



CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Broj:40116/19-042-1054/19
Podgorica, 10.09.2019. godine

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA
DEMOS-a ZA 2018. GODINU
(konačni izvještaj)

Podgorica, septembar 2019. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE I PREPORUKE	3
II	OPŠTI PODACI	6
2.1.	Pravni osnov	6
2.2.	Osnovni podaci o partiji	6
2.3.	Finansiranje iz budžetskih sredstava	7
2.4.	Finansiranje iz privatnih izvora	7
2.5.	Vrsta revizije	7
2.6.	Predmet revizije	7
2.7.	Cilj revizije	7
III	UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE	9
3.1.	Sistem unutrašnjih kontrola	9
3.2.	Aktivnosti partijskih organa	9
3.3.	Metoda vršenja revizije	9
3.4.	Finansijski plan i program rada	10
3.5.	Program rada	10
3.6.	Računovodstvene evidencije	10
3.7.	Godišnji finansijski izvještaj	11
3.8.	Bilans stanja	11
3.9.	Evidentiranje i popis imovine i obaveza	11
3.10.	Potraživanja	12
3.11.	Aktivna vremenska razgraničenja	12
3.12.	Novčana sredstva na žiro računima	12
3.13.	Blagajničko poslovanje	13
3.14.	Obaveze	15
3.15.	Bilans uspjeha	15
3.16.	Prihodi	15
4.	Rashodi	16
IV	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE	24

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 nadležnog za vršenje ove revizije, b br. 40116/19-042-1054/3 od 28.05.2019. godine izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti DEMOS-a za 2018. godinu. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovníkom Državne revizorske institucije i Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

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

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji DEMOS-a za 2018. 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 67/19 od 16.08.2019. godine na Preliminarni izvještaj DRI br. 04-213/19, nadležni Kolegijum u sastavu senator DRI Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i predsjednik Senata DRI dr Milan Dabović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 09.09.2019. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja
DEMOS-a za 2018. godinu

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj DEMOS-a za 2018. godinu sastavljen i prezentovan 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 3.13 – Blagajničko poslovanje.

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 subjekata i izbornih kampanja (član 12 i član 18) i člana 26 Zakona o zapošljavanju te u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na pravilnost poslovanja subjekta revizije.

Na izražavanje uslovnog mišljenja uticalo je sljedeće:

1. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije shodno Odlukama predsjednika Partije sa računa za redovno poslovanje prenio sredstva na izborni račun za finansiranje lokalnih izbora u Baru, u iznosu od 13.000.00€. Takođe je isti shodno Odlukama predsjednika Partije izvršio prenos sredstava sa računa za redovno poslovanje na izborni račun koalicije SDP-DEMOS za lokalne izbore u Podgorici u iznosu od 21.400,00€ što nije u skladu sa članom 12 stav 4 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.
 - **Subjekt revizije treba da uplatu sredstva za finansiranje troškova izborne kampanje vrši u skladu sa odredbama člana 12 stav 4 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**
2. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije dio troškova izbornih kampanja iz 2016 i 2017. godine u iznosu od 8.575,97€ isplatio sa računa za redovno poslovanje što nije u skladu sa članom 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.
 - **Subjekt revizije treba da troškove izbornih kampanja plaća sa posebnog računa otvorenog za te namjene shodno odredbama člana 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

3. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije zaključio ugovore o radu sa 2 lica bez prethodno sprovedenog postupka javnog oglašavanja slobodnih radnih mjesta preko Zavoda za zapošljavanje, što nije u skladu sa članom 26 Zakona o zapošljavanju.
- **Subjekt revizije prilikom zapošljavanja je dužan da Zavodu za zapošljavanje prijavi slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada, kako je to utvrđeno odredbama člana 25 Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.**
4. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije za obavljanje administrativno – tehničkih poslova u opštinskim odborima zaključio ugovore o djelu, a za iste je trebalo zaključiti ugovore o radu jer navedeni poslovi po prirodi i opisu spadaju u poslove iz redovne djelatnosti Partije.
- **Subjekt revizije za obavljanje administrativno tehničkih poslova sa izvršiocima treba da zaključuje ugovore u radu, a ne ugovore o djelu, jer isti po prirodi i opisu spadaju u poslove iz redovne djelatnosti Partije.**
5. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije vršio hronološko evidentiranje blagajničkih transakcija po datumu nastanka promjene, već je evidentiranje vršeno mjesečno, pa se nije moglo utvrditi da li je isti poštovao blagajnički maksimum na dnevnom nivou propisan članom 6 Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja.
- **Subjekt revizije treba da evidentiranje blagajničkih transakcija vrši hronološki po datumu nastanka istih.**

**Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević**

II OPŠTI PODACI

2.1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11 i 31/14);
- Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (Sl.list CG" br. 52/14,76/15, 83/16 i 92/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, DRI br. 06-369/18 od 12.12.2018. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40116/19-042-1054/3) od 28.05.2019. godine.

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja DEMOS-a vršice se u skladu sa:

- Poslovníkom 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 o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata;
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI).

2.2. Osnovni podaci o Partiji

DEMOS je osnovan na Skupštini dana 02.04.2015. godine. Rješenjem MUP-a br. 05- UPI – 005/15-2178 od 23.04.2015. godine izvršen je upis u Registar političkih partija.

Partija ima svojstvo pravnog lica i djeluje kao pravni subjekat na teritoriji Crne Gore.

Sjedište Partije je u Podgorici. Predsjednik Partije je Miodrag Lekić.

DEMOS se organizuje i djeluje na državnom nivou, u opštinama, Glavnom gradu, gradskim opštinama, Prestonici i mjesnim organizacijama.

Organi DEMOS-a na držanom nivou su: Skupština, Glavni odbor, Predsjednik, Predsjedništvo, Izvršni odbor, Nadzorni odbor i Statutarna komisija.

Skupština je najviši organ Partije. Glavni odbor je najviši organ upravljanja DEMOS-a.

Glavni odbor raspolaže i upravlja imovinom DEMOS-a; usvaja finansijski izvještaj Izvršnog odbora, odlučuje o izvještaju Nadzornog odbora o kontroli finansijskog poslovanja i druge poslove

Predsjednik DEMOS-a predstavlja i zastupa Partiju u skladu sa Zakonom, Statutom i Programskom deklaracijom i druge poslove.

Predsjedništvo DEMOS-a utvrđuje i vodi politiku DEMOS-a na osnovu odluka Skupštine, Glavnog odbora i Predsjednika; priprema i predlaže akte Glavnom odboru i dr.poslove; Izvršni odbor sprovodi odluke Glavnog odbora, Predsjednika i Predsjedništva; Nadzorni odbor obavlja unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja, obavlja unutrašnju kontrolu upravljanja imovinom koja je u vlasništvu DEMOS-a, podnosi izvještaj o unutrašnjoj kontroli finansijskog poslovanja Glavnom odboru i dr.

Partija se finansira iz izvora shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, iz sredstava od priloga, članarina, prihoda od imovine i legata.

2.3. Finansiranje iz budžetskih sredstava

Partiji su u 2018. godini opredijeljena budžetska sredstva u ukupnom iznosu od 223.785,00€ (iz budžeta CG iznos od 210.333,00€ i iz budžetskih lokalnih samouprava iznos od 13.452,00€).

2.4. Finansiranje iz privatnih izvora

Osim iz budžetskih sredstava Partija je u 2018. godini finansirana i iz privatnih izvora u iznosu od 595,00€.

2.5. Vrsta revizije

Predmetna revizija ima karakter finansijske revizije i revizije pravilnosti.

2.6. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj DEMOS-a za 2018. godinu i revizija pravilnosti.

2.7. 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 identifikovani kao kriterijumi i to:

- Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja („Sl. list CG“ br. 52/14, 76/15,83/16 i 92/17);
- Zakon o računovodstvu ("Sl. list Crne Gore" br. 52/16);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2018. godinu („Sl.list Crne Gore", br.90/17, 17/18 i 55/18);
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore" br. 49/08...31/14, 53/14, 04/18);

- Zakon o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore" br.047/08, 04/11 i 22/17);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. list CG", br. 13/ 07...62/13, 08/15, 22/17);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, 37/04, 78/06, 86/09, 14/12, 06/13, 62/13, 60/14 i 83/16);
- 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 političkog subjekta;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Partije,.
- Finansijski plan Partije za 2018. godinu;
- Program rada Partije za 2018. godinu.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

3.1. Sistem unutrašnjih kontrola

Shodno Statutu Nadzorni odbor vrši unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja, kontroliše prihode i trošenje finansijskih sredstava Partije, vrši kontrolu upravljanja imovinom koja je u vlasništvu Partije, podnosi izvještaj o unutrašnjoj kontroli finansijskog poslovanja Glavnom odboru. Partija je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja odredila lice, odgovorno za finansijsko poslovanje.

Glavni odbor raspolaže i upravlja imovinom DEMOS-a; usvaja finansijski izvještaj Izvršnog odbora odlučuje o izvještaju o kontroli finansijskog poslovanja.

3.2. Aktivnosti partijskih organa u dijelu finansijskog poslovanja

Organi Partije su shodno svojim nadležnostima u 2018. godini donijeli sljedeća unutrašnja akta:

Odluku o imenovanju v.d. Predsjednika Izvršnog odbora Odluku o opozivu lica ovlašćenog za poslove finansijskog poslovanja DEMOS-a, Odluku o određivanju drugog lica odgovornog za namjensko trošenje sredstava i za podnošenje izvještaja, Finansijski plan i Program rada za 2018. godinu, Odluku o članarini za 2018. godinu, Odluke o utvrđivanju limita i prava korišćenja reprezentacije, goriva i telefona na teret sredstava Partije, Odluku o formiranju Popisne komisije i sl.

3.3. Metoda vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka 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 kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istinitost i objektivnost. Materijalnost je utvrđena u iznosu od 2.582,22€ tj. (1,50% na ukupne rashode Partije koji iznose 172.148,00€).

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.

3.4. Finansijski plan i program rada

Partija je shodno članu 38 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donijela Finansijski plan i Program rada za 2018. godinu. Shodno prezentiranom Planu, prihodi su planirani u iznosu od 213.600,00€ dok su rashodi planirani u iznosu od po 201.820,00€.

Prihodi su planirani iz budžeta CG u iznosu od 198.000,00€, iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 9.600,00€ i prihode po osnovu finansiranja poslaničkog kluba u iznosu od 6.000,00€.

Partija je planirala troškove zarada u iznosu od 33.000,00€, ugovorenih naknada u iznosu od 15.000,00€, troškove poreza i doprinosa u iznosu od 21.500,00€, troškove kancelarije u iznosu od 10.320,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 5.000,00€, troškove nabavke tehničke opreme i kancelarijskog namještaja u iznosu od 5.000,00€, ostale vanredne troškove u iznosu od 5.000,00€, režijske troškove u iznosu od 12.000,00€, troškove iz ranijih godina (dugove) u iznosu od 15.000,00€ i troškove izbornih kampanja u iznosu od 80.000,00€.

Revizijom je utvrđeno da je Partija u 2018. godini ostvarila prihode u iznosu od 224.379,63€ što je za 10.779,63€ ili 5%, više od planiranih prihoda, dok je rashode ostvarila u iznosu od 172.147,41€ ili 15% što je za 29.672,59€ manje od planiranih rashoda.

3.5. Program rada

Partija je donijela Program rada za 2018. godinu i istim odredila glavne ciljeve rada Partije u 2018. godini: redovan rad organa stranke koji podrazumijeva održavanje sjednica, donošenje odluka i njihova realizacija, širenje članstva tj. učlanjenje novih ljudi, priprema za izbore u 2018. godini, saradnja sa NVO i komunikacija sa medijima koja obuhvata komunikaciju sa javnošću, političko obrazovanje koje podrazumijeva seminare, predavanja, okrugle stolove, razmjene iskustava sa srodnim političkim subjektima; razmatranje povratka u Parlament.

3.6. Računovodstvene evidencije

Shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Partija je dužna da vodi računovodstvenu evidenciju o prihodima i rashodima po porijeklu, visini i strukturi u skladu sa propisima Ministarstva finansija. Partija ima svojstvo pravnog lica i dužna je da poslovne knjige vodi po sistemu dvojnog knjigovodstva, a u skladu sa članom 4 Zakona o računovodstvu i reviziji. Od poslovnih knjiga dužni su da vode glavnu knjigu i pomoćne evidencije.

U postupku revizije utvrđeno je da subjekt revizije vodi Glavnu knjigu i pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja. Evidentiranje obaveza i troškova vrši na obračunskoj osnovi, dok evidentiranje prihoda vrši u momentu uplate istih na žiro račun.

3.7. Godišnji finansijski izvještaj

Shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja Partija je dužna da Godišnji finansijski izvještaj dostavi Državnoj revizorskoj instituciji do 31.03. tekuće godine za prethodnu godinu, a shodno Pravilniku o obrascu Godišnjeg izvještaja o prihodima imovini i rashodima političke partije da isti dostavi na sljedećim obrascima:

- 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.

Subjekt revizije je Državnoj revizorskoj instituciji dostavio Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj na propisanim obrascima i u zakonskom roku.

3.8. Bilans stanja

U Aktivi bilansa stanja iskazana je stalna imovina u iznosu od 14.865,00€ i obrtna imovina koju čine gotovina i gotovinski ekvivalenti i potraživanja u iznosu od 53.252,00€.

U Pasivi bilansa stanja iskazana je neraspoređena dobit u iznosu od 57.113,00€ i neizmirene obaveze u iznosu od 11.320,00€.

3.9. Evidentiranje i popis imovine i obaveza

Partija obezbjeđuje analitičku evidenciju stalne imovine (osnovnih sredstava) u okviru Glavne knjige i analitičku evidenciju iste.

Odlukom Predsjednika Partije formirana je Komisija za popis sa zadatkom da izvrši popis imovine za 2018. godinu. Komisija je sačinila Izvještaj o popisu i u istom prezentirala prirodne podatke o imovini, bez podataka o vrijednosti iste. Uz Izvještaj prezentirane su popisne liste u kojima su iskazani podaci o nabavnoj, otpisanoj vrijednosti stalne imovine.

Shodno podacima prezentiranim u poslovnim knjigama Partije stalna imovina po nabavnoj vrijednosti iznosi 18.598,36€, otpisanoj 3.732,68€ i sadašnjoj 14.865,68€. stalnu imovinu čine putničko vozilo, kancelarijska i kompjuterska oprema.

Partija je u 2018. godini nabavila opremu (vozilo, kompjutersku i kancelarijsku opremu) u vrijednosti od 9.317,36€.

Revizijom je utvrđeno da je DEMOS-u shodno Ugovoru od 12.12.2017. godine ustupljeno vozilo škoda Octavia od strane Nove srpske demokratije za koje je NOVA imala zaključen ugovor o lizingu sa Poršeom o otplati duga za vozilo u mjesečnim ratama. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da NOVA nije izmirila sve obaveze po osnovu nabavke vozila prema dobavljaču, pa je DEMOS shodno Aneksu ugovora (58-02/18 od 21.03.2018. godine) i Ugovoru o ispunjenju obaveza prihvatio da ostatak duga u iznosu od 3.560,34€ izmiri prema dobavljaču.

3.10. Potraživanja

Potraživanja Partije iskazana su u poslovnim knjigama u iznosu od 5.384,26€ i ista se odnose na: potraživanja od fizičkog lica u iznosu od 5.181,90€ i potraživanja za date avanse dobavljačima u iznosu od 202,36€.

Potraživanja od fizičkog lica u iznosu od 5.181,90€ odnose se na potraživanja prenešena iz 2017. godine koja su bila predmet revizije za navedenu godinu. U postupku vršenja revizije za 2018. godinu državnim revizoru nije prezentiran dokaz da je DEMOS preduzimaao bilo kakve aktivnosti oko naplate navedenog potraživanja.

Potraživanja za date avanse u iznosu od 202,36€ su evidentirana po osnovu pretplate dobavljačima za gorivo.

Partija u poslovnim knjigama u 2018. godini nije imala evidentiranih potraživanja od lokalnih samouprava, a u postupku revizije prezentiran je dopis opštine Budva kojim se potvrđuje da je ista izmirila sve obaveze prema Demos-u za 2018. godinu.

3.11. Aktivna vremenska razgraničenja

Partija je u poslovnim knjigama, na kontu aktivnih vremenskih razgraničenja evidentirala iznos od 3.070,00€ a odnosi se na unaprijed plaćenu zakupninu za poslovni prostor u Baru shodno ugovoru u iznosu od 2.250,00€, i više plaćene zakupnine poslovnih prostora u Beranama u iznosu od 440,00€, u Bijelom Polju u iznosu od 250,00€ i u Mojkovcu u iznosu od 130,00€.

3.12. Novčana sredstva na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je Partija u revidiranom periodu imala otvorene žiro račune za redovno poslovanje Centrale i opštinskih odbora i žiro račun za izbornu kampanju (lokalni izbori u Baru).

Shodno prezentiranim bančnim izvodima depoziti na računima na dan 01.01.2018. godine iznosili su 19.179,60€, dok su depoziti na računu na dan 31.12.2018. godine iznosili 44.299,77€.

Stanje iskazanih depozita odgovara stanju depozita evidentiranim u poslovnim knjigama Partije na pomenute datume.

Partija je za potrebe lokalnih izbora u Baru imala otvoren poseban žiro račun za prikupljanje sredstava za finansiranje troškova izborne kampanje i odredila odgovorno lice za namjensko trošenje sredstava i podnošenje izvještaja i isti je zatvoren u skladu sa članom 18a Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

Revizijom je utvrđeno da je finansiranje izborne kampanje (lokalni izbori u Baru) vršeno iz sredstava uplaćenih iz budžeta lokalne samouprave u iznosu od 545,50€ (20% pripadajućih sredstava) i sredstava prenešenih sa računa za redovno poslovanje Partije u iznosu od 13.000,00€ (shodno Odlukama predsjednika Partije). Prenos sredstva na izborni račun nije u skladu sa članom 12 stav 4 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

3.13. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da Partija obezbjeđuje posebnu evidenciju blagajničkog poslovanja kroz dnevnik blagajne i da je tokom 2018. godine blagajničko poslovanje obavljala preko blagajne Glavnog odbora i izborne blagajne (blagajna lokalnih izbora u Baru).

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je gotovina u blagajni na dan 01.01.2018. godine iznosila 139,88€, da je za potrebe blagajne sa žiro računa podignuta gotovina u iznosu od 12.340,00€ i to za potrebe glavne blagajne podignuta je gotovina sa redovnog žiro računa u iznosu od 7.500,00€, dok je za potrebe izborne blagajne podignuta gotovina sa posebnog žiro računa otvorenog za lokalne izbore u Baru u iznosu od 4.840,00€. Iz blagajni su isplaćeni troškovi u iznosu od 11.544,50€ i izvršen je povraćaj sredstava iz izborne blagajne na izborni račun u iznosu od 437,59€, tako da je stanje gotovine u blagajni na dan 31.12.2018. godine iznosilo 497,79€.

U postupku revizije na osnovu prezentirane blagajničke dokumentacije utvrđeno je da su iz blagajne isplaćeni troškovi u iznosu od 11.544,50€ i to: troškovi kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 337,55€, troškovi goriva u iznosu od 1.344,84€, troškovi ugovorenih naknada u iznosu od 2.180,00€, troškovi službenih putovanja i ostalih naknada u iznosu od 5.540,48€, troškovi reprezentacije u iznosu od 1.398,53€, troškovi medijskog predstavljanja u iznosu od 550,00€ i troškovi usluga u iznosu od 193,10€. Osim isplaćenih troškova, izvršen je povraćaj preostalih sredstava iz izborne blagajne Bar na izborni žiro račun u iznosu od 437,59€.

Od gotovinski isplaćenih troškova na troškove redovnog poslovanja odnosi se iznos od 7.142,09€, dok se na troškove izborne kampanje odnosi iznos od 4.402,41€.

Tabelarni pregled isplaćenih troškova iz blagajne Glavnog odbora i izborne blagajne

R/B	konto	Opis	Blagajna Glavnog odbora	Izborna blagajna	UKUPNO	%Učešće
1	512	Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala	337,55	0,00	337,55	2,92%
2	513	Troškovi goriva	1.228,82	116,02	1.344,84	11,65%
3	522	Troškovi ugovorenih naknada	1.500,00	680,00	2.180,00	18,88%
4	529	Troškovi službenih putovanja i ostale naknade	2.642,48	2.898,00	5.540,48	47,99%
5	535	Troškovi medijskog predstavljanja	0,00	550,00	550,00	4,76%
6	551	Troškovi reprezentacije	1.240,14	158,39	1.398,53	12,11%
7	531,532, 550,553, 559	Troškovi usluga	193,10	0,00	193,10	1,67%
UKUPNO			7.142,09	4.402,41	11.544,50	100,00%

U gotovinski isplaćenim troškovima najveće učešće imaju troškovi službenih putovanja i ostalih naknada sa 47,99%, troškovi ugovorenih naknada sa 18,88%, troškovi reprezentacije sa 12,11%, troškovi goriva sa sa 11,65% i sl.

Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 337,55€ plaćeni su gotovinski iz blagajne shodno fiskalnim računima.

Troškovi goriva u iznosu od 1.344,84€ pravdani su pdv fakturama i fiskalnim računima. Od navedenih troškova iznos od 116,02€ odnosi se na troškove izborne kampanje.

Gotovinski iz blagajne isplaćene su ugovorene naknade u iznosu od 2.180,00€. Isplata je izvršena shodno zaključenim ugovorima o djelu za obavljanje poslova održavanja informacionog sistema, pružanje administrativno-tehničkih usluga i snimanje političkog spota za potrebe lokalnih izbora. Isplata naknada je izvršena za 5 lica u iznosu od 160,00 do 1.500,00€. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

Troškovi službenih putovanja i ostalih naknada isplaćenih iz blagajne u iznosu od 5.540,48€ odnose se na troškove dnevnica u zemlji u iznosu od 756,00€, troškove dnevnica u inostranstvu u iznosu od 221,20€, troškove prevoza na službenom putu u iznosu od 1.665,28€ i na troškove naknada opunomoćenim predstavnicima i aktivistima u iznosu od 2.898,00€. Od navedenih troškova iznos od 2.898,00€ odnosi se na troškove izborne kampanje.

Troškovi dnevnica isplaćivani su po osnovu posjete opštinskih odbora, sastanaka sa članovima Partije, vršenja popisa, održavanja obuka. Isplata je vršena shodno putnim nalogima, uz koje nijesu priloženi izvještaji sa službenih putovanja. Obračun dnevnica vršen je u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

Troškovi prevoza na službenom putu u iznosu od 1.665,28€ odnose se na troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe koji su isplaćeni zaposlenima po putnim nalogima na kojima je izvršen obračun upotrebe sopstvenog vozila shodno važećoj Uredbi u iznosu od 1.627,50€ i na troškove taksi usluga u iznosu od 5,80€ koji su pravdani računima.

Troškovi u iznosu od 2.898,00€ isplaćeni su gotovinski iz izborne blagajne (lokalni izbori Bar) i to po osnovu naknada opunomoćenim predstavnicima u iznosu od 1.800,00€, naknada aktivistima u iznosu od 1.098,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani spiskovima i dokazima o preuzimanju gotovine, ali za isplatu naknada aktivistima nije prezentirana odluka nadležnog organa Partije.

Troškovi reprezentacije u iznosu od 1.398,53€ isplaćeni su gotovinski iz blagajne po osnovu ugostiteljskih usluga i nabavke potrošne robe u maloprodaji, od čega se iznos od 158,39€ odnosi na troškove izborne kampanje. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i fiskalnim računima, osim iznosa od 132,20€ koji je pravdan fakturom ali ne i fiskalnim računom.

Gotovinski isplaćeni troškovi iz blagajne u iznosu od 550,00€ odnose se na troškove reklama na portalu u iznosu od 200,00€ i na troškove izvodjenja muzičkog programa u iznosu od 350,00€. Navedeni troškovi su adekvatno pravdani.

Gotovinski isplaćeni troškovi u iznosu od 193,10€ odnose se na troškove komunalnih usluga (parkinga), usluge notara, troškove kopiranja, održavanja osnovnih sredstava, troškove poštanskih usluga, troškove tunela i sl, odnose se na redovno poslovanje Partije i isti su pravdani adekvatnom dokumentacijom.

Revizijom je uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno da Partija blagajničko poslovanje ne vrši hronološki po datumu nastanka promjene u blagajni, već evidentiranje blagajničkog poslovanja vrši mjesečno, pa se nije se moglo utvrditi da li je Partija poštovala blagajnički maksimum na dnevnom nivou propisan članom 6 Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja.

- **Subjekt revizije treba da evidentiranje blagajničkih transakcija vrši hronološki po datumu nastanka istih.**

3.14. Obaveze

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama i Bilansu stanja iskazao obaveze na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 11.320,02€, a odnose se na: obaveze prema dobavljačima u iznosu od 10.453,11€ i poreske obaveze na isplaćene naknade u iznosu od 866,91€.

Obaveze prema dobavljačima se odnose na obaveze po osnovu neplaćenih troškova fiksne i mobilne telefonije, električne energije, reprezentacije, usluga medijskog oglašavanja (iz 2016. i 2017. godine), troškova reklamnog materijala i usluga prevoza.

3.15. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 224.380,00€, rashodi u iznosu 172.147,81€ i finansijski rezultat (višak prihoda u odnosu na rashode) u iznosu od 52.232,59€.

3.16. Prihodi

Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode u iznosu od 224.380,00€ i isti se odnose na prihode iz Budžeta Crne Gore u iznosu od 210.333,16€, prihode iz budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 13.452,10€ i ostale prihode u iznosu od 594,37€.

Uporedni tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2017. i 2018. godini

r/b	Vrsta prihoda	2017	% učešća	2018	% učešća	smanjenje/ povećanje u odnosu na prethodnu godinu
1	Prihodi iz Budžeta CG	183.468,76	71,74%	210.333,16	93,74%	26.864,40
2	Prihodi od budžeta lokalnih samouprava	10.497,55	4,10%	13.452,10	6,00%	2.954,55
3	Prihodi od priloga	43.994,68	17,20%	0,00	0,00%	-43.994,68
4	Ostali prihodi	17.788,95	6,96%	594,37	0,26%	-17.194,58
	UKUPNO	255.749,94	100,00%	224.379,63	100,00%	-31.370,31

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da prihodi iz Budžeta Crne Gore u ukupnim prihodima učestvuju sa 93,74%, prihodi iz budžeta lokalnih samouprava sa 6,00% i ostali prihodi sa 0,26%.

Od navedenih prihoda, iznos od 223.834,13€ se odnosi na prihode za redovno poslovanje Partije, a iznos od 545,50€ na prihode za finansiranje izborne kampanje.

3.17. Prihodi iz Budžeta Crne Gore

Partiji su iz budžeta Crne Gore opredijeljena sredstva u iznosu od 210,333,16€ i to za redovno poslovanje iznos od 208.591,08€ i za finansiranje rada poslaničkog kluba iznos od 1.742,08€. Sredstva za redovni rad su uplaćena po osnovu osvojenih poslaničkih mandata.

Sredstva za finansiranje rada poslaničkog kluba su opredijeljena iz budžeta Skupštine Crne Gore shodno odluci Administrativnog odbora.

3.18. Prihodi iz budžeta jedinica lokalnih samouprava

Prihodi od lokalnih samouprava evidentirani su u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 13.452,10€. Od navedenih prihoda iznos od 12.906,60€ se odnosi na prihode za redovno poslovanje Partije, dok se iznos od 545,50€ odnosi na prihode za finansiranje izborne kampanje (lokalni izbori u Baru).

Prihodi od lokalnih samouprava za redovan rad Partije u iznosu 12.906,60€ iskazani su po osnovu uplata Opštine Budva, shodno osvojenom 1 mandatu na lokalnim izborima u Budvi održanim 2016. godine.

3.19. Ostali prihodi

Prihodi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 594,37€ odnose se na prihode po osnovu naplate od osiguravajuće kuće.

3.20. Prihodi od članarina

Partija je Odlukom o članarini za 2018. godinu utvrdila da se članovi oslobađaju plaćanja članarine za navedenu godinu, pa shodno tome Partija ostvarila prihode po ovom osnovu

4. Rashodi

Partija je u poslovnim knjigama u 2018. godini iskazala ukupne troškove u iznosu od 172.147,41€ a isti se odnose na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 2.830,07€, troškove goriva i električne energije u iznosu od 6.801,91€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 69.512,49€, troškove ugovorenih naknada u iznosu od 15.948,71€, troškove službenih putovanja i ostalih naknada u iznosu od 5.540,48€, troškovi usluga fiksne, mobilne telefonije i PTT usluga u iznosu od 4.334,61€, troškove održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 2.233,35€, troškove zakupa u iznosu od 11.746,36€, troškove reklame i propagande u iznosu od 35.379,01€, troškove amortizacije u iznosu od

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja
DEMOS-a za 2018. godinu

2.607,17€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 3.555,41€, troškove reprezentacije u iznosu od 3.920,68€, troškove osiguranja u iznosu od 470,12€, troškove platnog prometa u iznosu od 545,66€, ostale troškove u iznosu od 5.273,48€ i troškove ranijeg perioda u iznosu od 1.447,90€.

Tabelarni pregled ostvarenih troškova u 2017. godini i 2018. godini po vrsti:

RB	konto	Vrsta troška	2017	% učešća	2018	% učešća	povećanje/ smanjenje
1	512	Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala	3.109,50	1,77%	2.830,07	1,64%	-279,43
2	513	Troškovi goriva i el. energije	4.883,29	2,79%	6.801,91	3,95%	1.918,62
3	520.556	Troškovi zarada	41.895,92	23,91%	69.512,49	40,38%	27.616,57
4	522	Troškovi naknada po ugovoru o djelu	45.205,29	25,80%	15.948,71	9,26%	-29.256,58
5	529	Troškovi službenih putovanja	2.230,01	1,27%	5.540,48	3,22%	3.310,47
6	531	Troškovi usluga fiksne i mobilne telefonije i PTT usluga	2.305,99	1,32%	4.334,61	2,52%	2.028,62
7	532	Troškovi održavanja osnovnih sredstava	364,12	0,21%	2.233,35	1,30%	1.869,23
8	533	Troškovi zakupa	19.580,77	11,17%	11.746,36	6,82%	-7.834,41
9	535	Troškovi reklame i propagande	15.121,68	8,63%	35.379,01	20,55%	20.257,33
10	540	Troškovi amortizacije	1.125,51	0,64%	2.607,17	1,51%	1.481,66
11	550	Troškovi neproizvodnih usluga	1.923,72	1,10%	3.555,41	2,07%	1.631,69
12	551	Troškovi reprezentacije	5.274,51	3,01%	3.920,68	2,28%	-1.353,83
13	552	Troškovi osiguranja	0,00	0,00%	470,12	0,27%	470,12
14	553	Troškovi platnog prometa u zemlji	704,46	0,40%	545,66	0,32%	-158,80
15	559,562,579	Ostali troškovi	8.080,68	4,61%	5.273,48	3,06%	-2.807,20
16	591	Rashodi ranijeg perioda	23.418,69	13,36%	1.447,90	0,84%	-21.970,79
		UKUPNO	175.224,14	100,00%	172.147,41	100,00%	-3.076,73

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi zarada sa 40,38%, troškovi reklame i propagande sa 20,55%, troškovi ugovorenih naknada sa 9,26%, troškovi zakupa sa 6,82% i sl.

Revizijom je utvrđeno da se od ukupno iskazanih troškova na troškove redovnog poslovanja odnosi iznos od 134.845,11€, dok se na troškove izbornih kampanja odnosi iznos od 37.302,30€.

4.1. Troškovi kancelarijskog materijala (konto 512)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 2.830,07€ odnose se na troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 439,11€, troškove nabavke rezervnih dijelova u iznosu od 1.422,05€ i troškove ostalog materijala u iznosu od 968,91€. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani i isti se odnose na troškove redovnog poslovanja Partije.

4.2. Troškovi goriva i električne energije (konto 513)

Troškovi iskazani u iznosu od 6.801,91€ odnose se na troškove goriva u iznosu od 3.500,11€ i troškove električne energije u iznosu od 3.301,80€. Od troškova goriva iznos od 116,02€ odnosi se na troškove izborne kampanje.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi električne energije pravdani fakturama dobavljača, a troškovi goriva pdv fakturama i fiskalnim računima.

Partija je Odlukom utvrdila da pravo na potrošnju goriva ostvaruju predsjednik, članovi Predsjedništva, članovi Glavnog odbora, zaposleni po osnovu ugovora o radu, a limit za potrošnju na mjesečnom nivou iznosi 500,00€. U postupku revizije je utvrđeno da je navedena odluka poštovana.

4.3. Zapošljavanje i troškovi zarada

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2016. godine, za obavljanje poslova u Partiji sistematizovano je 13 radnih mjesta sa 20 izvršilaca.

Na kraju 2018. godine, u Partiji je bilo zaposleno 8 izvršilaca. Sa 5 izvršilaca u 2018. godini produženi su ranije zaključeni ugovori na određeno vrijeme, dok su sa 3 lica zaključeni novi ugovori o radu, takođe na određeno vrijeme.

Revizijom je utvrđeno da je od 3 lica sa kojim su zaključeni novi ugovori o radu u 2018. godini, za jedno lice sproveden postupak javnog oglašavanja kako je to propisano Zakonom o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti, dok je sa dva lica zaključen ugovor o radu bez prethodno sprovedenog postupka javnog oglasa preko Zavoda za zapošljavanje.

- **Subjekt revizije prilikom zapošljavanja je dužan da Zavodu za zapošljavanje prijavi slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada, kako je to utvrđeno odredbama člana 25 Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.**

4.4. Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 69.512,49€ odnose se na: troškove neto zarada u iznosu od 41.316,28€, troškove poreza na zarade u iznosu od 5.821,79€, troškove doprinosa na teret zaposlenog u iznosu od 14.885,70€, troškove doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 6.636,84€ i na troškove prireza na porez u iznosu od 851,88€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekat revizije IOPPD obrasce dostavljao nadležnom organu Poreske uprave, shodno članu 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca Izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

4.5. Troškovi ugovorenih naknada (konto 520 i 522)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 15.948,71€ odnose se na isplaćene naknade po ugovorima o djelu za 13 lica i to neto naknade u iznosu od 12.505,00€ i poreske obaveze u iznosu od 3.443,71€ (porez na naknade u iznosu od 3.292,33€ i na prirez na naknade u iznosu od

151,38€). Navedeni troškovi odnose se na redovno poslovanje Partije osim iznosa od 974,96€ koji se odnosi na troškove izborne kampanje.

Naknade po ugovorima o djelu isplaćene su za obavljanje poslova administrativno –tehničkih poslova u opštinskim odborima, poslova vozača, poslova medijskog predstavljanja i savjetovanja, snimanja političkog spota, izrade sajta, održavanja informacionog sistema održavanje higijene.

Neto naknade su isplaćene u iznosu od 80,00€-700,00€ na mjesečnom nivou.

- **Subjekt revizije za obavljanje administrativno tehničkih poslova sa izvršiocima treba da zaključuje ugovore u radu, a ne ugovore o djelu, jer isti po prirodi i opisu spadaju u poslove iz redovne djelatnosti Partije.**

Revizijom je utvrđeno da je Partija na neto naknade obračunala i platila poreske obaveze.

Revizijom je utvrđeno da je jedno lice koji je javni funkcioner po osnovu angažovanja u Partiji ostvarilo naknadu. Uvidom u imovinske kartone utvrđeno je da je navedeno lice prijavilo naknadu koju je ostvarivalo za angažovanje u Partiji Agenciji za sprečavanje korupcije, ali u većem iznosu od iznosa evidentiranog u poslovnim knjigama Partije. Revizoru je dato objašnjenje da se radi o tehničkoj grešci kao i dokaz da je to lice podnijelo zahtjev Agenciji za ispravku objavljenih podataka.

4.6. Troškovi službenih putovanja (k-to 529)

Gotovinski isplaćeni troškovi iz blagajne u iznosu od 5.540,48€ odnose se na troškove dnevnica u zemlji u iznosu od 756,00€, troškove dnevnica u inostranstvu u iznosu od 221,20€, troškove prevoza na službenom putu u iznosu od 1.665,28€ i na troškove naknada opunomoćenim predstavnicima i aktivistima u iznosu od 2.898,00€. Navedeni troškovi su plaćeni gotovinski iz blagajne i objašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje. Od navedenih troškova, iznos od 2.898,00€ odnosi se na troškove izborne kampanje.

4.7. Troškovi fiksnih i mobilnih telefona (konto 531)

Troškovi iskazani u Glavnoj knjizi u iznosu od 4.334,61€ odnose se na troškove fiksnih telefona u iznosu od 1.039,42€, troškove mobilnih telefona u iznosu od 3.285,09€ i poštanske usluge u iznosu od 10,10€. Troškovi telefona dokumentovani su fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa, dok su troškovi poštanskih usluga plaćeni gotovinski iz blagajne na osnovu adekvatne dokumentacije.

4.8. Troškovi održavanja (k-to 532)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 2.233,35€ odnose se na troškove naknada po zaključenom ugovoru o djelu sa fizičkim

licem za obavljanje poslova održavanja poslovnih prostora u iznosu od 772,99€ (neto naknada u iznosu od 717,50€ i poreske obaveze u iznosu od 55,49€), troškove tekućeg održavanja poslovnog prostora u iznosu od 928,80€ i na troškove održavanja osnovnih sredstava (servis računara, klima uređaja, vozila) u iznosu od 531,56€. Navedeni troškovi odnose se na redovno poslovanje i isti su adekvatno dokumentovani.

4.9. Troškovi zakupina (konto 533)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Partije u iznosu od 11.746,36€ odnose se na troškove zakupa vozila u iznosu od 462,30€ i troškove zakupa poslovnih prostora u iznosu od 11.284,06€. Navedeni troškovi se odnose na troškove redovnog poslovanja. Revizijom je utvrđeno da su troškovi zakupa iskazani u manjem iznosu za 276,08€ zbog pogrešnog evidentiranja dijela troškova.

Troškovi zakupa poslovnih prostora evidentirani su shodno zaključenim ugovorima sa fizičkim licima za zakup poslovnih prostora u Danilovgradu, Beranama, Nikšiću, Bijelom Polju, Baru, Mojkovcu i Pljevljima. Mjesečne zakupnine su iznosile od 142,50€ do 450,00€.

Uvidom u ugovore o zakupu utvrđeno je da su isti ovjereni od strane nadležnog poreskog organa te se konstatuje da je Partija realizovala preporuku datu u Izvještaju o reviziji za 2017. godinu.

Na isplaćene naknade fizičkim licima za zakup poslovnih prostora su plaćane poreske obaveze.

4.10. Troškovi reklame i propagande (konto 535)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 35.379,01€ odnose se na troškove reklame i propagande u iznosu od 3.872,01€, troškove medijskog predstavljanja i oglašavanja u iznosu od 4.979,40€, troškove prenosa sredstava sa redovnog računa Partije na račun koalicije SDP-DEMOS u iznosu od 24.400,00€ i na troškove ugovorenih naknada u iznosu od 2.127,60€. Od navedenih troškova iznos od 2.248,31€ odnosi se na troškove redovnog poslovanja dok se iznos od 33.130,70€ odnosi na troškove izbornih kampanja.

Troškovi reklame i propagande u iznosu od 3.872,01€ odnose se na izradu reklamnog materijala, brendiranje kancelarije, izvođenje muzičkog programa i sl, isti su dokumentovani fakturama dobavljača. Dio navedenih troškova u iznosu 350,00€ plaćen je gotovinski iz blagajne.

Troškovi evidentirani u iznosu od 4.979,40€ odnose se na troškove medijskog predstavljanja, troškove zakupa bilborda i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi u iznosu od 2.127,60€ odnose se na naknade isplaćene shodno ugovorima o djelu za obavljanje poslova medijskog predstavljanja u iznosu od 350,00€ i poslova internet prezentacije-sponzorisanja facebook stranice u iznosu od 1.777,60€.

Revizijom je utvrđeno da je Partija dio troškova izborne kampanje (reklame i propagande) u iznosu od 8.575,97€ isplatila sa računa za redovno poslovanje što nije u skladu sa članom 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

- **Subjekt revizije treba da troškove izbornih kampanja plaća sa posebnog računa otvorenog za te namjene shodno odredbama člana 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

Partija je shodno Odlukama predsjednika Partije izvršila prenos sredstava sa računa za redovno poslovanje na izborni račun koalicije SDP-DEMOS u iznosu od 24.400,00€ (za lokalne izbore u Podgorici iznos od 21.400,00€ i za lokalne izbore u Beranama iznos od 3.000,00€) što nije u skladu sa članom 12 stav 4 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

- **Subjekt revizije treba da uplatu sredstva za finansiranje troškova izborne kampanje vrši u skladu sa odredbama člana 12 stav 4 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**

4.11. Troškovi amortizacije (k-to 5400)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 2.607,17€ odnose se na troškove obračunate amortizacije osnovnih sredstava za 2018. godinu.

4.12. Troškovi neproizvodnih usluga (konto 550)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 3.555,41€ odnose se na: troškove knjigovodstvenih usluga u iznosu od 2.327,07€, troškove advokatskih usluga u iznosu od 1.175,00€ i troškove usluga fotokopiranja u iznosu od 53,34€. Navedeni troškovi se odnose na troškove redovnog poslovanja.

Troškovi evidentirani u iznosu od 2.160,00€ odnose se na isplaćene naknade shodno zaključenom Ugovoru sa fizičkim licem za obavljanje knjigovodstvenih usluga. Navedeni troškovi nisu evidentirani na odgovarajući konto shodno važećem Pravilniku.

- **Subjekt revizije treba da sve troškove evidentirana na odgovarajuća konta shodno važećem Pravilniku.**

Troškovi advokatskih usluga u iznosu od 1.175,00€ odnose se na sastavljanje krivične prijave, davanja pravnog mišljenja u pojedinim pravnim predmetima povodom radnih sporova i dokumentovani su fakturama advokatskih kancelarija.

4.13. Troškovi reprezentacije (konto 551)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 3.920,68€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga u iznosu od 2.793,87€ i nabavku robe u maloprodaji za reprezentativne svrhe u iznosu od 1.126,81€. Dio navedenih troškova u iznosu od 1.398,53€ plaćen je gotovinski iz blagajne i objašnjen u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje. Revizijom je utvrđeno da se iznos od 158,39€ odnosi na troškove izborne kampanje.

Troškovi reprezentacije plaćeni preko žiro računa su dokumentovani fakturama dobavljača, a gotovinski plaćeni troškovi su dokumentovani fiskalnim računima osim iznosa od 132,20€ za koji nije prezentiran fiskalni račun.

4.14. Troškovi osiguranja (konto 552)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 470,12€ odnose se na troškove kasko osiguranja vozila isplaćenih shodno fakturi osiguravajuće kuće.

4.15. Troškovi platnog prometa (konto 553)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 545,66€ odnose se na troškove bančine provizije od kojih se iznos od 25,23€ odnosi na troškove izborne kampanje.

4.16. Ostali nematerijalni troškovi (konto 559)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 5.273,48€ odnose se na: troškove dnevne štampe u iznosu od 819,40€, troškove komunalnih i drugih taksi u iznosu od 110,00€, troškove registracije vozila u iznosu od 263,98€, troškove izvršnog postupka u iznosu od 550,71€, troškove notarskih usluga iznosu od 159,98€, troškove komunalnih usluga (vode) u iznosu od 483,57€, troškove parking usluga i usluga tunela u iznosu od 353,13€, druge nematerijalne troškove u iznosu od 997,75€, troškove zatezne kamate u iznosu od 54,96€ i troškove donacije i pomoći u iznosu od 1.480,00€. Navedeni troškovi odnose se na redovno poslovanje, od čega je iznos od 117,42€ plaćen gotovinski preko blagajne.

Troškovi dnevne štampe, registracije vozila, komunalnih usluga(vode), notarskih usluga, parkinga i tunela adekvatno su dokumentovani, fakturama dobavljača ili fiskalnim računima.

Troškovi prinudnog izvršenja isplaćeni su po rješenjima privrednog suda o prinudnoj naplati duga iz 2017. godine za kupovinu robe na malo i duga nastalog prema dobavljaču za isporučeni kancelarijski namještaj.

Drugi nematerijalni troškovi odnose se na usluge grafičkog dizajna, usluge prevoza i montaže namještaja, usluge izrade ključa i isti su isplaćeni shodno fakturama dobavljača.

Troškovi u iznosu od 1.480,00€ odnose se na isplaćenu donaciju omladinskom košarkaškom klubu u iznosu od 1.000,00€ i pomoć fizičkim licima u iznosu od 480,00€ (za liječenja i u stanju socijalne potrebe). Isplata donacije i pomoći je vršena shodno Odlukama predsjednika Partije i zahtjevima za pomoć.

4.17. Ostali poslovni rashodi (k-to 591)

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 1.447,90€ odnose se na troškove reprezentacije, goriva, sitnog inventara, troškove prinunde naplate duga, troškove nabavke kancelarijskog materijala i troškove tekućeg održavanja poslovnog prostora iz 2017. godine. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

U Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja DEMOS-a za 2017. godinu Državna revizorska institucija je utvrdila određeni broj nepravilnosti i dala preporuke za otklanjanje istih, a odnose se na sljedeće:

- 1. Subjekt revizije treba da Finansijskim planom precizno definiše iznose planiranih prihoda i rashoda po vrsti istih, dok Programom rada treba da definiše aktivnosti koje planira da sprovede u tekućoj godini.**
- 2. Subjekt revizije je dužan da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom shodno odredbama člana 19 Zakona o računovodstvu.**
- 3. Subjekt revizije je dužan da troškove izborne kampanje ostvaruje u skladu sa odredbama člana 13 stav 5 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**
- 4. Plaćanje troškova za izbornu kampanju treba vršiti sa posebnog računa otvorenog za te namjene shodno odredbama člana 18 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.**
- 5. Subjekt revizije je dužan da ugovore o zakupu poslovnih prostora zaključuje u skladu sa odredbama čl.639 Zakona o obligacionim odnosima.**
- 6. Subjekt revizije je dužan da usaglasí podatke u izvještajima koje dostavlja nadležnim institucijama.**
- 7. Za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima i poslova koji po prirodi i opisu spadaju u poslove redovne djelatnosti, subjekt revizije sa izvršiocima treba da zaključuje ugovore o radu, shodno Zakonu.**
- 8. Subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca po ugovoru o djelu treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu svih angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.**
- 9. Subjekt revizije je dužan da popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.**
- 10. Preporučuje se subjektu revizije da u cilju preciznijeg prezentiranja podataka u poslovnim knjigama izvrši razdvajanje transakcija koje se odnose na redovno poslovanje i izborne kampanje.**
- 11. Preporučuje se subjektu revizije da u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava. Evidencija treba da bude zasnovana na osnovu usaglašene i ovjerene dokumentacije.**

Revizijom Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja Demos-a za 2018. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao preporuke br.1,2,3,5,6,8,9 i 10, djelimično realizovao preporuku br.7 i 11 a nije realizovao preporuke br.4.

v.d. načelnica u Sektoru IV
Vesna Mihailović

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević