZIJE

Predmetna revizija ima karakter finansijske revizije i revizije pravilnosti.

5. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Demokratske unija Albanaca za 2016. godinu.

6. CILJ REVIZIJE

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja da li su:

1. finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja i da li su
2. 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 indentifikovani kao kriterijumi.

6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 52/14, 76/15 i 83/16);
- Zakon o računovodstvu ("Sl. list Crne Gore" br. 52/16)
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08...31/14, 53/14);
- Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore" br.047/08, 004/11)
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (“Sl. list CG”, br. 13/ 07...62/13 i 008/15);
- 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, 60/14 i 83/16);
- Uredba o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima ("Sl. list Crne Gore" br. 26/12);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. List CG“ br. 040/16);
- 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;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije;.
- Finansijski plan Partije za 2016. godinu;
- Program rada Partije za 2016. godinu;

7. 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 663,86€ (2,00% od ostvarenih rashoda Partije koji iznose (33.193,00€).

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

8. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA

Partija je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, odredila odgovorno lice za materijalno-finansijsko poslovanje koje je shodno članu 67 Statuta, za svoj rad odgovorno Glavnom odboru Partije.

Partija je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donijela Finansijski plan i Program rada za 2016. godinu koji su usvojeni od strane Glavnog odbora odlukom br. 06/16 od 14.01.2016. godine. Prihodi i rashodi za 2016.godinu su planirani u iznosu od po 35.000,00€. Partija je prihode ostvarila u iznosu od 29.417,00€ što je za 5.583,00€ manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 33.192,00€ što je za 1.828,00€ manje od planiranih.

Programom rada za 2016.godinu predviđene su sljedeće aktivnosti: praćenje realizacije Partijskih programa i koalicionih sporazuma, praćenje donošenja odluka, izrada predizbornih programa, praćenje programa lokalnih samouprava, koordiniranje rada Odborničkih klubova, medijsko predstavljanje partije, obilazak partijskih ogranaka, elektronske, telefonske i ostale komunikacije rukovodstva partije, usvajanje partijskih dokumentata i odluka, usvajanje finansijskih dokumenata, koordinacija predizbornih i izbornih aktivnosti, aktivnosti Foruma žena, učešće na Kongresima, posjete dijaspori i studentima iz Crne Gore i sl.

Partija je donijela Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta br. 44/16 od 03.09.2016. godine koji je usvojen Odlukom Glavnog odbora. Pravilnikom je sistematizovano 14 radnih mjesta sa 29 izvršilaca, s tim što je Pravilnikom predviđeno da se pojedina radna mjesta popunjavaju angažovanjem lica po ugovoru o djelu (finansijski knjigovođa, higijeničarka i administrativni radnici tj. ukupno 8 izvršilaca), kao i angažovanje pripravnika (3 izvršioca). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji ne može se utvrditi da se sistematizovana radna mjesta popunjavaju shodno Zakonu o obligacijama, već Zakonom o radu.

- **Subjekt revizije popunjavanje radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji treba da vrši u skladu sa Zakonom o radu.**

9. POSLOVNE KNJIGE

Partija je shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih 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, računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji.

Partija je u 2016. godini vodila sledeće poslovne knjige: Glavnu knjigu i pomoćne evidencije, blagajne i evidenciju obaveza i potraživanja, ali nije obezbjeđivala analitičku evidenciju osnovnih sredstava. Shodno izjavi potpisanoj od strane predsjednika, računovodstvene evidencije Partije zasnivaju se na modifikovano gotovinskoj osnovi.

10. 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 i da iste shodno Pravilniku Ministarstva 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 2016. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji na propisanim obrascima i u predviđenom roku.

10.1 Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja u Aktivi je iskazana stalna imovinu u iznosu od 3.290,00€, dok je u Pasivi iskazan gubitak u iznosu od 14.770,00 € i dugoročne i kratkoročne obaveze u iznosu od 35.868,00€.

Iskaz o finansijskoj poziciji (Bilans stanja)

PIB 02123748121 Šifra djelatnosti 81491

NAZIV POLITIČKE PARTIJE Demokratska Unija Albanaca

SJEDISTE POLITIČKE PARTIJE Ulcinj

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/

na dan 31.12.2016 godine

-u EUR-

POZICIJA	Redni broj	Napo-mena broj	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A. STALNA IMOVINA (002+003+010)	001			
I NEMATERIJALNA ULAGANJA	002		3290	3443
II NEKRETNINE ,POSTROJENJA I OPREMA (004+005+006+007+008+009)	003			
1.Zemljište	004			
2.Građevinski objekti	005			
3.Oprema	006		3290	3443
4.Alat i inventar	007			
5. Osnovna sredstva u pripremi i avansi	008			
6. Ostala osnovna sredstva	009			
III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (011+012)	010			
1. Učešća u kapitalu	011			
2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	012			
B. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	013			
C. OBRTNA SREDSTVA (015)	014			
I KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018)	015			
1. Potraživanja	016			
2. Kratkoročni finansijski plasmani	017			
3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	018			
D. UKUPNA AKTIVA (001+013+014)	019			
PASIVA				
A. KAPITAL (102 do 106)	101		-14770	-10996
I OSTALI KAPITAL	102		- 5240	- 5249
II REZERVE	103			
III REVALORIZACIONE REZERVE	104			
IV NERASPOREDJENA DOBIT	105			
V GUBITAK	106		- 20019	-16245

B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (108+109)	107		5802	5799
I DUGOROČNA REZERVISANJA	108			
II DUGOROČNE OBAVEZE (110+111)	109			
1. Dugoročni krediti	110			
2. Ostale dugoročne obaveze	111			
C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	112			
D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (114+120)	113		30066	17199
I KRATKOROĆNE OBAVEZE (115 do 119)	114			
1. Kratkoročne finansijske obaveze	115		3043	3043
2. Obaveze iz poslovanja	116		10179	3523
3. Ostale kratkoročne obaveze	117		251	252
4. Obaveze po osnovu ostalih javnih prihoda	118			
5. Obaveze po osnovu poreza na dobit	119			
II KRATKOROČNA REZERVISANJA	120		16.593	10381
E. UKUPNA PASIVA (101+107+112+113)	121			
			21098	12002

Obrazac je usklađen sa članom 3. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Sl. list CG" br. 80/08) i IV Direktivom EU.

U Ulcinju

Dana 29.03.2017

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza

F. Zika

Odgovorno lice političke partije

Pečat Državne revizorske institucije

Pečat Poreske Uprave- Podgorica

Shodno prezentiranom finansijskom izvještaju (Bilans stanja) konstatuje se da postoji bilansna neravnoteža aktive i pasive. Na osnovu podataka evidentiranih u Glavnoj knjizi subjekta revizije utvrđeno je da u aktivi bilansa stanja nijesu iskazana potraživanja u iznosu od 5.085,48€, kratkoročni plasmani i zajmovi u iznosu od 8.050,00€ i gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 4.562,68€. Na osnovu prezentiranih podataka se konstatuje da bilans stanja nije pripremljen u skladu sa važećem okvirom finansijskog izvještavanja.

- **Subjekt revizije je dužan da Godišnji finansijski izvještaj pripremi u skladu sa važećim okvirom finansijkog izvještavanja.**

10.1.1 Evidentiranje i popis imovine

Partija je izvršila popis imovine (stalne i obrtne) i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2016. godine i sačinila izvještaj o popisu, koji je usvojen od strane Glavnog odbora odlukom br. 05/17 od 16.01.2017. godine.

Shodno podacima iskazanim u Glavnoj knjizi i Izvještaju o popisu stalna imovina Partije po nabavnoj vrijednosti je iznosila 18.547,48€, otpisanoj 15.257,06€ i sadašnjoj vrijednosti 3.290,42€. Stalnu imovinu čini: kancelarijski namještaj, kompjuterska oprema, ostala oprema i putničko vozilo.

10.1.2. Potraživanja

Partija je u poslovnim knjigama iskazala potraživanja u iznosu od 5.085,48€, a ista se odnose na potraživanja od opštine Ulcinj. Potraživanja su evidentirana shodno dopisima Sekretarijata za budžet i finansije opštine Ulcinj br 554/17 i 567/16.

10.1.3. 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).

10.1.4. 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 01.01.2016. godine iznosilo je 571,74€. a na dan 31.12.2016. godine 4.613,33€ što odgovara i depozitima iskazanim u poslovnim knjigama.

10.1.5. Blagajničko poslovanje

Partija blagajničko poslovanje Glavnog odbora i ogranaka Tuzi, Plav i Gusinje obezbjeđuje u okviru jedne blagajne. Uvidom u blagajničku dokumentaciju i bančine izvode utvrđeno je da je za potrebe blagajni Glavnog odbora i ogranaka podignut sa žiro računa iznos od 19.425,80€, a iz blagajni su izvršene isplate u iznosu od 19.413,70€.

Revizijom je utvrđeno da se evidentiranje blagajničkih transakcija ne vrši hronološki koz dnevnik blagajne već se evidentiranje istih vrši kumulativno u Glavnoj knjizi na kontu 2430.

- **Preporučuje se subjektu revizije da evidentiranje blagajničkih transakcija vrši hronološki kroz dnevnik blagajne**

Gotovinski iz blagajni izvršena je isplata ugovorene naknade u iznosu od 6.600,00€, troškovi službenih putovanja u iznosu od 4.911,00€, pomoći u iznosu od 3.440,00€, troškovi smještaja i ishrane na službenom putu u iznosu od 1.811,00€, troškovi reprezentacije, u iznosu od 155,50€, troškovi goriva u iznosu od 865,00€ i ostali troškovi u iznosu od 80,00€. Osim navednih isplata iz blagani je izvršena i isplata u iznosu od 1.551,20€ kojom su zatvorene obaveze prema dobavljačima (za električnu energiju, usluge fotokopiranja i reprezentaciju).

Gotovinski iz blagajne isplaćene su naknade po ugovoru o djelu u iznosu od 3.600,00€ i to: predsjedniku Partije u iznosu od 1.200,00€ (za četiri mjeseca) i Koordinatoru ogranka Tuzi u iznosu od 2.400,00€ (za godinu dana). Navedena radna mjesta su utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

- **Subjekt revizije sa izvršiocima za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima i poslova koji pripadaju poslovima iz redovne aktivnosti Partije, treba da zaključuje ugovore o radu.**

Iz blagajne su isplaćeni i troškovi zakupnina u iznosu od 3.000,00€. Isplata je izvršena shodno Ugovoru o zakupu br. 13 od 04.08.2016. godine za deset mjeseci, u mjesečnom iznosi od 300,00€. Ugovor o zakupu je ovjeren od strane nadležnog organa.

Gotovinski su iz blagajne isplaćene pomoći u iznosu od 3.440,00€. Pomoći su isplaćene za 17 lica u iznosu od po 50 do 1.000,00€ za liječenje, licima u stanju socijalne potrebe i za školovanje. Isplata je vršena shodno odlukama i podnešenim zahtjevima. U postupku revizije nije prezentiran dokaz o preuzimanju gotovine pa se konstatuje da navedeni troškovi nijesu u potpunosti dokumentovani.

Gotovinski iz blagajne shodno Odlukama isplaćeni su troškovi dnevnica i prevoza članovima Glavnog odbora i aktivistima u iznosu od 4.911,00€. Revizijom je utvrđeno da troškovi nijesu u potpunosti dokumentovani jer za troškove u iznosu od 3.610,00€ nije prezentiran dokaz o preuzimanju gotovine, a za troškove u iznosu od 1.115,00€ nijesu prezentirani putni nalozi.

Iz blagajne su isplaćeni troškovi ino dnevnica i smještaja u iznosu od 1.811,00€. Isplata je izvršena po putnim nalozima predsjedniku, članovima Glavnog odbora, koordinatorima, po osnovu službenih putovanja.

Troškovi goriva i troškovi reprezentacije isplaćeni su gotovinski u iznosu od 1.020,50€. Navedeni troškovi su dokumentovani fiskalnim računima.

- **Subjekt revizije treba da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom shodno članu 19 Zakona o računovodstvu.**

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da gotovinske isplate čine 58,48% ukupno iskazanih troškova Partije.

Preporučuje se subjektu revizije da smanji gotovinske isplate i da isplatu troškova vrši preko žiro računa.

10.1.6. Obaveze

Obaveze Partije sa stanjem na dan 31.12.2016. godine iskazane su u poslovnim knjigama u iznosu od 23.989,20€ i odnose se na obaveze po osnovu kratkoročnih zajmova prenijetih iz ranijih godina u iznosu od 3.231,00€, po osnovu pozajmica druge partije u iznosu od 10.000,00€, potraživanja od Atlas banke u iznosu od 829,00€, obaveze prema dobavljačima u iznosu od 5.764,43€, obaveze za neto zarade u iznosu od 1.848,24 €, obaveze za porez na zarade i naknade zarada, prireze i doprinose u iznosu od 2.504,18€. Obaveze su umanjene za pretplatu po osnovu kratkoročnih robnih kredita u iznosu od 187,65€.

10.1.7. Pasivna vremenska ograničenja

Pasivna vremenska ograničenja u iznosu od 6.078,29€ iskazana su po osnovu prenosa početnog stanja u iznosu od 131,79€ i evidentiranih nenaplaćenih prihoda od Opštine Ulcinj 5.946,50€.

10.2. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 29.417,58€, rashodi u iznosu od 33.193,00 i finansijski rezultat- gubitak (manjak prihoda u odnosu na rashode) u iznosu od 3.776,00€.

10.2.1 Prihodi

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao ukupne prihode u iznosu od 29.417,58€, koji se odnose na prihode iz budžeta Crne Gore u iznosu od 7.885,80€ i jedinica lokalne samouprave u iznosu od 21.531,56€.

Uporedni prikaz prihoda Partije u 2015. i 2016. godini

R/B	Vrsta prihoda	Prihodi u 2015. godini	%	Prihodi u 2016. godini	%
1	**Prihodi iz budžeta CG**	0,00	0,00%	7.885,80	26,81%
2	**Prihodi iz budžeta lokalnih samoupra**	20.242,06	100,00%	21.531,56	73,19%
3	**Finansijski prihodi**	0,01	0,00%	0,22	0,00%
Ukupno		**20.242,07**	**100,00%**	**29.417,58**	**100,00%**

10.2.1.1. Prihodi iz budžeta Crne Gore

Prihodi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 7.885,80€ odnose se na prihode iz budžeta Crne Gore za redovno finansiranje Partije.

10.2.1.1. Prihodi iz budžeta lokalne samouprave

Prihodi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 21.531,56€ odnose se na uplate od Opštine Gusinje u iznosu od 352,58€, Gradske opštine Tuzi u iznosu od 11.473,56€ i Glavnog grada Podgorica u iznosu od 9.705,42€ za redovno finansiranje Partije.

10.2.2 Troškovi

Partija je u poslovnim knjigama iskazala troškove u ukupnom iznosu od 33.192,54€ i isti se odnose na troškove ostalog materijala u iznosu od 160,50€, troškove električne energije i goriva u iznosu od 1.265,19€, troškove ugovorenih naknada u iznosu od 5.852,79€, troškove pomoći u iznosu od 4.830,00€, troškove službenih putovanja u iznosu od 6.962,00€, troškove usluga fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 3.266,81€, troškove održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 1.288,26€, troškove zakupa u iznosu od 3.257,14€, troškove reklame i propagande u iznosu od 1.932,20€, troškove amortizacije u iznosu od 581,12€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 770,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 2.849,13€, troškove platnog prometa 97,40€ i druge nematerijalne troškove u iznosu od 80,00€.

U narednoj tabeli dat je pregled ostvarenih rashoda u 2015 i 2016. godini.

R/B	Vrsta troška	Troškovi u 2015. godini	% učešća	Troškovi u 2016. godini	%
1	Troškovi ostalog materijala	9,20	0,03%	160,50	0,48%
2	Troškovi elektricne energije i goriva	1.017,12	3,83%	1.265,19	3,81%
3	Troškovi ugovorenih naknada	10.852,79	40,88%	5.852,79	17,63%
4	Troskovi pomoći	2.575,00	9,70%	4.830,00	14,55%
5	Troškovi naknada smjestaja i ishrane i pr	2.157,00	8,12%	6.962,00	20,97%
6	Troškovi usluga mobilne i fiksne telefonij	3.207,90	12,08%	3.266,81	9,84%
7	Troškovi usluga odrzavanja osnovnih sred	812,00	3,06%	1.288,26	3,88%
8	Troškovi zakupa poslovnog prostora i prire	1.816,32	6,84%	3.257,14	9,81%
9	Troškovi reklame i propagande u zemlji	154,70	0,58%	1.932,20	5,82%
10	Troškovi amortizacije	608,00	2,29%	581,12	1,75%
11	Troškovi neproizvodnih usluga	1.750,00	6,59%	770,00	2,32%
12	Troškovi reprezentacije	617,26	2,32%	2.849,13	8,58%
13	Troškovi premija osiguranja	340,43	1,28%		
14	Troškovi platnog prometa	62,85	0,24%	97,40	0,29%
15	Drugi nematerijalni troškovi	570,00	2,15%	80,00	0,24%
	Ukupno:	**26.550,57**	**100,00%**	**33.192,54**	**100,00%**

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi službenih putovanja sa 20,97%, troškovi ugovorenih naknada sa 17,63%, troškovi pomoći sa 14,55%, troškovi usluga mobilne i fiksne telefonije sa 9,84%, troškovi zakupa poslovnog prostora sa 9,81% i sl.

10.2.2.1. Troškovi ostalog materijala (konto 512)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 160,50€ odnose se na troškove usluga fotokopiranja i plaćeni su gotovinski. Navedeni troškovi nijesu evidentirani u Glavnoj knjizi na odgovarajući konto shodno Pravilniku.

10.2.2.2. Troškovi električne energije i goriva (konto 513)

Troškovi iskazani u iznosu 1.265,19€ odnose se na troškove električne energije u iznosu od 400,19€ i troškove goriva u iznosu od 865,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani i isplaćeni iz blagajne osim iznosa od 26,28€ koji je plaćen preko žiro računa.

10.2.2.3. Troškovi ugovorenih naknada (konto 521 i 522)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 5.852,79€ odnose se na neto naknade po zaključenim ugovorima o djelu u iznosu od 5.400,00€, poreze na ugovorene naknade u iznosu od 426,59€ i troškove prireza na porez na ugovorene naknade u iznosu od 26,20€. Dio neto naknada u iznosu od 3.600,00€ isplaćen je gotovinski iz blagajne i detaljno je objašnjen u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje. Sa žiro računa shodno ugovorima o djelu isplaćene su neto naknade licima angažovanim na administrativnim poslovima u iznosu od 800,00€, naknade za usluge snimanja

u iznosu od 500,00€ i naknade po ugovoru zaključenom u prethodnoj godini u iznosu od 500,00€ za koji nije bila evidentirana obaveza. Na isplaćene naknade obračunate su poreske obaveze (porez i prirez) ali iste nijesu izmirene.

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

10.2.2.4. Troškovi pomoći (konto 525)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 4.830,00€ odnose se na pomoći date fizičkim licima u iznosu od 4.380,00€ i donacije udruženjima i vjerskim zajednicama u iznosu od 450,00€. Pomoći fizičkim licima shodno Odlukama predsjedništva Partije isplaćene su za liječenje u stanju socijalne potrebe i za studiranje u iznosu od 50,00€ do 1.000,00€. Dio navedenih troškova u iznosu od 3.440,00€ isplaćen je gotovinski iz blagajne i objašnjen je u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje, dok je iznos od 1.390,00€ plaćen preko žiro računa.

10.2.2.5. Troškovi službenih putovanja (konto 529)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 6.962,00€ odnose se na troškove dnevnica i troškove prevoza na službenom putu. Navedeni troškovi isplaćeni su gotovinski iz blagajne i objašnjeni su u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje, izuzev iznosa od 240,00€ koji je plaćen preko žiro računa po osnovu Odluka organa partije.

10.2.2.6. Troškovi usluga mobilne telefonije i interneta (konto 531)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 3.266,81€ odnose se na troškove usluga mobilne telefonije i interneta u iznosu od 3.228,21€ i troškove reprezentacije u iznosu od 38,60€.
Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i isti su plaćeni preko žiro računa.

10.2.2.7. Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava (konto 532)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 1.288,26€ odnose se na troškove održavanja vozila, nabavku guma i računarske opreme. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i isti su plaćeni preko žiro računa.

10.2.2.8. Troškovi zakupa (konto 533)

Troškovi iskazani u iznosu od 3.257,14€ odnose se na troškove zakupa poslovnog prostora u Ulcinju. Dio navedenih troškova u iznosu od 3.000,00€ odnosi se na neto zakupninu, dok se iznos od 257,14€ odnosi na poreske obaveze. Navedeni troškovi su isplaćeni shodno Ugovoru o zakupu br. 13 od 04.08.2016. godine sa fizičkim licem na period od 10 mjeseci, mjesečna zakupnina iznosi 300,00€. Poreske obaveze su obračunate, ali iste nijesu plaćene.

10.2.2.9. Troškovi reklame i propagande (konto 535)

Troškovi iskazani u iznosu od 1.932,20€ odnose se na troškove reklame i propagande. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

10.2.2.10. Troškovi amortizacije (konto 540)

Troškovi iskazani u iznosu od 581,12€ odnose se na troškove amortizacije osnovnih sredstava za 2016.godinu.

10.2.2.11. Troškovi neproizvodnih usluga (konto 550)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 770,00€ odnose se na usluge računovodstva u iznosu od 700,00€ i usluge održavanja prostorija u iznosu od 70,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani ugovorom o djelu i fakturom.

10.2.2.12. Troškovi reprezentacije (konto 551)

Troškovi sikazani u poslovnim knjigama u iznosu od 2.849,13€ odnose se na troškove reprezentacije (ugostiteljske usluge i nabavka robe u maloprodaji za reprezentativne svrhe)**.** Navedeni troškovi su dokumentovani i dio istih u iznosu od 1.195,20€ je plaćen iz blagajne, dok je preostali iznos plaćen preko žiro računa.

10.2.2.13. Troškovi platnog prometa i premije osiguranja (konto 553 i 559)

Troškovi iskazani u iznosu od 177,40€ odnose se na troškove bančine provizije u iznosu od 97,40€ i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 80,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske unije Albanaca za 2015. godinu, utvrđene su nepravilnosti i date preporuke za otklanjanje istih:

1. **Subjekt revizije shodno članu 38 Zakona treba da do kraja tekuće godine za narednu godinu donese Program rada.**
2. **Subjekt revizije treba da Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji utvrdi potrebna radna mjesta.**
3. **Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava. Evidencija treba da bude zasnovana na usaglašenoj i ovjerenoj dokumentaciji.**
4. **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. **Subjekt revizije treba da sa Predsjednikom partije i izvršiocem za obavljanje poslova na sistematizovanom radnom mjestu (kordinator u ogranku) da zaključi ugovor shodno odredbama Zakona o radu.**
6. **U cilju obezbjedivanja adekvatne validnosti akata (ulaznih i izlaznih) isti treba da sadrže arhivski broj i datum zavođenja.**
7. **Subjekt revizije treba da prilikom isplate naknada fizičkim licima isplati i poreske obaveze shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.**

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2016. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao dvije preporuke (br. 1 i br. 2) nije realizovao tri preporuke (br. 4,5 i 7) i djelimično je realizovao preporuke br. 3 i 6.

Zbog većeg broja utvrđenih nepravilnosti i propusta u radu ovog subjekta nadležni Kolegijum se usaglasio da izvještaj dostavi:

- **Odboru za ekonomiju, finansije i budžet i**
- **Odboru za politički sistem, pravosudje i upravu**

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević