Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:40116/17-042-1906/9
Podgorica 28 decembar 2017. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA GRUPE GRAĐANA „NOVSKA LISTA“ ZA 2016. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, decembar 2017. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 3
II. OPŠTI PODACI 6
1. PRAVNI OSNOV 6
2. OSNOVNI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE 6
3. FINANSIRANJE SUBJEKTA REVIZIJE 7
3.1.Finansiranje iz budžetskih sredstava 7
4. VRSTA REVIZIJE 7
5. PREDMET REVIZIJE 7
6. CILJ REVIZIJE 7
6.1 Kriterijumi za reviziju pravilnosti 8
7. METODE REVIZIJE 8
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 9
8. SISTEM UNUTARNJIH KONTROLA 9
9. POSLOVNE KNJIGE 9
10. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 9
10.1. Novčana sredstva 10
10.2. Bilans uspjeha 10
10.3. Prihodi 10
10.4. Troškovi 10
10.4.1. Troškovi naknada 11
10.4.2. Troškovi reprezentacije 11
10.4.3. Administrativni troškovi 11
10.4.4. Troškovi reklame i propagande 11
10.4.5. Troškovi pomoći 11
10.4.6. Režijski troškovi 11
10.4.7. Troškovi električne energije 11
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE 12

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Zakona o fininasiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj br. 40116/17-042-1906 od 18.10.2017.godine. izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Grupe građana "Novska lista" za 2016. godinu. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije i Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Lice odgovorno za zastupanje subjekta revizije je odgovorno za pripremu i fer prezentovanje Finansijskog izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Grupe građana "Novska lista" za 2016. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (289-2/17 od 27.12.2017.godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 04-289/17 od 14.12.2017.godine), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i predsjednik Senata dr Milan Dabović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 28.12.2017. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Grupe građana Novske liste za 2016. godinu

MIŠLJENJE

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Grupe građana Novske liste za 2016. godinu utvrđeno je da postoje materijalno značajne greške u odnosu na utvrđenu materijalnost, ali iste nijesu prožimajuće za finansijske izvještaje, pa shodno tome nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj.

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da je subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju, jer nije shodno člana 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja obezbjeđivao računovodstvene evidencije i nije dio troškova pravdao adekvatnom dokumentacijom shodno Zakonu o računovodstvu, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje na reviziju pravilnosti.**

Na izražavanje uslovnog mišljenja uticale su sljedeće nepravilnosti:

1. Subjekt revizije nije shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja obezbjedio vođenje računovodstvene evidencije o prihodima, imovini i rashodima po porijeklu visini i strukturi prihoda, imovine i rashoda.

   Subjekt revizije je Godišnji finansijski izvještaj sačinio na osnovu raspoložive dokumentacije (računa, odluka, bančinih izvoda i sl.). Podaci iskazani u finansijskom izvještaju odgovaraju podacima u prezentiranoj dokumentaciji.

   - **Subjekt revizije je shodno članu 37 Zakona dužan da obezbijedi vođenje računovodstvene evidencije o prihodima, imovini i rashodima po porijeklu visini i strukturi u skladu sa propisima Ministarstva finansija i na osnovu istih sačinjava Godišnji finansijski izvještaj.**

2. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije gotovinski isplaćene troškove reprezentacije u iznosu od 2.860,50€ nije adekvatno dokumentovao (nijesu prezentirani fiskalni računi).

   - **Subjekt revizije je dužan da gotovinski isplaćene troškove pravda fiskalnim računima.**

Član Senata DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

II. OPŠTI PODACI

1. PRAVNI OSNOV

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11 i 31/14);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja ("Službeni list Crne Gore", br. 052/14, 076/15, 083/16)
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije DRI br. 06-23/16 od 14.12.2016. godine i izmjenama Godišnjeg plana br. 06-26/17 od 14.marta 2017.godine
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije 40116/17-042-1906 od 18.10.2017.godine.

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Grupe građana „ Novska lista" vršiće se u skladu sa:

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

2. OSNOVNI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

"Novska lista" je osnovana 27.01.2012.godine kao udruženje građana bez svojstva pravnog lica i upisa u registar nevladinih udruženja.
"Novska lista" je politički subjekt koji teritorijalno djeluje samo na lokalnom nivou čiji su ciljevi ekonomski naptredak Herceg Novog, prosperitet i razvoj grada.

Sjedište "Novske liste" je u Herceg-Novom, ul. Njegoševa br.136.

Organi udruženja su skupština i lice ovlašćeno za zastupanje.

"Novska lista" je 20.oktobra 2014.godine, donijela Statut, kao najviši pravni akt Udruženja, kojim je utvrdila ciljeve, djelatnost, unutrašnju organizaciju, prava i obaveze.

Skupština je najviši organ upravljanja a čine je svi članovi organizacije. Statutom su utvrđene nadležnosti Skupštine i to: usvaja Statut udruženja; usvaja izmjene i dopune statute; bira i razrešava lice ovlašćeno za zastupanje; bira i razrešava druge organe udruženja; odlučuje o udruživanju u saveze i druge oblike povezivanja udruženja; usvaja plan rada za narednu godinu i izvještaj o radu za prethodnu kalendarsku godinu; usvaja godišnji finansijski izvještaj; odlučuje o promjeni cilja i djelatnosti, prestanku rada i raspodjeli

preostale imovine udruženja; odlučuje o drugim pitanjima za koja statutom nije utvrđena nadležnost drugih organa udruženja.

Skupština bira odlukom lice ovlašćeno za zastupanje.

Statutom su utvrđene nadležnosti lica ovlašćenog za zastupanje : zaključuje ugovore i preuzima druge pravne radnje u ime i za račun udruženja; odgovara za zakonitost rada; vodi poslove udruženja saglasno odlukama Skupštine; podnosi Skupštini predlog godišnjeg finansijskog izvještaja; obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom i drugim aktima Udruženja. Ovlašćeno lice odgovara za svoj rad Skupštini i podnosi joj izvještaje o svom radu. Skupština je 21.oktobra 2014.godine, odlukom za ovlašćeno lice za zastupanje imenovala Miloša Konjevića.

Subjekt revizije se u 2017. godini registrovao u Ministarstvu javne uprave kao politička partija shodno Rješenju broj 01-005/17-UPI-290/4 od 10.4.2017. godine i isti je otvorio poseban žiro račun preko kojeg će vršiti sve finansijske transakcije iz redovnog poslovanja.

Naziv političke partije je „Novska lista Herceg Novi".

Statut i Program partije usvojen je na osnivačkoj skupštini održanoj dana 18.3.2017. godine.

3. FINANSIRANJE SUBJEKTA REVIZIJE

Subjekt revizije se finansira isključivo iz budžetskih sredstava.

3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Grupi građana su u 2016.godini iz budžeta lokalne samouprave opredijeljena sredstva u iznosu od 10.590,00€.

4. VRSTA REVIZIJE

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Grupe građana "Novska lista" za 2016. godinu.

5. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Grupe građana "Novska lista" za 2016. godinu i usklađenost poslovanja istog sa zakonskom regulativom.

6. CILJ REVIZIJE

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja o tome:

1. Da li su finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja ili

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 identifikovani kao kriterijumi.

6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG" br. 52/14, 76/15, 83/16);
- Zakon o računovodstvu (Sl. list CG" br 52/16.)
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08…31/14, 53/14);
- Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore" br. br. 047/08 ,004/11)
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. list CG", br. 13/ 07…62/13, 8/15, 22/17);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, 37/04 … 83/16);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenim u javnom sektoru ("Sl. list Crne Gore" br.40/16);
- Pravilnik o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije ("Sl. list CG" br. 17/12);
- Statut političkog subjekta.

7. Metode revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupaka dokumentarne i terenske revizije.
U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena materijalnog rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja uključujući i unutrašnje kontrole. Takođe je utvrđena materijalnost u fazi planiranja finansijske revizije za finansijske izvještaje kao cjelinu odnosno procjena do kojeg nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istitnitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od 265,53 € (2,00% od ostvarenih rashoda Partije koji iznose 13.276,46€).

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

8. SISTEM UNUTARNJIH KONTROLA

Subjekt revizije je Statutom utvrdio nadležnosti lica ovlašćenog za zastupanje koje je odgovorno za rad Skupštini udruženja "Novska lista". Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije ne obezbjeđuje računovodstvene evidencije u skladu sa članom 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja a da poslovanje obavlja preko računa fizičkog lica (lica ovlašćenog za zastupanje udruženja).

9. POSLOVNE KNJIGE

Subjekt revizije je shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dužan da vodi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu visini i strukturi prihoda i rashoda u skladu sa propisima Ministarstva finansija.

Subjekt revizije nije shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja obezbjedio vođenje računovodstvene evidencije o prihodima, imovini i rashodima po porijeklu visini i strukturi prihoda, imovine i rashoda.
Subjekt revizije je Godišnji finansijski izvještaj sačinio na osnovu raspoložive dokumentacije (računa, odluka, bančinih izvoda i sl.). Podaci iskazani u finansijskom izvještaju odgovaraju podacima u prezentiranoj dokumentaciji.

- **Subjekt reizije je shodno članu 37 Zakona dužan da obezbijedi vođenje računovodstvene evidencije o prihodima, imovini i rashodima po porijeklu visini i strukturi u skladu sa propisima Ministarstva finansija i na osnovu istih sačinjava Godišnji finansijski izvještaj.**

10. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Politički subjekt je shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dužan da Godišnji finansijski izvještaj dostavi Državnoj revizorskoj instituciji najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu.

Shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima imovini i rashodima političke partije ("Sl.list CG" br. 17/12), Politički subjekt je dužan da Godišnje finansijske izvještaje dostavi na sledećim obrascima i to:

- Bilans uspjeha - na obrascu BU;
- Bilans stanja - na obrascu BS;
- Iskaz o novčanim tokovima - na obrascu INT;
- Iskaz o promjenama na kapitalu - na obrascu IPK;
- Statistički Aneks.

"Novska lista" je Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji u predviđenom roku na sljedećim obrascima: obrascu BU-Bilans uspjeha i obrascu BS –Bilans stanja;Obrazac BS –Bilans stanja je dostavljen (blanco) bez iskazanih podataka o stanju imovine (stalne i obrtne) i obaveza.

10.1. Novčana sredstva

Revizijom je utvrđeno da GG "Novska Lista" svoje poslovanje obavlja preko računa fizičkog lica (lica ovlašćenog za zastupanje udruženja), odnosno lica koji je u vrijeme osnivanja udruženja bilo imenovano za Predsjednika istog. Odlukom od 07.03.2012.godine navedeno lice je ovlašćeno da na svoje ime otvori žiro račun za potrebe udruženja "Novska Lista".

Preko navedenog žiro računa vršene su finansijske transakcije za potrebe Grupe građana "Novska lista".

Subjekt revizije je u 2017. godini nakon registracije i sticanja statusa političke partije otvorio žiro račun preko kojeg će obavljati finansijsko poslovanje, čime je ispoštovao preporuku DRI datu u Izvještaju za 2015. godinu.

10.2. Bilans uspjeha

Subjekt revizije je u Bilansu uspjeha iskazao prihode u iznosu od 10.590,00€, rashode u iznosu od 13.267,50€ i gubitak u iznosu od 2.677,50€.

10.3. Prihodi

Subjekt revizije je u Godišnjem finansijskom izvještaju (bilansu uspjeha) iskazao prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 10.590,00€ od kojih se iznos od 8.280,00€ odnosi na prihode za 2016. godinu, dok se iznos od 2.310,00€ odnosi na prihod iz prethodnih godina.

10.4. Troškovi

Revizijom na osnovu prezentirane dokumentacije i iskazanih podataka u Bilansu uspjeha utvrđeno je da je subjekt revizije ostvario troškove u ukupnom iznosu od 13.267,50€ i isti se odnose na troškove naknada fizičkim licima u iznosu od 1.800,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 2.860,50€, administrativne troškove u iznosu od 607,00€, troškove reklame i propagande u iznosu od 1.000,00€, troškove pomoći u iznosu od 6.550,00€, troškove komunalnih usluga u iznosu od 300,00€ i troškove električne energije u iznosu od 150,00€.

U narednoj tabeli dat je pregled ostvarenih troškova u 2016. godini

R/B	Opis troška	Iznos	% učešća
1	Troškovi naknada fizičkim licima	1.800,00	13,57%
2	Troškovi reprezentacije	2.860,50	21,56%
3	Administrativni troškovi	607,00	4,58%
4	Troškovi reklame i propagande	1.000,00	7,54%
5	Troškovi pomoći	6.550,00	49,37%
6	Troškovi komunalnih usluga	300,00	2,26%
7	Troškovi električne energije	150,00	1,13%
	Ukupno	**13.267,50**	**100,00%**

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi pomoći sa 49,37%, troškovi reprezentacije sa 21,56%, troškovi naknada fizičkim licima sa 13,57% i sl.

10.4.1. Troškovi naknada

Subjekt revizije je na ime naknade fizičkom licu isplatio iznos od 1.800,00€. Naknade su isplaćene licu angažovanom za obavljanje administrativnih poslova (period angažovanja osam mjeseci). Navedeni troškovi su pravdani odlukom i priznanicom o preuzimanju gotovine (sa navedenim licem nije zaključivan ugovor). Isplate su vršene u iznosima od 200,00€ do 250,00€.

10.4.2. Troškovi reprezentacije

Subjekt revizije je na ime troškova organizovanja koktela i nabavke hrane i pića isplaćen je iznos od 2.860,50€. Navedeni troškovi pravdani su fakturama dobavljača, ali nijesu prezentirani fiskalni računi, pa se konstatuje da navedeni troškovi nijesu adekvatno dokumentovani.

- **Subjekt revizije je dužan da gotovinski isplaćene troškove pravda fiskalnim računima.**

10.4.3. Administrativni troškovi

Troškovi iskazani u iznosu od 607,00€ odnose se na troškove notarskih usluga. Navedeni troškovi pravdani su fakturama i fiskalnim računima.

10.4.4. Troškovi reklame i propagande

Troškovi iskazani u iznosu od 1.000,00€ odnose se na troškove reklame i propagande iz prethodne godine. Navedeni troškovi pravdani su fakturama dobavljača.

10.4.5. Troškovi pomoći

Troškovi pomoći isplaćeni su za dva fizička lica u iznosu od 6.550,00€. Isplata je izvršena shodno odlukama koje je potpisalo ovlašćeno lice Grupe građana „Novska lista". Pomoći su isplaćene za liječenje u iznosu od 3.000,00€, odnosno 3.550,00€.

10.4.6. Režijski troškovi

Troškovi iskazani u iznosu od 300,00€ odnose se na troškove vode i troškove mobilnih telefona. Navedeni troškovi pravdani su fakturama dobavljača.

10.4.7. Troškovi električne energije

Troškovi iskazani u iznosu od 150,00€ odnose se na troškove električne energije i isti su pravdani fakturama dobavljača.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg finansijskg izvještaja Grupe Građana „Novska lista" za 2015. godinu utvrđene su nepravilnosti i date preporuke za otklanjanje istih, a odnose se na:

1. **Subjekt reizije je shodno članu 37 Zakona dužan da obezbijedi vođenje računovodstvene evidencije o prihodima, imovini i rashodima po porijeklu visini i strukturi u skladu sa propisima Ministarstva finansija i na osnovu istih sačinjava Godišnji finansijski izvještaj.**
2. **Podnosilac proglašene i potvrđene izborne liste je dužan da otvori poseban račun za potrebe izborne kampanje shodno članu 18 Zakonao finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**
3. **Preporučujemo udruženju "Novska lista" da sticanjem statusa pravnog lica obezbijedi mogućnost otvaranja žiro računa preko kojeg će vršiti sve finansijske transakcije iz redovnog poslovanja Sticanjem statusa pravnog lica omogućilo bi istom sprovođenje finansijskih i drugih radnji u skladu sa važećim zakonskim propisima (zaključivanje ugovora,plaćanje poreskih obaveza, plaćanje obaveza dobavljačima preko žiro računa i sl).**

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Grupe građana "Novska lista„ utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao preporuku br. 3, nije realizovao preporuku br.1 dok se realizacija preporuke br. 2 nije mogla utvrditi jer subjekt revizije nije samostalno učestvovao na lokalnim izborima.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić,
načelnik u Sektoru IV

Član Senata DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević