

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40113 – 04 – 444/51
Podgorica, 11. septembar 2013. godine

I Z V J E Š T A J

O IZVRŠENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI NOVE SRPSKE DEMOKRATIJE ZA 2012. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica septembar 2013. godine

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

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i razmatranja Izjašnjenja subjekta revizije (br 291/13 od 03.09.2013.godine) na preliminarni Izvještaj DRI broj 40113-04-444/35 od 07.08.2013.godine, a u skladu sa članom 50 Poslovnika Državne revizorske institucije Kolegijum u sastavu Dragiša Pešić, rukovodilac Kolegijuma - član Senata i dr Branislav Radulović, član Kolegijuma - član Senata usvojio je

Konačan izvještaj

o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja za 2012. godinu

Nove srpske demokratije

M I Š LJ E NJ E

Revizijom je utvrđeno da ne postoje materijalno značajne greške ili značajna odstupanja kod zvanično prezentiranih finansijskih izvještaja Nove srpske demokratije za 2012. godinu, ali su utvrđene određene nepravilnosti i propusti u dijelu evidentiranja finansijskih transakcija, obezbjeđivanja računovodstvenih evidencija, dokumentovanja dijela troškova, obračuna i isplate poreza pa shodno navedenom Kolegijum nadležan za predmetnu reviziju izražava ***uslovno mišljenje***

Na osnovu utvrđenog činjeničnog stanja konstatovane su sledeće nepravilnosti i propusti koji su uticali na izražavanje uslovnog mišljenja i to:

1. *Partija u poslovnim knjigama u 2012. godini nije obezbjeđivala analitičke evidencije (osnovnih sredstava, obaveza i potraživanja);*

2. *Partija nije izvršila popis imovine i obaveza za 2012. godinu na način kako je to predviđeno Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem ("Sl.list CG"br 34/09);*

3. *Partija je u 2012. godini dio troškova u iznosu od 11.234,45€ i dio prihoda u iznosu od 8.357,92€ iz izborne kampanje iskazala u poslovnIm knjigama kao prihode i troškove iz redovnog poslovanja (Strana 11 i 14 Izvještaja);*

4. *Partija nije realizovala preporuku iz Izvještaja o reviziji za 2011. godinu koja se odnosi na smanjenje gotovinski isplaćenih troškova jer je gotovinski iz blagajni glavnog odbora gotovinski isplatila iznos od 151.723,75€, iz blagajne opštinskih odbora isplatila iznos od 141.222,20€ i iz blagajne grupe građana - Milan Knežević isplatila iznos od 7.733,23€ što čini 66,52% ukupnih troškova za redovno poslovanje Partije (Strana 13 Izvještaja). Partija je djelimično realizovala preporuku koja se odnosi na pravdanje gotovinski isplaćenih troškova jer je u 2012. godini dio gotovinski isplaćenih troškova iz blagajni opštinskih odbora u iznosu od 24.807,95€ koji se odnose na predizborne skupove, kancelarijski materijal, reprezentaciju, telefone i sl. pravdala na osnovu nepotpune dokumentacije (Strana 12 Izvještaja). Takođe je utvrđeno da Partija u 2012. godini nije u potpunosti realizovala preporuku koja se odnosi na obračun i plaćanje poreza na isplaćene zakupnine fizičkim licima, ni obračun poreza i doprinosa na bruto zarade isplaćene licima angažovanim u Poslaničkom klubu NOVE. Partija je u 2013. godini izvršila obračun poreza na navedene naknade i isti dostavila DRI uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj, ali nije izmirila poreske obaveze po ovom osnovu.*

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelik u Sektoru

Rukovodilac Kolegijuma DRI
Dragiša Pešić

član Senata DRI

S A D R Ž A J

I OPŠTI PODACI 5

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

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 7

6. Sistem unutrašnjih kontrola 7
7. Poslovne knjige 7
8. Finansijski izvještaji 8
8.1. Bilans stanja 8
8.1.1. Popis imovine i obaveza 8
8.1.2. Obrtna imovina 9
8.1.3. Potraživanja 9
8.1.4. Novčana sredstva na žiro računima 9
8.1.5. Blagajničko poslovanje 9
8.1.5.1. Blagajničko poslovanje blagajne Glavnog odbora 9
8.1.5.2. Blagajničko poslovanje opštinskih odbora 11
8.1.5.3. Blagajničko poslovanje blagajne Grupe građana - Milan Knežević 13
8.1.6. Obaveze 13
8.2. Bilans uspjeha 14
8.2.1. Prihodi 14
8.2.1.1. Prihodi iz budžeta CG 15
8.2.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave 16
8.2.1.3. Ostali prihodi 16
8.2.2. Rashodi 16
8.2.2.1. Zarade i ostale naknade (konto 520 522 529) 18
8.2.2.2. Troškovi opreme i održavanja vozila (konto 532) 18
8.2.2.3. Troškovi režije, marketinga i prevoza (konto 531 i 533) 19
8.2.2.4. Troškovi amortizacije (konto 540) 19
8.2.2.5. Troškovi reprezentacije osiguranja i provizije (konto 550, 551 i 553) 19
8.2.2.6. Troškovi izvršenih usluga (konto 559) 19
8.2.2.7. Troškovi kamata i preuzetih obaveza (konto 562) 19
8.2.2.8. Troškovi Opštinskih odbora (konto 571) 20
8.2.2.9 Ostali troškovi (konto 572) 20

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ 2011. GODINE 20

I OPŠTI PODACI

1. Pravni osnov

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

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

Postupci revizije sprovedeni su u skladu sa:

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

2. Osnovni podaci o Partiji

Nova srpska demokratija (u daljem tekstu NOVA) je politička stranka u Crnoj Gori, koja okuplja pripadnike srpskog naroda. Osnovana je 1998. godine kao Srpska narodna stranka, a transformacijom nekadašnje Srpske liste nastaje Nova srpska demokratija.

U skladu sa Zakonom o političkim partijama, ("Sl. CG," br. 021/04-16), organi Srpske narodne stanke i Narodne socijalističke stranke, donijeli su Odluku o spajanju i ujedinjenju u Novu srpsku demokratiju, stranku sa novim pravnim subjektivitetom, koja preuzima sva prava i obaveze subjekata koji su izvršili proces spajnja. Sjedište NOVE je u Podgorici.

Nova srpska demokratija je donijela Statut kojim se utvrđuju ciljevi, određuju simboli i sjedište, prava i obaveze članova, organizaciona struktura, sticanje i raspolaganje sredstvima, donošenje stranačkih akata i prestanak rada.

Organi i radna tijela Nove su: Skupština, Glavni odbor, Predsjednik, Predsjedništvo, Izvršni odbor, Poslanički klub, Politički savjet, i šest odbora.

Skupština je najviši organ Nove srpske demokratije. Nadležnost Skupštine pored ostalih su da: usvaja poslovnik o svom radu; usvaja Program i Statut; usvaja izvještaj Glavnog odbora; verifikuje mandate biranim članovima Glavnog odbora; bira i razrešava Predsjednika, zamjenika predsjednika i potpredsjednike; odlučuje o prestanku rada Partije odlučuje o spajanju Partije sa drugom strankom; odlučuje o promjeni imena Partije.

Glavni odbor je organ Partije koji između dvije skupštine utvrđuje politiku Partija u skladu sa odlukama Skupštine, ciljevima i Programom Partije.

Nadležnosti Glavnog odbora su da: saziva Skupštinu; odlučuje o mjestu i vremenu održavanja redovne Skupštine, predlaže dnevni red i Poslovnik o radu Skupštine podnosi Skupštini izvještaj o radu Partije u periodu između redovnih skupština; utvrđuje predlog i izmjene Statuta; usvaja Izvještaj Izvršnog odbora o rezultatima izbora; odlučuje o imovini u slučaju spajanja Partije; odlučuje o učešću u vlasti na republičkom nivou; usvaja izborni program partije; usvaja finansijski izvještaj Izvršnog odbora; usvaja Poslovnik o svom radu i drugi poslovi.

Predsjednik Partije predstavlja i zastupa partiju u zemlji i inostranstvu, rukovodi partijom usklađuje i nadzire njeno funkcionisanje, saziva i predsjedava sjednicama Glavnog odbora, saziva Skupštinu Partije, odgovoran je za sprovođenje odluka Skupštine, Glavnog odbora i Predsjedništva... i dr.

Izvršni odbor je izvršno-politički organ Partije. Izvršni odbor učestvuje u stvaranju i sprovođenju politike i sprovodi odluke Predsjedništva i Glavnog odbora.

3. Finansiranje Partije

Nova srpska demokratija se finansira iz Budžeta Crne Gore, budžeta jedinica lokalne samouprave, dobrovoljnih priloga, sponzorstva i donacija i drugih izvora u skladu sa Zakonom.

Sredstvima Partije uz saglasnost Predsjednika Partije, raspolaže i o njihovom korišćenju odlučuje Izvršni odbor Partije.

4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Nove srpske demokratije za 2012. godinu i usklađenost poslovanja iste sa zakonskom regulativom.

5. Cilj revizije

Cilj revizije bio je provjeriti sledeće:

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

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

6. Sistem unutrašnjih kontrola

Partija je shodno članu 24 Zakona o finansiranju političkih partija Statutom utvrdila način vršenja unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja i odredila odgovorno lice za finansijsko poslovanje. Statutom je utvrđeno da Nadzorna komisija vrši unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja, a za odgovorno lice za materijalno finansijsko poslovanje je imenovan Predsjednik Izvršnog odbora Partije.

Partija je od opštih akata donijela Statut, Program rada, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnik o materijalno - finansijskom poslovanju Partije.

Revizijom je utvrđeno da je Partija donijela Finansijski plan za 2012. godinu ali nije Statutom utvrdila obavezu donošenja istog.

U cilju efikasnijeg funkcionisanja sistema unutrašnjih kontrola Partija treba da Statutom utvrdi obavezu donošenja Finansijskog plana kao i rok za donošenje istog.

7. Poslovne knjige

Partija kao neprofitna organizacija za 2012. godinu bila je dužna shodno članu 23 Zakona o finansiranju političkih partija („Sl.list CG" broj 49/08; 49/10; 40/1160/11,1/12) voditi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu visini i strukturi prihoda i rashoda u skladiu sa propisima Ministarstva. Shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji Partija koja ima svojstvo pravnog lica dužna je da poslovne knjige vodi po sistemu dvojnog knjigovodstva. Poslovne knjige su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne evidencije. Pravno lice dužno je da registruje sve poslovne transakcije i vodi njihovu evidenciju u poslovnim knjigama. Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji.

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2012. godinu vodila sledeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu i dnevnik blagajne, ali nije obezbjeđivala pomoćne evidencije (analitike) osnovnih sredstava, obaveze i potraživanja. Partija je računovodstvene evidencije prihoda i rashoda u 2012. godini zasnivala na gotovinskoj osnovi.

- ***Potrebno je da Partija u poslovnim knjigama obezbijedi vođenje pomoćnih evidencija (osnovnih sredstava ,obaveza i potraživanja)***

8. Finansijski izvještaji

Politička partija shodno Zakonu o finansiranju političkih partija („Sl. list CG“ broj, 01/12) Godišnji završni račun podnosi organu uprave nadležnom za vođenje jedinstvenog registra poreskih obveznika i Državnoj revizorskoj instituciji, najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu.

Shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima imovini i rashodima ("Sl. list CG" br.17/12) Partija je Godišnji finansijski izvještaj za 2012. godinu dostavila u zakonskom roku i na propisanim obrascima i to:

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

8.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva), i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po 159.131,00€. U aktivi bilansa stanja je iskazana imovina partije i to: stalna imovina u iznosu od 33.649,00€ i obrtna imovina 125.482,00€ (gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 49.947,00€ i potraživanja u iznosu od 75.535,00€). U pasivi Bilansa stanja su iskazani: gubitak u iznosu od 174.878,00€ (gubitak iz prethodnih godina 17.057,00€ i gubitak iz tekuće godine 157.821,00€) i kratkoročne obaveze u iznosu od 319.309,00€. Obaveze su iskazane po osnovu obaveza prema dobavljačima u iznosu od 106.787,24€, po osnovu kratkoročnih kredita u iznosu od 97.679,69€, obaveze prema fizičkim licima po osnovu pozajmica u iznosu od 54.106,00€, obaveze po osnovu izborne kampanje u iznosu od 40.418,00€ i obaveze po osnovu poreza i doprinosa u iznosu od 20.346,43€.

8.1.1. Popis imovine i obaveza

Revizijom je utvrđeno da je Partija izvršila popis stalne imovine (osnovnih sredstava) sa stanjem na dan 31.12.2012. godine. Revizorima je prezentiran Izvještaj o izvršenom popisu u formi tabelarnog pregleda koji sadrži naziv osnovnog sredstva i količinu, kao i vrijednost osnovnih sredstava.

Shodno prezentiranim podacima stalna imovina Partije na dan 31.12.2012. godine po nabavnoj vrijednosti iznosila je 39.861,00€, otpisanoj vrijednosti 6.213,00€, i po sadašnjoj vrijednosti 33.648,00€. U postupku revizije je utvrđeno da Partija ne obezbjeđuje analitičku evidenciju osnovnih sredstava.

Revizijom je utvrđeno da Partija nije vršila popis potraživanja, gotovine u blagajni i na žiro računima kao ni popis obaveza.

- ***Partija treba da na kraju svake finansijske godine vrši popis stalne, obrtne imovine i obaveza sa stanjem 31.12. tekuće godine sačini Izvještaj o popisu i izvrši usaglašavanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem.***

8.1.2. Obrtna imovina

Obrtna imovina Partije iskazana je u iznosu 125.000,00€ i istu čine: novčana sredstva u blagajni i na računima kod poslovnih banaka u iznosu od 49.947,00€ i potraživanja u iznosu od 75.534,96€. Potraživanja se odnose na potraživanja od opština iz ranijih godina u iznosu od 44.595,46€ i potraživanja po osnovu pozajmica fizičkim licima u iznosu od 30.939,50€.

8.1.3. Potraživanja

U postupku revizije utvrđeno je da je Partija u poslovnim knjigama iskazala potraživanja od opština po osnovu finansiranja redovnog rada Partije u iznosu od 44.595,46€, a ista se odnose na potraživanja iz prethodnih godina.

Potraživanja po osnovu datih pozajmica fizičkim licma se odnose na potraživanja iz ranijih godina u iznosu od 25.939,50€ i potraživanja iz 2011. godine u iznosu od 5.000,00€.

8.1.4. Novčana sredstva na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2012. godini poslovanje obavljala preko glavnog žiro računa i računa opštinskih odbora. Shodno prezentiranim podacima u poslovnim knjigama (zaključni list) ukupni depoziti Partije na računima kod poslovnih banaka na dan 01.01.2012. godine iskazani su u iznosu od 9.243,02€. Uvidom u prezentirane bančine izvode utvrđeno je da ukupni depoziti na pomenuti datum iznose 8.172,01€. Utvrđena je razlika u iznosu od 1,071,01€ koja se odnosi na pogrešno evidentirana početna salda na računima. Stanje depozita na glavnom računu Partije i računima opštinskih odbora na dan 31.12.2012. godne u poslovnim knjigama Partije iskazano je u iznosu od 33.636,00€, a uvidom u bančine izvode utvrđeno je da depoziti na pomenuti datum iznose 31.965,37€. Navedena razlika je najvećim dijelom iskazana zbog pogrešno evidentiranih početnih stanja.

8.1.5. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije utvrđeno je da Partija blagajničko poslovanje obavljala na nivou blagajne Glavnog odbora blagajni, Opštinskih Odbora i blagajne Grupe građana - Milan Knežević.

8.1.5.1. Blagajničko poslovanje blagajne Glavnog odbora

Uvidom u blagajnički dnevnik utvrđeno je da je gotovina u glavnoj blagajni Partije na dan 01.01.2012. godine iznosila 693,96€, a na dan 31.12.2012. godine 10.515,21€.

*Revizijom je utvrđeno da je tokom 2012. godine u blagajnu podignuto gotovine sa glavnog žiro računa u iznosu od **161.219,00€** i da su iz blagajne izvršene isplate po raznim osnovima u iznosu od **151.723,75€.***

Revizijom je utvrđeno da su iz blagajne Glavnog odbora izvršene isplate po osnovu sledećih troškova: naknada volonterima u iznosu od 59,900,00€, dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu u iznosu od 20.356,00€, pomoći u iznosu od 20.300,00€, naknada marketinga u iznosu od 20.130,00€, naknade za upotrebu sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 15.343,00€, povraćaj dijela pozajmice u iznosu od 6.000,00€, troškova održavanja vozila u iznosu od 1.407,00€, troškova električne energije u iznosu od 907,75€. Iz blagajne je izvršen i povraćaj sredstava na žiro račun u iznosu od 7.380,00€.

Tabelarni pregled isplaćenih troškova iz blagajne Glavnog odbora u 2012.godini

redni broj	Vrsta troška	Iznos	% učešća
1	Materijalni troškovi -naknade volonte	59.900,00	39,48%
2	Dnevnice za službena putovanja	20.356,00	13,42%
3	Pomoći	20.300,00	13,38%
4	Troškovi usluga marketinga	20.130,00	13,27%
5	Upotreba sopstvenog vozila	15.343,00	10,11%
6	Povraćaj iz blagajne na žiro račun	7.380,00	4,86%
7	Povraćaj pozajmica	6.000,00	3,95%
8	Troškovi održavanja vozila	1.407,00	0,93%
9	Troškovi električne energije	907,75	0,60%
	Ukupno	**151.723,75**	100,00%

Iz blagajne Glavnog odbora su isplaćeni tzroškovi u vezi sa vršenjem volonterskog rada u ukupnom iznosu od 59.900,00€. Troškovi su isplaćeni u mjesečnom iznosu od 100€ do 890€, odnosno na godišnjem nivou isti su iznosili od 1.320,00€ do 9.420,00€ po volonteru.

Uvidom u zaključene ugovore o volonterskom radu revizijom je utvrđeno da u istim nije preciziran iznos troškova koji će se nadoknaditi volonterima, ali je precizirano da će Partija materijalne troškove (prevoz, telefon…) nastale po osnovu volonterskog rada izmirivati i volontere osiguravati. Takođe je utvrđeno da toškovi za volonterski rad nijesu dokumentovani osim što je preuzimanje gotovine dokumentovano potpisanim priznanicama.

- ***Potrebno je da Partija volonterski rad organizuje u skladu sa odredbama Zakona o volonterskom radu, da isplatu troškova po osnovu volonterskog rada vrši na žiro račune volontera na osnovu dostavljene vjerodostojne dokumentacije.***

Iz blagajne Glavnog odbora isplaćeni su i troškovi službenih putovanja u ukupnom iznosu od 35.699,00€ koji se odnose na: dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu u ukupnom iznosu od 20.356,00€ i naknade za korišćenje sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 15.343,00€. Uvidom u putne naloge je utvrđeno da su domaće dnevnice isplaćene u iznosu od 8.060,00€, a ino dnevnice u ukupnom iznosu od 12.296,00€. Revizijom je utvrđeno da se obračun dnevnica po putnim nalozima i obračun naknada za korišćenje sopstvenog vozila u službene svrhe vršio u skladu sa zakonskom regulativom.

Troškovi pomoći isplaćeni su gotovinski iz blagajne u iznosu od 20.300,00€ i to za trinaest lica u iznosima od 500,00€ do 3.450,00€. Pomoći su isplaćivane na osnovu podnijetih zahtjeva, a shodno Odlukama predsjednika Izvršnog odbora Partije. Uvidom u prezentirane zahtjeve je utvrđeno da su pomoći isplaćivane pretežno za liječenje i licima u stanju socijalne potrebe.

Troškovi naknada za usluge marketinga isplaćeni su gotovinski iz blagajne u iznosu od 20.130,00€. Naknade su isplaćene licima (članovima GO Partije) angažovanim za promociju programa NOVE i Demokratskog fronta. Isplaćena naknada po ovom osnovu je iznosila od 3.030,00€ do 7.650,00€. Na isplaćene naknade su obračunati porez i prirez.

Iz blagajne je izvršena i isplata po osnovu povraćaja dijela pozajmice fizičkim licima u iznosu od 6.000,00€ shodno zaključenim ugovorima iz 2008. godine.

Gotovinski iz blagajne isplaćeni su i troškovi za održavanja vozila u iznosu od 1.407,00€ i troškovi električne energije u iznosu od 907,75€. Troškovi električne energije su plaćeni po osnovu ispostavljenih faktura dobavljača, a troškovi održavanja vozila na osnovu nefiskalnih računa. Revizijom je utvrđeno i da je iz blagajne Glavnog odbora izvršen povraćaj sredstava u iznosu od 7.380,00€ na žiro račun Partije.

Revizijom je utvrđeno da gotovinski iz blagajne GO Partije fizičkim licima isplaćen iznos od 141.889,00€ po osnovu naknada volonterima, naknada za usuge marketinga, pomoći, troškova za službena putovanja i povraćaja pozajmica. Naknade su isplaćene za pedeset dva lica u iznosu od 168,00€ do 9.132,00€.

8.1.5.2. Blagajničko poslovanje opštinskih odbora

*Partija je u poslovnim knjigama iskazala troškove isplaćene iz blagajni opštinskih odbora u iznosu od 152.456,65€, a revizijom je utvrđeno da isti iznose **141.222,20€**, što je za 11.234,45€ manje od iskazanih u poslovnim knjigama. Partija je uz izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavila dokaz da se navedena razlika odnosi na troškove za izbornu kampanju koji su greškom evidentirani u glavnoj knjizi kao troškovi za redovno poslovanje. Revizijom je utvrđeno da je za potrebe blagajni opštinskih odbora podignuto gotovina sa redovnog računa u iznosu od 135.208,00€, a sa izbornih računa iznos od 1.993,24€. Gotovine u blagajnama na dan 01.01.2012. godine iznosila je 6.219,24€, a na dan 31.12.2012. godine 2.494,56€. Iz blagajne su izvršene gotovinske isplate po osnovu raznih troškova u iznosu od 141.222.20€ i iste se odnose na: troškove za službena putovanja u zemlji i inostranstvu u ukupnom iznosu od 43.505,15€, troškove za izborne kampanje u iznosu od 17.825,04€, troškove zakupnine u iznosu od 15.230,00€, troškove pomoći i sponzorstava u iznosu od 14.334,13€, reprezentaciju u iznosu od 11.358,75€, naknade u iznosu od 20.370,55€, troškove telefona u iznosu od 7.070,06€, troškove električne energije u iznosu od 3.644,53€, troškove goriva u iznosu od 2.590,53€, troškove nabavke opreme i sitnog inventara u iznosu od 1.404,50€, troškove marketinga u iznosu od 760,65€, troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 696,14€ i ostale troškove u iznosu od 1.444,67€.*

Tabelarni pregled isplaćenih troškova iz blagajni Opštinskih odbora.

R/B	Vrsta troška	Iznos	% učešća
1	Upotreba sopstvenog vozila	31.957,25	22,63%
2	Troškovi nastali iz izbornih kampanja	17.825,04	12,62%
3	Zakupnina	15.230,00	10,78%
4	Pomoć i sponzorstvo	14.334,13	10,15%
5	Reprezentacija	11.358,75	8,04%
6	Ostale naknade	10.383,50	7,35%
7	Naknada volonterima	9.987,05	7,07%
8	Dnevnice	10.129,00	7,17%
9	Telefon	7.070,06	5,01%
10	Struja	3.644,53	2,58%
11	Gorivo	2.590,53	1,83%
12	Ostali troškovi	1.444,67	1,02%
13	Prevoz (avion, voz, taxi, trajekt i tunel)	1.418,90	1,00%
14	Nabavka opreme i sitnog inventara	1.404,50	0,99%
15	Marketing	760,65	0,54%
16	Kancelarijski materijal	696,14	0,49%
17	Transferi	550,00	0,39%
18	Komunalije	437,50	0,31%
	UKUPNO	**141.222,20**	100,00%

*Troškovi službenih putovanja isplaćeni su iz blagajni OO u iznosu od **43.505,15€,** a isi se odnose na dnevnice za službena putovanja u iznosu od 10.129,00€, troškove upotrebe sopstvenih vozila u službene svrhe u iznosu od 31.957,25€ i troškove prevoza (taxi, trajekt, voz is l.) u iznosu od 1.418,90€. Obračun i isplata dnevnica je vršena u skladu sa zakonskom regulativom. Uvidom u blagajničku dokumentaciju je utvrđeno da nisu podnošeni izvještaji sa službenih putovanja.*

*Gotovinski iz blagajne isplaćeni su troškovi po osnovu pripreme i organizovanja izbora u iznosu od **17.825,04€** a odnose se na troškove OO Pljevlja u iznosu od 11.316,04€, Podgorica u iznosu od 2.620,00€, OO Nikšić u iznosu od 1.100,00€, OO Herceg Novi u iznosu od 2.740,00€ i OO Budva u iznosu od 49,00€. Revizijom je utvrđeno da su troškovi Opštinskih odbora Pljevlja, Budva i Podgorica u iznosu od 13.985,94€ dokumentovani, samo priznanicama o preuzimanju gotovine.*

Iz blagajne opštinskih odbora su shodno podnijetim zahtjevima i odlukama predsjednika OO isplaćene pomoći i sponzorstva u ukupnom iznosu od 14.334,13€. Isplata je vršena vjerskim, humanitarnim, kulturnim i sportskim udruženjima i pomoći fizičkim licima stanju socijalne potrebe (liječenje, kupovina udžbenika i td).

Revizijom je utvrđeno da je na ime troškova zakupa poslovnih prostora za potrebe Opštinskih odbora (Kotor (3.600,00€), Nikšić (6.160,00€), Herceg Novi (2.670,00€) i Golubovci (2.800,00€)) isplaćen iznos od 15.230,00€. Takođe je utvrđeno da je isplata zakupnina vršena shodno zaključenim ugovorima sa fizičkim licima i na isplaćene nakande nije vršen obračun poreza i prireza. Mjesečna zakupnina poslovnih prostora iznosila je od 200,00€ do 500,00€. Glavni odbor Partije obavlja svoju djelatnost u zakupljenom stambenom prostoru, površine 270 m2 koji je se nalazi u Podgorici. Troškove zakupa za navedeni prostor plaća Uprava za imovinu shodno zaključenom ugovoru sa fizičkim licem od 01.09.2005. godine. Ugovorena mjesečna zakupnina je do 15.03.2007. godine iznosila 1.500,00€ kada je Aneksom mjesečna zakupnina povećana na 3.000,00€. Uz izjašnjenje na Preliminarni izvještaj Partija je dostavila dokaz da je u 2013. godini izvršila obračun poreza na pomenute naknade ali ne i dokaz o plaćanju istog.

*Troškovi reprezentacije isplaćeni gotovinski iz blagajni iznose 11.358,75€, a isti se odnose na ugostiteljske usluge. Revizijom je utvrđeno da je dio navedenih troškova u iznosu od **4.918,86**€ pravdan nefiskalnim računima i Odlukama predsjednika opštinskih odbora (pravdanje istih trebalo je vršiti na osnovu fiskalnih računa).*

*Iz blagajni opštinskih odbora su isplaćene naknade u ukupnom iznosu od **10.383,50€,** Revizijom je utvrđeno da su ostale naknade isplaćene: predsjednicima pojedinih OO, licima za obavljanje poslova tehničkih sekretara, naknade za održavanje prostorija, nagrade za 8. mart, jubilarne nagrade i naknade za izvršene usluge (krečenje, lijepljenje plakata, dijeljenje flajera i sl.).Takođe je utvrđeno da su gotovinski iz blagaje materijalni troškovi po osnovu volonterskog rada u iznosu od **9.987,05€** (za OO Berane, Golubovci i Nikšić)*

Revizijom je utvrđeno da navedene isplate nijesu dokumentovane odgovarajućom dokumentacijom. izuzev preuzimanja gotovine koje je dokumentovano potpisanim priznanicama

Revizijom je takođe utvrđeno da i dio gotovinski isplaćenh troškova iz blagajni opštinskih odbora u iznosu od 5.903,15€ koji se odnose na troškove elekronskih dopuna za mobilne telefone (1.939,50€), troškove prevoza (902,90€), troškove kancelariski materijala (141,15€) i ostale troškove (2.919,60€) nije pravdan na osnovu odgovarajuće dokumentacije.

U postupku revizije utvrđeno je da je 2012. godine iz blagajne Glavnog odbora, blagajni Opštinskih Odbora i blagajne Grupe građana - Milan Knežević isplaćeno gotovine u ukupnom iznosu od 300.679,18€ i to: iz blagajne glavnog odbore iznos od 151.723,75€, iz blagajni Opštinskih odbora iznos od 141.222,20€ i blagajne Grupe građana - Milan Knežević u iznosu od 7.733.23€ što čini 53% ukupnih troškova Partije.

8.1.5.3. Blagajničko poslovanje blagajne Grupe građana - Milan Knežević

*Uvidom u poslovne knjige Partije je utvrđeno da je za potrebe blagajne Grupe građana - Milan Knežević podignuta gotovina sa žiro računa NOVE otvorenog kod Societe Generale banke u iznosu od **7.733,23€.***

Revizijom je utvrđeno da su iz blagajne izvršene isplate po osnovu sledećih troškova: naknade po ugovorima o djelu (konsultantske poslove) u iznosu od 3.050,00€, isplaćene naknade su se kretale u iznosima od 250,00 do 700,00€, troškovi nabavke vozila u iznosu od 2000,00€, navedena isplata je dokumentovana Ugovorom i priznanicom o preuzimanju gotovine, troškovi održavanja opreme u iznosu od 1.626,76€, troškovi avio karata u iznosu od 241,00€, troškovi telefona u iznosu od 224,63€ i troškove goriva u iznosu od 590,28€. Revizijom je utvrđeno da je dio isplaćenih troškova u iznosu od 2.335,06€ su pravdan nefiskalnim računima, a isti se odnose na troškove održavanja opreme u iznosu od 1.626,76€, troškove avio karta u iznosu od 241,00€ i troškove goriva u iznosu od 467.30€.

8.1.6. Obaveze

Neizmirene obaveze Partije iskazane u Bilansu stanja na dan 31.12.2012. godine iznosile su 319.308,82€ i iste se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 106.787,24€, obaveze po osnovu kredita u iznosu od 97.679,69€, obaveze prema fizičkim licima po osnovu pozajmica u iznosu od 54.106,00€, obaveze po osnovu poreza i doprinosa u iznosu od 20.346,43€, obaveze po osnovu nabavke

vozila na lizing u iznosu od 831,81€ i obaveze po osnovu troškova izborne kampanje u iznosu od 40.418,00€. Revizijom je utvrđeno da su neizmirene obaveze po osnovu kredita na dan 31.12.2012. godine iskazane u iznosu od 97.679,69€, shodno zaključenim ugovorima o kreditu broj KR 2012/4709 od 04.09.2012. godine sa NLB Montenegro bankom na iznos od 72.000,00€ i ugovoru broj 800-33626/2 od 19.09.2012. godine na iznos od 38.870,11€ sa Hipotekarnom bankom. Partija je kredit u iznosu od 97.679,69€ podigla za potrebe izborne kampanje kao članica koalicije "Demokratski Front - Miodrag Lekić"

Partija je na dan 31.12.2012. godine iskazala obaveze po osnovu pozajmica od fizičkih lica shodno zaključenim ugovorima broj 17/08, od 01.02.2008. godine i broj 42/08, od 01.05.2008. godine u iznosu od 54.106,00€.

Obaveze po osnovu troškova za izbornu kampanju iskazane u iznosu od 40.418,00€, a odnose se na obaveze koalicije Demokratski front po osnovu troškova prevoza u iznosu od 9.018,00€, naknade za članove biračkih odbora u iznosu od 22.900,00€ i obaveze za medijske usluge u iznosu od 8.500,00€.

Obaveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu od 106.787,24€, a iste se odnose na obaveze po osnovu troškova izborne kampanje koalicije Demokratski front u iznosu do 74.617,64€ i na obaveze po osnovu troškova za redovno poslovanje Partije u iznosu od 32.169,60€. Obaveze za redovno poslovanje su iskazane po osnovu neplaćenih medijskih usluga u iznosu od 25.185,60€, a po osnovu usluga servisiranja vozila u iznosu od 6.984,00€.

Obaveze po osnovu poreza i doprinosa su iskazane u iznosu od 20.346,43€, a odnose se na poreske obaveze po osnovu isplaćenih naknada zaposlenim, volonterima, naknada za zakup i ostale naknade. Od iskazanih obaveza iznos od 11.545,33€ se odnosi na obaveze po osnovu troškova izborne kampanje, a iznos od 8.801,10€ na obaveze iz redovnog poslovanja Partije. Po izjavi predsjedika Izvršnog odbora Partije obaveze po osnovu poreza i doprinosa će se kompezirati sa nenaplaćenim potraživanjima od opština.

8.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha ukupno ostvareni prihodi Partije u 2012. godini iznose 793.332,00€, rashodi iznose 951.153,00€ i finansijski rezultat (gubitak) kao razlika između ostvarenih prihoda i rashoda iskazan je u iznosu od 157.821,00€.

Od ukupno ostvarenih prihoda iznos od 467.704,56€ odnosi se na prihode za redovno poslovanje Partije, a iznos od 325.627,44€ na prihode za finansiranje izbornih kampanja. Od ukupno ostvarenih rashoda, iznos od 452.128,00€ odnosi se na rashode za redovno poslovanje Partije, a iznos od 499.025,00€ odnosi se na rashode za izbornu kampanju.

Predmet ove revizije su prihodi i rashodi ostvareni za redovno poslovanje Partije za 2012. godinu.

8.2.1. Prihodi

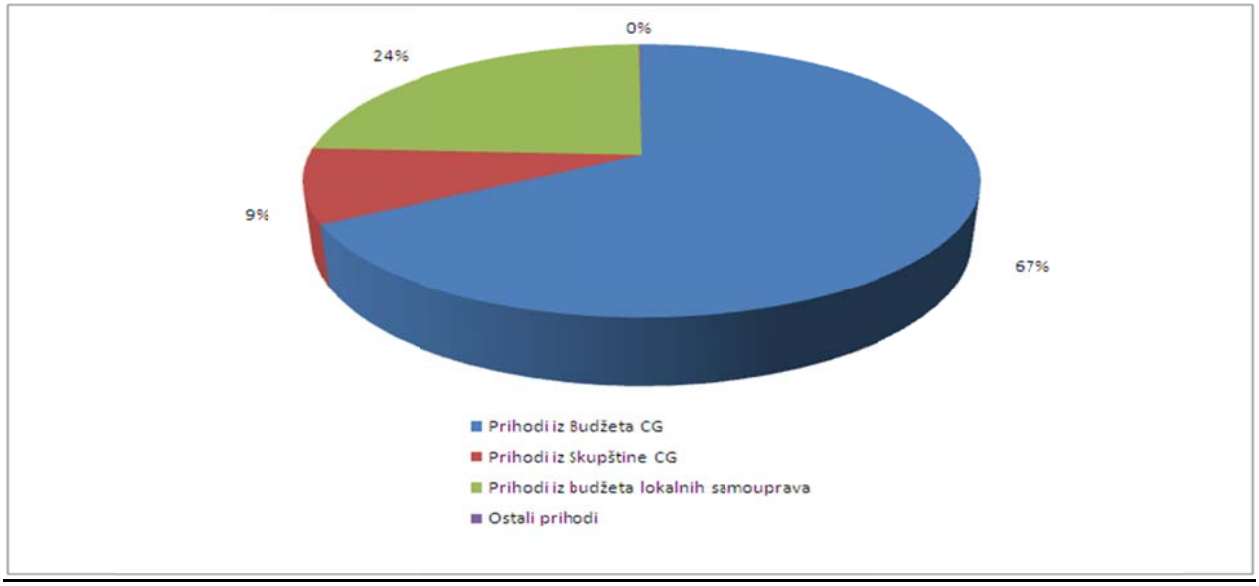
Partija je za 2012. godinu planirala prihode za redovno poslovanje u ukupnom iznosu od 474.300,00€ i to prihode iz budžeta CG u iznosu od 340.000,00€ i prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 134.300,00€, a shodno prezentiranim podacima u Glavnoj knjizi, isti su ostvareni u iznosu od 477.969,35€. Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz budžeta CG po osnovu osvojenih poslaničkih mandata u iznosu 313.644,78€, prihode po osnovu finansiranja poslanačkih klubova u iznosu od

40.886,59€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu 112.375,06€, prihode od priloga u iznosu od 705,00€, prihode od opština po osnovu izbora u iznosu od 8.357,92€ i ostale prihode u iznosu od 2000,00€. Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2012. godini ostvarila prihode za redovno poslovanje u iznosu od ***467.704,56€*** *što je manje za 10.254,79€ od iskazanih prihoda u poslovnim knjigama Partije. Navedena razlika se odnosi na iskazane prihode ostvarene po osnovu finansiranja izborne kampanje u iznosu 8.357,92€ i prenos sredstava sa računa opštinskih odbora na račun Glavnog odbora u iznosu od 2.000,00€ koji se ne odnose prihode.*

Pregled ostvrenih prihoda za redovno poslovanje u 2011 i 2012. godini

R/B	Vrsta prihoda	2011. godina	% učešća	2012. godina	% učešća
1	Prihodi iz Budžeta CG	308.184,00	59,50%	313.644,78	67,06%
2	Prihodi iz Skupštine CG	38.855,00	7,50%	40.886,59	8,74%
3	Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava	89.425,51	17,26%	112.468,19	24,05%
4	Ostali prihodi	81.524,49	15,74%	705,00	0,15%
Ukupno		**517.989,00**	100,00%	**467.704,56**	100,00%

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



8.2.1.1. Prihodi iz budžeta CG

Partija je za redovno poslovanje u 2012. godini iz Budžeta CG ostvarila prihode u iznosu od ***313.644,78€.*** *Prihodi iz državnog budžeta ostvareni su shodno odredbama Zakona o finansiranju političkih partija kojim su, propisana prava i način ostvarivanja sredstava iz Budžeta za redovno godišnje finansiranje rada političkih stranaka.*

*Osim sredstava koja su opredijeljena Partiji za finansiranje redovanog rada iz budžeta CG, Partiji su opredijeljena i sredstva za finansiranje poslaničkih klubova shodno Odluci Administrativnog odbora Skupštine CG. Sredstva su planirana i izvršena iz Budžeta Skupštine CG – Program Administracija, u iznosu od **40.886,59€**. Skupština je Partiji dodijelila sredstva za bruto zarade za tri lica – sekretara i za dva stručna konsultanta u klubu. Uplata sredstava po ovom osnovu vršena je mjesečno na žiro račun Partije, a Partija je ista prenosila na tekuće račune navedenih lica u bruto iznosu. Uz izjašnjenje na Preliminarni izvještaj Partija je dostavila dokaz da je izvršila obračun poreza u 2013. godini na navedene naknade ali ne i dokaz o plaćanju istog.*

8.2.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

*U postupku revizije je utvrđeno da je Partija u poslovnim knjigama iskazala prihode od lokalnih samouprava u iznosu od **112.468,19€.** Revizijom je utvrđeno da dio prihoda od Opština u iznosu od 77.101,00€ uplaćen na račun Glavnog odbora Partije, a dio prihoda u iznosu od 35.367,13€ uplaćen na račune Opštinskih odbora.*

8.2.1.3. Ostali prihodi

*Ostali prihodi iskazani su iznosu od **705,00€,** a odnose se naprihode od donacija od fizićkih i pravnih lica.*

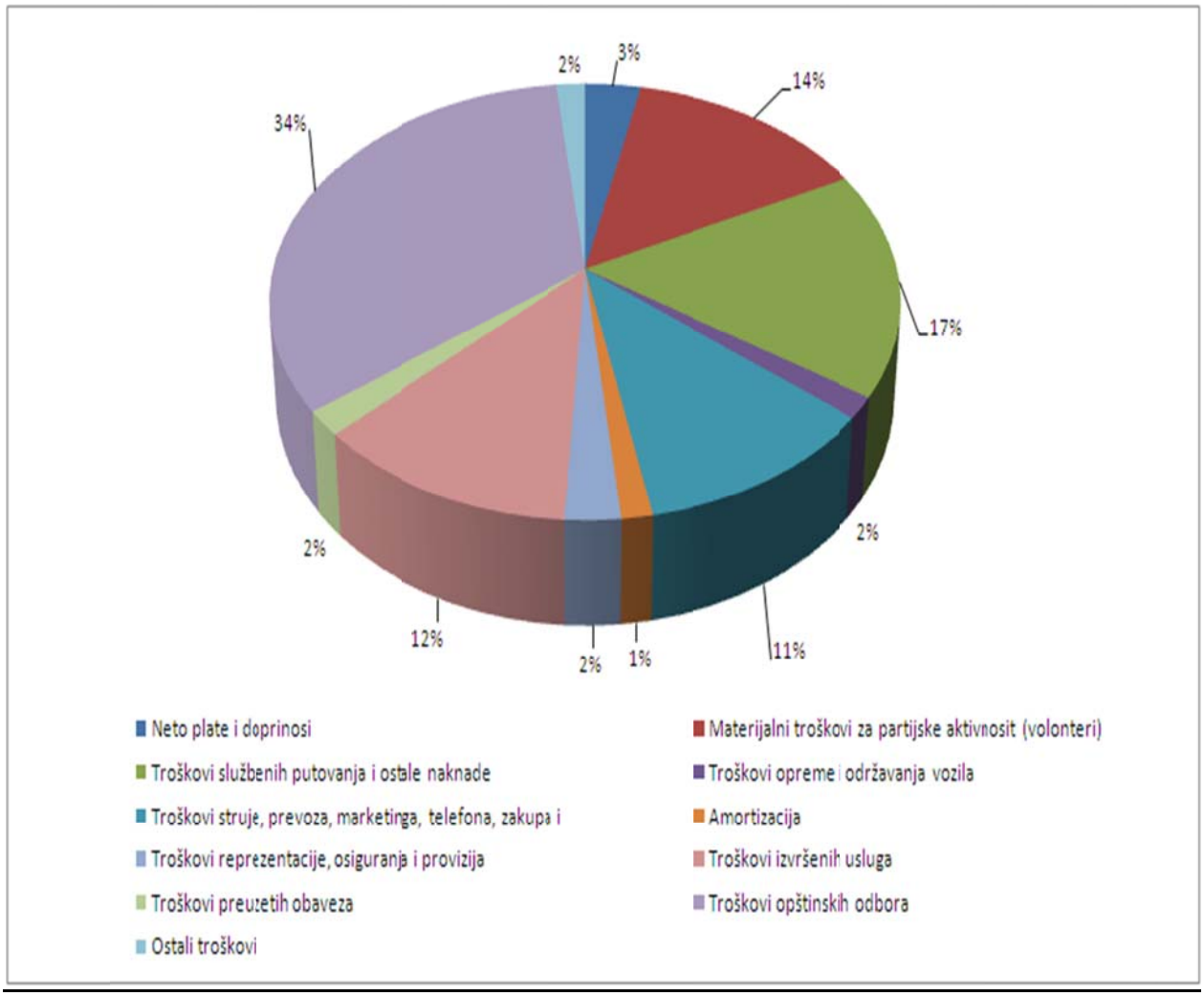
8.2.2. Rashodi

*Partija je Finansijskim planom za 2012. godinu planirala rashode za redovno poslovanje u iznosu od 440.000,00€, a shodno prezentiranim podacima u Glavnoj knjizi isti su ostvareni u iznosu od **452.157,00€.***

Tabelarni pregled ostvarenih rashoda za redovno poslovanje Partije u 2011. I 2012.godini

redni broj	konto	vrsta troška	2011	Učešće %	2012	Učešće %
1	520	Neto plate i doprinosi	10.882,32	3,20%	14.795,98	3,27%
2	522	Materijalni troškovi za partijske aktivnosit (volonteri)	16.794,00	4,95%	64.400,00	14,24%
3	529	Troškovi službenih putovanja i ostale naknade	81.612,00	24,03%	76.039,00	16,82%
4	532	Troškovi opreme i održavanja vozila	10.346,00	3,05%	7.080,74	1,57%
5	533	Troškovi struje, prevoza, marketinga, telefona, zakupa i	24.960,61	7,35%	50.436,81	11,16%
7	540	Amortizacija	2.200,00	0,65%	6.212,35	1,37%
8	550	Troškovi reprezentacije, osiguranja i provizija	30.622,89	9,02%	11.088,97	2,45%
9	559	Troškovi izvršenih usluga	28.175,89	8,30%	53.762,74	11,89%
10	562	Troškovi preuzetih obaveza	25.287,33	7,45%	8.204,52	1,81%
11	571	Troškovi opštinskih odbora	108.714,00	32,01%	152.456,65	33,72%
12	572	Ostali troškovi	0,00	0,00%	7.650,00	1,69%
UKUPNO			**339.595,04**	**100,00%**	**452.127,76**	**100,00%**

U nastavku Izvještaja je dat grafički prikaz ostvarenih rashoda iz redovnog poslovanja za 2012. godinu po strukturi i učešću istih u ukupnim rashodima:



Shodno tabelarnom pregledu ostvareni troškovi odnose se na: troškove zarada i ostalih naknada, troškove angažovanja volontera, troškove službenih putovanja, troškove opreme i održavanja vozila, troškove telefona, električne energije, marketinga, zakupa, troškove amortizacije, troškove reprezentacije, osiguranja i provizije, troškove izvršenih usluga, troškove po osnovu preuzetih obaveza, troškove Opštinskih odbora i ostale troškove. Shodno prezentiranoj strukturi troškova najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi Opštinskih odbora sa 33,72% učešća, troškovi službenih putovanja sa 16,82% učešća, troškovi naknada volonterima sa 14,24% učešća, troškovi usluga sa 11,89% učešća, režijski troškovi, troškovi marketinga sa 11,16% učešća i td.

8.2.2.1. Zarade i ostale naknade (konto 520 522 529)

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2012. godini zapošljavala samo jedno lice na neodređeno vrijeme i da je sa 21 licem zaključila ugovore o radu od kojih je sa 14 lica zaključila ugovore o volonterskom radu za obavljanje poslova prezentovanja stranačkih aktivnosti i komunikacije sa članovima partije, sa četiri lica za poslove marketinga i sa tri lica za poslove u poslaničkom klubu Partije.

*Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2012. godini u poslovnim knjigama po osnovu troškova neto zarada, poreza i doprinosa iskazala iznos od **14.795,98€** od kojih se na neto zarade odnosi 7.119,92€, a na poreze i doprinose 7.676,00€. Iskazani iznos od 7.119,92€ odnosi se na isplaćenu neto zaradu zaposlenom licu u Opštinsom Odboru Pljevlja u iznosu od 2.790,28€ i na isplaćene naknade aktivistima Partije iz Mojkovca u iznosu od 4.150,00€. Porezi i doprinosi su iskazani po osnovu isplaćenih zarada i naknada po ugovorima od volonterskom radu i ugovoru o zakupu.*

*Osim troškova po osnovu zarada, Partija je u poslovnim knjigama iskazala i troškove službenih putovanja i ostalih naknada u iznosu od **140.439,00€** od kojih troškovi službenih putovanja iznose 35.699,00€ (domaće i ino dnevnice u iznosu od 20.356,00€ i upotreba sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 15.343,00€), troškovi za rad volontera iznose 64.400,00€ i troškovi zaposlenih u poslaničkom klubu Partije iznose 40.340,00€.*

*U postupku revizije je utvrđeno da je Partija u 2012. godini za obavljanja djelatnosti, u dijelu komunikacije sa članovima i prezentovanja stranačkih aktivnosti angažovala 14 volontera sa kojim je zaključila ugovore o volonterskom radu. Shodno zaključenim ugovorima Partija je po osnovu materijalnih troškova volontera (telefona, prevoza i sl.) isplatila iz blagajne Glavnog odbora iznos od **59.900,00€** i sa žiro računa iznos od **4.900,00€.***

*Revizijom je utvrđeno da je U poslovnim knjigama Partije su iskazani i troškovi po osnovu naknada za rad u poslaničkom klubu Partije u iznosu od **40.340,00€.** Shodno Odluci Administrativnog odbora Skupštine CG Partiji su mjesečno prenošena sredstva na ime bruto zarade za tri lica i to: za sekretara bruto iznos od 1.170,00€ i dva stručna konsultanta u klubu bruto iznos od po 1.080,00€. Partija je sredstva prenosila u bruto iznosu na tekuće račune ovih zaposlenih bez plaćanja poreza i doprinosa.*

Budući da su troškovi službenih putovanja i materijalni troškovi za volonterski rad najvećim dijelom isplaćeni gotovinski iz blagajni, i isti su detaljno objašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

8.2.2.2. Troškovi opreme i održavanja vozila (konto 532)

*Troškovi opreme i održavanja vozila iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu od **7.080,74€,** a isti se odnose na nabavku kompjuterske opreme u iznosu od 1.055,07€ i troškove održavanja (opravke) vozila u iznosu od 6.025,67€. Revizijom je utvrđeno da je po osnovu nabavke kompjuterske opreme, održavanja računarskog sistema, troškova servisiranja i održavanja vozila sa žiro računa plaćen iznos od 5.673,74€, a gotovinski iz blagajne plaćen je iznos od 1.407,00€.*

8.2.2.3. Troškovi režije, marketinga i prevoza (konto 531 i 533)

*Troškovi režije marketinga i prevoza iskazani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od **50.436,81€** i isti se odnose na: troškove električne energije u iznosu od 1.747,93€, troškove telefona u iznosu od 9.971,39€, troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 1.080,00€, troškovi prevoza u iznosu od 2.917,00€, troškove marketinga u iznosu od 34.441,13€ i troškove vode u iznosu od 279,36€. Revizijom je utvrđeno da je dio troškova marketinga u iznosu od 20.130,00€ plaćen gotovinski iz blagajne Glavnog odbora i isti su objašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje, a dio troškova marketinga u iznosu 14.311,00€ su plaćeni preko žiro računa, a isti se odnose najvećim dijelom na troškove štampe i nabavke reklamnog materijala i troškove oglašavanja u dnevnim novinama.*

8.2.2.4. Troškovi amortizacije (konto 540)

*Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od **6.212,35€,** a odnose se na obračunatu amortizaciju na evidentiranu opremu za 2012. godinu.*

8.2.2.5. Troškovi reprezentacije osiguranja i provizije (konto 550, 551 i 553)

*Troškovi reprezentacuje i osiguranja iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu od **11.088,97€,** i isti se odnose na troškove reprezentacije (ugostiteljske usluge) u iznosu od 7.760,00€, troškove osiguranja u iznosu od 1.860,14€ i troškove provizije u iznosu od 1.468,35€.*

8.2.2.6. Troškovi izvršenih usluga (konto 559)

*Troškovi usluga su iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od **53.762,74€** i odnose se na: troškove izvršenih usluga u iznosu od 17.390,21€ (advokatske usluge, konsultanske usluge ugostiteljske usluge, registracije vozila, usluga prevoza), troškove pomoći u iznosu od 33.715,00€ (isplata pomoći je vršena za sanaciju vjerskih objekata, humanitarnim organizacijama, NVO DSK CG i Hercegovone i pomoći licima u stanju socijalne potrebe po zahtjevima, a na osnovu Odluka predsjednika izvršnog odbora i predsjednika opštinskih odbora), troškovi smještaja i hotelskih usluga u iznosu od 2.364,40€ i ostale troškove u iznosu od 293,13€. Revizijom je utvrđeno da je dio troškova pomoći u iznosu od 20.300,00€ isplaćen gotovinski iz blagajne Glavnog odbora, a i isti su objašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje, a dio troškova pomoći u iznosu od 13.565,00€ je plaćen preko žiro računa Glavnog odbora Partije. Isplata pomoći preko žiro računa fizičkim licima u stanju socijalne potrebe (liječenje, nabavka udžbenika i sl), pomoći humanitarnim organizacijama i udruženjima i td.*

8.2.2.7. Troškovi kamata i preuzetih obaveza (konto 562)

*Troškovi po osnovu kamata i preuzetih obaveza su evidentirani u iznosu od **8.204,52€** i odnose se na: troškove kamata po kreditu u iznosu od 703,85€, troškove iznajmljivanja auta (2 putnička automobila) u iznosu od 4.680,67€ shodno zaključenim ugovorima o prenosu prava korišćenja (anex ugovora br. 381/11) i troškove preuzetih obaveza u iznosu od 2.820,00€ koji su iskazani po osnovu preuzimanja duga od pravnog lica shodno Odluci Izvršnog odbora Partije broj 124, od 18.11.2010. godine.*

8.2.2.8. Troškovi Opštinskih odbora (konto 571)

*Troškovi Opštinskih odbora iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu od **152.465,50€**, i isti se odnose na troškove isplaćene preko blagajni Opštinskih odbora po raznim osnovima koji su detaljno objašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje Opštinskih odbora.*

Navedeni troškovi u poslovnim knjigama Partije su evidentirani zbirnim nalogom i isti nisu razvrstani po vrsti troška, međutim u postupku revizije uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđena je struktura ovih troškova. Osim gotovinski isplaćenih troškova iz blagajne opštinski odbori su dio troškova u iznosu od 31.097,11€ isplatili sa žiro računa i isti se odnose na: troškove reprezentacije, marketinga, prinudne naplate, troškove pozajmice, povraćaja i transfera, troškove naknade, ostale troškove, troškove poreza i doprinosa, telefona, pomoći i sponzorstva, zakupnine i td. Navedeni troškovi su objašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na prezentiranje troškova po vrsti.

8.2.2.9 Ostali troškovi (konto 572)

*Ostali troškovi su iskazani u iznosu od **7.650,00€** i isti se odnose na gotovinski isplaćene troškove iz blagajne Grupe građana - Milan Knežević koja je nastupala na izborima u koaliciji Demokratski front - Miodrag Lekić. Navedeni troškovi su objašnjeni u dijelu koji se odnosi na blagajničko poslovanje Grupe građana MK.*

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ 2011. GODINE

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2011. godinu Nove srpske demokratije Državna revizorska institucija je utvrdila određeni broj nepravilnosti i dala preporuke za otklanjanje istih. Preporuke su se odnosile na:

- *Uspostavljanje efikasnijeg sistema internih kontrola na način što će Partija Statutom utvrditi obavezu donošenja Finansijskog plana do kraja tekuće za narednu godinu, obezbijediti da se prihodi koje ostvaruje po svim osnovima uplaćuju na glavni račun i što će Partija donijeti Pravilnik o materijalno-finansijskom poslovanju.*

- *Obezbjeđivanje analitičke evidencije osnovnih sredstava u posebnom računovodstvenom programu koja treba da sadrži inventarni broj, naziv sredstva, količinu, nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost, amortizacionu stopu, vijek trajanja i lokaciju osnovnog sredstva.*

- *Obračun i isplatu dnevnica za službena putovanja u inostranstvo vršiti u skladu sa Opštim kolektivnim ugovorom, Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Uredbom o naknadama troškova državnih službenika i namještenika.*

- *Smanjiti gotovinske isplate iz blagajne na način što će Partija isplatu naknada volonterima i aktivistima, isplatu troškova zakupa, reprezentacije, goriva, kancelariskog materijala i troškove nabavke i održavanja opreme i sl. da vrši sa žiro računa.*

- *Prilikom isplate naknada po svim osnovima, vršiti obračun i isplatu poreza shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.*

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2012. godinu utvrđeno je da je Partija sprovela određeni broj aktivnosti na realizaciji preporuke koja se odnosi na uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola na način što je donijela Finansijski plan za 2012.godinu, donijela Pravilnik o materijlno-finansijskom poslovanju i obezbijedila da se veći dio prihoda od opština uplaćuje na glavni račun Partije, ali Statutom nije utvrdila obavezu donošenja Finansijskog plana.

Što se tiče preporuke koja se odnosi na obezbjeđivanje analitičke evidencije osnovnih sredstava Partija je obezbijedila evidenciju imovine u vidu tabelarnog pregleda ali nije obezbijedila evidentiranje iste u poslovnim knjigama (analitiku osnovnih sredstava).

Preporuku koja se odnosi na smanjenje gotovinskih isplata iz blagajne Partija nije realizovala jer je u 2012.godini iz blagajne Glavnog odbora, blagajni Opštinskih odbora i blagajne Grupe građana MK isplatila troškove po raznim osnovima u iznosu od 300.679,18€ (66,52% ukupnih troškova Partije) i to: iz blagajne glavnog odbore iznos od 151.723,75€ što čini 56,71% ukupnih troškova Glavnog odbora, iz blagajni Opštinskih odbora iznos od 141.222,20€ što čini 81,95% ukupnih troškova opštinskih odbora i blagajne Grupe građana - Milan Knežević u iznosu od 7.733.23€ što čini 63,70% ukupnih troškova Grupe građana

*Partija je preporuku koja se odnosi na obračun i isplatu dnevnica za službena putovanja u inostranstvo realizovala na način što je u 2012. godini obračun i isplatu dnevnica vršila u skladu sa važećom Uredbom***.**

Što se tiče preporuke koja se odnosi na obavezu Partije da prilikom isplate naknada po svim osnovima vrši obračun i isplatu poreskih obaveza utvrđeno je da je Partija u 2012. godini djelimično realizovala preporuku na način što je vršila obračun poreskih obaveza na isplaćene naknade volonterima i naknade licima angažovanim po ugovoru o djelu ali nije vršila plaćanje obračunatih poreskih obaveza.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelik u Sektoru

Rukovodilac Kolegijuma DRI
Dragiša Pešić

_____

član Senata DRI