

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:40116-042-417/154
Podgorica, 21. oktobar 2015. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA LIBERALNE PARTIJE CRNE GORE ZA 2014. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2015. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE SA PREPORUKAMA ... 3
II OPŠTI PODACI ... 6
1. Pravni osnov ... 6
2. Osnovni podaci o subjektu revizije ... 6
3. Finansiranje partije ... 6
4. Predmet revizije ... 7
5. Cilj revizije ... 7
6. Vrsta revizije ... 7
7. Metodologija vršenja revizije ... 7
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ... 8
8. Sistem unutrašnjih kontrola ... 8
9. Poslovne knjige ... 8
10. Finansijski izvještaji ... 8
10.1. Bilans stanja ... 9
10.1.1. Evidentiranje i popis imovine ... 9
10.1.2. Dati avansi ... 9
10.1.3. Novčana sredstva na žiro računima ... 9
10.1.4. Blagajničko poslovanje ... 10
10.1.5 Unaprijed plaćeni troškovi zakupnine u honorara ... 11
10.1.6 Kapital ... 11
10.1.7 Rezervisanje za troškove seminara ... 11
10.1.8 Dobavljači u zemlji ... 11
10.2. Bilans uspjeha ... 11
10.2.1. Prihodi ... 11
10.2.1.1. Prihodi iz budžeta Crne Gore ... 12
10.2.1.2. Prihodi za finansiranje poslaničkog kluba ... 12
10.2.1.3. Prihodi od članarine ... 12
10.2.1.4. Finansijski prihodi ... 13
10.2.2. Rashodi ... 13
10.2.2.1. Troškovi materijala, alata i sitnog inventara ... 14
10.2.2.2. Troškovi električne energije i goriva ... 14
10.2.2.3. Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca ... 15
10.2.2.4. Troškovi neto naknada po ugovorima o djelu ... 15
10.2.2.5. Troškovi službenih putovanja ... 16
10.2.2.6. Troškovi fiksnih i mobilnih telefona ... 16
10.2.2.7.Troškovi zakupa poslovnih prostora ... 16
10.2.2.8. Troškovi reklame i propagande ... 16
10.2.2.9. Troškovi amortizacije osnovnih sredstava ... 16
10.2.2.10. Troškovi rezervisanja za seminare ... 16
10.2.2.11. Troškovi zdravstvenih i drugih nepoizvodnih usluga ... 17
10.2.2.12. Troškovi reprezentacije ... 17
10.2.2.13. Troškovi premija osiguranja, platnog prometa i članarina ... 17
10.2.2.14. Troškovi iz odnosa sa povezanim pravnim licima ... 17
10.2.2.15. Ostali troškovi ... 17
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE ... 18

I MIŠLJENJE SA PREPORUKAMA

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

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Generalni sekretar Liberalne partije CG je odgovoran za pripremu i fer prezentovanje Finansijskog izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Liberalne partije CG za 2014. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su indentifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (od 15.10.2015. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 40116 - 042 - 417/139), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 21.10.2015. godine usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja
Liberalne partije Crne Gore za 2014. godinu

a) ***Finansijskom revizijom*** *je utvrđeno da Godišnji finansijski izvještaj Liberalne partije Crne Gore za 2014. godinu ne prikazuje istinito i objektivno, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, prihoda i rashoda u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, pa shodno tome nadležni Kolegijum izražava* ***negativno mišljenje.***

b) ***Revizijom pravilnosti*** *utvrđeno je da subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju, jer nije dosledno primjenjivao odredbe Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakona o radu, Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava* ***negativno mišljenje.***

Na izražavanje navedenog mišljenja uticale su sledeće nepravilnosti:

1. *Subjekt revizije u poslovnim knjigama i u Godišnjem finansijskom izvještaju za 2014. godinu nije iskazao depozite, prihode i troškove opštinskih odbora u ukupnom iznosu od 27.886,30€, što predstavlja materijalno značajnu grešku u odnosu na utvrđenu materijalnost od 1.719,40€ (2% od iskazanih rashoda Partije). U Godišnjem finansijskom izvještaju i u poslovnim knjigama nijesu iskazani depoziti na računima opštinskih odbora u iznosu 6.234,54€ (OO Bijelo Polje 191,00€ i OO Budva 6.043,54€), prihodi u iznosu od 14.211,20€ (OO Bar 2.711,20€; OO Budva 10.000,00€ i OO B.Polje 1.500,00€) i troškovi u iznosu od 7.440,56€ (OO Bijelo Polje 1.850,00€ i OO Budva 5.590,56€).*

- ***Subjekt revizije je dužan da registruje sve poslovne transakcije i vodi njihovu evidenciju u poslovnim knjigama. Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj dokumentaciji i treba da prikazuje istinito finansijsko stanje imovine, obaveza, prihoda i rashoda, koje se prezentira u Godišnjim finansijskim izvještajima.***

2. *Subjekt revizije je na ime zakupa poslovnih prostora isplatio naknade fizičkim licima u iznosu od 13.170,00€, na koje nije vršio obračun i plaćanje poreskih obaveza što je suprotno članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.*

- ***Subjekt revizije prilikom isplate naknada fizičkim licima po osnovu zakupa poslovnih prostora treba da obračuna, obustavi i uplati poreske obaveze shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.***

3. *Subjekt revizije nije shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, na zadovoljavajući način uredio kontrolu finansijskog poslovanja opštinskih odbora, jer je revizijom utvrđeno da odbori ne dostavljaju Centrali dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava, pa se ne obezbjeđuje u poslovnim knjigama evidentiranje transakcija koje se odnose na poslovanje opštinskih odbora.*

- ***U cilju uspostavljanja efikasnog sistema unutrašnjih kontrola, potrebno je da subjekt revizije unutrašnjim aktom uredi materijalno finansijsko poslovanje opštinskih odbora na način što će utvrditi obavezu istih da Centrali dostavljaju dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava (sa žiro računa i iz blagajne), kako bi sve transakcije opštinskih odbora bile evidentirane u poslovnim knjigama.***

4. *Subjekt revizije nije obezbjeđivao evidenciju blagajničkog poslovanja opštinskih odbora.*

- ***Subjekt revzije u Glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji (dnevniku blagajne) treba da obezbijedi evidenciju blagajničkih transakcija koje se odnose opštinske odbore.***

5. *Subjekt revizije nabavljenu kompjutersku opremu u iznosu od 279,00€ nije evidentirao **na klasi 0** – stalna imovina već direktno na troškove.*

- ***U cilju obezbjeđivanja podataka o ukupnoj stalnoj imovini sve nove nabavke imovine treba evidentirati na odgovarajući konto u okviru klase 0 - stalna imovina jer knjigovodstvena evidencija je osnov za usaglašavanje popisom utvrđenog stanja.***

6. *Subjekt revizije je ugovorom o djelu angažovao izvršioce za vršenje poslova (PR služba, poslovi sekretara, administrativno tehnički poslovi i računovodstveno finansijski poslovi) za koje su Pravilnikom o unutrašnoj organizaciji i sistematizaciji utvrđena radna mjesta, što nije u skladu sa odredbama Zakona o radu.*

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

7. *Subjekt revizije je isplatio troškove reprezentacije u iznosu od 500,00€ koji nisu dokumentovani.*

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

8. *Revizijom je utvrđeno da popisna komisija nije izvršila popis obrtne imovine i obaveza stranke, kao i da u izvještaju o popisu nije prezentirano stanje gotovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2014. godine.*

- ***Subjekt revizije treba da prilikom vršenja redovnog godišnjeg popisa, osim popisa osnovnih sredstava, izvrši i popis gotovine na računima i u blagajni, kao i popis obaveza i potraživanja i da podatke o istim prezentira u izvještaju o popisu.***

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević

II 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, 31/14);*
- *Zakonu o finansiranju političkih partija („Službeni list CG" broj 10/14, 25/14 i 52/14);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2015. godinu (br. 4011-06-1799 od 25.12.2014. godine);*
- *Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40116-042-417 od 31.03.2015. godine).*

Postupci revizije sprovedeni su u skladu sa:

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

2. Osnovni podaci o 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 2014. 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 indentifikovani kao kriterijumi.

Finansijska revizija podrazumijeva reviziju godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

6. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Liberalne partije Crne Gore za 2014. 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 1.719,40€ (2% od ostvarenih rashoda subjekta revizije).

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju subjekta revizije, ocijenjeno je funkcionisanje sistema unutrašnjih kontrola radi određivanja revizorskog pristupa. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona te pravila, procedura i drugih internih akata shodno utvrđenim kriterijumima. Na osnovu sprovedenih analitičkih postupaka identifikovana su područja u kojima je eventualno bilo moguće otkriti greške ili nepravilnosti. Kontrola prihoda i troškova plaćenih preko žiro računa vršena je uzorkom od 80% dok su indentikovana rizična područja u cjelosti revidirana.

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 ne dostavljaju ili sa zakašnjenjem dostavljaju dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava i da se evidentiranje transakcija koje se odnose na opštinske odbore ne vrši u poslovnim knjigama Partije, pa se konstatuje da kontrola materijalno finansijskog poslovanja opštinskih odbora nije uspostavljena na zadovoljavajući način.

- ***U cilju uspostavljanja efikasnog sistema unutrašnjih kontrola, potrebno je da subjekt revizije unutrašnjim aktom uredi materijalno finansijsko poslovanje opštinskih odbora na način što će utvrditi obavezu istih da Centrali dostavljaju dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava (sa žiro računa i iz blagajne), kako bi sve transakcije opštinskih odbora bile evidentirane u poslovnim knjigama.***

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 u 2014. 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 .

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 2014. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji (DRI br. 042-40116-305/7 od 27.03.2015. godine) 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 16.421,00€. U aktivi bilansa stanja iskazana je stalna imovina u iznosu od 5.982€ i obrtna imovina (gotovina na žiro računu i potraživanja) u iznosu od 10.439,00€. U pasivi je iskazan kapital, koji čini: ostali kapital u iznosu od 722,00€, neraspoređena dobit u iznosu od 13.061,00€, dugoročna rezervisanja u iznosu od 2.500,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 138,00€.

10.1.1. Evidentiranje i popis imovine

Partija evidenciju imovine obezbjeđuje u Glavnoj knjizi, ali ne obezbjeđuje analitičku evidenciju iste. Partija je izvršila popis osnovnih sredstava sa stanjem na dan 31.12.2014. godine i sačinila Izvještaj o popisu u kojem su prezentirani podaci o vrsti i količini sredstava, ali ne i podaci o nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednost osnovnih sredstava. Revizijom je utvrđeno da popisna komisija nije izvršila popis obrtne imovine i obaveza stranke, kao i da u izvještaju o popisu nije prezentirano stanje gotovine, potraživanja, obaveza i sl. na dan 31.12.2014. godine.

- ***Subjekt revizije treba da prilikom vršenja redovnog godišnjeg popisa, osim popisa osnovnih sredstava, izvrši i popis gotovine na računima i u blagajni, kao i popis obaveza i potraživanja i da podatke o istim prezentira u izvještaju o popisu.***

Uvidom u poslovne knjige Partije utvrđeno je da vrijednost stalne imovine sa stanjem na dan 31.12.2014. godine po nabavnoj vrijednosti iznosi 7.838,94€, otpisanoj 1.856,73€ i sadašnjoj 5.982,21€. Subjekt revizije je u 2014. godini nabavio kancelariske i kompjuterske opreme u iznosu od 2.858,23€. Imovinu Partije čini kompjuterska i kancelarijska oprema i sitan inventar.

10.1.2. Dati avansi

Dati avansi u iznosu od 371,09€ se odnose na potraživanja po osnovu uplaćenih sredstava dobavljaču za gorivo.

10.1.3. Novčana sredstva na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2014. godini poslovanje obavljao preko glavnog računa i računa opštinskih odbora. Depoziti na glavnom računu na dan 01.01.2014. godine su iznosili 9.921,58€, a na dan 31.12.2014. godine iznosili su 9.138,26€.Revizijom je utvrđeno da Partija u poslovnim knjigama nije evidentirala depozite na računima opštinskih odbora i nije državnom revizoru prezentirala dokumentaciju koja se odnosi na poslovanje opštinskih odbora osim naknadno dostavljene dokumentacije za opštinski odbor Bijelo Polje. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da su depoziti na računu OO Bijelo Polje na dan 31.12.2014.godine iznosili iznosili 191,26€ .Uplate na navedeni račun iznosile SU 2.000,00€ i to od Centrale Partije iznos od 500,00€, od priloga iznos od 200,00€ i od opštine Bijelo Polje iznos 1.200,00€ dok su isplate sa računa iznosile 1.850,65€ i odnosile su se na podignutu gotovinu za isplatu naknade po ugovoru o djelu u iznosu od 1.400,00€ na ime organizovanja i pripreme lokalnih izbora i konvencije u Bijelom Polju, troškove zakupnine u iznosu od 400,00,00€, troškove električne energije u iznosu od 40,00€, troškove platnog prometa u iznosu od 10,03€ i troškove prinudne naplate 0,62€. Revizijom je utvrđeno da navedene uplate i isplate nijesu evidentirane u Glavnoj knjizi Subjekta revizije osim iznosa od 500,00€ koji se odnosi na prenos sredstava sa glavnog račun na račun OO Bijelo Polje

Nakon završenog terenskog rada Državna revizorska institucija je Partiji uputila dopis 40116-042-147/118 od 01.10.2015. godine, sa zahtjevom da dostavi dokumentaciju za opštinski odbor Bar i opštinski odbor Budva. Shodno navedenom zahtjevu Partija je dostavila izvode sa žiro računa OO Budva dio dokumentacije za pravdanje nastalih troškova. Na osnovu dostavljenih izvoda utvrđeno je da su depoziti

na žiro računu OO Budva na dan 31.12.2014.godine iznosili 6.043,54€. Takođe je utvrđeno da su uplate na ovom računu iznosile 10.000,00€, a isplate u iznosu od 5.590,56€. Navedene transakcije nijesu evidentirane u poslovnim knjigama Partije.

Opština Bar je dostavila Državnoj revizorskoj instituciji pregled izvršenih uplata na osnovu kojeg je utvrđeno da je u 2014. godini Liberalnoj partiji uplatila iznos od od 2.711,20€ (650,00€ za finansiranje troškova izborne kampanje i 2.061,20€ za finansiranje redovnog poslovanja) koji Partija nije evidentirala u poslovnim knjigama kao prihod od lokalne samouprave.

Državna revizorska institucija je dala preporuku u Izvještaju za prethodnu godinu da se sve transakcije bilo da se odnose na poslovanje Centrale ili opštinskih odbora Partije evidentiraju u Glavnoj knjizi što nije ispoštovano.

10.1.4. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da Partija obezbjeđuje blagajničko poslovanje kroz dnevnik blagajne na nivou Centrale.

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je tokom 2014. godine za potrebe blagajne Centrale podignuta gotovina sa žiro računa centrale u iznosu od 9.350,00€. Gotovine na početku i krajem godine u blagajni nije bilo.

Revizijom je utvrđeno da je iz blagajne Centrale izvršena isplata po osnovu sledećih troškova: troškova dnevnica u zemlji u iznosu od 928,00€, dnevnica u inostranstvu u iznosu od 2.629,50€, goriva u iznosu od 2.816,35€, smještaja u iznosu od 708,70€, upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 145,50€, troškova reprezentacije u iznosu 1.328,91€, troškova održavanja poslovnog prostora u iznosu 187,24€, troškova taksi prevoza u iznosu 184,50€, i ostalih troškove 421,30€.

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 i prisustva predizbornim sastancima. Na ime putnih troškova u zemlji i inostranstvu isplaćeno je pojedinom licu od 17,00€ pa do 1.775,70€.

Revizijom je utvrđeno da je iz blagajne isplaćen iznos od 2.816,35€ po osnovu troškova goriva. Navedeni troškovi su pravdani fiskalnim računima.

Gotovinski isplaćeni troškovi u odnosu na ukupne troškove iznose 10,87% što je manje u odnosu na prethodnu godinu za 13%.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije obezbjeđivao evidenciju blagajničkog poslovanja opštinskih odbora.

- ***Subjekt revzije u Glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji (dnevniku blagajne) treba da obezbijedi evidenciju blagajničkih transakcija koje se odnose opštinske odbore.***

10.1.5 Unaprijed plaćeni troškovi zakupnine u honorara

Unaprijed plaćeni troškovi zakupnine i honorara su iskazani u glavnoj knjizi stranke u iznosu od 930,00€ i odnose se na potraživanja za unaprijed plaćene troškove zakupnine u iznosu od 100,00€ i unaprije plaćeni troškovi honorara u iznosu od 830,00€.

10.1.6 Kapital

Kapital u poslovnim knjigama subjekta revizije je iskazan u iznosu od 13.783,05€ i odnose se na osnovni kapital u iznosu od 722,26€, neraspoređenu dobit iz ranijih i tekuće godine u iznosu 13.060,79€.

10.1.7 Rezervisanje za troškove seminara

U poslovnim knjigama stranke su iskazana rezervisanja za troškove seminara za 2015. godinu u iznosu od 2.500,00€.

10.1.8 Dobavljači u zemlji

Ukupne obaveze prema dobaljačima su u bilansu stanja za 2014. godinu iskazane u iznosu od 138,51€ i odnose se na neizmirene obaveze prema dobavljačima za električnu energiju, telefone i vodu.

10.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha subjekt revizije je ostvarila prihode u iznosu od 86.033€ i rashode u iznosu od 85.971,25€. Kao razlika ostvarenih prihoda i rashoda iskazan je neto rezultat (dobit) u iznosu od 62,00€.

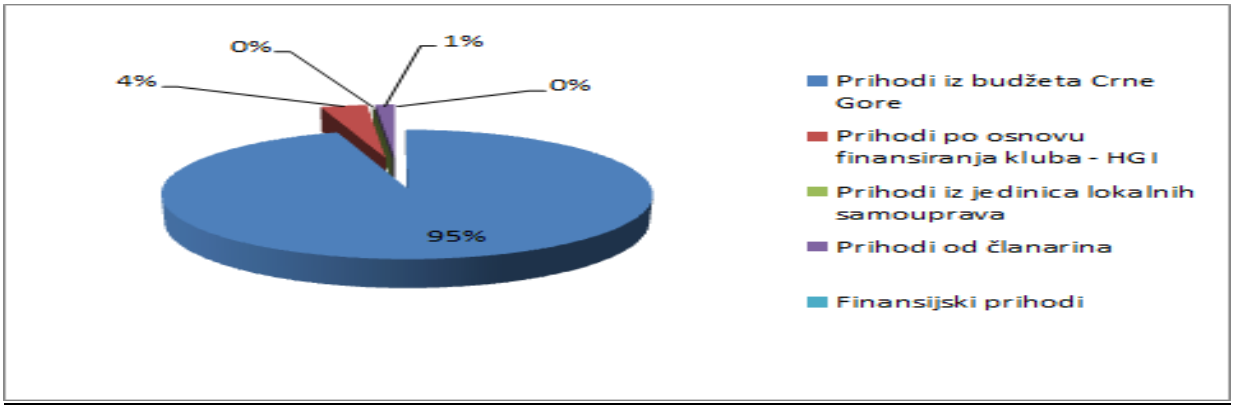
10.2.1. Prihodi

Partija je u 2014. godini iskazala ukupne prihode u iznosu od 86.033€. Iskazani prihodi odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu 81.756,24€, prihode po osnovu finansiranja poslaničkog kluba u iznosu od 3.011,08€, prihode od članarina u iznosu od 1.261,00€ i prihode od kamata u iznosu od 5,02€.

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

R/b	Vrsta Prihoda	Prihodi u 2013. godini	Učešće	Prihodi u 2014. godini	Učešće
1	Prihodi iz budžeta Crne Gore	75.808,32	90,26%	81.759,24	95,03%
2	Prihodi po osnovu finansiranja kluba - HGI	6.331,29	7,54%	3.011,08	3,50%
3	Prihodi iz jedinica lokalnih samouprava	559,92	0,67%	0,00	0,00%
4	Prihodi od članarina	1.243,54	1,48%	1.261,00	1,47%
5	Finansijski prihodi	47,73	0,06%	5,02	0,01%
Ukupni prihodi		**83.990,80**	**100,00%**	**86.036,34**	**100,00%**

U nastavku dat je grafički prikaz ostvarenih prihoda za redovno poslovanje po strukturi i učešću istih u ukupnim ostvarenim prihodima u 2014. godini.



10.2.1.1. Prihodi iz budžeta Crne Gore

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2014. godini iz budžeta CG ostvarila prihode za redovno poslovanje shodno osvojenom broju poslaničkih mandata u iznosu od 81.756,24€. Mjesečno je tokom godine uplaćivan iznos od 6.813,02€.

10.2.1.2. Prihodi za finansiranje poslaničkog kluba

Odlukom Administrativnog odbora (br. 00-64-14/12-25/4) koja je donijeta 27. decembra, 2012. godine utvrđena je visina sredstava za angažovanje sekretara i stručnih konsultanata u klubu poslanika u iznosu od 30.000,00€, na mjesečnom nivou. Shodno navedenoj odluci sredstva se raspoređuju po klubu poslanika, na način što se 10% od utvrđenog iznosa prenosi svakom od poslaničkih klubova, a ostatak sredstava se raspodjeljuje srazmjerno broju poslanika u poslaničkom klubu.

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 2014. godini prenijela sredstva u ukupnom iznosu od 3.011,08€.

10.2.1.3. 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 2014.godinu. Po osnovu uplate članarine subjekt revizije je izkazao prihode u iznosu od 1.261,00€. Članarinu je uplatilo osm lica u iznosu od 12,00€ do 420,00€.

10.2.1.4. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi iskazani su po osnovu pozitivne kamate na depozite po viđenju u iznosu od 5,02€ i obračunati su na izvodu od 31.12.2014. godine.

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije u poslovnim knjigama nije iskazao prihode po osnovu finansiranja izborne kampanje (lokalni izbori održani 25. maja 2014. godine u Baru nosioc izborne liste „Barski liberali – LPCG"). Obzirom da je izborna lista bila potvrđena od strane OIK Bar partiji je shodno zakonu pripao iznos od 650,00€.

Na osnovu naknadno dostavljene dokumentacije je utvrđeno da Partija u poslovnim knjigama nije iskazala prihode u iznosu od 13.561,20€ i to prihode od lokalnih samouprava u iznosu od 13.261,20€ (Bar 2.061,20€ Budva -10.000,00€ i B.Polje -1.200,00 €) i prihode od priloga u iznosu od 300,00€

- ***Subjekt revizije je dužan da registruje sve poslovne transakcije i vodi njihovu evidenciju u poslovnim knjigama. Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj dokumentaciji i treba da prikazuje istinito finansijsko stanje imovine, obaveza, prihoda i rashoda, koje se prezentira i u Godišnjim finansijskim izvještajima.***

10.2.2. Rashodi

*Partija je u 2014. godini ostvarila ukupne troškove u iznosu od **85.971,25€** i isti se odnose na: troškove materijala, alata i sitnog inventara u iznosu od 1.522,59€, troškove električne energije i goriva u iznosu od 5.220,41€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 9.227,40€, troškove ugovorenih naknada u iznosu 21.190,00€, troškove službenih putovanja u iznosu od 9.964,94€, troškove PTT usluga u iznosu od 1.717,11€, troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 13.912,80€, troškove reklame i propagande u iznosu od 6.506,94€, troškove amortizacije u iznosu od 1.375,05€, rezervisanja za seminare 2.500,00€, troškovi drugih neproizvodnih usluga 2.462,32€, troškove reprezentacije u iznosu od 4.762,26€, troškove premija osiguranja 154,00€, troškove platnog prometa 272,78€, troškove članarina 250,00€, druge rashode iz odnosa sa povezanim pravnim licima u iznosu od 500,00€ i ostale troškove u iznosu od 4.432,65€.*

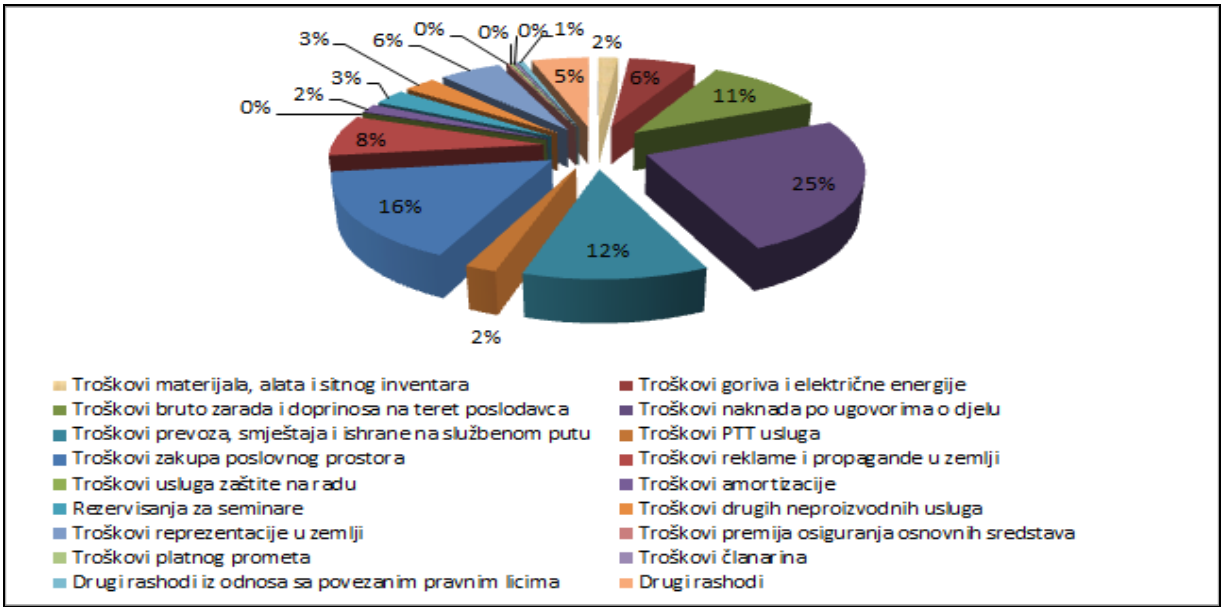
Revizijom je utvrđeno da partija u svojoj glavnoj knjizi nije imala zasebno iskazane troškove izbornih kampanja za 2014. godinu.

U narednoj tabeli dat je pregled ostvarenih rashoda u 2013. i 2014. godini

R/B	Vrsta troška	Troškovi za 2014. godinu	Učešće %	Troškovi za 2013. godinu	Učešće %
1	Troškovi materijala, alata i sitnog inventara	1.522,59	1,77%	3.092,00	3,72%
2	Troškovi goriva i električne energije	5.220,41	6,07%	7.757,68	9,34%
3	Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca	9.227,40	10,73%	4.273,34	5,14%
4	Troškovi naknada po ugovorima o djelu	21.190,00	24,65%	9.970,00	12,00%
5	Troškovi prevoza, smještaja i ishrane na službenom putu	9.964,94	11,59%	11.515,71	13,86%
6	Troškovi PTT usluga	1.717,11	2,00%	1.763,33	2,12%
7	Troškovi zakupa poslovnog prostora	13.912,80	16,18%	5.515,90	6,64%
8	Troškovi reklame i propagande u zemlji	6.506,94	7,57%	12.521,04	15,07%
9	Troškovi usluga zaštite na radu	0,00	0,00%	356,67	0,43%
10	Troškovi amortizacije	1.375,05	1,60%	482,68	0,58%
11	Rezervisanja za seminare	2.500,00	2,91%		
12	Troškovi drugih neproizvodnih usluga	2.462,32	2,86%		
13	Troškovi reprezentacije u zemlji	4.762,26	5,54%	8.698,55	10,47%
14	Troškovi premija osiguranja osnovnih sredstava	154,00	0,18%		
15	Troškovi platnog prometa	272,78	0,32%		
16	Troškovi članarina	250,00	0,29%		
17	Drugi rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	500,00	0,58%	12.033,75	14,48%
18	Troškovi pomoći i sponzorstva		0,00%	4.030,00	4,85%
19	Drugi rashodi	4.432,65	5,16%	1.068,47	1,29%
Ukupno		**85.971,25**	**100,00%**	**83.079,12**	100,00%

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da najveće učišće u ukupnim troškovima ostvarenim u 2014. godini imaju troškovi naknada po ugovorima sa 24,65%, troškovi zakupa poslovnog prostora 16,18%, službenih putovanja sa 11,59%, troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca 10,73% i dr.

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



10.2.2.1. Troškovi materijala, alata i sitnog inventara

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 1.522,59€ I odnose se na troškove materijala za održavanje higijene 54,59, kancelarijskog materijala 700,82€, alata i inventara 279,00€, troškove vode i čistoće u iznosu od 72,91€ i ostale troškove materijala u iznosu od 415,27€.

Navedeni troškovi su plaćeni preko računa stranke izuzev troškova u iznosu od 225,14€ koji su plaćeni gotovinski iz blagajne Revizijom je utvrđeno da je na kontu 5123 – troškovi alata i sitnog inventara evidentirana nabavka kompjuterske opreme (lap top) u iznosu od 279,00€, koju je trebalo evidentirati u Glavnoj knjizi ***na klasi 0*** *–stalna imovina.*

- ***U cilju obezbjeđivanja podataka o ukupnoj stalnoj imovini sve nove nabavke imovine treba evidentirati na odgovarajući konto u okviru klase 0 - stalna imovina jer knjigovodstvena evidencija je osnov za usaglašavanje popisom utvrđenog stanja.***

10.2.2.2. Troškovi električne energije i goriva

Troškovi iskazani u ukupnom iznosu od 5.220,41€ odnose se na troškove goriva i naftnih derivata u iznosu od 4.542,22€ i troškove električne energije u iznosu od 678,19€.

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 1.563,55€ plaćan gotovinski preko blagajne, a preostali iznos troškova plaćen je preko kartice. Troškovi su dokumentovani fiskalnim računima i izvodima sa kartice za plaćanje goriva.

Troškovi električne energije su iskazani u glavnoj knjizi stranke u iznosu od 678,19€ i isti su dokumentovani fakturama dobavljača. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi u cjelosti izmireni preko računa stranke izuzev troška u iznosu od 49,72€ koji je ostao neizmiren.

10.2.2.3. Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 9.227,40€ odnose se na troškove neto zarada u iznosu od 4.550,00€, troškove poreza na zarade u iznosu od 611,21€, troškove doprinosa na teret zaposlenih u iznosu od 1.629,88€, troškove doprinosana na teret poslodavca u iznosu od 706,18€ i troškovi prireza na zarade u iznosu od 91,67€, troškove poreza na naknade po ugovorima o djelu 1.424,76€ i troškove prireza po ugovorima o djelu u iznosu od 213,70€

Isplata zarade vršena je licu angažovanom po ugovoru o radu iz 2013. godine za obavljanje poslova tehničkog sekretara.

10.2.2.4. Troškovi neto naknada po ugovorima o djelu

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 21.190,00€ odnose se na isplaćene neto naknade izvršiocima angažovanim ugovorom o djelu za obavljanje sledećih poslova: izrada audio spotova, ispitivanje javnog mnjenja za lokalne izbore u Podgorici, angažovanje PR-a, pisanje tekstova prezentacije partije u inostranstvu i prevode istih na engleski jezik, organizovanje rada sekretarijata, opštinskih odbora i pripremu istih za izbore, izradu idejnog rješenja za lokalne izbore, evidentiranje članstva nakon lokalnih izbora, organizovanje i priprema za lokalne izbore, održavanje higijene u kancelariji, angažovanje poslovnog sekretara, pripremu izborne konvencije, angažovanje sekretara u OO Cetinje, fotografisanje, knjigovodstvene usluge i sl.

Isplaćene neto naknade po izvršiocu su iznosile od 150,00€ do 6.950,00€. Revizijom je utvrđeno da su na isplaćene naknade obračunate i isplaćene poreske obaveze. Takođe revizijom je utvrđeno da su isplaćene naknade po ugovorima o djelu uključene u IOPPD obrascima koji su dostavljeni Poreskoj upravi.

R/b	Ime i prezime	Duguje
1	Aleksandar Brajović Total	500.00
2	Aleksandar Pajević Total	500.00
3	Ammar Borančić Total	1,400.00
4	Danijela Đ. Dedić Total	200.00
5	Dragica Čepić Total	200.00
6	Esad Šainović Total	6,930.00
7	Goran Ćupić Total	250.00
8	Goran Skrobanović Total	900.00
9	Ljubo Jovović Total	370.00
10	Marija Lazarević Total	150.00
11	Marija Radonjić Total	2,450.00
12	Mladen Vukmirović Total	830.00
13	Momčilo Obradović Total	200.00
14	Nasuf Korać Total	400.00
15	Nataša Jablan Total	400.00
16	Samedin Agović Total	560.00
17	Slađana Novosel Total	2,300.00
18	Slavoljub Bajčeta Total	150.00
19	Srećko Čelebić Total	2,500.00
	Ukupno	**21,190.00**

Revizijom je utvrđeno da su izvršioci ugovorom o djelu angažovani za vršenje poslova (PR služba, poslovi sekretara, administrativno tehnički poslovi i računovodstveno finansijski poslovi) za koje su

Pravilnikom o unutrašnoj organizaciji i radu sekretarijata i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovana radna mjesta, što nije u skladu sa Zakonom o radu.

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

10.2.2.5. Troškovi službenih putovanja

Troškovi službenih putovanja iskazani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 9.964,94€ i odnose se na troškove dnevnica za službena putovanja, troškove prevoza na službenom putu i troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, troškove smještaja i avio prevoza. Revizijom je utvrđeno da je od navedenih troškova gotovinski iz blagajne plaćen iznos od 5.916,10€, a iznos od 4.048,84€ preko žiro računa. Gotovinski plaćeni troškovi su detaljnije pojašnjeni u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

10.2.2.6. Troškovi fiksnih i mobilnih telefona

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 1.717,11€ odnose se na troškove fiksne i mobilne telefonije i isti su dokumentovani fakturama dobavljača. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa, osim roškova u iznosu od 10,00€ koji su plaćeni gotovinski iz blagajne.

10.2.2.7.Troškovi zakupa poslovnih prostora

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 13.912,80€ odnose se na troškove zakupa poslovnog prostora u Podgorici u iznosu od 10.650,00€, Danilovgradu 1.530,00€ i Baru u iznosu od 990,00€ i troškove zakupa sala u iznosu od 742,80€. Troškovi zakupa poslovnih prostora su dokumentovani ugovorima zaključenim sa fizičkim licima, dok su troškovi zakupa sala dokumentovani fakturom dobavljača.

Revizijom je utvrđeno da je isplata zakupnine fizičkim licima vršena na tekuće račune, ali na iste nije vršen obračun i plaćanje poreskih obaveza, i isti nisu iskazani u IOPPD obrascima koji se predaju Poreskoj upravi.

- ***Subjekt revizije prilikom isplate naknada fizičkim licima po osnovu zakupa poslovnih prostora treba da obračuna, obustavi i uplati poreske obaveze shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.***

10.2.2.8. Troškovi reklame i propagande

Troškovi iskazani su u iznosu od 6.506,94€ odnose se na nabavku dnevne štampe u iznosu od 591,50€ i troškove reklame i propagande u iznosu od 5.915,44€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača, osim troška u iznosu od 390,00€ koji su dokumentovani potpisanom otpremnicom.

10.2.2.9. Troškovi amortizacije osnovnih sredstava

Troškovi iskazani su u iznosu od 1.375,05€ i odnose se na troškove obračunate amortizacije osnovnih sredstava za 2014. godinu.

10.2.2.10. Troškovi rezervisanja za seminare

Troškovi iskazani u iznosu od 2.500,00€ odnose se na troškove rezervisanja sredstava za potrebe učešća na međunarodnim seminarima i skupovima. Navedeni troškovi dokumentovani su Odlukom Generalnog sekretara (br. 8/12 od 31.12.2014. godine).

10.2.2.11. Troškovi zdravstvenih i drugih nepoizvodnih usluga

Troškovi iskazani u iznosu od 2.462,32€ odnose se na troškove pomoći za liječenje u iznosu od 1.040,00€ i troškove drugih neproizvodnih usluga u iznosu od 1.422,32€. Troškovi pomoći za liječenje su dokumentovani Odlukom predsjednika stranke (br. 05/11 od 10.11.2014. godine) i zahtjevom uz koji je priložena medicinska dokumentacija, dok su troškovi drugih neproizvodnih usluga (usluge prevoda komunalne usluge) dokumentovani fakturama dobavljača.

10.2.2.12. Troškovi reprezentacije

Troškovi iskazani u iznosu od 4.762,26€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga od kojh je dio u iznosu od 1.245,21€ plaćen gotovinski iz blagajne po osnovu fiskalnih računa, dok je iznos od 3.517,05€ plaćen preko žiro računa po osnovu ispostavljenih faktura dobavljača osim iznosa od 500,00€ koji nije dokumentovan.

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

10.2.2.13. Troškovi premija osiguranja, platnog prometa i članarina

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 676,78€ odnose se na premije osiguranja kod osiguravajućih kuća u iznosu od 154,00€, troškove platnog prometa u iznosu od 274,78€ i troškove članarina međunarodnim udruženjima u iznosu od 250,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

10.2.2.14. Troškovi iz odnosa sa povezanim pravnim licima

Troškovi u iznosu od 500,00€ iskazani su po osnovu prenosa sredstava Opštinskom Odboru Bijelo Polje. Prenos sredstava nema karakter troška već samo utiče na povećanje prometa žiro računa.

10.2.2.15. Ostali troškovi

Troškovi iskazani u iznosu od 4.432,65€ odnose se na novčane i prekršajne kazne u iznosu od 87,65€ i troškove pomoći i spozorstva fizičkim licima u stanju socijalne potrebe i za liječenje, kao i pomoći institucijama, nevladinim organizacijama i drugim udruženjima u iznosu od 4.345,00€. Isplata navedenih troškova vršena je shodno odlukama predsjednika Partije, a na osnovu podnijetih zahtjeva. Isplaćene pomoći i sponzorstva su se kretale u rasponu od 50,00€ do 500,00€.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu su utvrđene određene nepravilnosti i nedostaci u dijelu uspostavljanja unutrašnje kontrole, u dijelu dokumentovanja troškova opštinskih odbora i evidentiranja depozita na računima opštinskih odbora, obračuna i isplate poreskih obaveza na isplaćene naknade na ime zakupa, evidentiranja potraživanja od lokalnih samouprava. U cilju otklanjanja utvrđenih nepravilnosti je dato pet (5) preporuka.

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2014. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije ***djelimično realizovao preporuku*** *koja se odnosi na uspostavljanje unutrašnje kontrole, na način što je donio unutrašnja akta, ali nije uspostavio kontrolu nad materijalno finansijskim poslovanjem opštinskih odbora.*

Subjekt revizije ***nije realizovao*** *preporuke koje se odnosi na:*

- *evidentiranja depozita na računima opštinskih odbora u poslovnim knjigama,*
- *evidentiranje i dokumentovanje troškova opštinskih odbora*
- *obračun i plaćanje poreskih obaveza na zaključene ugovore za zakup poslovnih prostora,*
- *evidentiranje potraživanja od lokalnih samouprava,*

Izvještaj pripremila
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević