Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:
Podgorica, 28 jul 2017. godine

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOSA ZA 2016. GODINU
(konačni izvještaj)

Podgorica, jul 2017.godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 3

II OPŠTI PODACI 7

1. 1. PRAVNI OSNOV 7
1.2. OSNOVNI PODACI O PARTIJI 7
1.3. FINANSIRANJE PARTIJE 9
1.4. PREDMET REVIZIJE 9
1.5. CILJ REVIZIJE 9

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 10

2.1. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA 10
2.2. METODA VRŠENJA REVIZIJE 10
2.3. FINANSIJSKI PLAN I PROGRAM RADA 11
2.4. RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE 11
2.5. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ 12
2.5.1. Bilans stanja 12
2.5.2. Evidentiranje i popis imovine i obaveza 12
2.5.3. Kratkoročni finansijski plasmani i zajmovi 13
2.5.4. Novčana sredstva na žiro računima 13
2.5.5. Blagajničko poslovanje 13
2.5.6. Obaveze 14
2.6. BILANS USPJEHA 15
2.6.1. PRIHODI 15
2.6.2. TROŠKOVI 17

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE 22

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 (40116/17-042-603) izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti DEMOS-a 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

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 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 (od 11.07.2017. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 04-131/17 od 06.07.2017.godine), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 20.07.2017. godine usvojio je konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja DEMOS-a za 2016. godinu osim mišljenja na reviziju pravilnosti koje je usvojio Senat DRI Odlukom br 40116/17-06-1344 od 27.07.2017.godine, shodno članu 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja DEMOS-a za 2016. godinu

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj DEMOS-a za 2016. godinu u svim bitno materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj.

Revizijom pravilnosti utvrđena su odstupanja i neusklađenosti sa Zakonom o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakonom o obligacionim odnosima i Zakonom o računovodstvu pa u skladu sa tim Senat DRI izrazio je **uslovno mišljenje** na usklađenost poslovanja subjekta revizije sa navedenim propisima.

Na izražavanje uslovnog mišljenja uticale su sledeće nepravilnosti i nedostaci:

1 Zakonom o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (član38) utvrđena je obaveza političkog subjekta da do kraja tekuće godine za narednu godinu donese plan i program. Partija je donijela finansijski Plan i Program rada za 2016. godinu u formi jednog akta broj (18-6/16 od 10.01.2016 godine). Uvidom u isti utvrđeno je da finansijskim planom nijesu definisani iznosi planiranih prihoda i rashoda, a programom rada nijesu definisane planirane aktivnosti za 2016.godinu pa se konstatuje da dostavljeni akt ne sadrži potrebne podatke.

- **Preporučuje se subjektu revizije, da finansijskim planom definiše iznose planiranih prihoda i rashoda po vrsti istih, dok programom rada treba da definiše aktivnosti koje planira da sprovede u tekućoj godini.**

2. Revizijom je utvrđeno da su na isplaćene naknade fizičkim licima po ugovorima o djelu i ugovorima o zakupu obračunate poreske obavez (porez i prirez) u iznosu od 3.632,54€, 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 uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio dokaz da je izmirio poreske obaveze u februaru 2017 godine.

- **Subjekt revizije je dužan da vrši uplatu poreza na isplaćene naknade fizičkim licima shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, kojim je propisano da se porez na lična primanja obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate primanja prema propisima koji važe na dan isplate.**

3. U izvještajima o porijeklu visini i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava podnosioca izborne liste Koalicije Ključ koji je dostavljen Agenciji za sprečavanje korupcije izkazani su troškovi izbornih kampanja (parlamentarni i lokalni izbori u Kotoru i Andrijevici) u iznosu od 387.967,01€ koliko je iskazano i u Izvještaju o izvršenoj kontroli Agencije za sprečavanje korupcije. U postupku vršenja revizije Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja DEMOSA za 2016.godinu DRI je utvrdila da su navedeni troškovi u poslovnim knjigama DEMOSA evidentirani u iznosu od 370.315,00€ što je za 18.279,32€ manje u odnosu na iskazane podatke u izvještajima podnosioca izborne liste i u izvještaju ASK-a. Lice koje je bilo zaduženo za obavljanje računovodstvenih poslova za potrebe DEMOSA je obrazložilo da u poslovnim knjigama troškovi u iznosu od 18.279,32€ nijesu evidentirani iz razloga što za iste nije postojala adekvatna dokumentacija (fakture dobavljača).

- **Subjekt revizije je dužan da usaglasi podatke u izvještajima koje dostavlja nadležnim institucijama.**

4. Revizijom je utvrđeno da Partija dio gotovinski isplaćenih troškova prevoza i smještaja na službenom putu u iznosu od 550,00€ pravdala nepotpunom dokumentacijom.

- **Subjekt revizije treba da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom.**

5. Revizijom je utvrđeno da su u poslovnim knjigama Partije evidentirane pretplate kod pojedinih dobavljača što je uticalo na iskazivanje krajnjeg stanja neizmirenih obaveza prema dobavljačima. U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi (konfirmacije) o usaglašavanju obaveza sa dobavljačima.

- **Preporučuje se subjektu revizije da vrši usaglašavanje obaveza sa dobavljačima i da pretplate na kraju finansijske godine evidentira na kontu aktivnih vremenskih razgraničenja, kako iste ne bi uticale na umanjenje salda stvarnih obaveza.**

6. Revizijom je utvrđeno da se stalna imovina evidentirana u okviru Glavne knjige, ali se ne obezbjeđuje analitička evidencija iste.

Stalna imovina evidentirana u Glavnoj knjizi po nabavnoj i sadašnjoj vrijednosti iznosi od 530,00€ (nije vršen godišnji obračun amortizacije).

- **U cilju unapređenja evidencije osnovnih sredstava preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi analitičku evidenciju osnovnih sredstava koja će pružati sve potrebne podatke o osnovnim sredstvima (inventarni broj, naziv, količinu, stopu amortizacije, korisni vijek trajanja, nabavnu, i otpisanu i sadašnju vrijednost). Navedena evidencija je osnov za upoređivanje sa popisom utvrđenog stanja.**

7. Revizijom je utvrđeno da je Partija shodno ugovorima o djelu isplatila neto naknade u iznosu od 30.780,00€. Dio troškova neto naknada u iznosu od 16.000,00€ odnosi se na isplaćene naknade za potrebe izbornih kampanja dok se iznos od 14.780,00€ odnosi na naknade isplaćene za redovno poslovanje. Navedene naknade isplaćene su za 16 lica. Uvidom u prezentirane ugovore o djelu utvrđeno je da isti ne sadrže pravni osnov i period agažovanja izvršioca za obavljanje određenih poslova.

- **Preporučuje se subjektu revizije da zaključuje ugovore o djelu shodno članu 669-698 Zakona o obligacionim odnosima.**

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI PODACI

1. 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. 52/1414,76/15 i 83/16);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije DRI br. 06-23/16 od 14.12.2016. godine i izmjena Godišnjeg plana br. 06-26/17 od 14.marta 2017.godine
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (br 40116/17-042-603) od 03.04.2017.godine.

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja DEMOSA vršena je 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 (ISSAI).

1.2. Osnovni podaci o Partiji

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

Partija ima svojstvo pravnog lica i djeluje kao jedan pravni subjekat na teritoriji Crne Gore.
Sjedište Partije je u Podgorici.
Organi DEMOS- a su: Skupština, Glavni odbor, Predsjednik, Predsjedništvo, Izvršni odbor, Nadzorni odbor i Statutarna komisija. Partija ima Skupštine Opštinskih odbora, Glavnog grada, Prijestonice I gradskih opština.

Skupština je najviši organ partije. Skupština je najviše programsko, statutarno i izborno tijelo DEMOS-a. Skupština može biti redovna i vanredna.

Skupština usvaja Program i njegove izmjene i dopune; usvaja Statut i njegove izmjene i dopune; usvaja deklaracije i utvrđuje opšte smjernice

politi čkog djelovanja; bira i razrješava Predsjednika; bira i razrješava predsjednika Izvršnog odbora.

Glavni odbor je najviši organ upravljanja DEMOS-a, koji donosi programske i političke odluke između dvije Skupštine.

Nadležnosti Glavnog odbora: utvrđuje i vodi politiku DEMOS-a na osnovama Programske deklaracije utvrđene na Skupštini; priprema sjednice i sprovodi odluke Skupštine; na predlog Predsjednika bira i razrješava članove Predsjedništva; na predlog Izvršnog odbora donosi odluku o kriterijumima za izbor poslanika Skupštine; na predlog Predsjedništva odlučuje o samostalnom ili koalicionom nastupu na državnom nivou; saziva redovnu i vanrednu Skupštinu i dr.

Predsjednik DEMOS-a: predstavlja i zastupa stranku u skladu sa zakonom, Statutom i Programskom deklaracijom; brine se o izvršavanju odluka Skupštine, sprovodi politiku DEMOS-a u okviru Programske deklaracije i saopštava političke stavove DEMOS-a; koordinira saradnju svih organa DEMOS-a; saziva Skupštinu na osnovu Statuta; predlaže kandidata za predsjednika Izvršnog odbora Skupštini DEMOS-a i dr.
Predsjedništvo DEMOS-a: utvrđuje i vodi politiku DEMOS-a na osnovu odluka Skupštine, Glavnog odbora i Predsjednika; priprema i predlaže akte Glavnom odboru; predlaže Glavnom odboru sazivanje redovne i vanredne Skupštine DEMOS-a; donosi odluke o koalicionoj saradnji na lokalnom nivou; predlaže listu kandidata za poslanike i dr.
Izvršni odbor: sprovodi odluke Glavnog odbora, Predsjednika i Predsjedništva; donosi odluke o oblicima organizovanja i rada stranke na lokalnom i državnom nivou; prati, analizira i usklađuje rad lokalnih organa i predlaže mjere; predlaže Glavnom odboru izborni program, uz saglasnost Predsjednika DEMOS-a; može razriješiti predsjednika opštinskog odbora, na predlog predsjednika Izvršnog odbora ili Predsjednika DEMOS-a; raspušta opštinske odbore u slučaju grubog kršenja Statuta i dr.

Statutarna komisija ima predsjednika i četiri člana koje bira i razrješava Glavni odbor na predlog Predsjednika stranke.

Nadležnosti Statutarne komisije: daje mišljenje o usklađenosti opštih akata i odluka organa stranke sa Statutom, na zahtjev organa DEMOS-a; priprema nacrt izmjena i dopuna Statuta, po odluci Glavnog odbora ili Predsjednika DEMOS-a; priprema nacrt izmjena i dopuna drugih opštih akata ; podnosi izveštaj o radu Glavnom odboru i dr.

Nadležnosti Nadzornog odbora: obavlja unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja; kontroliše prihode i trošenje finansijskih sredstava stranke;

obavlja unutrašnju kontrolu upravljanja imovinom koja je u vlasništvu DEMOS-a ili kojom DEMOS raspolaže po drugom osnovu; podnosi izvještaj o unutrašnjoj kontroli finansijskog poslovanja Glavnom odboru i dr. Predsjednik Partije je Miodrag Lekić.

1.3. Finansiranje Partije

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

Finansiranje iz budžetskih sredstava

Partiji su u 2016. godini iz budžeta CG opredijeljena sredstva u iznosu od 238.919,00 €, dok su sredstva iz budžeta lokalnih samouprava istoj opredijeljena u iznosu od 503,00 €.

Finansiranje iz privatnih izvora

Osim iz budžetskih sredstava Partija je u 2016. godini finansirana od priloga drugog političkog subjekta u iznosu od 8.000,00€ i iz sredstava članica koalicije KLJUČ u iznosu od 84.000,00€.

1.4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj DEMOS-a za 2016. godinu i revizija pravilnosti.

1.5. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja da li su:

- finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja i 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 i to:

- 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;

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

2.1. Sistem unutrašnjih kontrola

Partija je Statutom je utvrdila da sredstvima Partije raspolaže i upravlja Glavni odbor. Glavni odbor usvaja finansijski izvještaj DEMOS-a, na predlog Izvršnog odbora. Unutrašnju kontrolu finansijskog poslovanja DEMOS-a vrši Nadzorni odbor.

Shodno članu 69 Statuta Partije, za finansijsko poslovanje, podnošenje izvještaja, vođenje knjiga i za ostvarivanje kontakta sa nadležnim organom odgovorni su: Predsjednik, Predsjednik Izvršnog odbora i lica koja za to ovlasti Predsjednik DEMOS-a.

Partija osim Statuta u 2016.godini donijela Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta br 29/16 od 31.12.2016.godine (isti se primjenjuje od 2017.godine), Pravilnik o arhivskom poslovanju Demosa, Odluku o troškovima reprezentacije br 18-3/16 od 11.01.2016.godine, Odluku o službenim putovanjima i dnevnicama br 18-1/16 od 11.01.2016.godine i Odluku o članarini za 2016. godinu br. 10/16.

2.2. 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 6.115,00€ (1,50% od rashoda Partije koji iznose 407.677,00€)

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.

2.3. Finansijski plan i program rada

Zakonom o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja (član38) utvrđena je obaveza političkog subjekta da do kraja tekuće godine za narednu godinu donese plan i program .Partija je donijela finansijski Plan i Program rada za 2016. godinu u formi jednog akta broj (18-6/16 od 10.01.2016 godine). Uvidom u isti utvrđeno je da finansijskim planom nijesu definisani iznosi planiranih prihoda i rashoda, a programom rada nijesu definisane planirane aktivnosti za 2016.godinu pa se konstatuje da dostavljeni akt ne sadrži potrebne podatke .

- **Preporučije se subjektu revizije, da finansijskim planom definiše iznose planiranih prihoda i rashoda po vrsti istih, dok programom rada treba da definiše aktivnosti koje planira da sprovede u narednoj godini.**

2.4. 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. Budući da Partija ima svojstvo pravnog lica 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. Pravno lice dužno je da evidentira sve poslovne transakcije na osnovu vjerodostojne računovodstvene dokumentacije.

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.

2.5. 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 sledećim 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 finansijski izvještaj na propisanim obrascima i u zakonskom roku.

2.5.1. Bilans stanja

U Aktivi Bilansa stanja iskazana je stalna imovina u iznosu od 530,00€, obrtna imovina koju čine kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 1.000,00€ i gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 18.170,00€, a u Pasivi finansijski rezultat (gubitak) u iznosu od 75.645,00€ i neizmirene obaveze u iznosu od 95.345,00€.

2.5.2. Evidentiranje i popis imovine i obaveza

Odlukom broj 18-5/16 od 11.10.2016. godine formirana je komisija za popis sa zadatkom da izvrši pois imocvine i sčini izvještaj o popisu .
Komisija je sačinila Izvještaj o popisu (broj 281/16 od 21.12.2016. godine) i u istom prezentirala naturalne podatke o imovini bez vrijednosti. Shodno podacima prezentiranim u Izvještaju imovinu Partije čini kompjuterska i telekomunikaciona oprema.
Revizijom je utvrđeno da se stalna imovina evidentirana u okviru Glavne knjige , ali se ne obezbjeđuje analitička evidencija iste.
Stalna imovina evidentirana u Glavnoj knjizi po nabavnoj i sadanjoj vrijednosti iznosi od 530,00€(nije vršen godišnji oračun amortizacije).

- **U cilju unapređenja evidencije osnovnih sredstava preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi analitičku evidenciju osnovnih sredstava koja će pružati sve potrebne podatke o osnovnim sredstvima (inventarni broj, naziv, količinu, stopu amortizacije, korisni vijek trajanja, nabavnu, i otpisanu i sadašnju vrijednost). Navedena evidencija je osnov za upoređivanje popisom utvrđenog stanja.**

2.5.3. Kratkoročni finansijski plasmani i zajmovi

U Bilansu stanja i Glavnoj knjizi Partije iskazana kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 1.000,00€. Navedeni iznos je evidentiran po osnovu prenosa sredstava drugom političkom subjektu shodno Odluci br (br. 35/16 od 18.09.2016. godine) kojom je precizirano da se sredstva daju bespovratno Budući da su sredstva data bespovratno navedeni iznos je u poslovnim knjiga trebalo evidentirati kao trošak, jer Odlukom nije utvrđena obaveza vraćanja navedenih sredstava.

2.5.4. Novčana sredstva na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je Partija u revidiranom periodu imala otvorene žiro račune za redovno poslovanje i žiro račune za izborne kampanje (parlamentarne i lokalne izbore).

Shodno prezenrtiranim bančinim izvodima depoziti na računima na dan 31.12.2016. godine iznosili su 18.163,23€ i to na računima za redovno poslovanje iznos od 16.022,33€ i na izbornim računima iznos od 2.140,30€ Stanje iskazanih depozita odgovara stanju depozita evidentiranim u poslovnim knjigama Partije na pomenuti datum.

Demos je u ime podnosioca izborne liste Velika koalicija Ključ koju čini (DEMOS,SNP i Građanski pokkret URA) otvorio posebne žiro račune za prikuplanje sredstava za finansiranje izbornih kampanja (parlamentarni izbori i lokalni izbori u Kotoru i Andrijevici). Uvidom o prezentiranu dokumentacijju utvrđeno je da su izborne kampanje finansirane iz budžeta CG i budžeta lokalnih samouprava u iznosu od 23.205,53€(20% pripadajućih sredstava shodnoo članu 14 stav 2 Zakona) iz sopstvenih sredstava koalicionih članica u iznosu od 84.000,00€(SNP iznos od 34.000,00€ i URA iznos od 50,000,00€).

2.5.5. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije je utvrđeno da Partija obezbjeđuje evidenciju blagajničkog poslovanja kroz dnevnik blagajne, da je za potrebe blagajne podignuta gotovina u iznosu od 9.225,00€ i da su iz blagajne izvršene isplate troškova u iznosu od 9.217,91€ tako da je gotovina na dan 31.12.2016. godine iznosila 7,09€.

Tabelarni pregled isplaćenih troškova iz blagjne

r/b	vrsta troška	iznos	% učešće
1	troškovi dnevnica za službeno putovanje	385,00	4,18%
2	troškovi smještaja na službenom putu	170,00	1,84%
3	troškovi prevoza	380,00	4,12%
4	troškovi ugovorenih naknada	7.310,00	79,30%
5	troškovi reprezentacije	890,20	9,66%
6	ostali troškovi	82,71	0,90%
	UKUPNO:	**9.217,91**	**100,00%**

Gotovinski iz blagajne isplaćeni su troškovi naknada po ugovorima o djelu u iznosu od 7.310,00€, troškovi dnevnica za službena putovanja u iznosu od 385,00€,troškovi smještaja na službenom putu u iznosu od 170,00€,troškovi prevoza u iznosu od 380,00€,troškovi reprezentacije u iznosu od 890,20€i ostali troškovi u iznosu od 82,71€

Troškovi naknada u iznosu od 7.310,00€ isplaćeni su za četiri lica angažovana ugovorima o djelu za obavljanje sledećih poslova: koordinacija radom lokalnog odbora i medijsko savjetovanje,računovodstvene usluge i izrada završnog računa i poslova administrativno tehničke podrške.Naknade su isplaćene u neto iznosu od 500,00€ do 5.010,00€ .Navedeni troškovi su dokumentovani ugovorima i priznanicama o preuzimanju gotovine

Troškovi reprezentacije plaćeni gotovinski iz blagajne odnose se na troškove usluga bifea Skupštine Crne Gore i goriva u iznosu od 840,20€ i troškove ugostiteljskih usluga u iznosu od 50,00€ .Trškovi usluga bifea pravdani su odlukama ,dok su troškovi drugih ugostiteljskih usluga pravdani fiskalnim računom. Troškovi isplaćeni u iznosu od 82,71€ odnose se na troškove mobilnog telefona u iznosu od 62,71€ i troškove nabavke sitnog inventara u iznosu od 20,00€

Revizijom je utvrđeno da gotovinski isplaćeni troškovi smještaja na službenom putu i troškovi prevoza u iznosu od 550,00€ nijesu adekvatno dokumentovani (prezentirani putni nalozi ali uz iste nijesu priloženi računi)

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

2.5.6. Obaveze

Ukupne obaveze Partije iskazane u Bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine iznose 95.344,50€ i odnose se na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 82.981,96€ i ostale obaveze u iznosu od 12.362,54€. Navedene obaveze su iskaazane po osnovu neplaćenih troškova za izborne kampanje osim iznosa od 400,0€ koji se odnose na obaveze iz redovnog poslovanja . Revizijom je utvrđeno da obaveze prema dobavljačima iznose 97.303,59€ što je više za 14.321,00€ od iznosa iskazanog u Bilansu stanja i Glavnoj knjizi .Navedena razlika je nastala zbog evidentiranja uplata određenom broju dobavljača bez stvaranja obaveze prema istim (nijesu pribavljene fakture) što je dovelo do pretplate koja je uticala na smanjenje ukupnih obaveza prema dobavljačima za 14.321,00€.

- **Preporučuje se subjektu revizije da vrši usaglašavanje obaveza sa dobavljačima i da pretplate na kraju finansijske godine evidentira na kontu aktivnih vremenskih razgraničenja, kako iste ne bi uticale na umanjenje salda stvarnih obaveza.**

Obaveze prema dobavljačima najvećim dijelom se odnose na obaveze po osnovu usluga medijskog oglašavanja u iznosu od 62.531,81€, troškova reklamnog materijala u iznosu od 24.536,63€, usluga tehničke realizacije u iznosu od 6.545,00€, usluge prevoza u iznosu od 2.172,10€ i režijskih troškova u iznosu od 1.518,05€
Ostale obaveze se odnose na obaveze za: porez i prirez po osnovu ugovora o djelu i ugovora o zakupu u iznosu od 3.632,54€, neto naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 8.480,00€ i neto naknade po ugovoru o zakupu u iznosu od 250,00€. Poreske obaveze na isplaćene naknade su izmirene u 2017.godini .

2.6. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha, iskazani su prihodi u iznosu od 331.422,00€, rashodi u iznosu od 407.677,00€ i poslovni rezultat, (gubitak)u iznosu od 76.254,00€.

2.6.1. PRIHODI

Partija je u poslovnim knjigama iskazala prihode u iznosu od 331.422,00€ i isti se odnose na prihode iz budžeta Skupštine CG u iznosu od 229.943,00€,prihode od lokalnih samouprava u iznosu od 503,00 i prihode od priloga u iznosu od 90.950,00€.

Uporedni tabelarni pregled ostvarenih prihoda u 2015 i 2016.godini

Redni broj	Vrsta prihoda	iznos 2015. godina	% učešće	iznos 2016. godina	% učešće	Povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu
1	Prihodi iz budžeta CG	8.976,00	89,53%	238.919,00	72,09%	229.943,00
2	Prihodi iz budžeta lokalne samouprave	0,00	0,00%	503,00	0,15%	503,00
3	Prihodi od priloga	1.050,00	10,47%	92.000,00	27,76%	90.950,00
	UKUPNO:	**10.026,00**	**100,00%**	**331.422,00**	**100,00%**	**321.396,00**

Na osnovu uporednog pregleda konstatuje se da su prihodi u 2016.godini ostvareni u većem iznosu od istih u prethodnoj godini za 321.396,00€. Prihodi iz budžeta su uvećani po osnovu osvojenih poslaničkih mandata i opredijeljenih sredstava za finansiranje izbornih kampanja shodno članu14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja. Od navedenih prihoda, iznos od 52.684,66€ odnosi se na prihode za redovan rad Partije, a iznos od 278.737,34€ na prihode za finansiranje izbornih kampanja.

Tabelarni pregled evidentiranih prihoda za redovan rad i izborne kampanje Partije

R/B	Vrsta prihoda	Redovan rad	Izbori	Ukupno
1	Prihodi iz budžeta CG	44.684,66	194.234,34	238.919,00
2	Prihodi iz budžeta lokalne samouprave	0,00	503,00	503,00
3	Prihodi od priloga	8.000,00	0,00	8.000,00
4	Sopstvena sredstva koalicionih partnera	0,00	84.000,00	84.000,00
UKUPNO		**52.684,66**	**278.737,34**	**331.422,00**

2.6.1.1. Prihodi iz Budžeta Crne Gore

Partiji iz budžeta Crne Gore opredijeljena sredstva u iznosu od 238.919,00€ i to za redovno poslovanje iznos od 44.684,66€ i za finansiranje izbornih kampanja iznos od 194.234,34€.

Od prihoda za redovno poslovanje iznos od 10.820,00€ odnosi se na prihode za finansiranje poslaničkog kluba. Navedena sredstva su opredijeljena iz budžeta Skupštine CG shodno odluci Administrtivnog odbora

Iz budžeta CG za finansiranje izborne kampanje (parlamentarni izbori) opredijeljen je iznos od 194.234,34€ i to: 22.702,73€(20%) pripadajućih sredstava po proglašenju izborne liste i iznos od 171.531,72€ po osnovu osvojenih poslaničkih mandatima.

2.6.1.2.Prihodi iz budžeta jedinica lokalnih samouprava

Prihodi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 503,00€ odnose se na sredstva uplaćena od lokalnih samouprava Kotor i Andrijevica za finansiranje izbornih kampanja (20% pripadajućih sredstava po proglašenju izbornh lista).

2.6.1.3. Prihodi od priloga

Partija je prihode od priloga pravnih lica u iznosu od 8.000,00 € iskazala po osnovu uplate sredstava od Demokratske stanke jedinstva. Uplata je izvršena shodno Odluci o prilogu a u skladu sa odredbama člana 6 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

2.6.1.4. Sopstvena sredstva konstituenata Koalicije Ključ

U poslovnim knjigama DEMOSA evidentirani su i prihodi u iznosu od 84.000,00€ po osnovu uplata članica Koalicije Ključ (SNP i i Građanski pokret URA) na izborni račun.Uplate su izvršene shodno Koalicionom sporazumu br. 101/16, i to: SNP iznos od 34.000,00€ i URA iznos od 50.000,00€ .

2.6.2. TROŠKOVI

Partija je u poslovnim knjigama iskazala troškove u iznosu od 407.676,32€ i isti se odnose na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 161,20€, troškove električne energije u iznosu od 529,61€, , troškove naknada po ugovoru o djelu u iznosu od 30.780,00€, troškove smještaja i ishrane na službenom putu u iznosu od 935,00€, troškove poreza na ugovorene naknade u iznosu od 3.632,54€ ,troškove telefona i prevoza u zemlji u iznosu od 9.000,12€, troškove zakupa u iznosu od 19.618,00€, troškove reklame i propagande u iznosu od 338.266,45€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 1.792,05€, troškove reprezentacije u iznosu od 1.762,47€, troškove platnog prometa u iznosu od 1.110,88€ i drugi nematerijalni troškovi u iznosu od 88,00€.

U narednoj tabeli dat je uporedni prepregled ostvarenih ostvarenih troškova u 2015 godini i 2016.godini po vrsti:

R/B	Vrsta troška	Troškovi za 2015. godinu	Učešće	Troškovi za 2016. godinu	Učešće
1	Troškovi kancelarijskog materijala		0,00%	161,20	0,04%
2	Troškovi električne energije	194,23	2,06%	529,61	0,13%
3	Troškovi poreza na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		0,00%	3.632,54	0,89%
5	Troškovi naknada po ugovoru o delu	600,00	6,37%	30.780,00	7,55%
6	Naknade troškova smještaja i ishrane na službenom putu		0,00%	935,00	0,23%
7	Troškovi PTT usluga i usluga prevoza u zemlji	86,54	0,92%	9.000,12	2,21%
8	Troškovi zakupa poslovnog prostora	7.700,00	81,77%	19.618,00	4,81%
9	Troškovi reklame i propagande u zemlji		0,00%	338.266,45	82,97%
10	Troškovi neproizvodnih usluga		0,00%	1.792,05	0,44%
11	Troškovi reprezentacije u zemlji	220,00	2,34%	1.762,47	0,43%
12	Troškovi platnog prometa u zemlji	21,00	0,22%	1.110,88	0,27%
13	Drugi nematerijalni troškovi		0,00%	88,00	0,02%
14	Troškovi poreza na imovinu	595,38	6,32%	0,00	0,00%
	Ukupno	**9.417,15**	**100,00%**	**407.676,32**	**100,00%**

Najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi reklame i propagande sa 82,97%, troškovi ugovorenih naknada sa 7,55%, troškovi zakupa sa 4,81% i sl. Od navedenih troškova iznos od 370.315,00€ odnosi se na troškove izbornih kampanja, dok se iznos od 37.362,00€ odnosi na troškove redovnog poslovanja.

Tabelarni pregled ostvarenih troškova za redovno poslovanje i izborne kampanje u 2016.godini

R/B	Vrsta troška	Troškovi redovnog poslovanja	Troškovi izbornih kampanja	Ukupno
1	Troškovi kancelarijskog materijala	161,20	0,00	161,20
2	Troškovi električne energije	419,55	110,06	529,61
3	Troškovi poreza na zarade i naknade zarada na teret za	2.395,40	1237,14	3.632,54
4	Troškovi naknada po ugovoru o delu	14.780,00	16.000,00	30.780,00
5	Naknade troškova smještaja i ishrane na službenom pu	935,00		935,00
6	Troškovi PTT usluga i usluga prevoza u zemlji	245,02	8.755,10	9.000,12
7	Troškovi zakupa poslovnog prostora	16.680,00	2.938,00	19.618,00
8	Troškovi reklame i propagande u zemlji	0,00	338.266,45	338.266,45
9	Troškovi neproizvodnih usluga	439,30	1.352,75	1.792,05
10	Troškovi reprezentacije u zemlji	107,65	1.654,82	1.762,47
11	Troškovi platnog prometa u zemlji	1.110,88	0,00	1.110,88
12	Drugi nematerijalni troškovi	88,00	0,00	88,00
	Ukupno	**37.362,00**	**370.314,32**	**407.676,32**

2.6.2.1.Troškovi kancelarijskog materijala (konto 512)

Troškovi isplaćeni u iznosu od 161,20€ odnose se na troškove nabavke dnevnih novena. Navedeni troškovi pravdani su fakturama dobavljača i isti se odnose na troškove za redovno poslovanje Partije.

2.6.2.2.Troškovi električne energije (konto 513)

Troškovi iskazani u iznosu od 529,61€ odnose se na troškove električne energije. Navedeni troškovi pravdani su fakturama dobavljača. Od navedenih troškova iznos od 419,55€ odnosi se na troškove za redovno poslovanje Partije, dok se iznos od 110,06€ odnosi na troškove izborne kampanje

2.6.2.3. Troškovi ugovorenih naknada (konto 520 i 522)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 34.412,54€ odnose se na troškove neto naknade po ugovoru o djelu u iznosu od 30.780,00€ i troškove poreskih obaveza (porez i prirez) na naknade po ugovoru o djelu i ugovoru o zakupu poslovnih prostora u iznosu od 3.632,54€. Dio navedenih troškova u iznosu od 17.237,14€ odnosi se na troškove izbornih kampanja, a ostatk na troškove redovnog poslovanja partije.

Revizijom je utvrđeno da su naknade po ugovorima o djelu isplaćene za 16 lica za obavljanje sledećih poslova: usluge tehničke realizacije led ekrana, ozvučenja, rasvjete, postavljanja bina, konstrukcija i organizovanja političkih skupova, usluge koordinacije radom lokalnog odbora i medijskim savjetovanjem poslova tehničkog sekretara, poslova strateškog planiranja, razvoja i održavanja stranačke infrastrukture u opštinama Bijelo Polje, Mojkovac, Kolašin i Berane poslova tehničkog sekretara i administrativne

podrške u Klubu poslanika poslovi tehničko-administrativne podrške Kabinetu predsjednika stranke poslovi organizacije i održavanja kancelarije, usluga medijskog savjetovanja, implementacije medijskih nastupa poslova realizacije medijsko marketinškog plana, poslova vozača i obezbjeđenja predsjednika stranke Naknade su isplaćene u iznosu od 320,00€ do 15.500,00€ po angažovanom izvršiocu.

Dio navedenih naknada u iznosu od 23.470,00€ plaćen je preko žiro računa, a iznos od 7.310,00€ isplaćen je gotovinski iz blagajne.
Revizijom je utvrđeno da su dva funkcionera Partije primala naknadu po osnovu angažovanja po ugovoru o djelu. Uvidom u imovinske kartone navedenih lica utvrđeno je da jedno lice nije prijavilo prihode ostvarene po ovom osnovu.

Revizijom je utvrđeno da su na isplaćene naknade fizičkim licima obračunate poreske obaveze (porez i prirez) u iznosu od 2.379,94€ 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 uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio dokaz da je izmirio poreske obaveze u februaru 2017 godine.

- **Subjekt revizije je dužan da vrši uplatu poreza na isplaćene naknade fizičkim licima shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, kojim je propisano da se porez na lična primanja obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate primanja prema propisima koji važe na dan isplate.**

Uvidom u prezentirane ugovore o djelu utvrđeno je da isti ne sadrže pravni osnov i period angažovanja izvršioca.

- **Prporučuje se subjektu revizije da prilikom zaključivanja ugovora o djelu osim bitnih elemenata utvrdi i ostale elemente ugovora (pravni osnov,period angažovanja izvršioca i sl.) shodno Zakonu o obligacionim odnosima.**

2.6.2.4. Troškovi telefona i usluga prevoza (konto 531)

Troškovi iskazani u iznosu od 9.000,12€ odnose se na troškove prevoza (usluge autoprevoznika) u iznosu od 8.755,10€ i troškove fiksnih telefona u iznosu od 245,02€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi prevoza odnose na troškove izbornih kampanja dok se troškovi fiksnih telefona odnose na troškove redovnog poslovanja Partije.

2.6.2.5. Troškovi zakupnina (konto 533)

Troškovi evidentirani na navedenom kontu u iznosu od 19.618,00€ odnose na troškove zakupa poslovnih prostora i sala u iznosu od 19.138,00€ i troškove održavanja prostorija u iznosu od 480,00€.

Od troškova zakupa iznos od 16.200,00€ odnosi se na troškove zakupa poslovnog prostora dok se iznos od 2.938,00€odnosi na troškove zakupa sala za potrebe izbornih kampanja.

Partija je za zakup poslovnog prostora u Nikšiću površine 44 m^2 shodno zaključenom Ugovoru i Anexsu Ugovora broj 140/16 od 10.10.2016. godine isplatila naknadu u iznosu od 3.000,00€ (mjesečna zakupnina iznosi 250,00€). Na ime zakupa poslovnog prostora u Podgorici za potrebe Glavnog odbora Partije u 2016.godini isplaćena je naknada shodno zaključenom ugovoru sa a fizičkim licem u iznosu od 13.200,00€ (mjesečna zakušnina 1.100,0€).

Glavni odbor Partije od 2017.godine za obavljanje djelatnosti koristi poslovni prostor površine 387m^2 čija mjesečna zakupnina iznosi 2.880,00€ koju plaća Uprava za imovinu shodno zaključenom ugovoru sa fizičkim licem (br. 0201/2506 od 21.04.2017.godine), a u skladu sa članom 7 Zakona o finansiranju političkih partija i izbornih kampanja .

Na isplaćene naknade za zakup poslovnih prostora su obračunate poreske obaveze (porez i prirez)u iznosu od 1.252,60€ ali iste nijesu plaćene u 2016.godini što nije u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica .

Troškovi zakupa sala za potrebe izbornih kampanja isplaćeni su u iznosu od 2.938,00€. Navedeni troškovi su pravdani fakturama dobavljača.

2.6.2.6.Troškovi reklame i propagande (konto 535)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 338.266,45€ odnose se na troškove izbornih kampnja (parlamentarni i lokalni izbori održani 2016. godine). Navedeni troškovi se iskazani po osnovu marketinških usluga medijskih kuća, troškova štampe reklamnog materijala, usluga oglašavanja na portalima, usluga fotografisanja , usluga tehničke realizacije promotivnih skupova, zakupa bilborda i sl.

Revizijom je utvrđeno da se od troškova marketinga iznos d 157.000,00€ odnosi na troškove usluga ino dobavljača (iz Republike Srbije) sa kojim je zaključen ugovor dana 08.09.2016 godine za pružanje usluga zakupa reklamnih prostora za medijsko predstavljanje podnosioca izborne liste Koalicije Ključ u periodu od devedeset dana od dana potpisivanja ugovora. Ugovorom je predviđeno avansno plaćanje ukupnog iznosa. Revizijom je utvrđeno da je isplata sa deviznog računa dobavljaču izvršenaa dana 14.12.2016.godine što ukazuje da nije vršena avansno plaćanje.

Troškovi reklame i propagande su dokumentovani ugovorima o poslovnoj saradnji zaključenim sa medijskim kućama i fakturama dobavljača, dok su troškovI marketinga iskazani po osnovu usluga ino dobavljača dokumentovani ugovorom i predračunom.

Revizijom je utvrđeno da dio navedenih troškova u iznosu od 93.614,00€ nije plaćen već su iskazane neizmirene obaveze po osnovu istih sa stanjem na dan 31.12.2016.godine.

2.6.2.7. Troškovi neproizvodnih usluga (konto 550)

Troškovi neproizvodnih usluga evidentirani u iznosu od 1.792,05€ odnose na: troškovi parking servisa u iznosu od 262,70€, troškovi čistoće u iznosu od 128,40€, troškove vode u iznosu od 48,20€ i troškove carine u iznosu od 1.352,75€. Dio navedenih troškova u iznosu od 1.352,75€ odnosi se na troškove izborne kampanje.

2.6.2.7. Troškovi reprezentacije (konto 551)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 1.762,47€ odnose se na troškove reprezentacije i isti su pravdani fakturama i fiskalnim računima osim iznosa od 300,00€ koji je pravdan profakturom. Od navedenih troškova iznos od 1.654,82€ odnosi se na troškove izbornih kampanja, dok preostali iznos odnosi na troškove redovnog poslovanja Partije.

2.6.2.8. Troškovi platnog prometa (konto 553)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Partije u iznosu od 1.110,80€ odnose se na troškove platnog prometa u zemlji i inostranstvu.

2.6.2.9.Ostali nematerijalni troškovi (konto 559)

Troškovi u iznosu od 88,00€ odnose se na ostale troškove (troškove pomoći i troškove administrativnih taksi). Navedeni troškovi su dokumentovani.

U izvještajima o porijeklu visini i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava podnosioca izborne liste Koalicije Ključ koji je dostavljen Agenciji za sprečavanje korupcije izkazani su troškovi izbornih kampanja (parlamentarni i lokalni izbori u Kotoru i Andrijevici) u iznosu od 387.967,01€ koliko je iskazano i u Izvještaju o izvršenoj kontroli Agencije za sprečavanje korupcije. U postupku vršenja revizije Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja DEMOSA za 2016.godinu DRI je utvrdila da su navedeni troškovi u poslovnim knjigama DEMOSA evidentirani u iznosu od 370.315,00€ što je za 18.279,32€ manje u odnosu na iskazane podatke u izvještajima podnosioca izborne liste i u izvještaju ASK-a. Lice koje je bilo zaduženo za obavljanje računovodstvenih poslova za potrebe DEMOSA je obrazložilo da u poslovnim knjigama troškovi u iznosu od 18.279,32€ nijesu evidentirani iz razloga što za iste nije postojala adekvatna dokumentacija (fakture dobavljača).

- **Subjekt revizije je dužan da usaglasi podatke u izvještajima koje dostavlja nadležnim institucijama.**

IV REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

U Izvještajma o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja DEMOSA za 2015 godinu Državna revizorska institucija je utvrdila određeni broj nepravilnosti i dala preporuke za otklanjanje istih, a odnose se na sledeće:

1.Da Subjekt revizije sve prihode i troškove treba da evidentira u poslovnim knjigama shodno članu 37 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i da shodno članu 6 navedenog Zakona obračuna nenovčane priloge po tržišnoj vrijednosti i iste izkaže kao prihod od priloga u poslovnim knjigama.

2.Da Subjekt revizije na sve isplaćene naknade fizičkim licima obračuna i plati poreske obaveze u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica.

3.Subjektu revizije je preporučeno da u cilju obezbjedjivanja adekvatne validnosti izlaznih i ulaznih akata internom procedurom definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja arhiviranih predmeta.

Revizijom Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja DEMOSA za 2016.godinu utvrđeno je da je isti realizovao preporuku broj(1 i 3) , dok je preporuku broj (2) djelimično realizovao.

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević