Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40116-042- 417/211
Podgorica 25. decembar 2015. godine

# I Z V J E Š T A J

## O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA UDRUŽENJA GRAĐANA „NOVSKA LISTA“ ZA 2014. GODINU

**(konačni izvještaj)**

Podgorica, decembar 2015. godine

# *S A D R Ž A J*


***I .MIŠLJENJE SA PREPORUKAMA ..... 3***

***II. OPŠTI PODACI ..... 5***

1. Pravni osnov ..... 5

2.Osnovni podaci o subjektu revizije ..... 5

2.1. Finansiranje subjekta revizije ..... 6

3. Predmet revizije ..... 6

4. Cilj revizije ..... 6

5.Vrsta revizije ..... 6

6.Metode revizije ..... 6

***III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ..... 7***

7. Sistem unutarnjih kontrola ..... 7

8. Poslovne knjige ..... 7

9. Finansijski izvještaji ..... 7

8.2 Novčana sredstva ..... 8

8.2. Bilans uspjeha ..... 8

8.2.1 Prihodi ..... 8

8.2.2 Rashodi ..... 9

8.2.2.1. Troškovi mobilnih telefona ..... 10

8.2.2.2 Troškovi predizbornih skupova i oglašavanja ..... 10

8.2.2.3 Troškovi spotova i štampe reklamnog materijala ..... 10

8.2.2.4. Troškovi naknada ..... 10

8.2.2.5. Troškovi pomoći ..... 11

8.2.2.6 Troškovi reprezentacije ..... 11

## *I .MIŠLJENJE SA PREPORUKAMA*

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

***Odgovornost rukovodstva subjekta revizije***

*Ovlašćeno lice za zastupanje udruženja građana "NOVSKA LISTA" je odgovoran za pripremu i fer prezentovanje finansijskog izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.*

***Odgovornost Državne revizorske institucije***

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

*Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (od 23.12.2015. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 40116 - 042 – 417/189), nadležni Kolegijum u sastavu : član Senata Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 25. 12.2015. godine usvojio je*

***KONAČNI IZVJEŠTAJ***
***o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja udruženja građana "NOVSKA LISTA***
***za 2014. godinu***

***Finansijskom revizijom*** *je utvrđeno da ne postoje materijalno značajne greške ili značajna odstupanja kod zvanično prezentiranog Godišnjeg finansijskog izvještaja, udruženja građana "NOVSKA LISTA za 2014.godinu, pa shodno tome nadležni Kolegijum izražava* ***pozitivno mišljenje***

*b)* ***Revizijom pravilnosti*** *je utvrđeno da subjekt revizije finansijske i druge aktivnosti nije uskladio sa svim zakonskim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu odredaba člana 18 i 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava* ***uslovno mišljenje.***

.

***Na izražavanje uslovnog mišljenja uticalo je sljedeće:***

*1 Revizijom je utvrđeno da udruženje građana "Novska Lista" svoje poslovanje obavlja preko računa fizičkog lica ( lica ovlašćenog za zastupanje udruženja.) Navedeni žiro račun subjekt revizije je koristio za redovno poslovanje i za potrebe izborne kampanje što nije u skladu sa članom 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.*

- ***Podnosilac proglašene i potvrđene izborne liste je dužan da otvori poseban račun za potrebe izborne kampanje shodno članu 18 Zakonao finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja .***
- ***Preporučujemo udruženju "Novska lista " da sticanjem statusa pravnog lica obezbijedi mogućnost otvaranja žiro računa preko kojeg će vršiti sve finansijske transakcije iz redovnog poslovanja .Sticanjem statusa pravnog lica omogućilo bi istom sprovođenje finansijskih i drugih radnji u skladu sa važećim zakonskim propisima (zaključivanje ugovora,plaćanje poreskih obaveza ,plaćanje obaveza dobavljačima preko žiro računa i sl)***

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

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

***Član Senata DRI***

***Rukovodilac Kolegijuma***
***Nikola N Kovačević***

## *II. OPŠTI PODACI*

### *1. Pravni osnov*

*Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg izvještaja i poslovanja partije sadržan je u:*

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

*Postupci revizije sprovedeni su u skladu sa:*

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

### *2.Osnovni podaci o subjektu revizije*

*"Novska lista" je osnovana 27.01.2012.godine kao udruženje građana bez svojstva pravnog lica i upisa u registar nevladinih udruženja .*
*"Novska lista" je politički subjekt koji teritorijalno djeluje samo na lokalnom nivou čiji su ciljevi ekonomski naptredak Herceg Novog, prosperitet i razvoj grada.*
*Sjedište "Novske liste" je u Herceg-Novom, ul. Njegoševa br.136.*

*Organi udruženja su skupština i lice ovlašćeno za zastupanje*

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

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

*Skupština bira odlukom lice ovlašćeno za zastupanje.*

*Statutom su utvrđene nadležnosti lica ovlašćenog za zastupanje : zaključuje ugovore i preuzima druge pravne radnje u ime i za račun udruženja; odgovara za zakonitost rada; vodi poslove udruženja saglasno odlukama Skupštine; podnosi Skupštini predlog godišnjeg finansijskog izvještaja; obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom i drugim aktima Udruženja. Ovlašćeno lice odgovara za svoj rad Skupštini i podnosi joj*

*izvještaje o svom radu. Skupština je 21.oktobra 2014.godine, odlukom za ovlašćeno lice za zastupanje imenovala Miloša Konjevića.*

### *2.1. Finansiranje subjekta revizije*

*Subjekt revizije se finansira isključivo iz budžetskih sredstava.*

*Prema odredbama Statuta Udruženje se finansira od imovine, dobrovoljnih priloga, poklona, donacija, zaostavštine, kamata na uloge, dividendi, zakupnine, prihoda od privredne djelatnosti i na drugi način koji nije u suprotnosti sa zakonom.*

### *3. Predmet revizije*

*Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj udruženja građana "Novska lista „ za 2014. godinu i usklađenost poslovanja istog sa zakonskom regulativom.*

### *4. Cilj revizije*

*Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja o tome:*

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

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

### *5.Vrsta revizije*

*Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti GG"Novska lista" za 2014. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.*

### *6.Metode revizije*

*Revizija je vršena kombinovanjem postupaka dokumentarne i terenske revizije.*

*U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena materijalnog rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja uključujući i unutrašnje kontrole. Takođe je utvrđena materijalnost u fazi planiranja finansijske revizije za finansijske izvještaje kao cjelinu odnosno procjena do kojeg nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na*

*njihovu istitnitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od 223,00 € (2,00% od ostvarenih rashoda Partije).*

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

## *III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE*

### *7. Sistem unutarnjih kontrola*

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

### *8. Poslovne knjige*

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

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

### *9. Finansijski izvještaji*

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

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

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

*"Novska lista " je Godišnji finansijski izvještaj za 2014. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji u predviđenom roku na sljedećim obrascimma: obrascu BU-Bilans uspjeha i obrascuBS –Bilans stanja ;*
*u predviđenom roku .Obrazac BS –Bilans stanja je dostavljen (blaco) bez iskazanih podataka o stanju imovine(stalne i obrtne) i obaveza .*

### *8.2 Novčana sredstva*

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

*Navedeni žiro račun subjekt revizije je koristio za redovno poslovanje i za potrebe izborne kampanje što nije u skladu sa članom 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.*

- ***Podnosilac proglašene i potvrđene izborne liste je dužan da otvori poseban račun za potrebe izborne kampanje shodno članu 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.***
- ***Preporučujemo udruženju "Novska lista " da sticanjem statusa pravnog lica obezbijedi mogućnost otvaranja žiro računa preko kojeg će vršiti sve finansijske transakcije iz redovnog poslovanja .Sticanjem statusa pravnog lica omogućilo bi istom sprovođenje finansijskih i drugih radnji u skladu sa važećim zakonskim propisima (zaključivanje ugovora,plaćanje poreskih obaveza ,plaćanje obaveza dobavljačima preko žiro računa i sl)***

### *8.2. Bilans uspjeha*

*Shodno prezentiranim podacima u Bilansu uspjeha subjekt revizije je u 2014. godini ostvario prihode u iznosu 11.162,25€ i rashode u istom iznosu .*

### *8.2.1 Prihodi*

*Subjekt revizije je u Godišnjem finansijskom izvještaju (bilansu uspjeha ) iskazao prihode u iznosu od 11.162,25€, a odnose se na prihode iz budžeta lokalne samouprave Herceg Novi , u iznosu od*

*10.662,25€ i prihode od priloga fizičkih lica u iznosu od 500,00€. Od navedenih prihoda iznos od 8.699,64€ odnosi se na prihode za redovan rad i rad odborničkog kluba , dok se prihodi u iznosu od 2.462,61€ odnose na prihode za izbornu kampanju (izbori održani u Herceg Novom 14.12.2014.godine) .*

*Tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2014.godini*

| redni broj | vrsta prihoda | iznos | % |
|---|---|---|---|
| 1 | prihodi iz budžeta lokalne samouprave | 10.662,25 | 96% |
| 2 | prihodi od priloga fizičkih lica | 500,00 | 4% |
| | ukupno | 11.162,25 | 100% |

### *8.2.2 Rashodi*

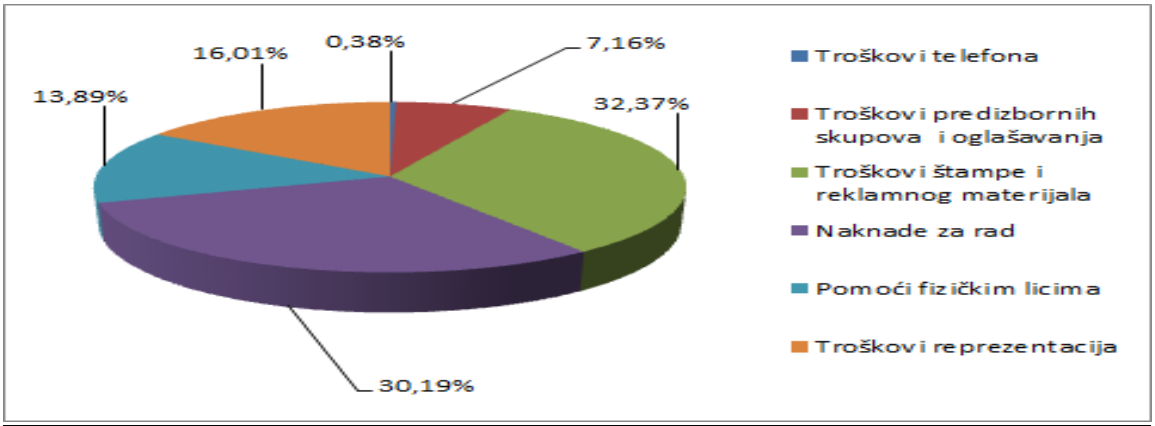
*Revizijom na osnovu prezentirane dokumentacije i iskazanih podataka u Bilansu uspjeha utvrđeno je da je subjekt revizije iskazao troškove u ukupnom iznosu od 11.162,75€ i isti se odnose na troškove telefona u iznosu od 42,16€, troškove predizbornih skupova i oglašavanja u iznosu od 799,78€,troškove štampe reklamnog materijala u iznosu od 3.613,10€, troškove naknada za rad u iznosu od 3.370,00€, troškovi pomoći fizičkim licima u iznosu od 1.550,00€ i troškove reprezentacije u iznosu od 1.781,71€ .Od ukupno iskazanih troškova iznos od 5.562,61€ odnosi se na troškove izborne kampanje ,a ostatak na troškove za redovno poslovanje .*

*U naredoj tabeli dat je pregled ostvarenih rashoda u 2014.godini*

| R/B | Vrsta troška | Iznos | Učešće % |
|---|---|---|---|
| 1. | Troškovi telefona | 42,16 | 0,38% |
| 2. | Troškovi predizbornih skupova i oglašavanja | 799,78 | 7,16% |
| 3. | Troškovi štampe i reklamnog materijala | 3.613,10 | 32,37% |
| 4. | Naknade za rad | 3.370,00 | 30,19% |
| 6. | Pomoći fizičkim licima | 1.550,00 | 13,89% |
| 7. | Troškovi reprezentacija | 1.787,71 | 16,01% |
| Ukupno | | 11.162,75 | 100,00% |

*Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi štampe i reklamnog materijala sa 32,37%, troškovi naknada za rad sa 30,19%, troškovi reprezentacije sa 16,01%, troškovi pomoći fizičkim licima sa 13,89% troškovi predizbornih skupova i oglašavanja sa 7,16% i sl.*

*U nastavku Izvještaja dat je grafički prikaz ostvarenih troškova u 2014.godini.*




### *8.2.2.1. Troškovi mobilnih telefona*

*Troškovi u iznosu od 42,16,€ odnose se na troškove mobilnih telefona isti su plaćeni gotovinski i dokumentovani su računima.*

### *8.2.2.2 Troškovi predizbornih skupova i oglašavanja*

*Troškovi u iznosu od 799,78€ odnose se na troškove oglašavanja (usluge medijske kuće ) u iznosu od 549,78€ i na troškove predizbornih skupova (zakup sale) u iznosu od 250,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.*

### *8.2.2.3 Troškovi spotova i štampe reklamnog materijala*

*Troškovi u iznosu od 3.613,10€ odnose se na troškove nabavke i štampe reklamno propagandnog materijala u iznosu od 1.780,50€ i troškove zakupa bilborda u iznosu od 1.832,60 €.Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani fakturama dobavljača i isti plaćeni gotovinski .*

### *8.2.2.4. Troškovi naknada*

*Troškovi u iznosu od 3.370,00€ odnose se na isplaćene naknade fizičkom licu za obavljanje administrativno tehničkih poslova u iznosu od 2.500,00€ i naknade opunomoćenim predstavnicima u iznosu od 870,00€. Naknade licu angažovanom na administrativno tehničkim poslovima je isplaćivana shodno odluci kojom je utvrđena mjesečna naknada u iznosu od 200,00€ za deset mjeseci i 250,00€ za dva mjeseca u periodu izborne kampanje .*

*Naknade u iznosu od 870,00€ isplaćene su opunomoćenim predstavnicima shodno odluci, isplata je izvršena za 29 lica u iznosu od po 30,00€ i preuzimanje gotovine je dokumentovano potpisanim priznanicama.*

***8.2.2.5. Troškovi pomoći***

*Troškovi u iznosu od 1.550,00€ odnose se na date pomoći fizičkim licima u iznosu od 1.150,00€ i pomoć mjesnoj zajednici u iznosu od 400,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani odlukom i priznanicama o preuzimanju gotovine.*

***8.2.2.6 Troškovi reprezentacije***

*Troškovi u iznosu od 1.781,78€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga. Dio troškova u iznosu od 838,07€ odnose se na troškove za potrebe izborne kampanje a ostatak za redovno poslovanje. Navedeni troškovi su dokumentovani i plaćeni gotovinski .*

*Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije sve iskazane troškove u iznosu od 11.625,00€ plaćao gotovinski .*

***Izvještaj pripremila:***
***Slavka Tomić, načelnik u Sektoru***

***Član Senata,***
***Rukovodilac Kolegijuma,***
***Nikola N. Kovačević***