

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:40116-042-417/72
Podgorica 24 jul 2015. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA NOVE SRPSKE DEMOKRATIJE ZA 2014. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, jul 2015. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE SA PREPORUKAMA 4

II OPŠTI PODACI 7

1. PRAVNI OSNOV 7
2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI 7
3. FINANSIRANJE PARTIJE 8
4. PREDMET REVIZIJE 8
5. CILJ REVIZIJE 8
6. VRSTA REVIZIJE 8
7. METODA VRŠENJA REVIZIJE 9
8. PLANIRANA PODRUČJA REVIZIJE 9

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 9

9. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA 9
10. FINANSIJSKI PLAN I PROGRAM RADA 9
11. POSLOVNE KNJIGE 10
12. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 11
12.1. Bilans stanja 11
12.1.1. Popis imovine i obaveza 11
12.1.2. Obrtna imovina 12
12.1.3. Potraživanja 12
12.1.4. Gotovina i gotovinski ekvivalenti 12
12.1.5. Novčana sredstva na žiro računima 12
12.1.5. Blagajničko poslovanje 13
Blagajničko poslovanje Centrale NOVE 13
Blagajničko poslovanje opštinskih odbora 14
12.1.6. Neizmirene obaveze 17
12.2. Bilans uspjeha 18
12.2.1. Prihodi 18
Prihodi iz budžeta CG 19
Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave 19
Prihodi od priloga 19
Prihodi od članarina 20
Ostali prihodi 20
Nenaplaćeni prihodi 20
12.2.2. Rashodi 20
Zarade i ostale naknade 22
Troškovi prevoza i telefona 22
Troškovi nabavke i održavanja opreme 23
Režijski troškovi 23
Troškovi marketinga 23
Troškovi zakupa 23
Troškovi komunalnih usluga 23

Troškovi amortizacije *24*
Troškovi izvršenih usluga *24*
Troškovi isplaćenih pomoći *24*
Troškovi reprezentacije *25*
Ostali troškovi *25*
Troškovi po osnovu prenosa sredstava za finansiranje izbornih kampanja *25*
Troškovi Demokratskog Fronta *25*
Troškovi preuzetih obaveza *25*
Rashodi iz prethodnih godina *25*
Troškovi Opštinskih odbora *26*
Troškovi Centrale NOVE *26*
Zbirni pregled ukupno ostvarenih troškova po vrsti troška *26*

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE 27

I MIŠLJENJE SA PREPORUKAMA

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

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Predsjednik Izvršnog odbora Nove srpske demokratije je odgovoran za pripremu i fer prezentovanje Finansijskog izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

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

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (br. 139 od 17.07.2015. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 40116-042-417/56), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 24.07.2015. godine usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Nove srpske demokratije
za 2014. godinu

*a) **Finansijskom revizijom** je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Nove srpske demokratije za 2014. godinu u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja osim navedeno u Izvještaju pod tačkom 12.1.1 Poglavlje popis i evidentiranje imovine, tačkom 12.1.1.3 Poglavlje potraživanja i tačkom 12.1.5 Poglavlje troškovi opštinskih odbora pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje.***

Uz skretanje pažnje na sledeće :

- ***Računovodstvena evidencija svih poslovnih transakcija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj knigovodstvenoj dokumentaciji (usaglašenoj, potpisanoj i ovjerenoj) shodno članu 4. Zakona o računovodstvu i reviziji.***

- ***U cilju kvalitetnijeg izvještavanja i preciznijih podataka potrrebno je u poslovnim knjigama obezbijediti razdvajanje transakcija koje se odnose na redovno poslovanje i na izborne kampanje i evidentiranje troškova vršiti na način da svi troškovi iste vrste budu iskazani na jednom kontu.***

b) ***Revizijom pravilnosti*** *utvrđeno je da je subjekt revizije finansijske i druge radnje uskladio u svim materijalnim aspektima sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju, osim za navedeno u Izvještaju pod tačkom 11 Poglavlje poslovne knjige , taćkom 12.2.2 Poglavlje rashodi (zarade i naknade i troškovi Centrale) tačkom 12.1.1 Poglavlje popis i evidentiranje imovine ,12.1.1.3 Poglavlje potraživanja i tačkom 12.1.5 Poglavlje troškovi opštinskih odbora pa u skladu sa tim nadležni kolegijum izražava* ***uslovno mišljenje.***

Na izražavanje uslovnog mišljenja uticale su sledeće nepravilnosti:

1. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije na isplaćene naknade u 2014. godini vršio obračun poreskih obaveza koje iznose 29.180,35€, ali nije vršio uplatu istih, što nije u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.*

➢ ***Subjekt revizije treba da u momentu isplata naknada fizičkim licima, obustavlja i uplaćuje porez na lična primanja, kako je utvrđeno Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica.***

2. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2014. godini za potrebe opštinskih odbora izvršio nabavku kompjuterske i kancelarijske opreme u iznosu od 1.945,75€ koju nije u poslovnim knjigama evidentirao na kontu stalne imovine već su samo iskazani troškovi po osnovu nabavke iste.*

➢ ***Subjekt revizija treba da u Glavnoj knjizi evidentira sve nabavke osnovnih sredstava u okviru (klase 0) i da vrši popis i obračun amortizacije istih .***

3. *Subjekt revizije je u poslovnim knjigama evidentirao potraživanja i nenaplaćene prihode u iznosu od 30.000,00€ (od lokalne samouprave Herceg Novi iznos od 10.000,00€ i od Budžeta CG iznos od 20.000,00€) na osnovu sopstvene procjene, a ne na osnovu ovjerene i usaglašene dokumentacije.Potraživanja od Budžeta CG u iznosu od 20.000,00€ evidentirana su po osnovu procjene NOVE da partijama treba opredijeliti dodatna sredstva po osnovu ostvarenja Budžeta CG u većem iznosu od planiranog iznosa za 2014. godinu. Budući da je članom 7 Zakona o finansiranju političkih partija koji je važio za 2014. godinu utvrđeno da se političkim partijama za finansiranje redovnog rada opredeljuju sredstva u iznosu od 0,5% planiranih budžetskih sredstava umanjenih za kapitalni budžet i budžet državnih fondova za godinu za koju se budžet donosi, to se konstatuje da potraživanja po ovom osnovu nije trebalo evidentirati u poslovnim knjigama dok ista ne budu izvjesna i dok se ne pribavi adekvatan dokaz da će Partija po ovom osnovu ostvariti dodatna sredstva.Potraživanja od lokalne samouprave Herceg novi u iznosu od 10.000,00€ imaju zakonsko utemeljenje ali ievidentirani iznos nije potvrđen od strane lokalne samouprave.*

➢ ***Subjekt revizije treba da sva potraživanja evidentira na osnovu ovjerene i usaglašene dokumentacije.***

4. *Revizijom su utvrđene nepravilnosti u dokumentovanju troškova opštinskih odbora NOVE u iznosu od 2.285,28€ i to: troškovi u iznosu od 1.481,37€ nijesu dokumentovani (136,47€ isplaćeno preko blagajni a 1.344,90€ preko žiro računa opštinskih odbora), dok su troškovi isplaćeni iz blagajni*

opštinskih odbora u iznosu od 627,91€ pravdani na osnovu nepotpune dokumentacije (dokumentovani samo nalozima za isplatu), a troškovi u iznosu od 176,00€ nefiskalnim računima.

- ***Subjekt revizije treba da evidentiranje i isplatu svih troškova vrši na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije.***

5. *Revizijom je utvrđeno da gotovinski isplaćeni troškovi iz blagajne Centrale i opštinskih odbora nijesu razvrstani u okviru ukupnih troškova već su isti iskazani u poslovnim knjigama subjekta revizije kao posebna grupa troškova.*

- ***Subjekt revizije treba da obezbijedi evidentiranje troškova na način da ista vrsta troška bude iskazana na jednom kontu bez obzira na način plaćanja (gotovinski ili sa žiro računa).***

6. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije sa licima angažovanim za obavljanje poslova sekretara i savjetnika u poslaničkom klubu NOVE kao i potparola Partije zaključivao ugovore o djelu.*

- ***Subjekt revizije treba da lica na poslovima sekretara i savjetnika u poslaničkom klubu NOVE kao i potparola Partije angažuje ugovorom o radu, a ne ugovorom o djelu.***

Član Senata,
Rukovodilac Kolegijuma DRI,
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI PODACI

1. Pravni osnov

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

- *Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list RCG" br. 28/04, 27/06 i 78/06 i "Sl. list CG" br. 15/07 CG" br. 15/07,73/10, 40/11, 31/14);*
- *Zakonu o finansiranju političkih partija („Službeni list CG" broj 10/14,25/14 i 52/14);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2015. godinu (br. 4011-06-1799 od 25.12.2014. godine);*
- *Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40116-042-417 od 31.03.2015. godine).*

Postupci revizije sprovedeni su u skladu sa:

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

2. Osnovni podaci o 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 2014. godinu

5. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je da se utvrdi

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

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

6. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Nove srpske demokratije za 2014. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

7. Metoda vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentacione i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indetifikovanje i procjena materijalnog rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja uključujući i unutrašnje kontrole. Takođe je utvrđena materijalnost u fazi planiranja finansijske revizije za finansijske izvještaje kao cjelinu odnosno procjena do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istinitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od 7.759,45€ (1,25% od iznosa ukupnih rashoda Partije)

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

8. Planirana područja revizije

Revizijom su obuhvaćeni sledeći segmenti revizije: djelokrug rada i unutrašnja organizacija, sistem unutrašnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, finansijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obaveze i kapital. Pored revizije navedenih segmenata predmetnom revizijom će se izvršiti provjera realizacije preporuka DRI koje su date u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja subjekta revizije za 2014. godinu.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

9. Sistem unutrašnjih kontrola

Partija je shodno članu 38 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 shodno članu 38 Zakona donijela Finansijski plan (br.521/13 od 19.12.2013.godine) i Program rada(br.521/13 od 19.12.2013. godine) za 2014. godinu.

10. Finansijski plan i Program rada

Subjekt revizije je shodno prezentiranom Finansijskom planu za 2014. godinu planirao prihode u iznosu od 567.200,00€ i rashode u iznosu od 620.000,00€.

Prihodi su planirani iz sledećih izvora:

- *Iz Budžeta Crne Gore u iznosu od 380.000,00€;*
- *iz budžeta lokalnih samouprava za redovno poslovanje u iznosu od 152.200,00€;*
- *iz budžeta lokalnih samouprava za finansiranje lokalnih izbora u iznosu od 35.000,00€.*

Rashodi su planirani za sledeće:

- *izmirivanje obaveza po osnovu (kredita, kamate , lizinga i pozajmica u iznosu od 235.000,00€;*
- *troškove ugovorenih naknada I troškove za rad aktivista u iznosu od 155.000,00€;*
- *putni troškovi u iznosu od 39.000,00€;*
- *troškove komunalnih naknada (el. energija, voda I sl.) u iznosu od 5.000,00€;*
- *troškove održavanje opreme u iznosu od 6.000,00€;*
- *troškove reprezentacije u iznosu od 5.000,00€;*
- *troškove marketinga u iznosu od 150.000,00€;*
- *ostale troškove (materijalni I režijski troškovi) u iznosu od 7.000,00€;*
- *troškove za intelektualne usluge u iznosu od 5.000,00€;*
- *troškove zakupa u iznosu od 3.000,00€;*
- *troškove osiguranja u iznosu od 10.000,00€.*

Izvršni odbor Partije je Programom rada utvrdio aktivnosti koje treba realizovati u 2014. godini.

11. Poslovne knjige

Partija je dužna da shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih partija vodi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi u skladu sa propisima Ministarstva finansija. Budući da Partija ima svojstvo pravnog lica dužna je da poslovne knjige vodi po sistemu dvojnog knjigovodstva. Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji.

Partija je shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih partija obezbjeđivala računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi u skladu sa propisima Ministarstva finansija.

Revizijom je utvrđeno da Partija vodi sledeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige (Dnevnik blagajne, analitičku evidenciju osnovnih sredstava u Exel formatu, analitičku evidenciju obaveza i potraživanja…). NOVA shodno Izjavi odgovornog lica vođenje računovodstvenih evidencija obezbjeđuje na obračunskoj osnovi.

Uvidom u poslovne knjige utvrđeno je da subjekt revizije prilikom evidentiranja finansijskih transakcija nije precizno izvršio razdvajanje transakcija koje se odnose na redovno poslovanje i na izborne kampanje.

- ***Evidentiranje finansijskih transakcija u poslovnim knjigama treba vršiti na način da iste obezbjede precizno razdvajanje transakcija koje se odnose na redovno poslovanje i na izborne kampanje.***

12. Finansijski izvještaji

Politička partija shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih partija 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 2014. 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.*

12.1. Bilans stanja

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja iskazana je vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) u iznosu od po 186.590,00€. U aktivi bilansa stanja je iskazana imovina partije i to: stalna imovina u iznosu od 69.339,00€ i obrtna imovina 117.251,00€ (gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 25.633,00€ i potraživanja u iznosu od 91.618,00€). U pasivi Bilansa stanja su iskazani: gubitak u iznosu od 185.268,00€ (gubitak iz prethodnih godina 254.541,00€ umanjen za neraspoređenu dobit iz tekuće godine u iznosu od 54.573,00€ i za iznos osnovnog kapitala od 14.700,00€), dugoročne obaveze u iznosu od 47.670,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 324.188,00€.

12.1.1. Popis imovine i obaveza

Partija je izvršila popis imovine (stalne i obrtne) i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2014. godine. Odlukom Izvršnog odbora Partije (br. 423/14, od 20.11.2014. godine) je formirana popisna komisija sa zadatkom da izvrši popis imovine, sačini izvještaj o popisu i isti dostavi Izvršnom odboru. U postupku revizije je utvrđeno da je popisna komisija sačinila Izvještaj o popisu imovine i obaveza (br.002/15 od 15.01.2015. godinu) i isti sa popisnim listama dostavila Izvršnom odboru na usvajanje.

Uvidom u Popisne liste utvrđeno je da su iste potpisane od strane članova popisne komisije i da obezbjeđuju sve potrebne podatke o osnovnim sredstvima (naziv osnovnog sredstva, količini i nabavnoj ,otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti isih). Subjekt revizije analitičku evidenciju osnovnih sredstava obezbjeđuje vanbilansno u excel tabelama. Shodno prezentiranim podacima u Izvještaju o popisu i podacima iz Glavne knjige stalnu imovinu subjekta revizije čini kompjuterska, kancelarijska oprema i putnička vozila.

Reizijom je utvrđeno da je subjekt revizije tokom 2014. godine izvršio nabavku četiri vozila na lizing u vrijednosti od 58.642,00€ i prodaju jednog vozila (citroen C5) čija knjigovodstvena nabavna vrijednost iznosi 10.000,00€, a otpisana vrijednost 3.000,00€. Osim izvršene nabavke i prodaje vozila izvršeno je isknjižavanje osnovnih sredstava zbog gubitka funkcionalnosti istih u iznosu od 323,31€, tako da je stalna imovina (osnovna sredstva) Partije na dan 31.12.2014. godine po nabavnoj vrijednosti znosila 90.380,45€, otpisanoj vrijednosti iznosila 21.041,92€ i sadašnjoj vrijednosti 69.338,53€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2014. godini za potrebe OO izvršio nabavku kompjuterske i kancelarijske opreme u iznosu od 1.945,75€ koja nije u poslovnim knjigama evidentirana kao stalna imovina već su samo iskazani troškovi po osnovu nabavke iste.

- ***Subjekt revizija treba da u Glavnoj knjizi evidentira sve nabavke osnovnih sredstava u okviru (klase 0) i da vrši popis i obračun amortizacije istih istih .***

12.1.2. Obrtna imovina

Obrtna imovina Partije iskazana je u iznosu od 117.251,00€ i istu čine: novčana sredstva u blagajnama i na računima kod poslovnih banaka u iznosu od 25.633,00€ i potraživanja u iznosu od 91.618,00€.

12.1.3. Potraživanja

U postupku revizije utvrđeno je da je Partija u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja u iznosu od 91.618,00€ i ista se odnose na potraživanja iz Budžeta Crne Gore u iznosu od 20.000,00€, potraživanja od lokalnih samouprava u iznosu od 52.229,44€, potraživanja po osnovu datih pozajmica fizičkim licima u iznosu od 19.239,50€, kao i potraživanja od kupaca u iznosu od 150,00€.

Potraživanja od Budžeta CG u iznosu od 20.000,00€ evidentirana su po osnovu procjene NOVE da partijama treba opredijeliti dodatna sredstva po osnovu ostvarenja Budžeta CG u većem iznosu od planiranog iznosa za 2014. godinu. Budući da je članom 7 Zakona o finansiranju političkih partija koji je važio za 2014. godinu utvrđeno da se političkim partijama za finansiranje redovnog rada opredeljuju sredstva u iznosu od 0,5% planiranih budžetskih sredstava umanjenih za kapitalni budžet i budžet državnih fondova za godinu za koju se budžet donosi, to se konstatuje da potraživanja po ovom osnovu nije trebalo evidentirati u poslovnim knjigama sve dok ista ne budu izvjesna i dok se ne pribavi adekvatan dokaz da će Partija po ovom osnovu ostvariti prihode.

Potraživanja od lokalnih samouprava po osnovu finansiranja redovnog rada Partije u iznosu od 52.229,44€, odnose se na potraživanja od opštine Budva u iznosu od 10.700,09€, opštine Herceg Novi u iznosu od 10.000,00€, opštine Bar u iznosu od 8.247,60€, opštine Mojkovac u iznosu od 491,87€, opštine Nikšić u iznosu od 6.500,00€ i opštine Kolašin u iznosu od 16.289,88€.

Subjekt revizije je potraživanja od lokalnih samouprava evidentirao na osnovu ovjerenih dopisa od strane opštinskih sekretarijata osim potraživanja od opštine Herceg Novi koje je evidentirano na osnovu proračuna opštinskog odbora Herceg Novi.

- ***Subjekt revizije treba da sva potraživanja evidentira na osnovu ovjerene i usaglašene dokumentacije.***

Potraživanja po osnovu datih pozajmica fizičkim licma iskazane su u iznosu od 19.239,50€ i ista se odnose na potraživanja iz ranijih godina. Revizijom je utvrđeno da je tokom 2014. godine izvršen povraćaj dijela pozajmice u iznosu od 11.700,00€. Povraćaj je izvršen na žiro račun Partije (bančini izvodi broj 20, 57 i br 106).

12.1.4. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U Bilansu stanja subjekta revizije gotovina i gotovinki ekvivalenti iskazani su u iznosu od 25.633,27€ i ista se odnosi na novčana sredstva na žiro računima u iznosu od 23.397,10€ i stanje gotovine u blagajnama u iznosu od 2.236,08€.

12.1.5. Novčana sredstva na žiro računima

Partija je u 2014. godini poslovanje obavljala preko glavnog žiro računa i računa opštinskih odbora. Shodno prezentiranim podacima u poslovnim knjigama depoziti na glavnom računu i računima opštinskih odbora Partije na dan 31.12.2014. godne iznosili su 22.039,49€, a depoziti na izbornim računima iznosili su 1.357,70€. Upoređujući depozite evidentirane u glavnoj knjizi i depozite iskazane na bančinim izvodima sa stanjem na 31.12.2014.godin) nisu utvrđene razlike.

12.1.5. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije je utvrđeno da je blagajničko poslovanje NOVE organizovano na nivou blagajne Centrale, opštinskih odbora i blagajne Demokratskog fronta. Gotovina za potrebe blagajne Centrale se podiže sa glavnog računa Partije , gotovina za potrebe blagajni opštinskih odbora podiže sa njihovih računa dok se gotovina za potrebe blagajne DF podizala sa izbornih računa. Gotovina u blagajnama na 31.12.2014. godine u iznosu od 2.236,08€ i to gotovina u blagajni Centrale u iznosu od 73,46€, blagajni Demokratskog fronta u iznosu od 382,00€ i blagajnama opštinskih odbora u iznosu od 1.780,62€.

Blagajničko poslovanje Centrale NOVE

Shodno podacima iz Glavne knjige Partije gotovina u blagajni Centrale na dan 01.01.2014. godine iznosila je 5.485,21€, a na dan 31.12.2014. godine iznosila je 73,46€. Revizijom je utvrđeno da je za potrebe blagajne podignuta gotovina sa žiro računa u iznosu od 56.400,00€, a iz blagajne je isplaćen iznos od 61.813,75€. Isplate su izvršene po osnovu plaćanja troškova u iznosu od 42.813,75€, vraćanja pozajmice fizičkim licima u iznosu od 12.000,00€, izmirivanja obaveza po osnovu zakupa bilborda za potrebe izborne kampanje u iznosu od 4.000,00€. Osim izvršenih isplata iz blagajne je izvršen povraćaja gotovine na žiro račun u iznosu od 3.000,00€.

Iz blagajne Centrale su isplaćeni sledeći troškovi: troškovi službenih putovanja u iznosu od 27.934,00€, troškovi održavanja opreme u iznosu od 1.017,85€, troškovi reprezentacije u iznosu od 2.322,47€, troškovi goriva i prevoza u iznosu od 840,00€, troškovi potrošnog i ostalog materijala u iznosu od 372,30€, troškovi pomoći i sponzorstva u iznosu od 3.360,00€, troškovi osiguranja u iznosu od 6.868,97€ i troškovi izvršenih usluga u iznosu od 98,16€.

Tabelarni pregled isplaćenih troškova iz blagajne Centrale

R/B	Vrsta troška	Ukupno	% učešća
1	Troškovi službenih putovanja	27.934,00	65,25%
2	Troškovi osiguranja	6.868,97	16,04%
4	Troškovi isplaćenih pomoći i sponzorstva	3.360,00	7,85%
6	Troškovi reprezentacije	2.322,47	5,42%
7	Troškovi održavanja opreme	1.017,85	2,38%
8	Ostali troškovi	1.310,46	3,06%
Ukupno:		**42.813,75**	100,00%

Shodno prezentiranim podacima zaključuje se da najveće učešće u ukupno gotovinski isplaćenim troškovima imaju troškovi službenih putovanja sa 65,25%, troškovi osiguranja sa 16,04%, troškovi pomoći i sponzorstva sa 7,85% itd.

Iz Glavne blagajne isplaćeni su i troškovi službenih putovanja u ukupnom iznosu od 27.934,00€ od kojih se na troškove službenih putovanja u zemlji odnosi 24.132,00€, a na troškove inodnevnica 3.802,40€.

Putni troškovi u zemlji u iznosu od 24.132,00€ (dnevnice 22.314,00€ i troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe 1.818,00€) odnose se na isplaćene naknade po osnovu obilaska mjesnih i opštinskih odbora, dijeljenja propagandnog materijala, formiranja mjesnih odbora, ispitivanja javnog mnjenja, aktivnosti oko organizovanja izbora i sl. Revizijom je utvrđeno da je isplata navedenih troškova vršena po putnim nalozima, a u skladu sa Pravilnikom o naknadi dnevnica, troškova za angažovanje u obavljanju aktivnosti i upotrebi sopstvenog automobila i odlukama predsjednika Izvršnog odbora NOVE.

Troškovi u iznosu od 3.802,40€ odnose se na isplaćene ino dnevnice u iznosu od 2.268,00€ i naknade troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 1.534,00€. Navedeni troškovi su pravdani putnim nalozima. Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno da su uz dio putnih naloga 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. Isplata ino dnevnica je vršena u iznosu koji je utvrđen Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima.Troškovi u iznosu od 6.868,97€ iskazani su po osnovu uplate premije za životno osiguranje za 10 lica (funkcionera i aktivista Partije. Programom rada za 2014. godinu i odlukom Izvršnog odbora utvrđeno da se najaktivnijim članovima plaćaju troškovi životnog osiguranja. Uplate su vršene za svako lice pojedinačno, na žiro račun osiguravajućeg društva.

Iz blagajne Centrale isplaćen je iznos od 4.000,00€ po osnovu zakupa bilborda. Isplata je izvršena shodno fakturi dobavljača, a dokumentovana je i nalogom za isplatu, (br.110 od 04.04.2014. godine). Navedena isplata je izvršena po osnovu plaćanja obaveza iz izborne kampanje. Budući da je usluga izvršena od strane pravnog lica plaćanje po ovom osnovu trebalo je vršiti sa žiro računa, a ne gotovinski iz blagajne.Troškovi u iznosu od 3.360,00€ odnose se na isplaćene pomoći fizičkim licima u stanju socijalne potrebe, za liječenje, usavršavanje i za štampanje knjige u iznosu od 2.640,00€, dok je pomoć u iznosu od 720,00€ isplaćena humanitarnim udruženjima. Revizijom je utvrđeno da su navedene isplate pravdane zahtjevima, odlukama o odobravanju i potpisanim i ovjerenim nalozima blagajne za isplatu. Isplata je izvršena za 17 lica u pojedinačnim iznosima od 50€ do 215,00€.

Troškovi u iznosu od 2.322,47€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga, nabavku robe u maloprodaji. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani fiskalnim računima. Troškovi u iznosu od 1.017,85€ odnose se na nabavku rezervnih djelova za službena vozila. Navedeni troškovi pravdani su fiskalnim računima.

Troškovi u iznosu od 1310,56€ odnose se na troškove avio karta u iznosu od 635,00€, troškove goriva u iznosu od 150,00€, troškove nabavke potrošnog materijala u iznosu od 372,30€, troškove oglašavanja u iznosu od 60,00€, troškove telefona u iznosu 38,16€ i troškovi izdavanja međunarodne vozačke dozvole u iznosu od 55,00€. Navedeni troškovi pravdani su adekvatnom dokumentacijom.

Blagajničko poslovanje opštinskih odbora

Uvidom u dnevnike blagajni revizijom je utvrđeno da je gotovina u blagajnama opštinskih odbora na dan 01.01.2014. godine iznosila 3.835,39€, a na dan 31.12.2014. godine 1.529,90€ što je za 250,72€ manje od iskazane gotovine u glavnoj knjizi. Za potrebe blagajni opštinskih odbora tokom 2014. godine podignuta je gotovina sa računa opštinskih odbora u iznosu od 98.448,62€, a iz blagajni su izvršene gotovinske isplate po osnovu troškova u iznosu od 100.754,14€. Isplaćeni troškovi iz blagajni OO su se odnosili na troškove zarada i naknada u iznosu od 490,00€, troškove službenih putovanja u iznosu od 59.397,95€, troškove interneta i telefona u iznosu od 4.581,58€, troškove održavanja opreme u iznosu od 413,18€, troškove reprezentacije u iznosu od 3.477,20€, troškove goriva i prevoza u iznosu od 6.399,56€, troškove vode i struje u iznosu od 2.325,42€, troškove kancelarijskog materijala, publikacija, kopiranja, štampanja i sl. u iznosu od 476,36€, toškove potrošnog i ostalog materijala u iznosu od 149,93€, toškove zakupa i održavanja objekata u iznosu od 7.375,00€, troškove izvršenih usluga (ptt usluge, oglašavanja-čitulje, prevoz i sl.) u iznosu od 425,02€, troškove isplaćenih pomoći i sponzorstva u iznosu od 3.720,40€, troškove smještaja, hotelskih i ugostiteljskih usluga i ostale troškove u iznosu od 26,10€, troškove stipendija u iznosu od 2.700,00€ i troškove kampanje u iznosu od 8.660,00€. Osim navedenih troškova utvrđeno je i da opštinski odbori nijesu pravdali trošenje gotovine u ukupnom iznosu od 136,47€.

Tabelarni pregled isplaćenih troškova iz blagajni Opštinskih odbora.

R/B	Vrsta troška	Blagajna	Ukupno
1	Troškovi bruto zarada i naknada	490,00	0,49%
2	Troškovi službenih putovanja	59.397,95	58,95%
3	Troškovi interneta i telefona	4.581,58	4,55%
4	Troškovi održavanja opreme	413,18	0,41%
5	Troškovi reprezentacije	3.477,20	3,45%
6	Troškovi goriva i prevoza	6.399,56	6,35%
7	Troškovi vode i struje	2.325,42	2,31%
8	Troškovi kancelarijskog materijala, publikacije, kopiranje, š	476,36	0,47%
9	Troškovi potrošnog i ostalog materijala	149,93	0,15%
10	Toškovi zakupa i održavanja objekata	7.375,00	7,32%
11	Troškovi izvršenih usluga (ptt-usluge, oglašavanje i sl)	451,12	0,45%
12	Troškovi isplaćenih pomoći i sponzorstva	3.720,40	3,69%
13	Troškovi po osnovu isplaćenih stipendija	2.700,00	2,68%
14	Troškovi opunomoćenih predstavnika	8.660,00	8,60%
15	Nedokumentovano	136,47	0,14%
	UKUPNO	**100.754,17**	100,00%

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da najveće učešće u ukupno isplaćenim troškovima iz blagajni OO imaju troškovi troškovi službenih putovanja sa 58,95%, troškovi opunomoćenih predstavnika sa 8,60%, troškovi zakupa i održavanja objekata sa 7,32%,troškovi prevoza sa 6,35% itd.

Troškovi u iznosu od 490,00€ odnose se na isplaćene naknade sekretaru OO Danilovgrad u iznosu od 300,00€, naknade za održavanje prostorija u iznosu 160,00€ i naknade fizičkom licu za ozvučenje u iznosu od 30,00€.

Troškovi službenih putovanja su isplaćeni u ukupnom iznosu od 59.397,95€ i odnose se na dnevnice u zemlji u iznosu od 38.243,00€, naknade po osnovu upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 20.154,95€ i troškove avio karta i taksi usluga u iznosu od 1.000,00€. Isplata dnevnica i naknada po osnovu upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe vršena je za obavljanje sledećih aktivnosti: obilazak mjesnih odbora, istraživanje javnog mnjenja, raznošenje propagandnog materijala, prisustvo sjednicama aktivnsti Foruma žena i sl. Navedeni troškovi su dokumentovani putnim nalozima i odlukama predsjednika opštinskih odbora Nove i isti su obračunati i isplaćeni u skladu sa Pravilnikom o naknadi dnevnica, troškova za angažovanje u obavljanju aktivnosti i upotrebi sopstvenog automobila za potrebe opštinskih odbora. Isplate putnih troškova vršene su funkcionerima i članovima OO Nove. Od navedenih troškova naveći dio se odnosi na troškove OO Nikšić (13.662,00€), OO Podgorica (12.031,00€), OO Bijelo Polje (7.328,00€), OO Tivat (5.408,00€), OO Pljevlja (5.113,75€)i sl.

Troškovi iskazani u iznosu od 4.581,58€ odnose se na troškove usluga operatera mobilne i fiksne telefonije i elektronske dopune za mobilne telephone. Navedeni troškovi su dokumentovani računima i odlukama predsjednika opštinskih odbora. Od navedenih troškova najveći dio troškova se odnosi na troškove OO Berane (112,68€), OOPodgorica (1.040,92€), OO Zeta (814,24) itd.

Troškovi u iznosu od 413,18€, odnose se na troškove održavanja vozila u iznosu od 288,27€ i održavanja kancelarije u iznosu od124,91€.

Troškovi u iznosu od 3.477,20€ odnose na ugostiteljske usluge i nabavku robe u maloprodaji. Navedeni troškovi su dokumentovani fiskalnim računima osim iznosa od 176,00€ koji je pravdan nefiskalnim računima. Najveći dio navedenih troškova odnosi se na troškove OO Herceg Novi, Berane, Podgorica, Nikšić i Zeta.

Troškovi u iznosu od 6.399,56€ odnose se na troškove goriva u iznosu od 5.453,50€, troškove avio i autobuskih karata u iznosu od 943,36€. Navedeni troškovi su dokumentovani adekvatnom dokumentacijom (fiskalnim računima, avio i autobuskim kartama), osim troškova u iznosu od 35,00€ isplaćenih preko blagajne OO Zeta koji su dokumentovani samo nalozima o preuzimanju gotovine.

Troškovi u iznosu od 2.325,42€ odnose se na troškove električne energije u iznosu od 1.945,42€ i troškove vode u iznosu od 380,00€. Najveći dio troškova električne energije je isplaćen preko blagajne OO Nikšić u iznosu od 1.163,23€ i OO Bar u iznosu od 402,10€. Navedeni troškovi pravdani su adekvatnom dokumentacijom.

Troškovi u iznosu od 476,36€ odnose se na troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 113,47€, usluge štampanja i kopiranja u iznosu od 307,80€ i troškove publikacija i oglašavanja u iznosu od 55,00€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani sa fiskalnim računima, osim dijela troškova kancelarijskog materijala u iznosu od 43,15€ isplaćenih preko blagajne OO Podgorica koji su pravdani nefiskalnim računima.

Troškovi u iznosu od 149,93€ odnose se na troškove potrošnog i ostalog materijala i isti su dokumentovani fiskalnim računima.

Toškovi u iznosu od 7.375,00€ odnose se na troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 7.110,00€ i troškove održavanja prostorija u iznosu od 265,00€. Troškovi zakupa su iskazani po osnovu zaključenih ugovora sa fizičkim licima o zakupu poslovnih prostora za potrebe OO Danilovgrad (1.710,00€), Nikšić (3.600,00€) i Zeta (1.800,00€). Troškovi zakupa su dokumentovani ugovorima o zakupu, a troškovi održavanja prostorija su dokumentovani fiskalnim računima i potpisanim nalozima o preuzimanju gotovine.

Troškovi u iznosu od 451,12€ odnose se na troškove poštanskih i ostalih usluga. Najveći dio navedenih troškova se odnosi na troškove OO Mojkovac u iznosu od 245,00€. Navedeni troškovi pravdani su adekvatnom dokumentacijom.

Troškovi u iznosu od 3.720,40€ odnose se na isplaćene pomoći i sponzorstva. Najveći dio navedenih troškova se odnosi na troškove OO Berane u iznosu od 1.160,00€, Pljevlja u iznosu od 320,00€, Tivat u iznosu od 600,00€, Nikšić u iznosu od 750,00€ i Zeta u iznosu od 420,00€. Revizijom je utvrđeno da su troškovi pomoći isplaćeni fizičkim licima u stanju socijalne potrebe i za liječenje, osim iznosa od 60,00€ koji je isplaćen mjesnoj zajednici. Revizijom je utvrđeno da su navedene isplate pravdane zahtjevima i odlukama predsjednika OO kojima se odobrava isplata i potpisanim i ovjerenim nalozima o preuzimanju gotovine.

Troškovi u iznosu od 2.700,00€ odnose se na isplaćene stipendije shodno zaključenim ugovorima o stipendiranju tri studenta. Navedeni troškovi su isplaćeni iz blagajni opštinskih odbora Tivat u iznosu od 1.500,00€ i Nikšić u iznosu od 1.200,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani zaključenim ugovorima i potpisanim i ovjerenim nalozima o preuzimanju gotovine.

Troškovi u iznosu od 8.660,00€ odnose se na isplaćene naknade opunomoćenim predstavnicima za lokalne izbore u Ulcinj u iznosu od 680,00€, predsjedničke izbore u iznosu od 6.000,00€ i ponovljene lokalne izbore u Nikšiću u iznosu od 1.980,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani ovjerenim i potpisanim spiskovima lica koja su preuzela gotovinu.

Revizijom je utvrđeno da je iz blagajni OO izvršena isplata u iznosu od 136,47€ koja nije dokumntovana, da su troškovi u iznosu od 627,91€ pravdani nepotpunom dokumentacijom, kao i da su troškovi u iznosu od 176,00€ pravdani nefiskalnim računima.

Revizijom je utvrđeno da je iz blagajne Centrale i blagajni Opštinskih Odbora isplaćeno gotovine u iznosu od 159.568,00€ i to: iz blagajne Centrale iznos od 58.813,75€, a iz blagajni opštinskih odbora iznos od 100.754,17€, što čini 25% ukupnih troškova Partije.

12.1.6. Neizmirene obaveze

Partija je u poslovnim knjigama i u Bilansu stanja na dan 31.12.2014. godine iskazala neizmirene obaveze u iznosu od 371.858,44€ i iste se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 107.889,71€, obaveze po osnovu kredita u iznosu od 126.838,83€, obaveze prema fizičkim licima po osnovu pozajmica u iznosu od 32.056,00€, obaveze po osnovu poreza i doprinosa u iznosu od 57.404,27€, obaveze po osnovu nabavke vozila na lizing u iznosu od 47.669,63€.

Obaveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu od 107.889,71€, a iste se odnose na obaveze po osnovu troškova izborne kampanje koalicije Demokratski front u iznosu od 70.761,17€ i na obaveze po osnovu troškova za redovno poslovanje Partije u iznosu od 37.128,54€. Revizijom je utvrđeno da su obaveze prema dobavljačima iskazane po osnovu pružanja usluga marketinga (emitovanje reklamnih spotova) u iznosu od 41.958,93€, usluga štampe i dizajna reklamnog materijala u iznosu od 18.471,84€, zakupa reklamnih površina u iznosu od 29.962,14€, nabavke kompjuterske i kancelarijske opreme u iznosu od 5.269,66€, usluga rasvjete i ozvučenja u iznosu od 3.242,80€, servisiranja i popravke vozila u iznosu od 2.495,85€ i ugostiteljskih usluga u iznosu od 6.488,44€.

Uvidom u poslovne knjige utvrđeno je da su obaveze po kreditima NOVE na dan 01.01.2014. godine iznosile 232.582,72€. Partija je u 2014. godini shodno Odluci Predsjedništva broj (507/13) zaključila ugovor o kreditu sa poslovnom bankom (br. KR2014/8942) na iznos od 90.000,00€. Odobreni kredit je umanjen za bančinu provizija u iznosu od 900,00€, tako da su korisniku kredita uplaćena sredstva na žiro račun u iznosu od 89.100,00€. Shodno podacima iz ugovora kredit je odobren za tekuću likvidnost na period od 12 mjeseci sa kamatnom stopom od 9,00% na godišnjem nivou.

Rvizijom je utvrđeno da je NOVA tokom 2014. godine izmirila dio obaveza po kreditima u iznosu od 194.946,50€ i to iznos od 57.104,64€ sa žiro računa, dok je iznos od 137.772,00€ preusmjeren preko Ministarstva finansija na račune poslovnih banaka shodno zaključenom ugovoru o asignaciji, tako da su neizmirene obaveze po kreditima na dan 31.12.2014. godine iznosile 126.838,83€ i to po kreditima iz 2013. godine 85.022,35€ i po kreditu iz 2014. godine 41.816,48€.

Obaveze po osnovu uzetih pozajmica od fizičkih lica (iz 2008) na dan 01.01.2014. godine su iznosile 44.056,00€. Revizijom je utvrđeno da je tokom 2014. godine izvršen povraćaj dijela pozajmica u iznosu od 12.000,00€, tako da su obaveze po ovom osnovu na dan 31.12.2014. godine iznosile 32.056,00€.

Partija je izvršila nabavku četiri putnička vozila na lizing shodno zaključenim ugovorima broj (07781, 07782, 077790 i br 7780) ukupne vrijednosti od 70.648,03€. U toku 2014. godine plaćen je dio obaveza po zaključenim ugovorima u iznosu od 22.978,40€ tako da su obaveze na dan 31.12.2014. po ovom osnovu iskazane u iznosu od 47.669,63€.

Obaveze za poreze i doprinose su iskazane u iznosu od 57.404,27€ i to obaveze iz 2013. godine u iznosu od 28.223,92€ i obaveze iz 2014. godine u iznosu od 29.180,35€. Revizijom je utvrđeno da su navedene obaveze iskazane po osnovu obračunatih, a neplaćenih poreskih obaveza na zarade i naknade fizičkim licima po ugovoru o djelu i ugovoru o zakupu.

Subjekt revizije se obratio Ministarstvu finansija (dopis 064/15 od 20.04.2015.godine) u cilju prevazilaženja problema u naplati potraživanja od lokalnih samouprava Budva Kolašin, Bar i Herceg Novi predlažući Ministarstvu I mogućnost da potraživanja NOVE od navedenih lokalnih samouprava direktno preusmjeri za izmirrivanje poreskih obaveza. Ministarstvo je dopisom br 01-4723/od 15.06.2015 odgovorilo da će se sa predlogom obratiti Vladi Crne Gore da se sredstva obezbijede sa pozicije Tekuća budžetska rezrva .

12.2. Bilans uspjeha

Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha ukupno ostvareni prihodi Partije u 2014. godini iskazani su u iznosu od 675.329,00€, rashodi u iznosu od 620.756,00€ i neto rezultat - višak prihoda nad rashodima u iznosu od 54.573,00€.

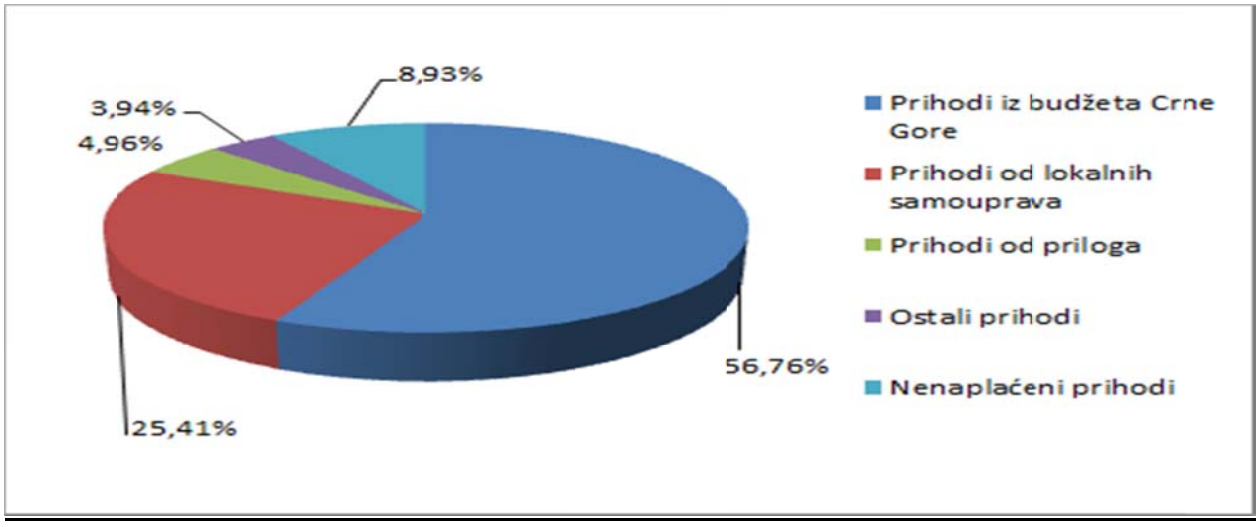
12.2.1. Prihodi

Partija je u 2014. godini iskazala ukupne prihode u iznosu od 675.328,95€. Iskazani prihodi odnose se na prihode iz budžeta CG u iznosu 383.316,21€, prihode iz budžeta opština u iznosu od 171.612,18€, prihode od priloga u iznosu od 33.490,00€, ostale prihode u iznosu od 26.615,00€ i nenaplaćene prihode u iznosu od 60.295,56€. Od ukupnih prihoda na prihode za redovno poslovanje NOVE odnosi se 594.290,00€, dok se iznos od 81.038,94€ odnosi na prihode za finansiranje izbornih kampanja (lokalni izbori). Navedeni iznosi su prezentirani na osnovu podataka iskazanih u poslovnim knjigama i ovjerenog tabelarnog preglada odgovornog lica uz napomenu da razdvajanje prihoda u poslovnim knjigama nije najpreciznije izvršeno.

Tabelarni pregled iskazanih prihoda NOVE za 2013. i 2014. godinu

R/B	Vrsta prihoda	Iznos 2013.godina	% učešća	Iznos 2014.godina	% učešća
1	Prihodi iz budžeta Crne Gore	546.569,00	74,24%	383.316,21	56,76%
2	Prihodi od lokalnih samouprava	186.136,00	25,28%	171.612,18	25,41%
3	Prihodi od priloga			33.490,00	4,96%
4	Ostali prihodi	3.555,00	0,48%	26.615,00	3,94%
5	Nenaplaćeni prihodi			60.295,56	8,93%
Ukupno		**736.260,00**	100,00%	**675.328,95**	100,00%

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



Shodno grafičkom prikazu ostvarenih prihoda evidentno je da prihodi ostvareni iz budžeta CG imaju najveće učešće u ukupnim prihodima (56,76%),zatim prihodi od lokalnih samouprava sa (25,41%), nenaplaćeni prihodi sa (8,93%),prihodi od priloga sa (4,96%)i ostali prihodi sa (3,94%)

Prihodi iz budžeta CG

Partija je za redovno poslovanje 2014. godini iz Budžeta CG ostvarila prihode u iznosu od 337.452,48€. 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 izvršena iz Budžeta Skupštine CG – Program Administracija, u iznosu od 45.863,73€.

Partiji su opredijeljena sredstva za bruto zarade sekretara i dva stručna konsultanta u klubu. Uplata sredstava po ovom osnovu vršena je mjesečno na žiro račun Partije.

Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Partija je prihode iz budžeta jedinica lokalnih samouprava u Glavnoj knjizi evidentirala u iznosu od 171.612,18€ od kojih se dio prihoda u iznosu od 141.778,24€ odnosi na redovno poslovanje, dok se iznos od 29.833,94€ odnosi na prihode za finansiranje izborne kampanje.

Uvidom u bančine izvode utvrđeno da Partija nije pravilno iskazala ostvarene prihode po osnovu uplata iz budžeta lokalnih samouprava, tj. da su isti ostvareni u ukupnom iznosu od 138.778,24€, što je za 3.000,00€ manje od evidentiranog prihoda. Partija je prenos sredstava sa izbornog na žiro račun OO Pljevlja (izvod br.38, od 07.08.2014. godine) greškom evidentirala kao prihod. U toku revizije dostavljen je dokaz da je izvršena ispravka pogrešno evidentiranog iznosa.

Prihodi za redovno poslovanje NOVE iskazani su po osnovu uplata sledećih lokalnih samouprava: Bar u iznosu od 4.328,60€, Berane u iznosu od 7.741,31€, Bijelo Polje u iznosu od 5.700,00€, Budva u iznosu od 8.000,00€, Danilovgrad u iznosu od 4.548,88€, Glavni Grad u iznosu od 28.466,04€, Herceg Novi u iznosu od 14.039,52€, Kotor u iznosu od 14.525,72€, Nikšić u iznosu od 20.711,13€, Berane u iznosu od 1.883,43€, Plav u iznosu od 669,88€, Plužine u iznosu od 3.175,56€, Pljevlja u iznosu od 13.898,00€, Mojkovac u iznosu od 983,63€, Tivat u iznosu od 7.454,91€, Ulcinj u iznosu od 1.087,54€ i Žabljak u iznosu od 1.564,09€.

Prihodi od priloga

Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode od priloga u ukupnom iznosu od 33.490,00€ i to po osnovu uplata fizičkih lica iznos od 28.315,00€ i priloga od pravnih lica iznos od 5.175,00€. Prilozi od fizičkih lica su iskazani po osnovu uplate od 31. fizičkog lica. Uplate su vršene u iznosu od po 100,00€ do 2.000,00€, što je u skladu sa odredbama člana 21 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja. Prilozi od pranih lica iskazani su po osnovu uplate sredstava članica Koalicije DF-a za finansiranje izbornih kampanja.

Prihodi od članarina

Izvršni odbor Partije je shodno Zakonu o finansiranju političkih partija donio Odluku (broj 461/13 dana 18.10.2013. godine) i istu u zakonskom roku Državnoj izbornoj komisiji.Navedenom odlukom je utvđeno da se članovi partije oslobađaju plaćanja članarine za 2014. godinu pa shodno tome Partija po ovom osnovu nije ostvarila prihode.

Ostali prihodi

Ostali prihodi su u poslovnim knjigama Partije iskazani u u iznosu od 26.615,00€ i isti se odnose se na uplate konstituenata DF-a, (PZP u iznosu od 18.400,00€ i GG MK u iznosu od 8.215,00€). Revizijom je utvrđeno da je dio navedenih sredstava u iznosu od 5.800,0€ uplaćen na račune za redovno poslovanje NOVE ,a iznos od 20.815,00€ na izborne žiro račune. Uplate su vršene shodno Sporazumu o zajedničkom ispunjenju obaveza članica Koalicije DF-a (broj (103/14 od 03.04.2014. godine), kojim su se saglasili da izborne kampanje (lokalni izbori održani 25.05.2014.godine) finansiraju na način: NOVA – 45% PZP – 33% i GG MK – 22%.

Nenaplaćeni prihodi

Subjekt revizijeje u Glavnoj knjizi evidentirao neneplaćene prihode u iznosu od 60.295,56€ i to po osnovu potraživanja od Budžeta Crne Gore u iznosu od 20.000,00€ i potraživanja od lokalnih samouprava u iznosu od 40.295,56€. Nenaplaćeni prihodi od lokalnih samouprava iskazani su po osnovu potraživanja za 2014. godinu od opštine Budva u iznosu od 10.700,09€, opštine Herceg Novi u iznosu od 10.000,00€, opštine Bar u iznosu od 8.247,60€, opštine Mojkovac u iznosu od 491,87€, opštine Nikšić u iznosu od 6.500,00€ i opštine Kolašin u iznosu od 4.355,91€.

Revizijom je utvrđeno da Partija dio prihoda u iznosu od 30.000,00€ (prihodi od budžeta CG u iznosu od 20.000,00€ i prihodi od lokalne samouprave Herceg Novi u iznosu od 10.000,00€) nije evidentirala na osnovu adekvatne dokumencije već na osnovu procjene, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji kojim je utvrđeno da sve računovodstvene evidencije moraju biti zasnovane na vjerodostojnoj dokumentaciji.

12.2.2. Rashodi

Partija je u poslovnim knjigama iskazala troškove za 2014. godinu u ukupnom iznosu od 620.755,45€ i to: troškovi zarada i naknada u iznosu od 97.964,49€, troškovi službenih putovanja 5.596,88€, troškovi prevoza i telefona 14.810,65€, troškovi opreme i održavanja vozila 12.117,09€, režijski troškovi u iznosu od 2.969,97€, troškovi marketinga u iznosu od 127.631,95€, troškovi zakupa i održavanja u iznosu od 9.100,00€, troškovi komunalnih usluga u iznosu od 538,91€, troškovi amortizacije u iznosu od 12.240,53€, troškovi provizije, osiguranja, prinudne naplate i sudske takse u iznosu od 7.219,37€, troškovi izvršenih usluga u iznosu od 82.570,12€, troškovi isplaćenih pomoći i donacija u iznosu od 11.720,00€, troškovi reprezentacije i ostali troškovi u iznosu od 17.721,84€, troškovi otplate kredita i kamate za kredite u iznosu od 16.199,37€, troškovi blagajni opštinskih odbora u iznosu od 100.481,13€, troškovi DF u iznosu od 53.604,37€, troškovi blagajne Centrale u iznosu od 42.811,75€ i rashodi OO iz prethodnog perioda u iznosu od 5.457,03€.

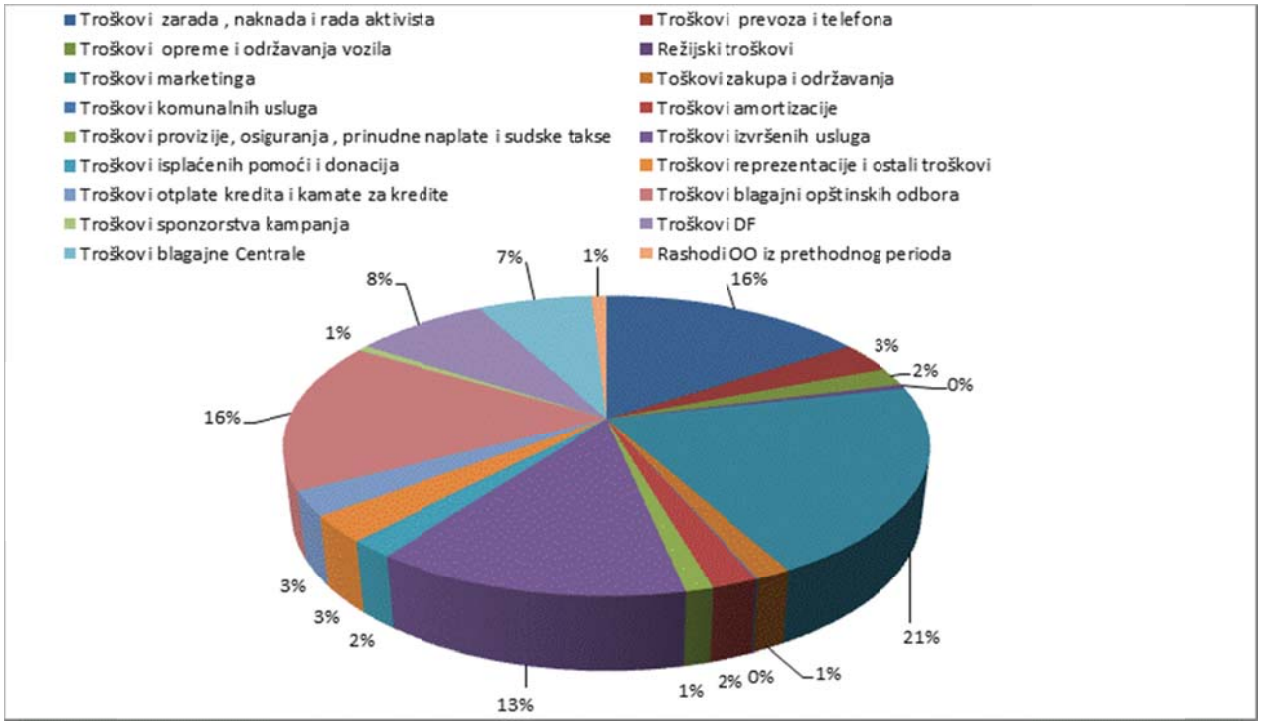
Od ukupno ostvarenih troškova iznos od 419.413,53€ odnosi se na troškove za redovno poslovanje dok se iznos od 201.341,92€ odnosi na troškove izbornih kampanja. Navedeni iznosi su prezentirani na osnovu podataka iskazanih u poslovnim knjigama i ovjerenog tabelarnogpreglada odgovornog lica uz napomenu da razdvajanje troškova u poslovnim knjigama nije prezino izvršeno.

Tabelarni pregled ostvarenih rashoda Partije u 2013. i 2014godinu:

R/B	Vrsta troška	2013.g.	% učešća	2014.g.	% učešća
1	Troškovi zarada , naknada i rada aktivista	86.312,50	11,19%	97.964,49	15,78%
2	Troškovi prevoza i telefona	16.545,90	2,15%	20.407,53	3,29%
3	Troškovi opreme i održavanja vozila	16.632,89	2,16%	12.117,09	1,95%
4	Režijski troškovi	2.315,38	0,30%	2.969,97	0,48%
5	Troškovi marketinga	50.776,98	6,58%	127.631,95	20,56%
6	Toškovi zakupa i održavanja	5.880,00	0,76%	9.100,00	1,47%
7	Troškovi komunalnih usluga	2.462,21	0,32%	538,91	0,09%
8	Troškovi amortizacije	6.212,35	0,81%	12.240,53	1,97%
9	Ostali troškovi	5.165,39	0,67%	7.219,37	1,16%
10	Troškovi izvršenih usluga	180.463,74	23,40%	82.570,12	13,30%
11	Troškovi isplaćenih pomoći i donacija	25.846,86	3,35%	11.720,00	1,89%
12	Troškovi reprezentacije i ostali troškovi	31.397,90	4,07%	17.721,84	2,85%
13	Troškovi otplate kredita i kamate za kredite	20.186,94	2,62%	16.199,37	2,61%
14	Troškovi blagajni opštinskih odbora	124.230,51	16,11%	100.481,13	16,19%
15	Troškovi po osnovu prenosa sredstava za finansiraanje izborne kampanje		0,00%	4.000,00	0,64%
16	Troškovi DF	21.061,70	2,73%	49.604,37	7,99%
17	Troškovi blagajne Centrale	175.767,00	22,79%	42.811,75	6,90%
18	Rashodi OO iz prethodnog perioda			5.457,03	0,88%
	UKUPNO	**771.258,25**	**100,00%**	**620.755,45**	**100,00%**

Shodno podacima iz tabelarnog prikaza najveće učešće u ukupnim troškovima za 2014. godinu imaju troškovi marketinga 20%, troškovi opštinskih odbora isplaćeni preko blagajne 16%, troškovi zarada i naknada 15%, troškovi izvršenih usluga 13% itd.

U nastavku Izvještaja je dat grafički prikaz ostvarenih rashoda u 2013 i 2014 godinu po strukturi i učešću istih u ukupnim rashodima:



Zarade i ostale naknade

Partija je u poslovnim knjigama po osnovu zarada i naknada iskazala troškove u ukupnom iznosu od 97.964,49€, i isti se odnose na neto zarade zaposlenih u iznosu od 26.800.22€ naknade za rad u poslaničkom klubu u iznosu od 25.920,00€, naknade za rad aktivista u iznosu od 15.178,00€ porez i doprinose na isplaćene naknade u iznosu od 29.180,35€ i prirez u iznosu od 885,92€.

Revizijom je utvrđeno da je Partija na ime bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca iskazala troškove u iznosu od 46.042,82€ (neto zarade 26.800,22€, porez na zarade 5.060,42€, doprinosi na teret poslodavca 4.216,49€, doprinosi na teret zaposlenog 10.325,70€).

Osim troškova zarada Partija je iskazala i troškove naknada za rad u poslaničkom klubu u neto iznosu 25.920,00€. Revizijom je utvrđeno da su neto naknade isplaćene za tri lica koja su shodno zaključenim ugovorima o djelu angažovana za vršenje poslova sekretara i dva savjetnika u Poslaničkom klubu NOVE. Takođe je utvrđeno da su na isplaćene naknade po ovom osnovu obračunate poreske obaveze (2.068,55€) ali iste nisu plaćene što nije u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

- ***Subjekt revizije treba da lica na poslovima sekretara i savjetnika u poslaničkom klubu NOVE kao i potparola Partije angažuje ugovorom o radu, a ne ugovorom o djelu.***

Troškovi u iznosu od 15.178,00€ odnose se na isplaćene neto naknade za sedam (7) lica shodno zaključenim ugovorima o djelu. Naknade su isplaćene u iznosima od 300,00€ do 3.400,00€. Uvidom u zaključene ugovore, utvrđeno je da su lica angažovana za obavljanje administrativno-tehničkih poslova, sprovođenja ankete za lokalne izbore poslova servisiranja, uređenja kancelarija i sl. Navedeni troškovi su dokumentovani ugovorima o djelu i odlukama predsjedništva Partije. Revizijom je utvrđeno da su na isplaćene naknade obračunate poreske obaveze u iznosu od 6.063,02€, ali iste nijesu plaćene.

Partija je u poslovnim knjigama iskazala i troškove obračunatog poreza i poreza na isplaćene naknade fizičkim licima po osnovu zakupa poslovnog prostora u iznosu od 1.360,10€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije na isplaćene naknade u 2014. godini vršio obračun, ali nije vršio uplatu poreskih obaveza što nije u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

- ***Subjekt revizije treba da u momentu isplata naknada fizičkim licima, obustavlja i uplaćuje porez na lična primanja, kako je utvrđeno Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica.***

Troškovi prevoza i telefona

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 20.407,53€ odnose se na troškove prevoza u iznosu od 7.281,88€ i troškove fiksne, mobilne telefonije i interneta u iznosu od 13.125,65€.

Revizijom je utvrđeno da je dio troškova mobilnih i fiksnih telefona u iznosu od 9.689,62€, plaćen sa žiro računa Centrale, iznos od 3.292,63€ sa žiro računa OO Partije, dok je iznos od 143,40€ plaćen preko izbornog računa. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi u iznosu od 7.281,88€ odnose se na troškove goriva u iznosu od 3.198,00€, troškove prevoza u iznosu od 2.826,60€ i troškove avio karata u iznosu od 1.257,28€. Troškovi prevoza su iskazani po osnovu isplaćenih putnih troškova funkcionerima i aktivistima, isplata je vršena shodno putnim nalozima. Dio isplaćenih troškova prevoza u iznosu od 350,00€ nije dokumentovan.

Troškovi nabavke i održavanja opreme

Troškovi u iznosu od od 12.117,89€ odnose se na troškove nabavke opreme u iznosu od 3.732,06€ i troškove održavanja vozila u iznosu od 8.385,03€.

Troškovi u iznosu od 3.732,06€ iskazani su po osnovu nabavke kompjuterske opreme u iznosu od 2.529,89€, nabavke kancelarijske opreme u iznosu od 1.152,17€.

Troškovi održavanja vozila evidentirani u iznosu od 8.385,03€ se odnose na troškove servisiranja i opravke vozila, u iznosu od 4.399,03€ i na troškove usluga registracije vozila u iznosu od 3.986,00€.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani fakturama dobavljača, osim dijela navedenog troška u iznosu od 390,00€.

Režijski troškovi

Partija je u Glavnoj knjizi iskazala troškove u iznosu od 2.969,97€ koji se odnose na troškove električne energije u iznosu od 2.816,33€ i troškove vode u iznosu od 153,64€.

U postupku revizije je utvrđeno da su troškovi vode u iznosu od 153,64€ plaćeni preko žiro računa opštinskim odborima po ispostavljenim fakturama. Troškovi električne energije u iznosu od 2.816,33€ plaćeni su sa žiro računa opštinskih odbora, a iznos od 1.901,79€, sa žiro računa Centrale NOVE. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača osim troškova u iznosu od 636,00€ koji su dokumentovani zaključenim ugovorom o participaciji utroška električne energije.

Troškovi marketinga

Troškovi marketinga u Glavnoj knjizi NOVE iskazani su u iznosu od 127.631,95€ i odnose se na: nabavku reklamnog materijala za potrebe izbornih kampanja u iznosu od 22.957,50€, troškove emitovanja reklamnih spotova i oglašavanja (na lokalnim TV i radio stanicama, dnevnim novinama i javnim servisima) u iznosu od 62.041,53€, troškove održavanje sajta u iznosu od 281,57€, troškove zakupa reklamnih površina (bilbordi, reklamni panoi i sl.) u iznosu od 37.560,25€ i ostale troškove (iznajmljivanje rasvjete i ozvučenja i sl) u iznosu od 4.790,90€.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani fakturama dobavljača osim troška u iznosu od 290,00€ koji nije dokumentovan. Najveći dio ovih troškova se odnosi na troškove izborne kampanje.

Troškovi zakupa

Troškovi u iznosu od 9.100,00€ odnose se na: troškove zakupa poslovnih prostora u iznosu od 7.250,00€ i zakupa sala u iznosu od 1.850,00€. Partija je shodno zaključenom ugovoru sa fizičkim licima (br. 1104/2012) na ime zakupa poslovnog prostora u Kotoru (površine 62m², mjesečna zakupnina 300,00€) iskazala troškove u iznosu od 3.600,00€, a shodno ugovoru (br. 38/12) na ime zakupa poslovnog prostora u Herceg Novom (površine 40m², mjesečna zakupnina 350,00€) iskazala je troškove u iznosu od 3.650,00€. Na ime troškova zakupa sala iskazani su troškovi u iznosu od 1.850,00€ i isti su dokumentovani fakturama dobavljača. Dio navedenih troškova u iznosu od 1.850,00€ isplaćen je preko računa Centrale, dok je iznos od 7.250,00€ isplaćen sa žiro računa opštinskih odbora NOVE.

Troškovi komunalnih usluga

Troškovi iskazani u iznosu od 538,91€ odnose se na troškove grijanja u iznosu od 93,90€, troškove usluga javno-komunalnih preduzeća u iznosu od 319,01€ i troškovi prinudne naplate (shodno Rješenju broj br. 5466/2014) u iznosu od 126,00€.

Dio navedenih troškova u iznosu od 380,10€ plaćen je preko žiro računa Centrale, a iznos od 158,81€ preko računa opštinskih odbora NOVE.

Troškovi amortizacije

Troškovi iskazani u iznosu od 12.240,53€ odnose se na troškove amortizacije u iznosu od 9.611,36€ troškove po osnovu prodaje putničkog vozila u iznosu od 2.500,00€ i troškove po osnovu otpisa opreme u iznosu od 129,17€. Trošak u iznosu od 9.611,36€ iskazan je po osnovu obračunate tekuće amortizacije za 2014. godinu.

Trošak u iznosu od 2.500,00€ iskazan je po osnovu prodaje putničkog vozila čija je knjigovodstvena vrijednost u momentu prodaje iznosila 7.000,00€, a prodajna 4.500,00€. Razlika između knjigovodstvene i prodajne vrijednosti u ovom slučaju predstavlja kapitalni gubitak i isti je evidentiran kao trošak.

Troškovi izvršenih usluga

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu 82.570,12€ odnose se na isplaćene naknade po osnovu izvršenih usluga fizičkih lica u iznosu od 56.705,00€, troškove izvršenih usluga pravnih lica u iznosu 25.865,12€ i troškove nabavke kompjuterske i kancelarijske opreme u iznosu od 1.945,75€.

Revizijom je utvrđeno da je Partija po osnovu zaključenih ugovora o djelu sa fizičkim licima isplatila naknade u iznosu od 56.705,00€ odnosno (po izvršiocu od po 50,00€ do 6.700,00€). Shodno zaljučenim ugovorima naknade su isplaćene za obavljanje sledećih poslova: administrativno – tehničke podrške, održavanje prostorija, usluge prevoza, troškove obilaska opštinskih odbora, edukacije biračkih odbora, poslova portparola Partije i ažuriranja i održavanja sajta. Po osnovu pružanja usluga pravnih lica (advokatske usluge, prevodilačke usluge, ugostiteljske usluge, usluga kopiranja i štampanja, promotivnog materijala) shodno ispostavljenim fakturama plaćen je iznos od 25.865,12€. Revizijom je utvrđeno da dio navedenih troškova u iznosu od 279,00€ nije dokumentovan.

Troškovi isplaćenih pomoći

Troškovi iskazani u iznosu od 11.720,00€ odnose se na isplaćene pomoći i sponzorstva fizičkim i pravnim licima. Dio navedenih troškova u iznosu 10.690,00€ plaćen je preko žiro računa Centrale dok je preostali iznos plaćen sa žiro računa OO NOVE.

Revizijom je utvrđeno da je fizičkim licima na ime liječenja, stipendiranja, stručnog usavršavanja, izdavanja knjiga, teškog materijalnog stanja i sl. isplaćen iznos od 9.095,00€. Isplata navedenih troškova vršena je shodno zahtjevima, odlukama i ugovorima o stipendiranju.

Osim fizičkim licima isplaćene su pomoći nevladinim organizacijama, kulturnim društvima, Mitropoliji crnogorsko primorskoj, Jugoslovensko komunističkoj partiji, klubu dobrovoljnih davaoca krvi i sl. u iznosu od 2.625,00€. Isplata je vršena shodno odlukama presjednika Izvršnog odbora i predsjednika OO Partije.

Ispaćene pomoći i sponzorstva iznosile su od 50,00€ do 2.515,00€. Revizijom je utvrđeno da je naknada u iznosu od 2.515,00€ (mjesečno 270,00€) isplaćena fizičkom licu na ime stručnog usavršavanja shodno Odluci Izvršnog odbora Nove br. 528/13 i ugovoru o stipendiranju.

Troškovi reprezentacije

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 17.721,84€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga u iznosu od 16.784,49€ i ostale materijalne troškove (troškovi štampanja i kopiranja, troškovi nabavke materijala i opreme i sl.) u iznosu od 937,35€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

Ostali troškovi

Troškovi iskazani u iznosu od 7.219,37€ odnose se na troškove kasko osiguranja u iznosu od 1.667,87€, troškove neto naknade po ugovorima o djelu za obavljanje poslova u poslaničkom klubu NOVE u iznosu od 1.580,00€, troškove bančine provizije u iznosu od 2.556,26€, troškove prinudne naplate u iznosu od 1.272,24€ i troškove sudskuh taksi u iznosu od 143,00€. Troškovi naknada po ugovorima o djelu u iznosu od 1.580,00€ trebalo je evidentirati na konto 5203 na kojem je evidentiran ostali dio naknada po ovom osnovu.

Troškovi po osnovu prenosa sredstava za finansiranje izbornih kampanja

Troškovi u iznosu od 4.000,00€ iskazani su po osnovu prenosa sredstava za finansiranje lokalnih izbora u Beranama, od kojih je iznos od 1.000,00€ prenijet sa računa OO Berane, a iznos od 3.000,00€ sa računa Centrale NOVE.

Troškovi Demokratskog Fronta

Revizijom je utvrđeno da je NOVA u poslovnim knjigama iskazala troškove izborne kampanje Demokratskog fronta u iznosu od 49.604,37€. Troškovi su plaćani gotovinski iz blagajne DF koja je formirana za potrebe izbornih kampanja (izbori održani (25.05.2014.godine). Revizijom je utvrđeno da su troškovi DF iskazani u većem iznosu u poslovnim knjigama NOVE od istih prezentiranih u Izvještaju o reviziji izbornih kampanja DRI za iznos od 6.870,22€.

Navedena razlika je posledica pogrešnog evidentiranja iznosa od 3.000,00€ i isplate troškova iz blagajne DF nakon dostavljanja Izvještaja o porijeklu visini i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava za izbornu kampanju DRI.

Troškovi preuzetih obaveza

Troškovi iskazani u iznosu od 16.199,37€ odnose se na troškove otplate kredita u iznosu od 2.820,00€ i troškova kamate po kreditima u iznosu od 13.379,37€.

Shodno Odluci predsjednika IO Nove (br. 124 od 18.11.2010. godine i Ugovoru o preuzimanju duga br. 121 od 17.11.2010. godine) Nova je preuzela dio duga u iznosu od 8.000,00€ od kojeg je u 2014. godini otplatila iznos od 2.820,00€.

Rashodi iz prethodnih godina

Troškovi u iznosu od 5.457,03€ iskazani su po osnovu izvršenih korektivnih knjiženja početnih stanja u blagajni i na žiro računa OO NOVE i GG Milan Knežević čije je poslovne transakcije NOVA evidentirala u poslovnim knjigama jer isti nije imao pravni subjektivitet. Korektivna knjiženja su izvršena shodno preporukama DRI datim u Izvještaju o reviziji za 2013. godinu.

Troškovi Opštinskih odbora

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 100.481,13€ odnose se na troškove isplaćene preko blagajni opštinskih odbora koji su detaljno objašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje opštinskih odbora. Navedeni troškovi nijesu razvrstani u okviru ukupnih troškova Partije već su iskazani kao posebna kategorija troška.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u dokumentovanju troškova OO u iznosu od 2.285,28€ i to troškovi u iznosu od 1.481,37€ nisu dokumentovani (136,47€ isplaćeno preko blagajni, a 1.344,90€ preko žiro računa OO), dok su troškovi isplaćeni iz blagajni OO u iznosu od 627,91€ pravdani na osnovu nepotpune dokumentacije (dokumentovani samo nalozima za isplatu), a troškovi u iznosu od 176,00€ nefiskalnim računima.

- ***Subjekt revizije treba da evidentiranje i isplatu svih troškova vrši na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije.***

Troškovi Centrale NOVE

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 42.813,75€ odnose se na troškove isplaćene preko blagajne Centrale koji su detaljno objašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje. Navedeni troškovi nisu razvrstani u okviru ukupnih troškova Partije već su iskazani kao posebna kategorija troška.

- ***Subjekt revizije treba da obezbijedi evidentiranje troškova na način da ista vrsta troška bude iskazana na jednom kontu bez obzira na način plaćanja (gotovinski ili sa žiro računa).***

Zbirni pregled ukupno ostvarenih troškova po vrsti troška

Budući da subjekt revizije u poslovnim knjigam nije obezbjeđivao evidenciju na način da ista vrsta troška bude iskazana na jednom kontu i nije gotovinski isplaćene troškove iz blagajni razvrstavao u okviru ukupnih troškova, to je u nastavku Izvještaja dat zbirni pregled ukupno ostvarenih troškova po vrsti troška bez obzira na način plaćanja (gotovinski ili sa žiro računa).

R/B	Vrsta troška	Obračunati troškovi i troškovi isplaćeni preko žiro računa	Isplaćeni troškovi iz blagajne Centrale	Isplaćeni troškovi iz blagajni opštinskih odbora	Isplaćeni troškovi iz blagajni DF	Ukupno	% učešća
1	Troškovi zarada , naknada i rada aktivista	97.964,49		490,00		98.454,49	15,85%
2	Troškovi službenih putovanja		27.934,00	59.397,95		87.331,95	14,06%
3	Troškovi prevoza i telefona	20.407,53	823,16	10.981,14		32.211,83	5,19%
4	Troškovi opreme i održavanja vozila	12.117,09	1.017,85	413,18		13.548,12	2,18%
5	Režijski troškovi	2.969,97		2.325,42		5.295,39	0,85%
6	Troškovi marketinga	127.631,95		8.660,00		136.291,95	21,95%
7	Toškovi zakupa i održavanja	9.100,00		7.375,00		16.475,00	2,65%
8	Troškovi komunalnih usluga	538,91				538,91	0,09%
9	Troškovi amortizacije	12.240,53				12.240,53	1,97%
10	Ostali troškovi	7.219,37				7.219,37	1,16%
11	Troškovi izvršenih usluga	82.570,12	6.928,97	451,12		89.950,21	14,48%
12	Troškovi isplaćenih pomoći i donacija	11.720,00	3.360,00	6.420,40		21.500,40	3,46%
13	Troškovi reprezentacije	17.721,84	2.749,77	4.103,49		24.575,10	3,96%
14	Troškovi po osnovu prenosa sredstava za kampanje	4.000,00				4.000,00	0,64%
15	Troškovi otplate kredita i kamate po kreditima	16.199,37				16.199,37	2,61%
16	Troškovi DF				49.604,37	49.604,37	7,99%
17	Nedokumentovane isplate			136,47		136,47	
18	Rashodi iz prethodnog perioda	5.457,03				5.457,03	0,88%
	UKUPNO	**427.858,20**	**42.813,75**	**100.754,17**	**49.604,37**	**621.030,49**	**100,00%**

Shodno prezentiranim podacima u datoj tabeli ukupni troškovi NOVE iznose 621.030,00€ a isti su iskazni u poslovnim knjigama u iznosu od 620.755,620.755,45€ što je manje za 275,00€ od revizijom utvrđenih. Navedena razlika se odnosi na troškove isplaćene iz blagajni opštinskih odbora.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu Nove srpske demokratije Državna revizorska institucija je utvrdila određeni broj nepravilnosti i dala deset preporuka za otklanjanje istih.

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja NOVE za 2014. godinu utvrđenoje da je subjekt reizije od deset datih preporuka realizovao osam dok je dvije preporuke realizovao djelimično. Djelimično realizovane preporuke odnose se na dokumentovanje troškova i evidentiranje potraživanja.

Član Senata,
Rukovodilac Kolegijuma DRI,
Nikola N. Kovačević