



Crna Gora  
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA  
broj: 40116/19-042-843/17  
Podgorica, 16.07.2019 godine

## **I Z V J E Š T A J**

### **O REVIZIJI GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA LIBERALNE PARTIJE CRNE GORE ZA 2018. GODINU**

**(konačni izvještaj)**

Podgorica, jul 2019. godine

## SADRŽAJ

<b>I MIŠLJENJE I PREPORUKE .....</b>	<b>3</b>
<b>II OPŠTI PODACI .....</b>	<b>6</b>
1. Pravni osnov .....	6
2. Osnovni podaci o partiji .....	6
3. Finansiranje partije.....	6
3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava.....	7
3.2. Finansiranje iz privatnih izvora .....	7
4. Vrsta revizije .....	7
5. Predmet revizije.....	7
6. Cilj revizije .....	7
6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti.....	7
7. Metodologija vršenja revizije .....	8
<b>III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE.....</b>	<b>9</b>
8. Sistem unutrašnjih kontrola .....	9
8.2. Aktivnosti partijskih organa u 2018. Godini .....	9
8.3. Finansijski plan .....	9
8.4. Program rada .....	9
9. Poslovne knjige .....	10
10. Finansijski izvještaji.....	10
10.1. Bilans stanja.....	10
10.1.1. Evidentiranje i popis imovine.....	10
10.1.2. Potraživanja .....	11
10.1.3. Novčana sredstva na žiro računima .....	11
10.1.4. Blagajna glavnog odbora .....	11
10.1.5. Blagajna opštinskih odbora.....	12
10.1.6. Kapital .....	14
10.1.7. Kratkoročne obaveze .....	14
10.2. Bilans uspjeha .....	14
10.2.1. Prihodi.....	14
10.2.2. Rashodi.....	16
<b>IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE.....</b>	<b>22</b>

## **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 br. 40116/19-042-843/2 od 25.04.2019. godine) izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Liberalne partije Crne Gore za 2018. godinu. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovníkom 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 Crne Gore za 2018. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (br. 02/07 od 01.07.2019. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 04-142/19 od 28.06.2019. godine), nadležni Kolegijum u sastavu senator DRI Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i senator DRI Zoran Jelić, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 12.07.2019. godine usvojio je:

## **KONAČNI IZVJEŠTAJ**

### **o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Liberalne partije Crne Gore za 2018. godinu**

**a) Finansijskom revizijom** je utvrđeno da je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Liberalne partije za 2018. godinu u svim bitno materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa shodno tome nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje** na Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj sa skretanjem pažnje na navedeno u Izvještaju pod tačkom 10.1.5 Blagajna opštinskih odbora i pod tačkom 10.2.2. – Rashodi.

**b) Revizijom pravilnosti** poslovanja Liberalne partije utvrđeno da nijesu sve finansijske i druge radnje usklađene sa zakonskim i drugim propisima koji su indetifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju, pa shodno tome nadležni kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na reviziju pravilnosti poslovanja.

Na izražavanje uslovnog mišljenja uticalo je sljedeće:

1. Revizijom je utvrđeno da troškovi dnevnica u iznosu za 756,00€ nijesu obračunati u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kao jedinom propisom koji reguliše ovu oblast, jer su iste obračunate u većem iznosu od pripadajućeg iznosa iz člana 8 i 16 Uredbe obzirom na vrijeme provedeno na službenom putu i to ino dnevnica u iznosu od 90,00€ i dnevnica u zemlji u iznosu od 666,00€, kao i da uz putne naloge nijesu sačinjavani izvještaja sa službenog puta, što nije u skladu sa odredbama članova 9. i 19. Uredbe. Takođe je utvrđeno da je pojedine putne naloge potpisivalo isto lice kao nalogodavac, podnosilac naloga i blagajnik.
- **Subjekt revizije treba da troškove dnevnica za službena putovanja obračunava u skladu sa odredbama člana 8 i člana 16 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kao i da sačinjava izvještaje sa službenog puta shodno navedenoj Uredbi.**
  - **Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi da putne naloge ne potpisuje isto lice u ulozi nalogodavca, podnosioca naloga i blagajnika.**

2. Subjekt revizije je u poslovnim knjigama evidentirao troškove u iznosu od 769,14€ koji nijesu dokumentovani, a odnose se na troškove reprezentacije, troškove službenih putovanja, troškove materijala i sl. Dio nedokumentovanih troškova u iznosu od 157,29€ odnosi se na isplate iz blagajne, dok se ostali troškovi odnose na troškove isplaćene preko viza kartice.
  - **Subjekt revizije treba da evidentiranje i isplatu svih troškova vrši na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije shodno članu 19 Zakona o računovodstvu.**
3. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije na isplaćene naknade fizičkim licima u iznosu od 7.020,00€ obračunao poreske obaveze, ali iste nije izmirio, što nije u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, kojim je propisano da je isplatilac dužan da obračuna, obustavi i uplati poreske obaveze u momentu isplate ličnih primanja.
  - **Subjekt revizije prilikom isplate naknada fizičkim licima treba da izmiri poreske obaveze shodno odredbama člana 46 Zakona.**
4. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije na isplaćene naknade po osnovu ugovora o djelu obračunao poreske obaveze (porez i prirez), kao da su sva angažovana lica osigurana po osnovu zaposlenja kod drugog poslodavca, a budući da nije obezbijedio dokaze o radno-pravnom statusu angažovanih izvršilaca nije se moglo utvrditi da li je pravilno izvršen obračun poreskih obaveza na isplaćene naknade.
  - **Subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca po ugovoru o djelu treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu istih u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.**
5. Subjekt revizije je sa izvršiocima za obavljanje administrativno tehničkih poslova u opštinskim odborima, poslova međunarodne komunikacije i saradnje, poslova vozača i kurira zaključio ugovore o djelu, a imajući u vidu period angažovanja, prirodu i opis navedenih poslova, sa izvršiocima je trebalo zaključiti ugovore o radu.
  - **Subjekt revizije za obavljanje poslova koji po prirodi i opisu imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos sa izvršiocima treba da zaključuje ugovore o radu.**

**Senator DRI  
Rukovodilac Kolegijuma  
Nikola N. Kovačević**

## II OPŠTI PODACI

### 1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11 i 31/14);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 52/14,76/15, 83/16 i 92/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, DRI br. 06-369/18 od 12.12.2018. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br 40116/19-042-843/2 od 25.04.2019. godine).

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Liberalne partije Crne Gore vršice se u skladu sa:

- Poslovníkom 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 o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata;
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI).

### 2. Osnovni podaci o Partiji

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.

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. Svaki član/ica PCG može zatražiti od Nadzornog odbora da mu se omoguđi uvid u godišnje finansijske izvještaje.

### **3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava**

Za redovan rad Partije u 2018. godini iz budžeta CG opredijeljena su sredstva u iznosu od 82.406,00€, dok su iz budžeta lokalnih samouprava opredijeljena sredstva u iznosu od 21.626,00€.

### **3.2. Finansiranje iz privatnih izvora**

Osim iz budžetskih sredstava Partija je u 2018. godini finansirana i iz privatnih izvora u iznosu 2.198,00€ (od članarina u iznosu od 2.082,00€ i ostalih prihoda u iznosu od 116,00€).

## **4. Vrsta revizije**

Predmetna revizija ima karakter finansijske revizije i revizije pravilnosti.

## **5. Predmet revizije**

Predmet revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Liberalne partije Crne Gore za 2018. godinu.

## **6. Cilj revizije**

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja da li su:

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

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

### **6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti**

- Zakon o političkim partijama ("Sl. list Crne Gore", br. 073/10, 040/11, 059/11);
- Zakon o finansiranju političkih subjekata I izbornih kampanja („Sl. List CG“ br. 52/14, 76/15,83/16 i 92/17);
- Zakon o računovodstvu (“Sl. List Crne Gore” br. 52/16);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2018. Godinu („Sl.list Crne Gore”, br.90/17, 17/18, I 55/18);
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08...31/14, 53/14, 04/18);
- Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore" br.047/08, 04/11 i 22/17);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (“Sl. list CG”, br. 13/ 07...62/13, 08/15, 22/17);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, 37/04, 78/06, 86/09, 14/12, 06/13, 62/13, 60/14 i 83/16);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. List CG“ br. 040/16);

- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list CG" br 5/11);
- Pravilnik o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12);
- Statut političkog subjekta;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije;
- Finansijski plan Partije za 2018. godinu;
- Program rada Partije za 2018. godinu.

## **7. Metodologija vršenja revizije**

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena materijalnog rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja, uključujući i unutrašnje kontrole. Takođe je utvrđena materijalnost u fazi planiranja finansijske revizije za finansijske izvještaje kao cjelinu odnosno procjena do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istinitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od 1.673,62€ (1,50% od ostvarenih rashoda subjekta revizije koji su iznosili 111.575,22€).

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 su u cjelosti revidirani planirani segmenti: računovodstvene evidencije i finansijski izvještaji, prihodi, rashodi i pozicije Bilansa stanja (stalna imovina, gotovina u blagajni i na žiro računima potraživanja i obaveze).

Pored revizije planiranih segmenata u postupku revizije je izvršena i provjera realizacije preporuke DRI datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Partije za 2017. godinu.



### **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 i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji sistematizaciji radnih mjesta i radu sekretarijata LPCG.

#### **8.2. Aktivnosti partijskih organa u 2018. godini**

Partijski organi su shodno svojim nadležnostima u dijelu finansijskog poslovanja u 2018. godini donijeli sljedeća akta: Finansijski plan i Program rada za 2018. godinu, Odluku o članarini za 2018. godinu, Odluku o popisu imovine i obaveza, Odluku o usvajanju Izvještaja o popisu, Odluku o limitima za plaćanje mobilnih telefona, Odluku o korišćenju sopstvenog vozila u službene svrhe, odluke o odobravanju novčanih pomoći i sl.

#### **8.3. Finansijski plan**

Partija je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donijela Finansijski plan za 2018. godinu i rebalans Finansijskog plana. Shodno rebalansu prihodi su planirani u iznosu od 108.000,00€, a rashodi u iznosu od 106.000,00€.

Prihodi su planirani iz budžetskih sredstava (Budžet CG i budžeti lokalnih samouprava) u iznosu od 105.000,00€ i od članarina u iznosu od 3.000,00€. Rashodi su planirani za troškove zarada u iznosu od 32.000,00€; troškove zakupa u iznosu od 6.200,00€; režijske troškove u iznosu od 4.500,00€; troškove članarina međunarodnim organizacijama u iznosu od 5.000,00€; troškove rada kancelarije mladih u iznosu od 1.000,00€; troškove goriva u iznosu od 4.000,00€; troškove ugovorenih naknada u iznosu od 7.500,00€; troškove proslave godišnjice Partije u iznosu od 2.000,00€; troškove organizovanja Kongresa, seminara i putne troškove u iznosu od 12.000,00€; troškove pomoći, sponzorstava i donacija u iznosu od 4.000,00€; troškove reprezentacije u iznosu od 2.800,00€; troškove nabavke opreme u iznosu od 1.000,00€ i za troškove rada opštinskih odbora u iznosu od 22.000,00€.

Partija je u 2018. godini ostvarila prihode u iznosu od 106.241,04€ što je 2% manje od planiranih i rashode u iznosu 111.575,22€ što je za 5.575,22€ ili za 5% više u odnosu na planirane rashode.

#### **8.4. Program rada**

Partija je Programom rada za 2018. godinu planirala sljedeće aktivnosti: rad po lokalnim odborima i priprema za lokalne izbore, rad na jačanju regionalne liberalne mreže LIBSEEN, rad sa Regionalnom političkom akademijom mladih liberala, konferencije i kongresi na evropskom nivou, redovne aktivnosti (okrugli stolovi, info punktovi, humanitarne akcije, sportski događaji), pripreme za redovnu izbornu Konferenciju Liberalne partije, održavanje Izborne Konferencije LPCG obilježavanje desetog međunarodnog Dana ljudskih prava, učešće na seminarima za mlade i sl.

## 9. Poslovne knjige

Partija je dužna shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja voditi računovodstvenu evidenciju prihoda i rashoda po porijeklu, visini i strukturi u skladu sa propisima Ministarstva.

Partija obezbjeđuje sledeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćnu knjigu blagajne, osim za opštinski odbor Kotor (podizana je gotovina i vršena isplata gotovine, ali nije vođen dnevnik blagajne). Partija je računovodstvene evidencije prihoda vodila na gotovinskoj osnovi, dakle u momentu priliva sredstava na žiro račune subjekta revizije, a evidencije 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.

Revizijom je utvrđeno da se u Glavnoj knjizi evidentiraju poslovne transakcije i Glavnog odbora i opštinskih odbora na osnovu knjigovodstvene dokumentacije.

## 10. Finansijski izvještaji

Shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja Partija je u obavezi da Godišnji finansijski izvještaj podnosi Državnoj revizorskoj instituciji, najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu, a shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima da isti podnose na propisanim obrascima.

Partija je Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji u predviđenom roku i na sledećim obrascima i to:

- 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 26.837,00€.

U Aktivi Bilansa stanja iskazana je stalna imovina u iznosu od 9.286,00€, obrtna imovina koju čine (potraživanja i gotovina i gotovinski ekvivalenti) u iznosu od 17.551,00€, a u Pasivi je iskazan kapital u iznosu 21.321,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 5.516,00€.

#### 10.1.1. Evidentiranje i popis imovine

Partija u okviru Glavne knjige obezbjeđuje evidenciju imovine kao i analitičku evidenciju iste. U Glavnoj knjizi je evidentirana imovina Glavnog odbora i opštinskog odbora Budva. Komisija imenovana Odlukom br.20/12 izvršila je popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2018. godine i

sačinila Izvještaj o popisu u kojem je prezentirala podatke o imovini, potraživanjima i obavezama, ali uz Izvještaj nije priložila popisne liste shodno članu 11 stav 2 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica.

Uvidom u Glavnu knjigu Partije utvrđeno je da vrijednost stalne imovine na dan 31.12.2018. godine po nabavnoj vrijednosti iznosi 16.885,67€, otpisnoj 7.600,02€ i sadašnjoj vrijednosti 9.285,65€.

Stalnu imovinu Partije čine kancelarijski namještaj i kompjuterska i komunikaciona oprema. U 2018. godini nabavljena je oprema u vrijednosti od 255,50€.

### **10.1.2. Potraživanja**

Potraživanja evidentirana u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 1.001,76€ odnose se na potraživanja od Centra za socijalni rad Podgorica u iznosu od 651,76€ po osnovu refundacije porodijskog bolovanja i na unaprijed plaćene troškove zakupa u iznosu od 350,00€.

Partija u 2018. godini, u poslovnim knjigama nije obezbjeđivala evidentiranje potraživanja od lokalnih samouprava, već je prihode po ovom osnovu evidentira na gotovinskoj osnovi, tj. u momentu uplate istih, tako da nije realizovana preporuka DRI data u Izvještaju o reviziji za 2017. godinu koja se odnosi na evidentiranje potraživanja po ovom osnovu.

### **10.1.3. Novčana sredstva na žiro računima**

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2018. godini poslovanje obavljao preko žiro računa Glavnog odbora, deviznog računa i računa opštinskih odbora.

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama, na dan 31.12.2018. godine iskazao depozite na žiro-računima u ukupnom iznosu od 16.549,05€ (na žiro računima GO iskazani su depoziti u iznosu od 10.854,21€, na deviznom u iznosu od 3.359,66€, dok su depoziti na žiro računima opštinskih odbora iskazani u ukupnom iznosu od 2.333,70€). Evidentirano stanje depozita u poslovnim knjigama odgovara stanju sredstava na bančnim izvodima na odnosni dan.

### **10.1.4. Blagajna Glavnog odbora**

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

Uvidom u izvode iz banke i blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je tokom 2018. godine za potrebe blagajne Glavnog odbora podignuta gotovina u iznosu od 5.825,00€.

Revizijom je utvrđeno da su iz blagajne GO izvršene isplate troškova goriva u iznosu od 1.132,50€, troškova službenih putovanja u iznosu od 4.107,50€, troškova reprezentacije u iznosu od 61,55€, troškova taxi usluga u iznosu od 201,00€ i ostalih troškova u iznosu od 322,45€. Troškovi goriva i reprezentacije su dokumentovani fiskalnim računima, a troškovi taxi usluga računima i fiskalnim isječcima taksi udruženja.

Troškovi službenih putovanja su evidentirani po osnovu službenih putovanja u zemlji u iznosu od 1.411,00€ i službenih putovanja u

inostranstvu u iznosu od 2.686,50€, a odnose se na dnevnicu u zemlji u iznosu od 1.411,00€, ino dnevnicu u iznosu od 2.676,50€ i troškove smještaja u iznosu od 20,00€.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi službenih putovanja dokumentovani putnim nalogima uz koje je priložena dokumentacija za pravdanje navedenih troškova, ali nijesu sačinjavani izvještaja sa službenog puta, što nije u skladu sa odredbama člana 9 i 19. Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kao jedinim propisom koji reguliše ovu oblast. Takođe je utvrđeno da su obzirom na vrijeme provedeno na službenom putu troškovi dnevnica obračunati u većem iznosu za 756,00€ od pripadajućeg iznosa iz člana 8 i 16 važeće Uredbe i to ino dnevnicu u iznosu od 90,00€ i dnevnicu u zemlji u iznosu od 666,00€.

- **Subjekt revizije treba da troškove dnevnica za službena putovanja obračunava u skladu sa odredbama članova 8 i 16 Uredbe i da sačinjava izvještaje sa službenog puta u rokovima propisanim odredbama članova 9 i 19 važeće Uredbe.**

Uvidom u putne naloge koji se odnose na generalnog sekretara utvrđeno je da je isti i nalogodavac, podnosilac računa i blagajnik.

- **Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi da putne naloge ne potpisuje isto lice u ulozi nalogodavca, podnosioca računa i blagajnika.**

Isplate troškova po putnim nalogima vršene su: predsjedniku, potpredsjednicima, generalnom sekretaru, članovima GO, predsjednicima i potpredsjednicima OO, potparolu i članovima mladih LPCG po osnovu službenih putovanja u zemlji i inostranstvu.

Ostali troškovi isplaćeni gotovinski u iznosu od 322,45€ odnose se na: troškove renta - car u iznosu od 195,00€, troškove doplate prtljaga u iznosu od 50,00€, troškove parkinga, putarine i polise osiguranja u iznosu od 44,50€, potrošnog materijala u iznosu od 7,95€ i reprezentacije u iznosu od 25,00€. Navedeni troškovi pravdani su fiskalnim računima, fakturama i polisom osiguranja.

#### **10.1.5. Blagajna opštinskih odbora**

Revizijom je utvrđeno da se blagajničko poslovanje opštinskih odbora obezbjeđuje kroz dnevnik blagajne, osim za opštinski odbor Kotor.

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je gotovina u blagajnama opštinskih odbora na dan 01.01.2018. godine iznosila 8,29€, za potrebe blagajni opštinskih odbora podignuta je gotovina u iznosu od 12.464,54€, a iz blagajne je izvršena isplata u iznosu od 12.315,54€, tako da je gotovina na dan 31.12.2018. godine trebalo da iznosi 157,29€, dok je ista evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu od 0,00€, pa iz navedenog proizilazi da gotovinski isplaćeni troškovi u iznosu od 157,29€ nijesu dokumentovani. Gotovinska plaćanja su vršena preko blagajni opštinskog odbora Podgorica u iznosu od 4.495,54€, Bijelo Polje u iznosu od 800,00€ i opštinskog odbora Kotor u iznosu od 7.020,00€.

## Tabelarni pregled isplaćenih troškova iz blagajni opštinskih odbora:

R/B	Vrsta troška	OO Podgorica	OO Bijelo Polje	OO Kotor	Iznos	% učešća
1	dnevnice u zemlji	198.00			198.00	1.61%
2	dnevnice u inostranstvo	1,437.80			1,437.80	11.67%
3	troškovi upotrebe sop. vozila u službene svrhe	838.74			838.74	6.81%
4	smještaj	45.00			45.00	0.37%
5	avio karte	1,727.40			1,727.40	14.03%
6	gorivo		800.00		800.00	6.50%
7	ugovorene naknade			2,520.00	2,520.00	20.46%
8	neto naknade za ugovor o zakupu			4,500.00	4,500.00	36.54%
9	ostalo	248.60			248.60	2.02%
	<b>Ukupno</b>	<b>4,495.54</b>	<b>800.00</b>	<b>7,020.00</b>	<b>12,315.54</b>	<b>100.00%</b>

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da najveće učešće u ukupnim isplatama iz blagajni opštinskih odbora imaju isplate po osnovu troškova zakupa sa 36,54%, troškova službenih putovanja sa 34,48%, isplate po osnovu neto naknade sa 20,46% i sl.

Gotovinski isplaćeni troškovi iz blagajni opštinskih odbora se odnose na troškove službenih putovanja u iznosu od 4.306,94€, troškove goriva u iznosu od 800,00€, troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 4.500,00€, troškove ugovorenih naknade u iznosu od 2.520,00€ i ostale troškove u iznosu od 188,60€.

Troškovi službenih putovanja u iznosu od 4.306,94€ odnose se na troškove dnevnica u zemlji u iznosu od 198,00€, troškove ino dnevnica u iznosu od 1.437,80€, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 838,74€, troškove avio karata u iznosu od 1.727,40€, troškove smještaja u iznosu od 45,00€ i ostale troškove u iznosu od 60,00€ (doplata uz avio kartu).

Navedeni troškovi pravdani su putnim nalozima, pozivnim pismima (za većinu putovanja u inostranstvo) i fakturom za smještaj.

Troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 838,74€, su isplaćeni predsjedniku opštinskog odbora Podgorica. Obzirom da je Odlukom (br. 24/12 od 31.12.2017. godine) definisano da naknadu troškova upotrebe sopstvenih vozila u službene svrhe ostvaruju predsjednik i generalni sekretar Partije, to se konstatuje da isplata ovih troškova nije usklađena sa navedenim Odlukom.

Troškovi goriva su isplaćivani preko blagajne opštinskog odbora Bijelo Polje i isti su dokumentovani fiskalnim računima.

Gotovinski isplaćeni troškovi zakupa poslovnog prostora u iznosu od 4.500,00€ su isplaćeni preko blagajne OO Kotor, shodno ugovoru o zakupu zaključenim 29.12.2016. godine na neodređeno vrijeme, a preuzimanje gotovine je dokumentovano potpisanim priznanicama.

Isplaćeni troškovi u iznosu od 2.520,00€ preko blagajne opštinskog odbora Kotor odnose se na neto naknada po osnovu ugovora o djelu (br. 11/03 od 29.03.2018. godine) u iznosu od 1.800,00€ i na neto naknade za usluge održavanja higijene prostorija u iznosu od 720,00€, preuzimanje gotovine je dokumentovano potpisanim priznanicama.



Revizijom je utvrđeno da su na isplaćene naknade fizičkim licima u iznosu od 7.020,00€ obračunate poreske obaveze ali iste nijesu plaćene u 2018. godini, što nije u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, kojim je propisano da je isplatilac dužan da obračuna, obustavi i uplati poreske obaveze u momentu isplate ličnih primanja.

- **Subjekt revizije treba da prilikom isplata naknada fizičkim licima obračuna, obustavi i uplati poreske obaveze shodno odredbama člana 46 Zakona.**

Ostali troškovi isplaćeni u iznosu od 188,60€ se odnose na knjigovodstvene usluge u iznosu od 150,00€ i potrošni materijal u iznosu od 38,60€.

Partija je u 2018. godini iz blagajne Glavnog odbora i blagajni opštinskih odbora isplatila troškove u iznosu od 18.140,54€ što čini 16,25% ukupnih troškova.

#### **10.1.6. Kapital**

Kapital je u poslovnim knjigama subjekta revizije iskazan u iznosu od 21.320,34€, a odnosi se na osnovni kapital u iznosu od 11.526,85€ i neraspoređenu dobit (umanjena za gubitak tekuće i prethodne godine) u iznosu 9.793,49€.

#### **10.1.7. Kratkoročne obaveze**

Kratkoročne obaveze evidentirane su u iznosu od 3.582,65€ i iste se odnose na: obaveze prema dobavljačima u iznosu od 584,55€ i poreske obaveze na isplaćene zarade i naknade u iznosu od 2.998,10€.

U poslovnim knjigama Partije iskazana su i pasivna vremenska razgraničenja (PVR) u iznosu od 1.933,47€ koja se odnose na prethodnu godinu i prenešena su kao početno stanje u 2018. godini.

Revizijom je utvrđeno da Partija nije u poslovnim knjigama iskazala obaveze u iznosu od 320,00€, koje se odnose na neisplaćene neto naknade shodno ugovorima o djelu, zaključenim sa fizičkim licima za vršenje usluga prezentiranja finansijskih izvještaja Državnoj revizorskoj instituciji za 2017. godinu u iznosu od 200,00€ i usluga organizovanja novogodišnjeg koktela u iznosu od 120,00€. Navedene obaveze su plaćene u 2019. godini.

### **10.2. Bilans uspjeha**

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 106.241,04€, rashodi u iznosu 111.575,22€ i finansijski rezultat (gubitak) u iznosu od 5.334,18€.

#### **10.2.1. Prihodi**

Partija je u 2018. godini u poslovnim knjigama evidentirala ukupne prihode u iznosu od 106.241,04€. Evidentirani prihodi odnose se na prihode od dotacija drugih partija u iznosu od 82.406,16€, prihode iz budžeta lokalne samouprave u iznosu od 21.626,03€, prihode od članarina u iznosu od 2.081,50€ i ostale prihode u iznosu od 127,35€.

## Tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2017 i 2018. godini

R/b	Vrsta prihoda	Iznos 2017. godine	% učešće	Iznos 2018. godine	% učešće	Povećanje/smanjenje
1	Prihodi od drugih političkih subjekata	74.800,60	64,95%	82.406,16	77,57%	7.605,56
2	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	28.092,67	24,39%	21.626,03	20,36%	-6.466,64
3	Prihodi od članarina	1.646,00	1,43%	2.081,50	1,96%	435,50
4	Ostali poslovni prihodi	10.636,00	9,23%	127,35	0,12%	-10.508,65
<b>UKUPNO:</b>		<b>115.175,27</b>	<b>100,00%</b>	<b>106.241,04</b>	<b>100,00%</b>	<b>-8.934,23</b>

**Prihodi od drugih političkih partija**

Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode od koalicionih članica (DPS i Socijaldemokrate) u iznosu od 82.406,16€ i to od DPS-a u iznosu od 78.228,44€ i od Socijaldemokrata u iznosu od 4.177,44€.

Liberalna partija je učestvovala na izborima u koaliciji sa navedenim političkim partijama i osvojila poslaničke mandate i po tom osnovu i po osnovu finansiranja Kluba poslanika, ostvarila sredstva za finansiranje redovnog rada.

Socijaldemokrate su vršile isplatu Liberalnoj partija CG shodno Ugovoru o raspodjeli sredstava iz budžeta za rad poslaničkog kluba "Socijaldemokrate i Liberalna partija CG" (br. 05/03 od 08.03.2017. godine), dok je DPS CG vršila uplate za finansiranje rada poslaničkog kluba Liberalne partije u iznosu od 30.000,00€ shodno Odluci br. 06-537 od 27.03.2017. godine, nadoknade za odborničko mjesto u Nikšiću u iznosu od 3.630,00€ shodno Odluci br. 06-954 od 26.05.2017. godine i po osnovu pripadajućeg poslaničkog mandata u Skupštini Crne Gore u iznosu od 44.598,72€, shodno Sporazumu o saradnji DPS-a i Liberalne partije CG na parlamentarnim izborima.

**Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava**

Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 21.626,03€ odnose se na prihode od Glavnog grada Podgorica u iznosu od 5.966,34€, opštine Budva u iznosu od 3.538,80€, opštine Kotor u iznosu od 10.727,64€, opštine Danilovgrad u iznosu od 893,25€ i opštine Bijelo Polje u iznosu od 500,00€. Prihodi od opštine Kotor za prva tri mjeseca nijesu uplaćivani na žiro račun Partije već su isti Ugovorima o cesiji usmjereni za izmirivanje obaveza prema fizičkom licu angažovanom ugovorom o djelu za obavljanje administrativnih poslova i po osnovu ugovora o zakupu i isti će biti obrazloženi u dijelu Izvještaja koji se odnosi na odnosne troškove.

**Prihodi od članarine**

Partija je shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donijela odluku o visini članarine za 2018. godinu. Odlukom je utvrđena obaveza plaćanja članarine funkcionera Partije na državnom i lokalnom nivou u iznosu od 3% primanja i članova Partije koji su u stalnom radnom odnosu u mjesečnom iznosu od 1,00€, dok su penzioneri, studenti i nezaposlena lica oslobođeni plaćanja članarine. Po osnovu uplate članarine subjekt revizije je izkazao prihode u iznosu od 2.081,50€. Članarinu je uplatilo 16 (šesnaest lica) u iznosu od 12,00€ do 420,00€. Uplata članarine je vršena shodno odredbama članu 6 Zakona.

## Ostali prihodi

Ostali prihodi iskazani su u iznosu od 127,35€, a odnose se na prihode od povraćaja sredstava od dobavljača u iznosu od 73,23€, korekcije salda u iznosu od 42,86€, prihode po osnovu naknade troškova nastalih u postupku slobodnog pristupa informacijama u iznosu od 11,00€ i prihode od kamata u iznosu od 0,26€.

### 10.2.2. Rashodi

Partija je u 2018. godini ostvarila ukupne troškove u iznosu od 111.575,22€ i isti se odnose na: troškove materijala u iznosu od 935,37€, troškove goriva i energije u iznosu od 7.529,99€, troškove bruto zarada, poreza i doprinosa u iznosu od 33.634,12€, troškove ugovorenih naknada u iznosu od 20.529,85€, troškove službenih putovanja u iznosu od 11.925,72€, troškove usluga mobilne i fiksne telefonije i ostalih PTT usluga u iznosu od 4.255,53€, troškove zakupnina u iznosu od 11.887,83€, troškove štampe u iznosu od 324,00€, troškove reklame i propagande u iznosu od 2.935,71€, troškove amortizacije u iznosu od 2.090,00€, troškove usluga u iznosu od 3.442,85€, troškove reprezentacije u iznosu od 3.753,95€, troškove premija osiguranja u iznosu od 267,24€, troškove platnog prometa u iznosu od 608,99€, troškove članarina u iznosu od 1.738,10€, ostale rashode u iznosu od 5.643,67€ i rashode iz ranijih godina u iznosu od 72,30€.

Navedeni troškovi se odnose na redovno poslovanje Partije

Tabelarni pregled ostvarenih troškova u 2017. i 2018. godini

Redni broj	konto	Opis troškova	Troškovi za 2017 godinu	% učešće	troškovi za 2018	% učešće	povećanje / smanjenje
1	512	Troškovi režijskog , kancelarijskog i ostalog materijala	2.863,17	1,98%	935,37	0,84%	-1.927,80
2	513	Troškovi goriva i energije	9.315,80	6,45%	7.529,99	6,75%	-1.785,81
3	520 i 521	Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca	33.695,66	23,34%	33.634,12	30,14%	-61,54
4	522	Troškovi naknada po ugovorima	25.011,56	17,32%	20.529,85	18,40%	-4.481,71
5	529	Ostali lični rashodi (troškovi službenih putovanja, pomoći i kotizacija)	19.432,70	13,46%	11.925,72	10,69%	-7.506,98
6	531	Troškovi prevoza, mobilnih telefona i PTT-a	4.396,77	3,04%	4.255,53	3,81%	-141,24
7	532	Troškovi održavanja	1.633,67	1,13%	0,00	0,00%	-1.633,67
8	533	Troškovi zakupnina	7.753,89	5,37%	11.887,83	10,65%	4.133,94
9	534	Troškovi štampe	741,30	0,51%	324,00	0,29%	-417,30
10	535	Troškovi reklame i propagande	9.447,36	6,54%	2.935,71	2,63%	-6.511,65
11	540	Troškovi amortizacije i rezervisanja	2.025,71	1,40%	2.090,00	1,87%	64,29
12	550	Troškovi usluga	4.284,52	2,97%	3.442,85	3,09%	-841,67
13	551	Troškovi reprezentacije	8.411,19	5,83%	3.753,95	3,36%	-4.657,24
14	552	Troškovi premija osiguranja	272,54	0,19%	267,24	0,24%	-5,30
15	553	Troškovi platnog prometa	646,62	0,45%	608,99	0,55%	-37,63
16	554	Troškovi članarina	3.183,39	2,20%	1.738,10	1,56%	-1.445,29
17	579	Ostali rashodi	5.303,09	3,67%	5.643,67	5,06%	340,58
18	591	Rashodi iz ranijih godina	5.974,60	4,14%	72,30	0,06%	-5.902,30
<b>UKUPNO</b>			<b>144.393,54</b>	<b>100,00%</b>	<b>111.575,22</b>	<b>100,00%</b>	<b>-32.818,32</b>



Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi bruto zarada, poreza i doprinosa sa 30,14%, troškovi ugovorenih naknada sa 18,40%, troškovi službenih putovanja sa 10,69% i sl.

### **Troškovi materijala (konto 512)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 935,37€ odnose se na troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 353,87€, troškove komunalnih usluga u iznosu od 332,65€, troškove usluga tekućeg održavanja u iznosu od 187,80€, troškove ostalog materijala u iznosu od 60,60€.

Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača, osim iznosa od 14,05€ koji nije dokumentovan, i isti su plaćeni preko žiro računa osim iznosa od 46,55€ koji je isplaćen gotovinski iz blagajne.

### **Troškovi električne energije i goriva (konto 513)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 7.529,99€, odnose se na troškove električne energije u iznosu od 1.115,48€ i na troškove goriva u iznosu od 6.414,51€.

Od revidiranih troškova gotovinski iz blagajne isplaćen je iznos od 1.629,50€, a iznos od 5.900,49€ preko žiro računa.

Revizijom je utvrđeno da se troškovi plaćeni preko žiro računa odnose na: troškove goriva u iznosu od 4.785,01€ i na troškove električne energije u iznosu od 1.629,50€.

Troškovi električne energije su dokumentovani fakturama dobavljača, a troškovi goriva fakturama i fiskalnim računima. Revizijom se na osnovu uvida u fakture i fiskalne račune za gorivo nije moglo zaključiti ko je točio gorivo, tj da li je primijenjen interni akt Partije (Odluka broj 24/12 od 31.12.2017. godine) kojim je ograničeno korišćenje prava kupovine goriva preko kartica za gorivo na predsjednika i generalnog sekretara Partije.

### **Zarade i zapošljavanje**

Partija je u 2018. godine donijela Pravilnik o organizaciji, sistematizaciji radnih mjesta i radu Sekretarijata (br.19/01 od 30.01.2018. godine) kojim je utvrđeno da Sekretarijat LPCG čine: Generalni sekretar LPCG, služba za administrativno - tehnička pitanja i služba za komunikaciju sa javnošću. Radom Sekretarijata LPCG rukovodi i za njegov rad je odgovoran Generalni sekretar LPCG. Pravilnikom su sistematizovana tri radna mjesta sa po jednim izvršiocom i to: Generalni sekretar, Šef službe za administrativno - tehnička pitanja i Šef službe za komunikaciju sa javnošću.

U 2018. godini nije bilo zapošljavanja u Partiji.

### **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 33.634,12€ i odnose se na troškove neto zarada u iznosu od 20.040,00€, troškove poreza na zarade u iznosu od 2.766,28€, troškove doprinosa na teret zaposlenih u iznosu od 7,202,04€, troškove doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 3.210,88€ i troškove

prireza na porez na zarade u iznosu od 414,92€. Subjekt revizije je sačinio IOPPD obrasce i iste dostavio elektronskim putem nadležnom organu, o čemu je prezentiran dokaz.

### **Troškovi neto naknada po ugovorima o djelu (konto 522,525)**

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 20.529,85€ odnose se na isplaćene neto naknade izvršiocima angažovanim ugovorom o djelu u iznosu od 11.431,91€, neto naknade članovima predsjedništva Partije u iznosu od 7.680,00€, porez u iznosu od 1.236,03€ i prirez u iznosu od 181,91€.

Po ugovoru o djelu izvršioci su angažovani za obavljanje sljedećih poslova: angažovanje oko stručne pripreme poslanika Partije u Skupštini CG, administrativni poslovi i vođenje baza podataka za potrebe opštinskih odbora, poslovi na organizovanju izbora i izbornih konvencija, poslovi međunarodne saradnje i komunikacije, poslove kurira i vozača, iznajmljivanje ozvučenja, usluge organizovanja koktela, usluge prezentiranja finansijskih izvještaja, usluge krećenja, zamjene rasvjete, usluge prevoza i sl.

Revizijom je utvrđeno da je za vršenje navedenih poslova angažovano 18 lica i to jednokratno ili za period od jednog do dvanaest mjeseci, a da su naknade isplaćivane u iznosu od 70,00€ do 2.400,00€ u zavisnosti od perioda angažovanja.

Na osnovu opisa poslova i perioda angažovanja izvršioca ugovorima o dijelu, utvrđeno je da sljedeći poslovi: obavljanje administrativno tehničkih poslova u kancelariji opštinskog odbora, izrade baze podataka, poslovi međunarodne komunikacije i saradnje, poslovi vozača i kurira imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos, pa je sa izvršiocima trebalo zaključiti ugovore o radu, a ne ugovore o djelu.

- **Subjekt revizije za obavljanje poslova koji po prirodi i opisu imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos sa izvršiocima treba da zaključuje ugovore o radu.**

Naknade u iznosu od 1.331,91€ isplaćene su licu angažovanom za obavljanje administrativno tehničkih poslova u kancelariji opštinskog odbora u Kotoru shodno zaključenom Ugovoru o djelu br. 28/12 od 31.12.2017 i Ugovorima o cesiji. Revizijom je utvrđeno da je ugovorena naknada isplaćivana u bruto iznosu od 443,97€. Subjekt revizije nije prezentirao dokaze da su plaćene poreske obaveze po ovom osnovu.

Subjekt revizije prilikom zaključivanja ugovora o djelu sa izvršiocima nije obezbijedio dokaze o radno-pravnom statusu istih, pa se nije moglo utvrditi da li je pravilno izvršen obračun poreskih obaveza na isplaćene naknade, budući da se poreske obaveze ne obračunavaju na isti način za lica u radnom odnosu i nezaposlena lica.

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

Naknade u iznosu od 7.680,00€ su isplaćene za četiri člana Predsjedništva shodno Odluci br. 04/012 od 11.12.2017. godine, kojom je utvrđeno da članovi predsjedništva koji nijesu u radnom odnosu i nemaju mjesečnih primanja po drugom osnovu imaju pravo na mjesečnu naknadu u visini od 160,00€. Naknade su isplaćivane u iznosu od po 1.920,00€.

Revizijom je utvrđeno je da je jedna javna funkcionerka ostvarila naknade u iznosu od 2.400,00€, dok je uvidom u imovinski karton navedene, utvrđeno da nije prijavila prihode ostvarene po ovom osnovu Agenciji za sprečavanje korupcije.

#### **Troškovi službenih putovanja (konto 529)**

Ostali lični rashodi evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu od 11.925,72€. Dio navedenih rashoda u iznosu od 9.259,59€ isplaćen je gotovinski iz blagajne i objašnjen je u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje, dok je iznos od 2.666,13€ plaćen preko žiro računa i odnosi se na: avio karte u iznosu 2.063,79€, smještaj u iznosu od 117,60€, taxi usluge u iznosu od 115,45€, putarinu i parking u iznosu od 133,00€ i iznos od 236,29€ koji je plaćen preko viza kartice i koji nije dokumentovan. Troškovi plaćeni preko žiro računa su adekvatno dokumentovani, osim iznosa od 236,29€.

#### **Troškovi prevoza i telefona (konto 531)**

Troškovi prevoza i telefona evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu od 4.255,53€. Revidirani troškovi se odnose na troškove fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 3.762,88€, troškove Facebook-a u iznosu od 432,65€ i troškove digitalnog sertifikata u iznosu od 60,00€.

Navedeni troškovi dokumentovani su fakturama dobavljača, a troškovi Facebook-a Izvještajem koji se odnosi na period od 1.1.2018-31.8.2018. godine.

#### **Troškovi zakupa poslovnih prostora (konto 533)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 11.887,83€ odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora u Rožajama, Bijelom Polju, Beranama, Danilovgradu, Nikšiću i Kotoru.

Troškovi zakupa poslovnih prostora dokumentovani su ugovorima o zakupu zaključenim sa fizičkim licima. Mjesečna zakupnina iznosila je od 70,00€ do 500,00€.

Dio navedenih troškova u iznosu od 5.850,00€ isplaćen je shodno Ugovoru o zakupu (13/12 od 20.12.2018) i to gotovinski iz blagajne OO Kotor u iznosu od 4.500,00€ i obrazložen u dijelu Zapisnika koji se odnosi na blagajničko poslovanje, a iznos od 1.350,00€ isplaćen shodno ugovorima o cesiji sa Opštinom.

Uvidom u prezentirane ugovore o zakupu utvrđeno je da jedan ugovor nije ovjeren od strane nadležnog organa kako je to predviđeno članom 639 Zakona o obligacionim odnosima, kao i da je na isplaćene naknade fizičkim licima po osnovu zakupa vršen obračun i plaćanje poreskih obaveza osim iznosa od 492,47€.

### **Troškovi štampe (konto 534)**

Troškovi iskazani u iznosu od 324,00€ odnose se na troškove dnevne štampe i isti su dokumentovani fakturama.

### **Troškovi reklame i propagande (konto 535)**

Troškovi reklame i propagande u poslovnim knjigama Partije iskazani su u iznosu od 9.447,36€, a odnose se na troškove oglašavanja na društvenim mrežama u iznosu od 953,60€, troškove oglašavanja u medijima u iznosu od 440,00€, troškove reklamnog materijala u iznosu od 1.0446,72€, troškove promotivnih usluga u iznosu od 374,38€ i troškove zakupa domena u iznosu od 121,00€.

Troškovi oglašavanja na društvenim mrežama su dokumentovani bančnim izvodima, a ostali troškovi fiskalnim računima i fakturama dobavljača.

### **Troškovi amortizacije (konto 540)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama subjekta revizije u iznosu od 2.090,00€ se odnose na troškove obračunate amortizacije za 2018. godinu.

### **Troškovi neproizvodnih usluga (konto 550)**

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 3.442,85€ odnose se na: troškove knjigovodstvenih usluga u iznosu od 2.550,00€, servis i instalaciju programa u iznosu od 402,85€, usluge usavršavanja zaposlenih u iznosu od 260,00€ i na zakup parking prostora u iznosu od 230,00€. Troškovi su dokumentovani ugovorima i fakturama dobavljača.

### **Troškovi reprezentacije (konto 551)**

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u ukupnom iznosu od 3.753,95€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga, usluga kateringa, nabavke novogodišnjih paketića i sl. Navedeni troškovi su dokumentovani fiskalnim računima i fakturama dobavljača osim iznosa od 317,33€ koji su plaćeni preko viza kartice.

- **Subjekt revizije je dužan da isplatu svih troškova vrši na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije shodno članu 19 zakona o računovodstvu.**

### **Troškovi premija osiguranja (konto 552)**

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 267,24€ odnose se na troškove osiguranja imovine. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama i polisom osiguranja.

### **Troškovi platnog prometa (konto 553)**

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 608,94€ odnose se na troškove bančnih provizija u iznosu od 564,76€ i na troškove kupovine preko interneta u iznosu od 44,18€, koji nijesu dokumentovani.

### **Troškovi članarina (konto 554)**

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 1.738,10€ odnose se na troškove članarina u međunarodnim organizacijama u iznosu od 1.618,10€ i troškove učešća na međunarodnom kongresu u iznosu od 120,00€ i isti su dokumentovani fakturama.

### **Ostali rashodi (konto 559 i 579)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 5.643,67€ odnose se na troškove pomoći i sponzorstva u iznosu od 5.310,00€, ostale troškove u iznosu od 333,67€ i troškove u iznosu od 183,66€ koji nijesu dokumentovani.

Troškovi u iznosu od 5.310,00€ odnose se na troškove sponzorstva u iznosu od 2.440,00€ (kulturno zabavni program, muzičke manifestacije, promociju knjige, odlazak na Evropsko prvenstvo reprezentacije, kupovinu sportske opreme i sl. troškove pomoći fizičkim licima u stanju socijalne potrebe i za liječenje u iznosu od 2.480,00€, dok se iznos od 390,00€ odnosi se na troškove novčane nadoknade povodom 8. marta članicama Predsjedništava, Glavnog odbora i Vijeća časti. Navedeni troškovi dokumentovani su zahtjevima za pomoć i sponzorstvo i odlukama.

### **Rashodi iz ranijih godina (konto 591)**

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 72,30€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga iz 2016. godine koji su naknadno utvrđeni.

#### **IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE**

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

1. Subjekt revizije treba da realnije planira prihode i rashode, a u slučaju ostvarivanja prihoda i rashoda u većem iznosu od planiranih, DRI preporučuje da isti izvrši korekciju Finansijskog plana. Takođe subjekt revizije treba da planira prihode i rashode na nivou Centrale i opštinskih odbora u cilju realnijeg planiranja istih.
2. Subjekt revizije je dužan da sve isplate iz blagajne vrši na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije shodno članu 19 Zakona o računovodstvu.
3. Subjekt revizije je dužan da Zavodu za zapošljavanje prijavi slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada, kako je to definisano odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.
4. Subjekt revizije osim poslovnih transakcija koje se odnose na Glavni odbor u poslovnim knjigama treba da hronološki evidentira i poslovne transakcije opštinskih odbora. Evidentiranje treba vršiti na osnovu knjigovodstvene dokumentacije koju opštinski odbori dostavljaju Glavnom odboru Partije.
5. Subjekt revizije za obavljanje poslova koji po prirodi i opisu imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos sa izvršiocima, treba da zaključuje ugovore o radu.
6. Subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca po ugovoru o djelu treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu svih angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza, budući da se shodno odredbama člana 5 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje za lica koja nijesu osigurana po drugom osnovu plaća osim poreza i doprinos za PIO.
7. Subjekt revizije treba da ugovore o zakupu ovjeri od strane nadležnog organa shodno odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.
8. Subjekt revizije je dužan da prilikom isplate naknada fizičkim licima obračuna i isplati poreske obaveze shodno članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.
9. Preporučuje se subjektu revizije da u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava koja će biti zasnovana na ovjerenjima i usaglašenoj dokumentaciji.

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2018. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao preporuke br 1,4 i 7, nije realizovao preporuke br. 5,6 i 9, a preporuke broj 2 i 8 su djelimično realizovana, dok se realizacija preporuke br. 3 nije mogla provjeriti, jer nije bilo zapošljavanja u 2018. godini.

**Izvještaj pripremila**  
**Vesna Mihailović,**  
**vd načelnica u Sektoru IV**

**Senator DRI**  
**Rukovodilac Kolegijuma**  
**Nikola N. Kovačević**