Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/24-119/9
Podgorica, 17.06. 2024. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske srpske stranke za 2022.godinu

- I Izvještaj -

Podgorica, jun 2024. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Demokratske srpske stranke, br. 19/23 od 29.05.2024. godine, a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: Predsjedavajući Senatom DRI, senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator Zoran Jelić - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 17.06.2024. godine, razmotrio je i usvojio

I Z V J E Š T A J
o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske srpske stranke za 2022.godinu

- I Izvještaj -

Odgovornost subjekta revizije

Subjekt revizije je odgovoran za realizaciju preporuka i blagovremenu dostavu Izvještaja o realizaciji preporuka.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Državna revizorska institucija je odgovorna za praćenje i izvještavanje o stepenu realizacije izdatih preporuka.

Državna revizorska institucija je izvršila reviziju Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske srpske stranke za 2022. godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/23-1459/23 od 23.10.2023. godine u kojem je subjektu revizije izdato 5 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Subjekt revizije je dostavio Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka u okviru aplikacije Registar preporuka, br. 19/23 od 29.05.2024. godine, dok je prateća dokumentacija o realizaciji preporuka dostavljena ranije putem arhive.

Demokratska srpska stranka je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka izvijestila da je od ukupno 5 izdatih preporuka, realizovala sve preporuke.

Državna revizorka zadužena za praćenje realizacije preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske srpske stranke za 2022.godinu, izvršila je ocjenu realizacije preporuka u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka).

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja o realizaciji preporuka i dokumentacije od strane subjekta revizije i ocjene državne revizorke, **konstatovao sledeće**:

- **5 (pet) preporuka je realizovano.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa preporuka i zaključkom Kolegijuma u vezi sa istim.

Red.br.	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena		Zaključak kolegijuma DRI
1	**P1**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	**P2**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	**P3**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4	**P4**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5	**P5**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Demokratska srpska stranka u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (23.10.2023. godine) do dostavljanja Izvještaja o realizaciji preporuka, od ukupno 5 (pet) izdatih preporuka, realizovala 5 (pet) preporuka, odnosno sve izdate preporuke. S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da preporuke iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske srpske stranke za 2022. godinu nije potrebno dalje pratiti.**

Izvještaj o realizaciji preporuka DRI će se dostaviti subjeku revizije i Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu Skupštine Crne Gore, kao i objaviti na web stranici DRI.

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka DRI dat je Obrazac 5: Izvještaj o realizaciji preporuka subjekta revizije, sačinjen putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka).

Izvještaj pripremila,
Državna revizorka,
Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević

Obrazac 5: Izvještaj DRI o realizaciji preporuka

Obrazac 5: Izvještaj DRI o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	192, Demokratska srpska stranka, DSS, Podgorica, ul.Oktobarske Revolucije br.103, slavojka.smolovic@t-com.me	Zakonski predstavnik subjekta revizije	Dragica Perovic, predsjednik stranke
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	Odgovorna osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Slavojka Smolovic, ovlasceni racunovodja 069 469 383 slavojka.smolovic@t-com.me
Obuhvaćen period revizijom	01.01.2022 - 31.12.2022.		
DRI broj (konačnog izvještaja o reviziji)	04-035/23-1459/23	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	19/2023
Datum usvajanja (konačnog izvještaja o reviziji):	23.10.2023 godine	Mjesto	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	23.11.2023 godine	Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:	10.01.2024 godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	11.06.2024 godine	Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:	11.06.2024 godine
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	23.04.2024 godine	Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	19/23
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	29.05.2024
Nadležni sektor	Sektor IV	Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka (kolona 4)	04-035/24-119/2
Odjeljenje	Odjeljenje za reviziju političkih partija i korisnika sredstava državnog budžeta		
Revizorski tim		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka	30.05.2024

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status**
1	2	3	4	5	6
P1.	Subjekt revizije treba da obezbijedi donošenje posebnog Statuta ženske organizacije u cilju stvaranja uslova za korišćenje sredstava za finansiranje ženske organizacije u političkom subjektu u skladu sa članom 14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.	U prvom kvartalu 2024.godine,od strane nadleznog stranackog organa donijece se poseban Statut zenske organizacije u cilju stvaranja uslova za koriscenje sredstava za finansiranje zenske organizacije u stranci.	Nosioci aktivnosti: Glavni odbor DSS-a Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	U prvom kvartalu 2024.godine,od strane nadleznog stranackog organa donijece se poseban Statut zenske organizacije u cilju stvaranja uslova za koriscenje sredstava za finansiranje zenske organizacije u stranci.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: U skladu sa Preporukom od strane DRI donešen je Statut ženske pol. organizacije.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije donio Statut Foruma žena Demokrastske srpske stranke i isti usvojio Odlukom, pa se konstatuje da je preporuka realizovana.					
P2.	Subjekt revizije je dužan da obračun i isplatu putnih troškova vrši na osnovu putnih naloga uz koje su, između ostalog, priloženi izvještaji sa službenog puta, kako je to propisano članom 9 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	Obracun i isplata putnih troskova vrsice se na osnovu putnih naloga ,uz koje ce lica koja su upucena na sluzbeni put ,nakon povratka sacinjavati izvjestaj o obavljenim aktivnostima na sluzbenom putu u skladu sa Uredbom o naknadi troskova zaposlenih u javnom sektoru.	Nosioci aktivnosti: Predsjednik Stranke ,zamjenik predsjednika i predsjednici Opstinskih odbora Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	Obracun i isplata putnih troskova vrsice se na osnovu putnih naloga ,uz koje ce lica koja su upucena na sluzbeni put ,nakon povratka sacinjavati izvjestaj o obavljenim aktivnostima na sluzbenom putu u skladu sa Uredbom o naknadi troskova zaposlenih u javnom sektoru.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: U skladu sa preporukom od strane DRI, na svakom putnom nalogu sačinjen je izvještaj o putnom nalogu.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju,utvrđeno je da je subjekt revizije sačinjavao izvještaje sa službenog puta, pa se konstatuje da je preporuka realizovana.					

P3.	Preporučuje se subjektu revizije da u cilju uspostavljanja kontrolnih aktivnosti, obezbijedi razdvajanje odgovornosti kojim se sprječava da isto lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje i ostvarivanje određenih prava (isplata sredstava).	Prilikom isplate sredstava obezbijedice se razdvajanje odgovornosti,tako da isto lice nece moci istovremeno da odobrava i koristi ta sredstva.	Nosioci aktivnosti: Predsjednik Stranke i predsjednici Opstinskih odbora Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	Prilikom isplate sredstava obezbijedice se razdvajanje odgovornosti,tako da isto lice nece moci istovremeno da odobrava i koristi ta sredstva.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnogrevizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: U skladu sa preporukom od strane DRI, izvršeno je razdvajanje odgovornosti, tako da isto lice koje ičlo na službeni put nije sebi potpisivao putni nalog.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt obezbijedio razdvajanje odgovornosti kojim se sprječava da isto lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje i ostvarivanje određenih prava (isplata sredstava), pa se konstatuje da je preporuka realizovana.					
P4.	Subjekt revizije treba da troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe dodatno dokumentuje fiskalnim računima o potrošnji goriva, kako je to utvrđeno Odlukom Partije.	Upotreba sopstvenog vozila u sluzbene svrhe dodatno ce se dokumentovati fiskalnim racunima o porosnji goriva.	Nosioci aktivnosti: Predsjednik Stranke,zamjenik i predsjednici Opstinskih odbora Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	Upotreba sopstvenog vozila u sluzbene svrhe dodatno ce se dokumentovati fiskalnim racunima o porosnji goriva.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnogrevizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Prilikom isplate naknade za gorivo po pređenom kilometru, priloženi su fiskalni računi za taj mjesec, a naknada je obračunata 25% od cijene goriva po pređenom kilometru po važećim propisima.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da je subjekt revizije troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe dodatno dokumentovao fiskalnim računima o potrošnji goriva,pa se konstatuje da je preporuka realizovana.					
P5.	Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi vođenje evidencija koje se odnose na kancelarijsko poslovanje, kao i da u cilju adekvatne validnosti izlaznih i ulaznih akata internom procedurom definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja arhiviranih predmeta.	Evidencija ulaznih i izlaznih akata ce se kontinuirano voditi u Djelovodniku.	Nosioci aktivnosti: Sekretar DSS-a Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	Evidencija ulaznih i izlaznih akata ce se kontinuirano voditi u Djelovodniku.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnogrevizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Kroz djelovodnik je hronološki evidentirana sva prispjela i izdata dokumentacija u partiji.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da subjekt revizije kancelarijsko poslovanje obezbjeđuje vođenjem djelovodnika i da je donio Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju, pa se konstatuje da je preporuka realizovana.					

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
P1	Preporuka pravilnosti		Slavojka Smolovic ovlasceni racunovodja	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije donio Statut Foruma žena Demokrastske srpske stranke i isti usvojio Odlukom, pa se konstatuje da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P2	Preporuka pravilnosti		Slavojka Smolovic ovlasceni racunovodja	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da je subjekt revizije sačinjavao izvještaje sa službenog puta, pa se konstatuje da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P3	Preporuka pravilnosti		Slavojka Smolovic ovlasceni racunovodja	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije obezbijedio razdvajanje odgovornosti kojim se sprječava da isto lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje i ostvarivanje određenih prava (isplata sredstava),pa se konstatuje da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P4	Preporuka pravilnosti		Slavojka Smolovic ovlasceni racunovodja	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju,utvrđeno je da je subjekt revizije troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe dodatno dokumentovao fiskalnim računima o potrošnji goriva,pa se konstatuje da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P5	Preporuka pravilnosti		Slavojka Smolovic ovlasceni racunovodja	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da subjekt revizije kancelarijsko poslovanje obezbjeđuje vođenjem djelovodnika i da je donio Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju, pa se konstatuje da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.