Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40116/16-042-1103/11
Podgorica, 12. oktobar 2016. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA LIBERALNE PARTIJE CRNE GORE ZA 2015. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2015. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 3
II OPŠTI PODACI 6
1. Pravni osnov *6*
2. Osnovni podaci o subjektu revizije *6*
3. Finansiranje partije *7*
3.1 Finansiranje iz budžetskih sredstava 7
3.2 Finansiranje iz privatnih sredstava 7
4. Predmet revizije *7*
5. Cilj revizije *7*
6. Vrsta revizije *8*
7. Metodologija vršenja revizije *8*
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE *9*
8. Sistem unutrašnjih kontrola *9*
8.1 Finansijski plan 9
8.2 Program rada 10
9. Poslovne knjige *10*
10. Finansijski izvještaji *10*
10.1. Bilans stanja 11
10.1.1. Evidentiranje i popis imovine 11
10.1.2. Potraživanja za pretplaćene doprinose 11
10.1.3. Novčana sredstva na žiro računima 11
10.1.4. Blagajničko poslovanje 12
10.1.5. Blagajna opštinskih odbora LPCG 13
10.1.6 Kapital 16
10.1.7. Kratkoročne obaveze 16
10.2. Bilans uspjeha 17
10.2.1. Prihodi 17
10.2.1.1. Prihodi iz budžeta Crne Gore 17
10.2.1.2. Prihodi za finansiranje poslaničkog kluba 17
10.2.1.3. Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava 18
10.2.1.4. Prihodi od članarine 18
10.2.1.5. Ostali prihodi 18
10.2.2. Rashodi 18
10.2.2.1. Troškovi materijala, alata i sitnog inventara (pozicija 512) 19
10.2.2.2. Troškovi električne energije i goriva (konto 513) 20
10.2.2.3. Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca (Konto 520,521) 20
10.2.2.4. Troškovi neto naknada po ugovorima o djelu (Konto 522) 21
10.2.2.5. Troškovi prevoza, smještaja i ishrane na službenom putu (konto 529) 21
10.2.2.6. Troškovi transportnih usluga i troškovi usluga održavanja (konto 531 i konto 532) 21
10.2.2.7.Troškovi zakupa poslovnih prostora (konto 533) 22
10.2.2.8. Troškovi reklame i propagande (konto 535) 22
10.2.2.9. Troškovi amortizacije osnovnih sredstava (konto 540) 22
10.2.2.10. Troškovi konsultantskih uluga (konto 534, 542, 546 i 550) 22
10.2.2.11. Troškovi reprezentacije (konto 551) 23
10.2.2.12. Troškovi premija osiguranja, platnog prometa i članarina (konto 522,553,554) 23
10.2.2.13. Ostali troškovi (konto 559, 579 i 563) 23
10.2.2.14. Rashodi iz ranijih godina (konto 591) 23
10.3. Troškovi opštinskih odbora (konto 515, 525 i 538) 23
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE 24

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 (br 40116/16-42-1103) Izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Liberalne partije za 2015. 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 Liberalne partije za 2015. 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. 07/10 od 07.10.2016. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 40116-042-1103/05, nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i predsjednik Senata dr Milan Dabović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 12.10.2016. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Liberalne partije za 2015. godinu

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Liberalne partije za 2015. godinu nije u svim bitno materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, jer u istom nisu iskazani prihodi Opštinskog odbora

Nikšić u iznosu od 2.664,40€ i rashodi u iznosu od 4.641,18€, što je značajna greška u odnosu na utvrđenu materijalnost koja iznosi 1.971,00€. U skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj.

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da je subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio u svim materijalnim aspektima sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu Zakona porezu na dohodak fizičkih lica, Zakona o računovodstvu i reviziji, Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Zakon o radu i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje.**

Na izražavanje uslovnog mišljenja uticale su sledeće nepravilnosti i nedostaci:

1. Revizijom je utvrđeno da su u Glavnoj knjizi i Godišnjem finansijskom izvještaju Liberalne partije iskazani prihodi od lokalnih samouprava u manjem iznosu od 2.664,40€ i rashodi u iznosu od 4.641,18€. Navedena razlika u prihodima odnosi se na OO Nikšić, dok se razlika u troškovima odnosi na Opštinske odbore 3.820,00€ (na OO NIkšić 3.282,73€) a na Centralu iznos od 820,00€. Takođe je utvrđeno da su depoziti na računima iskazani u manjem iznosu za 638,00€.

    - **Subjekt revizje je dužan da sve poslovne transakcije Centrale i opštinskih odbora evidentira u Glavnoj knjizi na osnovu vjerodostojne dokumentacije i da iste iskazuje u Godišnjem finansijskom izvještaju**.

2. Subjekt revizije je po osnovu angažovanja administrativnog radnika u kancelariji Opštinskog odbora u Nikšiču ispaltio naknade u iznosu od 3.000,00€ (na mjesečnom nivou od 250,00€). Isplata navedenih naknada vršena je shodno Rješenju Predsjednika OO Nikšić, br.16/13 od 18.10.2013.godine. Za obavljanje administrativnih poslova izvršioca je trebalo angažovati ugovorom o radu, jer se radi o poslovima koji po opisu spadaju u redovnu aktivnost političkog subjekta revizije, a izvršilac je angažovan od 2013.godine. Revizijom je utvrđeno da na isplaćene naknadde nije vršen obračun i isplata poreskih obaveza.

    - **Subjekt revizije za obavljanje administrativnih poslova treba da angažuje izvršioca putem ugovora o radu i da na isplaćene naknade obračuna i isplati poreske obaveze u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica.**

3. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije na isplaćene naknade po osnovu zakupa poslovnog prostora u iznosu od 3.000,00€ nije obračunao I isplatio poreske obaveza što nije u skladu sa Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica

    - **Subjekt revizije je dužan da na isplaćene naknade po osnovu zakupa poslovnog prostora obračuna i isplati poreske obaveze shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica**

4. Revizijom je utvrđeno da je Iz blagajne OO Budva isplaćen iznos od 480,00€ na ime povraćaja pozajmice fizičkom licu (predsjedniku OO Budva) koje je pozajmilo navedena sredstava OO Budva shodno Odluci dana 23.07.2015.godine, a što je suprotno odredbama člana 24 stav 4 Zakona o finansiranju političkih subjekata I izbornih kampanja.

    - **Subjekt revizije je dužan da poštuje odredbe člana 24 Zakona o finansiranju političkih subjekata I izbornih kampanja.**

5. Revizijom je utvrđeno da Partija ima dva zaposlena lica: Generalni sekretar i Tehnički sekretar koji su angažovani ugovorom o radu na neodređeno vrijeme Pravilnikom o sistematizaciji nijesu predvidjena navedena radna mjesta.

    - **Potrebno je da subjekt revizije Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrdi navedena radna mjesta za koja je sa izvršiocima zaključio ugovore o radu**

6. Revizijom je utvrđeno da su ugovorom o djelu angažovana dva izvršioca za vršenje poslova na sistematizovanim radnim mjestima (poslovi PR-a i računovodstveno finansijski poslovi) što nije u skladu sa Zakonom o radu.

    - **Subjekt revizije za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima izvršioce treba da angažuje ugovorom o radu, a ne ugovorom o djelu.**

Član Senata 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 i 31/14);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata (SL. list CG" br. 52/14),
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 22. 12. 2015. godine, (br. 4011-06-1998);
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br 40116/16-42-1103) od 19.06.2016.godine.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Liberalne partije 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);
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI).

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.

3.1 Finansiranje iz budžetskih sredstava

Za redovan rad Partije u 2015. godini iz Budžeta Crne Gore opredijeljena su sredstva u iznosu od 102.939,36€, iz budžeta Skupštine Crne Gore - program Administracija za rad poslaničkog kluba opredijeljena su sredstva u iznosu od 2.990,15€, dok su sredstva iz budžeta lokalnih samouprava istoj opredijeljena u iznosu od 33.818,00€.

3.2 Finansiranje iz privatnih sredstava

Partija se u 2015.godini pored budžetskih sredstava finansirala i iz privatnih izvora u iznosu od 2.073,23€ I to: prihoda od članarina u iznosu od 1.652,00€, ostalih poslovnih prihoda u iznosu od 386,00€ /refundacije sredstava međunarodnih asocijacija liberalnih partija po osnovu putnih troškova/ i finansijskih prihoda u iznosu od 35,23.

4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Liberalne partije Crne Gore za 2015. godinu.

5. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja da li su:

- finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja
- 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,a to su:

- Zakon o finansiranju političkih subjekata („Sl. list CG“ br. 52/14);
- Zakon o računovodstvu i reviziji ("Sl. list CG" br. 69/05 i "Sl. list CG" br. 80/08 i 32/11);
- Zakon o finansiranju političkih subjekata („Sl. list CG“ br. 52/14);
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08…31/14);
- Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore" br
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (“Sl. list CG”, br. 13/ 07…62/13);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list CG", br. 65/01, 37/04, 78/06, 86/09, 14/12, 06/13, 62/13 i 60/14);
- Uredba o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima ("Sl. list Crne Gore" br. 57/11, od 30.11.2011. godin);
- 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 2015. godinu;
- Program rada Partije za 2015. godinu.

6. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Liberalne partije Crne Gore za 2015. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

7. Metodologija vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka 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 kog 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 1.971,00€ (1,50% od ostvarenih rashoda subjekta revizije koji su iznosili 131.393,00€)

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza državni revizor se upoznao sa pravnom regulativom, pribavljena je 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 te pravila, procedura i

drugih internih akata shodno utvrđenim kriterijumima. Revizijom će se u cjelosti revidirani sljedeći segmenti: stalna imovina, blagajničko poslovanje, depoziti na računu, potraživanja, neizmirene obaveze i prihodi zarade i naknade, dok će se ostali troškovi plaćeni preko žiro računa kontrolisati uzorkom od 87%..Revizijom su obuhaćeni planirani segmenti i to računovodstvene evidencije i finansijski izvještaji, prihodi, rashodi i pozicije Bilansa stanja (stalna imovina, gotovina u blagajni i na žiro računima potraživanja, obaveze i vlastiti izvori.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

8. 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 sledeća unutrašnja akta: Statut, Pravilnik o unutrašnoj organizaciji i radu sekretarijata i sistematizaciji radnih mjesta, Program partije, Finansijski plan i Odluku o visini članarina za 2014. godine, Odluku o utvrđenom limitu za troškove mobilnog telefona, Odluku o raspolaganju karticama za potrošnju goriva i dr.

Revizijom je utvrđeno da opštinski odbori Nikšić nije dostavio svu dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava do izrade završnog računa, pa dio prihoda i rashoda ovog opštinskog odbora nije iskazan u Godišnjem finansijskom izvještaju Liberalne Partije za 2015. godinu. Takođe je utvrđeno da se u Glavnoj knjizi Partije ne obezbjeđuje evideniranje poslovnih transakcija koje se odnose na opštinske odbore.

Državna revizorska institucija je u Izvještaju o reviziji za 2014.godinu dala preporuku Partiji da unutrašnjim aktom uredi materijalno finansijsko poslovanje opštinskih odbora (da utvrdi rok do kojek će isti Centrali dostavljati dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava kako bi sve transakcije opštinskih odbora bile evidentirane u poslovnim knjigama Partije i iskazane u Godišnjim izvještajima. U postupku revizije je utvrđeno da Partija nije u pitpunosti postupila po datoj preporuci jer nije evidentirala transakcije opštinskih odbora u Glavnoj knjizi ni u 2015 godini već samo u zaključnom listu i nije donijela navedeni akt, ali je utvrđeno da je u Godišnjem finansijkom izvještaju iskazala sve prihode i troškove opštinskih odbora izuzev OO Nikšić

8.1 Finansijski plan

Partija je donijela Finansijski plan za 2015. godinu. (br.06/11 od 10.11.2014/). Shodno planu prihodi su planirani u iznosu od **84.000,00€** i rashodi u iznosu od **83.900,00€.**

8.2 Program rada

Partija je donijela Program rada za 2015. godinu (br.07/11 od 10.11.2014) kojim su utvrđeni redovne aktivnosti (okrugli stolovi, info punktovi, humanitarne akcije, soprtski događaji. Obilježavanje Dana nezavisnosti I državnosti, Obilazak opštinskih odbor i sl). Posjeta liberalima u regionu i ugovaranje platforme o zajedničkoj saradnji kroz umrežavanje aktivnosti u smislu predizborne kampanje, razmjene ideje i iskustava I zajednički rad na pospješivanju evroatlantskih integracija naših država. Posjeta evropskim liberalima I dogovor oko aktivnosti koje bi trebalo sprovesti kako u regionu, tako i u Crnoj Gori i sl.

9. Poslovne knjige

Partija je dužna shodno članu 37 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 obezbjeđuje sledeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćnu knjigu blagajne. Partija računovodstvene evidencije prihoda vodila na gotovinskoj osnovi, dakle u momentu priliva sredstava na žiro račune subjekta revizije, a rashoda, imovine i obaveza na obračunskoj osnovi. U glavnoj knjizi su obezbijeđene evidencije imovine (stalne i obrtne), kapitala, obaveza, prihoda i rashoda, ali nije obezbijeđena evidencija potraživanja od lokalnih samouprava.

10. Finansijski izvještaji

Shodno članu 37 Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja 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, a shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima ("Sl. list CG" br. 17/12) da isti sačinjava i podnosi na propisanim obrascima.

Partija je Godišnji finansijski izvještaj za 2015. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji (DRI 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.

10.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po 54.936,00€. U Aktivi Bilansa stanja iskazana je stalna imovina (kancelarijski namještaj i oprema) u iznosu od 5.744,00€, obrtna imovina koju čine (potraživanja i gotovina i gotovinski ekvivalenti) u iznosu od 49.192,00€ a u Pasivi iskazan je kapital u iznosu 33.511,00€, dugoročna rezervisanja u iznosu od 20.000,00€ i kratkoročne obaveze 1.425,00€

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 141.821,00€, rashodi u iznosu 131.393,00€ i finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 10.428,00€.

10.1.1. Evidentiranje i popis imovine

Partija evidenciju imovine obezbijeđuje u Glavnoj knjizi, ali ne obezbjeđuje analitičku evidenciju iste. Partija je izvršila popis imovine (stalne i obrtne) i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2015 godine i sačinila Izvještaj o popisu u kojem su prezentirani podaci o vrsti količini o, nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednost osnovnih sredstava.

Uvidom u poslovne knjige Partije utvrđeno je da vrijednost stalne imovine sa stanjem na dan 31.12.2015. godine po nabavnoj vrijednosti iznosi 8.723,94€, 2.979,91€ i sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 5.744,03€. Subjekt revizije je u 2015. godini nabavio opreme I sitnog inventara u iznosu od 1.065,30€, dio opreme (mobilni elefon) u iznosu od 459,45€ evidentiran je na troškove PTT usluga. Imovinu Partije čini kompjuterska i kancelarijska oprema i sitan inventar.

10.1.2. Potraživanja za pretplaćene doprinose

Potraživanja evidentirana u Glavnoj knjizi u iznosu od 423,83€ odnose se na potraživanja za više plaćene doprinose na zarade iz prethodnih godina.

10.1.3. Novčana sredstva na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2015. godini poslovanje obavljao preko glavnog računa računa opštinskih odbora i deviznog računa.. Depoziti na glavnom računu,deviznom i računima opštinskih odbora sa stanjem na dan 31.12..2015. godine iskazani su u iznosu od 48.768,00€ i to depoziti na glavnom računu u iznosu od 27.940,10€ na deviznom računu u iznosu od 855,00€ i depoziti na računima opštinskih odbora u iznosu od 19.973,00€.Na osnovu prezentiranih bančinih izvoda revizijom je utvrđeno da depoziti na dan 31.12.2015.godine iznose 48.114,38€ što je za 638,00€ manje od istih iskazanih u Zaključnom listu i Godišnjem finansijskom izvještaju (Bilansu stanja). Navedena razlika je utvrđena kog depozita na deviznom računu i depozita na računu OO Nikšić.

10.1.4. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da Partija obezbjeđuje blagajničko poslovanje na nivou Centrale i opštinskih odbora.

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je tokom 2014. godine za potrebe blagajne Centrale podignuta gotovina sa žiro računa centrale u iznosu od 8.409,50€, od kojeg je iznos od 200,00€ podignut sa visa kartice.Gotovine na početku i na kraju godine nije bilo.

Revizijom je utvrđeno da je iz blagajne Centrale izvršena isplata po osnovu sledećih troškova: dnevnica u zemlji u iznosu od 1.156,00€, dnevnica u inostranstvu 4.977,90€, troškova goriva u iznosu od 1.060,00€, troškova hotelskog smještaja 172,00€, reprezentacije u iznosu od 318,50€, troškova telefona 70,00€, troškova taxi prevoza, autobuskog i željezničkog prevoza i naknade za prolazak kroz tunel Sozina u iznosu od 558,70€ i ostalih troškova u iznosu od 96,40€.

Troškovi dnevnica u zemlji i inostranstvu dokumentovani su putnim nalozima koji su potpisani i ovjereni od strane odgovornog lica. Troškovi goriva, smještaja, reprezentacije, taksi prevoza, troškova održavanja poslovnog prostora su dokumentovani fiskalnim računima. Naknade na ime upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe su isplaćivane po putnim nalozima u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima.

Isplata putnih troškova vršena je Predsjedniku partije, potpredsjednicima partije, generalnom sekretaru, predsjednicima i potpresjednicima opštinskih odbora i članu Glavnog odbora po osnovu prisustva sastancima glavnog odbora i opštinskih odbora, obilazaka opštiskih odbora, po osnovu učešća delegacije LPCG na Kongresu ALDE, sastanaka sa predstavnicima iz ostalih liberalnih partija Evrope u Budimpešti, po osnovu učešća na konferenciji LIBSEEN-a koja je održana u Amsterdamu,, po osnovu učestvovanja na konferenciji koja je održana u Ženevi, po osnovu prisustva sastancima sa predstavnicima Crnogorske dijaspore i Crnogorske partije u Beogradu, po osnovu prisustva Kongresu Liberalne Demokratske stranke BIH u Sarajevu i dr.

Na ime putnih troškova u zemlji i inostranstvu isplaćeno je pojedinom licu od 17,00€ do 1.870,90€.

Revizijom je utvrđeno da je iz blagajne isplaćen iznos od 1.060,00€ po osnovu troškova goriva. Navedeni troškovi su pravdani fiskalnim računima.

Gotovinski isplaćeni troškovi u odnosu na ukupne troškove iznose 26% što je više u odnosu na prethodnu godinu za 15%.

10.1.5. Blagajna opštinskih odbora LPCG

Revizijom je utvrđeno da su u 2015.godini opštinski odbori vršili evidentiranje gotovinskih transakcija u dnevnicima blagajni, **izuzev** OOLP Nikšić, koji ne vodi Dnevnik blagajne, već su podizanje gotovine sa žiro računa evidentirali na prelazni konto 2419,

Početno stanje gotovine u blagajnama Opštinskih odbora na dan 01.01.2015.godine je iznosilo 385,43€. Gotovna podignuta za potrebe navedenih Blagajni iznosila je 25.580,00€ a iz blagajne je izvršena isplata u iznosu od 25.949,85€, tako da je gotovina na dan 31.12.2015.godine iznosila 15,58€. Revizijom je utvrđeno da je iz blagajni Opštinskih odbora vršena isplata po osnovu sledećih troškova: troškova dnevnica u zemlji u iznosu od 576,00€, troškova dnevnica u inostranstvu u iznosu od 4.212,75€, troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 1.609,52€, troškova prevoza-avio karte i karte za tramvaj u iznosu od 2.659,00€, troškova hotelskog smještaja 1.392,98€, po osnovu nabavke kompjuterske opreme u iznosu od 1.065,30€, isplate svakomjesečnih naknada po osnovu angažovanja administrativnog radnika u kancelariji OOLP Nikšić u iznosu od 3.000,00€, po osnovu isplate naknada fizičkom licu po Ugovoru o djelu u iznosu od 900,00€ /OOLP Budva/, troškova zakupa poslovnog prostora u Nikšiću u iznosu od 3.000,00€, troškova kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 1.652,34€, električne energije i goriva u iznosu od 482,72€, troškova reprezentacije u iznosu od 1.558,90€, troškova fixne i mobilne telefonije u iznosu od 2.276,99€, usluga održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 287,00€, na ime pomoći u iznosu od 600,00€, troškova knjigovodstvenih usluga u iznosu od 196,35€ i povraćaja na ime pozajmice u iznosu od 480,00€.

Tabelarni pregled izvršenih isplata iz Blagajni opštinskih odbora

R/B	Vrsta troška	Iznos				Ukupno	% učešća
		OO Podgorica	OO Bar	OO Budva	OO Nikšič		
1	Dnevnice u zemlji	126,00		450,00		576,00	2,22
2	Dnevnice u inostranstvu	2.141,00			2.071,75	4.212,75	16,23
3	Troškovi upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe	256,52			1.353,00	1.609,52	6,20
4	Troškovi prevoza	1.422,00			1.237,00	2.659,00	10,25
5	Troškovi smještaja	935,00			457,98	1.392,98	5,37
6	Kompjuterske oprema			1.065,30		1.065,30	4,11
7	Troškovi naknada po Rješenju Predsjednika OO Nikšić				3.000,00	3.000,00	11,56
8	Troškovi naknada fizičkim licima po Ugovoru o dijelu			900,00		900,00	3,47
9	Troškovi zakupa poslovnog prostora				3.000,00	3.000,00	11,56
10	Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala		98,95	1.470,60	82,79	1.652,34	6,37
11	Troškovi električne energije i goriva				482,72	482,72	1,86
12	Troškovi reprezentacije		277,50	1.281,40		1.558,90	6,01
13	Troškovi fixne i mobilne telefonije			294,23	1.982,76	2.276,99	8,77
14	Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava				287,00	287,00	1,11
15	Troškovi pomoći		600,00			600,00	2,31
16	Troškovi knjigovodstvenih usluga		196,35			196,35	0,76
17	Povraćaj pozajmice			480,00		480,00	1,85
UKUPNO		4.880,52	1.172,80	5.941,53	13.955,00	25.949,85	100,00

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi službenih putovanja u zemlji i inostranstvu sa 40,27%, troškovi zakupa poslovnih prostora sa 11,56%, troškovi naknada sa 11,56%, troškovi fiksne i mobilne telefonije sa 8,77% i sl.

Troškovi dnevnica u zemlji i inostranstvu u iznosu od 4.788,75€ su dokumentovani putnim nalozima koji su potpisani i ovjereni od strane odgovornog lica. Domaće i ino dnevnice su isplaćivane po putnim nalozima i iste su obračunate u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima izuzev kod OOLP Nikšić koji se nije pridržavao navedene Uredbe prilikom isplate dnevnica, već je isplatio dnevnice u većem iznosu za 381,00€.
Revizijom je takođe konstatovano i da putni nalozi, za pravdanje nastalih troškova, u pojedinim slučajevima (OO Budva i OO Nikšić) nijesu formalno ispravni, tj. da isti nijesu potpisani od strane lica koje je boravilo na službenom putu.

Naknade po osnovu upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 1.609,52€ isplaćivane su po putnim nalozima shodno Uredbi o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima (25% od cijene litra goriva po pređenom kilometru).

Troškovi u iznosu od 2.659,00€ odnose se na troškove avio i tramvajskog prevoza. Navedeni troškovi su dokumentovani.

Troškovi u iznosu od 1.392,00€ odnose se na troškove smještaja na službenim putovanjima i isti su dokumentovani.

Isplata troškova službenih putovanja vršena je partijskim funkcionerima (predsjednicima opštinskih odbora, članu Glavnog odbora, savjetniku Predsjednika Partije), kao i članovima Partije, po osnovu prisustva sastancima u Centrali Partije u Podgorici, kao i na terenu sa članstvom Liberalne partije u Herceg Novom, Pljevljima i Rožajama, odnosno po osnovu službenog puta u Solun, sa zadatkom uspostavljanja saradnje sa LP Grčke, po osnovu službenog puta u Kopenhagen i po osnovu učešća na konferenciji Liberalne internacionale u Sarajevu, učešća na forumu Liberala u Beogradu i sl.

Troškovi u iznosu od 1.065,30€ odnose se na nabavku računarske opreme i ista je pravdana adekvatnom dokumentacijom.

Troškovi pomoći u iznosu od 600,00€ isplaćeni su shodno odlukama Izvršnog odbora OO Bar članovima i simpatizerima LPCG zbog teškog materijalnog stanja (4 lica po 150,00€).

Troškovi naknada po osnovu angažovanja administrativnog radnika u kancelariji OOLPCG u Nikšiću isplaćeni u iznosu od 3.000,00€ (na mjesečnom nivou od 250,00€). Isplata navedenih naknada vršena je shodno Rješenju Predsjednika OO Nikšić, br.16/13 od 18.10.2013.godine.
Izvršioca za obavljanje administrativnih poslova trebalo je angažovati ugovorom o radu, jer se radi o poslovima koji po opisu spadaju u redovnu aktivnost politčkog subjekta revizije a izvršilac je angažovan od 2013.godine. Revizijom je utvrđeno da na isplaćene naknadde nije vršen obračun i isplata poreskih obaveza.

- **Subjekt revizije za obavljanje administrativnih poslova treba da angažuje izvršioca putem ugovora o radu i da na isplaćene naknadae obračuna i isplati poreske obaveze u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica.**

Shodno ugovoru o djelu od 30.03.2014.godine gotovinski iz blagajne izvršena je isplata naknade u iznosu od 900,00€ za obavljanje kancelarijskih poslova u OO Budva (period angažovanja tri mjeseca),. Preuzimanje gotovine je dokumentovano ovjerenom i potpisanom priznanicom (br.26/15 od 26.05.2015.godine).

Troškovi u iznosu od 3.000,00€ odnose se na troškove zakupa poslovnog prostora (površine 22 m2,mjesečna zakupnina 250,00€).Troškovi su isplaćeni shodno Ugovoru zaključenom sa fizičkim licem za potrebe OO Nikšić (Ugovor o zakupu ne sadrži djelovodni broj protokola i nije ovjeren od strane nadležnih organa).
Troškovi zakupa plaćeni su gotovinski I preuzimanje gotovine je dokumentovano potpisanim priznanicama. Revizijom je utvrđeno da na isplaćene naknade nije obračunate I isplaćene poreske obaveza što nije u skladu sa Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica

- **Subjekt revizije je dužan da na isplaćene naknade po osnovu zakupa poslovnog prostora obračuna i isplati poreske obaveze shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.**

Troškovi u iznosu od 1.652,34 € odnose na troškove nabavke kancelarijskog i ostalog materijala. Navedeni troškovi su dokumentovani i isti su isplaćeni iz blagajne OO Bar u iznosu od 98,95 €, OO Budva u iznosu od 1.470,60 i OO Nikšić u iznosu od 82,79€.

Troškovi u iznosu od 482,72 € odnose se na troškove električne energije i goriva. Navedeni troškovi su dokumentovani i isti su isplaćeni iz blagajne OO Nikšić.

Troškovi u iznosu od 1.558,90€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga i isti su isplaćeni iz blagajne OO Bar u iznosu od 277.50€ i OO Budva u iznosu od 1.281,40€. Navedni troškovi su dokumentovani.

Troškovi u iznosu od 2.276,99€ odnose se na troškove fiksne i mobilne telefonije i isti su isplaćeni iz blagajne OO Budva u iznosu od 294,23€ i OO Nikšić u iznosu od 1.982,76 €. Navedni troškovi su dokumentovani.

Troškovi u iznosu od 287,00€ odnose se na troškove usluga održavanja osnovnih sredstava i isti su isplaćeni iz blagajne OO Nikšić. Navedni troškovi su dokumentovani.

Troškovi u iznosu od 196,35€ odnose se na troškove knjigovodstvenih usluga i isti su isplaćeni iz blagajne OO Bar. Navedni troškovi su dokumentovani.

Iz blagajne OO Budva isplaćen je iznos od 480,00€ na ime povraćaja pozajmice fizičkom licu (predsjedniku OO Budva) koje je pozajmilo navedena sredstava OO Budva shodno Odluci dana 23.07.2015.godine, a što je suprotno odredbama člana 24 stav 4 Zakona o finansiranju političkih subjekata I izbornih kampanja.

- **Subjekt revizije je dužan da poštuje odredbe člana 24 Zakona o finansiranju političkih subjekata I izbornih kampanja.**

10.1.6 Kapital

Kapital je u poslovnim knjigama subjekta revizije iskazan u iznosu od 33.511,14€ i odnosi se na osnovni kapital u iznosu od 10.856,26€, neraspoređenu dobit iz ranijih i tekuće godine (umanjena za gubitak iz prethodne godine) u iznosu od 22.654,88€.

U poslovnim knjigama stranke su iskazana su dugoročna rezervisanja za nabavku osnovnih sredstava. i programskih aktivnosti u iznosu od 20.000,00€.

10.1.7. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze evidentirane su u iznosu od **1.424,70€** i iste se odnose na: obaveze prema dobavljačima u iznosu od 42,70€ i ostale kratkoročne obaveze opštinskih odbora u iznosu od 1.382,00€.

Ostale kratkoročne obaveze opštinskih odbora odnose se na obaveze po osnovu pozajmica od 20,00€; poreske obaveze na naknade zarada u iznosu od 89,01€ obaveze po osnovu poreske obaveze na naknade za zakup imovine u iznosu od 109,00€, porez na dobit u iznosu od 108,00€, obaveze za prirez na porez u iznosu od 13,35€ i pasivna vremenska razgraničenja u iznosu 1.043,46€.

10.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha subjekt revizije je ostvarila prihode u iznosu od 141.821,00€ i rashode u iznosu od 131.393,00€. Kao razlika ostvarenih prihoda i rashoda iskazan je neto rezultat (dobit) u iznosu od 10.428,00€.

10.2.1. Prihodi

Partija je u 2015. Godini u poslovnim knjigama iskazala ukupne prihode u iznosu od 141.821€. Iskazani prihodi odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu 102.939,36€, prihode po osnovu finansiranja poslaničkog kluba u iznosu od 2.990,15€ koja su prenijeta od strane Hrvatske građanske inicijative, prihode pd lokalnih samouprava u iznosu od 33.818,00, prihode od članarina u iznosu od 1.652,00€ i ostali prihode u iznosu od 421,00€.

U narednoj tabeli dat je pregled ostvarenih prihoda u 2014 i 2015. godini.

R/B	Vrsta prihoda	prihodi u 2014.godini	Učešće	Prihodi u 2015.godini	Učešće
1	Prihodi iz Budžeta Crne Gore	81.759,24	95,03%	102.940,00	72,58%
2	Prihodi po osnovu finansiranja kluba - HGI	3.011,08	3,50%	2.990,15	2,11%
3	Prihodi od jedinica lokalnih samouprava	0,00	0,00%	33.818,00	23,85%
4	Prihodi od članarina	1.261,00	1,47%	1.652,00	1,16%
5	Ostali prihodi	5,02	0,01%	421,00	0,30%
Ukupni prihodi		86.036,34	100,00%	141.821,15	100,00%

10.2.1.1. Prihodi iz budžeta Crne Gore

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2015. godini iz budžeta CG ostvarila prihode za redovno poslovanje shodno za redovno poslovanje u iznosu od 102.939,24€. Prihdoi su ostvareni u skladu sa Zakonom o finansiranju politčkih subjekata i izbornih kampanja.

10.2.1.2. Prihodi za finansiranje poslaničkog kluba

Sporazumom broj SL-2/2013 od 25.02.2013. godine koji su zaključili FORCA, DP, HGI i LP CG, precizirano je da se formira zajednički Klub poslanika u Skupštini CG pomenutih konstituenata, da se prihodi i troškovi dijele srazmjerno, kao i da zaposle jednog – zajedničkog sekretara Kluba poslanika.

Shodno Odluci Administrativnog odbora (broj 63/12 i 65/12) zajedničkom klubu pripadaju sredstva iz budžeta Skupštine u mjesečnom iznosu od 1.761,90€.

Navedene partije su se takođe saglasile da se predsjednik Kluba poslanika rotira na svakih 8 mjeseci, da se sredstva iz budžeta Skupštine do 01.03.2013. godine uplaćuju na žiro račun Liberalne partije CG, a od 01.03.2013, godine na žiro račun HGI i sl.

Revizijom je utvrđeno da je subjektu revizije shodno zaključenom sporazumu, Hrvatska građanska inicijativa u 2015. godini prenijela sredstva u ukupnom iznosu od 2.990,15€.

10.2.1.3. Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava

Partija je prihode iz budžeta jedinica lokalnih samouprava u Glavnoj knjizi evidentirala u iznosu od **33.818,00€.** Iskazani prihodi se odnose na prihode iz sledećih jedinica lokalnih samouprava: Bar 700,00€, Bijelo Polje u iznosu od 5.000,00€, Budva u iznosu od 5.000,00€, Nikšić u iznosu od 11.330,00€, Podgorica u iznosu od 8.960,00€ i Tivat u iznosu od 2.828,00€.

Revizijom je utvrđeno da su u Glavnoj knjizi i Godišnjem finansijskom izvještaju Liberalne partije iskazani prihodi od lokalnih samouprava u manjem iznosu od 2.664,40€. Navedena razlika se odnosi na prihode OO Nikšić. koji nije dostavio svu potrebnu dokumentaciju Centrali Liberalnne partije.

- **Subjekt revizije je dužan da sve poslovne transakcije Centrale i opštinskih odbora evidentira u Glavnoj knjizi na osnovu vjerodostojne dokumentacije i da iste iskazuje u Godišnjem finansijskom izvještaju.**

10.2.1.4. Prihodi od članarine

Zakonom o finansiranju političkih subjekta i izbornih kampanja 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 2015.godinu. Po osnovu uplate članarine subjekt revizije je izkazao prihode u iznosu od 1.652,00€. Članarinu je uplatilo dvadeset šest lica u iznosu od 12,00€ do 420,00€. Uplata članarine je vršena shodno članu 6 Zakona.

10.2.1.5. Ostali prihodi

Ostali prihodi iskazani su po osnovu refundacije putnih troškova od strane Medjunarodnih organizacija u ukupnom iznosu od 386,00€ i prihode od pozitivnih kamata na depozite po vidjenju u iznosu od 35,23€.

10.2.2. Rashodi

Partija je u 2015. godini ostvarila ukupne troškove u iznosu od **131.393,00€** isti se odnose na: troškove ostalog materijala (režijskog) u iznosu od 701,44€, troškovi goriva i energije u iznosu od 3.996,39€, troškovi materijala opštinskih odbora u iznosu od 1.705,00€, troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 19.768,35€, troškovi naknada po ugovorima o djelu-neto iznos u iznosu od 14.100,00€, troškovi naknada opštinskih odbora u iznosu od 10.471,00€, troškovi prevoza, smještaja i ishrane na službenom putu u iznosu od 12.514,98€, troškovi transportnih usluga u iznosu od 2.365,93€, troškovi zakupa u iznosu od 8.367,60€, troškovi zakupnina opštinskih odbora u iznosu od 1.800,00€, troškovi sajmova u iznosu od 3.702,80€, troškovi reklame I propagande u iznosu od 8.559,11€, ostali poslovni rashodi

opštinskih odbora u iznosu od 9.105,00€, troškovi amorizacije u iznosu od 1.123,18€, troškovi amortizacije opštinskih odbora u iznosu od 180,00€, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava u iznosu od 1.500,00€, rezervisanja za programske aktivnosti /za seminare mladih, za ispitivanje javnog mnenja, za konsultacije i rezervisanja članarina za međunarodne asocijacije/ u iznosu od 16.000,00€, troškovi drugih neproizvodnih usluga u iznosu od 32,00€, troškovi reprezentacije u iznosu od 5.274,46€, troškovi premije osiguranja osnovnih sredstava u iznosu od 185,44€, troškovi platnog prometa u iznosu od 371,37€, troškovi članarina u iznosu od 2.475,00€, drugi nematerijalni troškovi-takse u iznosu od 5,00€, finansijski rashodi opštinskih odbora u iznosu od 12,00€, ostali rashodi u iznosu od 5.950,00€, ostali rashodi opštinskih odbora u iznosu od 402,00€, rashodi iz ranijih godina - naknadno utvrdeni u iznosu od 724,60€.

U narednoj tabeli dat je pregled ostvarenih rashoda u 2014. i 2015. godini

R/B	br. Konta	Vrste troška	Troškovi za 2014.godinu	učešće %	Troškovi za 2015.godinu	Učešće %
1	512	Troškovi materijala, alata i sitnog inventara	1.622,59	1,77%	701,44	0,53%
2	513	Troškovi goriva i električne energije	5.220,41	6,07%	3.996,39	3,04%
3	515	Troškovi materijala Opštinskih odbora	0,00	0,00%	1.705,00	1,30%
4	520, 521	Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca	9.227,40	10,73%	19.768,35	15,05%
5	522	Troškovi naknada po ugovorima o djelu	21.190,00	24,65%	14.100,00	10,73%
6	525	Troškovi naknada Opštinskih odbora	0,00	0,00%	10.471,00	7,97%
7	529	Troškovi prevoza, smještaja i ishrane na službenom putu	9.964,90	11,59%	12.514,98	9,52%
8	531	Troškovi PTT usluga	1.717,11	2,00%	2.342,13	1,78%
9	533	Troškovi zakupa	13.912,80	16,18%	8.367,60	6,37%
10	534	Troškovi sajmova	0,00	0,00%	3.702,80	2,82%
11	535	Troškovi reklame i propagande u zemlji	6.506,94	7,57%	8.559,11	6,51%
12	538	Ostali poslovni rashodi Opštinskih odbora	0,00	0,00%	10.905,00	8,30%
13	540	Troškovi amortizacije	1.375,05	1,60%	1.123,18	0,85%
14	542	Rezervisanje za obavljanje osnovnih djelatnosti	0,00	0,00%	1.500,00	1,14%
15	545	Troškovi za naknade i druge beneficije	0,00	0,00%	180,00	0,14%
16	546	Troškovi ispitivanja javnog mjenja i konsultantske usluge	2.500,00	2,91%	16.000,00	12,18%
17	550	Troškovi drugih neproizvodnih usluga	2.462,32	2,86%	32,00	0,02%
18	551	Troškovi reprezentacije	4.762,26	5,54%	5.274,46	4,01%
19	552	Troškovi premija osiguranja osnovnih sredstava	154,00	0,18%	185,44	0,14%
20	553	Troškovi platnog prometa	272,78	0,32%	371,37	0,28%
21	554	Troškovi članarina	250,00	0,29%	2.475,00	1,88%
22	532, 559, 565, 579	Ostali rashodi	4.932,65	5,74%	6.392,80	4,87%
23	591	Rashodi iz ranijih godina - naknadno utvrdeni	0,00	0,00%	724,60	0,55%
		UKUPNO	85.971,21	100,00%	131.392,65	100,00%

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima ostvarenim u 2015. godini imaju troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca sa 15,05%, troškovi ispitivanja javnog mijenja sa 12,18%, troškovi naknada po ugovorima o djelu sa 10,73%, troškovi prevoza i smještaja na službenom putu sa 9,52%.

10.2.2.1. Troškovi materijala, alata i sitnog inventara (pozicija 512)

Navedeni troškovi su evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 701,44€ i odnose se na troškove materijala za održavanje higijene u iznosu od 29,95€, troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 562,84€, troškove izvršenih usluga odvoza komunalnog otpada u iznosu od 58,85€ i troškove materijala za održavanje poslovnog prostora u iznosu od 49,80€. Revizijom je konstatovano da su navedeni troškovi dokumentovani validnom dokumentacijom.

10.2.2.2. Troškovi električne energije i goriva (konto 513)

Troškovi evidentirani u iznosu od **3.996,39€** odnose se na troškove električne energije u iznosu od 455,56€ i troškove goriva za vozila u iznosu od 3.540,83€.

Troškovi električne energije su iskazani u Glavnoj knjizi LPCG u iznosu od 455,56€ i isti su dokumentovani fakturama EPCG. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi u cjelosti izmireni preko računa, **izuzev** troškova električne energije za decembar mjesec 2015. godine u iznosu od 64,63€ koji su ostali neizmireni.

Troškovi goriva se plaćaju preko kartice dobavljaču i gotovinski na osnovu fiskalnih računa i sačinjenih specifikacija istih koja je odobrena za isplatu od strane odgovornog lica. Revizijom je utvrđeno da je dio troškova goriva u iznosu od 673,00€ plaćan gotovinski preko blagajne, a preostali iznos troškova plaćen je preko kartice. Troškovi su dokumentovani fiskalnim računima i izvodima sa kartice za plaćanje goriva.

Zarade i zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji rada Sekretarijata i sistematizaciji radnih mjesta /br.12/10 od 30.10.2014/ sistematizovana su šest (6) radnih mjesta: Šef službe za marketing, Šef službe za komunikaciju sa javnošću, Šef službe za administrativno –tehnička pitanja, Računovođa, Blagajnik, Šef obezbjeđenja i vozač. Revizijom je utvrđeno da Partija ima dva zaposlena lica: Generalni sekretar i Tehnički sekretar koji su angažovani ugovorom o radu na neodređeno vrijeme Pravilnikom o sistematizaciji nijesu predvidjena navedena radna mjesta.

- **Potrebno je da subjekt revizije Pravilnikom o unutrašnjoj organzaicji i sistematizaciji radnih mjesta utvrdi navedena radna mjesta za koja je sa izvršiocima zaključio ugovore o radu.**

10.2.2.3. Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca (Konto 520,521)

Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca iskazani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 19.768,35€ i odnose se na troškove neto zarada u iznosu od 11.100,00€, troškove poreza na zarade i naknade u iznosu od 2.492,48€, troškove doprinosa na teret zaposlenih u iznosu od 4.006,34€, troškove doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 1.826,95€, troškove prireza na porez na zarade i naknade u iznosu od 342,58€.

Revizijom je utvrđeno da se iskazani troškovi poreza i prireza osim na zarade odnose i na isplaćene naknade po osnovu ugovora o djelu.

10.2.2.4. Troškovi neto naknada po ugovorima o djelu (Konto 522)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 14.100,00€ odnose se na isplaćene neto naknade izvršiocima angažovanim ugovorom o djelu u iznosu od 8.070,00€ dok se iznos od 5.200,00€ odnosi na isplaćene naknade članovima predsjedništva koji nijesu u radnom odnosu shodno Odlukama. Po ugovoru o djelu izvršioci su angažovani za obavljanje sledećih poslova: organizovanja rada Sekretarijata, opštinskih odbora LP I pripremanja istih za izbore, angažovanje PR-a Liberalne partije, angažovanje oko stručne pripreme Poslanika u Skupštini Crne Gore, snimanje i fotografisanje proslave Dana Partije, oficijelno vođenje programa za Dan Partije, izvođenje muzičkog repertoara za proslavu Dana LPCG, izrada džingla za potrebe LPCG, iznajmljivanje crnogorske nošnje za Dan Partije, organizoavanje muzičke manifestacije povodom 11 godina od osnivanja partije,snimanje okruglog stola u Bijelom Polju "Uzroci i posledice iseljavanja stanovništva sjevernog dijela Crne Gore", održavanje sajta i baze podataka LPCG, knjigovodstvene usluge i ažuriranje baze podataka LP, održavanje higijene u kancelariji LPCG,

Isplaćene neto naknade po izvršiocu su iznosile od 30,00€ do 2.580,00€.

Revizijom je utvrđeno da su ugovorom o djelu angažovana dva izvršioca za vršenje poslova na sistematizovanim radnim mjestima (PR služba i računovodstveno finansijski poslovi) što nije u skladu sa Zakonom o radu.

- ***Subjekt revizije za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima izvršioce treba da angažuje ugovorom o radu, a ne ugovorom o djelu.***

Naknade u iznosu 5.200,00€ isplaćene su za tri člana Predsjedništva u iznosu od 1000,00 do 2200,00€. Isplata je vršena shodno odlukama. Na isplaćene naknade izvršen je obračun i uplata poreskih obaveza.

10.2.2.5. Troškovi prevoza, smještaja i ishrane na službenom putu (konto 529)

Troškovi prevoza, smještaja i ishrane na službenom putu iskazani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 12.514,98€ i odnose se na: troškove dnevnica za službena putovanja, troškove goriva, troškove prevoza na službenom putu, troškove smještaja i avio prevoza. Revizijom je utvrđeno da je od navedenih troškova gotovinski iz blagajne plaćen iznos od 7.461,60€, a iznos od 5.053,38€ preko žiro računa, od kojeg je iznos od 157,87€ plaćen preko kartice.

10.2.2.6. Troškovi transportnih usluga i troškovi usluga održavanja (konto 531 i konto 532)

Troškovi u iznosu od 2.365,93€ odnose se na troškove usluga prevoza u iznosu od 350,00€, troškove PTT usluga u iznosu od 1.992,13€ i troškove usluga održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 23,80€. Navedeni troškovi su pravdani validnom dokumentacijom.

10.2.2.7.Troškovi zakupa poslovnih prostora (konto 533)

Troškovi zakupa u iznosu od 8.367,60€ odnose se troškove neto naknada u iznosu od 7.780,00€ a iznos od 587,60 odnosi se na poreske obaveze po osnovu isplaćenih naknada.

Isplata troškova po osnovu zakupa poslovnih prostora vršena je shodno zaključenim ugovorima sa fizičkim licima.

Plaćanje zakupnine, osim gore navedenih poreskih obaveza u ukupnom iznosu od 587,60€, po osnovu zakupa poslovnih prostora u Podgorici za potrebe Centrale Partije u iznosu od 5.500,00€ i opštinskih odbora u Danilovgradu u iznosu od 1.100,00€, Bijelom Polju u iznosu od 840,00€ i Baru u iznosu od 240,00€ kako je revizijom utvrđeno, vršeno je sa žiro računa Centrale Partije, shodno zaključenim ugovorima sa fizičkim licima u ukupnom iznosu-neto od 7.680,00€.

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 7.780,00€ odnose se na troškove zakupa poslovnog prostora u Podgorici u iznosu od 5.500,00€, Danilovgradu 1.200,00€, Bijelom Polju u iznosu od 840,00€ i u Baru u iznosu od 240,00€. Troškovi zakupa poslovnih prostora su dokumentovani ugovorima zaključenim sa fizičkim licima.

Revizijom je utvrđeno da je isplata zakupnine fizičkim licima vršena na tekuće račune i da je na iste izvršila obračun i isplatu poreskih obaveza shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica i iste iskazala u IOPPD obrascima.

10.2.2.8. Troškovi reklame i propagande (konto 535)

Troškovi reklame i propagande u poslovnim knjigama LPCG iskazani su u iznosu od od 8.559,11€ i odnose se na izradu web sajta, reklamnog panoa, nabavku zastava sa štampom, reklamnog materijala, elektronsko plaćanje facebook stranice I sl. Navedeni troškovi su dokumentovani.

10.2.2.9. Troškovi amortizacije osnovnih sredstava (konto 540)

Troškovi iskazani u iznosu od 1.123,18€ odnose se na troškove obračunate amortizacije na osnovna sredstava Partije za 2015.godinu.

10.2.2.10. Troškovi konsultantskih uluga (konto 534, 542, 546 i 550)

Troškovi iskazani na navedenim kontima u iznosu od 21.234,00€ odnose se na: na troškove konsultantskih usluga (istraživanje javnog mnjenja) u iznosu od 12.200,00€, troškovi troškove za stručnu literaturu u iznosu od 96,30€, troškovi rezervisanja sredstava za nabavku opreme 1.500,00€, troškovi seminara u iznosu od 2.000,00€ troškovi rezervisanja članarine za medjunarodne asocijacije u iznosu od 4.800,00€, troškovi ostalih usluga 32,00€, troškove dnevne štampe u iznosu od 606,50€. Navedeni troškovi su pravdani fakturama dobavljača a troškovi konsultantskih usluga u iznosu od 3.000,00€ i Ugovorom br.05/11 zaključenim dana 15.10.2015. godine sa ino dobavljačem.

10.2.2.11. Troškovi reprezentacije (konto 551)

Troškovi iskazani u iznosu od 5.274,46€ odnose se na troškove reprezentacije (ugostiteljske usluge I nabavku robe u maloprodaji). Navedeni troškovi su dokumetovani.

10.2.2.12. Troškovi premija osiguranja, platnog prometa i članarina (konto 522,553,554)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 3.031,81€ odnose se na troškove premije osiguranja u iznosu od 185,00€, troškove platnog prometa u iznosu od 371,37€ i troškove članarina međunarodnim udruženjima i udruženjima mladih u iznosu od 2.475,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

10.2.2.13. Ostali troškovi (konto 559, 579 i 563)

Troškovi iskazani u iznosu od 6.861,00€ odnose se na finansijske troškove (bankarski troškovi u iznosu od 906,44€), troškove prekršajnog posutpka po Rješenju Područnog organa za prekršaje PP. Br. 7508/12-8 u iznosu od 30,00€, troškove pomoći i sponzorstva u iznosu 5.920,00€. Ispalta pomoći je vršena fizičkim licima u stanju socijalne potrebe, za liječenje i školarinu kao i institucijama i NVO i drugim udruženjimashodno odlukama i zahtjevima.

Isplaćene pomoći i sponzorstva su se kretale u rasponu od 30,00€ do 300,00€.

10.2.2.14. Rashodi iz ranijih godina (konto 591)

Troškovi iskazani u iznosu od 724,60 odnose se na troškove ugostiteljskih usluga u iznosu od 155,80€ i troškove zakupa poslovnog prostora za potreba OO Pljevlja u iznosu 568,80€. Navedeni troškovi su plaćeni po osnovu fakture ispostavljene u 2013.godini.

10.3. Troškovi opštinskih odbora (konto 515, 525 i 538)

Partija je u Glavnoj knjizi iskazala ukupne troškove u iznosu od 131.392,65€ od kojih se na troškove Centrale odnosi 107.717,65€ a na troškove opštinskih odbora 23.675,00€, dok je revizijom utvrđeno da ukupni troškovi iznose 136.033,83€ i da se od istih na troškove Centrale odnosi 108.537,97 € a na troškove opštinskih odbora 27.495,86€, iz čega proizilazi su ukupni troškovi u Glavnoj knjizi iskazani u manjem iznosu za 4.641,18€, odnosno troškovi opštinskih odbora u manjem iznosu za 3.820,86€. Navedena razlika kod opštinskih odbora odnosi se najvećim dijelom na OO Nikšić u iznosu od 3.282,73€.

Troškovi Opštinskih odbora shodno Zaključnom listu se odnose na troškove materijala u iznosu od 1.705,00€, troškove naknada u iznosu od 10.471,00€, troškovi amortizacije u iznosu od 180,00€, Finansjski rashodi u iznosu od12,00€, ostali rashodi Opštinskih odbora u iznosu od 402,00€ kao i 10.905, 00€ ostalih poslovnih rashoda opštinskih odbora.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2014. godinu su utvrđene određene nepravilnosti i nedostaci u dijelu evidentiranja finansijskih transakcija opštinskih odbora i dokumentovanja istih, plaćanja poreskih obaveza na isplaćene naknade po osnovu zakupa, uspostavljanja finansijske kontrole nad radom opštinskih odbora, evidencija blagajničkih transakcija opštinskih odbora, zaključivanje ugovora za poslove na sistematizovanim radnim mjestima i u dijelu vršenja popisa imovine i obaveza.

U cilju otklanjanja utvrđenih nepravilnosti je dato sedam (7) preporuka.

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2015. godinu utvrđeno je da je **subjekt revizije realizovao dvije preporuke** koje se odnosi na popis imovine i obaveza i evidentiranje novih nabavki, **nije realizovao jednu preporuku** koja se odnosi na evidentiranje svih poslovnih transakcija u Glavnoj knjizi a **djelimično je realizovao 4 preporuke** koja se odnosi na plaćanja poreskih obaveza na isplaćene naknade po osnovu zakupa, uspostavljanja finansijske kontrole nad radom opštinskih odbora, evidencija blagajničkih transakcija opštinskih odbora, zaključivanje ugovora za poslove na sistematizovanim radnim mjestima

Izvještaj pripremila
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević