

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40116-042-629/109
Podgorica,28. oktobar 2014. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA LIBERALNE PARTIJE CRNE GORE ZA 2013. GODINU

(konačan izvještaj)

Podgorica, oktobar 2014. godine

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

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i razmatranja Izjašnjenja subjekta revizije (br. 49/14 od 14.10.2014. godine) na Preliminarni Izvještaj DRI broj 40116-042-629/103 od 24.10.2014. godine, a u skladu sa članom 44 Zakona o DRI I članom 50 Poslovnika Državne revizorske institucije Kolegijum u sastavu Nikola Kovačević, član Senata - rukovodilac Kolegijuma i dr Branislav Radulović, član Senata - član Kolegijuma usvojio je

Konačan izvještaj

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu

Liberalne partije Crne Gore

M I Š LJ E NJ E

*Nadležni Kolegijum DRI za predmetnu reviziju, izrazio je **pozitivno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj Liberalne partije CG za 2013. godinu i **uslovno mišljenje** na usklađenost poslovanja sa zakonskom regulativom zbog nedosledne primjene dijela propisa (Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o računovodstvu i reviziji).*

Sledeće nepravilnosti i propusti su uticali na izražavanje navedenog mišljenja:

1. *Revizijom je utvrđeno da opštinski odbor Bijelo Polje Centrali Partije nije dostavio dokumentaciju za pravdanje utroška dodijeljenih sredstava u iznosu od 820,00€. Takođe je utvrđeno da je sa glavnog računa Partije izvršen prenos sredstava fizičkom licu u iznosu od 1.950,00€ koja nisu dokumentovana.*

- ***Subjekt revizije treba da sve troškove pravda potpunom i vjerodostojnom dokumentacijom kao i da uspostavi kontrolu nad materijalno-finansijskim poslovanjem opštinskih odbora na način što će utvrditi rok do kojeg su opštinski odbori dužni dostavljati vjerodostojnu i potpunu dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava.***

2. *Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije donio sva unutrašnja akta (Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o materijalno-finansijskom poslovanju, poslovnik o radu, i sl.)*

- ***U cilju uspostavljanja efikasnog sistema unutrašnje kontrole potrebno je da subjekt revizije donese sva opšta i posebna akta kojima se regulišu pojedine oblasti iz poslovanja istog.***

3. *Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije u Glavnoj knjizi evidentirao depozite na računima opštinskih odbora u iznosu od 4.184,91€.*

- ***Subjekt revizije treba u poslovnim knjigama da evidentira sve finansijske transakcije koje se odnose na opštinske odbore istog.***

4. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije na ime zakupa poslovnih prostora isplatio fizičkim licima naknade u iznosu od 5.820,00€ na koje nije vršio obračun i isplatu poreskih obaveza.*

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

5. *Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije u poslovnim knjigama nije obezbjeđivao evidentiranje potraživanja od lokalnih samouprava.*

- ***Državna revizorska institucija preporučuje subjektu revizije da u poslovnim knjigama obezbijedi evidentiranje potraživanja od lokalnih samouprava koje će vršiti na osnovu ovjerene i usaglašene dokumentacije.***

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N Kovačević

S A D R Ž A J

I OPŠTI PODACI 5

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

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 6

6. Sistem unutrašnjih kontrola 6
7. Poslovne knjige 6
8. Finansijski izvještaji 6
8.1. Bilans stanja 7
8.1.1. Evidentiranje i popis imovine 7
8.1.2. Novčana sredstva na žiro računima 7
8.1.3. Blagajničko poslovanje 7
8.2. Bilans uspjeha 8
8.2.1. Prihodi 8
8.2.1.1. Prihodi iz budžeta CG 9
8.2.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave 9
8.2.1.3. Prihodi od članarine 9
8.2.1.4.Finansijski prihodi 9
8.2.2. Rashodi 10
8.2.2.1. Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala 11
8.2.2.2. Troškovi električne energije i goriva 11
8.2.2.3. Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca 11
8.2.2.4. Troškovi naknada po ugovorima o djelu 11
8.2.2.5. Troškovi službenih putovanja 12
8.2.2.6. Troškovi prevoza i PTT usluga 12
8.2.2.7.Troškovi zakupa poslovnih prostora 12
8.2.2.8. Troškovi reklame i propagande 12
8.2.2.9. Troškovi usluga zaštite na radu 13
8.2.2.10. Troškovi amortizacije osnovnih sredstava 13
8.2.2.11. Troškovi reprezentacije 13
8.2.2.12. Troškovi iz odnosa sa povezanim pravnim licima 13
8.2.2.13. Troškovi pomoći i spozorstava 13
8.2.2.14. Ostali rashodi 13

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE 14

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 CG"br. 15/07, 73/10, 40/11 i 31/14);*
- *Zakonu o finansiranju političkih partija („Sl. list CG" broj; 42/11; 60/11; 01/12 I 10/14);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2014. godinu (br. 4011-06-1540 od 27.12.2013. godine);*
- *Odluci Kolegujuma IV nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40113-04-629 od 17.04.2014. godine).*

Postupci revizije sprovedeni su u skladu sa:

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

2. Osnovni podaci o 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 2013. godinu.

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

Partija je članom 42 Statuta utvrdila da unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja Partije vrši Nadzorni odbor i imenovala odgovorno lice za materijalno – finansijsko poslovanje Generalnog sekretara. Partija je donijela sledeca unutrašnja akta: Statut, Program partije, Finanisijski plan i Odluku o visini članarina za 2013. godine, ali nije Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o materijalno-finansijskom poslovanju, poslovnike o radu i sl., odluke o ograničenju troškova telefona, goriva i sl.).

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

7. Poslovne knjige

Partija je dužna shodno članu 23 Zakona o finansiranju političkih partija voditi računovodstvenu evidenciju prihoda i rashoda po porijeklu, visini i strukturi 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.

Partija je u 2013. godini obezbjeđivala sledeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćnu knjigu blagajne. Partija je evidenciju prihoda i rashoda zasnivala na gotovinskoj osnovi. U glavnoj knjizi su obezbijeđene evidencije imovine (stalne i obrtne), kapitala, obaveza, prihoda i rashoda, ali nije obezbijeđena evidencija potraživanja od lokalnih samouprava.

- ***Državna revizorska institucija preporučuje subjektu revizije da u poslovnim knjigama obezbijedi i evidentiranje potraživanja od lokalnih samouprava koje će vršiti na osnovu ovjerene i usaglašene dokumentacije.***

8. Finansijski izvještaji

Shodno Zakonu o finansiranju političkih partija, 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 2013. 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 14.997,00€. U aktivi bilansa stanja iskazana je stalna imovina u iznosu od 4.449,00€ i obrtna imovina (gotovina na žiro računu i dati avansi) u iznosu od 10.498,00€. U pasivi je iskazan kapital, koji čini: ostali kapital u iznosu od 722,00€, neraspoređena dobit u iznosu od 12.999,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 1.276,00€.

8.1.1. Evidentiranje i popis imovine

Partija evidenciju imovine obezbijeđuje u Glavnoj knjizi ali ne obezbjeđuje analitičku evidenciju iste. Partija je izvršila popis osnovnih sredstava sa stanjem na dan 31.12.2013. godine i sačinila Izvještaj o popisu u kojem su prezentirani podaci o vrsti sredstva i količini, ali ne i o nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednost istih.

Uvidom u poslovne knjige Partije utvrđeno je da vrijednost stalne imovine sa stanjem na dan 31.12.2013. godine po nabavnoj vrijednosti iznosi 33.415,33€, otpisanoj 28.916,30€ i sadašnjoj 4.499,03€. Imovinu Partije čini kompjuterska i kancelarijska oprema i sitan inventar.

8.1.2. Novčana sredstva na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2013. godini poslovanje obavljala preko poslovnog računa kod NLB Montenegro banke. Depoziti na dan 31.12.2013. godine iznosili su 9.922,00€. 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. U postupku revizije na osnovu dostavljene dokumentacije bančinih izvoda je utvrđeno da Partija osim glavnog računa ima otvorene žiro račune opštinskih odbora, depoziti na istim su na pomenuti datum iznosili 4.184,91€. Takođe je utvrđeno da depoziti na računima opštinskih odbora nisu evidentirani u poslovnim knjigama Partije.

- ***Subjekt revizije treba u poslovnim knjigama da evidentira sve finansijske transakcije koje se odnose na opštinske odbore istog.***

8.1.3. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da Partija obezbjeđuje blagajničko poslovanje kroz dnevnik blagajne. Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je tokom 2013. godine za potrebe blagajne podignut sa žiro računa iznos od 20.200,00€ 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 službenih putovanja u zemlji i inostranstvu u iznosu od 10.522,87€, troškova goriva u iznosu od 6.513,65€, troškova reprezentacije u iznosu od 1.989,59€, troškova računovodstvenih usluga u iznosu od 150,00€, troškova materijala u iznosu od 461,41€, i ostalh troškova u iznosu od 562,48€.

Troškovi službenih putovanja u zemlji u iznosu od 7.703,00€ odnose se na: troškove dnevnica u iznosu od 2.994,00€, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 4.049,01€, troškove reprezentacije u iznosu od 565,17€ i troškove prevoza u iznosu od 95€. Troškovi dnevnica u zemlji dokumentovani su putnim nalozima, a troškovi goriva, reprezentacije i prevoza pravdani su fiskalnim računima, osim dijela troškova reprezentacije u iznosu od 133,10€ koji je pravdan nefiskalnim računima. Isplata putnih troškova vršena je Predsjedniku partije, podpredsjednicima partije, generalnom sekretaru, predsjednicima i podpresjednicima OO i članu Glavnog odbora po osnovu prisustva sastancima glavnog odbora i opštinskih odbora, obilazaka opštiskih odbora i prisustva predizbornim sastancima. Na ime putnih troškova po jednom licu isplaćivan je iznos od 68,00€ do 2.340,00€.

Troškovi službenih putovanja u inostranstvo isplaćene su u iznosu od 2.819,66€ i odnose se na troškove ino-dnevnica u iznosu od 1.919,50€, putne troškove u iznosu od 582,33€ (troškove taksi prevoza, autobuskih karata, putarine, rent-a-car usluga i sl.) i troškove reprezentacije u iznosu od 317,83€.

Revizijom je utvrđeno da je iz blagajne isplaćen iznos od 6.513,65€ po osnovu troškova goriva. Navedeni troškovi isplaćeni su shodno Odluci br. 19/10 od 28.10.2013. godine kojom je precizirano da se Predsjedniku i Generalnom sekretaru Partije odobrava upotreba sopstvenog vozila u službene svrhe i po tom osnovu isplaćuju troškovi goriva iz razloga što ista ne posjeduje službeno vozilo. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi pravdani na osnovu fiskalnih računa izdatih od dobavljača Jugopetrol Kotor.

Troškovi reprezentacije isplaćeni su u iznosu od 1.989,59€, a odnose se na troškove ugostiteljskih usluga. Dio navedenih troškova u iznosu od 82,50€ je pravdan nefiskalnim računima,a iznos od 58,90€ nije dokumentovan.

Gotovinski isplaćeni troškovi u iznosu od 1.173,89€ odnose se na troškove materijala, troškove računovodstvenih usluga, troškove održavanja poslovnih prostorija, i ostale troškove. Dio navedenih troškova u iznosu od 172,75€ je pravdan nefiskalnim računima. Gotovinski isplaćeni troškovi čine 24% ukupnih troškova Partije. U cilju smanjenja gotovinskih isplata iz blagajne troškove treba plaćati preko žiro računa.

8.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha Partija je ostvarila prihode u iznosu od 83.943,00€ i rashode u iznosu od 83.079,12€. Kao razlika ostvarenih prihoda i rashoda iskazan je finansijski rezultat (dobit) u iznosu od 912,00€.

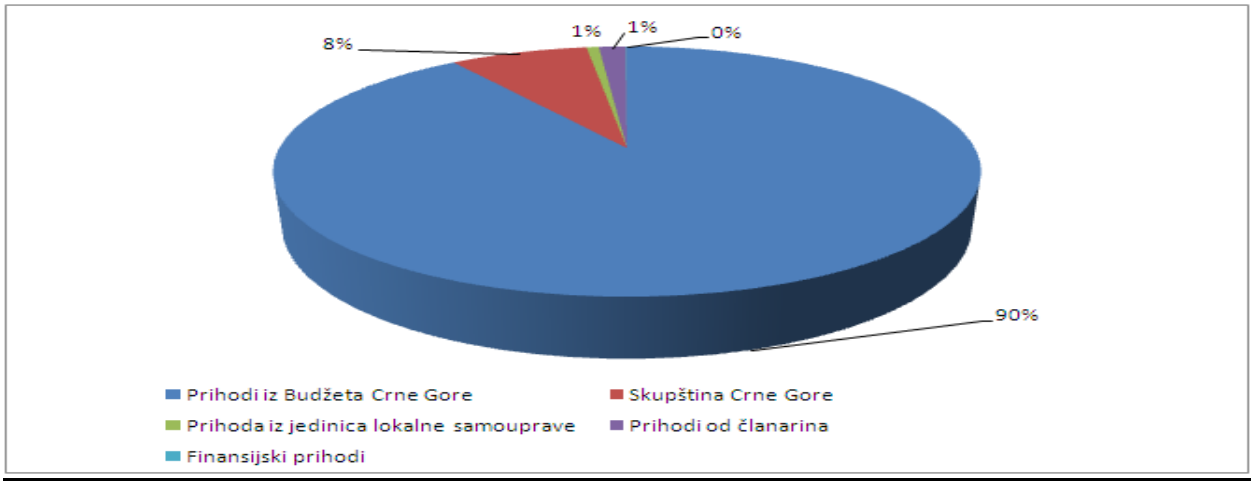
8.2.1. Prihodi

Partija je u 2013. godini iskazala ukupne prihode u iznosu od 83.990,80€. Iskazani prihodi odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu 75.808,32€, prihode iz budžeta Skupštine CG u iznosu od 6.331,29€, prihode iz budžeta opština u iznosu 559,92€, prihodi od članarina u iznosu od 1.234,54€ i finansijske prihode u iznosu od 47,73€.

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

R/B	Opis	Prihodi iz 2012. godine	Učešće	Prihodi iz 2013. godine	Učešće
1	Prihodi iz budžeta Crne Gore	11.102,97	53,4%	75.808,32	90,3%
2	Skupština Crne Gore	3.285,07	15,8%	6.331,29	7,5%
3	Prihoda iz jedinica lokalne samouprave	6.393,00	30,8%	559,92	0,7%
4	Prihodi od članarina	0,00	0,0%	1.243,54	1,5%
5	Finansijski prihodi	0,96	0,0%	47,73	0,1%
Ukupno		20.782,00	100,0%	83.990,80	100,0%

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

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2013. godini iz budžeta CG ostvarila prihode za redovno poslovanje shodno osvojenom broju poslaničkih mandata u iznosu od 75.808,32€. Osim prihoda ostvarenih iz budžeta CG. Partija je ostvarila i prihode po osnovu finasiranja rada Kluba poslanika iz budžeta Skupštine CG u iznosu od 6.330,00€.

8.2.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Partija je shodno Zakonu o finansiranju političkih partija i osvojenim odborničkim mandatima u 2013. godini iz budžeta jedinica lokalne samouprave (Opština Tivat) ostvarila prihode u iznosu od 559,92€.

8.2.1.3. Prihodi od članarine

Zakonom o finansiranju političkih partija je utvrđena obaveza političkih partija da donesu Odluku o visini članarina za tekuću godinu i istu dostave Državnoj izbornoj komisiji. Partija je donijela odluku o visini članarine za 2013. godinu i po ovom osnovu je ostvarila prihod u iznosu od 1.243,54€.

8.2.1.4.Finansijski prihodi

Finansijski prihodi iskazani su po osnovu pozitivne kamate na depozite po viđenju.

8.2.2. Rashodi

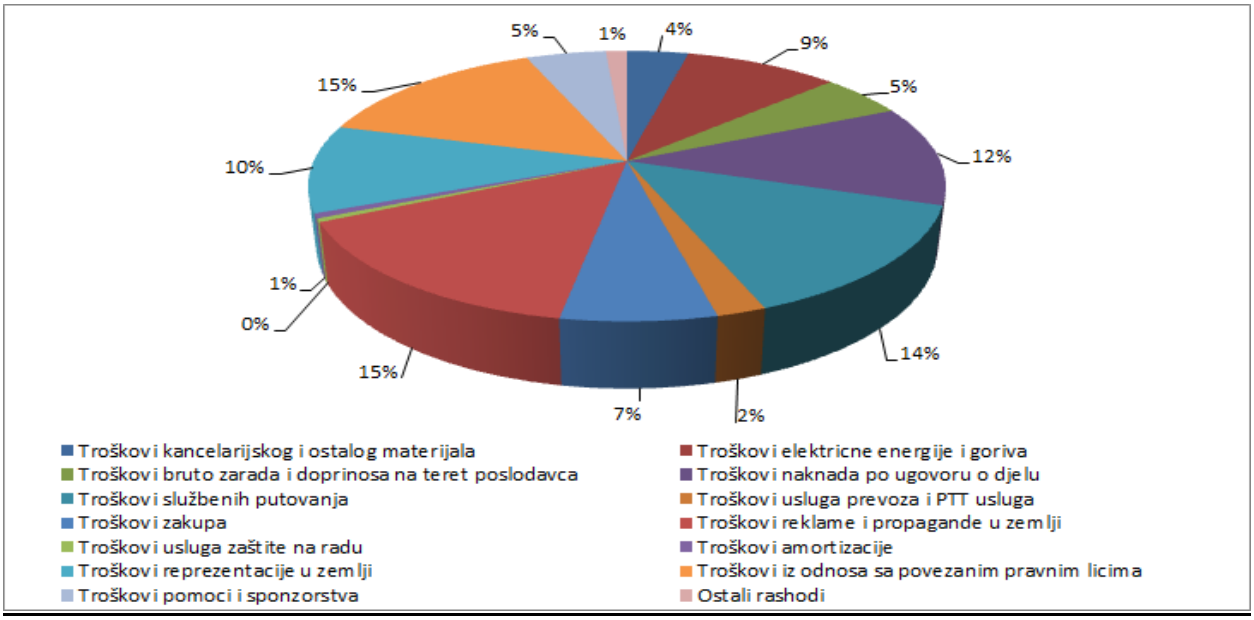
*Partija je u 2013. godini ostvarila ukupne troškove u iznosu od **83.079,12€** i isti se odnose na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 3.092,00€, troškove električne energije i goriva u iznosu od 7.757,68€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 4.273,34€, troškove ugovorenih naknada u iznosu 9.970,00€, troškove službenih putovanja u iznosu od 11.515,71€, troškove PTT usluga u iznosu od 1.763,33€, troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 5.515,90€, troškove reklame i propagande u iznosu od 12.521,04€, troškove usluga zaštite na radu u iznosu 356,67€, troškove amortizacije u iznosu od 482,68€, troškove reprezentacije u iznosu od 8.698,55€, troškove iz odnosa sa povezanim pravnim licima u iznosu od 12.033,75€, troškove pomoći i sponzorstava u iznosu od 4.030,00€ i ostale troškove u iznosu od 1.068,47€. Od ukupno iskazanih troškova na troškove izbornih kampanja za lokalne izbore održane u Cetinju i Petnjici odnosi se iznos od 2.984,11€.*

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

r/b	Vrsta troškova	Troškovi za 2012. godinu	Učešće (%)	Troškovi za 2013. godinu	Učešće (%)
1	Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala			3.092,00	3,72%
2	Troškovi elektricne energije i goriva			7.757,68	9,34%
3	Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca			4.273,34	5,14%
5	Troškovi naknada po ugovoru o djelu			9.970,00	12,00%
6	Troškovi službenih putovanja			11.515,71	13,86%
7	Troškovi usluga prevoza i PTT usluga	761,20	9,90%	1.763,33	2,12%
9	Troškovi zakupa			5.515,90	6,64%
11	Troškovi reklame i propagande u zemlji	4.268,78	55,50%	12.521,04	15,07%
12	Troškovi usluga zaštite na radu	491,00	6,38%	356,67	0,43%
13	Troškovi amortizacije	709,87	9,23%	482,68	0,58%
15	Troškovi reprezentacije u zemlji			8.698,55	10,47%
18	Troškovi iz odnosa sa povezanim pravnim licima			12.033,75	14,48%
19	Troškovi pomoci i sponzorstva			4.030,00	4,85%
20	Ostali rashodi	1.461,02	18,99%	1.068,47	1,29%
	ukupno	**7.691,87**	**1,00**	**83.079,12**	**1,00**

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da najveće učišće u ukupnim troškovima imaju troškovi reklame i propagande sa 15%, troškovi službenih putovanja sa 14%, drugi troškovi iz odnosa sa povezanim pravnim licima sa 14%, troškovi naknada po ugovoru odjelu sa 12%, troškovi troškovi reprezentacije sa 10% i dr.

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



8.2.2.1. Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala

Troškovi materijala iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu od 3.092.00€ i odnose se na troškove nabavke kancelarijskog, ostalog materijala, materijala za održavanje poslovih prostora i sl. Troškovi su plaćeni preko žiro računa i dokumentovani su fakturama dobavljača.

8.2.2.2. Troškovi električne energije i goriva

Troškovi električne energije i goriva iskazani su u ukupnom iznosu od 7.757,68€ i odnose se na troškove goriva i naftnih derivata u iznosu od 6.963,89€ i troškove električne energije u iznosu od 739,79€. Troškovi goriva u iznosu od 6.513,65€ plaćeni su gotovinski iz blagajne i detaljnije su objašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje, dok je preostali dio u iznosu od 45,24€ plaćen preko žiro računa. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

8.2.2.3. Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca

Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca iskazani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 4.273,00€ i odnose se na troškove neto zarada u iznosu od 2.100,00€, troškove poreza na zarade u iznosu od 952,43€, troškove doprinosa na teret zaposlenih u iznosu od 752,22€ i troškove doprinosana na teret poslodavca u iznosu od 468,69€. Isplata zarade vršena je licu angažovanom po ugovoru o radu za obavljanje poslova tehničkog sekretara.

8.2.2.4. Troškovi naknada po ugovorima o djelu

Troškovi naknada po ugovoru o djelu iskazani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 9.970,00€ i osti se odnose na isplaćene naknade licima angažovanim za obavljanje sledećih poslova: organizovanje rada opštinskih odbora, poslova sekretara OO, izrada baze podataka članova OO Cetinje,

organizovanje info punktova, umrežavanje i izrada programa, održavanje poslovnih prostorija i sl. Isplaćene naknade po izvršiocu su iznosile od 70,00€ do 2.520,00€. Revizijom je utvrđeno da su na isplaćene naknade obračunate i isplaćene poreske obaveze.

8.2.2.5. Troškovi službenih putovanja

Troškovi službenih putovanja iskazani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 11.515,71€ i odnose se na troškove dnevnica za službena putovanja, troškove prevoza na službenom putu i troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe. Revizijom je utvrđeno da je od navedenih troškova gotovinski iz blagajne plaćen iznos od 10.517,45€, a iznos od 998,26€ preko žiro računa. Gotovinski plaćeni troškovi su detaljnije pojašnjeni u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

8.2.2.6. Troškovi prevoza i PTT usluga

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 1.763,00€ odnose se na troškove fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 1.346,49€ i troškove usluga prevoza u iznosu od 416,84€. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.

8.2.2.7.Troškovi zakupa poslovnih prostora

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 5.515,90€ odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora u iznosu 4.320,00€ i troškove zakupa sala u iznosu od 1.195,00€. Troškovi zakupa poslovnih prostora iskazani su po osnovu zaključenih ugovora o zakupu poslovnih prostora za potrebe Glavnog odbora i opštinskih odbora u Podgorici i Danilovgradu, a troškovi zakupa sala po osnovu faktura dobavljača. Partija je na ime zakupa poslovnih prostora zaključila sledeće ugovore: Ugovor br. 06/12 zaključen sa fizičkim licem o zakupu poslovnog prostora u Danilovgradu, površine 35 m^2, mjesečna zakupnina iznosi 130,00€. Ugovor br. 07/05 zaključen sa fizičkim licem o zakupu poslovnog prostora u Podgorici površine 50m^2, mjesečna zakupnina iznosi 500,00€. Ugovor br. 02/10 zaključen sa fizičkim licem o zakupu poslovnog prostora u Podgorici, površine 46m^2, mjesečna zakupnina iznosi 500,00€. Ugovor zaključen sa pravnim licem o zakupu poslovnog prostora površine 50m^2, mjesečna zakupnina iznosi 500,00€. Shodno zaključenim ugovorima zakupac se obavezao da pored zakupnine plaća i troškove komunalija (električna energija, voda i telefon).

Revizijom je utvrđeno da je isplata zakupnine fizičkim licima vršena na tekuće račune, ali na iste nije vršen obračun i plaćanje poreskih obaveza.

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

8.2.2.8. Troškovi reklame i propagande

Troškovi reklame i propagande u poslovnim knjigama Partije iskazani su u iznosu od 12.521,04€ i odnose na nabavku i štampu reklamnog materijala u iznosu od 10.828,69€ i ostale troškove u iznosu od 1.692,35€. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa i dokumentovani su fakturama dobavljača.

8.2.2.9. Troškovi usluga zaštite na radu

Troškovi iskazani u iznosu od 356,67€ odnose se na troškove usluga obezbjeđenja službenih prostorija. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa izuzev iznosa od 71,07€ koji je plaćen gotovinski iz blagajne i dokumentovani su fakturama dobavljača.

8.2.2.10. Troškovi amortizacije osnovnih sredstava

Troškovi amortizacije osnovnih sredstava u poslovnim knjigama Partije iskazani su u iznosu od 482,68€ i odnose se na troškove obračunate amortizacije osnovnih sredstava za 2013. godinu.

8.2.2.11. Troškovi reprezentacije

Troškovi reprezentacije iskazani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 8.698,55€ i odnose se na troškove ugostiteljskih usluga. Revizijom je utvrđeno da je plaćanje vršeno na osnovu ispostavljenih faktura i da je dio istih isplaćen gotovinski preko blagajne u iznosu od 1.988,44€, dok je iznos od 6.710,11€ plaćen preko žiro raćuna.

8.2.2.12. Troškovi iz odnosa sa povezanim pravnim licima

Troškovi u iznosu od 12.033,75€ iskazani su po osnovu prenosa sredstava političkim partijama shodno Koalicionom sporazumu br. SL-2/2013, od 25. 02. 2013. godine u iznosu od 5.103,75€ i prenosa sredstava na račune opštinskih odbora (Nikšić, Danilvgrad, Bijelo Polje) u iznosu od 4.680,00€. Osim izvršenog prenosa sredstava Opštinskim odborima, revizijom je utvrđeno da je sa glavnog računa Partije izvršen prenos sredstava fizičkom licu u iznosu od 1.950,00€ koja nisu dokumentovana.

Budući da prenos sredstava po Sporazumu nema karakter troška, već samo utiče na promet žiro računa, to isti nije trebalo evidentirati kao trošak pa se konstatuje da je Partija iskazala troškove u većem iznosu za 5.103,75€

Revizijom je utvrđeno da opštinski odbor Bijelo Polje nije Centrali Partije dostavio dokumentaciju za pravdanje utroška dodijeljenih sredstava u iznosu od 820,00€.

- ***Subjekt revizije treba da sve troškove pravda potpunom i vjerodostojnom dokumentacijom kao i da uspostavi kontrolu nad materijalno-finansijskim poslovanjem opštinskih odbora na način što će utvrditi rok do kojeg su opštinski odbori dužni dostavljati vjerodostojnu i potpunu dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava.***

8.2.2.13. Troškovi pomoći i spozorstava

Troškovi u iznosu od 4.030,00€ odnose se na troškove pomoći i spozorstva fizičkim licima u stanju socijalne potrebe i za liječenje, kao i nevladinim organizacijama i drugim udruženjima. Isplata navedenih troškova vršena je shodno odlukama predsjednika Partije, a na osnovu podnijetih zahtjeva.

8.2.2.14. Ostali rashodi

Troškovi iskazani u iznosu od 1.068,47€ odnose se na troškove održavanja osnovnih sredstava, troškove dnevne štampe, troškove platnog prometa, drugih neproizvodnih usluga i sl.

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Liberalne partije CG za 2012. godinu, Državna revizorska institucija je utvrdila nepravilnosti i dala preporuku koja se odnosi na donošenje unutrašnjih opštih akata.

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Liberalne partije CG za 2013. godinu, utvrđeno je da je subjekt revizije djelimično realizovao preporuku jer nije donio sva unutrašnja opšta akta (Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o materijalno-finansijskom poslovanju, poslovnike o radu i sl.).

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N Kovačević