

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:40116-042-417/172
Podgorica, 06 novembar 2015. godine

IZVJEŠTAJ

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA ALBANSKE ALTERNATIVE ZA 2014. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, november 2014. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE SA PREPORUKAMA ... 3
II OPŠTI PODACI ... 5
1. Pravni osnov ... 5
2. Osnovni podaci o Partiji ... 5
3. Finansiranje partije ... 6
4. Vrsta revizije ... 6
5. Predmet revizije ... 7
6. Cilj revizije ... 7
7. Metode revizije ... 7
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ... 7
8. Sistem unutarnjih kontrola ... 7
9. Poslovne knjige ... 8
10. Finansijski izvještaji ... 8
10.1 Bilans stanja ... 9
10.1.1 Evidentiranje i popis imovine ... 9
10.1.2. Potraživanja ... 9
10.1.3. Novčana sredstva ... 9
10.1.4. Blagajničko poslovanje ... 9
10.1.5. Kapital ... 10
10.2. Bilans uspjeha ... 10
10.2.1. Prihodi ... 10
Prihodi iz Budžeta CG - po koalicionim sporazumima ... 11
Prihodi iz budžeta lokalne samoprave ... 11
Ostali prihodi ... 11
10.2.2. Rashodi ... 11
Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala ... 13
Troškovi goriva ... 13
Troškovi naknada ... 13
Troškovi stipendija i donacija ... 14
Troškovi zakupa poslovnog prostora ... 14
Troškovi reklame i propagande ... 15
Troškovi usluga ... 15
Troškovi reprezentacije ... 15
Ostali troškovi ... 15
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA ... 15

I MIŠLJENJE SA PREPORUKAMA

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

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Predsjednik Albanske Alternative 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 Albanske Alternative za 2014.godinu u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (od 27.10.2015. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 40116 - 042 – 417/152), nadležni Kolegijum u sastavu : član Senata Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 05.11.2015. godine usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Albanske Alternative
za 2014. godinu

a) ***Finansijskom revizijom*** *je utvrđeno da , Godišnji finansijski izvještaj Albanske Alternative za 2014. godinu nije u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, a odnosi se na navedeno u Izvještaju pod tačkom 10.Finansijski izvještaji, tačkom 10.1.1 Popis i evidentiranje imovine ,pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava* ***uslovno mišljenje.***

b) ***Revizijom pravilnosti*** *utvrđeno je da ,subjekt revizije nije sve finansijske i druge aktivnosti uskladio u svim materijalnim aspektima sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju, a neusklađenosti se odnose na navedeno u Izvještaju pod tačkom 8. Sistem unutrašnjih kontrola, tačkom 10. Finansijski izvještaji, tačkom 10.1.1 Popis imovine , tačkom 10.1.2. Potraživanja, tačkom 10.1.4. Blagajničko poslovanje, tačkom 10.2.2. Rashodi, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava* ***uslovno mišljenje.***

Sledeće nepravilnosti su uticale na izražavanje navedenog mišljenja:

1. *Subjekt revizije na isplaćene naknade fizičkim licima u iznosu od 11.527,00€ nije vršio obračun i uplatu poreskih obaveza, što nije u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.*

- ***Shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, subjekt revizije je dužan da prilikom isplate naknada fizičkim licima obračuna, obustavi i isplati poreske obaveze.***

2. *Subjekt revizije je nepotpunom dokumentacijom pravdao troškove u iznosu od 7.057,80€, a isti se odnose na troškove stipendija u iznosu od 5.665,00€, troškove pomoći fizičkim licima u iznosu od 370,00€, troškove mobilne telefonije u iznosu od 42,80€, troškove isplaćene posmatračima na biračkim mjestima u iznosu od 50,00€ i gotovinski plaćene troškove u iznosu od 930,00€.*

- ***Subjekt revizije je dužan da sve troškove pravda odgovarajućom i potpunom dokumentacijom.***

3. *Subjekt revizije nije sačinio Godišnji finansijki izvještaj shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG", br. 17/12), iz razloga što u Bilansu stanja nije iskazao podatke za prethodnu godinu, Iskaz o promjenama neto imovine nije popunio i nije dostavio Iskaz o novčanim tokovima – obrazac INT.*

- ***Subjekt revizije treba da Godišnji finansijski izvještaj sačinjava shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije i da isti dostavlja DRI na propisanim obrascima.***

4. *Subjekt revizije nije izvršio popis imovine i obaveza u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem i nije u poslovnim knjigama obezbijedio evidenciju stalne imovine (osnovnih sredstava), kao ni evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava.*

- ***Subjekt revizije je dužan da vrši Godišnji popis imovine i obaveza shodno Pravilniku o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kao i da u poslovnim knjigama obezbjedi evidenciju stalne imovine i potraživanja od lokalnih samouprava.***

5. *Subjekt revizije nije internim aktom utvrdio limite za potrošnju goriva, telefona, reprezentacije i sl.*

- ***U cilju uspostavljanja efikasnog sistema unutrašnjih kontrola preporučuje se subjektu revizije da , unutrašnjim aktom utvrdi limite za pojedine troškove (goriva, telefona, reprezentacije i sl).***

član Senata
Rukovodilac Kolegijuma DRI
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI PODACI

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja Albanske alternative 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 (Sl.list CG" br. 52/14);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2015. godinu (br. 4011-06-1799 od 25.12.2014. godine);*
- *Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40116-042-417 od 31.03.2015. godine).*

Postupci revizije sprovedeni su u skladu sa:

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

2. Osnovni podaci o Partiji

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.

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.

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, Podpresjednici, Mjesni odbori (ogranci). Skupština je najviši statutarni, programski i izborni organ Albanske alternative.

3. Finansiranje partije

Albanska alternativa shodno Statutu sredstva za rad obezbjeđuje izsledećih 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.

Na osnovu člana 31 stav 5 i člana 32 Poslovnika Skupštine Crne Gore i Odluke Administrativnog odbora Skupštine Crne Gore, a Albanskih partija (Force i Demokratske partije), Hrvatske građanske inicijative i Liberalne partije Crne Gore, sačinili su Sporazum br.SL-2/2013 od 25.02.2013.godine, o formiranju poslaničkog kluba.

Sporazumom je utvrđeno sljedeće: Klub poslanika čine gore navedene četiri partije; Predsjednik Kluba poslanika rotira se na 8 mjeseci, da zaposle sekretara Kluba; da se sredstva koja opredjeljuje Skupština za rad klubova da se dijele na četiri jednaka dijela po odbitku sredstava za nadoknadu sekretaru Kluba i po odbitku sredstava potrošenih za potrebe Kluba i sl.

Po osnovu predmetnog Sporazuma, su u 2014. godini na žiro račun AA uplaćena sredstva (od strane HGI) u ukupnom iznosu od 2.461,26€.

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

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 2014.godinu.

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.

7. Metode revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupaka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indetifikovanje 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 istitnitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od 568,10€ (2,00% od ostvarenih rashoda Partije).

Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza analizirana je pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju subjekta revizije, ocijenjeno je funkcionisanje sistema unutrašnjih kontrola radi određivanja revizorskog pristupa. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona, pravila, procedura i drugih internih akata shodno utvrđenim kriterijumima. Na osnovu sprovedenih analitičkih postupaka identifikovana su područja u kojima je eventualno bilo moguće otkriti greške ili nepravilnosti. Kontrola prihoda i troškova koji su plaćeni preko žiro računa, kao i identifikovana rizična područja u cjelosti su revidirana.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

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.

Statutom (član 22) je precizirano da Predsjedništvo usvaja Finansijski plan i Završni račun, da Predsjednik Partije potpisuje finansijsku dokumentaciju i akte Predsjedništva, a da sredstvima Partije raspolaže Predsjedništvo.

Revizijom je utvrđeno da je Partija usvojila Finansijski plan za 2014. godinu (Odluka Predsjedništva od 23.12.2013.godine).

Shodno prezentiranom Finansijskom planu prihodi i rashodi su planirani u iznosu od po 26.200,00€ i to od uplata Glavnog grada iznos od 6.800,00€, od uplate članice koalicije za finansiranje Poslaničkog kluba u iznosu od 2.400,00€ i Demokratske partije u iznosu od 17.000,00€.

Rashodi su planirani na sledeći način: materijala u iznosu od 2.500,00€, goriva u iznosu od 3.000,00€, naknada i zarada u iznosu od 9.000,00€, telefonskih usluga u iznosu od 700,00€, zakupnina u iznosu od 2.400,00€, reklame u iznosu od 200,00€, reprezentacije u iznosu od 2.000,00€, donacija u iznosu od 1.000,00€, stipendija u iznosu od 4.500,00€ i intelektualnih usluga u iznosu od 600,00€.

Subjekat revizije nije donio interna akta o ograničenju troškova goriva, telefona , reprezentacije i sl.

Takođe je utvrđeno da je isplata naknada fizičkim licima vršena na osnovu odluka koje ne sadrže pravni osnov i iste nisu zavedene, a ugovor o djelu nije zaključen shodno Zakonu o obligacionim odnosima.

- ***U cilju uspostavljanja efikasnog sistema unutrašnje kontrole preporučuje se subjektu revizije da unutrašnjim aktom utvrdi limite za pojedine troškove (goriva, telefona, reprezentacije i sl).***

9. 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 (u elektronskoj formi) i analitičku evidenciju dobavljača. Subjekt revizije je evidentiranje prihoda vršio na gotovinskoj osnovi, a rashoda i obaveza na obračunskoj osnovi, shodno pisanoj izjavi odgovornog lica.

Partija u poslovnim knjigama u 2014. godini nije obezbjeđivala evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava, kao ni evidenciju stalne imovine, budući da su sredstva u potpunosti amortizovana.

10. 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 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 finansijske izvještaje za 2014. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji u utvrđenom roku, ali iste nije sačinila shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima

političke partije ("Sl. list CG", br. 17/12), jer u Bilansu stanja nisu unijeti podaci za prethodnu godinu, Iskaz o promjenama neto imovine (kapitala) nije popunjen i nije dostavljen Iskaz o novčanim tokovima – obrazac INT.

- ***Subjekt revizije treba da Godišnji finansijski izvještaj sačinjava shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije i da isti dostavlja DRI na propisanim obrascima.***

10.1 Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po 1.020,00€. U aktivi je iskazana obrtna imovina koja čine novčana sredstva na žiro računima, a u pasivi kapital.

10.1.1 Evidentiranje i popis imovine

Odlukom predsjednika Partije imenovana je Popisna komisija sa zadatkom da izvrši popis osnovnih sredstava i gotovine na računima kod poslovnih banaka i u blagajni sa stanjem na dan 31.12.2014. godine. Nakon završenog popisa sačinjen je Zapisnik o popisu u kome je navedeno da stalnu imovinu čini sitan inventar, kompjuterska oprema koja je u potpunosti amortizovana. U zapisniku nije navedena vrsta osnovnog sredstva, količina i inventarni broj. Prezentirani Zapisnik o popisu je potpisan od strane Predsjednika partije, a ne od strane članova komisije. Na osnovu prezentiranog se zaključuje da komisija imenovana za popis nije izvršila popis i sačinila izvještaj o popisu u skladu sa Pravilniku o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Partija u 2014. godini nije u poslovnim knjigama obezbjeđivala evidenciju stalne imovine obrazlažući da je ista u cjelosti opisana i da nema knjigovodstvenu vrijednost.

- ***Subjekt revizije je dužan da evidentira stalnu imovinu u poslovnim knjigama i da godišnji popis imovine i obaveza, vrši shodno Pravilniku o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.***

10.1.2. Potraživanja

Revizijom je utvrđeno da Partija u poslovnim knjigama, nije obezbjeđivala evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava, koja bi obezbjedila podatke o potraživanjima iz tekuće i prethodnih godina, kao i podatke o ukupno nenaplaćenim potraživanjima na kraju finansijske godine.

- ***Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava na osnovu ovjerene i usaglašene dokumentacije.***

10.1.3. Novčana sredstva

Partija je poslovanje obavljala preko žiro računa otvorenog kod Hipotekarne banke i NLB Banke. Stanje sredstava evidentirano u Glavnoj knjizi na dan 01.01.2014. godine iznosilo je 102,69€, a na dan 31.12.2014. godine 1.020,30€ od kojih se iznos od 28,39€ odnosi na depozite na deviznom računu.

Stanje depozita na deviznom računu u iznosu od 28,39€ nije dokumentovano bančinim izvodom na pomenuti datum.

10.1.4. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da Partija u 2014. 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 930,00€ koja su isplaćena iz blagajne u istom iznosu, tako da gotovine na dan 31.12.2014. godine nije bilo.

Isplate iz blagajne vršene su po osnovu zarade poslanika u iznosu od 730,00€, materijalnih troškova u iznosu od 100,00€ i toškova reklame u iznosu od 100,00€.

Revizijom je utvrđeno da su gotovinski isplaćeni troškovi u iznosu od 930,00€ pravdani nepotpunom dokumentacijom (nije dokumentovano preuzimanje gotovine u iznosu od 730,00€,a troškovi isplaćeni u iznosu od 200,00€ nijesu dokumentovani računima samo odlukom predsjednika Partije.

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

10.1.5. Kapital

Kapital Partije na dan 31.12.2014.godine iskazan je u iznosu od 1.023,00€ i predstavlja razliku osnovnog kapitala i gubitka.umanjenog za neraspoređenu dobit.

10.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha, ukupno ostvareni prihodi Partije u 2014. godini iskazani su u iznosu od 29.325,00€, rashodi u iznosu od 28.405,00€ i rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 920,00€.

10.2.1. Prihodi

Partija je u 2014.godini ostvarila ukupne prihode u iznosu od 29.325,00€. Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz budžeta CG (po koalicionom sporazumu) u iznosu od 21.261,26€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava-budžeta Glavnog grad u iznosu 6.830,46€ i ostale prihode u iznosu od 1.233,85€.

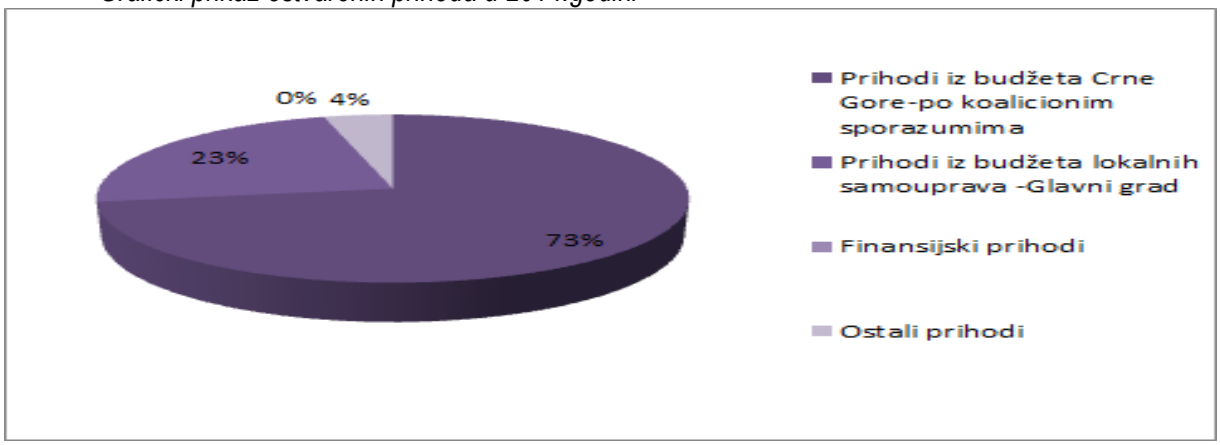
Partija je Finansijskim planom za 2014. godinu planirala ukupne prihode u iznosu od 26.200,00€, a iste je ostvarila u iznosu od 29.325,57€ što je 11,83% vise od planiranih.

Partija je Statutom utvrdila obavezu plaćanja članarine, međutim, revizijom je konstatovano da, subjekat revizije nije donio Odluku o visini članarine za 2014. godinu, a na što su ga obavezivale odredbe člana 8 stav 3 tada važećeg Zakona o finansiranju političkih partija, a po ovom osnovu Parija u 2014. godini nije ostvarila prihode.

U narednoj tabeli dat je uporedni pregled ostvarenih prihoda AA u 2013. i 2014.godini

R/B	Vrsta prihoda	Iznos 2013.godina	% učešća	Iznos 2014.godina	% učešće
1	Prihodi iz budžeta Crne Gore	14.100,00	67%	21.261,26	72,50%
2	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	6.887,40	33%	6.830,46	23,29%
3	Ostali prihodi	1,86	0%	1.233,85	4,21%
	Ukupno	**20.989,26**	**100%**	**29.325,57**	**100%**

Grafički prikaz ostvarenih prihoda u 2014.godini



Shodno prezentiranom tabelarnom I grafičkom prikazu ostvarenih prihoda Partije u 2014.godini, prihodi iz budžeta Crne Gore učestvuju u ukupnim prihodima sa 73%, prihodi iz budžeta lokalnih samouprava sa 23%, a ostali prihodi 4%.

Prihodi iz Budžeta CG - po koalicionim sporazumima

Subjekt revizije je iskazao prihode iz budžeta CG u iznosu od 21.261,26€ po osnovu uplate koalicione članice (Demokratske partije) u iznosu od 18.800,00€, shodno Koalicionom sporazumu od 17.09.2012.godine i uplate sredstava od strane Hrvatske građanske inicijative po osnovu finansiranja poslaničkog kluba u iznosu od 2.461,26€, shodno Sporazumu o koalicionom partnerstvu (br.131/12 od 17.09.2012. godine).

Prihodi iz budžeta lokalne samoprave

Partija je po osnovu osvojenih odborničkih mandata ostvarila prihode iz bužeta Glavnog grada u iznosu od 6.830,46€.

Ostali prihodi

Ostali prihodi su evidentirani u iznosu od 1.233,85€ i to po osnovu: uplate sredstava od Skupštine CG u iznosu od 868,52€, uplate sredstava od strane koalicione članice Građanske inicijative u iznosu od 360,00€ i uplate priloga u iznosu od 5,00€.

Revizijom je utvrđeno da je Partija u poslovnim knjigama iskazala kao prihod prenos sredstava od Skupštine CG na ime zarade poslanika (Nika Gjeloshaja) u iznosu od 730,58€. Navedenu uplatu nije trebalo evidentirati kao prihod jer se radi o finansijskoj transakciji koja samo utiče na promet žiro računa.

U postupku revizije nije utvrđen osnov uplate sredstava u iznosu od 497,94€ koju je Partija iskazala kao prihod.

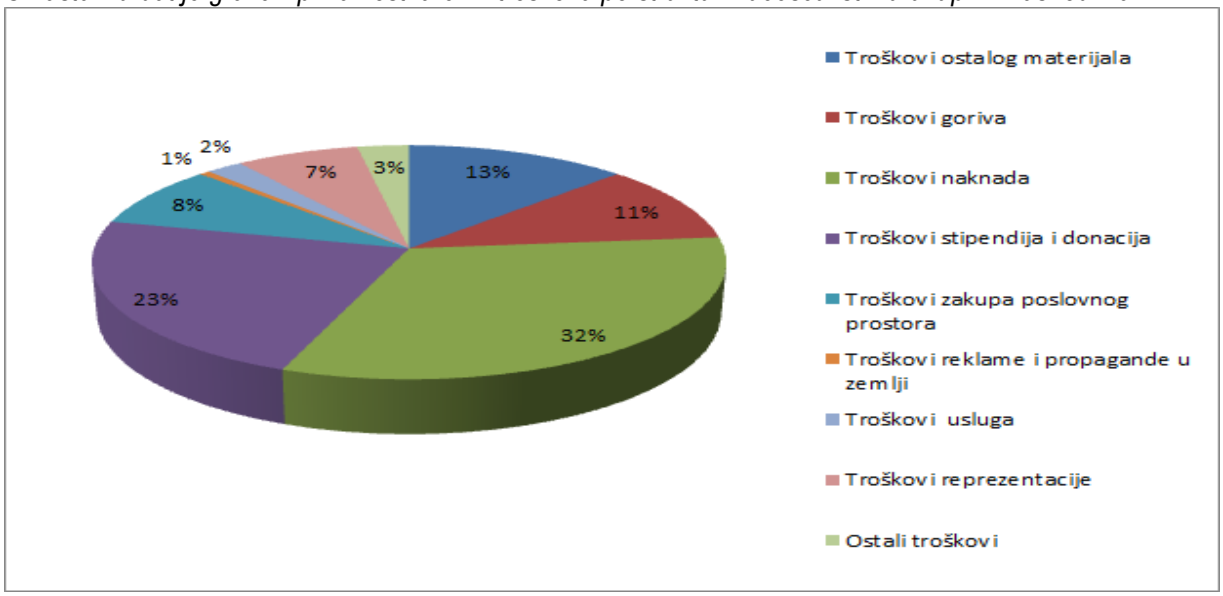
10.2.2. Rashodi

Partija je u poslovnim knjigama iskazala troškove za 2014. godinu u iznosu od 28.404,86€ i isti se odnose na: troškove materijala u iznosu od 3.607,61€, troškove goriva u iznosu od 3.050,00€, troškove naknada u iznosu od 9.197,00€, troškove stipendija i donacija u iznosu od 6.535,00€, troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 2.400,00€, troškove reklame i propagande u iznosu od 171,40€, troškove usluga računovodstva u iznosu od 600,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 2.008,07€ i ostale troškove u iznosu od 835,78€ (troškovi platnog prometa u iznosu od 134,59€, troškovi fiksne telefonije u iznosu od 210,00€ i troškovi mobilne telefonije u iznosu od 491,19€).

U narednoj tabeli dat je uporedni pregled ostvarenih rashoda u 2013. i 2014. godini po strukturi i učešću istih u ukupnim rashodima AA.

R/B	Vrsta troška	iznos 2013.godina	% učešća	Iznos 2014.godina	% učešća
1	Troškovi kancelarijskog materijala	1.118,15	5,27%	3.607,61	12,70%
2	Troškovi goriva	1.645,00	7,76%	3.050,00	10,74%
3	Troškovi naknada	7.250,00	34,18%	9.197,00	32,38%
4	Troškovi stipendija i donacija	6.020,00	28,38%	6.535,00	23,01%
5	Troškovi zakupa poslovnog prostora	1.800,00	8,49%	2.400,00	8,45%
6	Troškovi reklame i propagande u zemlj	268,20	1,26%	171,40	0,60%
7	Troškovi usluga	500,00	2,36%	600,00	2,11%
8	Troškovi reprezentacije	578,52	2,73%	2.008,07	7,07%
9	Drugi nematerijalni troškovi	1.300,00	6,13%	-	-
10	Ostali troškovi	729,04	3,44%	835,78	2,94%
UKUPNO		21.208,91	100%	28.404,86	100%

U nastavku dat je grafički prikaz ostvarenih troškova po strukturi i učešću istih u ukupnim rashodima AA.



Shodno tabelarnom i grafičkom prikazu, najveće učešće u ukupnim troškovima AA imaju troškovi naknada (32%), zatim troškovi stipendija i donacija (23%), troškovi ostalog materijala (13%), troškovi goriva (11%), troškovi zakupa (8%), troškovi reprezentacije (7%), ostali troškovi (3%), troškovi usluga (2%) i troškovi reklame i propagande (1%).

Revizijom je utvrđeno da je dio iskazanih troškova u iznosu od 930,00€ plaćen gotovinski, a iznos od 27.474,86€ preko žiro računa Partije. Navedeni troškovi se odnose na redovno poslovanje Partije.

Subjekt revizije nije iskazivao troškove izborne kampanje u svojim poslovnim knjigama iz razloga što je na izborima održanim tokom 2014. godine učestvovao u koaliciji sa Građanskom inicijativom koja je otvorila poseban izborni račun na koji je vršena uplata sredstva za finansiranje izborne kampanje i sa istog je vršeno plaćanje troškova, pa je shodno izjavi Predsjednika Albanske Alternative prihode i troškove kampanje trebala da evidentira članica koalicije - Građanska inicijativa u svojim poslovnim knjigama.

Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 3.607,71€, odnose se na troškove nabavke kancelarijskog materijala, štampe i usluga kopiranja u iznosu od 944,80€, usluge reklame u iznosu od 142,81€, sponzorstva u iznosu od 1.540,00€, nabavke inventara u iznosu od 150,00€. Na ovoj poziciji su evidentirani i gotovinski plaćeni troškovi u iznosu od 830,00€ (isplata po osnovu zarade poslaniku 730,00€ I materijalni troškovi – 100,00€) koji su detaljnije pojašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje. Isplatu po osnovu zarade nije trebalo evidentirati kao trošak Partije jer se radi o finansijkoj transakciji koja nema karakter troška, već je samo uticala na promet žiro računa.

Troškovi u iznosu od 944,80€ se odnose na troškove dnevne štampe u iznosu od 687,40€ i ostale troškove u iznosu od 258,00€ i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi u iznosu od 1.540,00€ se odnose na datu pomoć u vidu građevinskog materijala mjesnoj zajednici. Navedeni troškovi su dokumentovani zahtjevom i predračunom dobavljača.

Troškovi u iznosu od 150,00€ se odnose nabavku inventara i isti je dokumentovan fakturom dobavljača i plaćen preko žiro računa, dok se troškovi u iznosu od 142,81€ odnose na troškove reklame koji su dokumentovani fakturom dobavljača.

Troškovi goriva

Troškovi iskazani u iznosu od 3.050,00€, odnose se na troškove goriva za vozilo predsjednika Partije koje se koristi u službene svrhe shodno Odluci predsjedništva Partije od 12.09.2014. godine. Isplata navedenih troškova je vršena preko žiro računa shodno ispostavljenim fakturama dobavljača.

Kao je već konstatovano u dijelu Izvještaja koji se odnosi na sistem unutrašnjih kontrola, Odluka predsjedništva Partije, na osnovu koje je vršena isplata troškova goriva, ne sadrži sve potrebne formalno-pravne elemente: pravni osnov (član Statuta), broj djelovodnog protokola i istom nije definisan limit za potrošnju goriva.

Troškovi naknada

Troškovi iskazani u iznosu od 9.197,00€ odnose se na isplaćene naknade Predsjedniku partije u iznosu od 6.000,00€, licu angažovanom za rad u poslaničkom klubu u iznosu od 2.177,00€, aktivistima u iznosu od 350,00€ i naknade posmatračima na lokalnim izborima u iznosu od 670,00€.

Revizijom je utvrđeno da je shodno Odluci Predsjedništva, Predsjedniku Partije isplaćivana naknada na ime obavljanja partijskih aktivnosti u mjesečnom iznosu od 500,00€.

Naknada u iznosu od 2.177,00€ isplaćene su licu angažovanom u poslničkom klubu. Isplata je dokumentovana Odlukom kojom je utvrđeno da se na račun angažovanog lica vrši prenos sredstava u iznosu uplaćenih sredstava od strane Hrvatske Građanske inicijative shodno zaključenom Sporazumu.

Troškovi u iznosu od 350,00€ se odnose na naknade koje su isplaćene aktivistima (7 lica) u iznosu od po 50,00€ shodno Odlukama Predsjedništva Partije od 29.12.2014. godine, koje nisu zavedene i u kojima nije naznačen osnov isplate, tj. za vršenje kojih poslova se vrši isplata.

Troškovi iskazani u iznosu od 670,00€ odnose se na isplaćene naknade posmatračima na lokalnim izborima održanim u 2014. godini, kao i za aktivnosti skidanja bilborda i raznošenja propagandnog materijala. Navedeni troškovi su dokumentovani odlukama Predsjedništva Partije, osim iznosa od 50,00€, a isplata je izvršena za deset lica u pojedinačnim iznosima od 50,00€ do 110,00€.

Revizijom je utvrđeno i da subjekt revizije na isplaćene naknade u iznosu od 8.527,00€ nije vršio obračun, obustavu i uplatu poreskih obaveza shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i nije sačinjavao IOPPD obrasce, što nije u skladu sa odredbama člana 47 Zakona koji propisuje obavezu dostavljanja izvještaja i drugih evidencija koje su bitne za obračun poreza na lična primanja nadležnom poreskom organu.

- ***Subjekt revizije prilikom isplata oporezivih naknada treba da vrši obračun i uplatu poreskih obaveza shodno članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i da sačinjava i podnosi propisane izvještaje nadležnom poreskom organu.***

Troškovi stipendija i donacija

Troškovi evidentirani u iznosu od 6.535,00€ odnose se na: troškove stipendija u iznosu od 5.665,00€ i troškove pomoći fizičkim licima i sponzorstva nevladinim organizacijama u iznosu od 870,00€. Navedeni troškovi su Finansijskim planom za 2014. godinu, planirani u iznosu od 4.500,00€ (troškovi stipendija), odnosno 1.000,00€ (troškovi donacija).

Subjekt revizije je shodno Odluci Predsjedništva Partije (od 20.01.2014.godine) na ime troškova stipendiranja za 33 studenta isplatio sredstva u ukupnom iznosu od 5.665,00€. Dodijeljena sredstva su mjesečno uplaćivana preko žiro računa u pojedinačnim iznosima od 30,00€ do 150,00€. Odluka na osnovu koje je vršena isplata nije zavedena i nije naznačen pravni osnov donošenja iste.

U postupku revizije nisu prezentirani pojedinačni zahtjevi za dodjelu stipendija, kao ni dokazi, tj. potvrde o studiranju stipendista pa se konstatuje da je subjekat revizije troškove stipendija u iznosu od 5.665,00€ pravdao nepotpunom dokumentacijom.

- ***Subjekat revizije troškove stipendija osim odlukama treba da dokumentuje zahtjevima i potvrdama o studiranju stipendista.***

Troškovi iskazani u iznosu od 870,00€, odnose se na troškove pomoći fizičkim licima i troškove sponzorstva nevladinim organizcijama. Isplata je vršena preko žiro računa. Troškovi u iznosu od 500,00€ pravdani su (zahtjevima i odlukama Predsjedništva Partije), dok su troškovi u iznosu od 370,00€ pravdani samo odlukom.

Revizijom je utvrđeno da je Partija na ime novčane pomoći fizičkim licima, pomoći nevladinim organizacijama i MZ isplatila iznos od 2.410,00€, što je za 1.410,00€ više od planiranog iznosa troškova za ove namjene.

Troškovi zakupa poslovnog prostora

Troškovi iskazani u iznosu od 2.400,00€ odnose se na troškove zakupa stambenog-poslovnog prostora u Tuzima površine 50m^2, mjesečna zakupnina iznosi 200,00€. Isplata troškova zakupnine poslovnog prostora vršena je preko žiro računa, shodno Ugovoru sa fizičkim licem koji je zaključen na neodređeno vrijeme dana 01.01.2011. godine.

Uvidom u zaključeni ugovor je utvrđeno da troškovi redovnog održavanja objekta, kao i ostali troškovi vezani za korišćenje stambenog prostora, (voda, struja, komunalije, porez i dr.) za vrijeme zakupa padaju na teret Zakupca (Partije). Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije u svojim poslovnim knjigama iskazivao troškove po ovom osnovu.

Takođe je utvrđeno da na isplaćenu naknadu po osnovu zakupa nije vršen obračun i uplata poreskih obaveza, kako je to propisano Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica.

Troškovi reklame i propagande

Troškovi iskazani u iznosu od 171,40€ odnose se na troškovie božićnih, novogodišnjih i bajramskih čestitki. Dio troškova u iznosu od 71,40€ plaćen je preko žiro računa i dokumentovan je fakturom dobavljača, dok su troškovi u iznosu od 100,00€ plaćeni gotovinski i dokumentovani odlukom Predsjednika Partije.

Troškovi usluga

Troškovi iskazani u iznosu od 600,00€ odnose se na troškove računovodstvenih usluga. Navedeni troškovi su isplaćeni sa žiro računa na osnovu Ugovora o djelu, zaključenim sa fizičkim licem. Na isplaćene naknadu po osnovu ugovora o djelu nije vršen obračun i isplata poreskih obaveza, Uvidom u prezentirani ugovor utvrđeno je da isti ne sadrži pravni osnov i da priroda i vrsta rada angažovanog izvršioca ima obilježje posla za koji je trebalo zaključiti ugovor o radu.

- ***Subjekt revizije za obavljanje računovodstvenih poslova sa izvršiocem treba da zaključuje ugovor o radu u skladu sa odredbama Zakona o radu.***

Troškovi reprezentacije

Troškovi iskazani u iznosu od 2.008,07€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga u iznosu od 1.297,00€ i nabavku robe u maloprodaji za reprezentativne svrhe u iznosu od 711,07€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi plaćeni preko žiro računa na osnovu faktura dobavljača.

Ostali troškovi

Ostali trškovi iskazani su u iznosu od 835,78€ i odnose se na troškove platnog prometa u iznosu od 134,59€, troškove fiksne telefonije u iznosu od 210,00€ i troškove mobilne telefonije u iznosu od 491,19€. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa i dokumentovani su fakturama dobavljača, osim troškova mobilnih telefona u iznosu od 42,80€ koji nije dokumentovan. Troškovi mobilnih telefona su osim fakturama dokumentovani i Odlukom Predsjedništva Partije kojom je utvrđeno da se troškovi mobillnih telefona Predsjednika Partije plaćaju sa žiro računa.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu utvrđene su određene nepravilnosti koje se odnose na obračun i plaćanje poreskih obaveza, dokumentovanje troškova i evidentiranje imovine i potraživanja i date su preporuke za otklanjanje istih.

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2014. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije nije realizovao date preporuke jer i u 2014. godini nije vršio obračun i uplatu poreskih obaveza na isplaćene naknade, nije dokumentovao sve troškove i nije obezbijedio evidenciju stalne imovine i potraživanja od lokalnih samouprava.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

član Senata
Rukovodilac Kolegijuma DRI
Nikola N. Kovačević