

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:40116-042-417/203
Podgorica 22.decembar 2015. godine

I Z V J E Š T A J
O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOKRATSKE UNIJE ALBANACA ZA 2014. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, decembar 2015. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE SA PREPORUKAMA 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 7
6.Metode revizije 7
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 8
7. Sistem unutarnjih kontrola 8
8. Finansijski izvještaji 9
8.1 Bilans stanja 9
8.1.1 Evidentiranje i popis imovine 9
8.1.2 Kratkoročni finansijski plasmani 10
8.1.3 Novčana sredstva 10
8.1.4 Blagajničko poslovanje 10
8.1.4.1. Blagajna Glavnog odbora Ulcinj 10
8.1.4.2. Blagajna ogranka Tuzi 10
8.1.4.3 Blagajna ogranka Plav 11
8.1.5. Obaveze 11
8.2. Bilans uspjeha 12
8.2.1 Prihodi 12
8.2.1.1. Prihodi iz budžeta lokalne samouprave 12
8.2.1.2. Ostali prihodi 12
8.2.2 Rashodi 12
8.2.2.1. Troškovi energije i goriva 13
8.2.2.2. Troškovi naknada 13
8.2.2.3. Troškovi pomoći i sponzorstava 14
8.2.2.4. Troškovi službenih putovanja 14
8.2.2.5. Troškovi telefona 14
8.2.2.6. Troškovi održavanja osnovnih sredstava 14
8.2.2.7. Troškovi zakupa poslovnog prostora 14
8.2.2.8. Troškovi reklame i propagande u zemlji 14
8.2.2.9. Troškovi amortizacije 14
8.2.2.10. Troškovi intelektualnih usluga 14
8.2.2.11. Troškovi reprezentacije 15
8.2.2.12. Ostali troškovi 15
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA 15

I MIŠLJENJE SA PREPORUKAMA

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije (broj 40116-042-417 od 31.03.2015. godine) izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Demokratske unije albanaca koja podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i odgovarajućih revizorskih dokaza koji će biti osnov za izražavanje revizorskog mišljenja. Državna revizorska institucija je planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbjeđeno razumno uvjerenje da u izvještajima ne postoji materijalno pogrešno prikazivanje podataka, pa se konstatuje da su revizijom pribavljeni dovoljni i odgovarajući dokazi za izraženo revizorsko mišljenje.

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 2014.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 (52/15 od 17.12.2015. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 40116 - 042 – 417/181), nadležni Kolegijum u sastavu : član Senata Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 21.12.2015. godine usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske unije albanaca za 2014. Godinu

a) ***Finansijskom revizijom*** *je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Demokratske unije Albanaca za 2014. godinu 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 sa skretanjem pažnje*** *na navedeno u Izvještaju pod tačkom (8.1.4.1- Blagajničko poslovanje Glavnog odbora i tačkom 8.2.2.11 – Troškovi reprezentacije)* ***.***

b) ***Revizijom pravilnosti*** *je utvrđeno da subjekt revizije finansijske i druge aktivnosti nije uskladio sa svim zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju, jer nije dosljedno primjenjivao odredbe Zakona o radu ,Zakona o obligacionim odnosima,Zakona o računovodstvu kao ni Pravilnik o načinu i rokovima za vršenje popisa pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava* ***uslovno mišljenje.***

Sljedeće nepravilnosti i nedosljedna primjena zakonskih i drugih propisa je uticala na izražavanje uslovnog mišljenja

1. *Subjekt revizije je pravdao troškove u iznosu od 1.708,30€, nepotpunom ili neadekvatnom dokumentacijom. Nepotpunom dokumentacijom pravdani su troškovi naknada aktivistima u iznosu od 1.500,00€ (nije dokumentovano preuzimanje gotovine), a neadekvatnom dokumentacijom pravdani su troškovi reprezentacije u iznosu od 208,30€ (prezentirane facture za pravdanje iz 2013.godine).*

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

2. *Subjekt revizije je izvršio popis osnovnih sredstava sa stanjem na dan 31.12.2014. godine i prezentirao podatke o vrsti osnvnog sredstva ,količini i inventarnom broju bez vrijednosti, ali nije prezentirao dokaz da je vršen popis potraživanja, obaveza i novčanih sredstava u blagajni i na žiro računu. Takođe nije sačinio izvještaj o popisu na način kako je to propisano Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.*

- ***Subjekt revizije na kraju finansijske godine treba da izvrši popis imovine (stalne i obrtne) i obaveza, usaglasi knjigovodstveno sa stvarnim stanjem i sačini izvještaj o popisu shodno važećem Pravilniku.***

3. *Subjekt revizije je za obavljanje poslova na sistematizovanom radnom mjestu (koordinator ogranka) tokom 2014.godine isplaćivao mjesečnu naknadu u iznosu od 200,00€ shodno Ugovoru o djelu (br. 32/2013).*

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

4. *Revizijom su utvrđeni nedostaci kod zaključenih ugovora o djelu i to: isti ne sadrže pravni osnov, nije precizno utvrđena obaveza i period angažovanja izvršioca i isti nijesu potpisani od strane izvršioca posla .*

- ***Ugovor o djelu treba da sadrži pravni osnov za zaključivanje istog, precizno definisanu obavezu i period angažovanja izvršioca i isti treba da bude potpisan od strane naručioca i izvršioca posla.***

5. *Subjekt revizije nije u poslovnim knjigama razgraničio podatke o prihodima i troškovima koji se odnose na redovno poslovanje i na izborne kampanje.*

- ***U cilju preciznijeg izvještavanja u poslovnim knjigama treba razgraničiti evidenciju prihoda i troškova koji se odnose na redovno poslovanje i na izborne kampanje**.*

6. *Subjekt revizije nije donio 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 radnih mjesta utvrdi potrebna radna mjesta .***

7. *Subjekt revizije nije unutrašnjim aktom utvrdio ko ostvaruje parvo na naknadu za potrošnju mobilnih telefona kao ni visinu pomenute naknade .*

- ***Preporučujemo subjektu revizije da unutrašnjim aktom utvrdi ko ostvararuje parvo na naknadu za potrošnju mobilnih telefona kao i limit za potrošnju istih.***

Član Senata DRI

Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI PODACI

1. Pravni osnov

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

- *Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list RCG" br. 28/04, 27/06 i 78/06 i "Sl. list CG" br. 15/07 CG" br. 15/07,73/10, 40/11, 31/14);*
- *Zakonu o finansiranju političkih partija („Službeni list CG" broj 10/14, 25/14 i 52/14);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2015. godinu (br. 4011-06-1799 od 25.12.2014. godine);*
- *Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40116-042-417 od 31.03.2015. godine).*

Postupci revizije sprovedeni su 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. DUA je politička organizacija, nezavisna, dobrovoljno organizovana koja djeluje na politički, ekonomski, društveni i kulturni život Albanaca u Crnoj Gori. Ciljevi stranke su opredjeljeni političkom platformom i usmjereni su u pravcu ostvarivanja kolektivnih i individualnih prava Albanaca na prostorima CG. Sjedište Partije je u Ulcinju.

Partijski organi su: Skupština, Glavni odbor i Predsjedništvo.

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

Predsjednik partije predstavlja Partiju i 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.

3. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Demokratske Unije Albanaca za 2014. 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.

5. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Demokratske unije Albanaca za 2014. 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 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 istinitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od 480,00 € (2,00% od ostvarenih rashoda Partije).

Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza analizirana je pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju subjekta revizije, 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, 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. Kontrola prihoda i troškova koji su plaćeni preko žiro računa, kao i identifikovana rizična područja u cjelosti su revidirana.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

7. Sistem unutarnjih 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 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 2014. godinu. Shodno Finansijskom planu DUA je za 2014.godinu, planirala samo rashode u iznosu od 20.000,00€.
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 radnih mjesta utvrdi potrebna radna mjesta***

8. Poslovne knjige

Partija je shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i zbirnih 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 2014. godini vodila sledeće poslovne knjige: Glavnu knjigu i pomoćne evidencije, dnevnik blagajne i evidenciju obaveza, ali nije obezbjeđivala, analitičku evidenciju osnovnih sredstava kao ni evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava. Računovodstvene evidencije Partije zasnivaju se na obračunskoj osnovi.

Partija nije u poslovnim knjigama razgraničila podatke o prihodima i troškovima koji se odnose na redovno poslovanje i na izborne kampanje .

- ***U cilju preciznijeg izvještavanja u poslovnim knjigama treba razgraničiti evidenciju prihoda i troškova koji se odnose na redovno poslovanje i na izborne kampanje** .*

8. 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 2014. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji na propisanim obrascima i u predviđenom roku .

8.1 Bilans stanja

*Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja sa stanjem na dan 31.12.2014. godine, iskazana je vrijednost imovine (aktiva), i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po 13.436,00€. U aktivi je iskazana stalna imovinu u iznosu od **4.051,00€** i obrtna imovina u iznosu od **9.385,00€** (gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 1.335,00€ i kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 8.050,00€).*

*U pasivi je iskazan kapital u iznosu od **709,00 €** i obaveze u iznosu **12.727,00**€. Iskazane obaveze odnose se na kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 1.473,00€, ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 6.745,00€,obaveze po osnovu ostalih javnih prihoda u iznosu od 4.257,00€ i Obaveze po osnovu poreza na dobit u iznosu od 252,00€.*

8.1.1 Evidentiranje i popis imovine

Na osnovu podataka prikazanih u glavnoj knjizi i zaključnom listu za 2014. godinu vrijednost stalne imovine Partije po nabavnoj vrijednosti je iznosila 18.119,28€, otpisanoj 14.067,94€ i sadašnjoj vrijednosti 4.051,34€. Stalnu imovinu Partije čini: kancelarijski namještaj, kompjuterska oprema, ostala oprema i putničko vozilo.

Partija je izvršila popis osnovnih sredstava sa stanjem na dan 31.12.2014. godine i prezentirala podatke o vrsti osnovnog sredstva, količini i inventarnom broju bez vrijednosti, ali nije sačinjen izvještaj o popisu na način kako je to propisano Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. U postupku revizije nije prezentiran dokaz da je vršen popis potraživanja, obaveza i novčanih sredstava u blagajni i na žiro računu.

- ***Subjekt revizije na kraju finansijske godine treba da izvrši popis imovine (stalne i obrtne) i obaveza, usaglasi knjigovodstveno sa stvarnim stanjem i sačini izvještaj o popisu shodno važećem Pravilniku.***

8.1.2 Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani iskazani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 8.050,00€ i odnose se na potraživanja po osnovu prenosa sredstava shodno odluci Glavnog odbora na izborni račun za potrebe izborne kampanje (izbori održani 14.10.2012. godine).

Subjekt revizije u poslovnim knjigama, nije obezbjeđivao evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava ,čime nije realizovao prepuruku DRI datu u Izvještajima o reviziji za prethodne godine

8.1.3 Novčana sredstva

Revizijom je utvrđeno da Partija svoje poslovanje obavlja preko računa Glavnog odbora Partije i računa ogranka u Tuzima i Plavu. Stanje depozita na ovim računima shodno prezentiranim bančinim izvodima na dan 01.01.2014. godine iznosilo je 1.049,41€, a na dan 31.12.2014. godine 1.232,54€.

8.1.4 Blagajničko poslovanje

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

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđen je saldo gotovine u blagajnama na dan 01.01.2014.godine iskazan u iznosu od 14,22€. da je tokom 2014. godine za potrebe blagajni podignuta gotovina sa žiro računa u ukupnom iznosu od 8.706,00€, da je iz blagajni izvršena isplata u iznosu od 8.618,96€, tako da je stanje gotovine u blagajni na dan 31.12.2014. godine, iskazano u iznosu od 101,26€.

8.1.4.1. Blagajna Glavnog odbora Ulcinj

Početno stanje sredstava u blagajni GO Ulcinj je iznosilo 14,22€ za potrebe blagajne sa računa, Partije je podignuta sredstva u iznosu od 2.090,00€, a iz blagajne su isplaćeni troškovi u iznosu od 2.090,00€. Gotovina u blagajni na dan 31.12.2014. godine je iznosila 14,22 €.

Gotovinski isplaćeni troškovi odnose se na troškove ino dnevnica u iznosu od 392,00€, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 198,00€, troškove naknada aktivistima u iznosu od 1.500,00€ . Troškovi dnevnica i upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe pravdani su putnim nalozima dok su naknade aktivistima (dnevnice i troškovi prevoza) dokumentovani ovjerenim i potpisanim spiskovima od strane koordinatora Partije, ali prezentirani spiskovi nijesu potpisani od strane lica koja su preuzela gotovinu, pa se konstatuje da je iznos od 1.500,00€ pravdan neadekvatnom dokumentacijom .

8.1.4.2. Blagajna ogranka Tuzi

Za potrebe blagajne ogranka Tuzi podignuta je gotovina sa žiro računa u iznosu od 5.850,00€ i izvršena isplata troškova u istom iznosu, sredstava na dan 01.01.2014. godine i na dan 31.12.2014. godine u blagajni nije bilo.

Gotovinski isplaćeni troškovi odnose se na troškove goriva u iznosu od 420,00€, troškove naknada po ugovoru o djelu u iznosu od 2.900,00€, troškove pomoći i donacija u iznosu od 1.690,00€, troškove službenih putovanja u iznosu od 840,00€ .

Troškovi goriva su isplaćeni u iznosu od 420,00€ i dokumentovane su fiskalnim računima.

Troškovi u iznosu od 2.900,00€ se odnose na naknade za rad koordinatoru Ogranka Tuzi u iznosu od 2.400,00€, naknade za rad aktivista u iznosu od 500,00€ .

Naknada za rad koordinatora ogranka Tuzi je isplaćena u iznosu od 2.400,00€ (mjesečno 200,00€), shodno Odluci Glavnog odbora Partije (br. 04/12) i Ugovoru o djelu (br 32/2013). Revizijom je utvrđeno da je za navedene poslove sistematizovano radno mjesto .

- ***Subjekt revizije sa izvršiocem za obavljanje poslova na sistematizovanom radnom mjestu (kordinator u ogranku) treba da zaključi ugovor u skladu sa Zakonom o radu.***

Naknade u iznosu od 500,00€ su isplaćene aktivistima Partije angažovanim za obavljanje određenih poslova. Isplata je izvršena shodno ugovorima o djelu i odlukama u iznosu od po 100,00€ za pet lica , a preuzimanje gotovine je dokumentovano potpisanim priznanicama.

.

Troškovi u iznosu od 1.690,00€ odnose se na date pomoći fizičkim licima u iznosu od 1.620,00€ i donacije mjesnim zajednicama u iznosu od 70,00€.

Revizijom je utvrđeno da su pomoći isplaćivane fizičkim licima u stanju socijalne potrebe, za liječenje i školovanje. Pomoći su isplaćena za 21 fizičko lice u iznosima od 40,00€ do 100,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani, odlukama i potpisanim priznanicama o preuzimanju gotovine.

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da su troškovi u iznosu od 840,00€ isplaćeni shodno odlukama Predsjednika ogranka Tuzi ,a preuzimanje gotovine je dokumentovano potpisanim priznanicama.

Shodno prezentiranim odlukama isplate su se odnosile na naknade aktivistima od kojih su tri lica članovi Glavnog odbora. Naknade su isplaćene u iznosu od po 100,00€ za osam lica, a jednom licu je isplaćen iznos od 40,00€.

8.1.4.3 Blagajna ogranka Plav

Za potrebe blagajne ogranka Plav podignuta je gotovina sa žiro računa u iznosu od 766,00€ ,a izvršena je isplata troškova u izosu 678,96€, tako da je gotovina u blagajni na dan 31.12.2014. godine iznosila 87,04€.

Isplata iz blagajne je izvršena po osnovu dnevnica za službena putovanja (120,00€), troškova prevoza (374,00€), troškova telefona (28,81€), troškova reklame i propagande (66,00€) i troškova reprezentacije (678,96€).

***Revizijom je utvrđeno da gotovinski isplaćeni troškovi iz blagajni subjekta revizije učestvuju sa 36,21% u ukupnim troškovima**.*

8.1.5. Obaveze

Subjekt revizije je u svojim poslovnim knjigama, na dan 31.12.2014. godine iskazao obaveze u ukupnom iznosu od 12.727,00€ koje se odnose na: obaveze po osnovu primljene pozajmice od koalicionih članica u iznosu od 1.473,35€, obaveze prema dobavljačima u iznosu od 6.744,52€, obaveze neto zarade za poreze i doprinose u iznosu od 2.414,97€ obaveze po osnovu zakupa poslovnog prostora u iznosu od 1.961,40€ . Osim navedenih obaveza iskazana su i pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 131,79€.

8.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha Partija je u 2014. godini ostvarila prihode u iznosu 14.923,90€, rashode u iznosu od 24.044,95€. Neto rezultat – gubitak, iskazan je u iznosu od 9.121,05€.

8.2.1 Prihodi

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao ukupne prihode u iznosu od 14.923,90€, koji se odnose na prihode iz budžeta jedinica lokalne samouprave u iznosu od 14.838,73€ i prihode od kamata u iznosu od 2,06€.

Tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2013. i 2014. godini:

R/B	Opis	Ostvareni prihodi za 2013. godinu	Učešće (%)	Ostvareni prihodi za 2014. godinu	Učešće (%)
2	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	23.645,84	99,99%	14.838,73	99,43%
3	Ostali prihodi	2,06	0,01%	85,17	0,57%
UKUPNO		**23.647,90**	**100,00%**	**14.923,90**	**100,00%**

8.2.1.1. Prihodi iz budžeta lokalne samouprave

Prihodi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 14.838,73€ odnose se na uplate od Opštine Ulcinj u iznosu od 4.009,88€, Glavnog grada Podgorica u iznosu od 10.264,44€ i Opštine Plav u iznosu od 564,41€.

8.2.1.2. Ostali prihodi

Ostali prihodi iskazani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 85,17€

8.2.2 Rashodi

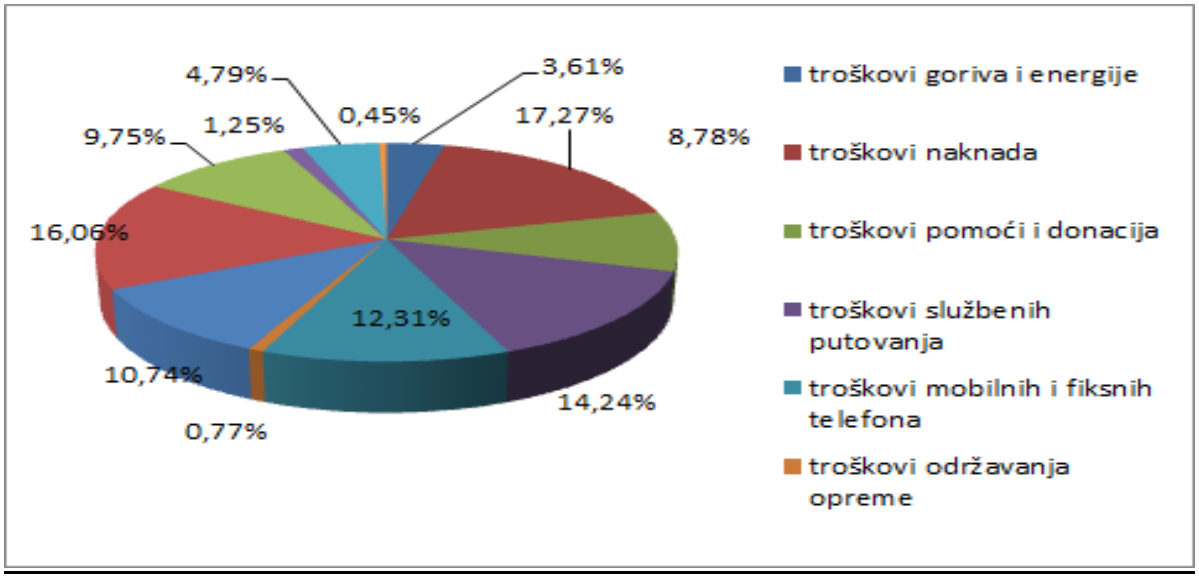
Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao rashode u ukupnom iznosu od 24.044,95€ i isti se odnose na troškove goriva i energije u iznosu od 867,85€, troškove naknada u iznosu od 4.151,55€, troškovi pomoći i donacija u iznosu od 2.110,00€, troškove službenih putovanja u iznosu od 3.424,00€, troškove PTT usluga u iznosu od 2.956,46 €, troškove održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 184,50€, troškove zakupa u iznosu od 2.582,40€, troškove reklame i propaganda u iznosu od 3.861,30€ , troškove amortizacije u iznosu od 2.344,63€ ,troškove intelektualnih usluga u iznosu od 300,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 1.151,41€ i ostale troškove u iznosu od 107,85€.

U naredoj tabeli dat je pregled ostvarenih rashoda u 2013 i 2014.godini

redni broj	vrsta troška	iznos 2013	% učešća	1znos 2014	% učešća
1	troškovi goriva i energije	1.851,22	7,44%	867,85	3,61%
2	troškovi naknada	4.880,00	19,62%	4.151,55	17,27%
3	troškovi pomoći i donacija	2.370,00	9,53%	2.110,00	8,78%
4	troškovi službenih putovanja	1.210,00	4,87%	3.424,00	14,24%
5	troškovi mobilnih i fiksnih telefona	3.848,40	15,48%	2.959,46	12,31%
6	troškovi održavanja opreme	627,26	2,52%	184,50	0,77%
7	troškovi zakupa poslovnog prostora	2.400,00	9,65%	2582,40	10,74%
8	troškovi reklame i propagande	1.320,21	5,31%	3861,30	16,06%
9	troškovi amortizacije	1.953,88	7,86%	2.344,63	9,75%
10	troškovi intelektualnih usluga	500,00	2,01%	300,00	1,25%
11	troškovi reprezentezacije	3.041,77	12,23%	1.151,41	4,79%
12	ostali troškovi	864,12	3,47%	107,85	0,45%
	ukupno	24.866,86	100%	24.044,95	100%

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi naknada sa 17,27%, troškovi reklame I propaganda 16,06%, troškovi službenih putovanja 14,24%, troškovi mobilnih I fiksnih telefona 12,31% , troškovi zakupa poslovnog prostora 10,74%, i td.

U nastavku Izvještaja dat je grafički prikaz ostvarenih troškova.



8.2.2.1. Troškovi energije i goriva

Troškovi iskazani u iznosu od 867,85€ odnose se na troškove električne energije u iznosu od 424,85€, troškove goriva u iznosu od 420,00€ i troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 23,00€

Troškovi električne energije nijesu dokumentovani mjesečnim fakturama već zbirnom fakturom za mjesec novembar u kojoj je iskazan i dug za prethodne mjesece. Troškovi goriva u iznosu od 420,00€ plaćeni su gotovinski iz blagajne i dokumentovani su fiskalnim računima.

8.2.2.2. Troškovi naknada

Troškovi u iznosu od 4.151,55€ odnose se na isplaćene naknade koordinatoru ogranka Tuzi u iznosu od 2.400,00€, naknade aktivistima u iznosu od 1.500€ i troškove poreza i prireza na naknade u iznosu od 251,55€ . Dio navedenih troškova u iznosu od 2.900,00€ plaćen je gotovinski iz blagajne ogranka Tuzi i detaljnije pojašnjen u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje, dok je dio naknada u iznosu od 1.000,00€ plaćen preko žiro računa . Naknade plaćene preko žiro računa u iznosu od 1.000,00€ odnose se na isplaćene naknade aktivistima shodno zaključenim ugovorima o djelu. Naknade su isplaćene u iznosu od po 100,00€ do 250,00€.

Uvidom u prezentirane ugovore o djelu utvrđeno je da isti ne sadrže pravni osnov ,jasno definisanu obavezu i period angažovanja izvršioca, a takođe isti nijesu ni potpisani od strane izvršioca.

- ***Ugovor o djelu treba da sadrži pravni osnov, precizno definisanu obavezu i period angažovanja izvršioca i isti treba da budu potpisani od strane naručioca i izvršioca posla .***

8.2.2.3. Troškovi pomoći i sponzorstava

Troškovi u iznosu od 2.110,00€ odnose se na date pomoći fizičkim licima u iznosu od 1.840,00€ i sponzorstva mjesnim zajednicama i udruženjima u iznosu od 270,00€ . Dio navedenih troškova u iznosu od 1.690,00€ plaćen je iz blagajne ogranka Tuzi, dok je iznos od 420,00 plaćen sa žiro računa Partije. Isplata pomoći je vršena shodno odlukama predsjednika Ogranka.

8.2.2.4. Troškovi službenih putovanja

Troškovi u iznosu od 3.424,00€ odnose se isplaćene dnevnice i troškove prevoza aktivista i funkcionera Partije. Navedeni troškovi su isplaćeni gotovinski iz blagajni i isti su detaljnije objašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

8.2.2.5. Troškovi telefona

Troškovi u iznosu od 2.954,46€ odnose se na troškove fiksne i mobilne telefonije i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.Subjekt revizije nije unutrašnjim aktom utvrdio ko ostvaruje parvo na naknadu za potrošnju mobilnih telefona kao ni visinu pomenute naknade .

- ***Preporučujemo subjektu revizije da unutrašnjim aktom utvrdi ko ostvararuje parvo na naknadu za potrošnju mobilnih telefona kao i limit za potrošnju istih.***

8.2.2.6. Troškovi održavanja osnovnih sredstava

Troškovi u iznosu od 184,50€ odnose se na troškove održavanja vozila. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

8.2.2.7. Troškovi zakupa poslovnog prostora

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama subjekta revizije u iznosu od 2.582,40€ I odnose se na troškove zakupa poslovnog prostora u Ulcinju u iznosu od 2.400,00€ ,troškove poreza na naknade u iznosu od 161,40€ i troškove prireza u iznosu od 21,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani ugovorom o zakupu zaključenim sa fizičkim licem).

8.2.2.8. Troškovi reklame i propagande u zemlji

Troškovi u iznosu od 3.861,30€ odnose se na troškove marketinga (usluge RTV medijskih kuća) u iznosu od 3.509,70€ i troškove štampe bilborda u iznosu od 285,60€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i dio istih u iznosu od 66,00€ plaćen je iz blagajne.

8.2.2.9. Troškovi amortizacije

Troškovi u iznosu od 2.344,63€ iskazani su po osnovu obračunate godišnje amortizacije na osnovna sredstva subjekta revizije za 2014. godinu.

8.2.2.10. Troškovi intelektualnih usluga

Troškovi u iznosu od 300,00€ odnose se na troškove računovodstvenih usluga. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa shodno ispostavljenoj fakturi.

8.2.2.11. Troškovi reprezentacije

Troškovi u iznosu od 1.151,41€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga i nabavku materijala u reprezentativne svrhe. Revizijom je utvrđeno da je dio navedenih troškova u iznosu od 208,30€ pravdan neadekvatnom dokumentacijom (prezentirane fakture datiraju iz 2013.godine)

8.2.2.12. Ostali troškovi

Troškovi iskazani u iznosu od 107,85€ odnose se na troškove platnog prometa.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije pravdao troškove u iznosu od 1708,30€ nepotpunom ili neadekvatnom dokumentacijom . Nepotpunom dokumentacijom pravdani su troškovi naknada aktivistima u iznosu od 1.500,00€ (nije dokumentovano preuzimanje gotovine), a neadekvatnom dokumentacijom pravdani su troškovi reprezentacije u iznosu od 208,30€ (prezentirane facture za pravdanje iz 2013.godine)

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

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu Demokratske unije Albanaca, utvrđene su nepravilnosti i date preporuke za otklanjanje istih a odnosile su se na obračun i uplatu poreskih obaveza na isplaćene naknade, obezbjeđivanje vođenja analitičke evidencije osnovnih sredstava i evidencije potraživanja od lokalnih samouprava, smanjenje gotovinskih isplata iz blagajne, dokumentovanje svih troškova adekvatnom i potpunom dokumentacijom i pravilno klasifikovanje troškova shodno važećem Pravilniku o kontnom okviru.

*Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2014.godinu utvrđeno je da je subjekt revizije **nije realizovao** preporuke koje se odnose na obezbjeđivanje analitičke evidencije osnovnih sredstava i evidencije potraživanja od lokalnih samouprava i preporuku koja se odnosi na dokumentovanje svih troškova adekvatnom i potpunom dokumentacijom , a djelimično je realizovao preporuke koje se odnose na obračun i isplatu poreskih obaveza na isplsćene naknade fizičkim licima, pravilno klasifikovanje troškova i smanjenje gotovinskih isplata.*

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

Član Senata,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević