

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 40113 – 04 – 444/131
Podgorica, 26 novembar 2013. godine

I Z V J E Š T A J

O IZVRŠENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
ALBANSKE ALTERNATIVE
ZA 2012. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, novembar 2013. godine

Državna revizorska institucija je na osnovu člana 4 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i člana 23 Zakona o finansiranju političkih partija izvršila reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Albanske alternative za 2012. godinu. Revizija je planirana i obavljena sa ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li finansijski izvještaji sastavljeni u skladu s važećom regulativom, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i razmatranja Izjašnjenja subjekta revizije (br. 04-40113-444/12 od 19.11.2013. godine) na preliminarni Izvještaj DRI (br. 40113-04-444/112 od 08.11.2013. godine), a u skladu sa članom 50 Poslovnika Državne revizorske institucije Kolegijum u sastavu Dragiša Pešić, rukovodilac Kolegijuma, član Senata i dr Branislav Radulović, član Kolegijuma član Senata usvojio je:

KONAČAN IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2012. godinu
Albanske alternative

M I Š LJ E NJ E

Na osnovu revizijom utvrđenog činjeničnog stanja, nadležni kolegijum DRI se u razumnoj mjeri uvjerio da finansijski izvještaji Albanske alternative za 2012. godinu sadrže materijalno značajne greške u dijelu koji se odnosi na dokumentovanje i da aktivnosti, transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima Stranke nijesu bile u svim materijalno značajnim aspektima u skladu sa važećim propisima i MRS.

*Shodno navedenom nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj i usklađenost poslovanja subjekta revizije sa važećim propisima.*

Revizijom su konstatovane slijedeće nepravilnosti i propusti koje su uticale na izražavanje navedenog mišljenja, i to:

1. *Partija je pravdanje gotovinski isplaćenih troškova po osnovu partiskih aktivnosti i računovodstvenih usluga u iznosu 12.800,00€ vršila na osnovu nepotpune i neodgovarajuće dokumentacije (pravdanje vršeno odlukama predsjedništva, nedostaju računi ugovori i priznanice o preuzimanju gotovine).*

2. *Partija nije dokumentovala evidentirane troškove u iznosu od 5.193,00€ koji se odnose na: (troškove reklame i propagande u iznosu od 2.024,00€, troškove kulturnih manifestacija u iznosu od 2.500,00€ i troškove administivno - tehničkih usluga u iznosu od 669,00€).*

3. *Partija je izvršila isplatu naknada u iznosu 12.000,00€ (partijskim funkcionerima i aktivistima u iznosu od 9.250,00€ ,zakupninu fizičkom licu u iznosu od 2.400,00€, i naknadu za računovodstvene usluge u iznosu od 350,00€) bez obračuna i isplate poreskih obaveza.*

4. *Partija nije uspostavila efikasan sistem interne kontrole, nije utvrdila način vršenja unutrašnje kontrole i obavezu donošenja finansijskog plana, nije obezbijedila vođenje svih zakonom propisanih poslovnih knjiga i nije vršila popis imovine i obaveza.*

5. *Partija nije realizovala preporuke koje je DRI dala u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2011. godinu.*

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

Rukovodilac Kolegijuma
Dragiša Pešić

_____

član Senata DRI

SADRŽAJ

I OPŠTI PODACI 5

1.1. PRAVNI OSNOV 5
1.2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI 5
1.3. FINANSIRANJE PARTIJE 6
1.4. VRSTA REVIZIJE 6
1.5. CILJ REVIZIJE 7

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 7

2.1. SISTEM UNUTARNJIH KONTROLA 7
2.2. POSLOVNE KNJIGE 7
2.3. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 8
2.3.1. BILANS STANJA 8
2.3.1.1. Evidentiranje i popis imovine 8
2.3.1.2. Novčana sredstva 8
2.3.1.3. Blagajničko poslovanje 9
2.3.2. BILANS USPJEHA 9
2.3.2.1. Prihodi 9
2.3.2.1.1. Prihodi iz Budžeta CG - po koalicionim sporazumima 10
2.3.2.1.2. Prihodi iz budžeta lokalne samoprave 10
2.3.2.2. Rashodi 11
2.3.2.2.1. Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala 11
2.3.2.2.2. Troškovi ostalih usluga 12
2.3.2.2.3. Troškovi goriva za vozila 12
2.3.2.2.4. Troškovi naknada 12
2.3.2.2.5. Troškovi donacija i stipendija 12
2.3.2.2.6. Troškovi zakupa 12
2.3.2.2.7. Troškovi reklame i propaganda 12
2.3.2.2.8. Troškovi reprezentacije 13
2.3.2.2.9. Drugi nematerijalni troškovi 13
2.3.2.2.10. Ostali troškovi 13

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ 2011. GODINE 13

I OPŠTI PODACI

1.1. 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);*
- *Zakonu o finansiranju političkih partija („Sl. list CG" br. 49/08; 49/10; 40/11; 42/11; 60/11; 01/12);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2013. godinu (br. 4011-06-1398 od 24.12.2012. godine);*
- *Odluci Kolegujuma IV nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40113-04-3444 od 17.04.2013 godine).*

Postupci revizije sprovedeni su u skladu sa:

- *Međunarodnim računovodstvenim standardima i međunarodnim standardima za reviziju javnog sektora (INTOSAI);*
- *Uputstvom o metodologiji rada Državne revizorske institucije;*
- *Poslovnikom Državne revizorske institucije ("Sl. list RCG" br. 50/07).*

1.2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI

Politička partija "Albanska alternativa – Alternativa shqiptare" (u daljem tekstu: AA) je upisana u Registar Ministarstva pravde Rješenjem broj 05/006/08-5927 od 19.06.2008. godine. Sjedište Partije je u Tuzima.

Partija je osnovana na osnivačkoj skupštini donošenjem: Odluke o osnivanju partije, Statuta, Programa i izborom lica ovlašćenog za zastupanje Partije. Partija je stekla svojstvo pravnog lica i počela sa radom danom upisa u Registar političkih partija.

Albanska alternativa, shodno Zakonu o političkim partijama, je organizacija slobodno i dobrovoljno udruženih građana radi ostvarivanja političkih ciljeva demokratskim i mirnim sredstvima. Zakonom o političkim partijama su uređeni uslovi i način: osnivanja, organizovanja, registracije, udruživanja i prestanka rada političkih partija.

AA je ušla u red parlamentarnih partija kao koalicioni partner Demokratskog saveza u Crnoj Gori, nakon parlamentarnih izbora koji su se u Crnoj Gori održali marta 2009. godine.

O ovom partnerstvu ove dvije partije su sklopile Predizborni sporazum broj 06-03/09 od 04.03.2009. godine. Sporazumom je dogovoreno (članom 5 Sporazuma) da sredstva koja budu doznačena od strane Budžeta CG za finansiranje političkih stranaka budu raspoređena u srazmjeri 60:40 u korist Demokratskog saveza u Crnoj Gori.

Albanska alternativa je teritorijalno organizovana tamo gdje živi albansko stanovništvo i djeluje u namjeri da se unapređuju i zaštite njihova prava demokratskim sredstvima.

Statutom partije je određeno da je političko djelovanje AA usmjereno ka realizaciji otvorenog društva, u kojem su osnovne vrijednosti ravnopravnost i jednakost građana, sloboda, odgovornost, profesionalnost, solidarnost, socijalna pravda, slobodan gradjanin, privatna svojina, vladavina prava i slobodno tržište.

Političko djelovanje AA na nacionalnom planu je usmjereno ka proporcionalnom uključivanju Albanaca u Crnoj Gori, decentralizaciji vlasti - stvaranju uslova za osnivanje punopravne opštine Malesija sa mjesnim centrom Tuzi, obezbjeđenju određenog broja mandata u Parlamentu Crne Gore kao i u lokalnim jedinicima, gdje Albanci ne predstavljaju većinu (Podgorica, Bar, Plav, Rožaje), kroz primjenu principa neposredne reprezentacije, ostvarivanje Ustavom zagarantovanih prava, unapređenju odnosa sa susjednim državama, posebno sa Albanijom, Kosovom i Makedonijom i uspostavljanje tijesne saradnje sa sunarodnicima.

Organi Albanske alternative su: Skupština, Predsjedništvo, Predsjednik, podpresjednici, mjesni odbori (ogranci). Skupština je najviši statutarni, programski i izborni organ Albanske alternative.

1.3. FINANSIRANJE PARTIJE

Albanska alternativa shodno Statutu sredstva za rad obezbjeđuje iz sledećih izvora:

- *Budžeta Crne Gore i iz budžeta opština, shodno Zakonu o finansiranju političkih partija;*
- *doprinosa poslanika i odbornika koji su imenovani u upravnim odborima i ostalim organima i radnim tijelima, a da za članstvo dobijaju nadoknadu;*
- *doprinosa članova i simpatizera i iz drugih izvora dozvoljenih zakonom.*

Članom 5 Zakona o finansiranju političkih partija utvrđeno je da pravo na budžetska sredstva za finansiranje redovnog rada političkih partija ima politička partija, koalicija ili grupa građana koja učestvuje na izborima i osvoji najmanje jedan poslanički, odnosno odbornički mandat.

Koalicija Albanska Lista je nakon završenih izbora stekla uslov za finansiranje iz budžetskih sredstava, osvajanjem jednog poslaničkog mandata i dva odbornička mandata u Opštini Tuzi.

Sredstvima Partije raspolaže Predsjedništvo, a shodno članu 23 Statuta Partije Predsjednik potpisuje finansijsku dokumentaciju.

1.4. VRSTA REVIZIJE

Predmetna revizija ima karakter finansijske revizije. Finansijskom revizijom izvršen je uvid u Godišnji finansijski izvještaj partije Albanska Alternativa za 2012. godinu i usklađenost poslovanja iste sa zakonskom regulativom.

1.5. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije bio je provjeriti sledeće:

- *istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja,*
- *primjenu zakona i drugih propisa vezanih za organizaciju i finansijsko-računovodstveno poslovanje,*
- *pravilnost sticanja prihoda,*
- *pravilnost izvršenja rashoda, odnosno provjera da li su finansijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke,*
- *pravilnost izvršenja drugih transakcija.*

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

2.1. SISTEM UNUTARNJIH KONTROLA

Partija je, shodno članu 24 Zakona o finansiranju političkih partija, bila obavezna da Statutom utvrdi način vršenja unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja. Revizijom je utvrđeno da Partija Statutom nije utvrdila način vršenja unutrašnje kontrole i nije Statutom utvrdila obavezu donošenja Godišnjeg finansijskog plana. Takođe Partija nije donijela sva opšta akta i nije obezbijedila vođenje svih Zakonom propisanih poslovnih knjiga.

Na osnovu prezentiranog zaključuje se da Partija u 2012. godini nije uspostavila sistem unutrašnjih kontrola na zadovoljavajući način.

Shodno izjavi odgovornog lica, Partija planira održavanje skupštine Albanske alternative krajem novembra 2013. godine na kojoj će izvršiti izmjene i dopune Statuta u dijelu koji se odnosi na revizijom konstatovane nepravilnosti.

2.2. POSLOVNE KNJIGE

Partija kao neprofitna organizacija je dužna, shodno članu 23 Zakona o finansiranju političkih partija („Sl. list CG“ br. 49/08; 49/10; 40/11; 60/11; 01/12), da vodi računovodstvene evidencije o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi prihoda i rashoda, u skladu sa propisima Ministarstva. Shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji, Partija ima svojstvo pravnog lica i 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.

Od poslovnih knjiga Partija je obezbjeđivala samo glavnu knjigu. Shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji, Partija je bila u obavezi da vodi i pomoćne knjige (knjigu osnovnih sredstava, dnevnik blagajne, knjigu kupaca i dobavljača i sl.). Evidentiranje prihoda i rashoda vršeno je na gotovinskoj osnovi.

2.3. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Shodno Zakonu o finansiranju političkih partija („Sl. list CG“ br. 01/12), Partija Godišnji završni račun podnosi organu uprave nadležnom za vođenje jedinstvenog registra poreskih obveznika i 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 bila dužna da Godišnji finansijski izvještaj za 2012. godinu dostavi na sledećim obrascima:

- *Bilans stanja - na Obrascu BS;*
- *Bilans uspjeha - na obrascu BU;*
- *Iskaz o novčanim tokovima - na obrascu INT;*
- *Iskaz o promjenama na kapitalu – na obrascu IPK;*
- *Statistički Anex*

Partija je finansijske izvještaje za 2012. godinu na propisanim obrascima dostavila Državnoj revizorskoj instituciji.

2.3.1. BILANS STANJA

*Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po **323,00€**. U aktivi je iskazana obrtna imovina koja čini gotovinu na žiro-računu u iznosu od 323,00€, a u pasivi kapital u iznosu od 323,00€.*

2.3.1.1. Evidentiranje i popis imovine

Revizijom je utvrđeno da Partija u poslovnim knjigama ne obezbjeđuje evidenciju stalne imovine (osnovnih sredstava), kako je to propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji. Od ovlašćenog lica dobijena je usmena informacija da Partija posjeduje kancelarijski namještaj i opremu koju je naslijedila od nevladine organizacije ali nije vršila evidentiranje iste iz razloga što oprema nije nabavljena iz sredstava Partije.

Revizijom je takođe utvrđeno da Partija nije izvršila redovni godišnji popis imovine i obaveza.

- ***Potrebno je da subjekt revizije u poslovnim knjigama izvrši evidentiranje imovine i da vrši redovni godišnji popis imovine i obaveza, shodno Pravilniku o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem ("Sl. list CG" br. 34/09).***

2.3.1.2. Novčana sredstva

*Revizijom je utvrđeno da Partija posluje preko jednog poslovnog računa koji je otvoren kod Hipotekarne banke. Stanje sredstava na ovom računu na dan 01.01.2012. godine iznosilo je **7.946,00€**, a na dan 31.12.2012. godine **323,00€**, od kojih se iznos od **28,39€** odnosi na depozite na deviznom računu.*

Stanje gotovine koje je evidentirano u poslovnim knjigama Partije odgovara stanju koje je iskazano u izvještajima o kretanju sredstava na žiro-računu poslovne banke (bančini izvodi) na pomenute datume.

2.3.1.3. Blagajničko poslovanje

*Revizijom je utvrđeno da Partija u 2012. godini nije obezbjeđivala evidenciju blagajničkih transakcija kroz pomoćnu knjigu (dnevnik blagajne), već je evidentiranje istih vršeno direktno u glavnu knjigu. Uvidom u bančine izvode utvrđeno je da je Partija za potrebe blagajne podigla sa žiro-računa sredstva u iznosu od **14.000,00€,** koja su isplaćena iz blagajne po osnovu raznih troškova u istom iznosu, tako da gotovine u blagajni na dan 31.12.2012. godine nije bilo. Isplata iz blagajne vršena je po osnovu sledećih troškova: troškova pomoći u iznosu od 1.200,00€, troškova računovodstvenih usluga u iznosu od 350,00€ i drugih nematerijalnih toškova u iznosu od 12.450,00€.*

*Troškovi pomoći u iznosu od **1.200,00€** isplaćeni su fizičkim licima u stanju socijalne potrebe (elementarne nepogode). Isplata je izvršena shodno odlukama Predsjednika Partije i podnijetim zahtjevima lica koja su se obratila za pomoć.*

*Troškovi računovodstvenih usluga u iznosu od **350,00€** dokumentovani su samo Odlukom Predsjednika Partije.*

*Revizijom je utvrđeno da se iskazani nematerijalni troškovi u iznosu od **12.450,00€** odnose na troškove partijskih aktivnosti (naknade za rad na terenu, dnevnice za posmatrače, putne troškove i sl.) i da su isti isplaćeni shodno odlukama Predsjednika Partije. Kako su državnom revizoru prezentirane samo odluke (na albanskom jeziku) kao dokaz o nastanku iskazanih troškova, nije se mogla izvršiti precizna klasifikacija istih. Takođe je utvrđeno da **nije dokumentovano preuzimanje gotovine**, osim za dio isplaćenih naknada aktivistima u iznosu od **2.450,00€** (prezentirani su potpisani spiskovi i priznanice).*

*Revizijom je utvrđeno i da se na isplaćene naknade **nije vršio obračun i isplata poreskih obaveza**.*

2.3.2. BILANS USPJEHA

*Shodno prezentiranom podacima u Bilansu uspjeha, Partija je u 2012. godini ostvarila ukupne prihode u iznosu **36.911,00€** i ukupne rashode u iznosu od **44.534,70€**. Finansijski rezultat - gubitak iskazan je u iznosu **7.624,00€**.*

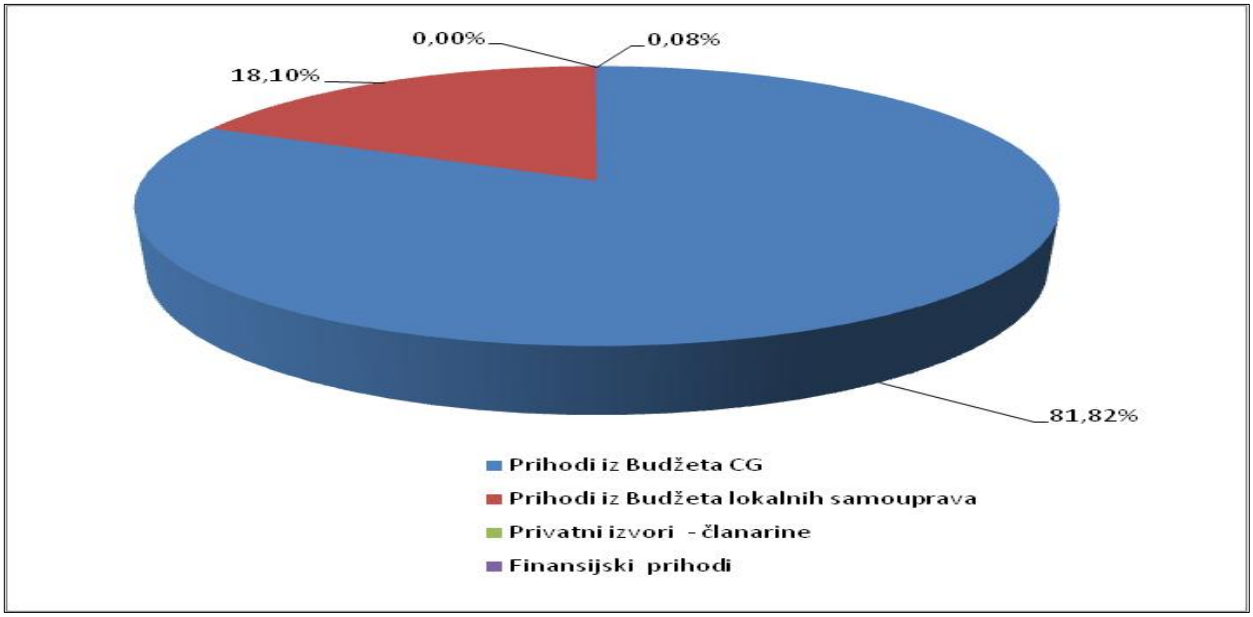
2.3.2.1. Prihodi

*Partija je u 2012. godini ostvarila ukupne prihode u iznosu od **36.911,00€**. Ostvareni prihodi odnose se na: prihode po koalicionom sporazumu u iznosu od 30.200,00€, prihode iz budžeta opština u iznosu od 6.679,90€ i finansijske prihode po osnovu kamata u iznosu 30,81€.*

U narednoj tabeli dat je uporedni prikaz ukupnih prihoda po vrsti za 2011. i 2012. godinu.

Redni broj	Vrsta prihoda	Iznos za 2011. godinu	Učešće u ukupnim prihodima	Iznos za 2012. godinu	Učešće u ukupnim prihodima
1	Prihodi iz Budžeta CG	26.400,00	79,19%	30.200,00	81,82%
2	Prihodi iz Budžeta lokalnih samouprava	6.413,96	19,24%	6.679,90	18,10%
3	Privatni izvori - članarine	500,00	1,50%	0,00	0,00%
4	Finansijski prihodi	23,18	0,07%	30,91	0,08%
Ukupno		**33.337,14**	**100,00%**	**36.910,81**	**100%**

U nastavku dat je grafički prikaz ostvarenih prihoda za redovno poslovanje po učešću istih u ukupnim prihodima.



2.3.2.1.1. Prihodi iz Budžeta CG - po koalicionim sporazumima

*Shodno Sporazumu o koalicionom partnerstvu (br. 06-03/09), Demokratski savez u Crnoj Gori, iz sredstava odobrenih iz Budžeta CG, uplatio je Albanskoj Alternativi iznos od **26.400,00€**, a shodno Sporazumu Demokratska partija je uplatila iznos od **3.800,00€,** od kojeg se iznos od **2.000,00€** odnosi na sredstva za finansiranje izborne kampanje.*

2.3.2.1.2. Prihodi iz budžeta lokalne samoprave

*Partija je po osnovu osvojenih odborničkih mandata ostvarila prihode iz bužeta Glavnog grada u iznosu od **6.679,90€**.*

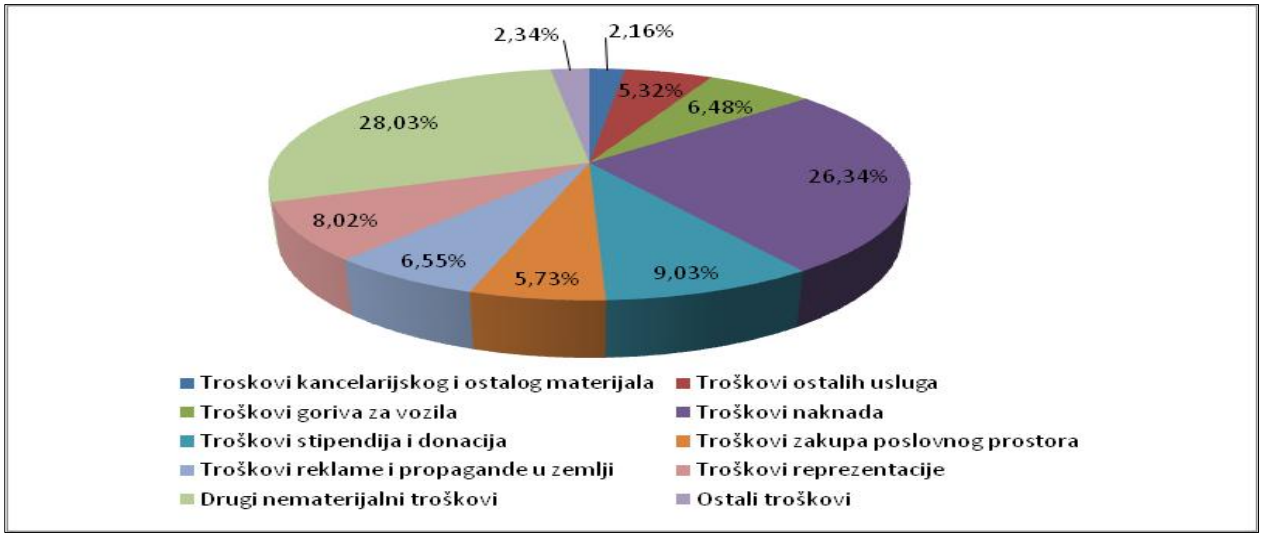
2.3.2.2. Rashodi

*Partija je u 2012. godini ostvarila ukupne rashode u iznosu od **44.534,70€**, a isti se odnose na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 960,18€, troškove ostalih usluga u iznosu od 2.369,49€, troškove goriva u iznosu od 2.886,00€, troškove naknada u iznosu od 11.730,00€, troškove stipendija i donacija u iznosu od 4.020,00€, troškove zakupa u iznosu od 2.550,00€, troškove reklame i propagande u zemlji u iznosu od 2.918,47€, troškove reprezentacije u iznosu od 3.573,54€, druge nematerijalne troškove u iznosu od 12.484,00€ i ostale troškove u iznosu od 1.043,02€.*

U narednoj tabeli dat je uporedni pregled ostvarenih rashoda za 2011. i 2012. godinu.

Redni broj	Vrsta troška	Iznos za 2011. godinu	Učešće %	Iznos za 2012. godinu	Učešće %
1	Troskovi kancelarijskog i ostalog materijala	2.585,00	8,85%	960,18	2,16%
2	Troškovi ostalih usluga		0,00%	2.369,49	5,32%
3	Troškovi goriva		0,00%	2.886,00	6,48%
4	Troškovi naknada	21.020,00	71,96%	11.730,00	26,34%
5	Troškovi stipendija i donacija		0,00%	4.020,00	9,03%
6	Troškovi zakupa	2.400,00	8,22%	2.550,00	5,73%
7	Troškovi reklame i propagande u zemlji		0,00%	2.918,47	6,55%
8	Troškovi reprezentacije		0,00%	3.573,54	8,02%
9	Drugi nematerijalni troškovi		0,00%	12.484,00	28,03%
10	Ostali troškovi	3.206,00	10,98%	1.043,02	2,34%
Ukupno		**29.211,00**	**100,00%**	**44.534,70**	**100,00%**

U nastavku dat je grafički prikaz ostvarenih rashoda za redovno poslovanje po učešću istih u ukupnim rashodima.



2.3.2.2.1. Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala

*Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu od **960,18€** i odnose se na troškove nabavke kancelarijskog i potrošnog materijala i dnevne štampe i isti su plaćeni preko žiro-računa na osnovu ispostavljenih faktura dobavljača.*

2.3.2.2.2. Troškovi ostalih usluga

*Troškovi ostalih usluga iskazani su u iznosu od **2.369,49€**, a odnose se na troškove usluga administrativno-tehničkih poslova i računovodstvenih poslova. Navedeni troškovi plaćeni su preko žiro-računa, osim troškova u iznosu od 350,00€ koji su isplaćeni gotovinski iz blagajne. Revizijom je utvrđeno da dio isplaćenih troškova u iznosu od **669,00€** nije dokumentovan.*

2.3.2.2.3. Troškovi goriva za vozila

*Troškovi goriva iskazani su u iznosu od **2.886,00€** i odnose se na nabavku goriva za privatno vozilo funkcionera Partije koje se koristi u službene svrhe, shodno Odluci Predsjednika. Isplata navedenih troškova je vršena preko žiro-računa, shodno ispostavljenim fakturama dobavljača.*

2.3.2.2.4. Troškovi naknada

*Troškovi naknada iskazani su u iznosu od **11.730,00€** i odnose se na: isplaćene naknade Predsjedniku i članovima Predsjedništva Partije u iznosu od 6.800,00€, naknade fizičkim licima u iznosu od 2.430,00€ i naknade po osnovu kulturnih manifestacija u iznosu od 2.500,00€. Isplata naknada fizičkim licima vršena je shodno odlukama Predsjednika Partije, a troškovi kulturnih manifestacija isplaćeni su shodno Ugovoru o predizbornoj koaliciji, koji **nije prezentiran državnom revizoru**. Revizijom je utvrđeno da na isplaćene naknade fizičkim licima u iznosu od **9.230,00€** nisu obračunate i isplaćene poreske obaveze.*

2.3.2.2.5. Troškovi donacija i stipendija

*Troškovi stipendija i donacija iskazani su u ukupnom iznosu od **4.020,00€** i isti se odnose na: troškove pomoći fizičkim licima i sponzorstva kulturno-umjetničkih i sportsko-rekreativnih društava u iznosu od 3.520,00€ i na troškove stipendiranja dva studenta u iznosu od 500,00€. Isplata troškova donacija i pomoći je vršena shodno odlukama i podnijetim zahtjevima.*

2.3.2.2.6. Troškovi zakupa

*Troškovi zakupa iskazani su u iznosu od **2.550,00€** i isti se odnose na: troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 2.400,00€ (površine 50 m2, mjesečna zakupnina iznosi 200,00€) i troškove zakupa sala u iznosu od 150,00€. Isplata troškova zakupnine poslovnog prostora vršena je shodno zaključenom Ugovoru sa fizičkim licem na period od godinu dana (zaključen 01.01.2011. godine). Revizijom je utvrđeno da ugovor nije obnovljen nakon isteka roka i da na isplaćene naknade zakupa nije vršen obračun i isplata poreskih obaveza.*

- ***Potrebno je da Partija prilikom isplate naknada fizičkim licima i naknada za zakup vrši obračun i isplatu poreskih obaveza shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.***

2.3.2.2.7. Troškovi reklame i propaganda

*Troškovi reklame i propagande iskazani su u iznosu od **2.918,47€**, a odnose se na troškove nabavke i štampe reklamnog i propagandnog materijala. Revizijom je utvrđeno da je isplata navedenih troškova vršena preko žiro-računa i da dio troškova u iznosu od **2.024,00€** nije dokumentovan.*

2.3.2.2.8. Troškovi reprezentacije

*Troškovi reprezentacije iskazani su u iznosu od **3.573,54€** i odnose se na troškove ugostiteljskih usluga. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi plaćeni preko žiro-računa na osnovu faktura dobavljača.*

2.3.2.2.9. Drugi nematerijalni troškovi

*Drugi nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od **12.484,00€** i odnose se na isplaćene naknade aktivistima Partije za predizborne i izborne aktivnosti. Troškovi u iznosu od 12.450,00€ plaćeni su gotovinski iz blagajne i isti su detaljnije objašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje, a iznos od 34,00€ plaćen je preko žiro-računa.*

2.3.2.2.10. Ostali troškovi

*Ostali trškovi iskazani su u iznosu od **1.043,02€**, a isti se odnose na: troškove održavanja opreme u iznosu od 200,00€, troškove provizije u iznosu od 115,66€ i troškove mobilnih i fiksnih telefona u iznosu od 772,36€. Plaćanje navedenih troškova je vršeno preko žiro-računa na osnovu faktura dobavljača.*

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ 2011. GODINE

U Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2011. godinu Albanske alternative, Državna revizorska institucija je utvrdila određeni broj nepravilnosti i dala preporuke za otklanjanje istih, a odnose se na:

- *uspostavljanje efikasnog sistema unutrašnjih kontola na način što će Partija Statutom utvrditi obavezu donošenja Finansijskog plana i način vršenja unutrašnje finansijske kontrole i donijeti sva opšta i posebna akta,*
- *evidentiranje stalne imovine i obezbjeđivanje analitičkih evidencija osnovnih sredstava i potraživanja od lokalnih samouprava,*
- *pravdanje troškova vjerodostojnom dokumentacijom.*

*Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2012. godinu utvrđeno je da Partija **nije realizovala preporuke** koje su date u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Albanske alternative za 2011. godinu.*

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

_____

Rukovodilac Kolegijuma DRI
Dragiša Pešić

_____
član Senata DRI