

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 40116/16-042-1104/10
Podgorica, 14. oktobar 2016. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA NOVE SRPSKE DEMOKRATIJE ZA 2015. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2016. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 3

II OPŠTI PODACI 8

1. PRAVNI OSNOV 8
2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI 8
3. FINANSIRANJE PARTIJE 9
   3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava 9
   3.2. Finansiranje iz privatnih izvora 9
4. PREDMET REVIZIJE 10
5. CILJ REVIZIJE 10
6. VRSTA REVIZIJE 10
   6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti 10
7. METODA VRŠENJA REVIZIJE 11
8. PLANIRANA PODRUČJA REVIZIJE 11

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 12

9. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA 12
10. FINANSIJSKI PLAN I PROGRAM RADA 12
11. POSLOVNE KNJIGE 13
12. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 14
   12.1. Bilans stanja 14
      12.1.1. Popis imovine i obaveza 14
      12.1.2. Obrtna imovina 15
      12.1.3. Potraživanja 15
      12.1.4. Novčana sredstva na žiro računima 16
      12.1.5. Blagajničko poslovanje 16
      12.1.6. Neizmirene obaveze 20
   12.2. Bilans uspjeha 22
      12.2.1. Prihodi 22
      12.2.2. Rashodi 23

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE 31

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 4016/16- 042-1104) Izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Nove srpske demokratije za 2015.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

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

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Nove srpske demokratije za 2015. 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 od 10.10.2016. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 40116/16-042-1104/7), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 14.10.2016. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Nove srpske demokratije za 2015. godinu

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Nove srpske demokratije za 2015. godinu u svim bitno materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj.

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da je subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio u svim bitno materijalnim aspektima sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Zakona o računovodstvu i reviziji i Zakona o radu pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje.**

Na izražavanje uslovnog mišljenja uticale su sledeće nepravilnosti i nedostaci:

1. U postupku revizije je utvrđeno da se gotovinski isplaćeni troškovi ne evidentiraju hronološki u Glavnoj knjizi već se evidentiranje troškova isplaćenih iz blagajne Centrale vršilo mjesečno a troškova isplaćenih iz blagajni Opštinskih odbora zbirno na kraju godine. Takođe je utvrđeno da Partija u Glavnoj knjizi ne obezbjeđuje evidenciju troškova po vrsti analogno evidenciji u blagajničkim dnevnicima.

- **Subjekt revizije u Glavnoj knjizi treba da evidentira gotovinski isplaćene troškove hronološki i po vrsti troška.**

2. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije na ime neto naknada po ugovorima o djelu isplatio iznosu od 96.955,50€ za 31 lice, neto naknade su isplaćivane u mjesečnim iznosima od 700,00€ do 9.400,00€, za period angažovanja od 1. (jednog) pa do 12 (dvanaest) mjeseci na sledećim poslovima: administrativno tehničkim poslovima (sređivanje baze podataka, evidencije članstva itd); poslovima portparola Stranke; poslovima obilaska OO i edukacije biračkih odbora iz redova NOVE;

poslovima sekretarice; poslovima marketinga stranke Nova srpska demokratija - kreiranje i plasiranje flajera i ostalog propagandnog materijala; poslovima knjigovodstva, blagajne i tehničke pomoći; poslovima redizajniranja i redovnog održavanje sajta OO Nove Tivat i poslovima vezanim za organizaciju protesta DF-a; poslovima preseljenja i montiranja namještaja; poslovima tehničke podrške i obezbjeđenja objekata; poslovima prevoza; i poslovima komunikacije sa članstvom Nove srpske demokratije. Shodno opisu poslova iz prezentiranih ugovora konstatuje se da isti osim poslova knjigovodstva, redizajniranja i redovnog održavanje sajta; poslove preseljenja i montiranja namještaja spadaju u poslove iz redovnih aktivnosti subjekta, za koje je trebalo zaključivati ugovore o radu, a ne ugovore o djelu. Takođe je utvrđeno da je subjekt revizije 12 mjeseci 2015.godine angažovao jedno lice po osnovu ugovora o djelu za vršenje poslova Potparola stranke, za koje je Pravilnikom NOVE sistematizovano radno mjesto sve do 30.12.2015. godine kad je ukinuto (Odlukom broj 499/15,) , pa se konstatuje da je za obavljanje navedenih poslova trebalo zakljuti ugovor o radu, a ne ugovor o djelu.

- **Subjekt revizije sa izvršiocima za obavljanje poslove na sistematizovanim radnim mjestima i poslova koji spadaju u redovne aktivnosti, treba da zaključuje ugovore o radu, a ne ugovore o djelu.**

3. Uvidom u prezentirane ugovore o preuzimanju duga koji su zaključeni sa koaliconim partnerima (Pokret za promjene i Demokratska narodna Partija) i NVO "Sloboda traži ljude" utvrđeno je da isti ne sadrži arhivski broj kao ni datum zavođenja istih.

- **U cilju obezbjedivanja adekvatne validnosti izlaznih i ulaznih akata subjekt revizije treba da iste zavodi u djelovodniku na način što će svaki akt sadržati djelovodni broj i datum zavođenja.**

4. 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 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 angažuje ugovorom o radu, a ne ugovorom o djelu.**
- **Subjekt revizije treba da u momentu isplate naknada fizičkim licima obračuna, obustavi i uplati poreske obaveze na lična primanja kako je to utvrđeno Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje**.

5. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije troškove u iznosu 620,00€nije pravdao, a troškove u iznosu od 711,96€ je pravdao neadekvatnom ili nepotpunom dokumentacijom.

- **Subjekt revizije treba da sve troškove (reprezentacije, telefona, otpisa potraživanja i dr.) pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom.**

6. Partija je Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta predvidjela da se pojedina radna mjesta mogu popuniti putem zaključivanja ugovora o djelu sa određenim licima, što nije u skladu sa odredbama Zakona o radu. Navedenim Pravilnikom je prevdijena Administrativno – finansijsku službu, Portpatola stranke (koji je Odlukom br. 499/15 od 30.12.2015. godine ukinut iz akta o Sistematizaciji), Pravnog savjetnika, Ekonomskog savjetnika i Klub poslanika, ali istim nije predviđen broj izvršilaca niti uslove za zasnivanje radnog odnosa.

- **Potrebno je da subjekt revizije Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrdi broj izvšilaca, uslove za zasnivanje radnog odnosa na sistematizovanim radnim mjestima, kao i da isti uskladi sa odredbama Zakona o radu.**

7. Troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 36.594,83€ isplaćeni su po putnim nalozima članovima stranke, aktivistima, funkcionerima stranke a po osnovu obilaska mjesnih odbora, raznošenja propagandnog materijala, prisustvovanja sjednicama Izvršnog, Glavnog odbora, Foruma žena stranke, organizovanja protestnih okupljanja i sl. U prilogu putnih naloga su priložene Odluke. Donešene u skladu sa važećim Pravilnikom i fiskalni računi. Naknade po osnovu upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe su obračunate i isplaćene shodno članu 29 Uredbe o naknadi troškova državnih službenika i namještenika.

- **Preporučuje se subjektu revizije da za pravdanje troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, osim putnog naloga i fiskalnih računa obezbijedi i evidenciju o pređenoj kilometraži vozila koje lice koristi u službene svrhe.**

8. Revizijom je utvrđeno da su shodno Odluci Predsjednika Izvršnog odbora od 30.12.2015. godine uvećane obaveze po osnovu kredita Ugovor br. 800-1966 za iznos od 29.675,73€ na ime neevidentiranih kamata koje su evidentirane i kao trošak**.**

- **U cilju realnog iskazivanja troškova za finansijsku godinu subjekt revizije treba troškove kamata da evidentira shodno dospjeću iz Plana anuiteta a ne u ukupnom iznosu.**

9. U postupku revizije je utvrđeno da partija nije iskazala obaveze i troškove u glavnoj knjizi po osnovu prireza na porez koji bi po procjeni iznosio oko 2.000,00€.

- **Potrebno je da subjekt revizije u poslovnim knjigama iskazuje obaveze i troškove po osnovu prireza na obračunati porez.**

10. Revizijom je utvrđeno da je iz blagajne Centrale i blagajni Opštinskih Odbora isplaćeno gotovine u iznosu od 242.147,40€ i to: iz blagajne Centrale iznos od 97.328,00€, a iz blagajni opštinskih odbora iznos od 144.819,40€, što čini 37,40% ukupnih troškova Partije**.**

- **U cilju smanjenja gotovinskih isplata preporučujemo subjektu revizije da troškove zakupa, stipendija, pomoći, reprezentacije i sl. vrši sa žiro računa.**

11. Popisna komisija je u popisnim listama i Izvještaju o popisu iskazala utvrđeni manjak opreme i sitnog inventara (šatori solice, motalice i sl), čija je sadašnja knjigovodstvena vrijednost znosila 7.584,62€.

    Komisija u Izvještaju o popisu, nije obrazložila razloge koji su doveli do utvrđenog manjka. Revizijom je utvrđeno da je iz poslovnih knjiga isknjižena oprema i sitan inventor u navedenom iznosu

    U postupku revizije nije prezentirana Odluka o priznavanju utvrđenog manjka, kao ni Odluka kojom. se odobrava da se u poslovnim knjigama sprovedu odgovarajuća knjiženja po ovom osnovu.

- **Subjekt revizije isknjižavanje opreme i sitnog inventara po osnovu utvrđenog manjka treba da vrši na osnovu adekvatne dokumentacije (obrazloženja popisne komisije, izjave lica koji su raspolagala imovinom i odluke nadležnog organa).**

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 („Sl. list CG" br. 52/14),
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 22. 12. 2015. godine, (br. 4011-06-1998);
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br 4016/16- 042-1104) od 29.06.2016.godine.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Nove srpske demokratije 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 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 spajanja. 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.

3.1. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Za redovan rad Partije u 2015. godini iz budžeta CG opredijeljena su sredstva u iznosu od 358.197,00€, iz budžeta Skupštine CG - program Administracija za rad poslaničkog kluba su opredijeljena sredstva u iznosu od 43.654,81€ (podaci iz Glavne knjige državnog trezora), dok su sredstva iz budžeta lokalnih samouprava istoj opredijeljena u iznosu od 151.970,00 €.

3.2. Finansiranje iz privatnih izvora

Osim iz budžetskih sredstava Partija je u 2015.godini finansirana i iz privatnih izvora u iznosu 31.550,00€ (od priloga)

4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Nove srpske demokratije za 2015. 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 2015. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

6.1. Kriterijumi za reviziju pravilnosti Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG" br. 52/14)

- Zakon o računovodstvu i reviziji („Sl. list CG" br. 69/05 i „Sl. list CG" br. 80/08 i 32/11);
- Zakon o radu („Sl. list CG" br. 49/08…31/14);
- Zakon o obligacionim odnosima („Sl. list CG" br. br. 047/08, 004/11)
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl. list CG", br. 13/ 07…62/13);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list CG", br. 65/01, 37/04, 78/06, 86/09, 14/12, 06/13, 62/13 i 60/14);
- Uredba o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima („Sl. list CG" br. 57/11, od 30.11.2011. godin);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica („Sl. list CG" br 5/11);
- Pravilnik o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima, imovini i rashodima političke partije („Sl. list CG" br. 17/12);
- Statut političkog subjekta
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije;
- Finansijski plan Partije za 2015. godinu;
- Program rada Partije za 2015. godinu-

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 **8.094,00€** (1,25% ukupnih rashoda Partije koji iznose **647.504,00 €)**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza državni revizor se upoznao sa pravnom regulativom, pribavljena je dokumentacija i informacije o poslovanju subjekta revizije, ocijenjeno je funkcionisanje sistema unutrašnjih kontrola radi određivanja revizorskog pristupa. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona te pravila, procedura i drugih internih akata shodno utvrđenim kriterijumima. Na osnovu sprovedenih analitičkih postupaka indetifikovana su područja u kojima je eventualno bilo moguće otkriti greške ili nepravilnosti.

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. Revizijom su u cjelosti revidirani sljedeći segmenti: stalna imovina, blagajničko poslovanje, depoziti na računu, potraživanja, neizmirene obaveze, prihodi zarade i naknade, dok su ostali troškovi plaćeni preko žiro računa kontrolisati uzorkom od 83%.

Pored revizije navedenih segmenata predmetnom revizijom je izvršena i 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 (br 140 od 21.12.2010 godine) i Pravilnik o materijalno - finansijskom poslovanju Partije. Revizijom je utvrđeno da je Partija shodno članu 38 Zakona donijela Finansijski plan (305/14) i Program rada (br.305/14,) za 2015. godinu.

Partija je Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta predvidjela da se pojedina radna mjesta mogu popuniti putem zaključivanja ugovora o djelu sa određenim licima, što nije u skladu sa odredbama Zakona o radu. Navedenim Pravilnikom je prevdijena Administrativno – finansijsku službu, Portpatola stranke (koji je Odlukom br. 499/15 od 30.12.2015. godine ukinut iz akta o Sistematizaciji), Pravnog savjetnika, Ekonomskog savjetnika i Klub poslanika, ali istim nije predviđen broj izvršilaca niti uslove za zasnivanje radnog odnosa.

- **Potrebno je da subjekt revizije Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrdi broj izvšilaca, uslove za zasnivanje radnog odnosa na sistematizovanim radnim mjestima, kao i da isti uskladi sa odredbama Zakona o radu.**

10. Finansijski plan i Program rada

Subjekt revizije je shodno prezentiranom Finansijskom planu za 2015. godinu planirao prihode u iznosu od 555.200,00€ i rashode u iznosu od 552.000,00€.

Prihodi su planirani iz sledećih izvora:

Iz Budžeta Crne Gore u ukupnom iznosu od 390.000,00€ (za redovno finansiranje u iznosu od 350.000,00€ i finansiranje rada poslaničkog kluba u iznosu od 40.000,00€); od donacija i priloga u iznosu od 12.000,00€ i iz budžeta lokalnih samo uprava u iznosu od 153.200,00€.

Rashodi su planirani za izmirivanje obaveza po kreditima u iznosu od 115.000,00€, ugovorene obaveze za lizing u iznosu od 12.000,00€, obaveze po osnovu pozajmica u iznosu od 8.000,00€, troškove zarada i naknada zarada u iznosu od 30.000,00€, poreze i doprinose na zarade i naknade zarada u iznosu od 25.000,00€, troškovi za rad poslaničkog kluba u iznosu od 30.000,00€, troškove marketinga u iznosu od 50.000,00€, troškove prevoza u iznosu od

5.000,00€, troškove za održavanje vozila u iznosu od 5.000,00€, troškove za energiju, telefon, vodu u iznosu od 10.000,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 30.000,00€, troškove ugovorenih naknada u iznosu od 80.000,00€, troškove pomoći u iznosu od 10.000,00€, troškove zakupa poslovnog prostora i sala u iznosu od 10.000,00€, materijalne troškove za rad aktivista u iznosu od 80.000,00€, troškove za korišćenje sopstvenih vozila u službene svrhe u iznosu od 10.000,00€, troškove za službena putovanja u zemlji u iznosu od 10.000,00€, troškove za službena putovanja u inostranstvo u iznosu od 5.000,00€, troškove za gorivo u iznosu od 5.000,00€, troškove za osnovni i pomoćni materijal u iznosu od 5.000,00€, troškove za organizovani prevoz u iznosu od 5.000,00€, troškove za intelektualne usluge u iznosu od 1.000,00€, troškove za osiguranje u iznosu od 5.000,00€, ostale materijalne i režijske troškove u iznosu od 5.000,00€ i troškove za ostale usluge u iznosu od 1.000,00€.

Program rada

Izvršni odbor Partije je Programom rada koji je donešen u vidu Odluke utvrdio aktivnosti koje je planirao realizovati u 2015. godini. (između ostalih planirane su sljedeće aktivnosti: istraživanje javnog mjenja, inteziviranje aktivnosti na naplati potraživanja od lokalnih samouprava, sprovođenje aktivnosti na relizaciji preporuka DRI, pružanje stručne materijalne i druge pomoći članovima Partije, intezivnija saradnja sa međunarodnim organizacijama i političkim subjektima, organizovanje sastanaka sa svim opštinskim odborima isl.

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.

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.

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 2015. 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 146.044,00€€. U aktivi bilansa stanja je iskazana imovina partije i to: stalna imovina u iznosu od 68.215,00€ i obrtna imovina 77.829,00€ (gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 14.782,00€ i potraživanja u iznosu od 63.047,00€). U pasivi Bilansa stanja su iskazani: gubitak u iznosu od 199.968,00€ dobit iz tekuće godine u iznosu od 23.248,00€ i osnovni kapital u iznosu od 16.241,00€), dugoročne obaveze u iznosu od 36.017,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 270.506,00€.

12.1.1. Popis imovine i obaveza

Partija je izvršila popis imovine (stalne i obrtne) i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2015 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 (288/3, od 31.12.2015. godine) 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 stalna imovina (osnovna sredstva) Partije na dan 31.12.2015. godine po nabavnoj vrijednosti znosila je 109.358,00 €, otpisanoj vrijednosti iznosila 41.143,00€ i sadašnjoj vrijednosti 68.215,00€.

Stalnu imovinu subjekta revizije čini kompjuterska, kancelarijska oprema i putnička vozila.

Reizijom je utvrđeno da je subjekt revizije tokom 2015. godine izvršio nabavku

opreme i sitnog inventara u iznosu od 16.907,67€,. Nove nabavke opreme i inventara su evidentirane na poziciji 02311 – Oprema, a iste su dokumentovane fakturama dobavljača.
Popisna komisija je u popisnim listama i Izvještaju o popisu iskazala utvrđeni manjak opreme i sitnog inventara (šatori solice, motalice is), čija je sadašnja knjigovodstvena vrijednost znosila 7.584,62€.
Komisija u Izvještaju o popisu, nije obrazložila razloge koji su doveli do utvrđenog manjka. Revizijom je utvrđeno da je iz poslovnih knjiga isknjižena oprema i sitan inventor u navedenom iznosu
U postupku revizije nije prezentirana Odluka o priznavanju utvrđenog manjka, kao ni Odluka kojom. se odobrava da se u poslovnim knjigama sprovedu odgovarajuća knjiženja po ovom osnovu.

- **Subjekt revizije isknjižavanje opreme i sitnog inventara po osnovu utvrđenog manjka treba da vrši na osnovu adekvatne dokumentacije (obrazloženja popisne komisije, izjave lica koji su raspolagala imovinom i odluke nadležnog organa)**

12.1.2. Obrtna imovina

U bilansu stanja su iskazana obrtna sredstva u ukupnom iznosu od 77.829,00€ koja se odnose na potraživanja od lokalnih samouprava i fizičkih lica u iznosu od 63.047,00€ i gotovinu i gotovinske ekvivalente u iznosu od 14.782,00€.

12.1.3. Potraživanja

Potraživanja u iznosu od 52.627,46€ iskazana su po osnovu potraživanja od sledećih opština: Budva u iznosu od 31.732,50€,Herceg Novi u iznosu od 7.250,00€,Kolašin u iznosu od 3.999,90€,Bijelo Polje u iznosu od 6.653,19€,Bar u iznosu od 2.500,00€ i opštine Mojkovac u iznosu od 491,87€.Od iskazanih potraživanja iznos od 41.653,50€ odnosi se na potraživanja za 2015,godinu.Revizijom je utvrđeno da su navedena potraživanja evidentirana na osnovu dopisa ovjerenih i potpisanih od strane lokalnih samouprava.

Potraživanja iskazana u iznosu od 10.419,50€ odnose se na potraživanja po osnovu datih pozajmica fizičkim licma. Navedena potraživanja se odnose na potraživanja iz prethodnih godina osim iznosa od 1.680,00€ koji se odnosi na potraživanje iz 2015.godine. Shodno Odluci br. 048/15 od 12.02.2015. godine data je pozajmica fizičkom licu za potrebe rješavanja stambenog pitanja u iznosu od 2.500,00€. Sredstva su data uz obavezu vraćanja mjesečne rate u iznosu od po 104,00.Revizijom je utvrđeno da je u 2015.godini vraćen dio navedene pozajmice u iznosu od 820,00€

12.1.4. Novčana sredstva na žiro računima

Partija je u 2015. godini poslovanje obavljala preko glavnog žiro računa i računa opštinskih odbora. Shodno prezentiranim podacima u poslovnim knjigama depoziti na računima Partije na dan 01.01.2015. godne iznosili su 22.039,49€, a na dan 31.12.2015. godine 10.790,49€. Upoređujući depozite evidentirane u glavnoj knjizi i depozite iskazane na bančinim izvodima na navedeni datum 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 01.01.2015. godine je iznosila 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€, a na dan 31.12.2015.godine gotovina u svim blagajnama je iznosila 3.992,58€.

Blagajničko poslovanje Centrale NOVE

Revizijom je utvrđeno da je za potrebe ove blagajne podignuta gotovina sa žiro računa u iznosu od 99.790,00€, a iz blagajne je isplaćen iznos od 97.328,04€. Gotovina na dan 01.01.2015.godine iznosila je 73,46€,a na dan 31.12.2015.godine 2.535,42€(podaci prezentirani na osnovu blagajničke dukumentacije) . Isplate su izvršene po osnovu troškova u iznosu od 65.963,54€, vraćanja pozajmica fizičkim licima u iznosu od 6.000,00€, prenosa sredstava opštinskim odborima u iznosu od 15.820,00€, nabavke opreme u iznosu od 2.544,50€ i povraćaja sredstava na žiro račun u iznosu od 7.000,00€.

Iz blagajne Centrale su isplaćeni sledeći troškovi: pomoći u iznosu od 3.050,00€,troškovi dnevnica u iznosu 50.467,00€, troškovi goriva u iznosu od 1.675,00€,troškove upotreba sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 1.803,00€, troškove tunela i trajekta u iznosu ood 31,00€, troškove smještaja na službenom putu u iznosu id 60,00€., troškovi osiguranja u iznosu od 2.572,80 i ostali materijalni troškovi u iznosu od 1.864,74€.

Shodno prezentiranim podacima zaključuje se da najveće učešće u ukupno gotovinski isplaćenim troškovima imaju troškovi službenih putovanja sa 76,50%, troškovi pomoći i sponzorstva sa 4,60% troškovi osiguranja sa 3,90%, i sl.

Iz Glavne blagajne isplaćeni su troškovi službenih putovanja u ukupnom iznosu od 54.036,00€ od kojih se na troškove dnevnica za službena putovanja

odnosi 50.467,00€,trošove goriva 1.675,00€,troškove upotreba sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 1.803,00€, troškove tunela I trajekta u iznosu ood 31,00€ I troškove smještaja na službenom putu u iznosu id 60,00€ Navedeni troškovi odnose se na isplaćene naknade aktivistima I članovima stranke po osnovu obilaska mjesnih i opštinskih odbora, dijeljenja propagandnog materijala, formiranja mjesnih odbora, ispitivanja javnog mnjenja, aktivnosti oko organizovanja protesta i sl. Revizijom je utvrđeno da je isplata dnevnica i troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe 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, dok su troškovi goriva dokumentovani i fiskalnim računima.

Troškovi u iznosu od 2.572,80€ odnose se na uplatu premija osiguranja za 15 članova Nove putem naloga za prenos. Polise osiguranja glase na ime, te stoga iste nisu priložene u dokumentaciji.

Odlukom Izvršnog odbora utvrđeno da se najaktivnijim članovima plaćaju troškovi životnog osiguranja. Uplate su vršene za svako lice pojedinačno, na žiro račun osiguravajućeg društva.

Troškovi u iznosu od 3.050,00€ odnose se na isplaćene pomoći fizičkim licima u stanju socijalne potrebe, za liječenje, usavršavanje, za štampanje knjige i sponzorstvo sportskog udruženja Revizijom je utvrđeno da su navedene isplate pravdane zahtjevima, odlukama o odobravanju pomoći i potpisanim i ovjerenim nalozima blagajne za isplatu. Isplata pomoći je izvršena u iiznosu od po 50€ do 200,00€.

Ostali materijalni troškovi su isplaćeni iz blagajne u iznosu od 1.864,74€ i odnose se na ugostiteljske usluge u iznosu od 310,80€, troškove vode u iznosu od 1.046,28€, nabavku pića, elektro materijala i sitnog potrošnog materijala u iznosu od 357,66€ i troškove zakupa sale u iznosu od 150,00€. Navedni troškovi su dokumentovani fiskalnim računima osim iznosa od 160,00€ koji se odnosi na troškove reprezentacije.

Iz blagajne Centrale je izvršena isplata fizičkim licima (funkcionerima Partije) u iznosu od 6.000,00€ na ime izmirenja obaveza po osnovu uzete pozajmice. Isplata je izvršena shodno zaključenom Ugovoru o pozajmici br. 17/08 od 01.02.2008. godine. Osim navedenih isplata iz Glavne blagajne je izvršena i isplata troškova nabavka kancelarijske opreme i sitnog inventara) u iznosu od 2.544,50€. Isplata navedenih troškova vršena je na osnovu fiskalnih računa. Revizijom je utvrđeno da je iz Blagajne Centrale izvršen prenos sredstava opštinskim odborima u iznosu od 15.820,00€ na ime troškova organizovanja protesta. Sredstva opštinskim odborima prenijeta u iznosu od 100,00 € (OO Žabljak) do 3.100,00€ (OO Berane)

Revizijom je utvrđeno da su sredstva u iznosu od 7.000,00€ iz blagajne Centrale vraćena na žiro račun otvoren kod Hipotekarne banke i to: 21.09.2015. godine 5.000,00€ (izvod 118) i 26.11.2015. godine 2.000,00€ (izvod 146)

Blagajničko poslovanje opštinskih odbora

Gotovina u blagajnama opštinskih odbora shodno podacima iz Glavne knige na dan 01.01.2015. godine iznosila 1.780,62€., ukupno zaprimljena gotovina u blagajnama Opštinskih odbora iznosila je 144.229,30€ i to (podignuto sa žiro računa OO u iznosu od 128.409,30€ i prenešeno iz blagajne Centrale u iznosu od 15.820,00€) a iz blagajni su izvršene gotovinske isplate troškova u iznosu od 144.626,76€ i izvršen je povraćaj na žiro račun u iznosu od 308,00€, tako da je gotovina u blagajnama OO na dan 31.12.2015. godine iznosila 1.075,16€. Revizijom je utvrđeno da su se gotovinski isplaćeni troškovi odnosili na: troškove dnevnica za službena putovanja u iznosu od 69.439,00€ (ino dnevnice 816,00€, domaće dnevnice 68.623,00€,) troškove goriva u iznosu od 3.207,20€, troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 36.594,83€, troškove reprezentacije u iznosu od 7.808,88€, režijske troškove (struja, telefoin, kablovska televizija...) u iznosu od 4.000,21€, troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 2.605,06€, troškove zakupa u iznosu od 5.400,00€, naknade u iznosu od 2.100,00€, stipendije u iznosu od 5.042,00€, pomoći u iznosu od 6.689,00€ i ostale troškove u iznosu od 1.933,19€.

Tabelarni pregled izvršenih isplata iz blagajni opštinskih odbora

R/B	Troškovi blagajne OO	troškovi ino dnevnica	troškovi dnevnica u zemlji	troškovi goriva	troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe	trškovi reprezentacije	Troškovi telefona, el energije,	troškovi kancelarijskog i ostalog materijala	Troškovi zakupa	Isplaćene naknade	troškovi stipendija	troškovi pomoći	Ostali troškovi	Ukupno
1	OO ANDRIJEVICA		270,00	58,00	1.330,25	270,00	25,00							**1.953,25**
2	OO BAR		2.376,00		422,82	286,74	63,00	39,64					56,85	3.245,05
3	OO BERANE	480,00	2.119,00		6.930,00	665,29	502,54			600,00			300,90	11.597,73
4	OO BIJELO POLJE		8.784,00								2.942,00	2.619,00		14.345,00
5	OO BUDVA		318,00	309,20		1.028,80								1.656,00
6	OO DANILOVGRAD		3.717,00	225,00	337,00	635,40	170,60			1.500,00		470,00	441,55	7.496,55
7	OO HERCEG NOVI	336,00	3.564,00		4.254,46	666,58	20,00						327,50	9.168,54
8	OO KOLAŠIN		486,00		620,00							200,00	10,00	1.316,00
9	OO KOTOR		747,00	220,60	3.219,70	476,00	20,00							4.685,30
10	OO NIKŠI?		23.580,00		1.056,00	1.211,61	1.207,77		3.600,00		2.100,00	700,00	638,43	34.093,81
11	OO PLAV		180,00		1.358,00	422,00								1.960,00
12	OO PLJEVLJA		5.166,00		380,24	833,38						2.000,00	3,76	8.383,38
13	OO PLUŽINE		360,00		1.880,00									2.240,00
14	OO PODGORICA		8.046,00	2.394,40	12.883,35		1.437,43	2.238,80						26.999,98
15	OO TIVAT		2.142,00		858,00									3.000,00
16	OO ULCINJ		108,00		164,00									272,00
17	OO ŽABLJAK		1.494,00											1.494,00
18	OO ZETA		5.166,00		901,01	1.311,08	553,87	326,62	1.800,00			700,00	154,20	**10.912,78**
	Ukupno	**816,00**	**68.623,00**	**3.207,20**	**36.594,83**	**7.808,88**	**4.000,21**	**2.605,06**	**5.400,00**	**2.100,00**	**5.042,00**	**6.689,00**	**1.933,19**	**144.819,37**
	%	**0,56%**	**47,39%**	**2,21%**	**25,27%**	**5,39%**	**2,76%**	**1,80%**	**3,73%**	**1,45%**	**3,48%**	**4,62%**	**1,33%**	**100,00%**

Troškovi dnevnica u zemlji u iznosu od 68.623,00€ isplaćivane su članovima aktivistima i funkcionerima stranke po osnovu istraživanja javnog mnjenja, obilaska mjesnih odbora, raznošenja propagandnog materijala, prisustvovanja sjednicama Izvršnog, Glavnog odbora, Foruma žena stranke, za organizovanje protestnih okupljanja i sl. Dnevnice su isplaćivane po putnim nalozima, zavedenim i potpisanim od strane ovlašćenog lica. Takođe, u prilogu putnih naloga se nalaze i Odluke koje su donešene u skladu sa Pravilnikom o naknadi

dnevnica, troškova za angažovanje u obavljanju aktivnosti i upotrebi sopstvenih automobila za potrebe Dnevnice su isplaćivane u skladu sa važećom zakonskom regulativom.

Troškovi goriva su isplaćeni u iznosu od 3.207,20€ a isti su pravdani fiskalnim računima.

Troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 36.594,83€ isplaćeni su po putnim nalozima članovima stranke, aktivistima, funkcionerima stranke a po osnovu obilaska mjesnih odbora, raznošenja propagandnog materijala, prisustvovanja sjednicama Izvršnog, Glavnog odbora, Foruma žena stranke, organizovanja protestnih okupljanja i sl. U prilogu putnih naloga su priložene Odluke. Donešene u skladu sa važećim Pravilnikom i fiskalni računi. Naknade po osnovu upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe su obračunate i isplaćene shodno članu 29 Uredbe o naknadi troškova državnih službenika i namještenika.

- **Preporučuje se subjektu revizije da za pravdanje troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, osim putnog naloga i fiskalnih računa obezbijedi i evidenciju o pređenoj kilometraži vozila koje lice koristi u službene svrhe.**

Troškovi reprezentacije su isplaćeni u iznosu od 7.808,88€ i isti su pravdani fiskalnim računima (osim iznosa od 270,00€)

Režijski troškovi su isplaćeni iz blagajne u iznosu od 4.000,21€ i odnose se na troškove fiksnih i mobilnih telefona, električne energije, kablovske televizije i sl. Navedeni troškovi su pravdani validnom dokumentacijom.

Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala su isplaćeni u iznosu od 2.605,06€ i isti su pravdani validnom dokumentacijom.

Troškovi isplaćeni iz blagajne u iznosu od 5.400,00€ odnose se na troškove zakupa poslovnog prostora za potrebe OO Nikšić u iznosu od 3.600,00€ (mjesečno 300,00€) i OO Zeta (u iznosu 1.800,00€ - mjesečno 150,00€) Zakupnine su isplaćene shodno ugovorima zaključenim sa fizičkim licima.

Iz blagajne OO Berane isplaćen je iznos od 600,00€ na ime naknade po ugovoru o djelu za održavanje kancelarije dok je iz blagajne OO Danilovgrad shodno ugovoru o djelu (zaključen sa penzionerom) isplaćena naknada u iznosu od 1.200,00€ i shodno odluci u iznosu od 200,00€. Naknade su isplaćene za obavljanje administrativno tehničkih poslova (vođenje blagajničkih poslova, evidencije članova stranke, vođenje zapisnika sa sjednica i sl.). Na ime krečenja poslovnog prostora fizičkom licu isplaćen je iznos od 100,00€. Na navedene naknade plaćene su poreske obaveze

Iz blagajni opštinskih odbora su isplaćene stipendije u iznosu od 5.042,00€ i to iz blagajne OO Bijelo Polje 2.942,00€ i blagajne OO Nikšić 2.100,00€. Stipendije

su isplaćivane shodno podnijetim zahtjevima, zaključenim ugovorima o stipendiranju u prilogu kojih su dostavljene potvrde o školovanja. Iz blagajne OO Bijelo Polje su isplaćene stipendije za dva lica u iznosima od po 1.471,00€ a iz blagajne OO Nikšić za 4 lica u iznosu od po 300,00€ do 600,00€

Iz blagajni OO su isplaćene pomoći u ukupnom iznosu od 6.689,00€ i to na ime liječenja,, teške materijalne situacije, kao i sponzorstva za organizovanje dočeka Pravoslavne Nove godine, i sl. Isplata je vršena shodno zahtjevima i odlukama Predsjednika opštinskih odbora. Najveći iznos na ime pomoći je isplaćen iz blagajne OO Bijelo Polje u iznosu od 2.619,00€ i blagajne OO Pljevlja u iznosu od 2.000,00€.

Ostali troškovi isplaćeni iz blagajni OO u iznosu od 1.933,19€ odnose se na troškove fotokopiranja, održavanja prostorija, vozila, troškove trajekta, nabavku kompjutera, i sl. Navedeni troškovi su pravdani validnom dokumentacijom

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da najveće učešće u ukupno isplaćenim troškovima iz blagajni OO imaju troškovi troškovi službenih putovanja sa 75,43%, troškovi reprezentacija sa 5,39% troškovi stipendija i pomoći sa 8,10 %i sl

U postupku revizije je utvrđeno da se gotovinski isplaćeni troškovi ne evidentiraju hronološki u Glavnoj knjizi već se evidentiranje troškova isplaćenih iz blagajkne Centrale vršilo mjesečno a troškova isplaćenih iz blagajnii Opštinskih odbora zbirno na kraju godine. Takođe je utvrđeno da.Partija u Glavnoj knjizi ne obezbjeđuje evidenciju troškova po vrsti analogno evidenciji u blagajničkim dnevnicima.

- **Subjekt revizije u Glavnoj knjizi treba da evidentira gotovinski isplaćene troškove hronološki i po vrsti troška.**

Revizijom je utvrđeno da je iz blagajne Centrale i blagajni Opštinskih Odbora isplaćeno gotovine u iznosu od 242.147,40€ i to: iz blagajne Centrale iznos od 97.328,00€, a iz blagajni opštinskih odbora iznos od 144.819,40€, što čini 37,40% ukupnih troškova Partije.

- **U cilju smanjenja gotovinskih isplata preporučujemo subjektu revizije da troškove zakupa, stipendija, pomoći, reprezentacije i sl. vrši sa žiro računa.**

12.1.6. Neizmirene obaveze

Partija je u poslovnim knjigama i u Bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine iskazala neizmirene obaveze u iznosu od 306.523,05€ i osnose se na obaveze po osnovu nabavke vozila na lizing u iznosu od 36.016,66€, obaveze po osnovu kratkoročnih kredita u iznosu od 72.935,25€, obaveza prema fizičkim licima po

osnovu pozajmica u iznosu od 26.056,00€, obaveza prema dobavljačima u iznosu od 94.743,81€ i obaveze za poreze i doprinose 76.771,33€.

Partija je shodno ugovorima o lizingu nabavila četiri putnička vozila (ugovori br. 07781, 07782, 077790 i br 7780) ukupne vrijednosti od 70.648,03€. Stanje obaveza po osnovu zaključenih ugovora o lizingu na dan 01.01.2015. godine je iznosilo 47.669,63€, u toku 2015. godine plaćen je dio obaveza po zaključenim ugovorima u iznosu od 11.652,97€ tako da su obaveze na dan 31.12.2015. godine po ovom osnovu iznosile 36.016,66€.

Obaveze po kreditima sa stanjem na dan 31.12.2015.godine iskazane su u iznosu od 72.935,25€ i to po kreditu Ugovor br. 800-2503/2 od 29.07.2015. godine u iznosu od 24.524,25€ i obaveze po kredita Ugovor br. 800-1966/2 od 03.09.2013. godine u iznosu od 48.411,00€. Partija je u 2015. godini zaključila ugovor o kreditu sa Hipotekarnom bankom br. 800-2503/2 od 29.07.2015. godine na iznos od 30.000,00€ sa rokom otplate do 31 mjeseca, redovnom kamatnom stopom na godišnjem nivou 9,5% i efektivnom kamatnom stopom 10,78% na dan potpisivanja ugovora.

Revizijom je utvrđeno da su shodno Odluci Predsjednika Izvršnog odbora od 30.12.2015. godine uvećane obaveze po osnovu kredita Ugovor br. 800-1966 za iznos od 29.675,73€ na ime neevidentiranih kamata koje su evidentirane i kao trošak.

- **U cilju realnog iskazivanja troškova subjekt revizije za finansijsku godinu treba troškove kamata da evidentira shodno dospjeću iz Plana anuiteta a ne u ukupnom iznosu**

Obaveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu od 94.743,81€, a iste se odnose na obaveze po osnovu troškova izborne kampanje koalicije Demokratski front u iznosu od 45.382,41€ i na obaveze po osnovu troškova za redovno poslovanje Partije u iznosu od 49.361,43€ Revizijom je utvrđeno da su obaveze prema dobavljačima iskazane po osnovu pružanja usluga marketinga (emitovanje reklamnih spotova) u iznosu od 39.233,00€, usluga štampe i dizajna reklamnog materijala u iznosu od 17.555,17€, zakupa reklamnih površina u iznosu od 7.805,00€, usluge marketinga u iznosu od 3.448,00€ nabavke kompjuterske i kancelarijske opreme u iznosu od 9.339,00€, servisiranja i popravke vozila u iznosu od 3.245,00€ i ugostiteljskih usluga u iznosu od 14.118,00€.

Obaveze po osnovu uzetih pozajmica od fizičkih lica (iz 2008) na dan 01.01.2015. godine su iznosile 32.056,00€. Revizijom je utvrđeno da je tokom 2015. godine izvršen povraćaj dijela pozajmica u iznosu od 6.000,00€, tako da su obaveze po ovom osnovu na dan 31.12.2015. godine iznosile 26.056,00€

Obaveze za poreze i doprinose su iskazane u iznosu od 76.771,33€. i to obaveze iz prezhodnih godina u iznosu od 57.404,27€ i obaveze iz 2015.godine u iznosu od 29.546,04€ 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. U toku 2015 godine po ovom osnovu izmirene su obaveze u iznosu od
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 2015. godini iskazani su u iznosu od 670.752,00€, rashodi u iznosu od 647.503,66€ i neto rezultat - višak prihoda nad rashodima u iznosu od 23.248,34,00€.

12.2.1. Prihodi

Tabelarni pregled iskazanih prihoda NOVE za 2014. i 2015. godinu

R/B	Vrsta prihoda	Iznos 2014.godina	% učešća	Iznos 2015.godina	% učešća
1	Prihodi iz budžeta Crne Gore	383.316,21	56,76%	445.578,00	66%
2	Prihodi od lokalnih samouprava	171.612,18	25,41%	151.971,00	23%
3	Prihodi od priloga fizičkih lica	33.490,00	4,96%	31.550,00	5%
4	Ostali prihodi	26.615,00	3,94%	0	0%
5	Nenaplaćeni prihodi	60.295,56	8,93%	41.653,00	6%
Ukupno		**675.328,95**	**100,00%**	**670.752,00**	**100%**

Prihodi iz budžeta CG

Partija je iz Budžeta CG za redovno poslovanje ostvarila prihode u iznosu 406.595,50€ i iz Budžeta Skupštine Crne Gore za finansiranje rada poslaničkog kluba shodno Odluci Administrativnog odbora u iznosu 38.982,28€. Iz budžeta Crne Gore partiji su uplaćena sredstva u izinosu od 342.047,52€, dok je iznos od 64.548,00€ koji je evidentiran u poslovnim knjigama NOVE kao prihod direktono usmjeren na izmirivanje obaveze po osnovu ugovora o kreditu. Prenos sredstava je izvršen shodno zaključenom ugovoru o asignaciji, potpisanog od strane Ministarstva finansija, Hipotekarne banke i Nove srpske demokratije. (mjesečna obaveza NOVE po ovom osnovu iznosi 5.379,90€).

Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Partija je prihode iz budžeta jedinica lokalnih samouprava u Glavnoj knjizi evidentirala u iznosu od 193.624,00€ od kojih se na nenaplaćene prihode opština odnosi iznos od 41.653,50€. Nenaplaćeni prihodi od lokalnih

samouprava iskazani su po osnovu potraživanja za 2015. godinu od opštine Bar 2.500,00€, Budva u iznosu od 23.732,59€, opštine Herceg Novi u iznosu od 7.250,00€, opštine Kolašin u iznosu od 1.517,72€ i opštine Bijelo Polje 6.653,19€.

Prihodi od priloga

Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode od priloga u ukupnom iznosu od 31.550,00€. Prihodi su iskazani po osnovu uplata fizičkih lica. Revizijom je utvrđeno da je priloge uplatilo 20 lica i isti su se kretali u rasponu od 50,00 do 2.000,00€, što je u skladu sa odredbama člana 21 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

12.2.2. Rashodi

Partija je u poslovnim knjigama iskazala troškove za 2015. godinu u ukupnom iznosu od 647.503,66€ i to: troškovi zarada i naknada aktivista u iznosu od 84.566,04€, troškovi službenih putovanja u iznosu od 1.276,00€, troškovi prevoza i telefona u iznosu od 12.034,63€, troškovi opreme i održavanja vozila u iznosu od 6.454,50€, režijski troškovi u iznosu od 9.954,21€, troškovi marketinga u iznosu od 33.214,43€, troškovi zakupa i održavanja u iznosu od 16.060,00€, troškovi komunalnih usluga u iznosu od 895,35€, troškovi amortizacije u iznosu od 19.572,56€, troškovi provizije, osiguranja, prinudne naplate i sudske takse u iznosu od 5.612,81€, troškovi izvršenih usluga u iznosu od 135.015,34€, troškovi reprezentacije i ostali troškovi u iznosu od 46.645,49€, troškovi otplate kredita i kamate za kredite u iznosu od 34.513,79€, troškovi blagajni opštinskih odbora u iznosu od 144.626,76€, troškovi blagajne Centrale u iznosu od 65.963,54€, rashodi OO iz prethodnog perioda u iznosu od 448,21€ i troškovi po osnovu otpisa potraživanja u iznosu od 30.650,00€.

Tabelarni pregled ostvarenih rashoda Partije u 2014. i 2015 godinu:

R/B	Vrsta troška	2014.g.	% učešća	2015.g.	% učešća
1	Troškovi zarada , naknada i rada aktivista	97.964,49	15,78%	84.566,04	13,06%
2	Troškovi službenih putovanja	5.596,88	0,90%	1.276,00	0,20%
3	Troškovi prevoza i telefona	14.810,65	2,39%	12.034,63	1,86%
4	Troškovi opreme i održavanja vozila	12.117,09	1,95%	6.454,50	1,00%
5	Režijski troškovi	2.969,97	0,48%	9.954,21	1,54%
6	Troškovi marketinga	127.631,95	20,56%	33.214,43	5,13%
7	Toškovi zakupa i održavanja	9.100,00	1,47%	16.060,00	2,48%
8	Troškovi komunalnih usluga	538,91	0,09%	895,35	0,14%
9	Troškovi amortizacije	12.240,53	1,97%	19.572,56	3,02%
10	Troškovi provizije, osiguranja , prinudne napla	7.219,37	1,16%	5.612,81	0,87%
11	Troškovi izvršenih usluga	82.570,12	13,30%	135.015,34	20,85%
12	Troškovi isplaćenih pomoći i donacija	11.720,00	1,89%	0,00	0,00%
13	Troškovi reprezentacije i ostali troškovi	17.721,84	2,85%	46.645,49	7,20%
15	Troškovi otplate kredita i kamate za kredite	16.199,37	2,61%	34.513,79	5,33%
16	Troškovi blagajni opštinskih odbora	100.481,13	16,19%	144.626,76	22,34%
17	Troškovi DF	53.604,37	8,64%	0,00	0,00%
18	Troškovi blagajne Centrale	42.811,75	6,90%	65.963,54	10,19%
19	Rashodi OO iz prethodnog perioda	5.457,03	0,88%	448,21	0,07%
20	Troškovi po osnovu otpisa potraživanja	0,00	0,00%	30.650,00	4,73%
UKUPNO		**620.755,45**	**100,00%**	**647.503,66**	**100,00%**

Shodno podacima iz tabelarnog prikaza najveće učešće u ukupnim troškovima za 2015. godinu imaju troškovi blagajna opštinskih odbora 22,34%, troškovi izvršenih usluga 20,85% troškovi zarada i naknada 13,06% i troškovi blagajne Centrale 10,19% itd.

12.2.2.1 Zarade i ostale naknade

Partija je u poslovnim knjigama po osnovu zarada i naknada iskazala troškove u ukupnom iznosu od 84.566,04€, i isti se odnose na neto zarade zaposlenih u iznosu od 26.270.00€, troškovi poreza i doprinosa u iznosu od 29.564,04€ i isplaćene naknade po osnovu ugovora o djelu licima angažovanih u Klubu poslanika u Skupštini CG u iznosu od 28.750,00€. Troškovi neto zarada iskazani po osnovu isplate zarada za troje zaposlenih u Partiji sa kojima je zaključen ugovor o radu.

U postupku revizije je utvrđeno da partija nije iskazala obaveze i troškove u glavnoj knjizi po osnovu prireza na porez.

- **Potrebno je da subjekt revizije u poslovnim knjigama iskazuje obaveze i troškove po osnovu prireza na obračunati porez.**

Osim troškova zarada Partija je iskazala i troškove naknada za rad u poslaničkom klubu u neto iznosu 28.750,00€. 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 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 angažuje ugovorom o radu, a ne ugovorom o djelu.**
- **Subjekt revizije treba da u momentu isplate naknada fizičkim licima obračuna, obustavi i uplati poreske obaveze na lična primanja kako je to utvrđeno Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.**

12.2.2.2. Troškovi službenih putovanja (konto 529)

Troškovi iskazani u Glavnoj knjizi u iznosu od 1.276,00€, odnose se na troškove službenih putovanja (nabavka avio karata u iznosu od 700,00 i troškovi dnevnica i putnih troškova u iznosu od 576,00€). Navedeni troškovi su dokumentovani putnim nalozima i avio kartama.

12.2.2.3 Troškovi prevoza (konto 531)

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama, na navedenom kontu evidentirao troškve u ukupnom iznosu od 12.034,63€. Od navedenih troškova revidirano je 8.937,93€. Ili 74,27% istih.

Revidirani troškovi se odnose na: troškove usluga prevoza u iznosu od 4.136,15€, troškove avio-karata u iznosu od 2.901.78€ i troškove goriva u iznosu od 1.900,00€.

Troškovi usluga prevoza dokumentovani su fakturama dobavljača (izuzev iznosa od 250,00€ koji je dokumentovan Predračunom br. 01-12/2015.god, od 07.12.2015. godine, koji glasi na ime Predsjednika Izvršnog odbora NOVE,

Troškovi avio-karata dokumentovani su fakturama dobavljača, izuzev iznosa od 512,00€ koji je evidentiran po osnovu avansne uplate za rezervaciju karata. Dati avans je djelimično iskorišten za nabavku avio-karata u 2015.godini

Troškovi goriva dokumentovani su fakturama dobavljača i Predračunom, dobavljača Jugopetrol AD Kotor, uz koje su priloženi i fiskalni računi na kojima su upisani registarski brojevi vozila.koja su koristila gorivo.

12.2.2.4 Troškovi tekućeg održavanja vozila (konto: 532)

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama, na navedenom kontu evidentiro troškove u iznosu od 6.454,50€. Od navedenih troškova revidirano je 6.029,73€.ili 93,42% istih

Revidirani troškovi se odnose troškove registracije vozila, troškove zamjene rezervnih djelova, limarskih radova i sl.Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača. Uz dio faktura priloženi su i fiskalni računi ili predračuni.

12.2.2.5 Troškovi marketinga (konto 533)

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama, na kontu 533, iskazao troškove u ukupnom iznosu od 59.228,64€. Od navedenih troškova revidiran je iznos od 49,386.65€.ili 83.38 %istih

Revidirani troškovi se odnose na troškove marketinga u iznosu od 31.056,26€, troškove telefona u iznosu od 2.743,33€, troškove zakupa u iznosu od 14.890,00€, i troškove električne energije u iznosu od 697,06€,

Troškovi marketinga se odnose na: troškove javnog oglašavanja na televiziji i dnevnoj štampi, troškove propagandnog materijala troškove snimanja i montaže video materijala i sl.
Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača. Subjekt revizije je troškove marketinga koji su bili iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od

45.214,43€ umanjio za iznos od 12.000,00€ shodno Ugovorima o preuzimanju dijela obaveza od strane konstituenata Pokret za promjene, Demokratska narodna partija i NVO Sloboda traži ljude) nastalih u zajedničkoj izbornoj kampanji i organizovanim protestima. NOVA je u poslovnim knjigama umanjila troškove i obaveze prema dobavljačima.

Troškovi evidentirani u iznosu od 2.743,33€. odnose se na troškove fiksne (1.343,33€) i mobilne telefonije (1.400,00€). Revizijom je utvrđeno da dio navedenih troškova u iznosu od 551,96€ nije dokumentovan osim bančinim izvodom (nije prezentirana faktura) .

Troškovi zakupa u iznosu od 14.890,00€, odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora u: Herceg Novom u iznosu od 3.300,00€ (mjesečna zakupnina 350,00€), Kotoru u iznosu od 3.600,00€ (mjesečna zakupnina 300,00€), Budvi u iznosu od 6.240,00€ (mjesečna zakupnina 520,00€) i Mojkovcu u iznosu od 1.750,00€ (mjesečna zakupnina 250,00€.) Navedeni troškovi su plaćeni shodno ugovorima zaključenim sa fizičkim licima.

12.2.2.6 Troškovi komunalnih usluga (konto 539)

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama, na na navedenom kontu evidentirao troškove u ukupnom iznosu od 895,35€, a isti se odnose na troškove komunalnih usluga. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

12.2.2.7 Troškovi amortizacije (konto 540)

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama, na navedenom kontu evidentiro troškove u ukupnom iznosu od 19.572,56€,Navedeni troškovi se odnose na troškove amortizacije opreme i vozila u iznosu od 11.990,94 dok se iznos od 7.584,62€ odnosi na troškove manjkova opreme i sitnog inventara

12.2.2.8 Ostali poslovni rashodi (konto 550)

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama, na **navedenom kontu** , evidentirao troškove u ukupnom iznosu od **50.665,36€** i isti se odnose na troškove reprezentacije u iznosu od 46.645,00€,troškove osiguranja u iznosu od 1.669,22€ i troškove provizije u iznosu od 2.350,65€ **Navedeni troškovi su revidirani u iznosu od 38.938,50€**. **Ili 76,85%** istih. Subjekt revizije je troškove reprezentacije koji su bili iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 54.445,49€ umanjio za iznos od 7.800,00€ shodno Ugovorima o preuzimanju dijela obaveza od strane konstituenata Demokratske narodne partije i Pokreta za promjene.

Revidirani troškovi se odnose na troškove reprezentacije (hrane i pića) u iznosu od. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača uz dio faktura dostavljeni su fiskalni računi i specifikacije

12.2.2.9 Troškovi prinudne naplate (konto 553)

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama, na navedenom kontu, evidentirao troškove u iznosu od 1.592,94€. Od navedenih troškova revidiran je iznos od 1.156,77€ ili 72,62%.

Revidirani troškovi odnose se na troškove prinudne naplate u Predmetu P.br. 4744/2013 i sudske takse, Subjekt revizije nije raspolagao drugom dokumentacijom (rješenja o izvršenju), osim bančinih izvoda, kojom je dokumentovan osnov evidentiranja ovih troškova.

12.2.2.10 Troškovi naknada po ugovoru o djelu i ostali troškovi (konto 559)

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama, na navedeno0m kontu evidentirao troškove u ukupnom iznosu od 135.015,34€.Navedeni troškovi se odnose na troškove naknada po ugovoru o djelu u iznosu od 99.955,50€,troškove sponzorstva u iznosu od 11.601,55€, troškovi pomoći u iznosu od 9.660,00 €, troškove izvršenih usluga u iznosu od 3.024,77€ i ostale materijalne troškove u iznosu od 10.683,52€ Od navedenih troškova revidiran je iznos od 114.903,96€ ili 85,10% istih.

Troškovi neto naknada po ugovorima o djelu u iznosu od 96.955,50€ isplaćeni su shodno ugovorima, a iznos od 3.000,00€ shodno Odluci predsjednika OO Berane.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije ugovore o djelu zaključio sa 31 izvršiocem. Neto naknade su isplaćivane u mjesečnim iznosima od 700,00€ do 9.400,00€, za period angažovanja.

Angažovanje izvršilaca je vršeno za period od 1. (jednog) pa do 12 (dvanaest) mjeseci, na sledećim poslovima: administrativno tehničkim poslovima (sređivanje baze podataka, evidencije članstva itd); poslovima portparola Stranke; poslovima obilaska OO i edukacije biračkih odbora iz redova NOVE; poslovima sekretarice; poslovima marketinga stranke Nova srpska demokratija - kreiranje i plasiranje flajera i ostalog propagandnog materijala; poslovima knjigovodstva, blagajne i tehničke pomoći; poslovima redizajniranja i redovnog održavanje sajta OO Nove Tivat i poslovima vezanim za organizaciju protesta DF-a; poslovima preseljenja i montiranja namještaja; poslovima tehničke podrške i obezbjeđenja objekata; poslovima prevoza; i poslovima komunikacije sa članstvom Nove srpske demokratije. Shodno opisu poslova iz prezentiranih ugovora konstatuje se da isti osim poslova knjigovodstva, redizajniranja i redovnog održavanje sajta; poslove preseljenja i montiranja namještaja spadaju u redovne aktivnosti političkog subjekta, za koje je trebalo zaključivati ugovore o radu a ne ugovore o djelu.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u pojedinim slučajevima vršio isplate neto naknada u većim iznosima nego što je to precizirano Ugovorima o

djelu, npr. izvršilac je ugovorom o djelu broj 04/15, od 12.01.2015. godine angažovan za vršenje poslove knjigovodstva, blagajne, tehničke pomoći u OO NOVE - Kolašin, (period angažovanja 5 mjeseci) uz mjesečnu naknadu od 200,00€, dok je ugovorom o djelu broj 05/15, od 09.02.2015. godine isto lice angažovano za obavljanje poslova podjele propagandnog materijala, istraživanje javnog mnjenja i dostava propagandnog materijala članovima i simpatizerima NOVE - uz ugovorenu neto naknadu u iznosu od 2.700,00€, a ovom licu je isplaćena je neto naknada u iznosu od 4.170,00€, pa se konstatuje da naknada isplaćena u iznosu od 470,00€ nije dokumentovana.

Takođe je utvrđeno da je subjekt revizije u 2015.godine (dvanaest mjeseci) jedno lice angažovao po osnovu ugovora o djelu za vršenje poslova Potparola stranke, za koje je Pravilnikom NOVE sistematizovano radno mjesto sve do 30.12.2015. godine kad je ukinuto (Odlukom broj 499/15), pa se konstatuje da je za obavljanje navedenih poslova trebalo zaključuti ugovor o radu, a ne ugovor o djelu.

- **Subjekt revizije sa izvršiocima za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima i poslova koji spadaju u redovne aktivnosti, treba da zaključuje ugovore o radu, a ne ugovore o djelu.**

Uvidom na sajt Agencije za sprečavanje korupcije utvrđeno je da od četiri funkcionera koji se nalaze na spisku lica koja su angažovana ugovorima o djelu od strane Nove srpske demokratije, tri javna funkcionera nije prijavilo prihode,a jedno lice je prijavilo prihode pa se konstuje da podaci o prihodima javnih funkcionera ostvarenih po osnovu angažovanja u Partiji po ugovorima koji su objavljeni na sajtu Agencije za sprečavanje korupcije nijesu indentični sa podacima iskazanim u poslovnim knjigama Nove srpske demokratije.

12.2.2.11 Troškovi kredita, kamata (konto 563)

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama na navedenom kontu evidentirao troškove u ukupnom iznosu od 34.513,79€, i isti se odnose na troškove kredita i kamata. Navedeni troškovi su revidirani u potpunosti.

Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na: troškove kamata po kreditu u iznosu od 29.675,73€, troškove zateznih kamata zbog kašnjenja u izmirivanju kreditnih obaveza u iznosu od 291,00€, troškove obrade kredita i interkalarne kamate u iznosu od 323,42€, troškove prinudne naplate i zatezne kamate po osnovu obaveza za kredit u iznosu od 2.996,17€ i vanredne rashode nastale usled knjigovodstvenih korekcija pri zatvaranju kredita u iznosu od 1.227,47€.

Troškovi u iznosu od 29.675,73€, iskazani su po osnovu neevidentiranih kamata na kredit podignut kod Hipotekarne banke dana 03.09.2013 godine u iznosu od 200.000,00€ (Ugovor o kreditu, broj: 800-1966/2). Evidentiranje

kamata izvršeno je shodno Odluci broj: 498/15 od 30.12.2015. godine i amortizacinom planu o kreditu.

12.2.2.12 Troškovi otpisa potraživanja (konto 585)

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama, na navedenom kontu evidentirao troškove u ukupnom iznosu od 30.650,00€ i isti su revidirani u cjelosti.

Revizijom je utvrđeno da se navedeni troškovi odnose na: troškove otpisa potraživanja iz prethodne godine i to: iz Budžeta Crne Gore u iznosu od 20.000,00€ i na otpis potraživanja od fizičkih lica u iznosu od 10.500,00€, dok iznos otpisanih potraživanja od 150,00€ nije dokumentovan.
Shodno Odluci broj 497/15 od 30.12.2015. godine, izvršen je otpis potraživanja od Budžeta Crne Gore, koje je partija evidentirala u poslovnim knjiga za 2014.godinu po osnovu povećanja budžetskih prihoda za pomenutu godinu. U Odluci se navodi da je subjekt revizije dobio sugestiju od strane revizora u Izvještaju za 2014. godinu da ne postoji osnov za iskazivanje navedenog potraživanja pa je subjekt revizije donio odluku da se navedena potraživanja isknjiže iz poslovnih knjiga i po tom osnovu su iskazani troškovi od otpisa istih.

Shodno Odlukama broj 436/15 i 495/15 od 30.12.2015. godine, izvršen je otpis potraživanja iz ranijih godina u iznosu od 10.500,00 € od dva fizička lica zbog nemogućnosti naplate istih. U obrazloženju odluka je navedeno da su lica kojima je data pozajmica napustila ili su isključena iz Partije kao i da se Partija u više navrata obraćala sa zahtjevom za povraćaj pozajmice, ali isti nisu izmirili svoje obaveze pa je Partja donijela odluku za otpis navedenih potraživanja.

Po mišljenju Državne revizorske institucije subjekt revizije nije imao adekvatnu dokumentaciju za otpis navedenih potraživanja i da je isti prije otpisa trebao preduzeti sve raspoložive radnje uključujući i pokretanje sudskog postupka za naplatu navedenih potraživanja.

12.2.2.13 Troškovi iz prethodnog perioda (konta 562 i 592)

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama, na navedenim kontima, iskazao troškove u ukupnom iznosu od **9.948,21€**. Navedeni troškovi se odnose na: troškove nastale po osnovu knjigovodstvenih usklađivanja početnih stanja obaveza prema dobavljačima u iznosu od 8.092,21€; troškove nastale po osnovu korekcija početnog stanja blagajni OO u iznosu od 250,70€; troškove nastale u ranijim periodima u iznosu od 347,30€; i troškove bančine provizije u iznosu od 3,00€, troškovi preuzetih obaveza u iznosu od 705,00€ i izmirivanje obaveza u iznosu od 550,00€. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije navedene troškove umanjio za iznos od 9.500,00 shodno ugovorima za preuzimanje duga od strane konstituenata, tako da isti nakon umanjenja iznose 448,21.

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije prilikom evidentiranja troškova u poslovnim knjigama nije u potpunosti poštovao odredbe Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica, koji je primjenjivao jer je utvrđeno da pojedini troškovi nijesu evidentrani na odgovarajuća konta. Takođe je utvrđeno da dio troškova nije evidentiran u momentu nastanka istih, već u momentu plaćanja što je suprotno izjavi subjekta revizije koji je potvrdio da evidentiranje troškova vrši na obračunskoj osnovi.

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. Na osnovu prezentiranog se konstatuje da subjekt revizije nije realizovao datu preporuku u Izvještaju za 2014. godinu, koja se odnosila na otklanjanje utvrđenih nedostatka.

12.2.3 Zbirni pregled ukupno ostvarenih troškova po vrsti troška

Budući da subjekt revizije u poslovnim knjigama 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 računa	troškovi iz blagajne Centrale	troškovi iz blagajni opštinskih odbora	Ukupno	% učešća
1	Troškovi zarada , naknada i rada aktivista	84.566,04		2.100,00	86.666,04	13,38%
2	Troškovi službenih putovanja	1.276,00	58.476,00	109.241,03	168.993,03	26,09%
3	Troškovi prevoza	12.034,63			12.034,63	1,86%
4	Troškovi opreme i održavanja vozila	6.454,50			6.454,50	1,00%
5	Režijski troškovi	9.954,21		9.400,21	19.354,42	2,99%
6	Troškovi marketinga	33.214,43			33.214,43	5,13%
7	Toškovi zakupa i održavanja	16.060,00			16.060,00	2,48%
8	Troškovi komunalnih usluga	895,35		1.933,19	2.828,54	0,44%
9	Troškovi amortizacije	19.572,56			19.572,56	3,02%
10	Troškovi provizije, osiguranja , prinudne naplate i	5.612,81	2.572,80		8.185,61	1,26%
11	Troškovi izvršenih usluga i pomoći i donacija	135.015,34	3.050,00	11.731,00	149.796,34	23,13%
12	Troškovi reprezentacije i ostali troškovi	46.645,49	1.864,74	7.808,88	56.319,11	8,70%
13	Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala			2.605,06	2.605,06	0,40%
14	Troškovi otplate kredita i kamate za kredite	34.513,79			34.513,79	5,33%
15	Rashodi OO iz prethodnog perioda	448,21			448,21	0,07%
16	Troškovi po osnovu otpisa potraživanja	30.650,00			30.650,00	4,73%
UKUPNO		**436.913,36**	**65.963,54**	**144.819,37**	**647.696,27**	**100,00%**

Shodno prezentiranim podacima u datoj tabeli ukupni troškovi NOVE iznose 647.696,27€ a isti su iskazni u poslovnim knjigama u iznosu od 647.503,66€ što je manje za 192,61€ 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 2014. godinu Nove srpske demokratije Državna revizorska institucija je utvrdila određeni broj nepravilnosti i dala šest preporuka za otklanjanje istih.

1. **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. **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 treba da sva potraživanja evidentira na osnovu ovjerene i usaglašene dokumentacije**
4. **Subjekt revizije treba da evidentiranje i isplatu svih troškova vrši na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije.**
5. **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. **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.**

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja NOVE za 2015. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije od šest datih preporuka realizovao **dvije (preporuka br. 2 i br.3)** dok je preporuku br.4 djelimično realizovao, dok nije realizovao preporuke br. 1,5 i 6.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, državni revizor
Načelnica u Sektoru IV

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević