Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj:40116/19-042-1402/18
Podgorica, 13. novembar 2019. godine

IZVJEŠTAJ

O REVIZIJI GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA ALBANSKE ALTERNATIVE ZA 2018. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, novembar 2019. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 3
II OPŠTI PODACI 7
1. PRAVNI OSNOV 7
2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI 7
3. FINANSIRANJE PARTIJE 7
3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava 8
3.2. Finansiranje iz privatnih izvora 8
4. VRSTA REVIZIJE 8
5. PREDMET REVIZIJE 8
6. CILJ REVIZIJE 8
6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti 8
7. METODE REVIZIJE 9
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 10
8. SISTEM UNUTARNJIH KONTROLA 10
8.1. Aktivnosti partijskih organa vezano za finansijsko poslovanje 10
9. FINANSIJSKI PLAN 10
10. PROGRAM RADA ZA 2018. GODINU 11
11. POSLOVNE KNJIGE 11
12. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 11
12.1. Bilans stanja 12
12.1.1. Evidentiranje i popis imovine 12
12.1.2. Potraživanja 12
12.1.3. Novčana sredstva 12
12.1.4. Blagajničko poslovanje 14
12.1.5. Obaveze 14
12.2. Bilans uspjeha 15
12.2.1. Prihodi 15
12.2.2. Rashodi 16
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA 22

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Zakona o fininasiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj 40116/19-042-1402/2 od 12.07.2019. godine, izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Albanske Alternative za 2018. 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 2018. 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 (br. 04-11-19 od 07.11.2019. godine) na Preliminarni izvještaj DRI br. 04-302/19, nadležni Kolegijum u sastavu senator DRI Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i senator DRI Zoran Jelić, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 13.11.2019. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Albanske Alternative za 2018. godinu

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Albanske Alternative za 2018. godinu u svim bitno materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj, sa skretanjem pažnje na navedeno u Izvještaju pod tačkom 12.2.2. Troškovi goriva.

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da subjekt revizije finansijske i druge radnje nije u svim materijalno značajnim aspektima uskladio sa relevantnim zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi revizije. Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (član 13,17,18 i 18a), Zakona o radu, Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica (član 46 i 47), Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca Izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje i Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanju knjigovodtvenog sa stvarnim stanjem, te u skladu sa tim, nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje**.

Na izražavanje negativnog mišljenja na reviziju pravilnosti poslovanja Partije uticale su sledeće nepravilnosti:

1. Revizijom je utvrđeno da su troškovi izborne kampanje (lokalni izbori u Podgorici i Plavu) ostvareni u većem iznosu za 10.239,36€, od prikupljenih sredstava za finansiranje istih (sredstva prikupljena u iznosu od 8.059,58€, a troškovi ostvareni u iznosu od 18.298,94€) što nije u skladu sa članom 13 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

   - **Subjekt revizije je dužan da troškove izbornih kampanja ostvaruje u skladu sa odredbama člana 13 stav 5 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

2. Revizijom je utvrđeno da su troškovi izbornih kampanja (lokalni izbori u Podgorici i Plavu) u iznosu od 4.015,50€ plaćeni sa računa za redovno poslovanje Partije što nije u skladu sa odredbama člana 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja

- **Subjekt revizije treba da plaćanje troškova izborne kampanje vrši isključivo sa žiro računa koji je otvoren za te namjene, u skladu sa članom 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

3. Revizijom je utvrđeno da je Partija nakon proglašenja konačnih rezultata sa računa za redovno poslovanje izvršila prenos sredstava u iznosu od 4.000,00€ na izborni račun otvoren za potrebe izborne kampanje- lokalni izbori održani u Tuzima (konačni rezultati proglašeni 26.12.2017. godine a uplata izvršena 07.02.2018. godine u iznosu od 2.000,00€, 16.03.2018. godine u iznosu od 1.000,00€ i 16.05.2018. godine u iznosu od 1.000,00€), što nije u skladu sa odredbama člana 17 stav 1 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

   - **Subjekt revizije treba da sredstva za finansiranje izborne kampanje prikuplja u skladu sa odredbama člana 17 stav 1 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

4. Revizijom je utvrđeno da je Partija u svrhu prikupljanja sredstava za izborne kampanje (lokalne izbore u Podgorici i Plavu održane 27. maja 2018. godine) otvorila jedan žiro račun, što nije u skladu sa odredbama člana 18 Zakona o finanansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.
   Takođe je utvrđeno da Partija nije zatvorila račun otvoren za izbornu kampanju (lokalni izbore u Tuzima održani u 2017. godini)u roku utvrđenom članom 18a Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

   - **Subjekt revizije treba da u svrhu prikupljanja sredstava za finansiranje troškova izborne kampanje otvara posebni žiro račun za svaku potvrđenu izbornu listu shodno članu 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

   - **Subjekt revizije treba da izborni račun zatvori u roku od 90 dana od dana objavljivanja konačnih rezultata shodno članu 18a Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

5. Partija je ugovorima o djelu angažovala osam izvršilaca za obavljanje partijskih aktivnosti i po tom osnovu iskazala troškove neto naknada u iznosu od 9.516,00€. Neto naknade su iznosile od 150,00€ do 3.565,00€ za period angažovanja (od 3 do 12 mjeseci šest izvršilaca je angažovano tokom cijele 2018. godine). Uvidom u prezentirane ugovore utvrđeni su formalno pravni nedostaci (ne sadrže pravni osnov, nijesu precizno definisani poslovi angažovanih izvršilaca,a pojedinim ugovorima nije utvrđen period angažovanja).

- **Subjekt revizije sa izvršiocima za obavljanje partijskih aktivnosti treba da zaključuje ugovore o radu, a ne ugovore o djelu imajući u vidu period angažovanja izvršilaca i prirodu posla.**

6. Revizijom je utvrđeno da je Partija na isplaćene naknade fizičkim licima u 2018. godini, po osnovu ugovora o djelu i ugovora o zakupu obračunala poreske obaveze (porez i prirez) u iznosu od 1.697,55€ ali nije vršila plaćanje istih, što nije u skladu sa članom 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica. Takođe je utvrđeno da subjekt revizije nije podnosio nadležnom poreskom organu IOPPD obrasce shodno odredbama člana 47 istog Zakona. U postupku revizije državnom revizoru nijesu prezentirani dokazi o radno pravnom statusu lica angažovanih po ugovoru o djelu, pa se nije moglo utvrditi da li je obračun poreskih obaveza pravilno izvršen budući da se poreske obaveze ne obračunavaju na isti način za lica u radnom odnosu i nezaposlena lica.

   - **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.**

   - **Subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca po ugovoru o djelu treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu svih angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.**

7. Komisija je izvršila popis stalne imovine i popisom utvrđeno stanje prezentirala u popisne liste ali nije sačinjen Izvještaj o popisu kako je to utvrđeno članom 7 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanju knjigovodtvenog sa stvarnim stanjem.

   - **Popisna komisija nakon izvršenog popisa imovine i obaveza treba da sačini Izvještaj o popisu shodno važećem Pravilniku.**

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI PODACI

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (Sl.list CG" br. 52/14,76/15, 83/16 i 92/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, DRI br. 06-369/18 od 12.12.2018. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije br.40116/19-042-1402/2 od 12.07.2019. godine.

Revizija konsolidovanog Godišnjeg finansijskog izvještaja Albanske Alternative vršiće se 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);
- Smjernice za reviziju Godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata;
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI).

2. Osnovni podaci o partiji

Politička partija "Albanska alternativa" (u daljem tekstu: AA) je upisana u Registar Ministarstva pravde dana 19.06.2008. godine. Sjedište Partije je u Tuzima.

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 sredstva za rad obezbjeđuje iz:

- Budžeta Crne Gore i iz budžeta opština, shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja;
- 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.

Sredstvima Albanske Alternative raspolaže Predsjedništvo.

3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Za redovan rad Partije u 2018. godini iz budžeta CG opredijeljena su sredstva u iznosu od 28.544,00€, dok su iz budžeta lokalne samouprave opredijeljena sredstva u iznosu od 30.451,53€.

3.2. Finansiranje iz privatnih izvora

Partija je ostvarila prihode od priloga u iznosu od 4.100,00€.

4. Vrsta revizije

Predmetna revizija ima karakter finansijske revizije i revizije pravilnosti.

5. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Albanske Alternative za 2018. godinu.

6. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja da li su:

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

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

6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

- Zakon o političkim partijama ("Sl. list Crne Gore", br. 073/10, 040/11, 059/11);
- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 52/14, 76/15,83/16 i 92/17);
- Zakon o računovodstvu ("Sl. list Crne Gore" br. 52/16);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2018. godinu („Sl.list Crne Gore", br.90/17, 17/18 i 55/18);
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08...31/14, 53/14, 04/18);
- Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore" br.047/08, 04/11 i 22/17);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (“Sl. list CG”, br. 13/ 07...62/13, 08/15, 22/17);

- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, 37/04, 78/06, 86/09, 14/12, 06/13, 62/13, 60/14 i 83/16);
- Zakon o sprječavanju nelegalnog poslovanja ("Službeni list Crne Gore", br. 029/13 od 22.06.2013, 016/16 od 08.03.2016);
- 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 političkog subjekta;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije;
- Finansijski plan Partije za 2018. godinu;
- Program rada Partije za 2018. godinu.

7. Metode revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupaka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena materijalnog rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja uključujući i unutrašnje kontrole. Takođe je utvrđena materijalnost u fazi planiranja finansijske revizije za finansijske izvještaje kao cjelinu odnosno procjena do kojeg nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istinitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od 1.358,00€. (2,00% od ostvarenih rashoda Partije koji iznose 67.878,00€)

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 subjekata i izbornih kampanja Statutom utvrdila način vršenja unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja kao i obavezu donošenja Finansijskog plana.

Članom 22 Statuta Partije utvrđena je obaveza Predsjedništva da usvoji Finansijski plan i Završni račun, članom 26 Statuta je predviđeno da, Predsjednik Partije potpisuje finansijsku dokumentaciju, a članom 42 istog je definisano da sredstvima Partije raspolaže Predsjedništvo.

8.1. Aktivnosti partijskih organa vezano za finansijsko poslovanje

Partijski organi shodno svojim nadležnostima utvrđenim Statutom Partije u 2018. godini su donijeli i usvojili sljedeća akta: Statut, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, Plan prihoda i rashoda i Program rada za 2018. godinu, Odluku o članarini za 2018. godinu, Odluku o potrošnji goriva Odluku o stipendiranju, Odluke Predsjedništva Partije o isplati pomoći, Odluku o imenovanju komisije za popis, Odluku o usvajanju Izvještaja za popis i Odluku o limitiranju troškova reprezentacije, goriva i telefona.

9. Finansijski plan

Planom prihoda i rashoda za 2018. godinu Partija je planirala ukupne prihode na nivou godine u iznosu od 61.500,00€ i rashode u iznosu od 68.900,00€.

Shodno podacima prezentiranim u Finansijskom planu Partije za 2018. godinu, prihodi su planirani: iz budžeta CG za redovan rad iznos od 28.000,00€, iz budžeta lokalne samouprave-Glavnog grada i Tuzi u iznosu od 24.000,00€, iz budžeta CG za lokalne izbore 5.500,00€ i od uloga fizičkih lica u iznosu od 4.000,00€.

Planom rashoda Partije za 2018. godinu planirani su sljedeći troškovi: troškovi materijala u iznosu od 2.000,00€, troškovi goriva i el. energije u iznosu od 12.000,00€, troškovi zarada/naknada u iznosu od 15.000,00€, troškovi mobilne telefonije u iznosu od 1.800,00€, troškovi zakupnine u iznosu od 5.000,00€, troškovi reklame i propagande u iznosu od 1.500,00€, troškovi reprezentacije u iznosu od 6.000,00€, troškovi donacija u iznosu od 4.000,00€, troškovi stipendija u iznosu od 3.000,00€, troškovi dnevne štampe u iznosu od 500,00€, troškovi predizborne kampanje u iznosu od 15.000,00€, troškovi intelektualnih usluga u iznosu od 1.500,00€, troškovi amortizacije u iznosu od 1.000,00€, troškovi platnog prometa u iznosu od 300,00€ i ostali troškovi u iznosu od 300,00€.

Subjekt revizije je u 2018. godini ostvario prihode u iznosu od 63.096,00€, što je za 1.596,00€ više od planiranih, dok je rashode ostvario u iznosu od

67.879,00€ što je za 1.031,00€ manje od planiranih, što predstavlja neznatne razlike u odnosu na planirane prihode i rashode.

10. Program rada za 2018. 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;Izborne aktivnosti – priprema predizborne kampanje za lokalne izbore;Materijalna podrška socijalne sfere /donacije, stipendije, sponzorstva;Usvajanje Finansijskog plana za 2018. 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.

Partija evidentiranje poslovnih transakcija vrši u okviru Glavne knjige i pomoćnih evidencija.

Partija računovodstvene evidencije obezbjeđuje na obračunskoj osnovi, izuzev prihoda koji su evidentirani na gotovinskoj osnovi.

Računovodstvene poslove za potrebe Partije u 2018. godini obavljalo je fizičko lice shodno zaključenom ugovoru o pružanju računovodstvenih usluga.

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 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 (oprema) u iznosu od 4.802,00€, obrtna imovina koju čine (potraživanja i gotovinski ekvivalenti) u iznosu od 3.574,00€, a u Pasivi iskazan je gubitak u iznosu 22.137,00€, revalorizacione rezerve u iznosu od 450,00€, kratkoročne obaveze u iznosu od 30.513,00€.

12.1.1. Evidentiranje i popis imovine

Odlukom Predsjedništva Partije br.21/2018 od 12.12.2018. godine, imenovana je Komisija za popis stalne, obrtne imovine i obaveza. Odlukom su utvrđeni zadaci Komisije i rok u kome treba izvršiti popis i podnijeti Izvještaj o popisu Komisija je izvršila popis stalne imovine i popisom utvrđeno stanje prezentirala u popisne liste ali nije sačinjen Izvještaj o popisu kako je to utvrđeno članom 7 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanju knjigovodtvenog sa stvarnim stanjem.

- **Popisna komisija nakon izvršenog popisa imovine i obaveza treba da sačini Izvještaj o popisu shodno važećem Pravilniku.**

Popis je usvojen Odlukom Predsjedništva Partije (br.01/2019 od 17.01.2019. godine). Osim popisa osnovnih sredstava komisija je izvršila popis depozita na računima gotovine u blagajni i popis obaveza sa stanjem na dan 31.12.2018. godine.

Shodno podacima iz poslovnih knjiga stalna imovina po nabavnoj vrijednosti iznosi 6.587,32€, otpisanoj 1.785,10€ i sadašnjoj vrijednosti 4.802,22€. Imovinu Partije čini kompjuterska oprema i kancelarijski namještaj. U 2018. godini Partija je nabavila opremu u iznosu od 4.441,89€ i ista se odnosi na kupovinu klime, kompjuterske opreme, vrata i sl.

12.1.2. Potraživanja

Revizijom je utvrđeno da je Partija u poslovnim knjigama obezbjeđivala evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava ali shodno podacima iskazanim u poslovnim knjigama Partija na dan 31.12.2018. godine nije imala nenaplaćenih potraživanja. U postupku revizije prezentiran je dokaz o usaglašavanju potraživanja sa Glavnim gradom Podgorica.

12.1.3. Novčana sredstva

Partija je u 2018. godini svoje redovno poslovanje obavljala preko dva (2) žiro računa. Osim računa za redovno poslovanje Partija je u 2018. godini imala i otvorene račune za potrebe izbornih kampanja (za lokalne izbore u Tuzima održane 2017. godine i lokalne izbore održane u 2018. godini (u Podgorici, Plavu i Tuzima)).

Depoziti na računima za redovno poslovanje na dan 01.01.2018. godine iznosili su 2.257,28€, a na dan 31.12.2018. godine 3.334,05€, dok su depoziti na izbornom računu iznosili 100,00€.

Stanje depozita na računima evidentirano u poslovnim knjigama Partije odgovara stanju iskazanom u izvještajima o kretanju sredstava na žiro-računima poslovnih banaka (bančini izvodi) na pomenute datume.

Revizijom je utvrđeno da je Partija u svrhu prikupljanja sredstava za izborne kampanje (lokalne izbore u Podgorici i Plavu održane 27. maja 2018. godine) otvorila jedan žiro račun, što nije u skladu sa odredbama člana 18 Zakona o finananširanju političkih subjekata i izbornih kampanja. Takođe je utvrđeno da Partija nije zatvorila račun otvoren za izbornu kampanju (lokalni izbore u Tuzima održani u 2017. godini) u roku utvrđenom članom 18a Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

- **Subjekt revizije treba da u svrhu prikupljanja sredstava za finansiranje troškova izborne kampanje otvara posebni žiro račun za svaku potvrđenu izbornu listu shodno članu 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

- **Subjekt revizije treba da izborni račun zatvori u roku od 90 dana od dana objavljivanja konačnih rezultata shodno članu 18a Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

Revizijom je utvrđeno da je Partija nakon proglašenja konačnih rezultata sa računa za redovno poslovanje izvršila prenos sredstava u iznosu od 4.000,00€ na izborni račun otvoren za potrebe izborne kampanje lokalni izbori održani u Tuzima (konačni rezultati proglašeni 26.12.2017. godine a uplata izvršena 07.02.2018. godine u iznosu od 2.000,00€, 16.03.2018. godine u iznosu od 1.000,00€ i 16.05.2018. godine u iznosu od 1.000,00€), što nije u skladu sa odredbama člana 17 stav 1 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

- **Subjekt revizije treba da sredstva za finansiranje izborne kampanje prikuplja u skladu sa odredbama člana 17 stav 1 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

Uvidom u bančine izvode utvrđeno je da su za finansiranje izbornih kampanja u Podgorici i Plavu, prikupljena sredstva u iznosu od 8.059,58€ i to iz budžeta lokalnih samouprava (po osnovu 20% pripadajućih sredstava) iznos od 1.017,77€ po osnovu osvojenih mandata iznos od 741,81€, od priloga fizičkih lica iznos od 4.000,00€ i sredstva prenešena sa računa za redovno poslovanje u iznosu od 2.300,00€ Sa izbornog računa izvršen je povraćaj sredstava na račun za redovno poslovanje u iznosu od 562,00€. Partija je u Izvještaju o porijeklu, visini i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava za izbornu kampanju koji je

dostavljen Agenciji za sprečavanje korupcije iskazala prikupljena sredstva u iznosu od 7.317,77€ što je manje za iznos od 741,81€ od istih iskazanih u poslovnim knjigama. Razlika se odnosi na sredstva uplaćena po osnovu osvojenih mandata (uplata izvršena nakon predaje Izvještaja Agenciji).

12.1.4. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da Partija blagajničko poslovanje obezbjeđuje u okviru Glavne knjige ali nije 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 za redovno poslovanje, sredstva u iznosu od 400,00€ i da su u istom iznosu, izvršene isplate tako da na kraju godine nije bilo gotovine u blagajni.

Gotovinski plaćeni troškovi Partije odnose se: na troškove službenog putovanja u inostranstvo u iznosu od 230,00€ (troškovi dnevnica u iznosu od 65.00€ i troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 165,00€) i na troškove reprezentacije u iznosu od 170,00€.

Troškovi službenih putovanja dokumentovani su putnim nalozima i isplaćeni su shodno važećoj Uredbi dok su troškovi reprezentacije pravdani fiskalnim računima. Troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe nijesu dodatno dokumentovani fiskalnim računima za gorivo.

12.1.5. Obaveze

Kratkoročne obaveze evidentirane su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 30.512,71€ a odnose se na: obaveze prema dobavljačima u iznosu od 15.077,48€, obaveze prema fizičkim licima u uznosu od 9.880,00€, poreske obaveze na isplaćene naknade fizičkim licima u iznosu od 5.535,91€ i ostale obaveze u iznosu 19,32€.

Obaveze prema dobavljačima najvećim dijelom odnose se na neplaćene troškove goriva, troškove reklame i propagande, reprezentacije i s l.

Obaveze prema fizičkim licima iskazane su po osnovu ugovorenih naknada u iznosu od 9.880,00€ i to po osnovu naknada za pružanje knjigovodstvenih usluga u iznosu od 1.200,00€ i naknada za zakup poslovnog prostora u iznosu od 1.780,00€,obaveze za naknade aktivistima Partije u iznosu od 600,00€, obaveze prema fizičkom licu angažovanom po ugovoru o djelu u iznosu od 5.500,00€ i obaveze za odobrene a ne isplaćene stipedije u iznosu od 800,00€.

Poreske obaveze u iznosu od 5.535,91€ iskazane su po osnovu neizmirenih obaveza (porez i prirez) na isplaćene naknade po ugovirima o djelu, naknade po osnovu zakupa poslovnih prostora i naknade za pružanje računovodstvenih usluga.

12.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha, ukupno ostvareni prihodi Partije u 2018. godini iskazani su u iznosu od 63.096,00€, rashodi u iznosu od 67.879,00€ i finansijski rezultat (gubitak) u iznosu od 4.783,00€.

12.2.1. Prihodi

Partija je u 2018. godini ostvarila ukupne prihode u iznosu od 63.095,55€. Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu od 28.544,02€, prihode iz budžeta lokalnih samoupravau iznosu od 30.451,53€ i prihode od priloga u iznosu od 4.100,00€.

Revizijom je utvrđeno da se od ukupno iskazanih prihoda na prihode za redovno poslovanje odnosi iznos od 25.067,70€, dok se na prihode za finansiranje izbornih kampanja odnosi iznos od 5.383,83€.

Tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2017 i 2018 godini

Redni broj	Vrsta prihoda	Prihod 2017 godina	% učešće	Prihod 2017 godina	% učešće	Povećanje/smanjenje prihoda u 2018 u odnosu na 2017. godinu
1	Prihodi iz budžeta CG	27.698,00	65,24%	28.544,02	45,24%	846,02
2	Prihodi iz budžeta lokalne samouprave	9.755,00	22,98%	30.451,53	48,26%	20.696,53
3	Prihodi od priloga	5.000,00	11,78%	4.100,00	6,50%	-900,00
	Ukupno	**42.453,00**	**100,00%**	**63.095,55**	**100,00%**	**20.642,55**

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da prihodi iz budžeta Crne Gore i budžeta lokalnih samouprava učestvuju sa 93,50% dok prihodi iz privatnih izvora (prilozi od fizičkih lica) učestvuju sa 6,50%.

Prihodi iz Budžeta CG - po koalicionim sporazumima

Političkim sporazumom o formiranju koalicije ALBANCI ODLUČNO, koju čine (FORCA, DUA i Albanska Alternativa) utvrđen je način raspodjele političkih funkcija i finansijskih sredstava nakon parlamentarnih izbora održanih oktobra 2016. godine. Shodno Sporazumu, finansijska sredstva iz budžeta CG se dijele procentualno: FORCA - 44%, DUA -36% i AA 20%.

Shodno navedenom, Partija je tokom 2018. godine, po ovom osnovu – kao članica koalicije ostvarila prihode iz budžeta CG u iznosu od 28.544,02€.

Prihodi iz budžeta lokalne samoprave

Prihodi iz budžeta jedinica lokalnih samouprava evidentirani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 30.451,53€ i isti se odnose na prihode za redovno poslovanje u iznosu od 25.067,70€ i prihode za finansiranje izbornih kampanja u iznosu od 5.383,83€.

Prihode za redovno poslovanje, Partija je ostvarila po osnovu osvojenih odborničkih mandata.

Prihodi za finansiranje lokalnih izbora u iznosu od 5.383,83€ odnose se na prihode iz budžeta Glavnog grada u iznosu od 5.065,64€ i prihode iz budžeta lokalne samouprave Plav u iznosu od 318,19€.

Prihodi od priloga

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala prihode od priloga u iznosu od 4.100,00€.Navedeni prihod odnosi se na uplatu 13 fizičkih lica u iznosu od 250,00€ do 500,00€.Uplata je izvršena na žiro račun otvoren za potrebe izbornih kampanja.

Prihodi od članarina

Partija je Statutom utvrdila obavezu plaćanja članarine, ali Odlukom o članarini članovi Partije su oslobođeni plaćanja članarine za 2018. godinu pa shodno tome Partija nije ostvarila prihode po ovom osnovu za navedenu godinu.

12.2.2. Rashodi

Partija je u poslovnim knjigama u 2018. godini iskazala troškove u iznosu od 67.878,25€ i isti se odnose na: troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 341,75€, troškove goriva i energije u iznosu od 21.555,73€, troškove ugovorenih naknada u iznosu od 18.761,56€, troškove službenih putovanja u iznosu od 230,00€, troškove komunikacionih usluga u iznosu od 1.850,58€, troškove zakupa u iznosu od 4.912,59€, troškove reklame i propagande u iznosu od 5.037,30€, troškove amortizacije u iznosu od 872,91€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 1.143,87€, troškove reprezentacije u iznosu od 8.856,40€, troškove platnog prometa u iznosu od 236,96€ i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 4.078,60€.

Tabelarni pregled ostvarenih troškova u 2017. i 2018. godini po vrsti troška:

Redni broj	konto	Opis troška	Troškovi 2017.godina	% učešća	Troškovi 2018.godina	% učešća	Povećanje / smanjenje
1	512	Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala	455,40	0,83%	341,75	0,50%	-113,65
2	513	Troškovi goriva i energije	7.538,39	13,80%	21.555,73	31,76%	14.017,34
3	525	Troškovi ugovorenih naknada	13.251,06	24,25%	18.761,56	27,64%	5.510,50
4	529	Troškovi službenih putovanja	348,86	0,64%	230,00	0,34%	-118,86
5	531	Troškovi komunikacionih usluga	1.209,48	2,21%	1.850,58	2,73%	641,10
6	533	Troškovi zakupnina	5.106,52	9,35%	4.912,59	7,24%	-193,93
7	535	Troškova reklame i propagande	16.464,20	30,13%	5.037,30	7,42%	-11.426,90
8	540	Troškovi amortizacije	721,25	1,32%	872,91	1,29%	151,66
9	550	Troškovi izbornih kampanja	2.046,91	3,75%	1.143,87	1,69%	-903,04
10	551	Troškovi reprezentacije	2.086,06	3,82%	8.856,40	13,05%	6.770,34
11	553	Troškovi platnog prometa	193,84	0,35%	236,96	0,35%	43,12
12	559	Ostali nematerijalni troškovi	5.215,81	9,55%	4.078,60	6,01%	-1.137,21
Ukupno			**54.637,78**	**100,00%**	**67.878,25**	**100,00%**	**13.240,47**

Shodno tabelarnom pregledu, najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi goriva i energije sa 31,76%, troškovi zarada i naknada sa 27,64%, troškovi reprezentacije sa 13,05%, troškovi reklame i propagande sa 7,42%, troškovi zakupnina sa 7,24% i sl.

Od ukupno iskazanih troškova u iznosu od 67.878,25€, na redovno poslovanje odnosi se iznos od 49.579,31€, dok se na troškove izborne kampanje za Podgoricu i Plav odnosi iznos od 18.298,94€.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi izborne kampanje (lokalni izbori u Podgorici i Plavu) ostvareni u većem iznosu za 10.239,36€, od prikupljenih sredstava za finansiranje troškova istih (sredstva prikupljena u iznosu od 8.059,58€, a troškovi ostvareni u iznosu od 18.298,94€) što nije u skladu sa članom 13 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

- **Subjekt revizije je dužan da troškove izbornih kampanja ostvaruje u skladu sa odredbama člana 13 stav 5 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

Troškovi kancelarijskog materijala (konto 512)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 341,75€ odnose se na troškove nabavke kancelarijskog materijala. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa Partije.

Troškovi goriva i energije (konto 513)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 21.555,73€ odnose se na: troškove goriva u iznosu od 21.281,35€ i troškove električne energije u iznosu od 274,38€. Od ukupno ostvarenih troškova goriva, iznos od 8.187,88€ odnosi se na troškove izborne kampanje dok se iznos od 13.093,47€ odnosi na troškove redovnog poslovanja Partije.

Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni sa žiro računa Partije osim iznosa od 165,00€ koji je plaćen gotovinski iz blagajne.

Revizijom je utvrđeno da je Partija zaključila ugovor o djelu sa fizičkim licem za prevoz pitke vode (snadbijevanje ruralnog dijela Malesije pitkom vodom u sušnom periodu) kojim je utvrđeno da troškovi goriva za obavljanje navedenog posla padaju na teret sredstava Partije. Na osnovu prezentiranih faktura i specifikacija o potrošnji goriva utvrđeno je da su troškovi goriva za prevoz pitke vode za period od juna do septembra iznosili 7.884,72€ (odnosno mjesečno od 1.141,74€ do 2.702,78€).

Osim navedenih troškova goriva Partija je iskazala i troškove goriva po osnovu upotrebe sopstvenog vozila za potrebe redovnih aktivnosti Partije i za potrebe izbornih kampanja u iznosu od 13.396,63€

Predsjedništvo Partije je Odlukom o potrošnji goriva 01.03.2018. utvrdilo ko u Partiji može da koristi sopstveno vozilo u službene svrhe kao I limit za mjesečne

troškove goriva u iznosu od 100,00€. Budući da za pravdanje troškova goriva prilikom upotrebe sopstvenih vozila u službene svrhe nijesu prilagani fiskalni računi, a nije obezbjeđivana ni evidencija o mjesečnoj potrošnji goriva to se nije moglo utvrditi da li su poštovani utvrđeni limiti za potrošnju goriva.

- **Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi evidenciju o potrošnji goriva kao da troškove goriva dodatno dokumentuje i fiskalnim računima.**

Troškovi naknada fizičkim licima (konto 525)

Troškovi iskazani u iznosu od 18.761.56€ odnose se na troškove neto ugovorenih naknada u iznosu 17.416,00€ i troškove poreskih obaveza na isplaćene naknade u iznosu od 1.345,56€**.** Od navedenih troškova iznos od 16.714,65€ odnosi se na troškove redovnog poslovanja Partije dok se iznos od 2.046,91€ odnosi na troškove izborne kampanje

Revizijom je utvrđeno da su troškovi neto naknada iskazani po osnovu angažovanja izvršilaca ugovorima o djelu za obavljanje partijskih aktivnosti u iznosu od 9.516,00€, za prevoz pitke vode za ruralna područja Malesije u sušnom periodu u iznosu od 6.000,00€ i za pružanje usluga ozvučenja na predizbornim skupovima u iznosu od 1.900,00€

Partija je ugovorima o djelu angažovala osam izvršilaca za obavljanje partijskih aktivnosti i po tom osnovu iskazala troškove neto naknada u iznosu od 9.516,00€. Neto naknade su iznosile od 150,00€ do 3.565,00€ za period angažovanja (od 3 do 12 mjeseci šest izvršilaca je angažovano tokom cijele 2018. godine). Uvidom u prezentirane ugovore utvrđen su formalno pravni nedostaci (ne sadrže pravni osnov, nijesu precizno definisani poslovi angažovanih izvršilaca,a pojedinim ugovorima nije utvrđen period angažovanja).

- **Subjekt revizije sa izvršiocima za obavljanje partijskih aktivnosti treba da zaključuje ugovore o radu, a ne ugovore o djelu imajući u vidu period angažovanja izvršilaca i prirodu posla.**

Na isplaćene naknade fizičkim licima 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.

U postupku revizije državnom revizoru nijesu prezentirani dokazi o radno pravnom statusu lica angažovanih po ugovoru o djelu, pa se nije moglo utvrditi da li je pravilno izvršen obračun poreskih obaveza budući da radnopravni status istih ima uticaj na obračun.

- **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.**

- **Subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca po ugovoru o djelu treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu svih angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.**

U postupku revizije utvrđeno je da su sa redovnog računa Partije isplaćeni troškovi izborne kampanje (naknade licu angažovanom za usluge ozvučenja na predizbornim skupovima) u iznosu od 1.900,00€ što nije u skladu sa članom 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

- **Subjekt revizije treba da plaćanje troškova izborne kampanje vrši isključivo sa žiro računa koji je otvoren za te namjene, u skladu sa članom 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

Troškovi službenih putovanja (konto 529)

Troškovi iskazani u iznosu od 230,00€ odnose se na troškove dnevnica na službenom putu u inostranstvo u iznosu od 65,00€ i troškove prevoza (upotrebu sopstvenog vozila u službene svrhe) u iznosu od 165,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani i plaćeni su gotovinski.

Troškovi komunikacionih usluga (konto 531)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 1.850,58€ odnose se na troškove mobilne telefonije u iznosu od 1.289,23€, troškove interneta u iznosu od 258,85€ i na troškove prevoza u iznosu od 302,50€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i isti su plaćeni sa žiro računa.

Odlukom Predsjedništva Partije limitirani su troškovi telefona na 150,00€ na mjesečnom nivou, Revizijom je utvrđeno da su prilikom isplate navedenih troškova poštovani utvrđeni limiti.

Troškovi zakupnina (konto 533)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 4.912,59€ odnose se na: troškove zakupa stambeno-poslovnog prostora u Tuzima površine 35m^2 u iznosu od 2.400,00€ (mjesečna zakupnina iznosi 200,00€), zakupa poslovnog prostora u Plavu u iznosu od 1.200,00€ (mjesečna zakupnina iznosi 100,00€), zakupa poslovnog prostora u Gusinju u iznosu od 960,00€ (mjesečna zakupnina iznosi 80,00€) i obračunate poreske obaveze na ugovorene naknade za zakup u iznosu od 352,59€.

Isplata troškova zakupnina poslovnih prostora vršena je sa žiro računa shodno ugovorima o zakupu zaključenim sa fizičkim licima koji su ovjereni od strane nadležnog organa.

Partija je na ugovorene naknade za zakupe poslovnih prostorija izvršila obračun poreskih obaveza ali iste nijesu plaćene što nije u skladu sa članom 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

Troškovi reklame i propagande (konto 535)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 5.037,30€ odnose se na troškove reklamnog materijala i troškove zakupa panoa i bilborda za potrebe izbornih kampanja.

Navedeni troškovi dokumentovani su fakturama dobavljača i plaćeni su sa žiro računa, osim iznosa od 363,00€ koji je iskazan kao neizmirena obaveza.

Revizijom je utvrđeno da je dio troškova u iznosu od 326,00€ plaćen sa računa za redovno poslovanje Partije.

Troškovi amortizacije (konto 540)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 872,91€ odnose se na troškove obračunate amortizacije za 2018. godinu.

Troškovi neproizvodnih usluga (konto 550)

Troškovi iskazani u iznosu od 1.143,87€ odnose se na troškove računovodstvenih usluga u iznosu od 1000,00€ i obračunate poreske obaveze u iznosu od 77,32€. Navedeni troškovi dokumentovani su Ugovorom zaključenim sa fizičkim licem o pružanju knjigovodstvenih usluga.

Troškovi reprezentacije (konto 551)

Troškovi iskazani u iznosu od 8.856,40€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga i nabavku potrošne robe u maloprodaji. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi adekvatno dokumentovani.

Od navedenih troškova iznos od 5.789,55€ odnosi se na redovno poslovanje, dok se iznos od 3.066,85€ odnosi na izborne kampanje.

U postupku revizije utvrđeno je da je dio troškova reprezentacije koji se odnose na troškove izbornih kampanja u iznosu od 1.789,50€ plaćen sa računa za redovno poslovanje Partije što nije u skladu sa članom 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

Troškovi platnog prometa (konto 553)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 236,96€ odnose se na troškove bančine provizije.

Ostali nematerijalni troškovi (konto 559)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 4.078,60€ odnose se na troškove dnevne štampe u iznosu od 408,60€, troškove donacija i pomoći u iznosu od 2.300,00€, troškove stipendija u iznosu od 1.350,00€ i ostale troškove u iznosu od 20,00€.

Troškovi dnevne štampe plaćeni su sa žiro računa, shodno fakturama dobavljača.

Troškovi u iznosu od 2.300,00€ odnose se na isplaćene pomoći fizičkim i pravnim licima. Pomoć je isplaćena shodno odlukama Predsjedništva Partije u iznosu od od 100,00€ do 600,00€.

Troškovi stipendija isplaćeni su u iznosu od 1.350,00€ (mjesečno po 150,00€) Navedeni troškovi su dokumentovani Odlukom Predsjedništva Partije zahtjevom i potvrdom o studiranju.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH GODINA

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2017. godinu utvrđene su određene nepravilnosti i date su preporuke za otklanjanje istih i to:

1. **Subjekt revizije treba da realnije planira prihode i rashode, a u slučaju ostvarivanja prihoda i rashoda u većem ili manjem iznosu od planiranih, preporučuje se da isti koriguje Finansijski plan.**
2. **Subjekt revizije je dužan da troškove izbornih kampanja ostvaruje u skladu sa odredbama člana 13 stav 5 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja**
3. **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.**
4. **Subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca po ugovoru o djelu treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu svih angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.**
5. **Subjekt revizije treba da ugovore o djelu zaključuje shodno Zakonu o obligacionim odnosima.**
6. **Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko u Partiji ostvaruje pravo na troškove goriva. Takođe se subjektu revizije preporučuje da troškove goriva dodatno dokumentuje fiskalnim računima.**
7. **Preporučuje se subjektu revizije da aktom o imenovanju komisije za popis utvrdi zadatke komisije kao i rok u kome je ista dužna završiti popis i podnijeti izvještaj o popisu shodno važećem Pravilniku.**

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2018. godinu utvrđeno da je subjekt revizije **realizovao** preporuku br. 1, nije **realizovao** preporuke br.2,3,4 i 5, dok je preporuke broj 6 i 7 **djelimično** realizovao.

Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević