Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:40116-042-629/152
Podgorica,09 decembar 2014. godine

IZVJEŠTAJ

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA ALBANSKE ALTERNATIVE ZA 2013. GODINU

(konačan izvještaj)

Podgorica, decembar 2014. godine

Državna revizorska institucija je na osnovu člana 4 i čl 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i člana 23 Zakona o finansiranju političkih partija izvršila reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Albanske Alternative za 2013. godinu. Revizija je planirana i obavljena sa ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom regulativom, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i razmatranja Izjašnjenja subjekta revizije (DRI br. 40116-629/159 od 05.12.2014. godine) na Preliminarni Izvještaj DRI broj 40116-042-629/150 od 25.11.2014. godine, a u skladu sa članom 44 Zakona o DRI I članom 50 Poslovnika Državne revizorske institucije Kolegijum u sastavu Nikola Kovačević, član Senata - rukovodilac Kolegijuma i dr Branislav Radulović, član Senata - član Kolegijuma usvojio je

Konačan izvještaj

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu
Albanske alternative

M I Š LJ E NJ E

*Nadležni Kolegijum DRI za predmetnu reviziju izrazio je **pozitivno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj Albanske alternative za 2013. godinu i **uslovno mišljenje** na usklađenost poslovanja sa zakonskom regulativom zbog nedosledne primjene dijela propisa (Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakon o računovodstvu i reviziji i Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa).*

Sledeće nepravilnosti i propusti su uticali na izvražavanje navedenog mišljenja:

1. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije na ime naknada partijskim funkcionerima, naknada po osnovu zakupa poslovnog prostora i naknada po osnovu ugovora o djelu isplatio iznos od 9.400,00€ na koji nije vršio obračun i isplatu poreskih obaveza.*

- ***Subjekt revizije prilikom isplate naknada fizičkim licima treba da vrši obračun i isplatu poreskih obaveza shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.***

- ***U slučaju da su partijski funkcioneri istovremeno i javni funkcioneri i da ostvaruju naknade po osnovu obavljanja partijskih aktivnosti, dužni su da istu prijave Komisiji za konflikt interesa.***

2. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije troškove (putne troškove, troškove adaptacije, troškove servisiranja opreme i troškove ozvučenja) u iznosu od 1.035,00€ pravdao nepotpunom dokumentacijom (nedostaju fakture).*

- ***Subjekt revizije treba da sve troškove pravda na osnovu odgovarajuće i potpune dokumentacije.***

3. *Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije u poslovnim knjigama ne obezbjeđuje evidenciju stalne imovine (osnovnih sredstava) kao ni evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava*

- ***Potrebno je da subjekt revizije u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju stalne imovine, kao i evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava. Evidentiranje potraživanja treba vršiti na osnovu ovjerene i usaglašene dokumentacije.***

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

član Senata
Rukovodilac Kolegijuma DRI
Nikola N. Kovačević

S A D R Ž A J

I OPŠTI PODACI....5

1. Pravni osnov....5
2. Osnovni podaci o partiji....5
3. Finansiranje partije....6
4. Predmet revizije....6
5. Ciljevi revizije....6

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE....6

6. Sistem unutrašnjih kontrola....6
7. Poslovne knjige....7
8. Finansijski izvještaji....7
8.1 Bilans stanja....7
8.1.1 Evidentiranje i popis imovine....7
8.1.2 Novčana sredstva....7
8.1.3 Blagajničko poslovanje....8
8.2 Bilans uspjeha....8
8.2.1 Prihodi....8
8.2.1.1. Prihodi iz Budžeta CG - po koalicionim sporazumima....9
8.2.1.2. Prihodi iz budžeta lokalne samoprave....9
8.2.2 Rashodi....9
8.2.2.1. Troškovi kancelarijskog materijala....10
8.2.2.2. Troškovi goriva....10
8.2.2.3. Troškovi naknada....10
8.2.2.4. Troškovi stipendija i donacija....10
8.2.2.5. Troškovi zakupa poslovnog prostora....11
8.2.2.6. Troškovi reklame i propagande....11
8.2.2.7. Troškovi usluga....11
8.2.2.8. Troškovi reprezentacije....11
8.2.2.9. Drugi nematerijalni troškovi....11
8.2.2.10. Ostali troškovi....11

III REALIZACIJA PREPORUKA PRETHODNIH GODINA....12

I 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, 73/10, 40/11 i 31/14);*
- *Zakonu o finansiranju političkih partija („Službeni list CG" broj 49/08; 49/10 40/11; 42/11; 60/11; 01/12, 10/14);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2014. godinu (br. 4011-06-1540 od 27.12.2013. godine);*
- *Odluci Kolegujuma IV nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40113-04-629 od 17.04.2014. godine).*

Postupci revizije sprovedeni su u skladu sa:

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

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. Sjedište partije je u Tuzima.

Partija je osnovana na osnivačkoj skupštini donošenjem: odluke o osnivanju partije, statute, 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.

Shodno Sporazumu o predizbornoj koaliciji za parlamentarne izbore koji su održani 14. 10. 2012. godine, , Demokratski Savez u Crnoj Gori, Demokratska Pratija i Albanska alternativa su nastupile pod nazivom Albanska koalicija.

Koalicionim sporazumom je definisano da će se prvi mandat dijeliti proporcionalno tj 2 godine DP i AA(DP i AA .Prve dvije godine mandata koristiće DP i AA, dok će druge dvije godine koristiti DS u CG.Nakon isteka 2 godine, poslanik koji je koristio mandat daje ostavku kako bi nastavio korišćenje mandata drugi sa izborne liste.

Finansijska sredstva po osnovu mandata dijele se proporcionalno 50%DS u CG i 50% DP i AA.

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

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.*

Član 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

4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Albanske Alternative za 2013. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom regulativom.

5. Ciljevi revizije

Ciljevi revizije bili su 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

6. Sistem unutrašnjih kontrola

Partija je shodno članu 24 Zakona o finansiranju političkih partija Statutom (iz 2013) utvrdila način vršenja unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja kao i obavezu donošenja Finansijskog plana. Revizijom je utvrđeno da je Partija krajem 2013. godine donijela Finansijski plan za 2013. godinu. Partija je donijela i Odluku o članarini za 2013. godinu kojom je precizirano da se članovi Partije oslobađaju plaćanja članarine. Partija od unutrašnjih akta ima Statut i Program rada. Partija u poslovnim knjigama ne obezbjeđuje evidenciju stalne imovine, kao ni evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava.

7. Poslovne knjige

Partija je shodno članu 23 Zakona o finansiranju političkih partija dužna 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 glavnu knjigu i pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja. Subjekt revizije je evidentiranje prihoda i rashoda vršio na gotovinskoj osnovi shodno usmenoj izjavi ovlašćenog lica za računovodstvene poslove .

8. Finansijski izvještaji

Shodno Zakonu o finansiranju političkih partija, 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 j Godišnji finansijski izvještaj dostavlja DRI 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 finansijske izvještaje za 2013. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji u utvrđenom roku i na propisanim obrascima.

8.1 Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po 103,00€. U aktivi je iskazana obrtna imovina koja čini gotovinu na žiro računu u iznosu od 103,00€, a u pasivi kapital u iznosu od 103,00€.

8.1.1 Evidentiranje i popis imovine

Revizijom je utvrđeno da Partija u poslovnim knjigama ne obezbjeđuje evidenciju stalne imovine (osnovnih sredstava). Partija je izvršila popis imovine sa stanjem na dan 31.12.2013. godine. Shodno dostavljenom tabelarnom pregledu koji nema formu Izvještaja o popisu, imovina partije iznosi 1.385,00€ i istu čini kancelarijski namještaj i kompjuterska oprema.

- ***Potrebno je da subjekt revizije u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju stalne imovine (koja treba da sadrži inventarni broj, količinu, naziv sredstva, stopu amortizacije, nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost).***

8.1.2 Novčana sredstva

Partija je poslovanje obavljala preko žiro računa otvorenog kod Hipotekarne banke i NLB Banke. Stanje sredstava na dan 01.01.2013. godine iznosilo je 323,00€, a na dan 31.12.2013. godine 103,00€ 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 računima poslovnih banaka (bančini izvodi) na pomenute datume.

8.1.3 Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da Partija u 2013. godini obezbjeđivala evidenciju blagajničkih transakcija kroz pomoćnu knjigu (dnevnik blagajne). Uvidom u bančine izvode utvrđeno je da je Partija za potrebe blagajne podigla sa žiro računa sredstva u iznosu od 1.300,00€ koja su isplaćena iz blagajne u istom iznosu, tako da gotovine na dan 31.12.2013. godine nije bilo. Isplata iz blagajne vršena je po osnovu troškova partijskih aktivnosti (putni troškovi) u iznosu od 200,00€, troškova adaptacije poslovnog prostora u iznosu od 600,00€ i toškova sponzorstva povodom proslave dana Malesije u iznosu od 500,00€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi osim dijela troškova adaptacije poslovnog prostora u iznosu od 109,67€ dokumentovani samo odlukama predsjedništva Partije, pa se konstatuje da je subjekt revizije putne troškove i troškove adaptacije u iznosu od 690,00€ pravdao nepotpunom dokumentacijom (nedostaju fakture za dio troškova adaptacije i putni nalozi za troškove službenog putovanja).

- ***Subjekt revizije treba da sve troškove pravda na osnovu odgovarajuće i potpune dokumentacije.***

8.2 Bilans uspjeha

Shodno prezentiranom podacima u Bilansu uspjeha Partija je u 2013. godini ostvarila ukupne prihode u iznosu 20.989,26€, i ukupne rashode u iznosu od 21.208,91€. Finansijski rezultat - gubitak iskazan je u iznosu 220,00€.

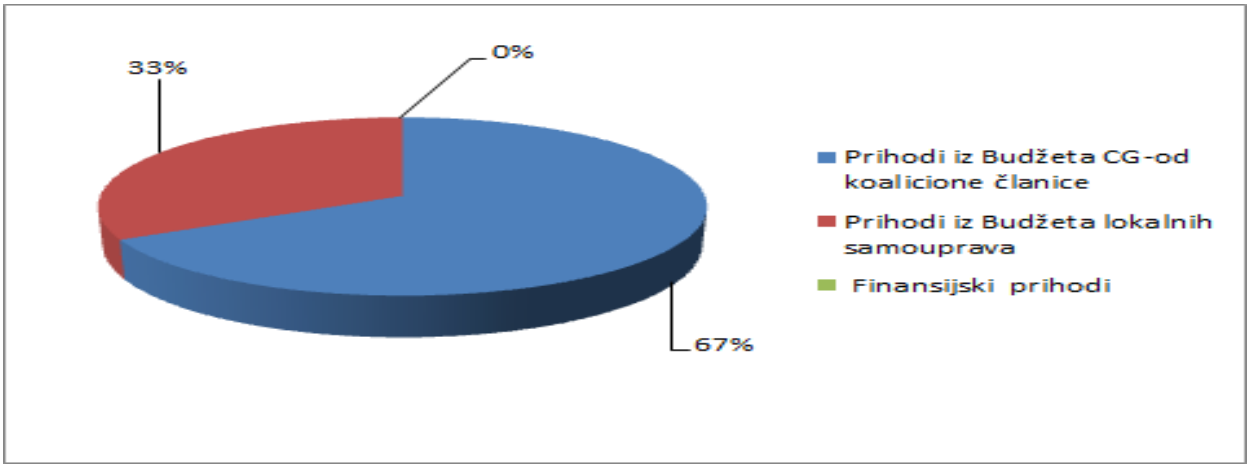
8.2.1 Prihodi

Partija je u 2013. godini ostvarila ukupne prihode u iznosu od 20.989,26€. Ostvareni prihodi odnose se na prihode po koalicionom sporazumu u iznosu od 14.100,00€, prihode iz budžeta opština u iznosu 6.887,40€ i finansijske prihode po osnovu kamata u iznosu 1,86€.

U narednoj tabeli dat je uporedni pregled ostvarenih prihoda u 2012. i 2013. godini.

redni vroj	vrsta prihoda	iznos 2012	%	iznos 2013	%
1	Prihodi iz Budžeta CG-od koalicione članice	30.200,00	82%	14.100,00	67%
2	Prihodi iz Budžeta lokalnih samouprava	6.679,90	18%	6.887,40	33%
3	Finansijski prihodi	30,91	0%	1,86	0%
	UKUPNO	36.910,81	100%	20.989,26	100%

Grafički prikaz ostvarenih prihoda u 2013.godini



Shodno prezentiranom grafičkom prikazu prihodi iz budžeta u ukupnim prihodima učestvuju sa 67%, a prihodi od lokalnih samouprava sa 33%.

8.2.1.1. Prihodi iz Budžeta CG - po koalicionim sporazumima

Subjekt revizije je iskazao prihode iz budžeta CG u iznosu od 14.000,00€ po osnovu uplate koalicione članice (Demokratske partije) shodno Sporazumu o koalicionom partnerstvu (br.131/12 od 17.09.2012.godine).

8.2.1.2. Prihodi iz budžeta lokalne samoprave

Partija je po osnovu osvojenih odborničkih mandata ostvarila prihode iz bužeta Glavnog grada u iznosu od 6.887,40€.

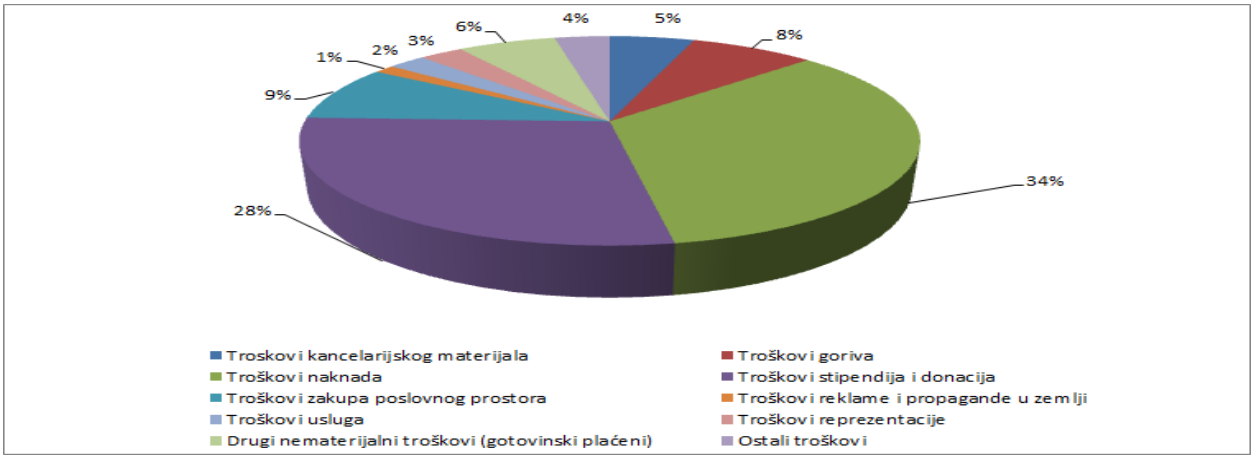
8.2.2 Rashodi

Partija je u 2013. godine ostvarila ukupne rashode u iznosu od 21.208,91€. Ostvareni rashodi odnose se na: troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 1.118,15€, troškove goriva u iznosu od 1.645,00€, troškove naknada u iznosu od 7.250,00€, troškove stipendija i donacija u iznosu od 6.020,00€, troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 1.800,00€, troškove reklame i propagande u iznosu od 268,20€, troškove usluga u iznosu od 500,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 578,52€, druge nematerijalne troškove u iznosu od 1.300,00€ i ostale troškove u iznosu od 729,04€.

U narednoj tabeli dat je uporedni pregled ostvarenih rashoda za 2012. i 2013. godinu.

Redni broj	Vrsta troška	Iznos troškova u 2012. godini	Učešće (%)	Iznos troškova u 2013. godini	Učešće (%)
1	Troskovi kancelarijskog materijala	960,18	2,16%	1.118,15	5,27%
2	Troškovi goriva	2.886,00	6,48%	1.645,00	7,76%
3	Troškovi naknada	11.730,00	26,34%	7.250,00	34,18%
4	Troškovi stipendija i donacija	4.020,00	9,03%	6.020,00	28,38%
5	Troškovi zakupa poslovnog prostora	2.550,00	5,73%	1.800,00	8,49%
6	Troškovi reklame i propagande u zemlji	2.918,47	6,55%	268,20	1,26%
7	Troškovi usluga	2.369,49	5,32%	500,00	2,36%
8	Troškovi reprezentacije	3.573,54	8,02%	578,52	2,73%
9	Drugi nematerijalni troškovi (gotovinski plaćeni)	12.484,00	28,03%	1.300,00	6,13%
10	Ostali troškovi	1.043,02	2,34%	729,04	3,44%
	UKUPNO	**44.534,70**	**100,00%**	**21.208,91**	**100,00%**

U nastavku Izvještaja dat je grafički prikaz ostvarenih troškova u 2013. godini po strukturi i učešću u ukupnim.



Shodno grafičkom prikazu najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi naknada sa 34%, troškovi stipendija i donacija sa 28%, troškovi zakupa sa 8% i sl.

8.2.2.1. Troškovi kancelarijskog materijala

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 1.118,15€ i odnose se na troškove nabavke kancelarijskog materijala, dnevne štampe i opravke računara. Isti su plaćeni preko žiro računa na osnovu ispostavljenih faktura dobavljača izuzev troškova u iznosu od 195,00€ koji se odnose na troškove opravke računara koji su isplaćeni shodno odluci predsjednika Partije (nedostaje faktura).

8.2.2.2. Troškovi goriva

Troškovi iskazani u iznosu od 1.645,00€ odnose se na troškove goriva za vozilo predsjednika Partije koje se koristi u službene svrhe shodno Odluci predsjedništva. Isplata navedenih troškova je vršena preko žiro računa shodno ispostavljenim fakturama dobavljača.

8.2.2.3. Troškovi naknada

Troškovi iskazani u iznosu od 7.250,00€ odnose se na isplaćene naknade Predsjedniku i članovima Predsjedništva partije. Revizijom je utvrđeno da je shodno Odluci Predsjedništva, Predsjedniku Partije isplaćivana naknada na ime obavljanja partijskih aktivnosti u mjesečnom iznosu od 500,00€, što ukupno iznosi 6.500,00€. Takođe je utvrđeno da je osim naknade Predsjedniku Partije isplaćena i naknada članovima Predsjedništva (četiri lica) u iznosu od 750,00€. Naknade su isplaćene u pojedinačnim iznosima od 100,00€ do 350,00€. Prilikom isplate navedenih naknada Partija nije vršila isplatu poreskih obaveza.

- ***Subjekt revizije prilikom isplate naknada treba da vrši obračun poreskih obaveza u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica.***
- ***U slučaju da su partijski funkcioneri istovremeno i javni funkcioneri i da ostvaruju naknade po osnovu obavljanja partijskih aktivnosti, dužni su da istu prijave Komisiji za konflikt interesa.***

8.2.2.4. Troškovi stipendija i donacija

Troškovi iskazani u iznosu od 6.020,00€ se odnose na troškove stipendija u iznosu od 4.860,00€ i troškove pomoći fizičkim licima i sponzorstva kulturno-umjetničkih i sportsko-rekreativnih društava u iznosu od 1.160,00€. Revizijom je utvrđeno da je Partija shodno odluci Predsjedništva na ime troškova

stipendiranja za (24 studenta) isplatila iznos od 4.860,00€. Isplata je vršena u mjesečnim iznosima od 30,00€ do 60,00€ po jednom licu. Takođe je Partija na ime pomoći fizičkim licima u stanju socijalne potrebe isplatila iznos od 360,00€, a po osnovu sponzorstva kulturno umjetničkih društava isplaćen je iznos od 800,00€. Navedeni troškovi su isplaćeni preko žiro računa i isti su dokumentovani odlukama i zahtjevima.

8.2.2.5. Troškovi zakupa poslovnog prostora

Troškovi zakupa iskazani su u iznosu od 1.800,00€ i isti se odnose na troškove zakupa poslovnog prostora u Tuzima površine 50m², mjesečna zakupnina iznosi 200,00€. Isplata troškova zakupnine poslovnog prostora vršena je shodno Ugovoru sa fizičkim licem koji je zaključen na neodređeno vrijeme (zaključen 01.01.2011. godine). Revizijom je utvrđeno da na isplaćene naknade zakupa nije vršen obračun i isplata poreskih obaveza.

- ***Subjekt revizije prilikom isplate naknada fizičkom licu po osnovu zakupa poslovnog prostora treba da vrši obračun i isplatu poreskih obaveza shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.***

8.2.2.6. Troškovi reklame i propagande

Troškovi reklame i propagande iskazani su u iznosu od 268,20€ a odnose se na troškove objavljivanja božićnih, novogodišnjih i bajramskih čestitki u dnevnim novinama i troškove ozvučenja partiskog skupa. Revizijom je utvrđeno da su troškovi ozvučenja dokumentovani Odlukom Predsjedništva, dok su troškovi objavljivanja prazničnih čestitki dokumentovani fakturama dobavljača. Plaćanje navedenih troškova je vršeno preko žiro računa.

8.2.2.7. Troškovi usluga

Troškovi u iznosu od 500,00€ odnose se na troškove računovodstvenih usluga u iznosu od 350,00€ i troškove prevođenja unutrašnjeg akta (Statut) u iznosu od 150,00€. Troškovi računovodstvenih usluga su dokumentovani Ugovorom o djelu zaključenim sa fizičkim licem za obavljanje navedenih poslova, dok su trškovi prevođenja dokumentovani fakturom. Revizijom je utvrđeno da na isplaćene naknade nije vršen obračun i isplata poreskih obaveza.

8.2.2.8. Troškovi reprezentacije

Troškovi reprezentacije iskazani su u iznosu od 578,52€ i odnose se na troškove ugostiteljskih usluga. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi plaćeni preko žiro računa na osnovu faktura dobavljača.

8.2.2.9. Drugi nematerijalni troškovi

Drugi nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 1.300,00€ i odnose se na isplaćene naknade aktivistima, troškove adaptacije poslovnih prostorija i troškove povodom proslave dana Malesije. Navedeni troškovi su plaćeni gotovinski iz blagajne i detaljnije su pojašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

8.2.2.10. Ostali troškovi

Ostali trškovi iskazani su u iznosu od 729,04€, a isti se odnose na troškove provizije u iznosu od 99,62€, troškove fiksne telefonije u iznosu 102,31€ i troškove mobilne telefonije u iznosu od 527,11€. Plaćanje navedenih troškova je vršeno preko žiro računa na osnovu faktura dobavljača.

Revizijom je utvrđeno da gotovinski isplaćeni troškovi Partije u ukupnim troškovima učestvuju sa 6%.

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao preporuke date u Izvještaju DRI za 2012. godinu koje se odnose na smanjenje gotovinskih isplata, vršenje popisa, donošenje Finansijskog plana, uspostavljanje sistema unutrašnje kontrole, dok je preporuku koja se odnosi na dokumentovanje troškova nije u potpunosti realizovao. Subjekt revizije nije realizovao preporuke koje se odnose na obezbjeđivanje evidencije stalne imovine i potraživanja od lokalnih samouprava i obračun i isplatu poreskih obaveza na isplaćene naknade.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

član Senata
Rukovodilac Kolegijuma DRI
Nikola N. Kovačević