Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:40116/17-042-604/16
Podgorica19. oktobar 2017. godine

IZVJEŠTAJ
O IZVRŠENOJ REVIZIJI GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA NOVE SRPSKE DEMOKRATIJE ZA 2016. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2017. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 4
II PRAVNI OSNOV 9
1. OSNOVNI PODACI O PARTIJI 9
2. FINANSIRANJE PARTIJE 10
3. PREDMET REVIZIJE 10
4. CILJ REVIZIJE 10
5. VRSTA REVIZIJE 10
6. KRITERIJUMI ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI 10
7. METODA VRŠENJA REVIZIJE 11
8. PLANIRANI SEGMENTI REVIZIJE 11
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 12
9. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA 12
10. FINANSIJSKI PLAN 12
11. PROGRAM RADA 13
12. POSLOVNE KNJIGE 13
13. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 13
14. KONSOLIDOVANI BILANS STANJA 14
14.1. Popis i evidentiranje imovine 14
14.2. Obrtna imovina 15
14.3. Potraživanja 16
14.4. Novčana sredstva na žiro računima 16
14.5. Blagajničko poslovanje 17
14.5.1. Blagajničko poslovanje Centrale NOVE 17
14.5.2. Blagajne OO 19
14.5.3. Blagajne za potrebe izbornih kampanja 22
14.6. Neizmirene obaveze 24
15. BILANS USPJEHA 25

15.1. Prihodi 25
15.1.1. Prihodi iz budžeta CG 26
15.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave 26
15.1.3. Prihodi od priloga 27
15.2. Rashodi 27
15.2.1. Troškovi zarada (k-to 520) 28
15.2.2. Troškovi elektronskih dopuna (k-to 531) 28
15.2.3. Troškovi održavanja vozila (k-to 532) 29
15.2.4. Troškovi marketinga i režijski troškovi (k-to 533) 29
15.2.5. Troškovi komunalnih usluga (k-to 539) 30
15.2.6. Troškovi amortizacije (k-to 540) 30
15.2.7. Troškovi reprezentacije (k-to 550) 30
15.2.8. Troškovi prinudne naplate (k-to 553 i 562) 31
15.2.9. Troškovi kamate (k-to 563) 31
15.2.10. Rashodi iz prethodnog perioda (k-to 592) 31
15.2.11. Troškovi usluga 31
15.2.12. Troškovi pomoći i sponzorstava 33
15.2.13. Troškovi ostalih usluga 33
15.2.14. Ostali materijalni troškovi 33
15.2.15. Troškovi izbornih kampanja 34
IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE 36

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 40116/17-042-604) izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Nove srpske demokratije 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

Predsjednik Izvršnog odbora Partije je odgovornan 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 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 (br. 406 od 29.09.2017. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 04-206/2/17 od 20.09.2017.godine), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i predsjednik Senata dr Milan Dabović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 18.10.2017. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Nove srpske demokratije za 2016. godinu

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Nove srpske demokratije za 2016. godinu 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 sa skretanjem pažnje** na navedeno u Izvještaju pod tačkom 15.2. Rashodi u dijelu dokumentovanja dijela troškova i evidentiranja troškova na odgovarajuća konta i pod tačkom 14.1. Popis i evidentiranje imovine.

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu Zakona o finansiranju političkih subjkata i izbornih kampanja (član 2, 17 i 39), Zakona o računovodstvu (član 19), Zakona o radu (član 163), Zakona o obligacionim odnosima. (član 663-669) i Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica (člana 46) pa shodno tome nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje.**

Navedene nepravilnosti i nedostaci su uticali na izražavanje negativnog mišljenja na reviziju pravilnosti:

1. Partija je za 2016. godinu planirala prihode u iznosu od 1.080.200,00€, a rashode u iznosu od 1.073.500,00€, a revizijom je utvrđeno da je ista u poslovniim knjigama iskazala prihode u iznosu od 841.174,77€ (nijesu evidentirani prihodi po osnovu osvojenih poslaničkih mandata jer je Agencija za sprječavanje korupcije privremeno obustavila prenos budžetskih sredstava političkom subjektu), dok su rashodi ostvareni u iznosu od 1.520.879,62€, što je za 447.379,62€ više u odnosu na planirane rashode.

- **Subjekt revizije treba da realnije planira rashode, a u slučaju ostvarivanja prihoda i rashoda u većem iznosu od planiranih, DRI preporučuje da isti izvrši korekciju Finansijskog plana.**

2. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u toku 2016. godine izvršio nabavku 1500 tablet računara čija vrijednost iznosi 197.294,42€. Po izjavi odgovornog lica dio tablet računara NOVA je ustupila koalicionim partnerima Demokratskoj narodnoj partiji i Pokretu za promjene sa kojima je zaključila Ugovore o preuzimanju dijela duga u iznosu od 98.663,54€ po osnovu navedene nabavke. Revizijom je utvrđeno da je NOVA shodno ugovorima o preuzimanju duga izvršila isknjižavanje dijela opreme (tablet uređaja) iz poslovnih knjiga. Uvidom u prezentirane ugovore utvrđeno je da isti ne sadrže broj ustupljenih tablet uređaja, već samo vrijednost, a revizoru nije prezentiran ni pisani dokaz o preuzimanju tablet uređaja između NOVE i pomenutih koalicionih partnera. Partija je dio tablet računara ustupila na korišćenje svojim aktivistima i članovima Partije i preuzimanje navedene opreme je dokumentovala spiskovima. Uvidom u navedene spiskove utvrđeno je da su u pojedinačnim slučajevima nedostajali potpisi lica koja su preuzela opremu ili su potpisi bili nečitki .Iz prezentiranih spiskova utvrđeno je da su pojedina lica preuzela više komada tablet uređaja (po 6), a nije obezbijeđena dokumentacija o daljem distribuiranju istih, tako da se ne može smatrati da je adekvatno dokumentovano ustupanje dijela navedene opreme na korišćenje.

- **Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi adekvatnu dokumentaciju o ustupanju opreme na korišćenje, u cilju obezbjeđivanja precizne evidencije o imovini koju posjeduje Partija.**

3. Revizijom je utvrđeno da su koalicione članice dana 19.12.2016. godine, prenijele sa računa za redovno poslovanje sredstva u iznosu od 52.000,00€ (NOVA-25.000,00€, DNP – 17.000,00€ i PZP – 10.000,00€) na izborni račun za parlamentarne izbore. Konačni rezultati izbora su proglašeni 29.10.2016. godine i subjekt revizije je bio dužan da dostavi Agenciji za sprječavanje korupcije izvještaj o porijeklu, visini i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava za izbornu kampanju u roku od 30 dana od dana održavanja izbora pa se konstatuje da uplate sredstava nakon završetka izborne kampanje, nijesu u skladu sa odredbama člana 2 stav 2, člana 17 stav 1 i člana 39 stav 1,3 i 5 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

- **Finansiranje troškova izborne kampanje treba vršiti u skladu sa odredbama člana 2 stav 2, člana 17 stav 1 i člana 39 stav 1,3 i 5 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

4. Revizijom je utvrđeno da je Partija troškove u iznosu od 5.078,59€ neadekvatno dokumentovala. Neadekvatno dokumentovani troškovi isplaćeni iz blagajni odnose se na ostale materijalne troškove (622,48€), troškove dnevnica (980,00€), troškove reprezentacije (1.425,13€) i troškove kancelarijskog materijala (282,36€) dok se troškovi isplaćeni preko žiro računa odnose na troškove prevoza (600,00€), troškove zakupa poslovnih prostora u Mojkovcu (1.000,00€) i ostale materijalne troškove u iznosu od 168,62€.

- **Subjekt revizije treba da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom shodno članu 19 Zakona o računovodstvu.**

5. Revizijom je utvrđeno da su na isplaćene zarade i naknade fizičkim licima po ugovorima o djelu i ugovorima o zakupu obračunate poreske obaveze (porez, doprinosi i prirez) u iznosu od 27.748,18€, ali iste nijesu plaćene u 2016. godini što nije u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

- **Subjekt revizije je dužan da prilikom isplate naknada fizičkim licima izvrši plaćanje poreskih obaveza shodno Zakonu.**

6. Revizijom je utvrđeno da evidentiranje troškova u poslovnim knjigama Partije nije vršeno na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o kontnom okviru koji je Partija primjenjivala (na kontu 533 troškovi zakupnina evidentirani troškovi prevoza i telefonskih usluga u iznosu od 15.751,86€ koje je trebalo evidentirati na kontu 531 i troškovi marketinga u iznosu od 74.284,73€ koje je trebao evidentirati na kontu 535, na kontu 559 ostali nematerijalni troškovi evidentirani su naknade po ugovoru o djelu u iznosu od 103.475,00€ koje je trebalo evidentirati na kontu 522, na kontu 550 troškovi reprezentacije evidentirani su troškovi tekućeg održavanja u iznosu od 2.297,49€ koje je trebalo evidentirati na kontu 532,dok su svi troškovi izbornih kampanja evidentirani na kontu 599. Takođe je utvrđeno da je ista vrsta troška evidentirana na različitim kontima kao i da je evidentiranje dijela troškova vršeno u momentu plaćanja, dok je dio istih evidentiran na obračunskoj osnovi, tj. u momentu nastanka troška.

- **Subjekt revizije treba da evidentiranje troškova vrši na odgovarajuća konta, shodno važećem Pravilniku, kao i da prilikom evidentiranja troškova primjenjuje isto računovodstveno načelo.**

7. Subjekt revizije je isplatio troškove po osnovu naknada u iznosu od 103.475,00€. Naknade su isplaćene za 37 (trideset sedam) lica, angažovanih po osnovu ugovora o djelu u iznosima od 200,00€ do 10.840,00€, odnosno u mjesečnim iznosima od 125,00 do 1.270,00€ po izvršiocu. Dio navedenih ugovora (29) je zaključeno za obavljanje poslova koje spadaju u redovne partijske aktivnosti (administrativno tehnički poslovi, poslovi portparola Partije, obilazak opštinskih odbora i sl.) za koje je po prirodi posla trebalo zaključiti ugovore o radu.

8. **Subjekt revizije sa licima angažovanim za obavljenje poslove koje spadaju u redovne partijske aktivnosti treba da zaključuje ugovore o radu, jer isti po prirodi i vrsti rada imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos .**

9. Subjekt revizije je izvršioce za obavljanje poslova savjetnika i sekretara u poslaničkom klubu Nove srpske demokratije (finansiranje navedenih poslova vrši se iz Budžeta Skupštine CG) angažovao po osnovu ugovora o djelu.

Pravilnikom o organizaciji poslova i sistematizaciji radnih mjesta NOVE navedena radna mjesta nijesu sistematizovana.

- **Preporučuje se subjektu revizije da Pravilnikom utvrdi radna mjesta sekretara i savjetnika u poslaničkom klubu i da sa navedenim licima zaključi ugovore o radu.**

10. Uvidom u prezentirane ugovore o djelu utvrđeni su određeni nedostaci: većina ugovora ne sadrži precizno definisanu obavezu izvršioca, dio ugovora ne sadrži poziv na odredbe Zakona o obligacionim odnosima, dio ugovora ne sadrži arhivski broj i datum zavođenja, a jedan ugovor ne sadrži potpis izvršioca i sl.

- **DRI preporučuje subjektu revizije da zaključuje ugovore u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima. (član 663-669 ZOO).**

10. Pravilnikom je utvrđeno da se izvršioci za obavljanje privremenih i povremenih poslova angažuju shodno odredbama Zakona o obligacionim odnosima koji ne uređuje navedenu oblast.

- **Subjekt revizije treba da Pravilnik o organizaciji poslova i sistematizaciji radnih mjesta uskladi sa Zakonom o radu u dijelu koji se odnosi na privremene i povremene poslove.**

Član Senata,
Rukovodilac Kolegijuma DRI,
Nikola N. Kovačević

II 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 (Sl.list CG" br. 52/1414,76/15 i 83/16);
- 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 (br 40116/17-042-604) od 03.04.2017. godine.

Revizija Godišnjeg konsolidovanog 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).

1. 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, koja je transformisana u Novu srpsku demokratiju.

U skladu sa Zakonom o političkim partijama i izbornih kampanja ("Službeni list RCG", br. 021/04, Službeni list Crne Gore", br. 073/10, 040/11 i 059/11) 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.

Skupština je najviši organ Nove srpske demokratije. Skupština usvaja poslovnik o svom radu, usvaja Program i Statut, usvaja izvještaj Glavnog odbora i dr.

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

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

2. 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.

3. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Nove srpske demokratije za 2016 godinu.

4. CILJ REVIZIJE

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja da li su:

1. finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja i da li su
2. 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.

5. VRSTA REVIZIJE

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Nove srpske demokratije za 2016. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

6. KRITERIJUMI ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI

- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 52/14,76/15 i 83/16);
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08...31/14, 53/14);
- Zakon o računovodstvu ("Sl. list Crne Gore" br.52/16);

- Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore" br. 047/08, 004/11)
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (“Sl. list CG”, br. 13/ 07…62/13 i 08/15)
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, “Sl.list CG” br.86/09, …83/16)
- Uredba o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima, ("Sl.list Crne Gore", br. 26/12)
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru (“Sl.list CG“, br.040/16);
- 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 političke partije;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije;
- Finansijski plan Partije za 2016. godinu;
- Program rada Partije za 2016. godinu;

7. METODA VRŠENJA REVIZIJE

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije. U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indentifikovanje 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 istitnitost i objektivnost.

Materijalnost je utvrđena u iznosu od 15.209,00€ (1,00% od rashoda Partije koji iznose 1.520.880,00€). Državni revizor se upoznao sa pravnom regulativom, analizirao finansijske izvještaje i ostalu pribavljenu dokumentaciju subjekta revizije i na osnovu sprovedenih testova ocijenjeno 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.

8. PLANIRANI SEGMENTI 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 je izvršena i provjera realizacije preporuka DRI koje su date u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja subjekta revizije za 2015. godinu.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

9. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA

Partija je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja 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 organizaciji poslova i sistematizaciji radnih mjesta (br 500 od 30.12.2015 godine) i Pravilnik o materijalno - finansijskom poslovanju Partije. Revizijom je utvrđeno da je Partija shodno članu 38 Zakona donijela Finansijski plan i Program rada za 2016. godinu.

Partija je Pravilnikom o organizaciji poslova i sistematizaciji radnih mjesta predvidjela da predsjednik Izvršnog odbora NOVE rukovodi stručnom službom, saradnicima i ostalim licima koji učestvuju u realizaciji aktivnosti, odluka organa NOVE.

Pravilnikom je utvrđeno da se izvršioci za obavljanje privremenih i povremenih poslova angažuju shodno odredbama Zakona o obligacionim odnosima koji ne uređuje navedenu oblast.

- **Subjekt revizije treba da Pravilnik o organizaciji poslova i sistematizaciji radnih mjesta uskladi sa Zakonom o radu u dijelu koji se odnosi na privremene i povremene poslove.**

10. FINANSIJSKI PLAN

Izvršni odbor Partije je shodno članu 38 Zakona donio Finansijski plan za 2016. godinu (broj 506, od 31.12.2015. godine).

Shodno navedenom Finansijskom planu, Partija je planirala prihode u iznosu od 1.080.200,00€, dok su ukupni rashodi planirani u iznosu od 1.073.500,00€, od kojih su troškovi za redovno poslovanje planirani u iznosu od 573.500,00€, a za izborne kampanje u iznosu od 500.000,00€.

Planirani prihodi (1.080.200,00€), odnosili su se na: prihode iz Budžeta Crne Gore u iznosu od 515.000,00€, od čega za redovno finansiranje u iznosu od 480.000,00€, a za rad Skupštinske službe u iznosu od 35.000,00€; donacije i priloge od fizičkih lica u iznosu od 30.000,00€; prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 235.200,00€ i prihode iz Budžeta za finansiranja izbornih kampanja u iznosu od 300.000,00€.

Partija je u 2016. godini u poslovnm knjigama iskazala prihode u iznosu od 841.174,77€ (nijesu iskazani prihodi po osnovu osvojenih poslaničkih mandata

jer je Agencija za sprječavanje korupcije Odlukom broj 02-02-3491, od 25. novembra 2016. godine, privremeno obustavila prenos budžetskih sredstava političkom subjektu), a rashodi su ostvareni u iznosu od 1.520.879,62€ i isti su veći za 447.379,62€ od planiranih.

- **Subjekt revizije treba da realnije planira prihode i rashode, a u slučaju ostvarivanja prihoda i rashoda u većem iznosu od planiranih, DRI preporučuje da isti izvrši korekciju Finansijskog plana.**

11. PROGRAM RADA

Partija je Programom rada za 2016.godinu broj 501, od 30.12.2015. godine, između ostalih planirala i sledeće aktivnosti: demokratska borba putem organizacije mirnih okupljanja i protesta građana; vršenje aktivne terenske kampanje u cilju pridobijanja novih članova i omasovljenja Stranke; organizovanje intezivne terenske kampanje putem kućnih posjeta, tribina, okruglih stolova i seminara za svoje članove i sve zainteresovane građane, obzirom da je izborna godina; organizovanje edukativnih trening programa za obuku članova organa za sprovođenje izbora koji će predstavljati ovu Stranku u odborima i komisijama na svim nivoima; angažovanje što većeg broja anketara-aktivista i njihovo aktivno uključivanje u izbornu kampanju; inteziviranje anti-NATO kampanje; ostvarivanje kontakata i posjeta sa srodnim međunarodnim političkim organizacijama i civilnim sektorom čiji su programi kompatibilni sa Programom i ciljevima Nove i sl.

12. POSLOVNE KNJIGE

Partija je dužna da shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja 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).

13. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Partija je dužna da Završni račun i Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj podnosi organu uprave nadležnom za vođenje jedinstvenog registra poreskih obveznika, Državnoj revizorskoj instituciji i Agenciji za sprječavanje korupcije najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu.

Partija je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj za 2016. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji u predviđenom 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.

U Konsolidovanom godišnjem finansijskom izvještaju iskazani su podaci o redovnom poslovanju Partije i izbornim kampanjama (parlamentarni i lokalni izbori održani u 2016. godini), dok su u Završnom računu Partije iskazani podaci koji se odnose na redovno poslovanje Partije.

Državna revizorska institucija shodno odredbama člana 37 Zakona vrši reviziju Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja.

14. KONSOLIDOVANI BILANS STANJA

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja vrijednost imovine (aktiva) i vrijednost izvora sredstava (pasiva) iskazana je u iznosu od po 196.720,00€. U aktivi bilansa stanja je iskazana imovina Partije i to: stalna imovina u iznosu od 160.220,00€ i obrtna imovina u iznosu od 36.500,00€ (gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 13.632,00€ i potraživanja u iznosu od 22.868,00€).

U pasivi Bilansa stanja su iskazani gubitak tekuće i prethodnih godina umanjen za neraspoređenu dobit u iznosu od 856.425,00€, ostali kapital u iznosu od 16.241,00€ i neizmirene obaveze u iznosu od 1.036.904,00€ (dugoročne obaveze u iznosu od 25.303,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 1.011.601,00€).

14.1. Popis i evidentiranje imovine

Partija je izvršila popis imovine (stalne i obrtne) i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2016. godine. Odlukom o popisu broj 591, od 31.12.2016. godine, je formirana Centralna popisna komisija sa zadatkom da izvrši popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, da sastavi izvještaj o izvršenom popisu i isti dostavi organu upravljanja zajedno sa popisnim listama najkasnije do 20.01.2017. godine.

Komisija je sačinila Izvještaj o popisu (broj 025 od 15.01.2017. godine) i u istom prezentirala podatke o stalnoj imovini, obrtnoj imovini (potraživanja i depoziti na računima i gotovina u blagajnama) i obavezama, sa stanjem na dan 31.12.2016. godine.

Shodno evidentiranim podacima u Glavnoj knjizi subjekta revizije stalna imovina sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, po nabavnoj vrijednosti

iznosila je 217.603,27€, otpisanoj 57.383,07€ i sadašnjoj vrijednosti od 160.220,20€. Odlukom Izvršnog odbora NOVE (broj 028, od 16.01.2017. godine), usvojen je Izvještaj o popisu imovine i obaveza. Navedenom odlukom je usvojen i predlog za rashod dijela opreme, čija nabavna vrijednost je iznosila 2.185,28€, ispravka vrijednosti 435,39€ i sadašnja vrijednost 1.749,89€.

Subjekt revizije osim evidencije osnovnih sredstava u okviru Glavne knjige obezbjeđuje i analitičku evidenciju istih vanbilansno u excel tabelama.

Stalnu imovinu Partije čini računarska oprema, kancelarijski namještaj i vozila.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u toku 2016. godine izvršio nabavku opreme (kompjuterske i kancelarijske) u iznosu od 215.115,47€, od koje se na nabavku 1500 tablet računara odnosi iznos od 197.294,42€.

Po izjavi odgovornog lica dio nabavljenih tablet računara distribuiran je po opštinskim odborima NOVE, a zatim su isti dati na korišćenje aktivistima i članovima Partije, dok je dio tablet računara NOVA ustupila koalicionim partnerima Demokratskoj narodnoj partiji i Pokretu za promjene. NOVA je zaključila Ugovore o preuzimanju dijela duga po osnovu ovih nabavki broj 293/16, broj 299/16 i broj 354/16.

Revizijom je utvrđeno da je NOVA shodno ugovorima o preuzimanju duga izvršila isknjižavanje dijela opreme (tablet uređaja) iz poslovnih knjiga u iznosu od 98.663,54€. Uvidom u prezentirane ugovore utvrđeno je da isti ne sadrže broj ustupljenih tablet uređaja, već samo vrijednost, a revizoru nije prezentiran ni pisani dokaz o preuzimanju tablet uređaja između NOVE i pomenutih koalicionih partnera.

Nova srpska demokratija je za dio tablet računara koje je ustupila na korišćenje svojim aktivistima i članovima prezentirala spiskove u vidu tabele, koji sadrže datum preuzimanja tablet računara, personalne podatke lica kojima je dat na korišćenje, serijski broj tableta i SIM kartice, kao i potpise lica koja su preuzela navedenu opremu (u pojedinačnim slučajevima nedostajali su potpisi ili su bili nečitki). Shodno podacima iz prezentiranih spiskova utvrđeno je da su pojedina lica preuzimala više komada tablet uređaja (6), a nije obezbijeđena dokumentacija o daljem distribuiranju istih, tako da se ne može smatrati da je adekvatno dokumentovano ustupanje dijela navedene opreme na korišćenje.

- **Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi adekvatnu dokumentaciju o ustupanju opreme na korišćenje, u cilju obezbjeđivanja precizne evidencije o imovini koju posjeduje Partija.**

14.2. Obrtna imovina

U bilansu stanja su iskazana obrtna sredstva u ukupnom iznosu od 36.500,00€, koja se odnose na potraživanja od lokalnih samouprava i fizičkih lica u iznosu od 22.868,00€ i gotovinu i gotovinske ekvivalente u iznosu od 13.632,00€.

14.3. Potraživanja

Partija je u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja u iznosu od 22.868,28€ i ista se odnose na potraživanja od lokalnih samouprava u iznosu od 13.133,78€ i potraživanja od fizičkih lica po osnovu pozajmica u iznosu od 9.734,50€. Potraživanja od lokalnih samouprava u iznosu od 13.133,78€ se odnose na potraživanja od sledećih opština: Bijelo Polje u iznosu od 9.976,88€, Kolašin u iznosu od 2.764,95€, opštine Plav u iznosu od 391,95€. Revizijom je utvrđeno da su navedena potraživanja evidentirana na osnovu dopisa ovjerenih i potpisanih od strane lokalnih samouprava.

Potraživanja iskazana u iznosu od 9.734,50€ odnose se na date pozajmice fizičkim licima. Navedena potraživanja datiraju iz prethodnih godina, a tokom 2016. godine je vraćen dio pozajmice u iznosu od 685,00€.

14.4. Novčana sredstva na žiro računima

Partija je u 2016. godini poslovanje obavljala preko žiro računa Centrale i računa opštinskih odbora, kao i žiro računa za izborne kampanje. Shodno prezentiranim podacima u poslovnim knjigama depoziti na računima Partije na dan 01.01.2016. godine iznosili su 10.790,49€, a na dan 31.12.2016. godine 5.947,20€ (5.809,66€ redovni žr. i 137,54€ izborni računi). Upoređujući depozite evidentirane u glavnoj knjizi i depozite iskazane na bančinim izvodima na navedeni datum je utvrđena razlika u iznosu od 39,33€, koja se odnosi na saldo dva žiro računa koja nijesu aktivna i bančini izvodi nijesu prezentirani u postupku revizije.

Nova srpska demokretija je u ime podnosioca izborne liste koalicije "Demokratski front" (koju čine NOVA, PZP, DNP, DSS, Radnička partija, Pokret za Pljevlja, Srpska radikalna stranka, Jugoslovenska komunistička partija CG, Partija udruženih penzionera i invalida Crne Gore i Grupa birača "Otpor beznađu"), za potrebe izbornih kampanja za parlamentarne i lokalne izbore u Andrijevici, Budvi i Kotoru, shodno članu 18 Zakona otvorila namjenske žiro račune. Navedeni računi su korišćeni za prikupljanje sredstava za finansiranje izbornih kampanja i sa istih su plaćani troškovi po tom osnovu.

Uvidom u prezentirane bančine izvode i drugu dokumentaciju, utvrđeno je da su izborne kampanje za parlamentarne i lokalne izbore finansirane iz budžetskih sredstava u iznosu od 24.605,53€ (budžet CG u iznosu od 22.702,73€ i budžeti lokalnih samouprava 1.902,80€), od priloga fizičkih lica u iznosu od 10.275,00€ i iz sopstvenih sredstava u iznosu od 30.000,00€ (NOVA-10.000,00€, DNP – 10.000,00€ i PZP – 10.000,00€).

Revizijom je utvrđeno da su koalicione članice dana 19.12.2016. godine, prenijele sa računa za redovno poslovanje sredstva u iznosu od 52.000,00€ (NOVA-25.000,00€, DNP – 17.000,00€ i PZP – 10.000,00€) na izborni račun za parlamentarne izbore. Konačni rezultati izbora su proglašeni dana

29.10.2016.godine i subjekt revizije je bio dužan da dostavi Agenciji za sprječavanje korupcije izvještaj o porijeklu, visini i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava za izbornu kampanju u roku od 30 dana od dana održavanja izbora pa se konstatuje da uplate sredstava nakon završetka izborne kampanje, nijesu u skladu sa odredbama člana 2 stav 2, člana 17 stav 1 i člana 39 stav 1,3 i 5 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

- **Finansiranje troškova izborne kampanje treba vršiti u skladu sa odredbama člana 2 stav 2, člana 17 stav 1 i člana 39 stav 1,3 i 5 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

Prenos sredstava od PZP i DNP-a je evidentiran u poslovnim knjigama NOVE kao prihod od priloga, a u poslovnim knjigama navedenih koalicionih članica kao trošak, dok su sredstava sa redovnog računa NOVE na izborni račun uticala samo na promete žiro računa i bez iskazivanja prihoda i troškova po tom osnovu, jer su transakcije za izborne kampanje podnosioca izborne liste Demokratski front evidentirane u Glavnoj knjizi NOVE.

14.5. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije je utvrđeno da je blagajničko poslovanje NOVE organizovano na nivou blagajne Centrale, blagajni opštinskih odbora, blagajne Demokratskog fronta i izbornih blagajni. Gotovina za potrebe blagajne Centrale je podizana sa računa Centrale, gotovina za potrebe blagajni opštinskih odbora podizana sa njihovih računa, a vršen je i prenos gotovine opštinskim odborima iz centralne blagajne i obrnuto, dok se gotovina za potrebe izbornih blagajni podizala sa izbornih računa. Gotovina u blagajnama na 01.01.2016. godine je iznosila 3.992,58€ a na dan 31.12.2016.godine je iznosila 7.684,87€.

14.5.1. Blagajničko poslovanje Centrale NOVE

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je gotovina u blagajni Centrale na dan 01.01.2016. iznosila 2.535,42€. Za potrebe ove blagajne podignuta je gotovina sa žiro računa Centrale u iznosu od 67.840,00€ i izvršen je prenos iz blagajni opštinskih odbora (Podgorica – 1.000,00€ i Plav – 150,00€). Isplate iz blagajne izvršene su u iznosu od 69.403,52€, tako da je stanje gotovine na dan 31.12.2016. godine iznosilo 2.121,90€. Revizijom je utvrđeno da se isplate iz blagajne odnose na prenos sredstava u iznosu od 6.990,00€ (povraćaj na žiro račun u iznosu od 2,000,00€ i prenos u blagajne opštinskih odbora u iznosu od 4.990,00€) i isplaćene troškove u iznosu od 62.319,25€.

Sredstva (4.990,00€) su prenijeta sledećim opštinskim odborima: Bijelom Polju u iznosu od 2.700,00€, Andrijevici u iznosu od 390,00€, Danilovgradu u iznosu od 400,00€, Herceg Novom u iznosu od 700,00€, Pljevljima u iznosu od 500,00€ i OO Plav u iznosu od 300,00€, a prenos gotovine naznačenim opštinskim odborima je dokumentovan potpisanim i ovjerenim nalozima blagajne za isplatu sredstava.

Iz blagajne Centrale su isplaćeni sledeći troškovi: troškovi dnevnica u iznosu od 49.188,00€, troškovi goriva u iznosu od 235,00€, troškovi osiguranja u iznosu od 350,50€, ostali materijalni troškovi u iznosu od 6.958,75€ i troškovi pomoći u iznosu od 5.570,00€.

Troškovi dnevnica u iznosu od 49.188,00 odnose se na isplaćene dnevnice licima angažovanim za istraživanje javnog mnjenja, obilazak opštinskih odbora NOVE i raznošenje propagandnog materijala. Troškovi su dokumentovani putnim nalozima i odlukama, a preuzimanje gotovine je dokumentovano potpisanim nalozima blagajne za isplatu. Dnevnice su isplaćivane u iznosima koji su usklađeni sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima, odnosno, Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

Troškovi goriva su isplaćeni u iznosu od 235,00€ i isti su dokumentovani fiskalnim računima.

Troškovi u iznosu od 350,50€ odnose se na uplatu premija osiguranja za 3 (tri) člana NOVE, isti su dokumentovani ovjerenim bančinim priznanicama.

Ostali materijalni troškovi u iznosu od 6.958,75€ se odnose na troškove reprezentacije u iznosu od 6.221,89€, troškove nabavke potrošnog materijala i sitnog inventara u iznosu od 659,16€, nabavku kancelarijskog materijala i usluga štampe u iznosu od 27,70€, usluga smještaja u iznosu od 30,00€ i troškove nabavke goriva u iznosu od 20,00€. Troškovi reprezentacije se odnose na ugostiteljske usluge – restorani, hoteli (zakup sale i posluženje) i na nabavku robe u maloprodajnim objektima za reprezentativne potrebe. Troškovi nabavke potrošnog materijala i sitnog inventara u iznosu od 659,16€ se odnose na nabavku kancelarijskog materijala, sredstava higijene i tonera u iznosu od 216,27€, usluge opravke opreme (telefona) u iznosu od 90,00€ i nabavku sitnog inventara (mali kuhinjski aparati i posuđe, pečat, štambilj i sl.) u iznosu od 352,89€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani fiskalnim računima, osim troškova u iznosu od 622,48€ koji su isplaćeni na osnovu nefiskalnih računa.

Troškovi pomoći u iznosu od 5.570,00€, isplaćeni su fizičkim licima u stanju socijalne potrebe i za liječenje. Isplate su izvršene u iznosima od 100,00€ do 300,00€ shodno odlukama predsjednika Izvršnog odbora NOVE i podnijetim

zahtjevima, a preuzimanje gotovine, je dokumentovano potpisanim nalozima blagajne za isplatu i izjavama o preuzimanju gotovine.

14.5.2. Blagajne OO

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je gotovina u blagajnama opštinskih odbora na dan 01.01.2016. iznosila 1.075,16€, da je za potrebe navedenih blagajni podignuta gotovina sa žiro računa opštinskih odbora u iznosu od 86.507,90€, da je iz blagajne Centrale izvršen prenos sredstava u iznosu od 4.990,00€, i da je gotovina na dan 31.12.2016. godine iznosila 5.165,97€. Revizijom je utvrđeno da su iz blagajni OO izvršene isplate po osnovu troškova u iznosu od 85.570,03€, prenosa sredstava u blagajnu Centrale u iznosu od 1.150,00€, a izvršen je i povraćaj sredstava na žiro račune OO (Budva, Berane i H. Novi) u iznosu od 687,00€.

Gotovinski isplaćeni troškovi, iz blagajni opštinskih odbora u iznosu od 85.570,03€, odnose na sledeće troškove: troškove dnevnica i prevoza u iznosu od 57.628,52€, troškove zakupa u iznosu od 6.133,00€, troškove stipendija i pomoći u iznosu od 3.926,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 6.500,31€, troškove komunikacionih usluga u iznosu od 4.016,11€, troškove naknada u iznosu od 2.040,00€, troškove kanc. i ostalog materijala i opreme u iznosu od 2.104,44€, troškove električne energije u iznosu od 2.008,46€ i ostale troškove u iznosu od 1.212,99€.

Navedeni troškovi su isplaćeni iz blagajni sledećih opštinskih odbora: Andrijevica u iznosu od 1.871,59€, Berane u iznosu od 3.600,77€, Budva u iznosu od 3.054,50€, Bijelo Polje u iznosu od 6.731,00€, Bar u iznosu od 3.029,29€, Danilovgrad u iznosu od 3.097,70€, Herceg Novi u iznosu od 6.087,46€, Kolašin u iznosu od 351,00€, Kotor u iznosu od 4.256,45€, Nikšić u iznosu od 14.112,61€, Podgorica u iznosu od 15.158,19€, Plav u iznosu od 1.786,15€, Pljevlja u iznosu od 10.795,77€, Plužine u iznosu od 1.075,00€, Tivat u iznosu od 3.705,00€ i Zeta u iznosu od 6.857,55€.

Pregled gotovinski isplaćenih troškova iz blagajni opštinskih odbora:

R/B	Opis	Troškovi dnevnica i prevoza	Zakup poslovnog prostora	Stipendije i pomoći	Troškovi reprezentacije	Troškovi komunikacionih usluga	Troškovi naknada	Troškovi kanc. i ost.mat. i opreme	Troškovi el. energije	Ostali troškovi	Ukupno
1	Andrijevica	1.572,00			269,59	30,00					1.871,59
2	Berane	3.060,00			182,31	313,46				45,00	3.600,77
3	Budva	128,00	733,00		1.130,29	28,00		1.035,21			3.054,50
4	Bijelo Polje	4.990,00		1.741,00							6.731,00
5	Bar	2.189,22			278,96	224,27		336,84			3.029,29
6	Danilovgrad	930,00		35,00	180,00	58,00	1.800,00	84,70		10,00	3.097,70
7	Herceg Novi	5.800,00			237,46	45,00				5,00	6.087,46
8	Kolašin	351,00									351,00
9	Kotor	2.400,70			1.337,45	10,00		57,40		450,90	4.256,45
10	Nikšić	7.980,02	3.600,00	1.050,00	57,94	257,20			1.167,45		14.112,61
11	Podgorica	11.112,00		150,00	453,44	2.102,25		286,80	700,00	353,70	15.158,19
12	Plav	732,00			1.054,15						1.786,15
13	Pljevlja	8.590,68		950,00	726,10	468,68		60,31			10.795,77
14	Plužine	1.075,00									1.075,00
15	Tivat	3.705,00									3.705,00
16	Zeta	3.013,10	1.800,00		592,62	479,25	240,00	243,18	141,01	348,39	6.857,55
	Ukupno	57.628,72	6.133,00	3.926,00	6.500,31	4.016,11	2.040,00	2.104,44	2.008,46	1.212,99	85.570,03

Troškovi u iznosu od 57.628,52€ odnose se na troškove dnevnica u iznosu od 42.286,00€, naknadu troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 14.219,10€ i troškove goriva u iznosu od 1.123,62€, isplaćene licima angažovanim za istraživanje javnog mnjenja, obilazak opštinskih odbora NOVE, raznošenje propagandnog materijala, rada u biračkom odboru i sl.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi dokumentovani putnim nalozima i odlukama, a preuzimanje gotovine je dokumentovano potpisanim nalozima blagajne za isplatu, osim dijela troškova u iznosu od 980,00€ koji nije pravdan adekvatnom dokumentacijom. Takođe je utvrđeno da su dnevnice isplaćivane u iznosima koji su usklađeni sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima, odnosno, Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

Troškovi u iznosu od 6.133,00€ odnose se na isplaćene naknade po osnovu zakupa poslovnih prostora u Nikšiću u iznosu od 3.600,00€ (mjesečno 300,00€), OO Zeta u iznosu od 1.800,00€ (mjesečno 150,00€) i Budva u iznosu od 733,00€. Troškovi su dokumentovani ugovorima o zakupu sa fizičkim licima, a preuzimanje gotovine potpisanim nalozima blagajne za isplatu.

Uvidom u ugovor o zakupu poslovnog prostora u Budvi je utvrđeno da se subjekt revizije nije pridržavao odredbi istog u dijelu načina plaćanja zakupnine (ugovoreno plaćanje preko žiro računa, a izvršeno gotovinski – iz blagajne), kao i da nije izvršen obračun, obustava i uplata poreskih obaveza na isplaćenu naknadu po ovom osnovu.

Troškovi u iznosu od 3.926,00€ odnose se na isplaćene stipendije u iznosu od 2.370,00€ i pomoći i sponzorstva u iznosu od 1.556,00€.

Troškovi stipendija su isplaćeni za 4 (četiri) studenta, iz blagajni opštinskih odbora Nikšić u iznosu od 1.050,00€ i Bijelog Polja u iznosu od 1.320,00€. Ovi troškovi su dokumentovani ugovorima o stipendiranju, dokazima da su primaoci stipendija studenti, a preuzimanje gotovine je dokumentovano

ovjerenim i potpisanim nalozima blagajne za isplatu. Stipendije su isplaćivane u mjesečnim iznosima od 120,00€ do 150,00€.

Troškovi pomoći i sponzorstva u iznosu od 1.556,00€ su isplaćeni fizičkim licima, udruženjima građana i vjerskim ustanovama. Pomoći su isplaćene za 6 (šest) fizičkih lica u stanju socijalne potrebe, za liječenje, štampanje knjige i odlazak na sportsko takmičenje, a sponzorstva su data udruženjima guslara, dobrovoljnim davaocima krvi, kao i za izgradnju parohijskog hrama. Naknade su isplaćene u jednokratnim iznosima od 35,00€ do 300,00€, a troškovi su dokumentovani zahtjevima, odlukama ili saglasnostima, dok je preuzimanje gotovine dokumentovano potpisanim nalozima blagajne za isplatu.

Troškovi reprezentacije u iznosu od 6.500,31€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga – restorani, hoteli (zakup sale i posluženje) i na nabavku robe (hrana i piće) u maloprodajnim objektima za reprezentativne potrebe. Ovi troškovi su dokumentovani fiskalnim računima, osim iznosa od 1.425,13€, koji je pravdan neadekvatnom dokumentacijom - nefiskalnim računima i sl. (blagajna OO Budva u iznosu od 528,68€ i blagajna OO Plav u iznosu od 896,45€).

Troškovi komunikacionih usluga u iznosu od 4.016,11€ odnose se na troškove telefonskih usluga u iznosu od 3.236,70€, troškove elektronskih dopuna i vaučera u iznosu od 432,38€ i troškove interneta i kablovske televizije u iznosu od 347,03€.

Troškovi telefonskih usluga u iznosu od 3.236,70€ se odnose na usluge fiksne telefonije u iznosu od 1.847,05€ i mobilne telefonije u iznosu od 1.389,65€. Troškovi su dokumentovani računima operatera mobilne i fiksne telelefonije, odlukama i nalozima blagajne za isplatu, a plaćanje je vršeno pretežno preko pošte.

Troškovi u iznosu od 437,38€ se odnose na elektronske dopune i nabavku vaučera i isti su dokumentovani fiskalnim računima. Troškovi u iznosu od 347,03€ se odnose na troškove mobilnog interneta u iznosu od 40,00€ i troškove usluga kablovske televizije u iznosu od 307,03€, isti su dokumentovani fiskalnim računima, fakturama i nalozima blagajne za isplatu.

Troškovi naknada u iznosu od 2.040,00€ odnose se na troškove u iznosu od 1.800,00€ isplaćene licu angažovanom po ugovoru o djelu za vršenje administrativnih poslova u OO Danilovgrad i troškove u iznosu od 240,00€ koji se odnose na naknade u mjesečnom iznosu od 30,00€ isplaćene fizičkim licima angažovanim za čišćenje prostorija OO Zeta, a dokumentovani su nalozima blagajne za isplatu.

Troškovi u iznosu od 2.104,44€, odnose se na troškove kancelarijskog i ostalog potrošnog materijala u iznosu od 1.069,23€ i troškove nabavke opreme u iznosu od 1.035,21€.

Troškovi u iznosu od 1.069,23€ se odnose na troškove nabavke kancelarijskog materijala, usluga kopiranja, potrošnog materijala, dnevne štampe, tonera i nabavku sitnog inventara. Revizijom je utvrđeno da su odnosni troškovi dokumentovani fiskalnim računima, osim troškova u iznosu od 282,36€ (OO Bar - 88,36€ i OO Zeta 194,00€) koji nijesu dokumentovani.

Troškovi nabavke opreme u iznosu od 1.365,60€ se odnose na nabavku kancelarijskog namještaja u iznosu od 400,00€ i sanitarija u iznosu od 635,21€, isplaćenih preko blagajne OO Budva. Troškovi nabavke sanitarija su dokumentovani fiskalnim računima, namještaja otpremnicama dobavljača a preuzimanje gotovine potpisanim nalozima blagajne za isplatu.

Troškovi u iznosu od 2.008,46€ se odnose na troškove električne energije i dokumentovani su računima i priznanicama Elektroprivrede i poštanskim uplatnicama.

Ostali troškovi su isplaćeni u iznosu od 1.212,99€, a odnose se na troškove komunalnih usluga (utrošak vode, odvoz smeća), inventara, djelova za opremu, administrativnih taksa, naknada za trajekt i tunel, usluge oglašavanja i sl. Evidentirani troškovi su dokumentovani fiskalnim računima, a preuzimanje gotovine nalozima blagajne za isplatu.

14.5.3. Blagajne za potrebe izbornih kampanja

Uvidom u blagajničku dokumentaciju je utvrđeno da je sa izbornih računa za potrebe izbornih blagajni podignuta gotovina u iznosu od 16.965,00€ i to za potrebe blagajne za parlamentarne izbore u iznosu od 11.880,00€ i za potrebe blagajni za lokalne izbore u iznosu od 5.265,00€. Iz blagajni su za potrebe izbornih kampanja isplaćeni troškovi u iznosu od 16.950,00€, pa je saldo gotovine u izbornim blagajnama na dan 31.12.2016. godine iznosilo 15,00€.

Gotovinski isplaćeni troškovi u iznosu od 11.700,00€, za potrebe parlamentarnih izbora odnose se na troškove dnevnica opunomoćenih predstavnika podnosilaca izborne liste u proširenom sastavu organa za sprovođenje izbora. Dnevnice posmatračima su isplaćene u iznosima od po 20,00€, a za dva člana izborne komisije i u iznosu od 250,00€ odnosno 500,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani spiskovima posmatrača i potpisanim nalozima blagajne za isplatu.

Isplata navedenih troškova je izvršena preko blagajni OO Podgorica u iznosu od 5.430,00€, OO Bijelo Polje u iznosu od 4.530,00€, blagajne OO Andrijevica u iznosu od 920,00€ i blagajne OO Mojkovac u iznosu od 820,00€.

Troškovi u iznosu od 5.265,00€, isplaćeni su iz izborne blagajne Andrijevica u iznosu od 430,00€, Budva u iznosu od 1.390,00€ i izborne blagajne Kotor u iznosu od 3.430,00€.

Gotovinski isplaćeni troškovi iz navedenih blagajni odnose se na troškove službenih putovanja u iznosu od 1.001,25€, troškove dnevnica opunomoćenih predstavnika u iznosu od 2.170,00€, troškove goriva u iznosu od 702,67€, troškove naknada u iznosu od 700,00€, troškove opreme u iznosu od 396,00€ i troškove reprezentacije u iznosu od 280,90€.

Troškovi službenih putovanja se odnose na troškove dnevnica u iznosu od 494,00€ i troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 507,25€ i isti su dokumentovani putnim nalozima.

Troškovi dnevnica opunomoćenim posmatračima u iznosu od 2.170,00€ isplaćeni su iz izborne blagajne Kotor, za 97 lica u iznosima po 20,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani odlukom i potpisanim i ovjerenim spiskovima. Troškovi goriva i reprezentacije su dokumentovani fiskalnim računima.

Gotovinski isplaćeni troškovi u iznosu od 700,00€, se odnose na naknade isplaćene licima angažovanim za distribuciju reklamnog materijala i za dežurstvo u stranačkim prostorijama OO Kotoru. Troškovi su dokumentovani odlukama, a preuzimanje gotovine potpisanim nalozima blagajne za isplatu.

Gotovinski isplaćeni troškovi u iznosu od 396,00€ odnose se na nabavku računara i dokumentovani su fiskalnim računom i odlukom predsjednika opštinskog odbora.

Tabelarni pregled ukupno izvršenih isplata iz blagajni Centrale,Opštinskih Odbbora i blagajne za potrebe izbornih kampanja

R/B	Vrsta troška	Centrala	Opštinski odbori	Izborne blagajne	Ukupno	% učešća
1	Dnevnice i troškovi prevoza	49.443,00	57.628,72	15.413,77	122.485,49	74,31%
2	Troškove zakupa		6.133,00		6.133,00	3,72%
3	Troškovi pomoći i stipendija	5.570,00	3.926,00		9.496,00	5,76%
4	Troškovi kanc. i potrošnog mat. i opreme	659,16	2.104,44	396,00	3.159,60	1,92%
5	Troškovi reprezentacije	6.221,89	6.500,31	280,80	13.003,00	7,89%
6	Troškovi naknada		2.040,00	860,15	2.900,15	1,76%
7	Troškovi električne energije		2.008,46		2.008,46	1,22%
8	Komunikacione usluge		4.016,11		4.016,11	2,44%
9	Ostali troškovi	425,20	1.212,99		1.638,19	0,99%
Ukupno		**62.319,25**	**85.570,03**	**16.950,72**	**164.840,00**	100,00%

Shodno prezentiranim podaciima konstatuje se da najveće učešće u gotovinski isplaćenim troškovima imaju troškovi dnevnica i prevoza sa 74,31%, troškovi reprezentacije sa 7,89%, troškovi pomoći i stipendije sa 5,76% I sl..

Gotovinski isplaćeni troškovi (164.840,00€)u ukupnim troškovima učestvuju sa 10,80%.

Dio gotovinski isplaćenih troškova u iznosu od 5.662,97€ nije adekvatno dokumentovan, a isplata istih je izvršena preko blagajne Centrale u iznosu od 2.042,48€ i blagajni opštinskih odbora u iznosu od 3.620,49€. Neadekvatno dokumentovani troškovi se odnose na troškove pomoći (1.420,00€), ostale

materijalne troškove (622,48€), troškove dnevnica (980,00€), troškove reprezentacije (1.625,13€), troškove kancelarijskog materijala (282,36€) i troškove zakupa (733,00€).

- **Subjekt revizije treba da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom shodno članu 19 Zakona o računovodstvu.**

14.6. Neizmirene obaveze

Partija je u poslovnim knjigama iskazala obaveze na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 1.036.903,79€, a odnose se na obaveze po osnovu nabavke vozila na lizing u iznosu od 25.303,22€, obaveze po osnovu kratkoročnih kredita u iznosu od 13.428,96€, obaveza prema fizičkim licima po osnovu pozajmica u iznosu od 26.056,00€, obaveze prema opunomoćenim predstavnicima u iznosu od 11.610,00€, obaveze prema dobavljačima u iznosu 855.986,10€ i obaveze za poreze, doprinose i prirez u iznosu od 104.519,51€.

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 01.01.2016. godine je iznosilo 36.016,66€, u toku 2016. godine plaćen je dio obaveza u iznosu od 10.713,44€ tako da su obaveze na dan 31.12.2016. godine po ovom osnovu iznosile 25.303,22€.

Obaveze po kreditima na dan 31.12.2016.godine iskazane su u iznosu od 13.428,96€, shodno Ugovoru br. 800-2503/2 od 29.07.2015. godine (iznos kredita 30.000,00€, rok otplate do trideset jedan mjesec, kamatna stopa 9,5%).

Obaveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu od 855.986,10€, a iste se odnose na obaveze za redovno poslovanje Partije u iznosu od 85.982,22€ (nakon umanjenja pretplate u iznosu od 2.402,12€) i obaveze po osnovu izbornih kampanja podnosioca izborne liste Demokratski Front u iznosu od 770.003,88€ (nakon umanjenja pretplate u iznosu od 1.785,00€).

Obaveze prema dobavljačima za redovno poslovanje NOVE su iskazane po osnovu usluga oglašavanja i reklame u iznosu od 30.623,53€, komunikacionih usluga u iznosu od 23.819,56€, nabavke i održavanja opreme u iznosu od 12.557,91€, nabavke reklamnog i drugog materijala u iznosu od 7.064,61€, reprezentacije u iznosu od 10.631,06€ i sl.

Obaveze prema dobavljačima za izborne kampanje Demokratskog fronta su iskazane po osnovu usluga oglašavanja, emitovanja reklamnih spotova, zakupa reklamnih površina (bilborda i sl.) u iznosu od 534.977,11€, usluga tehničke realizacije skupova u iznosu od 37.677,00€, zakupa sala u iznosu od 1.100,00€, usluga reprezentacije u iznosu od 21.107,79€, usluga prevoza u iznosu od 2.440,00€, nabavke reklamnog materijala u iznosu od 93.560,09€, konsultantskih usluga u iznosu od 60.000,00€, nabavke opreme u iznosu od

8.199,44€, usluga štampe flajera, plakata i montaže bilborda u iznosu od 10.673,65€ i ostalih usluga u iznosu od 268,80€.

Revizijom je utvrđeno da nije vršeno usaglašavanje obaveza sa pojedinim dobavljačima, što je rezultiralo iskazanim preplatama na kontu obaveza u iznosu od 1.335,39€, koje su uticale na smanjenje salda obaveza prema dobavljačima na kraju godine, a iste je trebalo evidentirati na konto datih avansa ili aktivna vremenska razgraničenja.

Obaveze po osnovu pozajmica od fizičkih lica (iz 2008) na dan 01.01.2016. godine su iznosile 26.056,00€ i tokom 2016. godine nije vršen povraćaj pozajmica, tako da su obaveze na dan 31.12.2016. godine iznosile 26.056,00€.

Obaveze u iznosu od 11.610,00€, odnose se na neisplaćene dnevnice opunomoćenim predstavnicima za parlamentarne izbore.

Obaveze u iznosu od 104.519,51€ (iz prethodnih godina iznos od 76.771,33€ i obaveza iz 2016. godine u iznos od 27.748,18€) odnose se na neplaćene poreske obaveze na zarade i naknade fizičkim licima po ugovoru o djelu i ugovoru o zakupu.

Subjekt revizije se obratio Ministarstvu finansija zahtjevom za reprogramom poreskog duga. Ministarstvo je Rješenjem br. 03/1-5482/1-17od 12.04.2017. godine usvojilo zahtjev NOVE i odobrilo reprogram poreskog duga u iznosu od 84.182,94€.

15. BILANS USPJEHA

Shodno prezentiranim podacima u konsolidovanom Bilansu uspjeha ukupno ostvareni prihodi Partije u 2016. godini iskazani su u iznosu od 841.175,00€, rashodi u iznosu od 1.520.880,00€ i neto rezultat – višak rashoda nad prihodima - gubitak u iznosu od 679.705,00€.

NOVA je u svojim poslovnim knjigama, osim transakcija koje se odnose na redovno poslovanje evidentirala i transakcije koje se odnose na izborne kampanje podnosioca izborne liste koalicije „Demokratski front – mi ili on“.U poslovnim knjigama NOVE evidentirani su prihodi za izborene kampanje u iznosu od 97.102,20€ i troškovi u iznosu od 905.355,02€.

15.1. Prihodi

Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode u iznosu od 841.174,77€ i isti se odnose na prihode iz Budžeta Crne Gore u iznosu od 523.269,54€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 193.405,86€, prihode od priloga u iznosu od 123.923,50€ i ostale prihode u iznosu od 575,87€.

Od ukupno iskazanih prihoda, na prihode za redovno poslovanje odnosi se iznos od 744.072,57€, dok se iznos od 97.102,20€ odnosi na prihode za finansiranje izbornih kampanja (parlmentarni i lokalni izbori u Kotoru, Budvi i Andrijevici).

Tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2015. i 2016. godini:

R/B	Vrsta prihoda	Iznos 2015. godine	% učešća	Iznos 2016. godine		Ukupno	% učešća
				Redovan rad	Izbori		
1	Prihodi iz budžeta Crne Gore	445.578,00	66,43%	500.566,81	22.702,73	523.269,54	62,21%
2	Prihodi od lokalnih samouprava	151.971,00	22,66%	176.281,39	17.124,47	193.405,86	22,99%
3	Prihodi od priloga fizičkih i pravnih lica	31.550,00	4,70%	66.648,50	57.275,00	123.923,50	14,73%
4	Ostali prihodi	0,00	0,00%	575,87		575,87	0,07%
5	Nenaplaćeni prihodi	41.653,00	6,21%		0,00		0,00%
Ukupno		**670.752,00**	100,00%	**744.072,57**	**97.102,20**	**841.174,77**	100,00%

Shodno prezentiranim podacima, konstatuje se da budžetski prihodi učestvuju sa 85,20% u ukupno ostvarenim prihodima, dok prihodi iz privatnih izvora učestvuju sa 14,80%.

15.1.1. Prihodi iz budžeta CG

Prihodi iz budžeta iskazani su u iznosu od 523.269,54€ i isti se odnose na prihode za finansiranje redovnog rada Partije u iznosu 500.566,81€ (od kojih se iznos od 33.330,72€ odnosi na finansiranje rada poslaničkog kluba) i prihode za finansiranje izbornih kampanja u iznosu od 22.702,73€.

Subjekt revizije nije u poslovnim knjigama evidentirao prihod po osnovu osvojenih 18 (osamnaest) poslaničkih mandata (u iznosu od oko 343.063,44€) iz razloga, što sredstva nijesu uplaćena Partiji u 2016. godini, jer je Agencija za sprječavanje korupcije Odlukom broj 02-02-3491, od 25. novembra 2016. godine, privremeno obustavila prenos budžetskih sredstava političkom subjektu, do donošenja pravosnažne odluke u prekršajnom postupku, zbog kršenja člana 14 stav 4 Zakona.

15.1.2. Prihodi iz budžeta jedinica lokalne samouprave

Prihodi iz budžeta lokalnih samouprava u 2016. godini evidentirani su u poslovnim knjigama u ukupnom iznosu od 193.405,86€ i isti se odnose na prihode za finansiranje redovnog rada Partije u iznosu 176.281,39€ i prihode za finansiranje izbornih kampanja u iznosu od 17.124,47€.

Prihodi za redovno poslovanje iz budžeta jedinica lokalnih samouprava odnose se na prihode od sledećih opština: Andrijevica u iznosu od 871,92€, Bar u iznosu od 14.336,90€, Berane u iznosu od 7.796,42€, Bijelo Polje u iznosu od 9.001,32€, opštine Budva u iznosu od 18.443,70€, Danilovgrad u iznosu od 4.563,28€, Herceg Novi u iznosu od 4.005,00€, Kolašin u iznosu od 5.183,56€, Kotor u iznosu od 16.315,43€, Mojkovac u iznosu od 2.102,00€, Nikšić u iznosu od 26.030,88€, Plav u iznosu od 1.596,15€, Plužine u iznosu od 4.368,24€, Pljevlja u iznosu od 13.407,44€, Glavnog grada u iznosu od 34.087,80€, Šavnik u iznosu od 564,60€, Tivat u iznosu od 3.224,54€, Ulcinj u iznosu od 541,04€, Zeta u iznosu od 8.688,48€ i Žabljak u iznosu od 1.152,69€.

Dio evidentiranih prihoda u iznosu od 11.099,01€ nije naplaćen, već je knjižen kao potraživanje od lokalnih samouprava (Bijelo Polje – 7.942,11€, Kolašin – 2.764,95€ i Plav 391,95€), a dio prihoda u iznosu od 13.141,80€ je direktno preusmjeren poslovnoj banci radi izmirivanja obaveza po osnovu kratkoročnog kredita.

Prihodi od lokalnih samouprava za finansiranje izbornih kampanja evidentirani su u iznosu od 17.124,47€, a revizijom je utvrđeno da su isti iznosili 17.208,01€, što je za 83,54€ više od evidentiranih prihoda (nije evidentirana uplata opštine Andrijevica po osnovu 20% pripadajućih sredstava).

15.1.3. Prihodi od priloga

Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode od priloga u ukupnom iznosu od 123.923,50€, od kojih se iznos od 66.648,50€ odnosi na redovno poslovanje, a iznos od 57.275,00€ na prihode od priloga za izbornu kampanju.

Prihodi od priloga za redovno poslovanje u iznosu od 66.648,50€ evidentirani su po osnovu uplata od (39) fizičkih lica koje su iznosile od 8,50€ do 2.000,00€.

Prihodi od priloga za izborne kampanje evidentirani u iznosu od 57.275,00€ odnose se na uplate 8 (osam) fizičkih lica u iznosu od 10.275,00€ i prenos sopstvenih sredstava članica Koalicije na izborni račun u iznosu od 47.000,00€ (27.000, 00€ DNP i 20.000,00€ - PzP). Prilozi od fizičkih lica za izbornu kampanju uplaćivani su u iznosima od 100,00€ do 2.000,00€, što je u skladu sa odredbama člana člana 12 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

Subjekt revizije je evidentirao ostale prihode u iznosu od 584,95€, po osnovu naknade štete od osiguravajućeg društva.

15.2. Rashodi

Partija je u poslovnim knjigama iskazala troškove za 2016. godinu u ukupnom iznosu od 1.520.879,62€ i to troškove za redovno poslovanje u iznosu od 615.524,60€ i troškove izbornih kampanja u iznosu od 905.355,02€.

Evidentirani troškovi se odnose na troškove zarada u iznosu od 43.529,43€, troškove elektronskih dopuna u iznosu od 46.817,15€, troškove održavanja opreme u iznosu od 7.009,63€, troškove marketinga i režijski troškovi u iznosu od 110.213,23€, troškove komunalnih usluga u iznosu od 519,29€, troškove amortizacije u iznosu od 24.446,36€, troškove reprezentacije i ostale troškove u iznosu od 59.269,91€, troškovi ugovorenih naknada u iznosu od 150.780,31€, ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 1.974,78€, troškove kamata u iznosu od 2.254,01€, troškove blagajne Centrale u iznosu od 62.319,25€, troškove blagajni opštinskih odbora u iznosu od 83.792,63€, rashode iz prethodnog perioda u iznosu od 22.598,62€ i troškove izbornih kampanja u iznosu od 905.355,02 €.

Uporedni pregled ukupno evidentiranih troškova za 2015. i 2016.godinu

R/B	Opis troška	2015. godina	% učešća	2016. godina		Ukupno	% učešća
				Redovan rad	Izbori		
1	Troškovi zarada i dopr. na teret poslodavca	84.566,04	13,06%	43.529,43	0,00	43.529,43	2,86%
2	Troškovi elktronskih dopuna	1.276,00	0,20%	46.817,15	0,00	46.817,15	3,08%
3	Troškovi održavanja vozila	6.454,50	1,00%	7.009,63	0,00	7.009,63	0,46%
4	Troškovi marketinga i režijski troškovi	71.263,27	11,01%	110.213,23	0,00	110.213,23	7,25%
5	Troškovi komunalnih usluga	895,35	0,14%	519,29	0,00	519,29	0,03%
6	Troškovi amortizacije	19.572,56	3,02%	24.446,36	0,00	24.446,36	1,61%
7	Troškovi reprezentacije	46.645,49	7,20%	59.269,91	0,00	59.269,91	3,90%
8	Troškovi ugovorenih naknada	135.015,34	20,85%	150.780,31	0,00	150.780,31	9,91%
9	Ostali nematerijalni troškovi	5.612,81	0,87%	1.974,78	0,00	1.974,78	0,13%
11	Troškovi kamata	34.513,79	5,33%	2.254,01	0,00	2.254,01	0,15%
12	Troškovi blagajne Centrale	65.963,54	10,19%	62.319,25	0,00	62.319,25	4,10%
13	Troškovi blagajni opštinskih odbora	144.626,76	22,34%	83.792,63	0,00	83.792,63	5,51%
14	Rashodi iz prethodnog perioda	448,21	0,07%	22.598,62	0,00	22.598,62	1,49%
15	Troškovi po osnovu otpisa potraživanja	30.650,00	4,73%	0,00	0,00	0,00	0,00%
16	Troškovi izbornih kampanja	0,00	0,00%	0,00	905.355,02	905.355,02	59,53%
Ukupno		**647.503,66**	100,00%	615.524,60	**905.355,02**	**1.520.879,62**	100,00%

Najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi za izborne kampanje sa 59,53% , troškovi ugovorenih naknada sa 9,91% i troškovi marketinga sa 7,25%.

15.2.1. Troškovi zarada (k-to 520)

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama evidentirao troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca i poreza i doprinosa na ugovorene naknade u iznosu od 43.529,43€. Revizijom je utvrđeno da se evidentirani troškovi odnose na isplaćene neto zarade u iznosu od 12.050,00€, obračunate poreze i doprinose u iznosu od 29.497,10€, prirez u iznosu od 1.698,32€ i dodatne doprinose u iznosu od 284,01€, na zarade i ugovorene naknade. Navedeni troškovi se odnose na redovno poslovanje. Subjekt revizije je sastavljao i podnosio IOPPD obrasce Poreskoj upravi.

15.2.2. Troškovi elektronskih dopuna (k-to 531)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 46.817,15€ odnose se na troškove elektronskih dopuna u iznosu od 34.500,00€ i troškove usluga prevoza u iznosu od 12.317,15€. Uzorkom je revidirano 84,11% navedenih troškova, odnosno iznos od 39.376,23€.

Troškovi u iznosu od 34.500,00€ odnose se na elektronske dopune mobilnog interneta i dokumentovani su fakturama dobavljača operatera mobilne telefonije.

Revidirani troškovi prevoza se odnose na usluge autobuskog prevoza u iznosu od 3.000,00€ i nabavku avio karata u iznosu od 776,23€, dokumentovani su fakturama dobavljača, osim iznosa od 600,00€.

15.2.3. Troškovi održavanja vozila (k-to 532)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama, u iznosu od 7.009,63€ odnose se na usluge tekućeg održavanja i opravke vozila. Revizijom je utvrđeno da su revidirani troškovi dokumentovani fakturama dobavljača, kao i da je dio troškova u iznosu od 277,40€ plaćen gotovinski iz blagajne OO Kotor.

15.2.4. Troškovi marketinga i režijski troškovi (k-to 533)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu 110.213,23€ odnose se na troškove marketinga u iznosu od 67.181,97€, troškove usluga mobilne i fiksne telefonije u iznosu od 20.758,35€, troškove zakupa u iznosu od 15.155,50€, troškove električne energije u iznosu od 5.612,73€, troškove prevoza u iznosu od 1.234,37€ i troškove vode u iznosu od 270,31€. Revizijom je obuhvaćeno 89,18% rashoda iskazanih na ovoj poziciji, odnosno iznos od 98.283,59€.

Troškovi marketinga odnose se na troškove štampe i nabavke propagandnog materijala (kalendari, blokovi, bedževi, upaljači, olovke, torbe, posteri, kao i štampa knjige: „Srpski jug“)u iznosu od 13.614,29€, troškove oglašavanja u dnevnoj štampi u iznosu od 13.266,33€, troškove zakupa bilborda, u iznosu od 3.213,00€, troškove emitovanja reklamnih spotova u iznosu od 5.057,50€ i troškove iz prethodnih perioda u iznosu od 32.030,85€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača, a troškovi marketinga i ugovorom o pružanju marketinških usluga.

Troškovi iz prethodnog perioda su u poslovnim knjigama NOVE evidentirani shodno Sporazumu o izmirenju duga, zaključenog dana 17.5.2016. godine, između Radio Televizije Crne Gore i Nove srpske demokratije (presuda Osnovnog suda u Podgorici P.br. 4744/13 od 24.07.2015. godine i Rješenje Javnog izvršitelja o izvršenju I.br. 2365 od 11.05.2016. godine) u iznosu od 36.700,05€.

Navedeni troškovi su korigovani za iznos od 4.669,20€ u odnosu na iznos iz Sporazuma, jer je ovaj iznos bio evidentiran u prethodnom periodu kao trošak i obaveza, koja je plaćena u 2016. godini.

Troškovi evidentirani u iznosu od 20.758,35€, odnose se na troškove usluga mobilne i fiksne telefonije.

Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama operatera – davalaca navedenih usluga.

Troškovi evidentirani u iznosu od 5.612,73€, odnose se na troškove električne energije i dokumentovani su fakturama dobavljača.

Troškovi prevoza evidentirani u iznosu od 1.234,37€, odnose se na usluge renta cara i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi evidentirani u iznosu od 15.155,50€, odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora u iznosu od 14.060,00€ i troškove zakupa sala u iznosu od 1.095,50€.

Troškovi zakupa u iznosu od 14.060,00€, odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora u: Danilovgradu u iznosu od 1.560,00€ (mjesečna zakupnina 130,00€), Herceg Novom u iznosu od 2.700,00€ (mjesečna zakupnina 300,00€), Kotoru u iznosu od 3.600,00€ (mjesečna zakupnina 300,00€), Budvi u iznosu od 5.200,00€ (mjesečna zakupnina 520,00€) i Mojkovcu u iznosu od 1.000,00€ (mjesečna zakupnina 250,00€.) Navedeni troškovi su plaćeni shodno ugovorima zaključenim sa fizičkim licima. Uvidom u prezentirane ugovore je utvrđeno da je ugovor o zakupu poslovnog prostora u Mojkovcu istekao 01.08.2015. godine, a u postupku revizije nije prezentiran dokaz da je navedeni ugovor produžen to se konstatuje da troškovi u iznosu od 1.000,00€ nijesu adekvatno dokumentovani.

Troškovi evidentirani u iznosu od 1.095,50€, odnose se na troškove zakupa sala i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi vode evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu od 270,31€, i dokumentovani fakturama dobavljača.

15.2.5. Troškovi komunalnih usluga (k-to 539)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 519,29€, odnose se na troškove komunalnih usluga. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

15.2.6. Troškovi amortizacije (k-to 540)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 24.446,36€ odnose se na troškove obračunate amortizacije za 2016.godinu u iznosu od 22.696,47€ i troškove rashoda opreme utvrđenog godišnjim popisom imovine, u iznosu od 1.749,89€.

15.2.7. Troškovi reprezentacije (k-to 550)

Troškovi reprezentacije u poslovnim knjigama Partije evidentirani su u iznosu od 59.269,91€. Od navedenih troškova uzorkom je revidiran iznos od 38.744,26€ ili 65,37%.

Revidirani troškovi se odnose na: troškove reprezentacije u iznosu od 35.268,77€, troškove opremanja i tekućeg održavanja službenih prostorija u iznosu od 2.297,49€, troškove sitnog inventara i propagandnog materijala u iznosu od 582,70€, ostale troškove u iznosu od 300,00€ i troškove zarada i naknada u iznosu 295,30€ i isti su dokumentovani.

15.2.8. Troškovi prinudne naplate (k-to 553 i 562)

Troškovi evidentirani su u iznosu od 1.974,78€, odnose se na troškove zateznih kamata u ukupnom iznosu od 1.708,57€ i troškove administrativnih i sudskih taksi, troškove izvršnog i parničnog postupka i troškove provizije u iznosu od 266,21€. Troškovi su dokumentovani bančinim izvodima i rješenjima o izvršenju.

15.2.9. Troškovi kamate (k-to 563)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije, u iznosu od 2.254,01€ odnose se na: troškove kamate po kreditu podignutom kod Hipotekarne banke AD Podgorica,(glavnica duga iznosila 30.000,00€) i troškove zatezne kamate, u iznosu od 207,50€.

15.2.10. Rashodi iz prethodnog perioda (k-to 592)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 22.598,62€ odnose se na troškove usaglašavanja obaveza prema dobavljačima u iznosu od 18.109,28€, usaglašavanja poreskih obaveza u iznosu od 2.274,36€, rashoda iz prethodnog perioda u iznosu od 1.309,00€ i troškove izvršnog postupka u iznosu od 813,13€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije izvršio korektivna knjiženja početnog stanja obaveza prema dobavljačima, shodno karticama dobavljača. Upoređujući iznose troškova evidentiranih po osnovu usaglašavanja obaveza sa dobavljačima, utvrđena je razlika u odnosu na podatke prezentirane u karticama dobavljača u iznosu od 999,70€ (više evidentirani troškovi).

Osim korektivnih knjiženja po osnovu usaglašavanja obaveza prema dobavljačima, izvršena je i korekcija po osnovu obaveza za prirez porezu na dohodak fizičkih lica u iznosu od 2.274,36€.

Troškovi u iznosu od 1.309,00€, evidentirani su po osnovu plaćenih obaveza iz 2015. godine, a troškovi u iznosu od 813,13€ iskazani su po osnovu izvršnog postupka.

15.2.11. Troškovi usluga

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama evidentirao troškove usluga u ukupnom iznosu od 150.780,31€. Evidentirani troškovi se odnose na troškove ugovorenih naknada u iznosu od 103.475,00€, troškove sponzorstava u iznosu od 9.900,00€, troškove isplaćenih pomoći u iznosu od 6.260,00€, troškove smještaja i hotelskih usluga u iznosu od 330,00€, troškove izvršenih usluga pravnih lica u iznosu od 10.554,94€ i ostale materijalne troškove u iznosu od 20.260,37€.

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 103.475,00€, se odnose na naknade isplaćene za 37 (trideset sedam) lica, angažovanih po osnovu ugovora o djelu. Ugovori su zaključivani na mjesečnom nivou, veći broj izvršilaca (26) bio je angažovan od 6 do 11 puta u toku godine na period od 8

do 29 dana mjesečno. Naknade su isplaćivane u ukupnim iznosima od 200,00€ do 10.840,00€, odnosno u mjesečnim iznosima od 125,00 do 1.270,00€.

Shodno prezentiranim ugovorima, izvršioci su angažovani za vršenje administrativno-tehničkih poslova, poslova obezbjeđenja, obilazak opštinskih odbora, održavanja prostorija, usluge prevoza, održavanja sajta, portparola Partije, kao i poslova savjetnika i sekretara u poslaničkom klubu Nove srpske demokratije (finansiranje rada Poslaničkog kluba vrši se iz Budžeta Skupštine CG. Pravilnikom o organizaciji poslova i sistematizaciji radnih mjesta NOVE navedena radna mjesta nijesu sistematizovana.

- **Preporučuje se subjektu revizije da Pravilnikom utvrdi radna mjesta sekretara i savjetnika u poslaničkom klubu i da sa navedenim licima zaključi ugovore o radu.**

Subjekt revizije je isplatio troškove po osnovu naknada u iznosu od 103.475,00€. Naknade su isplaćene za 37 (trideset sedam) lica, angažovanih po osnovu ugovora o djelu u iznosima od 200,00€ do 10.840,00€, odnosno u mjesečnim iznosima od 125,00 do 1.270,00€ po izvršiocu. Dio navedenih ugovora (29) zaključeno je sa izvršiocima za obavljanje poslova koje spadaju u redovne partijske djelatnosti za koje je po prirodi posla trebalo zaključiti ugovore o radu.

- **Subjekt revizije sa licima angažovanim za obavljenje poslove koje spadaju u redovne partijske aktivnosti treba da zaključuje ugovore o radu.**

Uvidom u prezentirane ugovore utvrđeni su određeni nedostaci: većina ugovora ne sadrži precizno definisanu obavezu izvršioca, dio ugovora ne sadrži poziv na odredbe Zakona o obligacionim odnosima, dio ugovora ne sadrži arhivski broj i datum zavođenja, a jedan ugovor ne sadrži potpis izvršioca i sl.

- **DRI preporučuje subjektu revizije da zaključuje ugovore o djelu u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima. (član 663-669 ZOO).**

Revizijom je utvrđeno da su na isplaćene zarade i naknade fizičkim licima po ugovorima o djelu i ugovorima o zakupu obračunate poreske obaveze (porez, doprinosi i prirez) u iznosu od 27.748,18€, ali iste nijesu plaćene u 2016. godini što nije u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

- **Subjekt revizije je dužan da prilikom isplate naknada fizičkim licima izvrši plaćanje poreskih obaveza shodno Zakonu.**

Revizijom je utvrđeno da su naknade u iznosu od 38.965,00€ isplaćene javnim funkcionerima po osnovu angažovanja u Partiji. Uvidom u podatke sa zvaničnog sajta Agencije za sprječavanje korupcije utvrđeno je da od 9 funkcionera koji su primali naknade od strane NOVE, 6 javnih funkcionera nije prijavilo prihode, dok je jedno lice prijavilo prihode u manjem iznosu od ostvarene naknade.

15.2.12. Troškovi pomoći i sponzorstava

Troškovi evidentirani u iznosu od 9.900,00€, odnose na prenos sredstava političkim partijama u iznosu od 3.900,00€ (Radnička partija – 3.100,00€ i Jugoslovenska komunistička partija – 800,00€), fizičkim licima u iznosu od 5.960,00€ i udruženjima građana, mjesnim zajednicama, obrazovnim institucijama, NVO i vjerskim organizacijama u iznosu od 5.360,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani odlukama, a prenos sredstava partijama i Sporazumom o zajedničkoj izbornoj listi za izbor odbornika u SO Nikšić.

Pomoći su isplaćene fizičkim licima za liječenja, u stanju socijalne potrebe i sl. Pomoći su isplaćene za 24 lica, u iznosu od 50,00€ do 550,00€, shodno podnijetim zahtjevima i odlukama predsjednika IO NOVE.

Na ovom kontu su evidentirani i troškovi naknada u iznosu od 400,00€ isplaćeni licu angažovanom po osnovu ugovora o djelu za pružanje administrativno tehničke pomoći u OO Bar i putni troškovi u iznosu od 540,00€ (dnevnice u iznosu od 90,00€ i troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 450,00€), koji su a dokumentovni putnim nalozima i računima za gorivo.

15.2.13. Troškovi ostalih usluga

Troškovi evidentirani u glavnoj knjizi u iznosu od 10.554,94€ odnose na troškove usluga oglašavanja u iznosu od 2.510,00€, troškove nabavke reklamnog i ostalog materijala u iznosu od 1.894,68€, troškove reprezentacije u iznosu od 1.812,39€, troškove angažovanja dežurnih medicinskih i vatrogasnih ekipa u iznosu od 1.100,00€, troškove zakupa u iznosu od 800,00€, nabavku potrošnog materijala, inventara i opreme u iznosu od 629,74€, troškove prevoza i parkinga u iznosu od 395,65€ i ostale usluge u iznosu od 1.212,48€.

Troškovi zakupa u iznosu od 600,00€ evidentirani su shodno ugovoru br. 87 od 01.07.2016. godine, zaključenim sa pravnim licem za zakup poslovnog prostora površine 28m^2 u Ulcinju, a troškovi u iznosu od 200,00€ ugovorom o zakupu poslovnog prostora površine 17m^2 u Tivtu.

15.2.14. Ostali materijalni troškovi

Troškovi evidentirani u iznosu od 20.590,37€ odnose na nabavku opreme u iznosu od 5.142,07€, goriva u iznosu od 4.540,78€, usluga reprezentacije u iznosu od 2.570,40€, pomoći i sponzorstva u iznosu od 2.005,90€, održavanje opreme u iznosu od 1.338,89€, nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 1.309,38€, usluge štampe i kopiranja u iznosu od 1.465,18€ i ostale troškove u iznosu od 1.956,33€. Dio evidentiranih troškova u iznosu od 168,62€ nije dokumentovan.

Troškovi opreme u iznosu od 5.142,07€, odnose na nabavku zastava u iznosu od 3.921,05€ i nabavku kancelarijske i kompjuterske opreme u iznosu od 1.221,02€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi goriva u iznosu od 4.540,78€ su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa OO Pljevlja.

Troškovi usluga reprezentacije u iznosu od 2.570,40€ se odnose na ugostiteljske usluge i nabavku robe u maloprodajnim objektima za reprezentativne potrebe i usluge smještaja. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi u iznosu od 2.005,90€, evidentirani su po osnovu pomoći licima u stanju socijalne potrebe u vidu kupovine udžbenika za osnovnu školu u iznosu od 1.895,90€ i druge pomoći (štampanje knjige i sl.). Troškovi nabavke udžbenika su dokumentovani fakturom dobavljača.

Troškovi u iznosu od 1.338,89€, odnose na nabavku elektro i građevinskog materijala u iznosu od 883,71€ i troškove servisiranja opreme u iznosu od 455,18€ i isti su dokumentovani fakturama dobavljača. Troškovi u iznosu od 1.309,38€, odnose se na nabavku kancelarijskog i ostalog potrošnog materijala i isti su dokumentovani fakturama više dobavljača. Troškovi u iznosu od 1.465,18€, odnose na usluge štampe i kopiranja reklamnog materijala i biračkih spiskova i isti su dokumentovani su fakturama dobavljača. Ostali troškovi u iznosu od 1.956,33€ se odnose na troškove administrativnih taksa, nabavke literature, iznajmljivanja vozila, usluga fotografisanja i nabavke dnevne štampe, a dokumentovani su fakturama dobavljača.

Revizijom je utvrđeno da evidentiranje troškova u poslovnim knjigama Partije nije vršeno na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o kontnom okviru koji je Partija primjenjivala (na kontu 533 troškovi zakupnina evidentirani troškovi prevoza i telefonskih usluga u iznosu od 15.751,86€ koje je trebalo evidentirati na kontu 531 i troškovi marketinga u iznosu od 74.284,73€ koje je trebao evidentirati na kontu 535, na kontu 559 ostali nematerijalni troškovi evidentirani su naknade po ugovoru o djelu u iznosu od 103.475,00€ koje je trebalo evidentirati na kontu 522, na kontu 550 troškovi reprezentacije evidentirani su troškovi tekućeg održavanja u iznosu od 2.297,49€ koje je trebalo evidentirati na kontu 532,dok su svi troškovi izbornih kampanja evidentirani na kontu 599. Takođe je utvrđeno da je ista vrsta troška evidentirana na različitim kontima kao i da je evidentiranje dijela troškova vršeno u momentu plaćanja, dok je dio istih evidentiran na obračunskoj osnovi, tj. u momentu nastanka troška.

- **Subjekt revizije treba da evidentiranje troškova vrši na odgovarajuća konta, shodno važećem Pravilniku, kao i da prilikom evidentiranja troškova primjenjuje isto računovodstveno načelo.**

15.2.15. Troškovi izbornih kampanja

Troškovi izbornih kampanja evidentirani u poslovnim knjigama subjekta revizije u iznosu od 905.355,02€ odnose se na troškove za predizborne skupove, troškove za reklamne spotove i reklamni materijal, troškove za oglašavanje i publikacije, troškove medijskog predstavljanja, troškove

angažovanja opunomoćenih predstavnika, režijske troškove i troškove opšte administracije, troškove prevoza i ostale troškove. Od ukupnih evidentiranih troškova uzorkom je revidiran iznos od 882.222,45€ ili 97,44%.

Revidirani troškovi se odnose na troškove za predizborne skupove u iznosu od 49.958,00€, troškove političkog marketinga i reklamnog materijala u iznosu od 736.138,46€, troškove angažovanja opunomoćenih predstavnika u iznosu od 25,480,00€; režijske troškove i troškove opšte administracije u iznosu od 68.205,99€; troškove prevoza u iznosu od 2.440,00€ i ostale troškove u iznosu od 1,010,02€.

Troškovi u iznosu od 49.958,00€ za predizborne skupove, odnose se na troškove zakupa sala u iznosu od 4.500,00€ i troškove tehničke realizacije predizbornih skupova u iznosu od 45.458,00€.

Troškovi zakupa sala se odnose na zakupe sala za predizborne skupove u Budvi, Herceg Novom, Tivtu i Nikšiću, a dokumentovani su fakturama dobavljača.

Troškovi realizacije predizbornih skupova odnose se na usluge ozvučenja, rasvjete i tehničke realizacije predizbornih skupova za potrebe izborne kampanje za parlamentarne izbore, a dokumentovani su fakturama i Ugovorom (broj 275/16, od 01.09.2016. godine). Troškovi u iznosu od 736.138,46€ odnose se na troškove štampe i nabavke reklamnog materijala (plakata za bilborde, flajera, city light postera, zastava, štampa i nabavka promotivnog materijala (majice, torbe, bedževi, koverte, memorandume), štampe knjige i brošura i usluge kopiranja biračkih spiskova) u iznosu od 240.234,59€ i troškove političkog marketinga u iznosu od 495.903,87€.

Troškovi političkog marketinga odnose se na usluge javnog oglašavanja i reklamiranja u štampanim i elektronskim medijima i to: RTV emiterima (nacionalnim i lokalnim), novinama i na internet portalima. Revizijom je utvrđeno da su evidentirani troškovi dokumentovani fakturama dobavljača i ugovorima, kao i da je za usluge zakupa medijskog prostora u iznosu od 217.000,00€ zaključen Ugovor sa ino-dobavljačem, br.276/16 od 31.08.2016, čiji je predmet „kupovina vremena za emitovanje oglasnih poruka na medijima u Crnoj Gori-TV, Dnevne novine i Portal Vijesti.

Troškovi u iznosu od 25,480,00€, evidentirani su po osnovu troškova angažovanja opunomoćenih predstavnika podnosilaca izborne liste u proširenom sastavu organa za sprovođenje izbora, za parlamentarne izbore i lokalne izbore u Kotoru. Navedeni troškovi su dokumentovani odlukama i spiskovima opunomoćenih predstavnika, a isti su gotovinski plaćeni u iznosu od 13.870,00€ i detaljnije pojašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Režijski i troškovi opšte administracije u iznosu od 68.205,99€, odnose se na troškove usluga konsaltinga, u iznosu od 60.000,00€, troškove reprezentacije u

iznosu od 5.955,84€ i gotovinski isplaćene troškove preko izborne blagajne Budva i Kotor u iznosu od 2.250,15€.

Troškovi usluga konsaltinga u iznosu od 60.000,00€ evidentirani su shodno Ugovoru broj 231/16 od 28.07.2016. godine i fakturi ino dobavljača, a isti se odnose na troškove usluga kreiranja strategije izborne kampanje i društveno-medijsko reklamiranje kampanje.

Troškovi reprezentacije u iznosu od 5.955,84€, odnose se na ugostiteljske usluge i nabavku robe u maloprodajnim objektima za reprezentativne potrebe i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi prevoza u iznosu od 2.440,00€, odnose se na troškove usluga autobuskog prevoza, dok se ostali troškovi u iznosu od 1.010,00€ odnose na troškove zakupa eko kabina, provizija, prinudnih naplata i komunalnih usluga i sl. Navedeni troškovi su dokumentovani.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2015. godinu Nove srpske demokratije Državna revizorska institucija je utvrdila određeni broj nepravilnosti i dala preporuke za otklanjanje istih.

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

2. **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. **U cilju obezbjedjivanja 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. **Subjekt revizije treba da lica na poslovima sekretara i savjetnika u poslaničkom klubu angažuje ugovorom o radu, a ne ugovorom o djelu.**

5. **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.**

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

7. **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.**

8. **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.**

9. **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.**

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

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

12. **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).**

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja NOVE za 2016. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije od dvanaest datih preporuka realizovao pet (preporuka br. 6, 9,10, 11 i br.12) dok je preporuke br.2 i 7 djelimično realizovao i nije realizovao preporuke br. 1,3, 4, 5 i 8.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

Član Senata,
Rukovodilac Kolegijuma DRI,
Nikola N. Kovačević