Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

broj: 4011G/19-042-604/17
Podgorica, 19. 10. 2017. godine

NOVA SRPSKA DEMOKRATIJA

n/r predsjednika Izvršnog odbora
g-dina Milutina Đukanovića

Predmet: Odgovor na izjašnjenje

Razmatrajući navode iz Vašeg Izjašnjenja (br 406 od 29.09.2017.godine) nadležni Kolegijum je konstatovao je da imate primjedbi na utvrđeno činjenično stanje prezentirano u Preliminarnom izvještaju o reviziji Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2016. godinu, kao i da ste naknadno dostavili dokaze za dio konstatovanih nepravilnosti.

- Vašu primjedbu pod tačkom 1 Izjašnjenja, ne možemo prihvatiti jer se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta ne može utvrditi da se angažovanje izvršilaca za privremene i povremene poslove vrši shodno Zakonu o obligacionim odnosima već Pravilnik u ovom dijelu treba uskladiti sa odedbama člana 169. Zakona o radu
- Vezano za tačku 2 Vašeg Izjašnjenja nadležni Kolegijum se saglasio da prihvati naknadno dostavljeni dokaz (potpisani i ovjereni izvještaj o popisu) i da se u Konačnom izvještaju izvrši korekciju u ovom dijelu, ali napominjemo da ste revizorima dužni prezentirati orginalnu dokumentaciju u postupku revizije.
- Vaše primjedbe pod tačkom 3 i 4 Izjašnjenja koje se odnose na konstataciju o neadekvatnom dokumentovanju ustupljene opreme – tablet računara Koalicionim partnerima i Vašim aktivistima ne možemo prihvatiti jer se radi o značajnim sredstvima (197.294,42€) koja su utrošena za nabavku navedene opreme, za koju je bilo potrebno obezbijediti adekvatnu evidenciju i dokaze o ustupanju iste na korišćenje.

- Vašu primjedbu pod tačkom 5 Izjašnjenja koja se odnosi na uplatu sopstvenih sredstava na izborni račun nakon završetka izborne kampanje ne možemo prihvatiti jer sopstvena sredstva nijesu predviđena kao izvor finansiranja izbornih kampanja član 5 i 6 Zakona .Finansiranje izborne kampanje treba vršiti u skladu sa odredbama člana 2 stav 2, člana 17 stav 1 i člana 39 stav 1,3,5 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.
- Vaše obrazloženje pod tačkom 6 Izjašnjenja koje se odnosi na pravdanje gotovinski isplaćenih troškova u iznosu od 622,48€, ne možemo prihvatiti, jer nijeste dostavili dokaze za pravdanje istih.
- Vezano za tačku 7 Vašeg Izjašnjenja, nadležni Kolegijum se saglasio da prihvati naknadno dostavljene dokaze o preuzimanju gotovine (izjave lica da su primili novčana sredstva po osnovu pomoći) u iznosu od 1.420,00€ kao i da se izvrši korekcija u Konačnom izvještaju u ovom dijelu.
- Vezano za tačku 8 Izjašnjenja nadležni Kolegijum se saglasio da prihvati naknadno dostavljeni dokaz (Ugovor o zakupu poslovnog prostora u Budvi) i da se u Konačnom izvještaju izvrši korekcija u ovom dijelu, ali napominjemo da će u konačnom izvještaju biti konstatovano da se nijeste pridržavali odredbi zaključenog ugovora u dijelu načina plaćanja zakupnine i da nijeste dostavili dokaze da ste izvršili obračun i uplatu poreza na isplaćenu zakupninu.
- Vezano za tačku 9 Izjašnjenja nadležni Kolegijum se saglasio da prihvati naknadno dostavljeni dokaz (fiskalne račune u iznosu od 200,00€) i da se izvrši korekcija u Konačnom izvještaju u ovom dijelu.
- Vaše obrazloženje vezano za tačku 10 Izjašnjenja ne možemo prihvatiti, jer nijeste dostavili dokaz za pravdanje gotovinski isplaćenih troškova u iznosu od 88,36€ (dokumentovan dio troška u iznosu od 33,00€ od ukupno evidentiranog troška koji je iznosio 121,36€).
- Vezano za Vašu sugestiju navedenu u tački 11 Izjašnjenja, napominjemo da ste u obavezi pravdati sve troškove adekvatnom i potpunom dokumentacijom bez obzira koliko je njihovo učešće u ukupnim troškovima.
- Vezano za tačku 12 i 13 Vašeg Izjašnjenja i dostavljene dokaze nadležni kolegijum se saglasio da prihvati dio naknadno dostavljene dokumentacije koja se odnosi na usaglašavanje obaveza sa dobavljačima u iznosu od 2.851,83€ dok ostaje konstatacija da nije izvršeno usaglašavanje sa pojedinim dobavljačima u iznosu od 1.335,39€.

- Vaše obrazloženje pod tačkom 14 Izjašnjenja i dostavljeni dokaz za dokumentovanje troškova prevoza u iznosu od 600,00€ ne možemo prihvatiti iz razloga što je revizijom utvrđeno da je navedeni trošak u poslovnim knjigama evidentiran dva puta na različitim kontima (533 i 531) pa se konstatuje da jedan od njih nije dokumentovan.
- Vaše obrazloženje vezano za tačku 15 Izjašnjenja koje se odnosi na troškove zakupa i dostavljeni dokaz - Aneks Ugovora o zakupu poslovnog prostora u Mojkovcu, ne prihvatamo iz razloga što se isti odnosi na 2015. godinu i nije ovjeren od strane nadležnog organa.
- Vaše obrazloženje vezano za tačku 16 Izjašnjenja koje se odnosi na utvrđenu razliku između podataka iskazanih na karticama dobavljača i podataka u Vašim poslovnim knjigama, ne možemo prihvatiti, jer je uvidom u karticu dobavljača Takt DOO utvrđena razlika u iznosu od 999,70€.
- Vašu sugestiju pod tačkom 17 Izjašnjenja, da se usaglašavanje obaveza prema dobavljačima vrši na osnovu knjigovodstvenih kartica prihvatamo, ali napominjemo da je samo IOS obrazac ili zapisnik ovjeren od strane dužnika i povjerioca, validan dokaz za usaglašavanje obaveza i potraživanja.
- Vašu sugestiju pod tačkom 18 Izjašnjenja koja se odnosi na period angažovanja izvršilaca ugovorima o djelu, prihvatamo i navedena konstatacija će biti korigovana u Konačnom izvještaju.
- Vaše obrazloženje pod tačkom 19 Izjašnjenja koje se odnosi na zaključivanje ugovora sa licima koji obavljaju poslove savjetnika i sekretara poslaničkog kluba ne možemo prihvatiti jer argumenti koje navodite nemaju uticaja na utvrđeno činjenično stanje.
- Vaše obrazloženje pod tačkom 20 Izjašnjenja da se sa izvršiocima za obavljanje poslova koji spadaju u redovnu partijsku djelatnost mogu zaključivati ugovori o djelu ne možemo prihvatiti, jer za navedene poslove treba zaključiti ugovore o radu, s obzirom na prirodu i vrstu rada, imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos.
- Vezano za Vaše obrazloženje pod tačkom 21 Izjašnjenja, napominjemo da je konstatacija i preporuka DRI data u cilju smanjenja formalno pravnih nedostataka zaključenih ugovora, tj. da isti osim bitnih sadrže i ostale elemente shodno Zakonu o obligacionim odnosima.
- Vaše obrazloženje pod tačkom 22 i 23 Izjašnjenja koje se odnosi na način obračuna poreskih obaveza i dostavljene dokaze o radnopravnom statusu angažovanih izvršilaca po osnovu ugovora o djelu, nadležni

Kolegijum se saglasio da prihvati i izvrši korekciju u ovom dijelu u Konačnom izvještaju.

- Vašu primjedbu pod tačkom 24 Izjašnjenja koja se odnosi na obračun obaveza na isplaćene naknade fizičkim licima, prihvatamo pa će konstatcija u Konačnom izvještaju u ovom dijelu biti korigovana .
- Vezano za Vaš komentar pod tačkom 25 Izjašnjenja, napominjemo da ostajemo pri datoj konstataciji koja se odnosi na obavezu prijavljivanje prihoda javnih funkcionera Agenciji.
- Vaš naknadno dostavljeni dokaz koji se odnosi na dokumentovanje troškova zakupa u iznosu od 200,00€ (tačka 26 Izjašnjenja), prihvatamo i Konačni izvještaj će biti korigovan u ovom dijelu.
- Vašu primjedbu pod tačkom 27 Izjašnjenja, koja se odnosi na konstataciju DRI da se evidentiranje troškova ne vrši na odgovarajuća konta shodno važećem Pravilniku, ne možemo prihvatiti, jer je u postupku revizije navedeno utvrđeno, kao i da ste istu vrstu troška evidentirali na više različitih konta.
- Što se tiče Vaših primjedbi na konstataciju DRI o broju nerealizovanih, odnosno, djelimično realizovanih preporuka, datih u Izvještaju za 2015. godinu, napominjemo da ostajemo pri konstataciji datoj u Preliminarnom izvještaju koja se odnosi na realizaciju preporuka.

Ovim pismom Vas obavještavamo da je završena revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Nove srpske demokratije za 2016. godinu i u prilogu Vam dostavljamo Konačni izvještaj sa datim mišljenjem o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i revizije pravilnosti koji je usvojen na sjednici nadležnog Kolegijuma dana 18.10.2017.godine.

S poštovanjem,

Član Senata DRI

Rukovodilac Kolegijuma

Nikola N. Kovačević

