



Crna Gora  
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

broj: 40116/18-042-1585/23  
Podgorica, 03 decembar 2018. godine

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI  
GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA  
DEMOKRATSKE UNIJE ALBANACA  
ZA 2017. GODINU**

**(konačni izvještaj)**

Podgorica, decembar 2018. godine

## SADRŽAJ

I MIŠLJENJE I PREPORUKE .....	3
II OPŠTI PODACI.....	8
1. Pravni osnov .....	8
2. Osnovni podaci o partiji .....	8
3. Finansiranje partije.....	9
3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava.....	9
3.2. Finansiranje iz privatnih izvora .....	9
4. Vrsta revizije .....	9
5. Predmet revizije.....	9
6. Cilj revizije .....	9
6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti.....	10
7. Metode revizije .....	11
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE .....	11
8. Sistem unutrašnjih kontrola .....	11
8.1 aktivnosti partijskih organa u 2017.godini .....	11
8.2. Finansijski plan za 2017.godinu.....	11
8.3. Program rada za 2017.godinu.....	12
9. Poslovne knjige .....	13
10. Finansijski izvještaji.....	13
10.1 bilans stanja .....	13
10.1.1 evidentiranje i popis imovine .....	13
10.1.2. Potraživanja .....	14
10.1.3. Kratkoročni finansijski plasmani .....	14
10.1.4. Novčana sredstva .....	14
10.1.5. Blagajničko poslovanje .....	15
10.1.6. Obaveze .....	16
10.1.7. Pasivna vremenska razgraničenja .....	17
10.2. Bilans uspjeha .....	17
10.2.1 Prihodi .....	17
10.2.2. Troškovi .....	18
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 (br.40116/18-042-1589/2 od 04.09.2018.godine) izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Demokratske unije Albanaca za 2017. 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 2017. 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 od 25.11.2018.godine na Preliminarni izvještaj DRI (br. 04-346/18 od 07.11.2018. godine), nadležni Kolegijum u sastavu senator DRI Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i senator DRI Radule Žurić, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 03.12.2018. godine usvojio je:

### **KONAČNI IZVJEŠTAJ**

#### **o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske unije Albanaca za 2017. godinu**

**Finansijskom revizijom** je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Demokratske unije Albanaca za 2017. godinu sastavljen u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja osim navedeno u Izvještaju pod tačkom 10.2.2- Troškovi (dokumentovanje), 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 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 zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti, Zakona o računovodstvu, Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, 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. Partija je ostvarila prihode u iznosu od 75.155,40€, što je za 18.844,60€ manje od planiranih ili 20,05%, dok je troškove ostvarila u iznosu od 61.874,12€, što je za 32.125,88€ ili 34,18% manje od planiranih.

- **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. Uvidom u Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji, utvrđeno je da istim nijesu normirani potrebni uslovi za obavljanje poslova radnog mjesta, kao što su: vrsta i stepen stručne spreme, odnosno nivo obrazovanja i radno iskustvo, što nije u skladu sa odredbama člana 15 Zakona o radu.

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

3. Subjekt revizije je u poslovnim knjigama evidentirao troškove u iznosu od 6.679,30€ na osnovu neadekvatne ili nepotpune dokumentacije. Neadekvatno dokumentovani troškovi se odnose na: troškove pomoći u iznosu od 4.350,00€, troškove prevoza u iznosu od 1.650,00€, troškove naknade opunomoćenim predstavnicima u iznosu od 300,00€, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe i goriva u iznosu od 210,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 119,30€ i troškove materijala u iznosu od 50,00€.

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

4. Subjekt revizije je shodno ugovorima o djelu isplatio naknade u iznosu od 6.689,27€. Na osnovu opisa poslova i perioda angažovanja izvršioca ugovorima o dijelu, utvrđeno je da sljedeći poslovi (rad u kancelariji, kontakt sa članovima i simpatizerima Partije, vođenje evidencije dokumentacije, poslovi koordiniranja rada Glavnog odbora Partije, zakazivanja sjednica Glavnog odbora, vođenja evidencije dokumentacije Glavnog odbora, zapisnika i ostalih administrativnih akata Partije, rad sa članstvom DUA na terenu, kao i poslovi istraživanja i pisanje izvještaja) 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.**

5. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije prilikom zapošljavanja jednog lica, nije vršio prijavu slobodnog radnog mjesta kako je to utvrđeno odredbama člana 26 stav 1 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.

- **Subjekt 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. Subjekt revizije prilikom isplate naknada fizičkim licima je obračunao preske obaveze ali iste nije izmirio što nije u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

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

7. Partija u poslovnim knjigama ne obezbjeđuje evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava, osim od opštine Ulcinj. Takođe nije u postupku revizije prezentirala ni dokaz o usaglašavanju potraživanja sa lokalnim samoupravama sa stanjem na dan 31.12.2017.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.**

8. Subjekt revizije prilikom zaključivanja ugovora o djelu sa izvršiocima nije obezbijedio dokaze o radno-pravnom statusu istih, pa se nije moglo utvrditi da li je pravilno izvršen obračun poreskih obaveza na isplaćene naknade, budući da se poreske obaveze ne obračunavaju na isti način za lica u radnom odnosu i nezaposlena lica.

- **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. Revizijom je utvrđeno da, subjekt revizije nije dostavio IOPPD obrasce za revidirani period, nadležnom organu Poreske uprave u roku utvrđenom 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 .

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

10. Uvidom u putne naloge utvrđene su nepravilnosti kod većeg broja putnih naloga (putni nalog protokolisan nakon povratka lica sa službenog puta, pojedini putni nalozi ne sadrže potpis podnosioca putnog naloga, kao i da je kod 4 (četiri) putna naloga isto lice podnosilac putnog naloga i odgovorno lice Partije). Putne naloge ne prati Izvještaj sa službenog puta što nije u skladu sa Uredbom o naknadi troškovi zaposlenih u javnom sektoru.

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

11. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije izvršio nabavku opreme (mobilni telefoni) čija ukupna vrijednost iznosi 2.193,06€. Uvidom u poslovne knjige utvrđeno je da, oprema nije evidentirana na kontu 023 - oprema.

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

12. Subjekt revizije je gotovinski iz blagajne isplatio troškove u iznosu od 39.835,77€, što predstavlja 64,46% ukupno evidentiranih troškova Partije.

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

**Zbog 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**

**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, 31/14 i 070/17);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl.list Crne Gore“, br.52/14,76/15, 83/16 i 92/17);
- Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije, DRI br. 06-23-288/17 od 14.12.2017. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje predmetne revizije (br.40116/18-042-1589/2 od 04.09.2018.godine).

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja „Demokratske Unije Albanaca“ za 2017.godinu vršena je u skladu sa:

- Poslovníkom 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. 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.

Glavni odbor Partije ostvaruje partijsku politiku u skladu sa Programom Partije. Glavni odbor je odgovoran za Politiku Partije, predlaže Program Partije, predlaže Statut i njegove izmjene, određuje predstavnike za organe Partije i usvaja budžet Partije.

Predsjedništvo Partije je odgovorno za osnivanje, pripremu materijala Glavnom odboru, prati rad kadrova na nivou države i skupština opština na nivou lokalne samouprave. Predsjedništvo je odgovorno pred Glavnim odborom za partijske



stavove, vodi predizbornu kampanju Partije, donosi izborni program, posreduje ako između ogranaka postoje neusaglašena pitanja i dr.

Predsjednik Partije predstavlja Partiju i zasjeda sjednicama 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.

Sekretar Partije učestvuje u pripremi organizovanja sjednica Partije, priprema partijski materijal za potrebe organa Partije i usklađuje aktivnosti Predsjedništva i Glavnog odbora Partije..

Oblici organizovanja Partije su ogranci i podgranci. Ogranci se formiraju na teritoriji Crne Gore, odlukom Glavnog odbora koji određuje uslove formiranja Ogranka.

### **3. Finansiranje Partije**

Partija se finansira iz opštinskog i državnog budžeta, članarina, 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 2017. godini iz budžeta Crne Gore opredijeljena sredstva u iznosu od 49.855,80€, dok su prihodi iz budžeta lokalnih samouprava ostvareni u iznosu od 25.297,24€.

#### **3.2. Finansiranje iz privatnih izvora**

Partija u toku 2017.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 2017. godinu.

### **6. Cilj revizije**

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja o tome da li su:

1. finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja;
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 identifikovani kao kriterijumi.

### **6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti**

- Zakon o političkim partijama („Sl.list Crne Gore“, br.073/10, br.040/11 i br.059/11);
- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list Crne Gore“ br. 52/14,76/15, 83/16 i 92/17 );
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2017.godinu („Sl.list Crne Gore, br.083/16, 042/17, 089/17);
- Zakon o računovodstvu ("Sl. list Crne Gore" br.52/16 od 09.08.2016.godine)
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08,...,br.053/14);
- Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore" br. 047/08, 004/11, 022/17);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, "Sl.list CG" br.86/09,..., br.83/16);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. list CG", br. 13/ 07,...,br.022/17);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru ("Sl.list Crne Gore“, br.040/16);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list Crne Gore" br.05/11);
- Pravilnik o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list Crne Gore" br. 017/12);
- Statut političke partije;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije;
- Finansijski plan Partije za 2017. godinu;
- Program rada Partije za 2017. 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 istinitost i objektivnost.

Materijalnost je utvrđena u iznosu od **1.237,48€** (2,00% od ostvarenih rashoda Partije koji iznose 61.874,12€).

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 2017.godini**

Partijski organi su shodno svojim nadležnostima donijeli sljedeća interna akta u dijelu finansijskog poslovanja:

Finansijski plan i Program rada za 2017. godinu, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Odluku o članarini kojom je precizirano da su za 2017.godinu članovi Partije oslobođeni plaćanja članarine, Odluku o usvajanju Izvještaja za popis imovine i obaveza, Odluku o kreditnom zaduženju Partije, o nabavci kancelarijskog namještaja, odluke o korišćenju telefona i službenog automobila.

#### **8.2. Finansijski plan za 2017.godinu**

Partija je donijela Finansijski plan za 2017.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 94.000,00€.

Prihodi su planirani iz sljedećih izvora : iz budžeta Crne Gore iznos od 50.000,00€, iz budžeta lokalnih samouprava iznos od 21.000,00€, iz kredita iznos od 17.000,00€, od naplate potraživanja iznos od 4.000,00€ i od ostalih prihoda iznos od 2.000,00€.

Planirani troškovi se odnose na: honorare i lična primanja u iznosu od 8.500,00€, obaveze za neisplaćene honorare i lična primanja iz prethodnih godina u iznosu od 3.500,00€, troškove dnevnica za rad u partijskim organima u iznosu od 7.500,00€, putne troškove za članove partijskih organa u iznosu od 8.500,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 6.500,00€, dnevnice i troškove službenih putovanja u iznosu od 5.000,00€, kupovinu kancelarijskog namještaja u iznosu od 13.000,00€, troškove bankarskog prometa i provizije u iznosu od 500,00€, troškove kamata u iznosu od 600,00€, troškove goriva u iznosu od 5.000,00€, troškove telefonskih usluga u iznosu od 4.000,00€, zakupnine u iznosu od 2.000,00€, troškove osiguranja i servisiranja službenog auta u iznosu od 1.000,00€, troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 1.000,00€, oglase i propagandne materijale u iznosu od 1.000,00€, otplatu kredita i pozajmica u iznosu od 14.000,00€, troškove električne energije i vode u iznosu od 400,00€, ostale troškove u iznosu od 1.500,00€, troškove ostalih partijskih aktivnosti (socijalna davanja, donacije i sponzorstva, NVO udruženjima i sportskim klubovima) u iznosu od 10.500,00€.

Finansijskim planom nijesu planirani troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca.

Partija je ostvarila prihode u iznosu od 75.155,40€ što je za 18.844,60€ manje od planiranih ili 20,05%, dok je troškove ostvarila u iznosu od 61.874,12€ što je za 32.125,88€ ili 34,18% manje od planiranih.

- **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.**

### **8.3. Program rada za 2017.godinu**

Partija je donijela Program rada za 2017 godinu. Programom rada predviđene su sljedeće aktivnosti: praćenje realizacije Partijskog programa i koalicionih sporazuma, 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 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 2017. godini vodila sljedeće poslovne knjige: Glavnu knjigu i pomoćne evidencije (evidenciju blagajničkog poslovanja i evidenciju obaveza i potraživanja, ali nije obezbjeđivala analitičku evidenciju osnovnih sredstava, osim u popisnim listama).

## **10. Finansijski izvještaji**

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 2017. 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 14.790,50€, obrtna imovina koju čine (potraživanja, kratkoročni finansijski plasmani i gotovina i gotovinski ekvivalenti) u iznosu od 21.925,58€, a u Pasivi je iskazan kapital u iznosu 4.312,37€, dugoročne obaveze u iznosu od 10.754,13€ i kratkoročne obaveze u iznosu 13.936,21€ i pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 7.713,37€.

#### **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

31.12.2017.godine i sačinila Izvještaj o popisu, koji je usvojen Odlukom Glavnog odbora.

Shodno podacima iskazanim u Glavnoj knjizi i Izvještaju o popisu, stalna imovina Partije po nabavnoj vrijednosti je iznosila 31.046,48€, otpisanoj 16.365,98€ i sadašnjoj vrijednosti 14.680,50€. Stalnu imovinu čini: kancelarijski namještaj, kompjuterska oprema, ostala oprema i putničko vozilo.

#### **10.1.2. Potraživanja**

Partija je u poslovnim knjigama iskazala potraživanja od opštine Ulcinj u iznosu od 6.720,56€. Državnom revizoru nije prezentiran dokaz o usaglašavanju potraživanja sa lokalnim samoupravama sa stanjem na dan 31.12.2017.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**

Kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 8.050,00€ iskazani su kao početno stanje iz prethodnih godina i odnose se na potraživanja po osnovu prenosa sredstava shodno odluci Glavnog odbora na posebni 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. Osim navedenih računa, Partija je imala otvoren i posebni račun za potrebe izborne kampanje. Depoziti na ovim računima shodno podacima iskazanim u Glavnoj knjizi na dan 01.01.2017. godine iznosili su 4.613,33€ a na dan 31.12.2017.godine iznosili su 5.828,67€. Navedeni depoziti odgovaraju stanju depozita iskazanim na bančnim izvodima.

Partija je za potrebe izborne kampanje u Tuzima koristila posebni račun koji datira iz ranijih godina. Shodno Izjavi predsjednika Partije, ovaj račun je zatvoren u roku od 30 dana od završetka ponovljenih izbora.

Uvidom u bankarske izvode, revizijom je utvrđeno da su lokalni izbori za izbor odbornika u Skupštini Gradske opštine Tuzi finansirani u iznosu od 1.460,22€

iz sledećih izvora: po osnovu priliva sredstava iz budžeta Glavnog Grada u iznosu od 460,22€ (20% od sredstava opredijeljenih za izbornu kampanju) i po osnovu transfera sopstvenih sredstava sa Glavnog računa Centrale Partije u iznosu od 1.000,00€, shodno Odluci Glavnog odbora DUA od 03.11.2017.godine.

#### **10.1.5. Blagajničko poslovanje**

Partija blagajničko poslovanje Glavnog odbora i ogranaka Tuzi i Gusinje i za potrebe izborne kampanje obezbeđuje 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 41.212,22€, a iz blagajni su izvršene isplate u iznosu od 39.835,77€, tako da je gotovina na dan 31.12.2017.godine iznosila 1.377,67€.

Revizijom je utvrđeno da se evidentiranje blagajničkih transakcija vrši hronološki kroz Dnevnik blagajne.

Gotovinski iz blagajni izvršena je isplata ugovorenih naknada u iznosu od 1.450,00€, troškova službenih putovanja u iznosu od 19.388,50€, pomoći u iznosu od 4.380,00€, troškova reprezentacije u iznosu od 391,70€, troškova održavanja prostora u iznosu od 40,00€, troškova naknada opunomoćenim predstavnicima u iznosu od 300,00€, troškova goriva u iznosu od 670,00€ i ostalih nematerijalnih troškova u iznosu od 950,00€ i troškova nabavke telefona (rata) u iznosu od 215,52€. Osim isplate navedenih troškova, iz blagajne je izvršena i isplata u iznosu od 12.000,00€ po osnovu nabavke kancelarijskog namještaja.

Gotovinski iz blagajne isplaćene su naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 1.450,00€ za obavljanje poslova: rad u kancelariji, kontakt sa članovima i simpatizerima Partije, vođenja evidencije dokumentacije, kao i rad sa članstvom na terenu, poslova istraživanja i sl.

Naknade su isplaćene za 6 (šest) lica u iznosu od 150,00€ do 500,00€ po izvršiocu. Period angažovanja je iznosio od jednog mjeseca do dva mjeseca.

Gotovinski su iz blagajne isplaćene pomoći u iznosu od 4.380,00€. Pomoći su isplaćene za 67 lica u iznosu od po 50,00€ do 150,00€ 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 isplaćeni su troškovi dnevnica i prevoza članovima Glavnog odbora, Foruma mladih i aktivistima Partije po osnovu prisustva sjednicama i obavljanja drugih partijskih aktivnosti u iznosu od 14.505,00€.

troškovi dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu u iznosu od 4.283,56€ i troškovi prevoza na službenom putu u iznosu od 600,00€.

Troškovi dnevnica i prevoza članovima partijskih organa i aktivistima isplaćeni su shodno odlukama i putnim nalogima, osim iznosa od 1.050,00€ za koji su prezentirane samo odluke nadležnog organa. Takođe, za troškove prevoza na službenom putu u iznosu od 600,00€ nijesu prezentirani putni nalozi kao ni dokaz o preuzimanju gotovine.

Troškovi dnevnica u zemlji i inostranstvu su isplaćeni po putnim nalogima u iznosima uvrđenim Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, dok je uvidom u putne naloge utvrđeno da veći broj putnih naloga je protokolisan nakon povratka lica sa službenog puta, da pojedini putni nalozi ne sadrže potpis podnosioca putnog naloga, kao i da je kod 4 (četiri) putna naloga isto lice bilo podnosilac putnog naloga i odgovorno lice Partije, kao i da putne naloge ne prati Izvještaj sa službenog puta što nije u skladu sa važećom Uredbom.

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

Gotovinski iz blagajne isplaćeni su troškovi reprezentacije u iznosu od 391,70€, troškovi naknada opunomoćenim predstavnicima u iznosu od 300,00€, troškovi goriva u iznosu od 670,00€ i ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 950,00€, troškovi po osnovu plaćene rate za nabavljeni mobilni telefon u iznosu od 215,52€ i troškovi održavanja prostora u iznosu od 40,00€.

Navedeni troškovi su dokumentovani fiskalnim računima i dokazima o preuzimanju gotovine.

Osim navedenih troškova, iz blagajne je isplaćen iznos od 12.000,00€ po osnovu nabavke kancelarijskog namještaja. Isplata je izvršena shodno fakturama dobavaljača i fiskalnim računima.

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da, gotovinske isplate čine 64,46% 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 iskazane u poslovnim knjigama Partije na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 24.690,34€ odnose se na: dugoročne obaveze po kreditu u iznosu od 10.754,13€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 13.936,21€ (obaveze po osnovu kratkoročnih zajmova iz ranijih godina u iznosu od 3.231,00€, obaveze prema



Atlas banci u iznosu od 829,00€, obaveze prema dobavljačima u iznosu od 4.976,42€, obaveze za neto zarade u iznosu od 1.848,24€, obaveze za porez na zarade i naknade zarada, prirez porezu i doprinose u iznosu od 3.239,20€. Navedene obaveze su umanjene za pretplatu po osnovu kratkoročnih robnih kredita u iznosu od 187,65€.

### 10.1.7. Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 7.713,37€ iskazana su po osnovu nenaplaćenih prihoda od opština .

## 10.2. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 75.155,00€, rashodi u iznosu 61.874,00€ i finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 13.281,00€.

### 10.2.1 Prihodi

Partija je u 2017. godini u poslovnim knjigama iskazala prihode u iznosu od 75.155,40€ i to: iz budžeta Crne Gore u iznosu od 49.855,80€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 25.297,24€ i finansijske prihode u iznosu od 2,36€.

Uporedni prikaz prihoda Partije u 2016. i 2017. godini

R/B	Vrsta prihoda	Iznos 2016. godina	% učešća	Iznos 2017. godina	% učešća	Povećanje/smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu
1	Prihodi iz budžeta Crne Gore	7.885,80	26,81%	49.855,80	66,34%	41.970,00
2	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	21.531,56	73,19%	25.297,24	33,66%	3.765,68
3	Finansijski prihodi	0,00	0,00%	2,36	0,00%	2,36
<b>Ukupno:</b>		<b>29.417,36</b>	<b>100,00%</b>	<b>75.155,40</b>	<b>100,00%</b>	<b>45.738,04</b>

Od navedenih prihoda iznos od 74.695,18€ odnose se na prihode za redovno poslovanje, dok se iznos 460,22€ odnosi na prihode za izborne kampanje.

### Prihodi iz budžeta Crne Gore

Partija je prihode iz budžeta Crne Gore ostvarila u iznosu 49.855,80€. 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

Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 25.297,24€ evidentirani su po osnovu uplata Glavnog grada u iznosu od 12.274,44€, opštine Ulcinj u

iznosu od 11.617,58€, opštine Gusinje u iznosu od 945,00€. Navedeni prihodi se odnose na prihode za redovno poslovanje, osim iznosa od 460,22€ koji se odnose na izbornu kampanju.

Revizijom je utvrđeno da je dio prihoda od opštine Ulcinj u iznosu od 10.000,00€ evidentiran shodno Ugovoru o cesiji zaključenim između Demokratske unije Albanaca, opštine Ulcinj i Nove demokratske snage „Forca“.

### **10.2.2. Troškovi**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 61.874,12€ odnose se na: troškove ostalog materijala u iznosu od 500,00€, troškove električne energije i goriva u iznosu od 4.797,68€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 4.178,30€, troškove ugovorenih naknada-bruto u iznosu od 6.689,27€, troškove pomoći u iznosu od 7.720,00€, troškove naknada opunomoćenim predstavnicima u iznosu od 300,00€, troškove službenih putovanja u iznosu od 19.588,55€, troškove usluga mobilne telefonije i internet usluga u iznosu od 2.825,54€, troškove zakupa u iznosu od 2.384,00€, troškove usluga održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 289,38€, troškove reklame i propagande u iznosu od 2.425,66€, troškove komunalnih usluga u iznosu od 168,00€, troškove amortizacije u iznosu od 1.108,92€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 289,90€, troškove reprezentacije u iznosu od 6.398,89€, troškove platnog prometa i osiguranja u iznosu od 614,54€, druge nematerijalne troškove u iznosu od 950,00€ i finansijske rashode u iznosu od 645,49€.

Navedeni troškovi se odnose na redovno poslovanje Partije, osim iznosa od 1.404,58€ koji se odnosi na troškove izborne kampanje.

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja  
Demokratske unije Albanaca za 2017.godinu

Tabelarni pregled troškova ostvarenih u 2016. i 2017.godini

R/b	Konto	Naziv konta	Iznos rashoda za 2016.godinu	% učešća	Iznos rashoda za 2017.godinu	% učešća	Povećanje/smanjenje rashoda u odnosu na prethodnu godinu
1	k-to 512	Troškovi ostalog materijala	160,50	0,48%	500,00	0,81%	339,50
2	k-to 513	Troškovi električne energije i goriva	1.265,19	3,81%	4.797,68	7,75%	3.532,49
3	k-to 520 i k-to 521 (dio)	Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca	-	-	4.178,30	6,75%	4.178,30
4	k-to 522, k-to 521-dio i k-to 525	Troškovi naknada po ugovoru o dijelu -bruto	5.852,79	17,63%	6.689,27	10,81%	836,48
5	k-to 525	Troškovi pomoći	4.830,00	14,55%	7.720,00	12,48%	2.890,00
6	k-to 526	Troškovi naknada opunomoćenim predstavnicima na biračkim mjestima	-	-	300,00	0,48%	300,00
7	k-to 529	Troškovi službenih putovanja i naknade prevoza i dnevnica za rad u partijskim organima	6.962,00	20,97%	19.588,55	31,66%	12.626,55
8	k-to 531	Troškovi PTT usluga-troškovi usluga mobilne telefonije i internet usluga	3.266,81	9,84%	2.825,54	4,57%	-441,27
9	k-to 533, k-to 521-dio	Troškovi zakupa	3.257,14	9,81%	2.384,00	3,85%	-873,14
10	k-to 532	Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava	1.288,26	3,88%	289,38	0,47%	-998,88
11	k-to 535	Troškovi reklame i propagande	1.932,20	5,82%	2.425,66	3,92%	493,46
12	k-to 539	Troškovi komunalnih usluga-troškovi vode	-	-	168,00	0,27%	168,00
13	k-to 540	Troškovi amortizacije	581,12	1,75%	1.108,92	1,79%	527,80
14	k-to 550	Troškovi neproizvodnih usluga	770,00	2,32%	289,90	0,47%	-480,10
15	k-to 551	Troškovi reprezentacije	2.849,13	8,58%	6.398,89	10,34%	3.549,76
16	k-to 553 i k-to 552	Troškovi platnog prometa i osiguranja	97,40	0,29%	614,54	0,99%	517,14
17	k-to 555 i k-to 559	Drugi nematerijalni troškovi	80,00	0,24%	950,00	1,54%	870,00
18	k-to 562	Finansijski rashodi-rashodi kamata	-	-	645,49	1,04%	645,49
<b>Ukupno:</b>			<b>33.192,54</b>	<b>100,00%</b>	<b>61.874,12</b>	<b>100,00%</b>	<b>28.681,58</b>

Najveće učešće u ukupnim troškovima Partije za 2017.godinu u iznosu 61.874,12€ imaju troškovi službenih putovanja koji u ukupnim troškovima učestvuju sa 31,66%, troškovi pomoći sa 12,48%, troškovi ugovorenih naknada sa 10,81%, troškovi reprezentacije sa 10,34%, troškovi električne energije i goriva sa 7,75%, troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca sa 6,75% i dr.

### Troškovi ostalog materijala (k-to 512)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 500,00€ odnose se na troškove usluga (tapaciranja kancelarijskog namještaja, električara i servisiranja). Revizijom je utvrđeno da navedeni troškovi nijesu evidentirani na odgovarajuća konta shodno važećem Pravilniku.

### Troškovi goriva i energije (k-to 513)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 4.797,68€ odnose na troškove električne energije u iznosu od 232,68€ i troškove goriva u iznosu od 4.565,00€. Od troškova goriva na troškove izborne kampanje odnosi se iznos od 150,00€.

Revizijom je utvrđeno da je dio troškova goriva u iznosu od 3.895,00€ plaćen sa žiro računa shodno fakturama dobavljača, dok je iznos od 670,00€ plaćen gotovinski iz blagajne za redovno poslovanje i izborne blagajne na osnovu fiskalnih računa. Troškovi električne energije su plaćeni shodno fakturama dobavljača (evidentirani troškovi se odnose na troškove za dva mjeseca 2017.godine).

## **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.

Uvidom u Pravilnik, utvrđeno je da istim nijesu normirani potrebni uslovi za obavljanje poslova radnog mjesta, kao što su: vrsta i stepen stručne spreme, odnosno nivo obrazovanja i zanimanja, vještine i radno iskustvo, te se stoga preporučuje da subjekt revizije izvrši usklađivanje, odnosno izmjene i dopune Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u skladu sa citiranim odredbama člana 15 Zakona o radu Zakona o radu.

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

Partija je u 2017.godini zaposlila jedno lice na nedređeno vrijeme za obavljanje poslova koordinatora u ogranku Tuzi. Revizijom je utvrđeno da Partija prilikom zapošljavanja ovog lica, nije vršila prijavu slobodnog radnog mjesta kako je to utvrđeno odredbama člana 26 stav 1 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.

- **Subjekt 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.**

## **Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca (k-to 520, k-to 5210-dio)**

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 4.178,30€ odnose se na: troškove neto zarada u iznosu od 2.506,70€, troškove poreza na zarade u iznosu od 336,70€, troškove doprinosa na teret zaposlenog u iznosu od 898,10€ i troškove doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 436,80€. Isplata zarade vršena je za jednog zaposlenog.

Postupkom revizije je izvršena provjera obračuna zarada i utvrđeno je da se zarade obračunavaju u skladu sa važećim zakonskim propisima koji regulišu ovu oblast.

Revizijom je utvrđeno da, Partija nije dostavila IOPPD obrasce za revidirani period, nadležnom organu Poreske uprave u predviđenom roku utvrđenim 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.

- **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-bruto (k-to 522, k-to 521-dio i k-to 533-dio)**

Troškovi ugovorenih naknada evidentirani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 6.689,27€. Od navedenih troškova, na neto naknade se odnosi iznos od 6.150,00€, dok se iznos od 477,24€ odnosi na troškove poreskih obaveza koje su obračunate, ali iste nijesu plaćene prilikom isplate neto naknada

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

Isplata neto naknada vršena je shodno zaključenim ugovorima o dijelu 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 dokumentacije Glavnog odbora, zapisnika i ostalih administrativnih akata Partije, zatim poslova finansijske i knjigovodstvene evidencije, kao i izrade finansijskih iskaza, rad sa članstvom DUA na terenu, kao i poslovi istraživanja i pisanje izvještaja i za obavljanje poslova pružanja pravnih usluga-kontrola pravnih akata i njihovo usaglašavanje sa pozitivnim zakonskim propisima.

Naknade su isplaćene za 11 lica u iznosima od 150,00€-1.800,00€ po izvršiocu, u zavisnosti od vrste posla i perioda angažovanja. Takođe, revizijom je utvrđeno i da su izvršioci za obavljanje gore navedenih poslova koji su predmet ugovora o dijelu, angažovani na period od mjesec dana do dvanaest mjeseci, odnosno u momentu izvršenja usluge.

Na osnovu opisa poslova i perioda angažovanja izvršioca ugovorima o dijelu, utvrđeno je da sljedeći poslovi (rad u kancelariji, kontakt sa članovima i

simpatizerima Partije, vođenja evidencije dokumentacije, poslovi koordiniranja rada Glavnog odbora Partije, zakazivanja sjednica Glavnog odbora, vođenja evidencije dokumentacije Glavnog odbora, zapisnika i ostalih administrativnih akata Partije, rad sa članstvom DUA na terenu, kao i poslovi istraživanja i pisanje izvještaja) 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.**

Subjekt revizije prilikom zaključivanja ugovora o djelu sa angažovanim izvršiocima nije obezbijedio dokaze o radno-pravnom statusu istih, pa se nije moglo utvrditi da li je pravilno izvršen obračun poreskih obaveza na isplaćene naknade, budući da se poreske obaveze ne obračunavaju na isti način za lica u radnom odnosu i nezaposlena lica.

- **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**

### **Troškovi pomoći (k-to 525)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 7.720,00€, odnose se na pomoći fizičkim licima u iznosu od 6.720,00€ i donacije udruženjima i sportskim klubovima u iznosu od 1.000,00€.

Pomoći su isplaćene fizičkim licima u stanju socijalne potrebe i za liječenje, a donacije su isplaćene sportskim i kulturno-umjetničkim udruženjima i NVO. Pomoći fizičkim licima (84 lica) isplaćene su u iznosu od 50,00€ do 300,00€. Revizijom je utvrđeno da, dio troškova u iznosu od 2.600,00€ nije adekvatno dokumentovan (za troškove u iznosu od 1.650,00€ nije prezentiran dokaz o preuzimanju gotovine, dok za troškove u iznosu od 950,00€ nijesu prezentirane odluke nadležnog organa).

### **Troškovi naknada opunomoćenim predstavnicima (k-to 526)**

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 300,00€, odnose se na isplaćene naknade opunomoćenim predstavnicima na biračkim mjestima. Isplata naknada opunomoćenim predstavnicima izvršena je za 19 lica u iznosima od po 15,00€-30,00€, shodno odlukama Predsjednika Ogranka o angažovanju opunomoćenih predstavnika. Navedeni troškovi nijesu dodatno dokumentovani dokazima o preuzimanju gotovine.

### **Troškovi službenih putovanja (k-to 529)**

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 19.588,55€ odnose se na troškove ino i dnevnica u zemlji, troškove reprezentacije i goriva u iznosu od 4.283,55€ i troškove dnevnica po osnovu partijskih aktivnosti i troškova prevoza u ukupnom iznosu od 15.305,00€ (članovima Glavnog odbora Partije, članovima Foruma mladih i članovima opštinskih odbora u iznosu od 14.705,00€, kao i na ime troškova prevoza na službenom putu u iznosu od 600,00€). Navedeni troškovi su isplaćeni iz blagajni i detaljnije objašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje, osim iznosa od 200,00€ koji je isplaćen sa žiro računa.

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

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 2.825,54€, odnose se na troškove mobilne telefonije i internet usluga. Navedeni troškovi su plaćeni sa žiro računa, po ispostavljenim fakturama dobavljača, izuzev iznosa od 215,52€ koji je plaćen gotovinski iz blagajne. Revizijom je utvrđeno da je Partija izvršila nabavku dva mobilna telefona čija ukupna vrijednost iznosi 2.193,60€. Uvidom u poslovne knjige utvrđeno je da, mobilni telefoni nijesu evidentirani u okviru klase 0 tj.na kontu 023 - oprema.

- **Subjekt revizije treba da nabavljenu opremu (mobilne telefone) evidentira na kontu 023 u okviru klase 0, imajući u vidu vrijednost i vijek trajanja istih.**

### **Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava (k-to 532)**

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 289,38€ odnose se na troškove održavanja službenog vozila. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i isti plaćeni preko žiro računa Partije.

### **Troškovi zakupa (k-to 533, k-to 521-dio)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije iskazani u iznosu od 2.384,00€ odnose se na troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 2.151,95€ i na troškove zakupa vozila u iznosu od 232,05€.

Troškovi zakupa poslovnog prostora u iznosu od 2.151,95€ odnose se na: troškove neto naknada po Ugovoru o zakupu u iznosu od 2.000,00€ i troškove poreskih obaveza (porez i prirez) u iznosu od 151,95€. Revizijom je utvrđeno da su troškovi zakupa isplaćeni shodno Ugovoru o zakupu zaključenom sa fizičkim licem. Ugovor je ovjeren od strane nadležnog organa, shodno odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.

### **Troškovi reklame i propagande (k-to 553)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 2.425,66€ odnose se na troškove reklame i propagande. Od navedenog iznosa troškova, na troškove redovnog poslovanja odnosi se 2.714,81€, dok se na troškove izborne kampanje odnosi iznos od 924,85€.

Troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i Ugovorom o poslovnoj saradnji.

### **Troškovi amortizacije (k-to 540)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 1.108,92€ odnose se na troškove obračunate amortizacije osnovnih sredstava „Demokratske Unije Albanaca“ za 2017.godinu.

### **Troškovi komunalnih usluga-troškovi vode (k-to 539)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 168,00€ odnose se na troškove komunalnih usluga. Navedeni troškovi evidentirani su po osnovu sravnjenja shodno analitičkoj kartici dobavljača.

### **Troškovi neproizvodnih usluga (k-to 550)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 289,90€ odnose se na troškove održavanja poslovnih prostorija u iznosu od 230,00€ i na troškove registracije vozila u iznosu od 59,90€.

Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.



### **Troškovi reprezentacije (k-to 551)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 6.398,89€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga i na troškove nabavke u maloprodaji za reprezentativne svrhe. Navedeni troškovi se odnose na troškove za redovno poslovanje, osim iznosa od 25,00€ koji se odnosi na izborne kampanje.

Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani, osim iznosa od 119,30€ koji je plaćen gotovinski iz blagajne (pravdan nefiskalnim računima).

### **Troškovi platnog prometa i osiguranja (k-to 553 i k-to 552)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 614,54€ odnose se na troškove bančine provizije u iznosu od 320,70€ i premije osiguranja vozila u iznosu od 293,84€.

Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

### **Drugi nematerijalni troškovi (k-to 555 i k-to 559)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 950,00€ odnose se na naknade isplaćene povodom 8.marta shodno Odluci Glavnog odbora u iznosu od 900,00€ i druge troškove u iznosu od 50,00€. Isplata naknada za 8.mart je izvršena članicama Foruma žena DUA (18) u iznosu od po 50,00€.

### **Rashodi kamata po finansijskim kreditima (k-to 562)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 645,49€ odnosi se na kamate po kreditu shodno Ugovoru br.KR 2017/5698 od 17.04.2017. godine.

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama evidentirao troškove u iznosu od 6.679,30€ na osnovu neadekvatne ili nepotpune dokumentacije. Neadekvatno dokumentovani troškovi se odnose na: troškove pomoći u iznosu od 4.350,00€, troškove prevoza u iznosu od 1.650,00€, troškove naknada opunomoćenim predstavnicima u iznosu od 300,00€, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe i goriva u iznosu od 210,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 119,30€ i troškove materijala u iznosu od 50,00€.

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

#### **IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE**

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Demokratske Unije Albanaca za 2016. godinu utvrđene su nepravilnosti i date preporuke za otklanjanje istih, a odnose se na:

- 1. 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 je dužan da Godišnji finansijski izvještaj pripremi u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja.**
- 3. Preporučuje se subjektu revizije da evidentiranje blagajničkih transakcija vrši hronološki kroz Dnevnik blagajne.**
- 4. Subjekt revizije sa izvršiocima koji obavljaju poslove na sistematizovanim radnim mjestima treba da zaključi ugovore o radu.**
- 5. Subjekt revizije treba da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom shodno članu 19 Zakona o računovodstvu.**
- 6. 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 konsolidovanog finansijskog izvještaja "Demokratske Unije Albanaca" za 2017. godinu, utvrđeno je da je subjekt realizovao preporuke br.2 i 3, djelimično realizovao preporuku br.4, a nije realizovao preporuke br.1, 5 i 6.

**Izvještaj pripremila:**

**Slavka Tomić, načelnica u Sektoru IV**

**Senator DRI  
Rukovodilac Kolegijuma  
Nikola N. Kovačević**