Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

Interno broj:40116/17-042-574/9
Podgorica, 29. maj 2017. godine

IZVJEŠTAJ

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA ALBANSKE ALTERNATIVE ZA 2016. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, maj 2017. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 3
II OPŠTI PODACI 6

1. Pravni osnov 6
2. Osnovni podaci o Partiji 6
3. Finansiranje partije 7
   3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava 7
4. Vrsta revizije 7
5. Predmet revizije 8
6. Cilj revizije 8
7. Metode revizije 9

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 9

8. Sistem unutarnjih kontrola 9
9. Finansijski plan 10
10. Program rada za 2016. godinu 10
11. Poslovne knjige 10
12. Finansijski izvještaji 11
   12.1 Bilans stanja 11
      12.1.1 Evidentiranje i popis imovine 11
      12.1.2. Potraživanja 12
      12.1.3. Novčana sredstva 12
      12.1.4. Blagajničko poslovanje 12
   12.2. Bilans uspjeha 12
      12.2.1. Prihodi 13
         Prihodi iz Budžeta CG - po koalicionim sporazumima 13
         Prihodi iz budžeta lokalne samoprave 13
      12.2.2. Rashodi 14
         Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala (konto 510, 512) 15
         Troškovi goriva i energije (konto 513) 15
         Troškovi naknada fizičkim licima (konto 525) 15
         Ostali lični rashodi (konto 529) 16
         Troškovi mobilne telefonije (konto 531) 16
         Troškovi zakupa poslovnog prostora (konto 533) 16
         Troškovi reklame i propagande (konto 535) 16
         Troškovi neproizvodnih usluga (konto 550) 17
         Troškovi reprezentacije (konto 551) 17
         Troškovi amortizacije i troškovi platnog prometa (konto 540, 553 17
         Ostali troškovi (konto 559) 17

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA 18

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj br. 40116/17-042-574 Izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Albanske Alternative za 2016.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

Rukovodstvo Partije je odgovorno 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 Albanske Alternative za 2016. 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 06/2017 od 18.05.2017. godine) na Preliminarni izvještaj DRI br. 04-60/2/17, nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata Zoran Jelić, član Kolegijuma, na sjednici održanoj dana 29.05.2017. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Albanske Alternative za 2016. godinu

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Albanske Alternative za 2016. godinu u svim bitno materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj.

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da je subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakona o obligacionim odnosima i Zakona o radu pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje.**

Revizijom su utvrđene sledeće nepravilnosti i nedostaci:

1. Subjekt revizije je na isplaćene naknade fizičkim licima za partijske aktivnosti i rad u poslaničkom klubu obračunao poreske obaveze (porez i prirez) u iznosu od 2.294,95€ ali iste nijesu plaćene što nije u skladu sa članom 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica. Takođe nije podnosio nadležnom poreskom organu IOPPD obrasce shodno odredbama člana 47 istog Zakona.

- **Subjekt revizije treba da uplatu poreskih obaveza vrši u momentu isplate naknada fizičkim licima shodno odredbama člana 46 Zakona o poreza na dohodak fizičkih lica i da shodno članu 47 Zakona podnosi IOPPD obrasce nadležnom poreskom organu.**

2. Uvidom u prezentirane ugovore utvrđeno je da isti ne sadrže pravni osnov dok ugovori o obavljanju partijskih aktivnosti ne sadrže ni precizno definisanu obavezu angažovanog izvršioca. Većina ugovora ne sadrže ni broj djelovodnog protokola. Takođe je utvrđeno da Odluke organa Partije ne sadrže pravni osnov za donošenje istih.

- **Ugovori treba da sadrže formalno pravne elemente shodno Zakonu o obligacionim odnosima i isti treba da sadrže broj djelovodnog protokola. Takođe Odluke koje donose organi Partije treba da sadrže pravni osnov za donošenje istih.**

3. Subjekt revizije je Ugovorima o djelu angažovao izvršioce za obavljanje poslova u poslaničkom klubu na period od četiri mjeseca.

- **Izvršioca za obavljanje poslova u Poslaničkom klubu treba angažovati ugovorom o radu, imajući u vidu da se sredstva za finansiranje zarada istog obezbjeđuju iz budžeta Skupštine Crne Gore.**

Član Senata
Rukovodilac Kolegijuma DRI
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI PODACI

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11 i 31/14);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (Sl.list CG" br. 52/1414,76/15 i 83/16);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije DRI br. 06-23/16 od 14.12.2016. godine i izmjena Godišnjeg plana br. 06-26/17 od 14.marta 2017.godine
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br 40116/17-042-574) od 28.03.2017..godine.

Revizija konsolidovanog Godišnjeg finansijskog izvještaja Albanske Alternative vršena je u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG" br. 03/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG" br. 07/15);
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI).

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, 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.

Organi Albanske Alternative su: Skupština, Predsjedništvo, Predsjednik, Potpredsjednici, 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.

Koalicionim sporazumom, zaključenim dana 17.09.2012.godine između Demokratskog Saveza u Crnoj Gori (u daljem tekstu: DS u CG), Demokratske Partije i Albanske Alternative (u daljem tekstu: DP-AA) definisano je da će se prvi mandat dijeliti proporcionalno tj. 2 godine DP i AA (DP i AA koristiće svoj dio mandata proporcionalno 50:50) i 2 godine DS u CG. Prve dvije godine mandata koristiće DP i AA, dok će druge dvije godine koristiti DS u CG. Mandat teče od dana objavljivanja zvaničnih rezultata izbora. Nakon isteka 2 godine, poslanik koji je koristio mandat daje ostavku kako bi nastavio korišćenje mandata drugi sa izborne liste.

Finansijska sredstva za ostvareni mandat se dijele proporcionalno 50% DS u CG i 50% DP i AA.

Shodno Koalicionom sporazumu iz 2016.godine koji su zaključile Albanska Alternativa, Nova Demokratska Snaga i Demokratska Unija Albanaca koalicione članice su se saglasile da zajednički nastupaju na parlamentarnim izborima i da budžetska sredstva, shodno izbornom rezultatu, dijele procentualno i to: Novoj demokratskoj snazi 44%, Demokratskoj Uniji Albanaca 36% i AA 20%.

3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Za redovan rad Partije u 2016. godini iz Budžeta Crne Gore opredijeljena su sredstva u iznosu od 25.302,02€, dok su iz budžeta lokalne samouprave opredijeljena sredstva u iznosu od 8.688,48€.

4. Vrsta revizije

Predmetna revizija ima karakter finansijske revizije i revizije pravilnosti. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

5. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Albanske Alternative za 2016.godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom regulativom.

6. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja o tome:

1. Da li su finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja ili
2. Da li su finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa datim okvirom.

Cilj revizije pravilnosti je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije u svim materijalnim aspektima usklađene sa relevantnim zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi.

- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 52/14,76/15 i 83/16);
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08...31/14, 53/14);
- Zakon o računovodstvu ("Sl. list Crne Gore" br.52/16);
- Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore" br. 047/08, 004/11)
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (“Sl. list CG”, br. 13/ 07...62/13 i 08/15)
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, “Sl.list CG” br.86/09, ...83/16)
- Uredba o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima, ("Sl.list Crne Gore", br. 26/12)
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru (“Sl.list CG“, br.040/16);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list CG" br 5/11);
- Pravilnik o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12);
- Statut političke partije;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije;
- Finansijski plan Partije za 2016. godinu;
- Program rada Partije za 2016. 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 ***998,48€*** (2,00% od ostvarenih rashoda Partije koji iznose ***49.924,00€***).

Za potrebe prikupljanja revizijskih 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 doslijednost 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 unutarnjih kontrola

Partija je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih partija Statutom utvrdila način vršenja unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja kao i obavezu donošenja Finansijskog plana.

Članom 22 Statuta Partije je utvrđena obaveza Predsjedništva da usvoji Finansijski plan i Završni račun, dok je članom 28 precizirano da Generalni sekretar Partije pripremi i dostavi Predsjedništvu na usvajanje Finansijski plan i Završni račun. Statutom (član 23) je predviđeno da, Predsjednik Partije potpisuje finansijsku dokumentaciju i akte Predsjedništva, a članom 34 istog je definisano da sredstvima AA raspolaže Predsjedništvo.

Partija je osim Statuta i Programa rada u 2016. godini donijela i sledeća unutrašnja akta: Plan prihoda i rashoda za 2016.godinu, Program rada za 2016.godinu, Odluku o potrošnji goriva za 2016. godinu (27/2016), Odluku o oslobađanju članova Partije plaćanja članarine za 2016. godinu, Odluke o isplati studentskih stipendija za 2016.godinu, pojedinačne odluke Predsjedništva Partije o isplati pomoći fizičkim licima i sponzorstva nevladinim organizacijama i dr.

9. Finansijski plan

Planom prihoda i rashoda za 2016. godinu Partija je planirala ukupne prihode na nivou godine u iznosu od 40.900,00€ i rashode u iznosu od 39.900,00€.

Shodno prezentiranim podacima u Finansijskom planu za 2016.godinu, sredstva su planirana iz sljedećih izvora budžeta lokalne samouprave-Glavnog grada u iznosu od 8.700,00€, od članice koalicije za finansiranje Poslaničkog kluba-Hrvatska građanska inicijativa u iznosu od 2.200,00€ i Demokratske partije u iznosu od 30.000,00€.

Rashodi su planirani za sljedeće troškove: materijala u iznosu od 2.000,00€, goriva i energije u iznosu od 3.500,00€, naknade i ostale lične rashode u iznosu od 9.000,00€, troškove mobilne telefonije u iznosu od 600,00€, troškove zakupnine u iznosu od 2.600,00€, troškove reklame i propagande u iznosu od 5.000,00€, troškove ostalih usluga u iznosu od 1.500,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 1.000,00€, troškove platnog prometa u iznosu od 200,00€, troškove donacija i stipendija u iznosu od 4.000,00€, troškovi predizborne kampanje u iznosu od 10.000,00€ i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 691,00€.

10. Program rada za 2016. godinu

Programom su između ostalih utvrđene sljedeće aktivnosti

- Održavanje kako redovnih sjednica Skupštine, tako i sastanaka Glavnog odbora i ostalih tijela Partije, sve u cilju aktivnog sprovođenja politike i vrijednosti koje zastupa Albanska Alternativa;
- širenje političke stranke na druge izborne jedinice /Plav i Gusinje/, radi pripremanja pretpostavki za sudjelovanje na parlamentarnim izborima;
- Materijalna podrška socijalne sfere /donacije, stipendije, sponzorstva/;
- Usvajanje Finansijskog plana za 2016.godinu;
- organizovanje i sprovođenje raznih akcija i tribina, promovisanje javnosti i sudjelovanje građana u političkom i društvenom životu lokalne i šire zajednice Partije

11. Poslovne knjige

Partija je shodno članu 37 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, 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.

Računovodstvene poslove za potrebe Partije u 2016. godini obavljalo je fizičko lice shodno zaključenom ugovoru o pružanju računovodstvenih usluga od 15.11.2016. godine**.** Subjekt revizije računovodstvene evidencije obezbjeđuje na obračunskoj osnovi, izuzev prihoda koji su evidentirani na gotovinskoj osnovi.

Partija je u 2016.godini obezbijedila vođenje Glavne knjige i pomoćnih evidencija, osim evidencije potraživanja od koalicionih članica.

12. Finansijski izvještaji

Shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Partija je dužna da Godišnji finansijski izvještaj dostavi Državnoj revizorskoj instituciji, najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu.

Shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima imovini i rashodima političke partije ("Sl.list CG" br. 17/12) Partija je Godišnji finansijski izvještaj dostavlja DRI na sledećim obrascima i to:

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

Partija je Državnoj revizorskoj instituciji dostavila Godišnji finansijski izvještaj na propisanim obrascima i u zakonom predviđenom roku.

12.1 Bilans stanja

U Aktivi Bilansa stanja iskazana je stalna imovina (kancelarijski namještaj i oprema) u iznosu od 1.955,00€, obrtna imovina koju čine (potraživanja i gotovina i gotovinski ekvivalenti) u iznosu od 1.272,00€, a u Pasivi iskazan je gubitak umanjen za neraspoređenu dobit iz prethodnih godina u iznosu 5.169,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 8.396,00€.

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 33.991,00€, rashodi u iznosu 49.924,00€ i finansijski rezultat (gubitak) u iznosu od 15.933,00€.

12.1.1 Evidentiranje i popis imovine

Odlukom Predsjedništva Partije (br.33/2016 od 10.12.2016.godine) imenovana je Komisija za popis sa zadatkom da izvrši popis stalne i obrtne imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2015.godine

Komisija je nakon izvršenog popisa sačinila Izvještaj o popisu, koji je usvojen Odlukom Predsjedništva Partije (br.01/2017 od 15.01.2017).

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2016.godini u Glavnoj knjizi obezbjeđivala evidenciju stalne imovine (osnovnih sredstava). Shodno podacima iz poslovnih knjiga stalna imovina po nabavnoj vrijednosti iznosi 2.145,95€, otpisanoj 190,94€ i sadašnjoj vrijednosti 1.955,01€. Imovinu Partije čini kompjuterska

oprema i kancelarijski namještaj. U 2016. godini izvršena je nabavka opreme u iznosu od 1.695,95€.

12.1.2. Potraživanja

Revizijom je utvrđeno da je Partija u poslovnim knjigama obezbjeđivala evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava ali shodno podacima iz poslovnih knjiga Partija na dan 31.12.2016. godine nije imala evidentiranih nenaplaćenih potraživanja po ovom osnovu. Takođe je utvrđeno da Partija nije obezbjeđivala evidenciju potraživanja od koalicionih članica.

12.1.3. Novčana sredstva

Partija je poslovanje obavljala preko žiro računa otvorenog kod Hipotekarne banke i NLB Banke. Stanje sredstava evidentirano u Glavnoj knjizi na dan 01.01.2016. godine iznosilo je 12.865,49€, a na dan 31.12.2016. godine 1.271,87€. Stanje depozita na računima evidentirano u poslovnim knjigama Partije odgovara stanju iskazanom u izvještajima o kretanju sredstava na žiro-računima poslovnih banka (bančini izvodi) na pomenute datume.

12.1.4. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da Partija u 2016. 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 345,50€ koja su isplaćena iz blagajne u istom iznosu, tako da gotovine na kraju godine nije bilo.

Gotovinski plaćeni troškovi odnose se na troškove reprezentacije u iznosu od 245,50€ i troškove službenog putovanja u iznosu od 100,00€. Troškovi reprezentacije dokumentovani su fiskalnim računima dok su troškovi službenog putovanja dokumentovani putnim nalozima.

12.1.5 Obaveze

Kratkoročne obaveze evidentirane u poslovnim knjigama u iznosu od 8.394,95€, odnose se na: obaveze prema dobavljačima u iznosu od 1.500,00€, obaveze prema fizičkim licima po osnovu zakupa i pruženih usluga u iznosu od 1.400,00€, obaveze po osnovu odobrenih stipendija u iznosu od 3.200,00€ i poreske obaveze na ugovorene naknade u iznosu od 2.294,95€. Poreske obaveze odnose se na neizmirene poreze i doprinose na isplaćene naknade partijskih aktivista u iznosu od 1.611,50€, poreze na isplaćene naknade za zakup u iznosu od 383,25€ i prirez na porez u iznosu od 300,20€.

12.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha, ukupno ostvareni prihodi Partije u 2016. godini iskazani su u iznosu od 33.990,00€, rashodi u iznosu od 49.924,00€ i finansijski rezultat (gubitak) u iznosu od 15.934,00€.

12.2.1. Prihodi

Partija je u 2016.godini ostvarila ukupne prihode u iznosu od 33.991,00€. Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz budžeta CG (po koalicionom sporazumu) u iznosu od 25.302,00€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava-budžeta Glavnog grad u iznosu 8689,00€.

Partija je Finansijskim planom za 2016. godinu planirala ukupne prihode u iznosu od 40,900,00€, a iste je ostvarila u iznosu od 33.991,00€ što je 17% manje od planiranih.

Partija je Statutom utvrdila obavezu plaćanja članarine, međutim revizijom je konstatovano da je subjekt revizije Odlukom o visini članarine za 2016. godinu (br 02-02/292 od 29.01.2016. g.) oslobodio članstvo od obaveze plaćanja članarine za navedenu godinu pa shodno tome Partija u 2016. godini nije ostvarila prihode po ovom osnovu.

U narednoj tabeli dat je uporedni pregled ostvarenih prihoda 2015. i 2016 godini

Redni broj	Vrsta prihoda	iznos 2015. godina	% učešće	iznos 2016. godina	% učešće	povećanje/smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu
1	Prihodi oz budžeta CG	25.990,00	76,72%	25.302,00	74,44%	-688,00
2	Prihodi iz budžeta lokalne samouprave	7.888,00	23,28%	8.688,00	25,56%	800,00
3	Finansijski prihodi	0,00	0,00%	1,00	0,00%	1,00
	UKUPNO:	**33.878,00**	**100,00%**	**33.991,00**	**100,00%**	**113,00**

Shodno prezentiranom podacima konstatuje se da su prihodi u ukupnom iznosu ostvareni iz budžeta Crne Gore i budžeta lokalnih samouprava.

Prihodi iz Budžeta CG - po koalicionim sporazumima

Subjekat revizije je u poslovnim knjigama iskazao prihode iz Budžeta Crne Gore u iznosu od 25.302,02€, po osnovu uplate koalicione članice Demokratske partije (shodno Koalicionom sporazumu od 17.09.2012.godine) u iznosu od 8.400,00€€, uplate sredstava iz budžeta Skupštine CG za finansiranje Poslaničkog kluba u iznosu od 11.774,17€, uplate od HGI po osnovu Sporazuma iz 2013.godine u iznosu od 746,85€, kao i uplata iz Budžeta CG po osnovu koalicionog sporazuma "Albanci odlučno" (AA, "FORCA" i "DUA") predizborna koalicija za parlamentarne izbore 2016. godine) u iznosu od 4.381,00€.

Prihodi iz budžeta lokalne samoprave

Partija je po osnovu osvojenih odborničkih mandata **(**dva odbornička mandata) u Gradskoj opštini Tuzi, ostvarila prihode iz budžeta Glavnog grada u iznosu od 8.688,48 €. Mjesečno je tokom 2016.godine uplaćivan iznos od 724,04 €.

12.2.2. Rashodi

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama u 2016.-oj godini iskazao troškove u iznosu od 49.923,91 € i isti se odnose na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 2.554,05 €, troškove goriva i energije u iznosu od 7.332,84 €, troškove ugovorenih naknada u iznosu od 14.277,65 €, ostale lične rashode u iznosu od 978,24 €, troškove telefona, interneta u iznosu od 820,10 €, troškove zakupnina u iznosu od 3.755,16 €, troškove reklame i propaganda u iznosu od 9.336,55 €, troškove amortizacije u iznosu od 190,94 €, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 1.285,55 €, troškove reprezentacije u iznosu od 1.075,30 €, troškove platnog prometa u iznosu od 177,57 € i ostale nematerijalne troškove (troškovi dnevne štampe, donacija i sponzorstva i troškovi stipendija) u iznosu od 8.140,16 €.

U narednoj tabeli dat je uporedni pregled ostvarenih rashoda u 2015. i 2016. godini.

Redni broj	Konto	Opis troška	Troškovi za 2015.	% učešća	Troškovi za 2016.	% učešća	povećanje/smanjenje troškova u odnosu na prethodnu godinu
1	510,512	Troškovi kancelariskog i ostalog materijala	120,30	0,49%	2.554,05	5,12%	2.433,75
2	513	Troškovi goriva i energije	1.353,61	5,52%	7.332,84	14,69%	5.979,23
3	525	Troškovi ugovorenih naknada	9.713,12	39,58%	14.277,65	28,60%	4.564,53
4	529	Ostali lični rashodi		0,00%	978,24	1,96%	978,24
5	531	Troškovi telefona i interneta	866,89	3,53%	820,10	1,64%	-46,79
6	533	Troškovi zakupnina	2.585,58	10,54%	3.755,16	7,52%	1.169,58
7	535	Troškovi reklame i propagande	1.832,60	7,47%	9.336,55	18,70%	7.503,95
8	540	Troškovi amortizacije		0,00%	190,94	0,38%	190,94
9	550	Troškovi neproizvodnih usluga	1.478,11	6,02%	1.285,55	2,58%	-192,56
10	551	Troškovi reprezentacije	876,26	3,57%	1.075,30	2,15%	199,04
11	553	Troškovi platnog prometa	138,43	0,56%	177,57	0,36%	39,14
12	559	Ostali nematerijalni troškovi	5.576,60	22,72%	8.140,16	16,31%	2.563,56
		Ukupno	**24.541,50**	**100,00%**	**49.924,11**	**100,00%**	**25.382,61**

Shodno tabelarnom pregledu, najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi ugovorenih naknada (28,60%), troškovi reklame i propagande (18,70%), ostali nematerijalni troškovi (16,31%), troškovi goriva i energije (14,69%), troškovi zakupnine (7,52%) i dr.

Revizijom je utvrđeno da, od ukupno evidentiranih troškova u Glavnoj knjizi subjekta revizije u iznosu od 49.923,91 €, iznos od 345,50 € plaćen je gotovinski, iznos od 41.183,46 € plaćen je preko žiro računa Partije, dok iznos od 8.395,00 € je iskazan kao neizmirena obaveza.

Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala (konto 510, 512)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 2.554,05 € odnose se na troškove nabavke kancelarijskog materijala (registratori, papir, hemijske olovke, folije, marker, fotokopiranje i dr.). Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i u cjelosti plaćeni preko žiro računa Partije.

Troškovi goriva i energije (konto 513)

Troškovi u iznosu od 7.332,84 € € odnose se na: troškove električne energije u iznosu od 139,84 € i troškove goriva u iznosu od 7.193,00,00€. Navedeni troškovi plaćeni su preko žiro računa Partije i isti su dokumentovani fakturama dobavljača, fiskalnim računima i Odlukom Predsjedništva Partije o potrošnji goriva.

Odlukom Predsjedništva Partije, br 27/2016 od 08.03.2016, utvrđeno je da pravo na naknadu za utrošeno gorivo imaju članovi Glavnog odbora, foruma mladih i drugi aktivisti koji koriste sopstvena vozila u službene svrhe za promovisanje Partije. Limit naknade za potrošnju goriva utvrđen je u iznosu od 20,00€ do 50,00 €.

Troškovi naknada fizičkim licima (konto 525)

Troškovi iskazani u iznosu od 14.277,65 odnose se na neto naknade za obavljanje partijskih aktivnosti (predsjedniku Partije i šest članova) u iznosu od 11.475,00€, naknade za rad u poslaničkom klubu u iznosu od 1.777,00€ i obračunate poreske obaveze (porez i prirez) na navedene naknade u iznosu od 1.025,00€. Naknade za obavljanje partijskih aktivnosti isplaćene su shodno zaključenim ugovorima o djelu za sedam lica u neto iznosu od 125,00€ do 5.300,00€ za period angažovanja.
Shodno Ugovorima o djelu isplaćene su i naknade za dva lica angažovana za rad u Poslaničkom klubu u neto iznosu od 1777,00€.

- **Izvršioca za obavljanje poslova u Poslaničkom klubu treba angažovati ugovorom o radu, imajući u vidu da se sredstva za finansiranje zarada istog obezbjeđuju iz budžeta Skupštine Crne Gore**

Uvidom u prezentirane ugovore utvrđeno je da isti ne sadrže formalno pravne elemente (pravni osnov, precizno definisanu obavezu angažovanog izvršioca). Takođe ugovori ne sadrže ni broj djelovodnog protokola.

- **Ugovori treba da sadrže formalno pravne elemente shodno Zakonu o obligacionim odnosima i isti treba da sadrže broj djelovodnog protokola.**

Na isplaćene naknade fizičkim licima za partijske aktivnosti i rad u poslaničkom klubu obračunate su poreske obaveze (porez i prirez) ali iste nijesu plaćene što nije u skladu sa članom 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica. Subjekt revizije nije podnosio nadležnom poreskom organu IOPPD obrasce shodno odredbama člana 47 istog Zakona.

- **Subjekt revizije treba da uplatu poreskih obaveza vrši u momentu isplate naknada fizičkim licima shodno odredbama člana 46 Zakona o poreza na dohodak fizičkih lica i da shodno članu 47 Zakona podnosi IOPPD obrasce nadležnom poreskom organu.**

Ostali lični rashodi (konto 529)

Troškovi iskazani u iznosu od 978,24€ odnose se na troškove dnevnica na službenom putu u inostranstvu u iznosu od 63,00 €, troškove smještaja i ishrane u iznosu od 258,60€ i troškove prevoza u iznosu od 656,64€ (avio karta u iznosu od 620,00€ i upotreba sopstvenog vozila u iznosu od 36,64€). Troškovi dnevnica i upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 99,64 € plaćeni su gotovinski i dokumentovani putnim nalozima, dok su troškovi prevoza i smještaja u iznosu od 878,60€ dokumentovani fakturama dobavljača, rezervacijom za smještaj i Odlukom predsjedništva Partije o refundaciji navedenih troškova članovima Partije koji su prisustvovali međunarodnoj konferenciji o ljudskim i manjinskim pravima održanoj u Rimu.

Troškovi mobilne telefonije (konto 531)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 820,10€ odnose se na troškove mobilne telefonije u iznosu od 715,10€ i troškove internet usluga u iznosu od 105,00€. Navedeni troškovi su plaćeni preko računa i isti su dokumentovani fakturama operatera.
Odlukom Predsjedništva, utvrđen je limit za potrošnju mobilnih telefona za predsjednika Partije u iznosu od 50,00€ na mjesečnom iznosu.

Troškovi zakupa poslovnog prostora (konto 533)

Troškovi iskazani u iznosu od 3.755,16 € odnose se na troškove zakupa stambeno-poslovnog prostora u Tuzima površine 50m^2 u iznosu od 2.400,00€ (mjesečna zakupnina iznosi 200,00€), zakupa poslovnog prostora u Plavu u iznosu od 500,00€ (mjesečna zakupnina iznosi 100,00€), zakupa u Gusinju u iznosu od 400,00€ (mjesečna zakupnina iznosi 80,00€), plaćene obaveze po osnovu zakupa prostora u Tuzima iz prethodne godine u iznosu od 200,00€ i obračunate poreske obaveze na isplaćene naknade za zakup.

Isplata troškova zakupnine poslovnih prostora vršena je preko žiro računa shodno Ugovorima zaključenim sa fizičkim licima koji su ovjereni od strane nadležnog organa i isti sadrže djelovodni broj.

Troškovi reklame i propagande (konto 535)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 9.336,57€ odnose se na troškove reklame u iznosu od 7.842,10€ i troškove štampe i reklamnog materijala u iznosu od 1.494,47€. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa shodno fakturama dobavljača.

Troškovi neproizvodnih usluga (konto 550)

Troškovi iskazani u iznosu od 1.285,35€ odnose se na troškove računovodstvenih usluga u iznosu od 1.077,33€ (neto iznos 1.000,00€ i poreske obaveze 77,33€) i troškove održavanja opreme u iznosu od 208,02€. Troškovi računovodstvenih usluga su dokumentovani ugovorom zaključenim sa fizičkim licem a troškovi održavanja opreme fakturama dobavljača.

Troškovi reprezentacije (konto 551)

Troškovi iskazani u iznosu od 1.075,30€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga u iznosu od 576,90€ i nabavku potrošne robe u maloprodaji za reprezentativne svrhe u iznosu od 498,40€. Revizijom je utvrđeno da je dio navedenih troškova u iznosu od 245,50€ plaćen gotovinski dok je preostali iznos troškova plaćen preko žiro računa na osnovu ispostavljenih faktura dobavljača. Odlukom Predsjedništva Partije, br.03/2014 od 22.12.2014.godine utvrđen je limit za troškove reprezentacije.

Troškovi amortizacije i troškovi platnog prometa (konto 540, 553)

Troškovi amortizacije u iznosu od 190,34€ iskazani su po osnovu obračunate amortizacije na opremu za 2016. godinu dok se iznos od 177,57€ odnosi na troškove bančine provizije.

Ostali troškovi (konto 559)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 8.140,16€ odnose se na troškove dnevne štampe u iznosu od 501,50€, troškove donacija i sponzorstva u iznosu od 1.238,66€ i troškove stipendija u iznosu od 6.400,00€.

Troškovi u iznosu od 501,50€ odnose se na troškove dnevne štampe i isti su plaćeni preko računa Partije, shodno ispostavljenim fakturama dobavljača.

Troškovi donacija i sponzorstva u iznosu od 1.238,66 € odnose se na donacije nevladinim organizacijama, udruženjima i pomoći fizičkim licima. Navedeni troškovi su dokumentovani zahtjevima i odlukama predsjedništva Partije.

Troškovi iskazani u iznosu od 6.400,00€ odnose se na troškove stipendija (za 4 studenta za period od sedam mjeseci 2016.godine mjesečno po 200,00€). Od navedenog iznosa u 2016. godini plaćeno je 3.200€ dok je preostali iznos evidentiran kao neizmirena obaveza koja je prenijeta u 2017. godinu. Navedeni troškovi su dokumentovani odlukama Predsjedništva Partije, zahtjevima i potvrdama o studiranju.

Uvidom u prezentirane odluke nadležnog organa Partije kojima je odobravana isplata studentskih stipendija, pomoći i sponzorstva, konstatovani su pravno formalini nedostaci jer iste ne sadrže pravni osnov za donošenje istih.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Albanske Alternative za 2015. godinu utvrđene su određene nepravilnosti i date su preporuke za otklanjanje istih i to :

1. **Subjekt revizije treba da sve troškove dokumentuje adekvatnom i potpunom dokumentacijom.**
2. **Subjekt revizije troškove stipendija osim odlukama treba da dodatno dokumentuje (zahtjevima studenata, dokazima o studiranju i ugovorima zaključenim sa stipendistima).**
3. **Subjekt revizije shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih treba da prilikom isplate naknada fizičkim licima uplati poreske obaveze i da shodno članu 47 Zakona podnosi IOPPD obrasce nadležnom poreskom organu.**
4. **Ugovor o zakupu shodno odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima treba da ovjeri nadležni organ, a ugovori o djelu i odluke treba da sadrže pravni osnov.**
5. **Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava na osnovu ovjerene i usaglašene dokumentacije, kao i evidenciju potraživanja od koalicionih članica shodno Sporazumu iz 2012 i 2013.godine.**
6. **Subjekt revizije treba da troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, osim putnim nalozima pravda i fiskalnim računima za gorivo.**

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2016. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije **realizovao** preporuke (br.1,2 i 6), **djelimično** realizovao preporuku (br.4 i 5) i **nije** realizovao preporuku (broj 3).

Korespodencija sa subjektom revizije

Subjekt revizije dopisom od 18.05.2017. godine se izjasnio na Preliminarni izvještaj DRI (br.04-60/2/17). Shodno navodima iz Izjašnjenja, nadležni Kolegijum je konstatovao da subjekt revizije nema primjedbi na utvrđeno činjenično stanje te shodno tome u Konačnom izvještaju nema izmjena u odnosu na Preliminarni izvještaj.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

Član Senata
Rukovodilac Kolegijuma DRI
Nikola N. Kovačević