Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
broj: 40116/19-042-1692/21
Podgorica, 27. novembar 2019. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOKRATSKE UNIJE ALBANACA ZA 2018. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, novembar 2019. godine

SADRŽAJ:

I MIŠLJENJE I PREPORUKE....3
II OPŠTI PODACI....7
1. PRAVNI OSNOV....7
2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI....7
3. FINANSIRANJE PARTIJE....8
3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava....8
3.2. Finansiranje iz privatnih izvora....8
4. VRSTA REVIZIJE....8
5. PREDMET REVIZIJE....8
6. CILJ REVIZIJE....8
6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti....9
7. METODE REVIZIJE....9
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE....11
8. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA....11
8.1. Aktivnosti partijskih organa u 2018. godini....11
8.2. Finansijski plan za 2018. godinu....11
8.3. Program rada za 2018. godinu....12
9. POSLOVNE KNJIGE....12
10.1. Bilans stanja....13
10.1.1. Evidentiranje i popis imovine....13
10.1.2. Potraživanja....13
10.1.3. Kratkoročni finansijski plasmani....14
10.1.4. Novčana sredstva....14
10.1.5. Blagajničko poslovanje....15
10.1.6. Obaveze....17
10.1.7. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA....17
10.2. Bilans uspjeha....17
10.2.1. Prihodi....18
10.2.2. Troškovi....19
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE....26

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije (broj 40116/19-042-1692/2 od 12.09.2019. godine) izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Demokratske unije Albanaca za 2018. 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 2018. 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 broj 11/19 od 19.11.2019. godine na Preliminarni izvještaj DRI (br. 04-307/19 od 08.11.2019. godine), nadležni Kolegijum u sastavu senator DRI Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i senator DRI Radule Žurić, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 27.11.2019. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske unije Albanaca za 2018. godinu

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Demokratske unije Albanaca za 2018. godinu sastavljen u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja osim navedeno u Izvještaju pod tačkom 10.1.5- Blagajničko poslovanje i tačkom 10.2.2- Troškovi, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj.

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio u svim materijalno značajnim 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 13) Zakona o radu, Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakona o računovodstvu, Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru koja reguliše oblast službenih putovanja, Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca Izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje.**

Na izražavanje negativnog mišljenja uticalo je sljedeće:

1. Revizijom je utvrđeno da su troškovi izborne kampanje za lokalne izbore u Ulcinju ostvareni u većem iznosu za 3.684,11€ od limita iz člana 13 stav 5 Zakona.

   - **Subjekt revizije je dužan da troškove izbornih kampanja ostvaruje u skladu sa odredbama člana 13 stav 5 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

2. Revizijom je utvrđeno da su u poslovnim knjigama i u Godišnjem finansijskom izvještaju Partije za 2018. godinu, iskazani troškovi izborne kampanje (troškovi reklamnih spotova i reklamnog materijala) u manjem iznosu za 9.070,00€, u odnosu na iste iskazane u Izvještaju o porijeklu, visini i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava za izbornu kampanju, koji je dostavljen Agenciji za sprječavanje korupcije. Neusaglašenost navedenih podataka je posledica neblagovremene dostave dokumentacije o

nastanku navedenih troškova na knjiženje Agenciji za pružanje knjigovodstvenih usluga.

- **Subjekt revizije treba da usaglasi podatke u izvještajima koje dostavlja nadležnim institucijama, kao i da blagovremeno obezbijedi potrebnu dokumentacju za evidentiranje svih poslovnih transakcija.**

3. Revizijom je utvrđeno da je Partija shodno Odlukama nadležnog organa isplatila troškove dnevnica u zemlji i inostranstvu u iznosu od 12.775,00€. Dnevnice su isplaćivane u iznosima od 15,00€ do 100,00€ članovima Glavnog odbora, Foruma Mladih i aktivistima, po osnovu prisustva sastancima Glavnog odbora održavanim u Ulcinju, Gusinju, Plavu, Rožajama, kao i po osnovu putovanja članova Partije-Foruma mladih van zemlje (Kosovo, Albanija, Skoplje). Revizijom je utvrđeno da Partija nije isplaćivala troškove dnevnice shodno Uredbi o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru koja reguliše ovu oblast (nijesu sačinjavani putni nalozi, nije se poštovala Uredba u dijelu iznosa dnevnica i sl.).

   - **Subjekt revizije treba da dnevnice za službena putovanja isplaćuje shodno Uredbi o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kao jedino važećem aktu.**

4. Revizijom je utvrđeno da je Partija isplatila troškove u iznosu od 10.290,00€ na osnovu neadekvatne ili nepotpune dokumentacije. Neadekvatno dokumentovani troškovi odnose se na: troškove prevoza u iznosu od 4.950,00€, troškove dnevnica u iznosu od 1.500,00€ €, troškove pomoći u iznosu od 2.840,00€ i troškove zakupa u iznosu od 1.000,00€. Dio navedenih troškova u iznosu od 9.500,00€ isplaćen je gotovinski, a troškovi u iznosu od 790,00€ isplaćeni su preko žiro računa. (nedostaju dokazi o nastanku troškova prevoza, dokazi o preuzimanju gotovine za troškove zakupa i dnevnica i zahtjevi za troškove pomoći i sl.).

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

5. Revizijom je utvrđeno da, Partija u poslovnim knjigama ne obezbjeđuje evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava, osim od opštine Ulcinj. Partija nije evidentirala potraživanja od Glavnog grada Gradske opštine Tuzi i opštine Gusinje.

   Takođe, državnom revizoru nijesu prezentirani dokazi o usaglašavanju potraživanja sa navedenim lokalnim samoupavama sa stanjem na dan 31.12.2018. godine.

- **Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama obezbjedi evidenciju potraživanja od svih lokalnih samouprava, od kojih ostvaruje sredstva po osnovu osvojenih odborničkih mandata. Evidencija treba da bude zasnovana na ovjerenoj i usaglašenoj dokumentaciji.**

6. Revizijom je utvrđeno da je tokom 2018. godine plaćen samo dio poreskih obaveza na zarade i ugovorene naknade dok je preostali dio a koji se odnosi na 2018. godinu plaćen u 2019. godini. Državnom revizoru dati su na uvid IOPPD obrasci za 2018. godinu a uvidom u iste utvrđeno je da su podnijeti nadležnom poreskom organu u aprilu mjesecu 2019. godine što nije u skladu sa članom 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca Izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

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

   - **Subjekt revizije treba da IOPPD obrasce podnosi nadležnom poreskom organu, do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec shodno članu 5 važećeg Pravilnika.**

7. Na osnovu opisa poslova i perioda angažovanja po ugovoru o djelu, utvrđeno je da su dva izvršioca bila angažovana za obavljanje poslova koji spadaju u redovnu djelatnost Partije (rad u kancelariji, kontakt sa članovima i simpatizerima Partije, vođenja evidencije, poslovi koordiniranja rada Glavnog odbora Partije, zakazivanja sjednica Glavnog odbora, vođenja evidencije Glavnog odbora, zapisnika i ostalih administrativnih akata Partije) i imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos, pa je sa izvršiocima trebalo zaključiti ugovore o radu, a ne ugovore o djelu.

   - **Subjekt revizije za obavljanje poslova koji po prirodi i opisu imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos sa izvršiocima treba da zaključuje ugovore o radu.**

8. Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, utvrđeno je da istim nijesu normirani uslovi potrebni za obavljanje poslova radnog mjesta, kao što su: vrsta i stepen stručne spreme, odnosno nivo obrazovanja i zanimanja, vještine i radno iskustvo.

   - **Subjekt revizije treba da Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji uskladi sa odredbama Zakona o radu.**

Senator DRI
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, 76/15, 83/16 i 92/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, DRI br. 06-369/18 od 12.12.2018. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije 40116/19-042-1692/2 od 12.09.2019. godine.

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske Unije Albanaca za 2018. godinu vršena je 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 o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata;
- 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, finansiski rukovodilac je odgovoran glavnom odboru partije.

3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Partiji su u 2018. godini iz budžeta CG opredijeljena sredstva u iznosu od 51.379,00€, a iz budžeta lokalnih samouprava iznos od 18.248,00€.

3.2. Finansiranje iz privatnih izvora

Partija u toku 2018. godine je ostvarila prihode iz privatnih izvora u iznosu od 382,00€.

4. Vrsta revizije

Predmetna revizija ima karakter finansijske revizije i revizije pravilnosti.

5. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Demokratske unije Albanaca za 2018. 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 političkim partijama ("Sl. list Crne Gore", br. 073/10, 040/11, 059/11);
- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 52/14, 76/15,83/16 i 92/17);
- Zakon o računovodstvu ("Sl. list Crne Gore" br. 52/16);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2018. godinu („Sl.list Crne Gore", br.90/17, 17/18 i 55/18);
- 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, 04/11 i 22/17);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (“Sl. list CG”, br. 13/ 07…62/13, 08/15, 22/17);
- 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);
- Zakon o sprječavanju nelegalnog poslovanja ("Službeni list Crne Gore", br. 029/13, 016/16);
- 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 2018. godinu;
- Program rada Partije za 2018. godinu.

7. Metode revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupaka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje 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 **1.153,96€** (2,00% od ostvarenih rashoda Partije koji iznose 57.698,00€).

Za potrebe prikupljanja revizorskih 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 lice odgovorno za materijalno-finansijsko poslovanje koje je shodno članu 67 Statuta za svoj rad odgovorno Glavnom odboru Partije.

8.1. Aktivnosti partijskih organa u 2018. godini

Partijski organi su shodno svojim nadležnostima donijeli sljedeća interna akta u dijelu finansijkog poslovanja:
Finansijski plan i Program rada za 2018. godinu(14.01.2018.), Odluku o članarini (br. 15/2018 od 15.01.2018.), Odluku o usvajanju Izvještaja za popis imovine i obaveza (18.01.2018.) i pojedinačne odluke o isplatama pomoći i donacija.

8.2. Finansijski plan za 2018. godinu

Partija je donijela Finansijski plan za 2018. godinu, ali ne u roku koji je utvrđen članom 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.
Finansijskim planom su predviđeni prihodi i rashodi u iznosu od po 72.000,00€.
Prihodi su planirani iz sljedećih izvora: iz budžeta Crne Gore iznos od 52.000,00€, iz budžeta lokalnih samouprava iznos od 18.000,00€ i od ostalih prihoda iznos od 2.000,00€.

Planirani troškovi se odnose na: troškove kancelarijskog režijskog materijala u iznosu od 2.000,00€, troškove električne energije u iznosu od 1.000,00€, troškove goriva u iznosu od 3.500,00€, troškove zarada i naknada u iznosu od 5.500,00€, troškove naknada po ugovoru o djelu u iznosu od 6.000,00€, troškove dnevnica i putne troškove za rad glavnog odbora u iznosu od 12.000,00€, troškove dnevnica i putne troškovi za sl. putovanja u iznosu od 6.000,00€, troškove osiguranja i servisiranja partijskog auta u iznosu od 1.500,00€, troškove reklame i propagande u iznosu od 1.500,00€, troškove amortizacije u iznosu od 4.500,00€, troškove pravnih usluga u iznosu od 500,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 4.500,00€, troškove platnog prometa u iznosu od 300,00€, otplatu kredita i troškove kamata na kredit u iznosu od 9.500,00€, troškove kazni za privredne prekršaje u iznosu od 1.500,00€, ostale troškove u iznosu od 2.000,00€ i troškove pomoći i donacija u iznosu od 10.200,00€ (pomoć studentima, NVO, sportskim klubovima).

Partija je ostvarila prihode u iznosu od 70,009,60€ što je za 1.990,40€ manje od planiranih ili 2,70%, dok je troškove ostvarila u iznosu od 57.698,61€ što je za 14.301,39€ ili 19,86% manje od planiranih.

DRI je u Izvještaju o reviziji za 2017. godinu dala preporuku da Partija realnije planira prihode i rashode, pa se konstatuje da je ista djelimično realizovana, obzirom na odstupanje u iznosu planiranih i ostvarenih rashoda.

8.3. Program rada za 2018. godinu

Partija je donijela Program rada za 2018. godinu, 14.01.2018. godine. Uvidom u Program rada utvrđeno je da isti sadrži opšte programske odredbe Partije (politički program, ekonomski Program, organizacija stranke, organi Partije i njihova nadležnost) i način realizacije odluka organa kroz navođenje aktivnosti za realizaciju istih: aktivnosti predsjednika partije pred javnošću, praćenje realizacije Partijskog programa, realizacija koalicionih sporazuma, izrada predizbornih programa, praćenje programa lokalnih samouprava, koordiniranje odborničkih klubova, medijsko predstavljanje Partije, obilazak partijskih ogranaka, elektronske, telefonske i ostale komunikacije rukovodstva Partije, usvajanje partijskih dokumenata i odluka, usvajanje finansijskih dokumenata, koordinacija predizbornih i izbornih aktivnosti, aktivnosti Foruma žena, učešće na kongresima, posjeta dijaspori i studentima iz Crne Gore i sl.

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 2018. godini vodila sljedeće poslovne knjige: Glavnu knjigu i pomoćne evidencije (evidencija blagajničkog poslovanja za potrebe Glavne blagajne, dok za izbornu blagajnu i blagajnu OO Tuzi nije vođen dnevnik blagajne) i evidenciju obaveza i potraživanja, ali nije obezbjeđivala analitičku evidenciju osnovnih sredstava, osim u popisnim listama).

Partija je shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dužna da Godišnji konsolidovani 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 konsolidovani finansijski izvještaj za 2018. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji na propisanim obrascima i u predviđenom roku.

10.1. Bilans stanja

U Aktivi Bilansa stanja iskazana je stalna imovina u iznosu od 10.700,00€, obrtna imovina koju čine (potraživanja, kratkoročni finansijski plasmani i gotovina i gotovinski ekvivalenti) u iznosu od 16.877,00€ a u Pasivi je iskazan kapital u iznosu 5.249,00€, neraspoređena dobit u iznosu od 11.375,00€, dugoročne obaveze u iznosu od 2.149,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 8.918,00€.

10.1.1. Evidentiranje i popis imovine

Komisija imenovana Odlukom nadležnog organa izvršila je popis stalne imovine, depozita na žiro računu i gotovine u blagajni sa stanjem na dan 31.12.2018. godine i sačinila Izvještaj o popisu, koji je usvojen Odlukom Glavnog odbora.

Shodno podacima iskazanim u Glavnoj knjizi stalna imovina Partije po nabavnoj vrijednosti je iznosila 31.316,60€, otpisanoj 16.365,98€ i sadašnjoj vrijednosti 10.699,60€, dok je uvidom u Izvještaj o popisu utvrđeno neznatno odstupanje u nabavnoj i sadašnjoj vrijednosti imovine u iznosu od 270,00€ (nije iskazana nabavka alata i inventara u iznosu od 110,00€ i kancelarijskog namještaja nabavljenog u 2018. godini u iznosu od 160,00€). Stalnu imovinu čini: kancelarijski namještaj, kompjuterska oprema, ostala oprema i putničko vozilo.

U Izvještaju o popisu iskazani su i podaci o stanju gotovine u blagajni, depozita na žiro računima i stanje obaveza prema dobavljačima.

10.1.2. Potraživanja

Partija je u poslovnim knjigama iskazala potraživanja od opštine Ulcinj u iznosu od 2.818,29€, što je i potvrđeno dopisom opštine, br. 04-567/19 od 27.03.2019. godine.

Državnom revizoru nije prezentiran dokaz o usaglašavanju potraživanja sa lokalnim samoupavama Tuzi i Gusinje, sa stanjem na dan 31.12.2018. godine. Revizijom je utvrđeno da, Partija u poslovnim knjigama ne obezbjeđuje evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava, osim od opštine Ulcinj.

- **Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama obezbjedi evidenciju potraživanja od svih lokalnih samouprava, od kojih ostvaruje sredstva po osnovu osvojenih odborničkih mandata. Evidencija treba da bude zasnovana na ovjerenoj i usaglašenoj dokumentaciji.**

10.1.3. Kratkoročni finansijski plasmani

Revizijom je utvrđeno da je Partija tokom godine izvršila zatvaranje dijela kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od 4.040,00€ i to obavezama iz ranijih godina prema Atlas banci u iznosu od 829,00€ i obavezama po osnovu kratkoročnih zajmova iz ranijih godina u iznosu od 3.231,00€. Državnom revizoru nijesu prezentirane odluke nadležnih organa Partije niti prateća dokumentacija po osnovu koje je sprovedeno navedeno knjiženje.

Nakon izvršenih knjiženja, Partija u Glavnoj knjizi na kraju 2018. godine ima iskazane kratkoročne finansijske plasmane u iznosu od 3.231,00€ ali nije iskazana struktura istih.

10.1.4. Novčana sredstva

Revizijom je utvrđeno da, Partija redovno poslovanje obavlja preko četiri žiro računa (Glavni odbor Partije i računi ogranaka u Tuzima i Plavu), kao i da je imala otvorena dva posebna računa za izborne kampanje i to za lokalne izbore održane 2017. godine u Tuzima i za lokalne izbore u Ulcinju održane 04.02.2018. godine.

Depoziti na računima shodno podacima iskazanim u Glavnoj knjizi na dan 01.01.2018. godine iznosili su 5.828,67€ a na dan 31.12.2018. godine 8.725,65€, što odgovara stanju depozita iskazanim na bančinim izvodima.

Takođe je utvrđeno da Partija nije u roku utvrđenom članom 18a Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (90 dana od dana proglašenja konačnih rezultata izbora), zatvorila izborne račune za lokalne izbore u Tuzima i u Ulcinju, već je isto izvršeno u toku revizije (dana 03.10.2019. godine).

Uvidom u bankarske izvode, revizijom je utvrđeno da su lokalni izbori za izbor odbornika u Skupštini opštine Ulcinj finansirani u iznosu od 3.959,50€ iz sledećih izvora: po osnovu priliva sredstava iz budžeta opštine Ulcinj u iznosu od 259,50€ (20% od sredstava opredijeljenih za izbornu kampanju) i po osnovu transfera sopstvenih sredstava sa Glavnog računa Centrale Partije u iznosu od 3.700,00€, o čemu nije prezentirana odluka nadležnog organa Partije.

Osim navedenih sredstava Partiji su po osnovu izbornog rezultata uplaćena i budžetska sredstva u iznosu od 943,82€, tako da su prikupljena sredstva u ukupnom iznosu od 4.903,32€.

Partija je u Izvještaju o porijeklu, visini i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava za izbornu kampanju predatom ASK-u, iskazala troškove za lokalne izbore u Ulcinju u iznosu od 12.672,43€.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi izborne kampanje za lokalne izbore u Ulcinju ostvareni u većem iznosu za 3.684,11€ od limita iz člana 13 stav 5 Zakona.

- **Subjekt revizije je dužan da troškove izbornih kampanja ostvaruje u skladu sa odredbama člana 13 stav 5 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

10.1.5. Blagajničko poslovanje

Partija je blagajničko poslovanje u 2018. godini obavljala preko blagajne Glavnog odbora, blagajne opštinskog odbora Tuzi i izborne blagajne - lokalni izbori u Ulcinju. Revizijom je utvrđeno da se evidentiranje blagajničkih transakcija za blagajnu Glavnog odbora vršilo hronološki kroz Dnevnik blagajne, dok za izbornu blagajnu i blagajnu opštinskog odbora Tuzi nije vođena pomoćna evidencija dnevnik blagajne.

Uvidom u blagajničku dokumentaciju i bančine izvode utvrđeno je da je za potrebe blagajni podignuta gotovina sa žiro računa u iznosu od 22.970,00€ (za blagajnu Glavnog odbora iznos od 18.200,00€, blagajnu opštinskog odbora Tuzi iznos od 2.570,00€ dok je za potrebe izborne blagajne Ulcinj, sa posebnog izbornog računa podignuta gotovina u iznosu od 2.200,00€), gotovina u blagajni na dan 01.01.2018. godine iznosila je 1.326,32€, iz blagajni su izvršene isplate u iznosu od 23.009,00€ (troškovi u ukupnom iznosu od 22.009,00€ i zatvaranje obaveza iz ranijih godina (zakupnina) u iznosu od 1.000,00€), tako da je u blagajnama na dan 31.12.2018. godine stanje gotovine iznosilo 1.287,32€.

Gotovinski su isplaćeni troškovi goriva u iznosu od 320,00€, troškovi službenih putovanja u iznosu od 17.889,00€, ostala lična primanja u iznosu od 1.000,00€, troškovi pomoći u iznosu od 2.350,00€, troškovi reprezentacije u iznosu od 400,00€ i ostali troškovi u iznosu od 50,00€. Dio navedenih troškova u iznosu od 19.809,00€ je isplaćen iz blagajni za redovno poslovanje, a troškovi u iznosu od 2.200,00€ iz izborne blagajne.

Troškovi goriva u iznosu od 320,00€ isplaćeni su gotovinski iz blagajne opštinskog odbora Tuzi, shodno Odluci od 25.01.2018. godine i dokumentovani su fiskalnim računima.

Gotovinski isplaćeni troškovi službenih putovanja u iznosu od 17.889,00€ su isplaćeni po putnim nalozima u iznosu od 419,00€ i shodno odlukama partijskih organa u iznosu od 17.470,00€.

Revizijom je utvrđeno da su po putnim nalozima isplaćeni troškovi službenih putovanja u inostranstvu po osnovu prisustva seminarima i to dnevnice u iznosu od 419,00€. Dnevnice su isplaćivane u iznosima koji su usklađeni sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, tj. Spiskom zemalja sa odgovarajućim iznosom dnevnica, koji je sastavni dio Uredbe, kao jedinim propisom koji reguliše ovu oblast, budući da Partija nije internim aktom regulisala ovo pitanje.

Revizijom je utvrđeno da je Partija shodno Odlukama nadležnog organa isplatila troškove dnevnica u zemlji i inostranstvu u iznosu od 12.775,00€. Dnevnice su isplaćivane u iznosima od 15,00€ do 100,00€ članovima Glavnog odbora, Foruma Mladih i aktivistima, po osnovu prisustva sastancima Glavnog odbora održavanim u Ulcinju, Gusinju, Plavu, Rožajama, kao i po osnovu putovanja članova Partije-Foruma mladih van zemlje (Kosovo, Albanija, Skoplje). Partija nije isplaćivala dnevnice shodno Uredbi o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru koja reguliše ovu oblast.

- **Subjekt revizije treba da dnevnice za službena putovanja isplaćuje shodno Uredbi o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kao jedino važećem aktu.**

Gotovinski iz blagajne su isplaćene pomoći u iznosu od 2.350,00€. Pomoći su isplaćene za 19 fizičkih lica u stanju socijalne potrebe u iznosima od 50,00€ do 200,00€. Preuzimanje gotovine je dokumentovano potpisanim priznanicama Isplata je vršena shodno odlukama uz koje su priloženi dokazi o preuzimanju gotovine, ali za troškove u iznosu od 2.050,00€ nijesu priloženi zahtjevi za isplatu pomoći, pa se konstatuje da navedeni troškovi nijesu u potpunosti dokumentovani.

Gotovinski iz blagajne su shodno odlukama GO Partije isplaćene naknade u iznosu od 800,00€ članicama Foruma žena Partije povodom 8 marta (16 x 50,00€) i isplata naknada u iznosu od 200,00€, za 2 lica u iznosu od po 100,00€. Revizijom je utvrđeno da u odluci za isplatu naknada u iznosu od 200,00€ nije naznačena svrha isplate, a u poslovnim knjigama Partije su navedene isplate knjižene kao trošak dnevnica.

Pored navedenih iz blagajne je izvršeno gotovinsko plaćanje troškova naknada u iznosu od 50,00€ fizičkom licu za usluge održavanja poslovnog prostora, dokumentovanih priznanicom o preuzimanju gotovine ali nedostaje odluka nadležnog organa o isplati i troškova reprezentacije u iznosu od 400,00€ koji su dokumentovani fakturama i fiskalnim računima dobavljača a isti se odnose na troškove izborne kampanje za lokalne izbore u Ulcinju i isplaćeni su iz izborne blagajne.

Osim troškova, iz blagajne je isplaćen i iznos od 1.000,00€ po osnovu zatvaranja obaveza iz ranijih godina a koje se odnose na isplatu duga fizičkom licu po osnovu Ugovora o zakupu poslovnog prostora za kancelariju koju je ranije koristila Partija. Isplata je izvršena shodno Odluci predsjednika Partije, ali nije prezentiran dokaz da je navedeno lice preuzelo gotovinu.

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da je dio gotovinskih isplata u iznosu od 9.495,00€ dokumentovan nepotpunom ili neadekvatnom dokumentacijom i to: za iznos od 2.500,00€ nije prezentiran dokaz o preuzimanju gotovine (troškovi dnevnica-naknada u iznosu od 1.500,00€ i obaveza u iznosu od 1.000,00€), za putne troškove u iznosu od 4.695,00€

nijesu prezentirani dokazi o nastanku putnih troškova (autobuske karte i sl), iznos od 200,00€ isplaćen je shodno Odluci bez navođenja razloga isplate, a nijesu prezentirani putni nalozi ili druga dokumentacija o razlogu isplate, za iznos od 50,00€ nedostaje odluka nadležnog organa, za troškove jednokratnih pomoći u iznosu od 2.050,00€ nijesu prezentirani zahtjevi fizičkih lica o traženju pomoći.

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

Gotovinski isplaćeni troškovi čine 38,14% ukupno iskazanih troškova Partije. U Izvještaju o reviziji za 2017. godinu je data preporuka subjektu revizije da smanji gotovinske isplate (učešće 64,16%) i da isplatu troškova vrši preko žiro računa, pa se obzirom na visok procenat učešća gotovinskih u ukupnim isplatama i u 2018. godini, konstatuje da je preporuka djelimično realizovana.

10.1.6. Obaveze

Partija je u poslovnim knjigama i Bilansu stanja iskazala obaveze na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 10.956,98€ a iste se odnose na dugoročne obaveze po kreditu u iznosu od 2.149,30€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 8.807,68€, koje se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 3.745,18€ i obaveze za neto zarade i poreske obaveze u iznosu od 5.062,50€.

Dugoročne obaveze u iznosu od 2.149,30€ odnose se na obaveze po osnovu kredita koji je Partija podigla 2017. godine (Ugovor o kreditu, br 5695/2017).

Obaveze prema dobavljačima u iznosu od 3.745,18€ odnose se na obaveze po osnovu neplaćenih računa za električnu energiju u iznosu od 882,07€ i telefonskih usluga u iznosu od 193,82€, dok se obaveze iskazane u iznosu od 2.669,29€ odnose na obaveze iz ranijih godina.

Obaveze iskazane u iznosu od 5.062,50€ odnose se na obaveze za neto zarade u iznosu od 1.848,24€ (iz ranijih godina) i poreske obaveze na zarade u iznosu od 1.073,39€ i na ugovorene naknade u iznosu od 2.140,87€.

10.1.7. Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana u iznosu od 110,77€ po početnom stanju iz prethodnih godina.

10.2. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 70.009,00€, rashodi u iznosu 57.698,00€ i finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 12.311,00€.

10.2.1. Prihodi

Partija je u 2018. godini u poslovnim knjigama iskazala prihode u iznosu od 70,009,60€ i to: iz budžeta Crne Gore u iznosu od 51.379,28€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 18.248,03€ i finansijske prihode u iznosu od 382,29€.

Uporedni prikaz prihoda Partije u 2017. i 2018. godini

Redni broj	Vrsta prihoda	Iznos u 2017.godini	% učešća	Iznos u 2018.godini	% učešća	Povećanje / smanjenje
1	Prihodi iz Budžeta Crne Gore	49,855.80	66.34%	51,379.28	73.39%	1,523.48
2	Prihodi iz budžeta lokalne samouprave	25,297.24	33.66%	18,248.03	26.07%	-7,049.21
3	Finansijski prihodi	2.36	0.00%	382.29	0.55%	379.93
Ukupno		**75,155.40**	**100.00%**	**70,009.60**	**100.00%**	**-5,145.80**

Od navedenih prihoda iznos od 67.716,28€ odnosi se na prihode za redovno poslovanje, dok se iznos 2.293,32€ odnosi na prihode za izborne kampanje.

Prihodi iz budžeta Crne Gore

Partija je prihode iz budžeta Crne Gore ostvarila u iznosu 51.379,28€. Prihodi su ostvareni za redovno poslovanje shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, po osnovu osvojenih poslaničkih mandata.

Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava

Partija je prihode iz budžeta lokalnih samouprava evidentirala u iznosu od 18.248,03€ i to iznos od 15.954,71€ po osnovu prihoda za redovni rad Partije i iznos od 2.293,32€ po osnovu prihoda za finansiranje izbornih kampanja.

Prihodi za redovan rad Partije iskazani su po osnovu pripadajućih sredstava od opštine Ulcinj u iznosu od 6.763,91€ i uplaćenih sredstava od Glavnog grada - Opština Tuzi u iznosu od 8.623,80€ i opštine Gusinje u iznosu od 567,00€.

Revizijom je utvrđeno da je Partija prihode od opštine Ulcinj evidentirala u većem iznosu za 882,04€ iz razloga što su prihodi u navedenom iznosu iskazani u 2017. godini shodno zaključenom ugovoru o cesiji.

Prihodi za finansiranje izbornih kampanja odnose se na prihode od Glavnog grada Podgorica-Opština Tuzi u iznosu od 1.090,00€ (80% pripadajućih sredstava za osvojene mandate) i prihode od Opštine Ulcinj u iznosu od 1.203,32€ (20% - 259,50€ i 943,82% 80%- izborni rezultat).

Finansijski prihodi

Ostali prihodi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 382,29€ odnose se na smanjenje više iskazanih poreskih obaveza iz ranijih godina (obaveze prema Sindikatu i komori CG). Državnom revizoru nije prezentirana odluka po osnovu koje je izvršeno isknjižavanje navedenih obaveza.

Prihodi od članarina

Partija je Odlukom o članarini za 2018. godinu (br 15/2018 od 15.01.2018. godine) utvrdila da članovi Partije u 2018. godini neće plaćati članarinu te shodno tome Partija nije ni ostvarivala prihode po tom osnovu.

10.2.2. Troškovi

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 57.698,61€ odnose se na: troškove ostalog materijala u iznosu od 941,50€, troškove električne energije i goriva u iznosu od 3.744,07€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 5.477,07€, troškove ugovorenih neto naknada u iznosu od 6.100,00€, troškove službenih putovanja i ostalih naknada u iznosu od 23.259,00€, troškove usluga mobilne telefonije u iznosu od 3.956,95€, troškove usluga održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 1.149,60€, troškove reklame i propagande u iznosu od 1.245,20€, troškove amortizacije u iznosu od 4.251,02€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 450,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 4.010,98€, troškove platnog prometa i osiguranja u iznosu od 590,87€, druge nematerijalne troškove u iznosu od 101,00€, finansijske rashode u iznosu od 896,28€ i troškove prekršajnih kazni u iznosu od 1.524,28€.

Navedeni troškovi se odnose na redovno poslovanje Partije, osim iznosa od 3.917,29€ koji se odnosi na troškove izborne kampanje.

Tabelarni pregled troškova ostvarenih u 2017. i 2018. godini

Redni broj	Konto	Naziv konta	Iznos rashoda za 2017. godinu	% učešća	Iznos rashoda za 2018. godinu	% učešća	Povećanje / smanjenje
1	512	Troškovi ostalog materijala	500.00	0.81%	941.50	1.63%	441.50
2	513	Troškovi goriva i energije	4,797.68	7.75%	3,744.86	6.49%	-1,052.82
3	520.521	Troškovi bruto zarada, poreza i doprinosa	4,178.30	6.75%	5,477.07	9.49%	1,298.77
4	522	Troškovi naknada po ugovirma o djelu	6,689.27	10.81%	6,100.00	10.57%	-589.27
5	525	Troškovi pomoći	7,720.00	12.48%	0.00	0.00%	-7,720.00
6	526	Troškovi naknada opunomočenim predstavnicima	300.00	0.48%	0.00	0.00%	-300.00
7	529	Troškovi službenih putovanja i naknade prevoza i dnevnica	19,588.55	31.66%	23,259.00	40.31%	3,670.45
8	531	Troškovi PTT usluga	2,825.54	4.57%	3,956.95	6.86%	1,131.41
9	533	Troškovi zakupnina	2,384.00	3.85%	0.00	0.00%	-2,384.00
10	532	Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava	289.38	0.47%	1,149.60	1.99%	860.22
11	535	Troškovi reklame i propagande	2,425.66	3.92%	1,245.20	2.16%	-1,180.46
12	539	Troškovi komunalnih usluga	168.00	0.27%	0.00	0.00%	-168.00
13	540	Troškovi amortizacije	1,108.92	1.79%	4,251.02	7.37%	3,142.10
14	550	Troškovi neproizvodnih usluga	289.90	0.47%	450.00	0.78%	160.10
15	551	Troškovi reprezentacije	6,398.89	10.34%	4,010.98	6.95%	-2,387.91
16	552	Troškovi premije osiguranja	0.00	0.00%	360.03	0.62%	360.03
17	553	Troškovi platnog prometa	614.54	0.99%	230.84	0.40%	-383.70
18	555 i 559	Drugi nematerijalni troškovi	950.00	1.54%	101.00	0.18%	-849.00
19	562	Finansijski rashodi	645.49	1.04%	896.28	1.55%	250.79
20	579	Troškovi kazni	0.00	0.00%	1,524.28	2.64%	1,524.28
Ukupno			**61,874.12**	100.00%	**57,698.61**	100.00%	**-4,175.51**

Najveće učešće u ukupnim troškovima Partije za 2018. godinu imaju troškovi službenih putovanja i ostalih naknada koji u ukupnim troškovima učestvuju sa 40,31%, troškovi ugovorenih naknada sa 10,57%, troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca sa 9,49%, troškovi reprezentacije sa 6,95%, troškovi električne energije i goriva sa 6,49% i dr.

Revizijom je utvrđeno da su u poslovnim knjigama i u Godišnjem finansijskom izvještaju Partije za 2018. godinu, iskazani troškovi izborne kampanje (troškovi reklamnih spotova i reklamnog materijala) u manjem iznosu za 9.070,00€, u odnosu na iste iskazane u Izvještaju o porijeklu, visini i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava za izbornu kampanju, koji je dostavljen Agenciji za sprječavanje korupcije. Neusaglašenost navedenih podataka je posledica neblagovremene dostave dokumentacije o nastanku navedenih troškova na knjiženje Agenciji za pružanje knjigovodstvenih usluga.

- **Subjekt revizije treba da usaglasi podatke u izvještajima koje dostavlja nadležnim institucijama, kao i da blagovremeno obezbijedi potrebnu dokumentaciju za evidentiranje svih poslovnih transakcija.**

Troškovi ostalog materijala (k-to 512)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 941,50€ odnose se na nabavku sredstava higijene, kancelarijskog, reklamnog i ostalog potrošnog materijala i usluge oglašavanja. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača, plaćeni su preko žiro računa i odnose se na redovno poslovanje, osim iznosa od 225,06€ koji se odnosi na troškove izborne kampanje.

Revizijom je utvrđeno da dio navedenih troškova (reklamni materijal i usluge oglašavanja) nije evidentiran na odgovarajuća konta shodno važećem Pravilniku.

Troškovi goriva i energije (k-to 513)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 3.744,86€ odnose na troškove električne energije u iznosu od 449,86€ i troškove goriva u iznosu od 3.295,00€. Od troškova goriva na troškove izborne kampanje odnosi se iznos od 410,00€.

Troškovi električne energije su plaćeni shodno fakturama dobavljača.

Revizijom je utvrđeno da je dio troškova goriva u iznosu od 2.975,00€ plaćen preko žiro računa shodno fakturama dobavljača, dok je iznos od 320,00€ plaćen gotovinski iz blagajne za redovno poslovanje na osnovu fiskalnih računa i Odluke nadležnog organa da se izvrši refundacija troškova goriva članovima Partije.

Zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, br.07/17 od 17.01.2017. godine sistematizovano je 14 radnih mjesta sa 29 izvršilaca.

Revizijom je utvrđeno da Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji nijesu normirani uslovi potrebni za obavljanje poslova radnog mjesta, kao što su: vrsta i stepen stručne spreme, odnosno nivo obrazovanja i zanimanja,

vještine i radno iskustvo, pa je data preporuka da se isti uskladi sa odredbama Zakona o radu.

- **Subjekt revizije treba da Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji uskladi sa odredbama Zakona o radu.**

Revizijom je utvrđeno da Partija u 2018. godini nije vršila zapošljavanje novih lica.

Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca (k-to 520, k-to 521)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 5.477,07€ odnose se na troškove neto zarada u iznosu od 3.008,04€, troškove poreza na zarade u iznosu od 404,04€, troškove doprinosa na teret zaposlenog u iznosu od 1.077,48€, troškove doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 471,48€, troškove poreza na ugovorene naknade u iznosu od 410,19€ i troškove prireza na zarade i ugovorene naknade u iznosu od 105,84€.

Isplata zarade vršena je za jednog zaposlenog (koordinator ogranka Tuzi) shodno Ugovoru o radu na neodređeno vrijeme od 01.03.2017. godine.

Poreske obaveze na ugovorene naknade obračunate su za tri lica koji su 2018. godini bila angažovana po osnovu ugovora o djelu.

Revizijom je utvrđeno da je tokom 2018. godine plaćen samo dio poreskih obaveza na isplaćene zarade i ugovorene naknade što nije u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica kojim je propisano da isplatilac prihoda porez na lična primanja obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate primanja, prema propisima koji važe na dan isplate.

Takođe je utvrđeno da Partija u 2018. godini IOPPD obrasce nije podnosila nadležnom poreskom organu, već je iste podnijela u aprilu 2019. godine što nije u skladu sa odredbama člana 47 Zakona i člana 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca Izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

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

- **Subjekt revizije treba da IOPPD obrasce podnosi nadležnom poreskom organu, do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec shodno članu 5 važećeg Pravilnika.**

Troškovi ugovorenih naknada (k-to 522)

Troškovi ugovorenih naknada evidentirani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 6.100,00€ i odnose se na neto naknade isplaćene za tri izvršioca angažovanih ugovorima o djelu, za obavljanje sledećih poslova: rad u kancelariji, kontakt sa članovima i simpatizerima Partije, vođenja evidencije dokumentacije, poslova koordiniranja rada Glavnog odbora Partije, zakazivanja sjednica Glavnog odbora, vođenja evidencije i dokumentacije Glavnog odbora, zapisnika i ostalih administrativnih akata Partije, zatim poslove finansijske i knjigovodstvene evidencije, kao i izrade finansijskih iskaza.

Izvršioci su angažovani za period od 12 mjeseci i mjesečne naknade su iznosile od 150,00€ - 300,00€.

Na osnovu opisa poslova i perioda angažovanja utvrđeno je da su dva izvršioca bila angažovana da obavljaju poslove koji spadaju u redovnu djelatnost Partije za koje je trebalo zasnovati radni odnos sa izvršiocima, a ne zaključiti ugovore o djelu.

- **Subjekt revizije za obavljanje poslova koji po prirodi i opisu imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos sa izvršiocima treba da zaključuje ugovore o radu.**

Revizijom je utvrđeno da je izvršiocu angažovanom za vršenje usluga vođenje finansijske i knjigovodstvene evidencije i izradu finansijskih iskaza za 2017. godinu, isplaćena neto naknada u iznosu od 700,00€ po ugovoru o djelu koji je zaključen 14.01.2017. godine, da je navedeno lice bilo angažovano u 2017. godini za vršenje istih poslova i po tom osnovu mu je isplaćivana naknada, kao i da u Glavnoj knjizi nijesu evidentirane neizmirene obaveze po tom osnovu.

Na osnovu navedenog se konstatuje da isplata ugovorene naknade u iznosu od 700,00€ izvršena bez pravnog osnova jer nije prezentiran ugovor o djelu koji se odnosio na 2018. godinu, a u poslovnim knjigama nije bilo evidentiranih prenešenih obaveza iz 2017. godine po ovom osnovu.

- **Subjekt revizije je dužan da sve isplate sa žiro računa vrši na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije shodno članu 19 Zakona o računovodstvu.**

Subjekt revizije je prezentirao dokaz o radno pravnom statusu za jednog izvršioca angažovanog po ugovoru o djelu, pa se konstatuje da je preporuku DRI datu 2017. godine Partija djelimično realizovala.

Troškovi službenih putovanja i ostalih naknada (k-to 529)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 23.259,00€ odnose se na troškove dnevnica za službena putovanja u inostranstvo u iznosu od 419,00€, troškove dnevnica i prevoza isplaćenih članovima GO, Foruma mladih i

aktivistima Partije u iznosu od 17.470,00€, troškove pomoći u iznosu od 4.370,00€ i troškove ostalih naknada u iznosu od 1.000,00€. Od navedenih troškova iznos od 2.020,00€ plaćen je preko žiro računa dok je iznos od 21.239,00€ plaćen gotovinski iz blagajne i detaljnije pojašnjen u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Troškovi plaćeni preko žiro računa u iznosu od 2.020,00€ odnose se na pomoći fizičkim licima u iznosu od 1.870,00€ i donaciju nevladinom udruženju u iznosu od 150,00€.

Pomoći su isplaćene u iznosima od 50,00€ do 330,00€ za 16 lica u stanju socijalne potrebe i za liječenje. Isplate su vršene shodno odlukama koje su većinom tipske, a u pojedinačnim slučajevima u istim nije naveden ni osnov isplate) i podnijetim zahtjevima, osim troškova pomoći u iznosu od 790,00€, za koje nijesu priloženi ni zahtjevi za pomoć lica kojima je ista isplaćena, pa se konstatuje da troškovi u naznačenom iznosu nijesu adekvatno dokumentovani.

Troškovi usluga mobilne telefonije i internet usluga (k-to 531)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 3.956,95€ odnose se na troškove mobilne telefonije u iznosu od 3.066,25€ i na troškove internet usluga u iznosu od 890,70€. Navedeni troškovi su plaćeni sa žiro računa, po ispostavljenim fakturama dobavljača.

Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava (k-to 532)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 1.149,60€ odnose se na troškove održavanja službenog vozila i isti su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa Partije.

Troškovi reklame i propagande (k-to 535)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 1.245,20€ odnose se na troškove usluga političkog marketinga i usluga oglašavanja. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i odnose se na troškove redovnog poslovanja u iznosu od 745,20€ i troškove izborne kampanje u iznosu od 500,00€.

Troškovi amortizacije (k-to 540)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 4.251,02€ odnose se na troškove obračunate amortizacije osnovnih sredstava za 2018. godinu.

Troškovi neproizvodnih usluga (k-to 550)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 450,00€ odnose se na troškove ugovorenih naknada po osnovu usaglašavanja pravnih akata Partije u iznosu od 400,00€ i troškove održavanja poslovnog prostora u iznosu od 50,00€.

Revizijom je utvrđeno da na isplaćenu ugovorenu naknadu nijesu obračunate ni plaćene poreske obaveze kako je to propisano odredbama člana 46 Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica.

Troškovi održavanja u iznosu od 50,00€ plaćeni su gotovinski i pojašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Troškovi reprezentacije (k-to 551)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 4.010,98€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga u iznosu od 3.362,05€ i na troškove nabavke robe u maloprodaji za reprezentativne potrebe u iznosu od 648,93€. Od navedenih troškova iznos od 3.465,98€ odnosi se na redovno poslovanje dok se iznos od 978,69€ odnosi na izborne kampanje. Navedeni troškovi dokumentovani su fakturama ili fiskalnim računima i plaćeni su preko žiro računa osim iznosa od 545,00€ koji je plaćen gotovinski iz blagajne.

Troškovi osiguranja (k-to 552)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 360,03€ odnose se na troškove tehničkog pregleda vozila, obaveznog i kasko osiguranja vozila, isti su plaćeni preko žiro računa shodno fakturama dobavljača i odnose se na redovno poslovanje Partije.

Troškovi platnog prometa (k-to 553)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 230,84€ odnose se na troškove bančine provizije od kojih se iznos od 3,54€ odnosi na troškove izborne kampanje.

Drugi nematerijalni troškovi (k-to 559 i k-to 562)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 997,28€ odnose se na takse plaćene prilikom registracije vozila (osiguranja i izdavanja isprava) u iznosu od 101,00€ i na troškove kamata na kredit u iznosu od 896,28€.

Troškovi prekršajnih kazni (k-to 579)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 1.524,28€ odnose se na troškove prinudne naplate za izrečenu prekršajnu kaznu po Rješenju suda za prekršaje u Budvi, br 790/17 zbog prekršaja po Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja iz razloga što Partija nije u Zakonom propisanom roku podnijela izvještaj o porijeklu, visini i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava za izbornu kampanju za lokalne izbore održane u Gusinju 2016. godine.

Na osnovu naprijed navedenog se konstatuje da je Partija je u poslovnim knjigama na osnovu neadekvatne ili nepotpune dokumentacije evidentirala isplate u iznosu od 10.285,00€ i to troškove u iznosu od 9.285,00€ i obaveze u iznosu od 1.000,00€. Neadekvatno dokumentovani troškovi su isplaćeni gotovinski u iznosu od 9.495,00€ i preko žiro računa u iznosu od 790,00€, a

odnose na: troškove službenih putovanja u iznosu od 6.395,00€, troškove pomoći u iznosu od 2.840,00€, troškove zakupa u iznosu od 1.000,00€ i naknada u iznosu od 50,00€, pa se konstatuje da Partija nije realizovala preporuku iz Izvještaja o reviziji za 2017. godinu koja se odnosi na primjenu člana 19 Zakona računovodstvu.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg finansijskg izvještaja Demokratske Unije Albanaca za 2017. godinu utvrđene su nepravilnosti i date preporuke za otklanjanje istih i to:

1. **Preporučuje se subjektu revizije da realnije planira prihode i rashode, a u slučaju ostvarivanja istih u značajno većem ili manjem iznosu da izvrši korekciju Finansijskog plana.**

2. **Subjekt revizije treba da Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji uskladi sa odredbama Zakona o radu.**

3. **Subjekt revizije je dužan da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom shodno članu 19 Zakona računovodstvu**

4. **Subjekt revizije za obavljanje poslova koji po prirodi i opisu imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos sa izvršiocima treba da zaključuje ugovore o radu.**

5. **Subjekat revizije je dužan da Zavodu za zapošljavanje prijavi slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada, kako je to definisano odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.**

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

7. **Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama obezbjedi evidenciju potraživanja od svih lokalnih samouprava, od kojih ostvaruje sredstva po osnovu osvojenih odborničkih mandata. Evidencija treba da bude zasnovana na ovjerenoj i usaglašenoj dokumentaciji.**

8. **Subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca po ugovoru o djelu treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu svih angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza, budući da se za lica koja nijesu osigurana po drugom osnovu plaća osim poreza i doprinos za PIO shodno odredbama člana 5 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.**

9. **Subjekt revizije treba da IOPPD obrasce podnosi nadležnom poreskom organu, do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec shodno članu 5 važećeg Pravilnika.**

10. **Subjekt revizije treba da putne naloge sačinjava u skladu sa važećom Uredbom.**

11. **Subjekt revizije treba da nabavljenu opremu evidentira u okviru klase 0 na kontu 023.**

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

Revizijom Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja "Demokratske Unije Albanaca" za 2018. godinu, utvrđeno je da, subjekt revizije nije realizovao 7 preporuka (br.2,3,4,6,7,9,11), djelimično je realizovao 4 preporuke (br.1,8,10 i 12) dok se realizacija preporuke br. 5 nije mogla provjeriti.

Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević