

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40116-042-629/87
Podgorica, 16.oktobar 2014. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA NOVE SRPSKE DEMOKRATIJE ZA 2013. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2014. 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 2013. 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. 244/14 od 09.10.2014. godine) na Preliminarni Izvještaj DRI broj 40113-042-629/68 od 30.09.2014. godine, a u skladu sa članom 50 Poslovnika Državne revizorske institucije Kolegijum u sastavu Nikola Kovačević, član Senata - rukovodilac Kolegijuma i dr Branislav Radulović, član Senata - član Kolegijuma usvojio je

Konačan izvještaj

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu

Nove srpske demokratije

M I Š LJ E NJ E

Nadležni Kolegijum za predmetnu reviziju, izrazio je ***uslovno mišljenje*** *na Godišnji finansijski izvješaj Nove srpske demokratije za 2013. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom regulativom, zbog revizijom utvrđenih materijalno značajnih grešaka, koje nisu od fundamentalnog značaja za razumijevanje prezentiranih izvještaja i nedosledne primjene dijela zakonske regulative (Zakona o radu, Zakona o volonterskom radu, Zakona o računovodstvu i reviziji i sl.).*

Sledeće nepravilnosti i propusti su uticali na izražavanje navedenog mišljenja:

1. *Nova srpska demokratija je u poslovnim knjigama iskazala troškove u iznosu od 973.932,11€. Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na troškove NOVE, GG Milan Knežević i troškove izbornih kampanja članica Koalicije DF- Miodrag Lekić. NOVA je krajem 2013. godine umanjila troškove za iznos od 158.000,00€ i u Bilansu uspjeha iskazala troškove u umanjenom iznosu. Umanjenje troškova je izvršila shodno Sporazumu i ugovorima o asignaciji zaključenim sa članicama koalicije Demokratski front shodno kojim su članice koalicije preuzele dio obaveza po kreditu koji je korišten za izmirivanje troškova izbornih kampanja. Budući da je Nova kao jedna od članica Koalicije Demokratski front, shodno sporazumu obezbjeđivala evidenciju svih transakcija koje se odnose na izborne kampanje to je bila dužna da i prihode i troškove iskaže u finansijskim izvještajima u ukupnom iznosu. Takođe je bila u obavezi da u svojim poslovnim knjigama razgraniči finansijske transakcije (prihode, troškove, obaveze i sl.) koje se odnose na poslovanje NOVE i na izborne kampanje Koalicije.*

- ***Državna revizorska institucija preporučuje da prilikom nastupanja koalicije na izborima, jedna od članica koalicije obezbjeđuje evidenciju svih finansijskih transakcija koje se odnose na izbornu kampanju i iste iskazuje u finansijskim izvještajima, ili da svaka od članica koalicije u svojim poslovnom knjigama evidentira pripadajući dio prihoda, troškova i obaveza i iste iskazuje u finansijskim izvještajima.***

2. *Revizijom je utvrđeno da je od ukupno gotovinski isplaćenih troškova iz blagajni opštinskih odbora iznos od 3.693,00€ pravdan na osnovu nepotpune dokumentacije, iznos od 2.478,29€ pravdan je neadekvatnom dokumentacijom - nefiskalnim računima, a iznos od 350,00€ nije dokumentovan. Isplaćeni troškovi iz blagajne Centrale u iznosu od 4.275,00€ pravdani su nefiskalnim računima, troškovi u iznosu od 140,00€ nijesu dokumentovani, a isplaćeni troškovi iz blagajne GG Milan Knežević u iznosu od 3.407,14€ pravdani nefiskalnim računima.*

- ***Subjekt revizije pravdanje svih troškova treba da vrši na osnovu vjerodostojne i potpune dokumentacije.***

3. *Revizijom je utvrđeno da je po osnovu volonterskog rada subjekt revizije isplatio naknade troškova volonterskog rada u iznosu od 32.428,50€ i to: gotovinski iz blagajne iznos od 19.856,00€ i preko žiro računa iznos od 12.722,50€. Revizijom je utvrđeno da je pravdanje gotovinski isplaćenih troškova vršeno putnim nalozima (dnevnice i upotreba sopstvenog vozila u službene svrhe). Uvidom u prezentirane ugovore je utvrđeno da je istim precizirana obaveza osiguranja volontera i isplate materijalnih troškova po osnovu volonterskog rada (prevoz, telefon i sl.), ali nije utvrđena visina i način na koji će se vršiti pravdanje istih .Revizijom je utvrđeno da su isplaćene naknade po volonteru iznosile od 665,00€ do 4.950,00€. Subjekt revizije je u dostavljenom Izjašnjenju obrazložio isplaćene naknade po osnovu ugovora o voloterskom radu: „Možda koristimo neadekvatan termin volonteri. U suštini to su naši aktivisti i ne možemo u ugovorima precizirati visinu troškova, jer se isplaćuju samo nastali troškovi kako je definisano i u ugovorima (troškovi prevoza, telefona ...). Isplate su vršene i preko žiro računa i iz blagajne u zavisnosti da li nam aktivista, i pored našeg insistiranja, dostavi broj svog žiro računa."*

- ***Subjekt revizije zaključivanje ugovora o volonterskom radu i isplatu po osnovu istih treba vršiti shodo članu 13, Zakona o volonterskom radu, posebno iz razloga što se u Izjašnjenju subjekta revizije navodi da se radi o aktivistima Partije.***

4. *Revizijom je utvrđeno da je po osnovu zaključenih ugovora sa fizičkim licima Nova srpska demokratija isplatila naknade u iznosu od 174.638,70€, naknade su isplaćivane u iznosima od 45,00€ do 12.350,00€ po izvršiocu.*

   Uvidom u zaključene ugovore sa fizičkim licima je utvrđeno da su isti tipskog karaktera i ne sadrže jasno definisanu obavezu angažovanog lica, period na koji su lica angažovana. Shodno zaključenim ugovorima lica su angažovana za sledeće poslove: pružanje administrativno – tehničke podrške, ažuriranje sajta, unos i obradu podataka za istraživanje javnog mnjenja, poslove potparola Partije, administrativno tehničke poslove i poslove sekretara, troškove obilaska opštinskih odbora i edukaciju biračkih odbora, organizovanje koktela, organizovanje sastanaka, medijskih nastupa, konferencija za novinare, organizovanje Građanskog kluba DF-a i sl. Jedan broj ugovora zaključen je sa visokim partijskim funkcionerima (članovi GO i OO) koji su i javni funkcioneri (poslanici i odbornici).

   Revizijom je takođe utvrđeno da su četiri lica primala naknade osim po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima i po osnovu naknada troškova volonterskog rada. Isplaćene naknade su iznosile od 5.900,00€ do 8.700,00€.

   Revizijom je utvrđeno da je GG Milan Knežević po osnovu ugovora isplatila naknade u iznos od 99.150,00€. Naknade su iznosile od 250,00€ do 12.900,00€. Uvidom u zaključene ugovore sa fizičkim licima je utvrđeno da su isti tipskog karaktera i ne sadrže jasno definisanu obavezu angažovanog lica, period na koji su lica angažovana, način isplate naknada kao ni podatke da li je angažovano lice zaposleno ili je na evidenciji ZZZCG.

- ***Subjekt revizije treba da zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima vrši u skladu sa članom 163 i 166, Zakona o radu.***

- ***U slučaju da su partijski funkcioneri istovremeno i javni funkcioneri i da ostvaruju naknade po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima zaključenim sa Partijom dužni su da istu prijave Komisiji za konflikt interesa.***

5. *Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao troškove isplaćene iz blagajni opštinskih odbora u iznosu od 122.550,51€, a revizijom je utvrđeno da isti iznose **124.848,64€**, što je za 2.298,13€ više od iskazanih u poslovnim knjigama. Takođe je utvrđeno da je gotovina u blagajnama OO na dan 31.12.2013. godine iskazana u glavnoj knjizi u iznosu od 5.890,92, a revizijom na osnovu blagajničkih dnevnika je utvrđeno da ista iznos 3.800,26€ što je za 2.090,66€ manje od iskazane gotovine u Glavnoj knjizi.*

- ***Potrebno je da subjekt revizije izvrši usaglašavanje podataka iskazanih u pomoćnim evidencijama sa istim iskazanim u Glavnoj knjizi.***

6. *U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije ne obezbjeđuje analitičku evidenciju osnovnih sredstava u poslovnim knjigama, već istu obezbjeđuje vanbilansno u exel tabelama.*

- ***Subjekt revizije treba da vrši godišnji popis imovine (stalne i obrtne) i obaveza da uskladi stvarno sa knjigovodstvenim stanjem i sačini izvještaj o popisu. Takođe treba da obezbijedi analitičku evidenciju osnovnih sredstava koja treba da sadrži: (inventarni broj, količinu naziv, nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost osnovnog sredstva).***

7. *Revizijom su utvrđeni nedostaci u evidentiranju obaveza prema dobavljačima jer subjekt revizije u glavnoj knjizi ne vrši evidentiranje obaveza hronološki - u momentu nastanka, već evidentira samo neizmirene obaveze iz prethodne godine i vrši zatvaranje istih, a plaćanje obaveza prema dobavljačima nastalih u tekućoj godini knjiži direktno na troškove.*

- ***Subjekt revizije treba da obezbijedi evidenciju obaveza prema dobavljačima na način što će prenijeti neizmirene obaveze iz prethodne godine i evidentirati sve obaveze nastale u tekućoj godini i shodno izvršenim uplatama vršiti zatvaranje istih.***

8. *U postupku revizije utvrđeno je da je Subjekt revizije u poslovnim knjigama iskazao potraživanja od opština po osnovu finansiranja redovnog rada u iznosu od 46.714,79€, a ista se odnose na potraživanja iz prethodnih godina u iznosu od 5.354,46€ i iz 2013. godine u iznosu od 41.360,31€ (opštine Kolašin 13.853,97€, Budve 12.506,43€ i Nikšić 15.000,00€). Potraživanja od opštine Kolašin i Budva su evidentirana na osnovu ovjerenih dopisa od strane opštinskih Sekretarijata, dok je potraživanje od opštine Nikšić evidentirano na osnovu proračuna Partije.*

   Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u poslovnim knjigama iskazao i potraživanja po osnovu pozajmica od fizičkih lica u iznosu od 30.939,50€. Potraživanja se odnose na date pozajmice fizičkim licima u 2011. godini i ranijim godinama. Subjekt revizije u 2013. godini nije preduzimao aktivnosti u cilju naplate istih i ako fizička lica nijesu vršila povraćaj pozajmica.

- ***Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama, na osnovu ovjerene i usaglašene dokumentacije, obezbijedi evidenciju svih potraživanja od lokalnih samouprava.***

- ***Budući da subjekt revizije u 2013. godini nije preduzimao aktivnosti za naplatu potraživanja iz ranijih godina po osnovu pozajmica fizičkim licima, to se istom preporučuje da sprovede aktivnosti u cilju naplate potraživanja, pokrene postupak za naplatu ili izvrši otpis istih.***

9. *Revizijom je utvrđeno da troškovi GG Milan Knežević su u poslovnim knjigama NOVE evidentirani u iznosu od 202.673,85€, a uvidom u poslovne knjige i finansijske izvještaje GG Milan Knežević je*

utvrđeno da isti iznose 175.384,55€. Navedena razlika u iznosu od 27.289,30€ odnosi se na pogrešno evidentiranje u glavnoj knjizi NOVE.

- ***Budući da Nova srpska demokratija u svojim finansijskim izvještajima iskazuje i prihode i troškove GG Milan Knežević to je potrebno izvršiti usaglašavanje navedenih podataka.***

10. *Uvidom u naknadno dostavljenu dokumentaciju (uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj), utvrđeno je da su isplaćeni troškovi preko blagajne OO Herceg Novi u iznosu od 1.500,00€ dokumentovani putnim nalozima. Shodno dostavljenim putnim nalozima utvrđeno je da se navedeni troškovi odnose na isplaćene dnevnice i troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe sekretaru odbora na ime obilaska i reorganizacije istog, što nije u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima kao jedinim važećim propisom koji reguliše ovu oblast. Navedenom uredbom je utvrđeno da se službenim putovanjem u zemlji, podrazumijeva putovanje na koje se određeno lice upućuje da izvrši posao u mjesto koje je udaljeno više od 30 km od mjesta rada istog.*

- ***Budući da subjekt revizije nije svojim aktom utvrdio visinu naknada troškova po osnovu službenih putovanja (prevoz, dnevnice i sl.), to po mišljenju DRI isplatu navedenih troškova treba vršiti u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima kao jedinim važećim propisom koji reguliše ovu oblast.***

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N Kovačević

S A D R Ž A J

I OPŠTI PODACI 8

1. PRAVNI OSNOV 8

2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI 8

3. FINANSIRANJE PARTIJE 9

4. PREDMET REVIZIJE 9

5. CILJ REVIZIJE 9

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 10

6. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA 10

7. POSLOVNE KNJIGE 10

8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 10

8.1. Bilans stanja 11

8.1.1. Popis imovine i obaveza 11

8.1.2. Obrtna imovina 11

8.1.3. Potraživanja 11

8.1.4. Novčana sredstva na žiro računima 12

8.1.5. Blagajničko poslovanje 12

8.1.5.1. Blagajničko poslovanje blagajne Centrale 12

8.1.5.2. Blagajničko poslovanje opštinskih odbora 13

8.1.5.3. Blagajničko poslovanje Demokratskog fronta 16

8.1.5.4. Blagajničko poslovanje blagajne Grupe građana - Milan Knežević 16

8.1.6. Obaveze 18

8.2. Bilans uspjeha 19

8.2.1. Prihodi 19

8.2.1.1. Prihodi iz budžeta CG 20

8.2.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave 20

8.2.1.3. Ostali prihodi 21

8.2.2. Rashodi 21

8.2.2.1. Troškovi zarada i naknada 22

8.2.2.2. Troškovi rada volontera 23

8.2.2.3. Troškovi službenih putovanja 23

8.2.2.4. Troškovi prevoza i telefona 23

8.2.2.5. Troškovi opreme i održavanja 24
8.2.2.6. Režijski troškovi..... 24
8.2.2.7. Troškovi marketinga 24
8.2.2.8. Troškovi zakupa 24
8.2.2.9. Troškovi komunalnih usluga 24
8.2.2.10. Troškovi amortizacije..... 24
8.2.2.11. Troškovi provizije, osiguranja i prinudne naplate 24
8.2.2.12. Troškovi izvršenih usluga 25
8.2.2.13. Troškovi isplaćenih pomoći 25
8.2.2.14. Troškovi reprezentacije i ostali troškovi 26
8.2.2.15. Troškovi donacija 26
8.2.2.16. Troškovi otplate kredita 26
8.2.2.17. Troškovi opštinskih odbora..... 26
8.2.2.18. Troškovi Demokratskog fronta..... 26
8.2.2.19. Troškovi GG Milan Knežević 27
8.2.2.20. Troškovi DF – ponovljeni izbori Nikšić 29
8.2.2.21. Troškovi blagajne Centrale..... 29
III REALIZACIJA PREPORUKA IZ RANIJIH GODINA..... 30

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. 15/07,40/11 i 31/14);*
- *Zakonu o finansiranju političkih partija („Službeni list CG" broj 49/08; 49/10 40/11; 42/11; 60/11; 01/12 i 10/14);*

4. *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2014. godinu (DRI br. 4011-06-1540 od 27.12.2013. godine);*
5. *Odluci Kolegujuma IV nadležnog za vršenje ove revizije (DRI br. 40113-04-629 od 17.04.2014. godine).*

Postupci revizije sprovedeni su u skladu sa:

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

2. Osnovni podaci o 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 2013. godinu

5. Cilj revizije

Cilj revizije bio je provjeriti sledeće:

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

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

6. Sistem unutrašnjih kontrola

Partija je 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 2013. godinu, ali nije Statutom utvrdila obavezu donošenja istog. Finansijskim planom su utvrđeni prihodi u iznosu od 539.700,00€, a rashodi u iznosu od 530.000,00€

7. Poslovne knjige

Partija kao neprofitna organizacija je dužna shodno članu 23 Zakona o finansiranju političkih partija 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 2013. godinu vodila sledeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu i dnevnik blagajne, ali nije obezbjeđivala analitičku evidenciju osnovnih sredstava, Partija je računovodstvene evidencije prihoda i rashoda u 2013. godini zasnivala na gotovinskoj osnovi.

8. Finansijski izvještaji

Politička partija shodno Zakonu o finansiranju političkih partija („Sl. list CG“ broj, 01/12i 10/14) je u obavezi da Godišnji završni račun podnosi Državnoj revizorskoj instituciji, najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu.

Shodno Zakonu i Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima imovini i rashodima ("Sl. list CG" br.17/12) Partija je Godišnji finansijski izvještaj za 2013. godinu dostavila 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 136.331,00€. U aktivi bilansa stanja je iskazana imovina partije i to: stalna imovina u iznosu od 27.437,00€ i obrtna imovina 108.894,00€ (gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 31.240,00€ i potraživanja u iznosu od 77.654,00€). U pasivi Bilansa stanja su iskazani: gubitak u iznosu od 254.542,00€ (gubitak iz prethodnih godina 174.878,00€ i gubitak iz tekuće godine 79.664,00€) i kratkoročne obaveze u iznosu od 376.173,00€. Obaveze su iskazane po osnovu obaveza prema dobavljačima u iznosu od 61.413,00€, po osnovu kratkoročnih kredita u iznosu od 232.480,11€, obaveze prema fizičkim licima po osnovu pozajmica u iznosu od 44.056,00€, i obaveze po osnovu poreza i doprinosa u iznosu od 38.223,92€.

8.1.1. Popis imovine i obaveza

Partija je izvršila popis osnovnih sredstava sa stanjem na dan 31.12.2013. godine i kao dokaz o izvršenom popisu Državnom revizoru su date popisne liste potpisne od strane članova popisne komisije, ali nije sačinjen izvještaj o izvršenom popisu. Partija nije vršila popis potraživanja, gotovine u blagajni i na žiro računima kao ni popis obaveza.

Shodno iskazanim podacima u Glavnij knjizi stalna imovina (osnovna sredstva) Partije na dan 31.12.2013. godine po nabavnoj vrijednosti iznosila je 42.061,71€, otpisanoj 14.624,70€ i sadašnjoj vrijednosti 27.437,00€. U postupku revizije je utvrđeno da Partija ne obezbjeđuje analitičku evidenciju osnovnih sredstava u poslovnim knjigama, već istu obezbjeđuje vanbilansno u exel tabelama.

- ***Partija treba da vrši godišnji popis imovine (stalne i obrtne) i obaveza da uskladi stvarno sa knjigovodstvenim stanjem i sačini izvještaj o popisu. Takođe treba da obezbijedi analitičku evidenciju osnovnih sredstava koja treba da sadrži: (inventarni broj, količinu naziv, nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost osnovnog sredstva).***

8.1.2. Obrtna imovina

Obrtna imovina Partije iskazana je u iznosu 108.894,00€ i istu čine: novčana sredstva u blagajni i na računima kod poslovnih banaka u iznosu od 31.240,00€ i potraživanja u iznosu od 77.654,00€. Potraživanja se odnose na potraživanja od opština u iznosu od 46.714,79€ 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 46.714,79€, a ista se odnose na potraživanja iz prethodnih godina u iznosu od 5.354,46€ i iz 2013. godine u iznosu od 41.360,31€ (opštine Kolašin 13.853,97€, Budve 12.506,43€ i Nikšić 15.000,00€). Potraživanja od opštine Kolašin i Budva su evidentirana na osnovu ovjerenih dopisa od strane opštinskih Sekretarijata, dok je potraživanje od opštine Nikšić evidentirano na osnovu proračuna Partije.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u poslovnim knjigama iskazao potraživanja po osnovu pozajmica od fizičkih lica u iznosu od 30.939,50€. Potraživanja se odnose na date pozajmice fizičkim licima u 2011. godini i ranijim godinama. Takođe je utvrđeno da u 2013. godini nije vršen povraćaj pozajmica od strane fizičkih lica, a subjekt revizije nije preduzimao aktivnosti u cilju naplate istih.

- ***Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama, na osnovu ovjerene i usaglašene dokumentacije, obezbijedi evidenciju svih potraživanja od lokalnih samouprava.***

- ***Budući da subjekt revizije u 2013. godini nije preduzimao aktivnosti za naplatu potraživanja iz ranijih godina po osnovu pozajmica od fizičkih lica, to se istom preporučuje da sprovede aktivnosti u cilju naplate potraživanja, pokrene postupak za prinudnu naplatu ili izvrši otpis istih.***

8.1.4. Novčana sredstva na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2013. godini poslovanje obavljala preko glavnog žiro računa i računa opštinskih odbora. Shodno prezentiranim podacima u poslovnim knjigama (zaključni list) ukupni depoziti subjekta revizije na računima kod poslovnih banaka na dan 01.01.2013. godine iskazani su u iznosu od 33.636,00€, a stanje depozita na 31.12.2013. godne u poslovnim knjigama NOVE iskazano je u iznosu od 19.387,26€. Iskazani depoziti se odnose na depozite NOVE (Centrala i OO), depozite GG Milan Knežević i depozite na izbornim računima. Upoređujući depozite evidentirane u glavnoj knjizi i depozite iskazane na bančinim izvodima (na 31.12.2013. godine) utvrđene su manje razlike kod depozita na pojedinim žiro računima.

8.1.5. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije utvrđeno je da je Nova srpska demokratija (NOVA) blagajničko poslovanje obavljala u okviru blagajne Centrale, i blagajni opštinskih odbora. Takođe je revizijom utvrđeno da je u poslovnim knjigama NOVE evidentirano blagajničko poslovanje Grupe građana - Milan Knežević i Demokratskog Fronta. Shodno podacima u Glavnoj knjizi gotovina u navedenim blagajnama na dan 31.12.2013. godine je iznosila 11.841,36€ i to u blagajni centrale u iznosu od 5.485,21 u blagajnama opštinskih odbora u iznosu od 5.890,92€, blagajni DF-a u iznosu 382,00€ i blagajni GG Milan Knežević u iznosu 83,23€.

8.1.5.1. Blagajničko poslovanje blagajne Centrale

Na osnovu podataka iskazanih u glavnoj knjizi NOVE konstatovano je da je gotovina u blagajni na dan 01.01.2013.godine iznosila 10.515,21€, a na dan 31.12.2013. godine 5.485,21€, da je u toku godine za potrebe blagajne podignuta gotovina sa žiro računa u iznosu od 181.737,00€ i da je iz blagajne gotovinski isplaćen iznos od 186.767,00€.

Revizijom je utvrđeno da se gotovinska isplata iz blagajne u iznosu 186.767,00€ odnosi na isplaćene troškove u iznosu od 175.767,00€, povraćaj pozajmice fizičkim licima u iznosu od 10.000,00€ i povraćaj gotovine na žiro račun u iznosu od 1.000,00€.

Iz blagajne su isplaćeni sledeći troškovi: naknade za rad volontera u iznosu od 19.856,00€, troškovi partijskih aktivnosti u iznosu od 119.909,47€, troškovi pomoći u iznosu od 6.022,00€, troškovi osiguranja u iznosu od 4.844,47€, putni troškovi u zemlji u iznosu od 9.950,00€, putni troškovi u inostranstvu u iznosu od 10.125,00€ i ostali materijalni troškovi u iznosu od 5.025,00€.

*Naknade za rad volontera isplaćene su **gotovinski** u iznosu od 19.856,00€ (za pet volontera). Isplata naknada vršena je po osnovu troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe koji su pravdani putnim nalozima. Naknade su isplaćene na godišnjem nivou u iznosu od 665,00€ do 4.950,00€ po angažovanom volonteru.*

Troškovi u iznosu od 119.909,47€ odnose se na isplaćene putne troškove (dnevnice i prevoz) licima angažovanim na realizaciji sledećih partijskih aktivnosti: obilazak opštinskih odbora, dijeljenje propagandnog materijala, formiranje mjesnih odbora, ispitivanje javnog mnjenja, analize biračkih spiskova i izlaznosti birača i sl. Isplata je vršena po putnim nalozima, a shodno Odlukama predsjednika Izvršnog odbora NOVE, Odluke sadrže ime angažovanog lica, kao i vrstu aktivnosti koje je dužno bilo obaviti za potrebe Partije. Naknade su isplaćivane po osnovu dnevnica i troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe.

Iz blagajne centrale isplaćeni su i troškovi službenih putovanja u ukupnom iznosu od 20.075,00€ od kojih se na troškove službenih putovanja u zemlji odnosi 9.950,00€, a na troškove službenog putovanja u inostranstvo 10.125,00€. Navedeni troškovi se odnose na isplaćene dnevnice za službena putovanja i troškove po osnovu upotrebe sopstvenih vozila u službene svrhe. Isplata troškova vršena je na osnovu putnih naloga. Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno da su uz pojedine putne naloge za službeno putovanje u inostranstvo priložene fakture (nefiskalni računi) za smještaj i ishranu po kojima nije vršena isplata troškova, već su isti priloženi kao dokaz da su navedena lica bila na službenom putu.

Troškovi pomoći isplaćeni su gotovinski iz blagajne u iznosu od 3.486,00€. Pomoći su isplaćivane na osnovu podnijetih zahtjeva, a shodno Odlukama predsjednika Izvršnog odbora Partije u iznosima od 100,00€ do 2.000,00€. Uvidom u prezentirane zahtjeve je utvrđeno da su pomoći isplaćivane fizičkim licima za liječenje i licima u stanju socijalne potrebe.

Troškovi u iznosu od 7.380,47€ odnose se na troškove životnog osiguranja zaposlenih, aktivista i volontera NOVE (22 lica). Isplata je vršena shodno Odlukama predsjednika Izvršnog odbora na osnovu polisa osiguranja.

Iz blagajne je izvršena isplata po osnovu povraćaja dijela pozajmice fizičkim licima u iznosu od 10.000,00€ shodno zaključenim ugovorima iz 2008. godine.

Gotovinski iz blagajne isplaćeni su troškovi reprezentacije u iznosu od 3.265,00€, troškovi zakupa sale u iznosu od 1.010,00€, troškovi angažovanja KUD-a povodom obilježavanja istorijskog događaja u iznosu od 1.000,00€ i putni troškovi u iznosu od 140,00€.

Isplata troškova reprezentacije u iznosu od 3.265,00€ i troškovi zakupa sala u iznosu od 1.010,00€ vršena je na osnovu neadekvatne dokumentacije tj. nefiskalnih računa, isplata troškova Kulturno umjetničkom društvu vršena je na osnovu Odluke Izvršnog odbora stranke dok su putni troškovi u iznosu od 140,00€ dokumentovani nalozima za isplatu.

8.1.5.2. Blagajničko poslovanje opštinskih odbora

Partija je u poslovnim knjigama iskazala troškove isplaćene iz blagajni opštinskih odbora u iznosu od 122.550,51€, a revizijom je utvrđeno da isti iznose 124.848,64€, što je za 2.298,13€ više od iskazanih u poslovnim knjigama. Revizijom je utvrđeno da je za potrebe blagajni opštinskih odbora podignuta gotovina sa računa opštinskih odbora u iznosu od 125.922,00€. Gotovina u blagajnama na dan 31.12.2013. godine iskazana je u glavnoj knjizi u iznosu od 5.890,92, a revizijom na osnovu blagajničkih dnevnika je utvrđeno da je gotovina na navedeni datum iznosila 3.800,26€ što je za 2.090,66€ manje od iskazane gotovine u glavnoj knjizi.

- ***Potrebno je da subjekt revizije izvrši usaglašavanje podataka iskazanih u pomoćnim evidencijama sa istim iskazanim u Glavnoj knjizi.***

Iz blagajne gotovinski su izvršene isplate po osnovu: troškova naknada u iznosu od 22.041,00€, troškova službenih putovanja u iznosu od 54.587,43€, troškova nabavke goriva u iznosu od 3.072,85€, troškova telefonskih usluga u iznosu od 3.769,45€, režijskih troškova u iznosu od 7.663,50€, troškova zakupa u iznosu od 12.217,00€, troškova pomoći i sponzorstava u iznosu od 14.950,00€, troškova reprezentacije u iznosu od 3.865,38€ i ostalih troškova u iznosu od 2.682,03€.

Tabelarni pregled isplaćenih troškova iz blagajni Opštinskih odbora.

R/B	Vrsta troška	Iznos	% učešća
1	Troškovi naknada	22 041,00	17,65%
2	Troškovi službenih putovanja	54 587,43	43,72%
3	Troškovi goriva	3 072,85	2,46%
4	Troškovi telefona	3 769,45	3,02%
5	Režijski troškovi	7 663,50	6,14%
6	Toškovi zakupa	12 217,00	9,79%
7	Troškovi isplaćenih pomoći	14 950,00	11,97%
8	Troškovi reprezentacije	3 865,38	3,10%
9	Ostali troškovi	2 682,03	2,15%
Ukupno		**124.848,64**	**100,00%**

Najveće učešće u ukupnim gotovinski isplaćenim troškovima imaju troškovi službenih putovanja i učestvuju sa 43,72%, troškovi isplaćenih naknada sa 17,65%, troškovi isplaćenih pomoći sa 11,97%, troškovi zakupa sa 9,79% i sl.

*Troškovi isplaćeni iz blagajni OO u iznosu od **22.041,00€** se odnose na naknade licima angažovanim u izbornom štabu (predsjednički izbori) u iznosu od 7.050,00€, biračkim odborima u iznosu od 6.690,00€ i opunomoćenim posmatračima u iznosu od 3.300,00€, naknade isplaćene licima angažovanim za vršenje poslova održavanja u iznosu od 2.731,00€, naknade licima angažovanim na poslovima reorganizacije i održavanja zborova u iznosu od 1.500,00€ i ostale naknade.*

Revizijom je utvrđeno da su troškovi naknada u iznosu od 4.145,00€ isplaćeni na osnovu nepotpune dokumentacije i to odluka ili naloga za isplatu i to: iz blagajne OO Pljevlja naknade za rad biračkih odbora u iznosu od 130,00€ i naknade za rad lica angažovanih za poslove tehničkog sekretara i pomoćnog osoblja u iznosu od 250,00€; naknada isplaćena za održavanje prostorija iz blagajne OO Berane u iznosu od 2.265,00€ i naknade isplaćene iz blagajne OO Herceg Novi za obilazak i reorganizaciju odbora u iznosu od 1.500,00€.

Naknadno, uz Izjašnjenje je dostavljena dokumentacija za pravdanje troškova isplaćenih preko blagajne OO Herceg Novi u iznosu od 1.500,00€ (putni nalozi). Shodno dostavljenim putnim nalozima utvrđeno je da se navedeni troškovi odnose na isplaćene dnevnice i troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe sekretaru odbora na ime obilaska i reorganizacije istog, što nije u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima kao jedinim važećim propisom koji reguliše ovu oblast. Navedenom uredbom je utvrđeno da se službenim putovanjem u zemlji, podrazumijeva putovanje na koje se određeno lice upućuje da, izvrši posao u mjesto koje je udaljeno više od 30 km od mjesta rada istog

- ***Budući da subjekt revizije nije svojim aktom utvrdio visinu naknada troškova po osnovu službenih putovanja (prevoz, dnevnice i sl.), to po mišljenju DRI isplatu navedenih troškova treba vršiti u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima kao jedinim važećim propisom koji reguliše ovu oblast.***

*Troškovi službenih putovanja isplaćeni su iz blagajni OO u iznosu od **54.587,43€,** a isti se odnose na dnevnice za službena putovanja u iznosu od 38.081,50€, troškove upotrebe sopstvenih vozila u*

službene svrhe u iznosu od 12.819,00€ i troškove prevoza (autobuske i avio karte i sl.) u iznosu od 3.686,93€ i to iz blagajne OO Podgorica u iznosu od 11.474,50€, OO Nikšić u iznosu od 10.500,00€, OO Bijelo Polje u iznosu od 10.107,00€, OO Budva u iznosu od 8.126,00€, OO Tivat u iznosu od 4.864,00€, OO Berane u iznosu od 2.902,00€, OO Herceg Novi u iznosu od 1.875,43€, OO Žabljak u iznosu od 1.706,00€, OO Danilovgrad u iznosu od 1.188,00€, OO Bar u iznosu od 806,00€, OO Pljevlja u iznosu od 690,00€, OO Andrijevica u iznosu od 182,50€, OO Plav u iznosu od 130,00€ i OO Kotor u iznosu od 36,00€.

Revizijom je utvrđeno da su dnevnice isplaćivane po osnovu partijskih i organizaciono-političkih aktivnosti (obilaska mjesnih odbora, dolaska i odlaska na sjednice GO, Foruma žena, opštinskih odbora i Glavnog odbora, istraživanja javnog mjenja, dijeljena propagandnog materijala, za rad u biračkim odborima, opunomoćenim predstavnicima, obezbjeđivanje predizbornih skupova, prisustvovanja izbornoj skupštini NOVE i sl.). Obračun dnevnica je vršen u skladu sa važećom regulativom. Uvidom u blagajničku dokumentaciju je utvrđeno da su troškovi prevoza u iznosu od 1.180,00€ (OO Berane) isplaćeni na osnovu nefiskalnog računa, a putni troškovi u iznosu od 1.048,00€ (OO Herceg Novi) na osnovu naloga za isplatu, (nijesu prezentirani putni nalozi) pa se konstatuje da su pravdani nepotpunom dokumentacijom.

Troškovi goriva su isplaćeni u iznosu od 3.072,85€, a revizijom je utvrđeno da su dokumentovani fiskalnim računima u iznosu od 2.872,85€, a da dio troškova u iznosu od 200,00€ (OO Berane) nije dokumentovan.

Troškovi telefona su isplaćeni u iznosu od 3.769,45€, a revizijom je utvrđeno da se isti odnose na usluge fiksne, mobilne telefonije i interneta, kao i nabavku mobilnog telefona i dokumentovani su računima dobavljača.

Režijski troškovi su isplaćeni u iznosu od 7.663,50€ i isti se odnose na troškove električne energije u iznosu od 7.331,0€ i troškove komunalija u iznosu od 332,50€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi isplaćeni gotovinski i dokumentovani ugovorima, priznanicama i nalozima za isplatu.

Troškovi u iznosu od 12.217,00€ odnose se na troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 12.160,00€ i troškove zakupa sala u iznosu od 57,00€. Revizijom je utvrđeno da su troškovi zakupa poslovnih prostora dokumentovani ugovorima. 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 ugovora utvrđena u iznosu od 3.000,00€.

Troškovi pomoći i sponzorstava su isplaćeni u iznosu od 14.950,00€, shodno podnijetim zahtjevima i odlukama predsjednika opštinskih odbora. Isplata je vršena fizičkim licima u stanju socijalne potrebe (liječenje, sportske aktivnosti i sl.) i vjerskim i kulturnim zajednicama.

Revizijom je utvrđeno da je na ime troškova pomoći preko blagajne OO Zeta shodno odlukama za dva lica isplaćeno 4.555,00€. Isplata je vršena u mjesečnim iznosima od po 230,00€. Budući da se ne radi o jednokratnim pomoćima već mjesečnim isplatama, a navedeni iznos ima karakter naknade i na isti je shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica trebalo izvršiti obračun i isplatu poreskih obaveza.

Troškovi reprezentacije isplaćeni gotovinski iz blagajni iznose 3.865,38€, a odnose se na ugostiteljske usluge u iznosu od 2.558,40€ i troškove nabavke roba u maloprodajnim objektima za

reprezentativne svrhe u iznosu od 1.306,98€. Revizijom je utvrđeno da je dio navedenih troškova u iznosu od 1.494,29€ pravdan nefiskalnim računima (OO Andrijevica – 95,00€ i OO Budva -1.399,29€).

Ostali troškovi su isplaćeni u iznosu od 2.682,03€ i isti se odnose na troškove kancelarijskog materijala i usluga kopiranja, nabavku sitnog inventara, troškove održavanja kancelarija, kablovske televizije, troškove oglašavanja, materijalne troškove i sl. Revizijom je utvrđeno da su navedene isplate dokumentovane odgovarajućom dokumentacijom.

8.1.5.3. Blagajničko poslovanje Demokratskog fronta

Partija je u poslovnim knjigama iskazala troškove isplaćene iz blagajne Demokratskog fronta u iznosu od 31.918,00€, a revizijom je utvrđeno da se isti odnose na troškove angažovanja opunomoćenih predstavnika DF-a za Parlamentarne izbore u 2012. godini u iznosu od 22.900,00€ i putne troškove u iznosu od 9.018,00€.

Troškovi angažovanja opunomoćenih predstavnika su dokumentovani spiskovima lica koji pored imena i prezimena lica sadrže: JMBG, datum i mjesto angažovanja (12 opština). Visina naknade je iznosila 20,00€ po osobi, a ukupno su isplaćene naknade za 1.145 lica. Državnom revizoru nisu prezentirani dokazi o preuzimanju gotovine, a po izjavi odgovornog lica odnosna dokumentacija se nalazi u opštinskim odborima.

Putni troškovi u iznosu od 9.018,00€su isplaćeni po putnim nalozima za 3 lica na ime naknade za upotrebu sopstvenog vozila u službene svrhe a isplate su se kretale u iznosima od 2.779,00€ do 3.298,00€.

Partija je u poslovnim knjigama iskazala troškove isplaćene iz blagajne Demokratskog fronta po osnovu ponovljenih izbora u Nikšiću u iznosu od 10.890,00€ i odnose se na gotovinske isplate po osnovu putnih troškova (dnevnice u iznosu od 6.624,00€ i troškove prevoza u iznosu od 4.200,00€). Troškovi prevoza su isplaćeni aktivistima na dan izbora (140 lica po 30,00€) i dokumentovani su nalozima za isplatu, a dnevnice su isplaćene na ime prikupljanja potpisa, organizovanja izbornih štabova, seoskih mjesnih odbora i sl. i dokumentovane su putnim nalozima (isplata je izvršena za 60 lica).

8.1.5.4. 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 89.468,64€. Iz blagajne su isplaćeni troškovi u iznosu od 78.020,35€, gotovina u iznosu od 5.320,00€ je vraćena na žiro račun GG M.Knežević, a krajnje stanje blagajne na dan 31.12.2013. godine je iznosilo 6.328,29€.

Revizijom je utvrđeno da su iz blagajne izvršene isplate po osnovu sledećih troškova: troškova nabavke goriva u iznosu od 19.226,38€, naknada u iznosu od 15.058,20€, troškova službenih putovanja u iznosu od 4.995,24€, troškova zakupa i održavanja u iznosu od 5.384,95€, troškova reprezentacije u iznosu od 7.166,98€, troškova opreme (nabavke vozila) i održavanja vozila u iznosu od 21.453,34€, režijskih troškova u iznosu od 2.458,87€, troškova isplaćenih pomoći i sponzorstava u iznosu od 1.150,00€ i ostalih troškova u iznosu od 1.126,39€.

R/B	Vrsta troška	Iznos	% učešća
1	Troškovi goriva	19.226,38	24,64%
2	Troškovi isplaćenih naknada	15.058,20	19,30%
3	Troškovi službenih putovanja	4.995,24	6,40%
4	Troškovi zakupa i održavanja	5.384,95	6,90%
5	Troškovi reprezentacije	7.166,98	9,19%
6	Troškovi opreme i održavanja vozila	21.453,34	27,50%
7	Režijski troškovi	2.458,87	3,15%
8	Troškovi isplaćenih pomoći	1.150,00	1,47%
9	Ostali troškovi	1.126,39	1,44%
Ukupno		**78.020,35**	100,00%

Najveće učešće u isplaćenim troškovima imaju troškovi nabavke opreme i isti učestvuju sa 27,50%, zatim troškovi nabavke goriva sa 24,64%, naknade sa 19,30% i troškovi reprezentacije sa 9,19%.

Troškovi goriva su isplaćeni u iznosu od 19.226,38€ i isti su pravdani fiskalnim računima osim dijela troškova u iznosu od 913,99€.

Troškovi naknada su isplaćeni u iznosu od 15.058,20€ i odnose se na naknade po zaključenim ugovorima za vršenje analitičkih i konsultantskih poslova u iznosu od 10.900,00€ i ugovorene naknade po osnovu ugovora iz prethodne godine u iznosu od 3.608,20€ i druge troškove u iznosu od 550,00€. Revizijom je utvrđeno da su zaključeni ugovori tipskog karaktera i ne sadrže informacije potrebne za pravilan način obračuna poreskih obaveza (ne sadrže informacije da li je lice u radnom odnosu, kod kog poslodavca, na evidenciji ZZZCG ili je nezaposleno), kao i da su naknade isplaćene za šest lica u iznosima od 100,00€ do 2.500,00€.

Troškovi službenih putovanja su isplaćeni u iznosu od 4.995,24€ i odnose se na troškove dnevnica u zemlji i inostranstvu u iznosu od 3.943,50€, troškove smještaja u iznosu od 692,33€ i troškove prevoza u iznosu od 359,41€. Troškovi su isplaćeni po putnim nalozima.

Troškovi zakupa i održavanja su isplaćeni u iznosu od 5.384,95€ i odnose se na troškove zakupa u iznosu od 1.800,00€ i troškove održavanja opreme u iznosu od 3.584,95€. Revizijom je utvrđeno da su troškovi zakupa u iznosu od 1.800,00€ isplaćeni po ugovoru o zakupu poslovnog prostora površine 50m2 u Golubovcima. Ugovor je zaključen 01.03.2013. godine, a mjesečna zakupnina je utvrđena u iznosu od 200,00€. Troškovi održavanja u iznosu od 3.584,95€ odnose se na opravku vozila, nabavku guma, akumulatora i sl. i nabavku kancelarijskog materijala i štampača. Troškovi su dokumentovani fiskalnim računima osim dijela troškova u iznosu od 84,90€ koji su isplaćeni na osnovu nefiskalnih računa.

Troškovi reprezentacije su isplaćeni u iznosu od 7.166,98€ i odnose se na troškove ugostiteljskih usluga i nabavku robe u maloprodaji. Troškovi su dokumentovani fiskalnim računima osim dijela troškova u iznosu od 497,27€ koji su isplaćeni na osnovu nefiskalnih računa.

Troškovi nabavke opreme i održavanja vozila su isplaćeni u iznosu od 21.453,34€ i odnose se na troškove nabavke namještaja, i kompjuterske opreme u iznosu od 7.453,34€ i troškove nabavke vozila u iznosu od 14.000,00€. Revizijom je utvrđeno da su troškovi nabavke vozila u iznosu od 14.000,00€ i kompjuterske opreme u iznosu od 520,00€ avansne uplate, a da je dio troškova kancelarijskog namještaja u iznosu od 1.456,00€ isplaćen po osnovu nefiskalnih računima.

Režijski troškovi su isplaćeni u iznosu od 2.458,87€ i odnose se na troškove nabavke električne energije, vode i telefonskih usluga koji su dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi u iznosu od 1.150,00€ se odnose na isplaćene pomoći i sponzorstava na ime organizovanja koncerta, organizovanje umjetničkih večeri i sl.

Ostali troškovi u iznosu od 1.126,39€ se odnose na usluge štampanja, troškove kazne za prekršaje ostale usluge i sl. Od navedenih troškova iznos od 454,98€ pravdan je na osnovu nefiskalnih računa.

U postupku revizije utvrđeno je da je u 2013. godini iz blagajne Centrale, blagajni opštinskih odbora, blagajne Grupe građana - Milan Knežević i blagajni DF isplaćeno gotovine u ukupnom iznosu od 431.377,99€ i to: iz blagajne Centrale iznos od 185.767,001€, iz blagajni opštinskih odbora iznos od 124.848,64€, blagajne Grupe građana - Milan Knežević iznos od 78.020,35€, blagajne Demokratskog fronta iznos od 31.918,00€ i izborne blagajne – ponovljeni lokalni izbori Nikšić iznos od 10.824,00€ što čini 44% ukupnih troškova Partije. Gotovinski isplaćeni troškovi Centrale i opštinskih odbora Nove iznose 310.615,64€.

Revizijom je utvrđeno da je od ukupno gotovinski isplaćenih troškova iz blagajni opštinskih odbora iznos od 3.693,00€ pravdan na osnovu nepotpune dokumentacije, iznos od 2.478,29€ pravdan je neadekvatnom dokumentacijom - nefiskalnim računima, a iznos od 350,00€ nije dokumentovan. Isplaćeni troškovi iz blagajne Centrale u iznosu od 4.275,00€ pravdani su nefiskalnim računima, troškovi u iznosu od 140,00€ nijesu dokumentovani, a isplaćeni troškovi iz blagajne GG Milan Knežević u iznosu od 3.407,14€ pravdani nefiskalnim računima.

- ***Subjekt revizije pravdanje svih troškova treba da vrši na osnovu vjerodostojne i potpune dokumentacije.***

8.1.6. Obaveze

Neizmirene obaveze Partije iskazane u Bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine iznosile su 376.173,00€ i iste se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 61.413,00€, obaveze po osnovu kredita u iznosu od 232.480,11€, obaveze prema fizičkim licima po osnovu pozajmica u iznosu od 44.056,00€ i obaveze po osnovu poreza i doprinosa u iznosu od 38.223,92€.

Uvidom u poslovne knjige subjekta revizije je utvrđeno da su obaveze po osnovu kredita podignutih u 2013. godini iznosile 461.000,00€, da je subjekt revizije iste umanjio za iznos od 158.000,00€ shodno zaključenim ugovorima o asignaciji sa Pokretom za promjene, Grupom građana Milan Knežević i Demokratskom strankom jedinstva - članicama Koalicije Demokratski front, Ministarstvom finansija i poslovnom bankom.

Navedeni politički subjekti su na izborima (parlamentarnim i lokalnim) nastupali kao koalicija Demokratski front, a prihode, troškove i obaveze po osnovu izbornih kampanja je evidentirala NOVA u svojim poslovnim knjigama.

Članice koalicije su zaključile sporazumom kojim je utvrđeno da se obaveze iz izbornih kampanja dijele u odnosu 40% - Nova, 30% - PZP, 20% - GG M. Knežević; 10% - Demokratska stranka jedinstva, tako da je PZP preuzeo obavezu izmirivanja dijela kredita u iznosu od 82.000,00€, GG M. Knežević u iznosu od 56.000,00€ i Demokratska stranka jedinstva u iznosu od 20.000,00€.

Subjekt revizije je (nakon izmirivanja kreditnih obaveza u iznosu od 71.728,60€ i umanjenja istih za iznos od 158.000,00€) iskazao obaveze po kreditu na dan 31.12.2013. godine u iznosu od 232.480,11€. Obaveze su iskazane po osnovu zaključenih ugovora o kreditu broj 2013/355 od 08.02.2013. godine sa NLB Montenegro bankom u iznosu od 44.533,25€, ugovoru broj 2013/336 od 07.02.2013. godine u iznosu od 30.423,12€ sa NLB Montenegro bankom, ugovoru broj 2013/3215 od 11.06.2013. u iznosu od 9.429,08€ i u iznosu od 148.147.27€ po ugovoru o kreditu broj 800-1966/2 od 03.09.2013. godine.

Revizijom je utvrđeno da je subjet revizije u 2008. godini shodno zaključenim ugovorima (broj 17/08 i broj 42/08) koristio pozajmice od fizičkih lica i po tom osnovu u poslovnim knjigama iskazao obaveze na dan 31.12.2013. godine u iznosu od 44.056,00€.

Obaveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu od 61.413,00€, a iste se odnose na obaveze po osnovu troškova izborne kampanje koalicije Demokratski front u iznosu do 27.974,79€ i na obaveze po osnovu troškova za redovno poslovanje Partije u iznosu od 33.438,21€. Obaveze za redovno poslovanje su iskazane po osnovu neplaćenih medijskih usluga u iznosu od 25.518,16€, usluga servisiranja vozila u iznosu od 6.984,00€ i režijskih troškova (električna energija – 4.600,00€ i telefonske usluge -1.836,06€) u iznosu od 6.436,06€.

Revizijom su utvrđeni nedostaci u evidentiranju obaveza prema dobavljačima jer subjekt revizije u glavnoj knjizi ne vrši evidentiranje obaveza hronološki - u momentu nastanka, već evidentira samo neizmirene obaveze iz prethodne godine i vrši zatvaranje istih, a plaćanje obaveza prema dobavljačima nastalih u tekućoj godini knjiži direktno na troškove.

- ***Subjekt revizije treba da obezbijedi evidenciju obaveza prema dobavljačima, na način što će prenijeti neizmirene obaveze iz prethodne godine i evidentirati sve obaveze nastale u tekućoj godini i shodno izvršenim uplatama vršiti zatvaranje istih.***

Obaveze po osnovu troškova izborne kampanje se odnose na obaveze prema dobavljačima za medijske usluge u iznosu od 38.131,79€ i za usluge reprezentacije u iznosu od 11.343,00€.

Obaveze po osnovu poreza i doprinosa su iskazane u iznosu od 38.223,92€, a odnose se na poreske obaveze po osnovu isplaćenih naknada za zaposleno lice, naknada fizičkim licima za zakup i ostale ugovorene naknade. Predsjednik Izvršnog odbora Partije je u 2014. godini podnio Zahtjev (br. 125/14 od 09.05.2014. godine) Ministarstvu finansija za davanje saglasnosti da se izvrši kompenzacija: dugovanje Nove po osnovu poreza i doprinosa sa potraživanjima Nove od opština Budva i Kolašin (30.000,00€).

8.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha ukupno ostvareni prihodi Partije u 2013. godini iznose 736.260,00 i to prihodi iz budžeta CG u iznosu od 583.755,00€, prihodi od lokalnih samouprava u iznosu od 148.950,00€ i ostali prihodi u iznosu od 3.555,00€. Rashodi su iskazani u iznosu od 815.932,50€ i to: troškovi zarada i naknada u iznosu od 421.610,00€, troškovi amortizacije u iznosu 6.212,00€ i ostali poslovni rashodi 388.102,00€. Finansijski rezultat (gubitak) kao razlika između ostvarenih prihoda i rashoda iskazan je u iznosu od 79.664,00€.

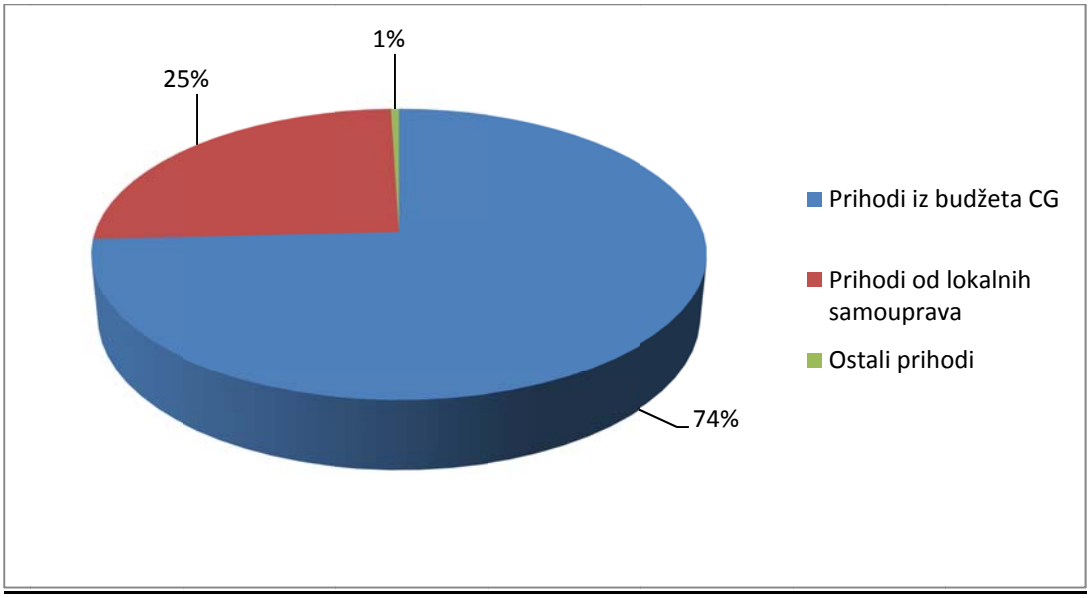
8.2.1. Prihodi

Subjekt revizije u poslovnim knjigama iskazao je ukupne prihode za 2013. godinu u iznosu od 736.260,00€. Revizijom je utvrđeno da se isti odnose na prihode iz budžeta Crne Gore u iznosu 546.569,00€, prihode od lokalnih samouprava u iznosu od 186.136,00€ i ostale prihode 3.555,00€.

Uporedni pregled prihoda ostvarenih u 2012 i 2013. godini

R.br.	VRSTA PRIHODA	IZNOS 2012	%	IZNOS 2013	%
1	Prihodi iz budžeta CG	671.795,00	84,68%	546.569,00	74,24%
2	Prihodi od lokalnih samouprava	120.732,00	15,22%	186.136,00	25,28%
3	Ostali prihodi	805,00	0,10%	3.555,00	0,48%
UKUPNO:		**793.332,00**	**100,00%**	**736.260,00**	**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

Subjekt revizije u poslovnim knjigama iskazao je prihode ostvarene iz budžeta Crne Gore u iznosu od 546.569,00€, od kojih se dio u iznosu od 358.179,75€ odnosi na prihode Nove srpske demokratije, a iznos od 188.389,58€ na prihode Grupe građana Milan Knežević.

Od iskazanih prihoda NOVE iznos od 312.922,90€ odnosi se na prihode za finansiranje redovnog rada, a iznos od 45.256,85€ na prihode za finansiranje poslaničkog kluba. Od iskazanih prihoda Grupe građana M. Knežević iznos od 146.586,90€ odnosi se na prihode za finansiranje redovnog rada, a iznos od 41.803,00€ na prihode za finansiranje poslaničkog kluba.

8.2.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Subjekt revizije u poslovnim knjigama iskazao je prihode od lokalnih samouprava u iznosu od 190.310,31€. Prihodi su iskazani po osnovu uplata od strane lokalnih samouprava u iznosu od 148.950,00€ i po osnovu nenaplaćenih potraživanja od lokalnih samouprava (Nikšić, Kotor i Budva) u iznosu od 41.360,31€. Evidentiranje nenaplaćenih prihoda izvršeno je na osnovu dopisa Sekretarijata za privredu i finansije Opštine Kotor i Budva, dok je prihod od Opštine Nikšić evidentiran na osnovu procjene pripadajućih prihoda.

Navedeni prihodi umanjeni su za iznos od 4.174,41€ po osnovu usaglašavanja stanja na žiro računima OO i stanja gotovine u blagajnama, pa isti nakon izvršene korekcije iznose 186.136,00€.

8.2.1.3. Ostali prihodi

Ostali prihodi u iznosu od 3.555,00€ iskazani su po osnovu uplate donacije od fizičkog lica u iznosu od 1.000,00€ i povraćaja pogrešno uplaćenih sredstava dobavljču u iznosu od 2.555,00€.

8.2.2. Rashodi

Nova srpska demokratija je u poslovnim knigama iskazala troškove u iznosu od 973.932,11€. Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na troškove NOVE, GG Milan Knežević i troškove izbornih kampanja članica Koalicije DF - Miodrag Lekić. NOVA je krajem 2013. godine umanjila troškove za iznos od 158.000,00€ i u Bilansu uspjeha iskazala troškove u umanjenom iznosu. Umanjenje troškova je izvršila shodno Sporazumu i ugovorima o asignaciji zaključenim sa članicama koalicije Demokratski front shodno kojim su članice koalicije preuzele dio obaveza po kreditu koji je korišten za izmirivanje troškova izbornih kampanja. NOVA je shodno zaključinem ugovorima umanjila obaveze po kreditu i troškove u navedenom iznosu. Budući da je Nova kao jedna od članica Koalicije Demokratski front, shodno sporazumu obezbjeđivala evidenciju svih transakcija koje se odnose na izborne kampanje to je bila dužna da i prihode i troškove iskaže u finansijskim izvještajima u ukupnom iznosu. Takođe je bila u obavezi da u svojim poslovnim knjigama razgraniči finansijske transakcije (prihode, troškove, obaveze i sl.) koje se odnose na poslovanje NOVE i na izborne kampanje Koalicije.

- ***Državna revizorska institucija preporučuje da prilikom nastupanja koalicije na izborima, jedna od članica koalicije obezbjeđuje evidenciju svih finansijskih transakcija koje se odnose na izbornu kampanju i iste iskazuje u finansijskim izvještajima, ili da svaka od članica koalicije u svojim poslovnom knjigama evidentira pripadajući dio prihoda, troškova i obaveza i iste iskazuje u finansijskim izvještajima.***

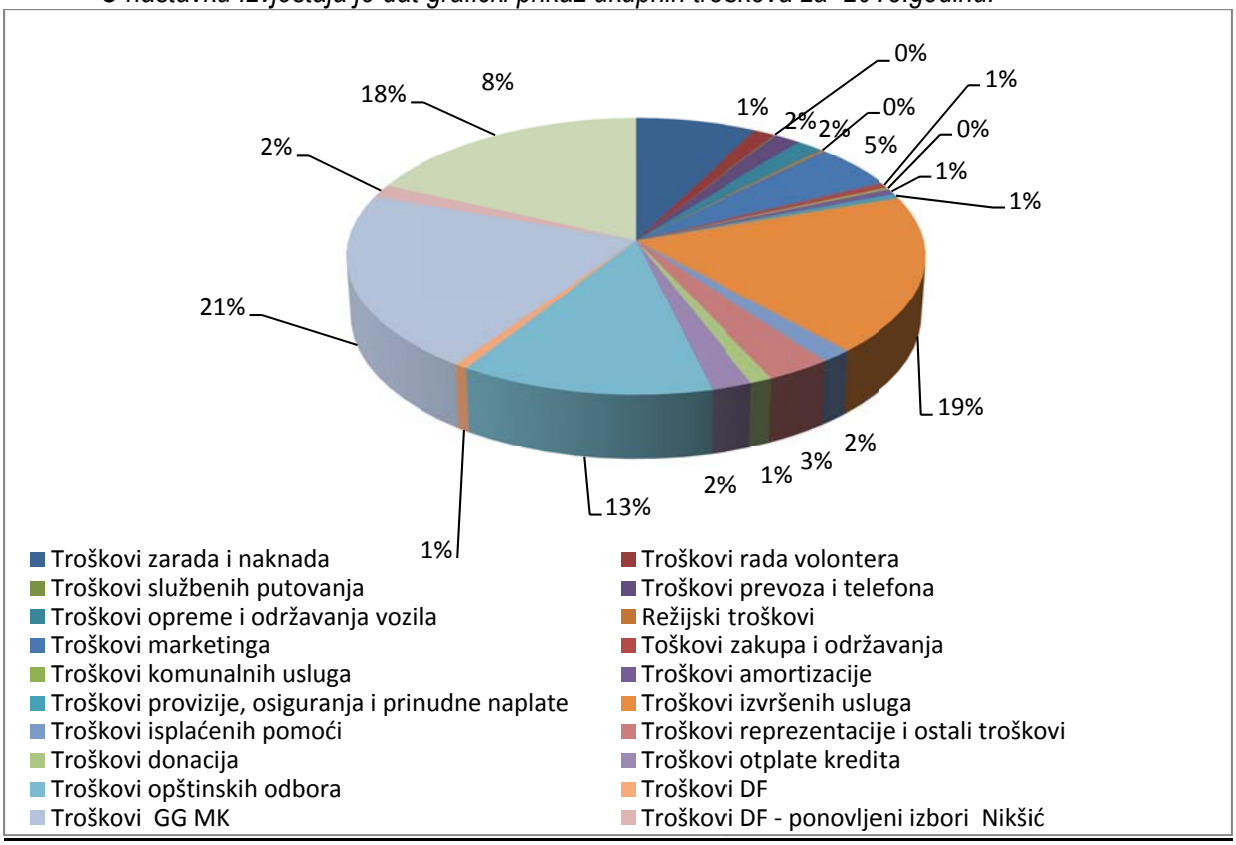
Tabelarni pregled troškova iskazanih u Glavnoj knjizi NOVE

R/B	Vrsta troška	Ukupno	% učešća
1	Troškovi zarada i naknada	73.590,01	7,56%
2	Troškovi rada volontera	12.722,50	1,31%
3	Troškovi službenih putovanja	819,00	0,08%
4	Troškovi prevoza i telefona	15.726,90	1,61%
5	Troškovi opreme i održavanja vozila	16.632,89	1,71%
6	Režijski troškovi	2.315,38	0,24%
7	Troškovi marketinga	50.776,98	5,21%
8	Toškovi zakupa i održavanja	5.880,00	0,60%
9	Troškovi komunalnih usluga	2.462,21	0,25%
10	Troškovi amortizacije	6.212,35	0,64%
11	Troškovi provizije, osiguranja i prinudne naplate	5.165,39	0,53%
12	Troškovi izvršenih usluga	180.463,74	18,53%
13	Troškovi isplaćenih pomoći	15.068,00	1,55%
14	Troškovi reprezentacije i ostali troškovi	31.397,90	3,22%
15	Troškovi donacija	10.778,86	1,11%
16	Troškovi otplate kredita	20.186,94	2,07%
17	Troškovi opštinskih odbora	124.230,51	12,76%
18	Troškovi DF	6.311,70	0,65%
19	Troškovi GG MK	202.673,85	20,81%
20	Troškovi DF - ponovljeni izbori Nikšić	14.750,00	1,51%
21	Troškovi blagajne Centrale	175.767,00	18,05%
	Ukupno	**973.932,11**	100,00%

Shodno tabelarnom pregledu ostvareni troškovi odnose se na: troškove zarada i ostalih naknada u iznosu od 73.590,01€, troškove angažovanja volontera u iznosu od 12.722,50, troškove službenih putovanja u iznosu od 819,00€, troškove prevoza i telefona u iznosu od 15.726,90€, troškove opreme i održavanja vozila u iznosu od 16.632,89€, troškove vode i struje u iznosu od 2.315,38€, troškove marketinga u iznosu od 50.776,98€, toškove zakupa i održavanja u iznosu od 5.880,00€, troškove komunalnih usluga u iznosu od 2.462,21€, troškove amortizacije u iznosu od 6.212,35€, troškove provizije,

osiguranja i prinudne naplate u iznosu od 5.165,39€, troškove izvršenih usluga u iznosu od 180.463,74€, troškove isplaćenih pomoći u iznosu od 15.068,00€, troškove hotelskih i ugostiteljskih usluga i ostale troškovi u iznosu od 31.391,90€, troškove sponzorstva kampanja i iznajmljivanja vozila u iznosu od 10.778,86€, troškove otplate kredita u iznosu od 20.186,94€, troškove opštinskih odbora u iznosu od 124.230,51€, troškove GG MK u iznosu od 202.673,85€, troškovi DF Nikšić u iznosu od 14.750,00€ i gotovinski isplaćeni troškovi u iznosu od 175.767,00€.

U nastavku Izvještaja je dat grafički prikaz ukupnih troškova za 2013.godinu.



Shodno prezentiranim troškovima najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi GG Milan Knežević sa 21%, troškovi izvršenih usluga sa 19% , gotovinski isplaćeni troškovi iz blagajne Centrale sa 18%, troškovi opštinskih odbora sa 13%, troškovi zarada i naknada sa 8%, troškovi marketinga sa 5% itd.

8.2.2.1. Troškovi zarada i naknada

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2013. godini u poslovnim knjigama troškove zarada i naknada iskazala u iznosu od 73.590,01€ i isti se odnose na troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 7.318,97€, troškove po osnovu poreza na ugovorene naknade u iznosu od 22.986,04€ i troškove naknada zarada za rad lica angažovanih u poslaničkom klubu u iznosu od 43.285,00€.

Troškovi bruto zarada odnose na neto zarade u iznosu od 5.488,68€ koje su isplaćivane za dva lica zaposlena u OO Pljevlja i OO Mojkovac i poreze i doprinose u iznosu od 1.830,29€ (revizorima nisu prezentirani ugovori o radu).

Revizijom je utvrđeno da je neto zarada za zaposlenu u OO Pljevlja isplaćena u iznosu od 3.068,68€, a porezi i doprinosi u iznosu od 1.948,17€, kao i prirez u iznosu od 52,92€ preko žiro računa

OO, a da su troškovi neto zarade za zaposlenu u Mojkovcu isplaćeni u iznosu od 2.420,00€ preko žiro računa Centrale. U postupku revizije su prezentirani IOPPD obrasci (3, 4, 11 i 12 mjesec 2013. godine), a uvidom u iste je utvrđeno da su u izvještajima iskazane bruto zarade zaposlenog iz Pljevalja u manjim iznosima nego što su isplaćene.

Troškovi po osnovu poreza na ugovorene naknade u iznosu od 22.986,04€ su kumulativno iskazani u glavnoj knjizi i odnose se na obračunate poreske obaveze na isplaćene naknade u 2013. godini po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima, ugovora o zakupu i sl. Evidentiranje je izvršeno na osnovu obračuna koji nije prezentirana revizorima.

U poslovnim knjigama Partije su iskazani i troškovi po osnovu naknada za rad sekretara i savjetnika u poslaničkom klubu Partije u iznosu od 43.285,00€.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani ugovorima sa pet lica i da su ugovorene neto naknade isplaćene po angažovanom licu u iznosu od 6.000,00€ do 14.040,00€ na godišnjem nivou. Naknade su uplaćene na žiro račune pomenutih lica.

Takođe je utvrđeno da je Partija vršila obračun poreskih obaveza na isplaćene naknade po metodologiji za obračun poreskih obaveza za lica koja su osigurana po osnovu zaposlenja kod drugog poslodavca, ali nije vršila plaćanje istih u 2013. godini i nije uz ugovore obezbijedila podatke potrebne za kontrolu pravilnosti obračuna poreskih obaveza.

8.2.2.2. Troškovi rada volontera

Revizijom je utvrđeno da je po osnovu volonterskog rada subjekt revizije isplatio naknade troškova volonterskog rada u iznosu od 32.428,50€ i to: gotovinski iz blagajne iznos od 19.856,00€ i preko žiro računa iznos od 12.722,50€. Naknade troškova volonterskog rada u iznosu od 12.722,50€ isplaćene su sa žiro računa NOVE shodno zaključenim ugovorima o volonterskom radu. Revizijom je utvrđeno da je pravdanje gotovinski isplaćenih troškova vršeno putnim nalozima (dnevnice i upotreba sopstvenog vozila u službene svrhe). Uvidom u prezentirane ugovore je utvrđeno da je istim precizirana obaveza osiguranja volontera i isplate materijalnih troškova po osnovu volonterskog rada (troškove prevoza, telefona i sl.), ali istim nije utvrđen način na koji će se vršiti naknada troškova (pravdanje i visina istih).

Naknade po osnovu volonterskog rada isplaćene gotovinski iz blagajne u iznosu od 19.856,00€ detaljnije se objašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje. Revizijom je utvrđeno da su ukupno isplaćene naknade po volonteru iznosile od 665,00€ do 4.950,00€.

- ***Subjekt revizije zaključivanje ugovora o volonterskom radu i isplatu po osnovu istih treba vršiti shodo članu 13, Zakona o volonterskom radu, posebno iz razloga što se u izjašnjenju subjekta revizije navodi da se radi o aktivistima Partije.***

8.2.2.3. Troškovi službenih putovanja

Partija je u poslovnim knjigama iskazala troškove službenih putovanja u iznosu od 819,00€, a koji se odnose na putne troškove i troškove prevoza, troškovi su dokumentovani putnim nalozima.

8.2.2.4. Troškovi prevoza i telefona

Troškovi prevoza i telefona su u poslovnim knjigama Partije iskazani u iznosu od 15.726,90€ i odnose se na troškove prevoza u iznosu od 689,80€ i troškove fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 15.037,10€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

8.2.2.5. Troškovi opreme i održavanja

Partija je u poslovnim knjigama iskazala troškove opreme i održavanja u iznosu od 16.632,89€ od kojih se troškovi u iznosu od 3.317,74€ odnose na nabavku opreme, a troškovi u iznosu od 13.315,25€ na održavanje vozila. Revizijom je utvrđeno da se troškovi nabavke opreme odnose na nabavku kancelarijskog namještaja, klima uređaja, LCD televizora i sl. Troškovi održavanja vozila se odnose na troškove servisiranja, registracije i opravke vozila i nabavke auto djelova. Troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i isplaćeni su preko računa.

8.2.2.6. Režijski troškovi

Partija je u poslovnim knjigama iskazala troškove u iznosu od 2.315,38€, koji se odnose na troškove vode u iznosu od 329,42€ i troškove električne energije u iznosu od 1.985,96€. Troškovi su izmireni preko računa po ispostavljenim fakturama.

8.2.2.7. Troškovi marketinga

Troškovi marketinga su u poslovnim knjigama Partije iskazani u iznosu od 50.776,98€ i odnose se na troškove nabavke reklamnog materijala, troškove štampe, troškove održavanja sajta, troškove zakupa osvijetljenih reklamnih prostora i sl. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani i isplaćeni preko žiro računa.

8.2.2.8. Troškovi zakupa

Troškovi zakupa i održavanja su u poslovnim knjigama Partije iskazani u iznosu od 5.880,00€ i odnose na troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 5.380,00€ i troškove zakupa sala u iznosu od 500,00€. Troškovi zakupa u iznosu od 2.880,00€ su dokumentovani fakturama dobavljača, dok su troškovi zakupa u iznosu od 3.000,00€ dokumentovani ugovorom o zakupu stambenog prostora u Kotoru (površine 62m^2 mjesečna zakupnina 300,00€) zaključenim sa fizičkim licem.

8.2.2.9. Troškovi komunalnih usluga

Troškovi u iznosu od 2.462,21€, odnose se na troškove usluga javnih komunalnih preduzeća po osnovu grijanja u iznosu od 371,89€, usluga javno - komunalnih preduzeća u iznosu od 475,12€ i troškove reprezentacije u iznosu od 1.614,20€. Revizijom je utvrđeno da troškovi reprezentacije nisu dokumentovani.

8.2.2.10. Troškovi amortizacije

Troškovi u iznosu od 6.212,35€ odnose se na troškove obračunate amortizacije za 2013. godinu (troškovi amortizacije opreme u iznosu od 4.012,36€ i transportnih sredstava u iznosu od 2.200,00€.)

8.2.2.11. Troškovi provizije, osiguranja i prinudne naplate

Troškovi provizije, osiguranja i prinudne naplate su u poslovnim knjigama Partije evidentirani u iznosu od 5.165,39€ i odnose se na troškove osiguranja u iznosu od 1.781,39€, troškove provizije u iznosu

od 2.208,30€, troškove prinudne naplate u iznosu od 1.009,31€ i troškove poreza i prireza u iznosu od 166,39€.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi prinudne naplate odnose na izvršenje presude Osnovnog suda u Podgorici P. br 3705/11 od 25.07.2012. Troškovi provizije su iskazani po osnovu bančine provizije.

Revizijom je utvrđeno da se troškovi osuguranja (1.781,39€) odnose na: troškove osiguranja i kasko osiguranja motornih vozila. Revizijom je utvrđeno da dio navedenih troškova u iznosu od 552,87€ nije dokumentovan fakturama.

8.2.2.12. Troškovi izvršenih usluga

Troškovi izvršenih usluga su u poslovnim knjigama Partije evidentirani u iznosu od 180.463,74€ i odnose se na: troškove isplaćene fizičkim licima po osnovu naknada za izvršene usluge u iznosu od 174.638,70€ i troškove intelektualnih i ostalih usluga u iznosu od 5.825,04€.

Revizijom je utvrđeno da su po osnovu zaključenih ugovora sa fizičkim licima (73 lica) isplaćene naknade u iznosu od 174.638,70€, naknade su isplaćivane u iznosima od 45,00€ do 12.350,00€ po izvršiocu. Isplata navedenih naknada je vršena na račune angažovanih lica kod poslovnih banaka.

Uvidom u zaključene ugovore sa fizičkim licima je utvrđeno da su isti tipskog karaktera i ne sadrže jasno definisanu obavezu angažovanog lica, period na koji su lica angažovana, način isplate naknada kao ni podatke da li je angažovano lice zaposleno ili je na evidenciji ZZZCG. Shodno zaključenim ugovorima lica su angažovana za sledeće usluge: pružanje administrativno – tehničke podrške, ažuriranje sajta, unos i obradu podataka za istraživanje javnog mnjenja, poslove potparola Partije, administrativno tehničke poslove i poslove sekretara, troškove obilaska opštinskih odbora i edukaciju biračkih odbora, organizovanje koktela, organizovanje sastanaka, medijskih nastupa, konferencija za novinare, organizovanje Građanskog kluba DF-a i sl. Jedan broj ugovora zaključen je sa visokim partijskim funkcionerima (članovi GO i OO) koji su i javni funkcioneri (poslanici i odbornici). Revizijom je takođe utvrđeno da su četiri lica primala naknade osim po ugovorima i po osnovu naknada troškova volonterskog rada. Isplaćene naknade su iznosile od 5.900,00€ do 8.700,00€.

- ***Subjekt revizije treba da zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima vrši u skladu sa članom 163 i 166, Zakona o radu.***

- ***U slučaju da su partijski funkcioneri istovremeno i javni funkcioneri i da ostvaruju naknade po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima zaključenim sa Partijom dužni su da istu prijave Komisiji za konflikt interesa.***

Revizijom je utvrđeno da se troškovi u iznosu od 5.825,04€ odnose na intelektualne usluge u iznosu od 3.683,12€ (advokatske – 2.810,00€, notarske u iznosu od 648,12€ i usluge vještaka u iznosu od 225,00€), troškove prinudne naplate u iznosu od 559,91€ i ostale troškove u iznosu od 1.681,92€. Troškovi su dokumentovani i isplaćeni preko žiro računa Partije.

8.2.2.13. Troškovi isplaćenih pomoći

Troškovi isplaćenih pomoći su u poslovnim knjigama Partije evidentirani u iznosu od 15.068,00€. Troškovi u iznosu od 12.418,00€ su isplaćivani fizičkim licima u stanju socijalne potrebe i za liječenje. Isplata navedenih troškova vršena je na osnovu zahtjeva shodno odlukama. Troškovi u iznosu od

2.650,00€ odnose se na isplaćene pomoći i sponzorstva: nevladinim organizacijama, kulturno umjetničkim društvima, crkvenim odborima, udruženjima građana i sl.

8.2.2.14. Troškovi reprezentacije i ostali troškovi

Troškovi u iznosu od 31.397,90€ odnose se na troškove smještaja u iznosu od 2.448,30€, ugostiteljske usluge u iznosu od 21.896,43€ i ostale troškove u iznosu od 7.053,17€. Troškovi smještaja su dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškova ugostiteljskih usluga u iznosu od 21.896,43€ se odnose na usluge hrane i pića i troškove nabavke robe u maloprodajnim objektima za reprezentativne svrhe i isti su dokumentovani fakturama dobavljača izuzev troškova u iznosu od 780,00€.

Ostali troškovi evidentirani u iznosu od 7.053,17€, a odnose na nabavku kancelarijskog namještaja, kompjuterske i druge opreme i sitnog inventara. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

8.2.2.15. Troškovi donacija

Troškovi iskazani u iznosu od 10.778,86€ odnose se na date donacije za izborne kampanje (predsjednički izbori u iznosu od 3.700,00€ i lokalni izbori u iznosu od 3.400,00€). Isplata navedenih donacija izvršena je shodno odlukama Izvršnog odbora NOVE.

Revizijom je utvrđeno da su na ovoj poziciji evidentirani i troškovi pomoći u iznosu od 200,00€ i troškove lizinga u iznosu od 3.878,86€.

Troškovi u iznosu od 3.878,86€ odnose se na troškove nabavke vozila shodno ugovoru o lizingu (br. PG00845 od 03.12.2008. godine).

8.2.2.16. Troškovi otplate kredita

Troškovi otplate kredita su u poslovnim knjigama Partije iskazani u iznosu od 20.186,94€ i odnose se na troškove otplate kredita 3.498,80€ i troškove kamata po kreditima u iznosu od 15.688,14€.

8.2.2.17. Troškovi opštinskih odbora

Troškovi opštinskih odbora su su u poslovnim knjigama Partije iskazani u iznosu od 124.848,64€ i odnose se na troškove isplaćene iz blagajni opštinskih odbora u iznosu od 122.500,51€ i troškove u iznosu od 1.730,00€ isplaćene preko žiro računa OO Danilovgrad.

Revizijom je utvrđeno da gotovinski isplaćeni troškovi opštinskih odbora iznose 124.848,64€ što je za 2.298,13€ više od iskazanih troškova u glavnoj knjizi.

8.2.2.18. Troškovi Demokratskog fronta

Troškovi Demokratskog fronta su u poslovnim knjigama NOVE iskazani u iznosu od 6.311,70€ i odnose se na troškove zakupa u iznosu od 4.680,00€ i ostale troškove u iznosu od 1.631,70€.

Revizijom je utvrđeno da se troškovi u iznosu od 4.680,00€ odnose na isplaćenu naknadu pravnom licu po osnovu zakupa poslovnog prostora.

Ostali troškovi u iznosu od 1.631,70€ se odnose na troškove štampe, reprezentacije itd. Troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa.

8.2.2.19. Troškovi GG Milan Knežević

Troškovi GG Milan Knežević su u poslovnim knjigama NOVE evidentirani u iznosu od 202.673,85€, a uvidom u poslovne knjige i finansijske izvještaje GG Milan Knežević je utvrđeno da isti iznose 175.384,55€. Navedena razlika u iznosu od 27.289,30€ odnosi se na pogrešno evidentiranje u glavnoj knjizi NOVE.

- ***Budući da Nova srpska demokratija u svojim finansijskim izvještajima iskazuje i prihode i troškove GG Milan Knežević, potrebno je izvršiti usaglašavanje podataka evidentiranih u poslovnim knjigama NOVE sa podacima u poslovnim knjigama GG Milan Knežević.***

Navedeni troškovi se odnose na troškove materijala u iznosu od 4.620,03€, troškove telefona, struje i vode u iznosu od 2.469,80€, troškove goriva u iznosu od 19.226,38€, troškove bruto naknada u iznosu od 106.816,38€, troškove službenih putovanja u iznosu od 4.995,34€, troškove zakupa u iznosu od 7.942,05€, troškove amortizacije u iznosu od 1.170,34€, troškove reprezentacije u iznosu od 7.276,98€, troškove poreza u iznosu od 800,00€, troškove sponzorstava i donacija u iznosu od 5.170,00€, troškove predsedničke kampanje Miodrag Lekic u iznosu od 10.000,00€, troškove lokalnih izbora u Mojkovcu u iznosu od 1.206,00€, finansijske rashode u iznosu od 156,55€ i ostale troškove u iznosu od 3.534,80€.

R/B	Vrsta troška	Iznos	%
1	Troškovi materijala	4.620,03	2,63%
2	Troškovi telefona, struje i vode	2.469,80	1,41%
3	Troškovi goriva za vozila	19.226,38	10,96%
4	Troškovi bruto naknada po ugovorima	106.816,38	60,90%
5	Troškovi dnevnica, smještaja i prevoza	4.995,24	2,85%
6	Troškovi zakupa poslovnog prostora	7.942,05	4,53%
7	Troškovi amortizacije nekretnina,postrojenja i opreme obracunati degresivnom metodom	1.170,34	0,67%
8	Troškovi reprezentacije u zemlji	7.276,98	4,15%
9	Drugi troškovi poreza	800,00	0,46%
10	Troskovi sponzorstva, donacija	5.170,00	2,95%
11	Predsednicka kampanja Miodrag Lekic	10.000,00	5,70%
12	Lokalni izbori u Mojkovcu	1.206,00	0,69%
13	Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	156,55	0,09%
14	Ostali troškovi	3.534,80	2,02%
UKUPNO		**175.384,55**	**100,00%**

Na osnovu datog tabelarnog pregleda konstatuje se da najveće učešće imaju troškovi bruto naknada po ugovorima (60,90%), troškovi goriva (10,96%), troškovi zakupa 4,53% i td.

Troškovi materijala su iskazani u iznosu od 4.620,03€ od kojih je preko blagajne izmireno 3.584,95€ a preko računa 1.035,08€. Troškovi se odnose na nabavku kancelarijskog materijala, opravku vozila, nabavku sitnog inventara i sl.

Troškovi komunalija su iskazani u iznosu od 2.469,80€ i odnose na troškove električne energije u iznosu od 629,65€, troškove telefona 1.562,99€ i ostale troškove u iznosu od 163,90€. Troškovi su dokumentovani i isplaćeni gotovinski preko blagajne.

Troškovi goriva su evidentirani u iznosu od 19.226,38€, isti su isplaćeni gotovinski preko blagajne i dokumentovani fiskalnim računima osim troškova u iznosu od 913,99€ koji su pravdani nefiskalnim računima.

Troškovi naknada po ugovoru su evidentirani u iznosu od 106.816,38€ i odnose se na neto naknade po ugovorima u iznosu od 99.150,00€, troškove poreza u iznosu od 6.666,54€ i troškove prireza u iznosu od 999,84€. Uvidom u zaključene ugovore sa fizičkim licima je utvrđeno da su isti tipskog karaktera i ne sadrže jasno definisanu obavezu angažovanog lica, period na koji su lica angažovana, visinu i način isplate naknada kao ni podatke da li je angažovano lice zaposleno ili je na evidenciji ZZZCG.

Izvršioci su po zaključenim ugovorima angažovani za vršenje: analitičkih i konsultantskih usluga, administrativno tehničkih poslova i sl. Revizijom je utvrđeno da na isplaćeni neto iznos naknada po zaključenim ugovorima obračunat porez i prirez. Uvidom u prezentirane ugovore utvrđeno je da je isplaćena naknada po izvršiocu iznosila od 250,00€ do 12.900,00€.

- ***Subjekt revizije treba da zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima vrši u skladu sa članom 163 i 166, Zakona o radu.***

Troškovi dnevnica, smještaja i prevoza su iskazani u iznosu od 4.995,24€ i isti su isplaćeni gotovinski iz blagajne i objašnjeni detaljnije u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Troškovi zakupa su u poslovnim knjigama iskazani u iznosu od 7.942,05€ i odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora u Golubovcima, Podgorici, Danilovgradu i Nikšiću. Revizijom je utvrđeno da je isplata navedenih troškova vršena shodno zaključenim ugovorima sa pravnim i fizičkim licima, mjesečna zakupnina je iznosila od 250,00€ do 500,00€. Na isplaćene naknade za zakup obračunate su poreske obaveze.

Troškovi amortizacije su u poslovnim knjigama iskazani u iznosu od 1.170,33€ i odnose se na troškove amortizacije vozila u iznosu od 240,00€, kancelarijskog namještaja 659,24€, kompjuterske opreme 216,00€, i ostale opreme u iznosu od 54,89€.

Troškovi reprezentacije su u poslovnim knjigama iskazani u iznosu od 7.276,98€ i odnose se na ugostiteljske usluge i nabavku robe u maloprodaji. Od navedenog iznosa, 7.166,98€ je isplaćeno preko blagajne, a iznos od 110,00€ preko žiro računa. Troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača, a dio gotovinski isplaćenih troškova u iznosu od 497,27€ pravdan je nefiskalnim računima.

Troškovi sponzorstava i donacija su evidentirani u iznosu od 5.170,00€ i odnose se na pomoći za liječenje, organizovanje kulturno – umjetničkih manifestacija, izgradnju vjerskih objekata sportskim klubovima i sl. Isplata je vršena shodno odlukama na osnovu zahtjeva.

Troškovi predsjedničke kampanje su evidentirani u iznosu od 10.000,00€ i odnose se na finansiranje predsjedničke kampanje M. Lekića. Sredstva su uplaćena preko računa GG M. Knežević. U postupku revizije nije prezentiran dokaz na osnovu kojeg je izvršena isplata (odluka i sl).

Troškovi lokalnih izbora u Mojkovcu su evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 1.206,00€ i odnose se na prenos sredstava za finansiranje izborne kampanje. Sredstva su uplaćena preko računa, i isplata istih nije dokumentovana.

Ostali troškovi su u poslovnim knjigama subjekta revizije evidentirani u iznosu od 4.491,35€ i odnose se na: troškove usluga održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 2.111,49€, troškove drugih neproizvodnih usluga u iznosu od 976,54€, troškove platnog prometa u iznosu od 345,27€, troškove sudskih taksi u iznosu od 101,50€, finansijske rashode u iznosu od 156,55€ i troškove poreza na promet putničkog vozila u iznosu od 800,00€.

Od ukupno iskazanih ostalih troškova preko blagajne je isplaćen iznos od 1.126,39€ od čega je nefiskalnim računima pravdano 454,98€.

8.2.2.20. Troškovi DF – ponovljeni izbori Nikšić

Troškovi Demokratskog fronta u iznosu od 14.750,00€ evidentirani su u poslovnim knjigama NOVE i isti se odnose na troškove ponovljenih lokalnih izbora u Nikšiću. Dio troškova u iznosu od 10.890,00€ isplaćen je iz blagajne, a iznos od 3.860,00€ preko žiro računa.

Gotovinski isplaćeni troškovi su detaljnije objašnjeni u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje DF– ponovljeni izbori Nikšić.

Revizijom je utvrđeno da se troškovi u iznosu od 3.860,00€ odnose na troškove reprezentacije u iznosu od 3.000,00, troškove prevoza u iznosu od 500,00€ i troškove nabavke opreme u iznosu od 360,00€. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa na osnovu ispostavljenih faktura.

8.2.2.21. Troškovi blagajne Centrale

Troškovi u iznosu od 175.767,00€ evidentirani u poslovnim knjigama NOVE odnose se na gotovinski isplaćene troškove iz blagajne Centrale i isti su detaljno pojašnjeni u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Revizijom je utvrđeno da je Nova srpska demokratija na ime naknada fizičkim licima po osnovu volonterskog rada, ugovora i datih pomoći isplatila iznos od 219.586,00€, naknade su iznosile od 45,00€ do 12.350,00€. Takođe je utvrđeno da je GG Milan Knežević na ime naknada fizičkim licima po osnovu ugovora isplatila iznos od 91.150,00€, naknade su iznosile od 250,00€ do 12.900,00€.

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ RANIJIH GODINA

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2012. godinu Nove srpske demokratije Državna revizorska institucija je utvrdila određeni broj nepravilnosti i dala preporuke za otklanjanje istih. Preporuke su se odnosile na:

- *obezbjeđivanje analitičke evidencije osnovnih sredstava u poslovnim knjigama,*
- *vršenje popisa imovine i obaveza u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem ("Sl.list CG"br 34/09),*
- *organizovanje volonterskog rada u skladu sa odredbama Zakona o volonterskom radu,*
- *da se isplata troškova po osnovu volonterskog rada vrši na račune volontera na osnovu vjerodostojne dokumentacije,*
- *smanjenje gotovinske isplata iz blagajne,*
- *obračun i isplatu poreskih obaveza na isplaćene naknade.*

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu utvrđeno je da je Partija sprovela određeni broj aktivnosti na realizaciji preporuka koje se odnose na obračun i isplatu poreskih obaveza, organizovanje volonterskog rada, dokumentovanje troškova, vršenje godšnjeg popisa osnovnih sredstava, obezbjeđivanje analitičke evidencije osnovnih sredstava, ali iste nije u potpunosti realizovala, iz sledećih razloga:

- *subjekt revizije je izvršio obračun poreskih obaveza na isplaćene naknade, ali nije vršio plaćanje istih, Uz izjašnjenje na Preliminarni izvještaj DRI subjekt revizije je dostavio dokaz da je u 2014. godini izmirio dio poreskih obaveza u iznosu od 10.000,00€.*
- *subjekt revizije je smanjio iznos naknada po osnovu troškova volonterskog rada i dio istih plaćao preko žiro računa, ali ugovorom o volonterskom radu nije utvrdio način na koji će se vršiti naknada troškova (pravdanje i visina istih),*
- *subjekt revizije je izvršio godišnji popis osnovnih sredstava, ali nije sačinio Izvještaj u skladu sa važećim Pravilnikom o vršenju popisa. Takođe je obezbijedio evidenciju osnovnih sredstava vanbilansno, ali ne i analitičku evidenciju u poslovnim knjigama.*
- *preporuku koja se odnosi na smanjenje gotovinskih isplata iz blagajne Partija nije realizovala jer je u 2013. godini isplatila gotovinski troškove u iznosu od 310.579,00€ i to: iz blagajne Centrale u iznosu od 185.767,00€ i iz blagajni opštinskih odbora u iznosu od 124.848,64€.*

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N Kovačević