

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:
Podgorica . novembar 2013. godine

I Z V J E Š T A J

O IZVRŠENOJ REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA LIBERALNE PARTIJE CRNE GORE ZA 2012. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica novembar 2013. godine

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

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i razmatranja Izjašnjenja subjekta revizije (br. 6/11 od 06.11.2013.godine) na preliminarni Izvještaj DRI broj 40113-04-444/96 od 25.10.2013. godine, a u skladu sa članom 50 Poslovnika Državne revizorske institucije Kolegijum u sastavu Dragiša Pešić, rukovodilac Kolegijuma - član Senata i dr Branislav Radulović, član Kolegijuma - član Senata usvojio je

KONAČAN IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2012. godinu
Liberalne partije Crne Gore

M I Š LJ E NJ E

Godišnji finansijski izvještaj Liberalne partije Crne Gore za 2012. godinu po svim materijalno značajnim aspektima daje objektivan prikaz iskazanih prihoda i rashoda, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja. Finansijske transakcije su potkrijepljene odgovarajućom dokumentacijom na osnovu koje su sačinjeni finansijski izvještaji, pa shodno tome nadležni Kolegijum izražava ***pozitivno mišljenje na Godišnji finansijski izvještaj.***

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

_____

Rukovodilac Kolegijuma DRI
Dragiša Pešić

_____

član Senata DRI

S A D R Ž A J

I OPŠTI PODACI 4

1. Pravni osnov 4
2. Osnovni podaci o subjektu revizije 4
3. Finansiranje partije 4
4. Predmet revizije 5
5. Cilj revizije 5

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 5

6. Sistem unutrašnjih kontrola 5
7. Poslovne knjige 5
8. Finansijski izvještaji 6
8.1. Bilans stanja 6
8.1.1. Evidentiranje i popis imovine 6
8.1.2. Novčana sredstva na žiro računima 6
8.1.3. Blagajničko poslovanje 6
8.2. Bilans uspjeha 7
8.2.1. Prihodi 7
8.2.1.1. Prihodi iz budžeta CG 8
8.2.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave 8
8.2.2. Rashodi 8
8.2.2.1. Troškovi goriva 9
8.2.2.2. Troškovi PTT usluga 9
8.2.2.3. Troškovi reklame i propagande 9
8.2.2.4. Troškovi amortizacije osnovnih sredstava 9
8.2.2.5. Troškovi premije osiguranja 9
8.2.2.6. Troškovi platnog prometa 10
8.2.2.7. Ostali nematerijalni troškovi 10
8.2.2.8. Rashodi iz prethodnog perioda 10

I OPŠTI PODACI

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg izvještaja i poslovanja partije sadržan je u:

- *Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list RCG" br. 28/04, 27/06 i 78/06 i "Sl. list CG" br. 15/07 CG" br. 15/07, 73/10, 40/11);*
- *Zakonu o finansiranju političkih partija („Sl. list CG" broj 49/08; 49/10 40/11; 42/11; 60/11; 01/12);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2012. godinu (br. 4011-06-1398 od 24.12.2012. godine);*
- *Odluci Kolegujuma IV nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40113-04-3444, od 17.04.2013 godine).*

Postupci revizije sprovedeni su u skladu sa:

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

2. Osnovni podaci o subjektu revizije

Liberalna partija Crne Gore (LPCG) je upisana u Registar političkih partija rješenjem Ministarstva pravde (br. 02-4356/04 od 02.11.2004. i Rješenjem br. 05-006/12-21420/2 od 09.11.2012. godine) u Registar političkih partija kod Ministarstva unutrašnjih poslova . Partiju predstavlja i zastupa predsjednik - Andrija Popović.

Ciljevi Partije su usmjereni na stvaranje i izražavanje političke volje, te političko djelovanje građana koji Crnu Goru žele konstituisati i izgraditi kao građansku, demokratsku, nezavisnu i međunarodno priznatu državu. Ciljevi Partije su da svojim djelovanjem na načelima i tradicijama evropske liberalne demokratije ostvari ideale slobodnog pojedinca, slobodnog naroda, liberalne demokratije, privatne svojine, slobodnog tržišta i socijalne pravde.

Partija se zalaže za principe demokratskog, slobodnog i organizovanog društva, za civilizacijska dostignuća savremenog i naprednog dijela čovječanstva, za slobodu kritičkoj misli i izvornim vrijednostima tradicije i demokratije.

Organi LPCG utvrđeni ovim Statutom su: Konferencija LPCG, predsjednik LPCG, potpredsjednici LPCG, Glavni odbor LPCG, Savjet LPCG, Poslanički klub, Predsjednički kolegijum i Vijeće časti LPCG.

3. Finansiranje partije

Liberalna partija CG stiče prihode od članarine, dobrovoljnih priloga, izdavačke djelatnosti, prodaje propagandnog materijala, organizacije stranačkih manifestacija, državnog budžeta, opštinskih budžeta i drugih zakonom dozvoljenih izvora. Glavni odbor LPCG određuje iznos članarine za svaku tekuću godinu. Visina članarine može biti kategorisana po pojedinim kategorijama članstva LPCG: poslanici, članovi u izvršnoj vlasti, stranački funkcioneri, studenti, penzioneri i sl.

4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Liberalne partije Crne Gore za 2012. godinu i usklađenost poslovanja iste sa zakonskom regulativom.

5. Cilj revizije

Cilj revizije bio je provjeriti sledeće:

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

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

6. Sistem unutrašnjih kontrola

Revizijom je utvrđeno da je Partija, članom 42 Statuta, utvrdila da unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja Partije vrši Nadzorni odbor i da je odredila Predsjednika partije kao odgovorno lice za materijalno finansijsko poslovanje. Partija nije donjela finansijski plan za 2012. godinu i nije Statutom utvrdila obavezu donošenja istog.

Revizijom je utvrđeno da Partija osim Statuta i Programa u 2012. godini nije donijela druga pravna akta kojima se uređuju pojedine oblasti i pitanja u radu Partije (Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o materijalno-finansijskom poslovanju poslovnik o radu i sl., odluke o ograničenju troškova telefona, gorivai sl).

- *U cilju uspostavljanja što efikasnijeg sistema unutrašnje kontrole potrebno je da Partija donese sva opšta i posebna akta kojima se regulišu pojedine oblasti iz poslovanja Partije.*

7. Poslovne knjige

Partija kao neprofitna organizacija je dužna, shodno članu 23 Zakona o finansiranju političkih partija („Sl.list CG" broj 49/08; 49/10; 40/11; 60/11; 01/12) da vodi računovodstvene evidencije o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi prihoda i rashoda, u skladu sa propisima Ministarstva. Shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji, Partija ima svojstvo pravnog lica i dužna je da poslovne knjige vodi po sistemu dvojnog knjigovodstva. Poslovne knjige su: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne evidencije. Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji.

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2012. godini od poslovnih knjiga obezbjeđivala samo glavnu knjigu. Partija je evidenciju prihoda i rashoda zasnivala na gotovinskoj osnovi.

8. Finansijski izvještaji

Shodno Zakonu o finansiranju političkih partija („Sl. list CG“ broj, 01/12), Partija je u obavezi da Godišnji finansijski izvještaj 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 ("Sl. list CG" br. 17/12), Partija je Godišnji finansijski izvještaj za 2012. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji u predviđenom roku i na sledećim obrascima:

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

8.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po 12.809,28€. U aktivi bilansa stanja iskazana je stalna imovina u iznosu od 1,00€ i obrtna imovina (gotovina na žiro računu) u iznosu od 12.808,28€. U pasivi je iskazan kapital, koji čini: ostali kapital u iznosu od 722,00€, neraspoređena dobit umanjena za gubitak iz prethodne godine u iznosu od 13.090,53€.

8.1.1. Evidentiranje i popis imovine

Komisija za popis imenovana Odlukom predsjednika Partije br 05/12 izvršila je popis stalne imovine sa stanjem na dan 31.12.2012. godine. Shodno prezentiranim podacima u izvještaju o popisu, stalnu imovinu Partije čini putničko vozilo koje je nabavljeno 2007. godine čija nabavna vrijednost iznosi 14.217,31€, otpisana 14.216,31€ (po stopi od 25% godišnje) i sadašnja 1,00€. Budući da je vozilo amortizovano u cjelosti popisna komisija je dala prijedlog da se izvrši procjena vrijednosti vozila i odredi korisni vijek upotrebe istog, kao i da se vozilo po procijenjenoj vrijednosti uknjiži u poslovne knjige.

8.1.2. Novčana sredstva na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2012. godini poslovanje obavljala preko poslovnog računa kod NLB Montenegro banke. Depoziti na dan 31.12.2012. godine iznosili su 12.808,28€. Stanje depozita na računu koje je evidentirano u poslovnim knjigama Partije odgovara stanju koje je iskazano u izvještaju o kretanju sredstava na žiro računu poslovne banke (bančini izvodi) na pomenute datume.

8.1.3. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da Partija ne obezbjeđuje blagajničko poslovanje kroz dnevnik blagajne već gotovinski isplaćene troškove direktno evidentira u glavnu knjigu. Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je tokom 2012. godine za potrebe blagajne podignut sa žiro računa iznos od 1.570,00€ i da je u istom iznosu izvršena isplata iz blagajne tako da gotovine u blagajni na dan 31.12.2012. godine nije bilo.

Revizijom je utvrđeno da je iz blagajne izvršena isplata po osnovu sledećih troškova: troškova mobilnih telefona u iznosu 509,29€, troškova reprezentacije u iznosu od 300,00€, otplate kredita za kupljeno auto na lizing u iznosu od 614,12€ i ostalih materijalnih troškova u iznosu od 118,59€.

8.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha Partija je ostvarila prihode u iznosu od 20.782,44€ i rashode u iznosu od 7.691,87€. Kao razlika ostvarenih prihoda i rashoda iskazan je finansijski rezultat (dobit) u iznosu od 13.090,53€.

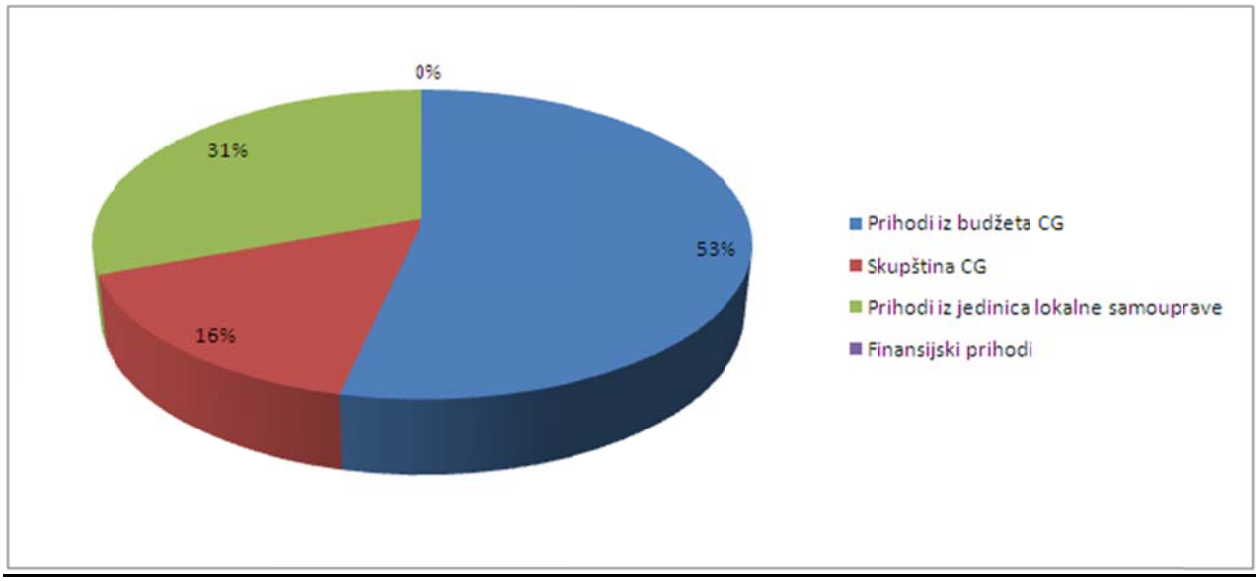
8.2.1. Prihodi

Partija je u 2012. godini ostvarila ukupne prihode za redovno poslovanje u iznosu od 20.782,44€. Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu 11.102,97€, prihode iz budžeta Skupštine CG u iznosu od 3.285,07€, prihode iz budžeta opština u iznosu 6.393,00€ i finansijske prihode u iznosu od 1,00€.

U narednoj tabeli dat je pregled ostvarenih prihoda 2012. godini za redovno poslovanje Partije:

R/B	OPIS	IZNOS	UČEŠĆE %
1	Prihodi iz budžeta CG	11.102,97	53,43%
2	Skupština CG	3.285,07	15,81%
3	Prihodi iz jedinica lokalne samouprave	6.393,00	30,76%
4	Finansijski prihodi	0,96	0,00%
UKUPNO		**20.782,00**	**100,00%**

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



8.2.1.1. Prihodi iz budžeta CG

Partija je u 2012. godini iz budžeta CG ostvarila prihode za redovno poslovanje shodno osvojenom broju poslaničkih mandata u iznosu od 11.102,97€. Takođe je po osnovu rada kluba poslanika ostvarila prihode iz budžeta Skupštine CG u iznosu od 3.285,07€.

Revizijom je utvrđeno da su na račun Partije uplaćena i sredstva iz budžeta Skupštine CG u iznosu od 3.285,07€ po osnovu finansiranja poslaničkog kluba. Po izjavi odgovornog lica Partije, sredstva koja su prenešena iz budžeta Skupštine CG na žiro račun Liberalne partije osim za finanisranje poslaničkog kluba ove Partije opredijeljena su i za finansiranje zaposlenih u poslaničkom klubu albanskih partija (FORCA i DP) i Hrvatske građanske inicijative. Liberalna partija je pripadajući dio sredstava prenijela navedenim partijama u 2013. godini.

8.2.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Partija je shodno Zakonu o finansiranju političkih partija i osvojenim odborničkim mandatima u 2012. godini iz budžeta jedinica lokalne samouprave ostvarila prihode u iznosu od 6.393,00€. Prihodi su ostvareni po osnovu finansiranja redovnog rada Partije od lokalnih samouprava (Budva u iznosu od 3.900,00€ i Tivat u iznosu od 2.493,00€).

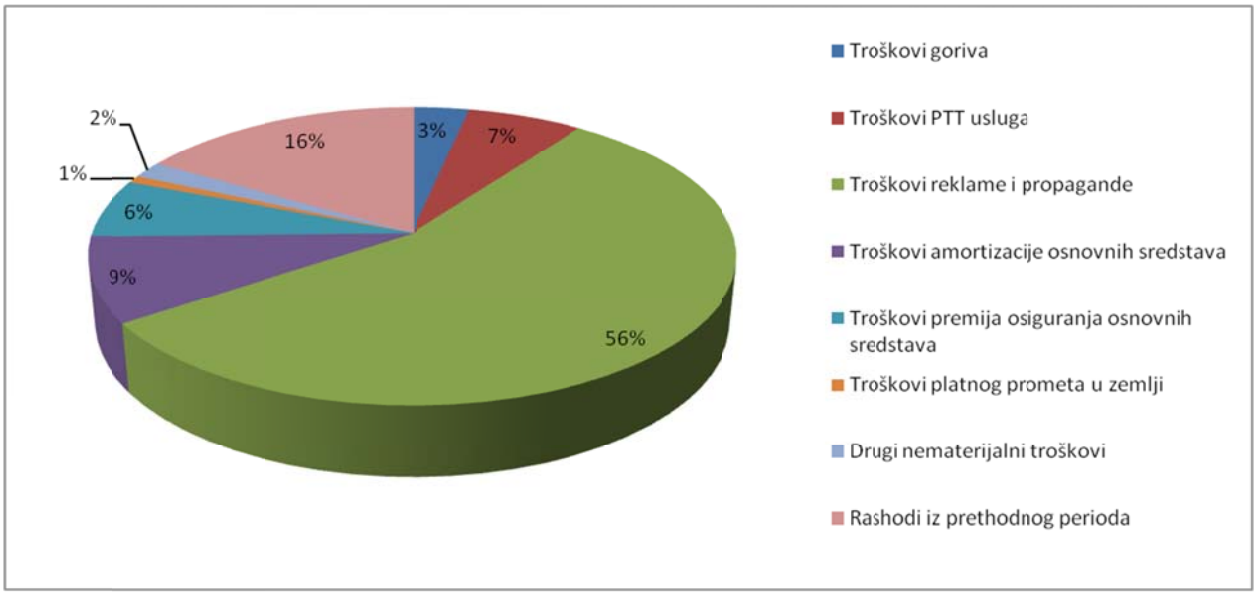
8.2.2. Rashodi

Partija je u 2012. godini ostvarila ukupne troškove u iznosu od ***7.691,87€*** *i isti se odnose na: troškove goriva u iznosu od 251,91€; troškove PTT usluga u iznosu od 509,29€; troškove reklame i propagande u iznosu od 4.268,78€; troškove amortizacije u iznosu od 709,87€; troškove premija osiguranja osnovnih sredstava u iznosu od 791,00; troškove platnog prometa u iznosu od 59,70€; ostale nematerijalne troškove u iznosu od 137,59€ i rashode iz prethodnog perioda u iznosu od 1.263,73€.*

U narednoj tabeli dat je pregled ostvarenih rashoda u 2012. godini

R/B	OPIS	IZNOS	%
1	Troškovi goriva	251,91	3,28%
2	Troškovi PTT usluga	509,29	6,62%
3	Troškovi reklame i propagande	4.268,78	55,50%
4	Troškovi amortizacije osnovnih sredstava	709,87	9,23%
5	Troškovi premija osiguranja osnovnih sredstava	491,00	6,38%
6	Troškovi platnog prometa u zemlji	59,70	0,78%
7	Drugi nematerijalni troškovi	137,59	1,79%
8	Rashodi iz prethodnog perioda	1.263,73	16,43%
UKUPNO		**7.691,87**	**100,00%**

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



8.2.2.1. Troškovi goriva

Troškovi u iznosu od 251,91€ iskazani su u poslovnim knjigama Partije po osnovu nabavke goriva.

8.2.2.2. Troškovi PTT usluga

Troškovi PTT usluga u poslovnim knjigama Partije iskazani su u iznosu od 509,29€ po osnovu troškova mobilnih telefona i isti su plaćeni gotovinski iz blagajne.

8.2.2.3. Troškovi reklame i propagande

Troškovi reklame i propagande u poslovnim knjigama Partije iskazani su u iznosu od 4.268,78€ i odnose na nabavku reklamnog materijala u iznosu od 3.488,00€ i troškove reprezentacije u iznosu od 780,78€. Od navedenih troškova iznos od 300,00€ isplaćen je gotovinski iz blagajne, a preostali iznos od 3.968,78€ plaćen je preko računa shodno ispostavljenim fakturama dobavljača.

8.2.2.4. Troškovi amortizacije osnovnih sredstava

Troškovi amortizacije osnovnih sredstava u poslovnim knjigama Partije iskazani su u iznosu od 709,87€ i odnose se na troškove obračunate amortizacije putničkog vozila za 2012. godinu.

8.2.2.5. Troškovi premije osiguranja

Troškovi u iznosu od 491,00€ iskazani u poslovnim knjigama Partije odnose se na troškove premija osiguranja za putničko vozilo.

8.2.2.6. Troškovi platnog prometa

Troškovi platnog prometa u poslovnim knjigama Partije iskazani su u iznosu 59,70€ i odnose se na bankarske provizije.

8.2.2.7. Ostali nematerijalni troškovi

Ostali nematerijalni troškovi u poslovnim knjigama Partije iskazani su u iznosu od 137,59€ i odnose se na materijalne troškove isplaćene iz blagajne u iznosu od 118,59€ i troškove prinudne naplate CBCG u iznosu od 19,00€.

8.2.2.8. Rashodi iz prethodnog perioda

Rashodi iz prethodnog perioda u poslovnim knjigama Partije iskazani su u iznosu od 1.263,73€ i odnose se na troškove iskazane po osnovu izvršnog sudskog Rješenja br. I/3558/11.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

_____

Rukovodilac Kolegijuma DRI
Dragiša Pešić

_____
član Senata DRI