Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/24-1146/7
Podgorica, 17.06.2024. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijalista Crne Gore za 2022.godinu

- I Izvještaj -

Podgorica, jun 2024. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Socijalista Crne Gore, br. 59/2023 od 23.04.2024. 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 Socijalista Crne Gore 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 Socijalista Crne Gore za 2022. godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/23-1476/24 od 23.10.2023. godine u kojem su subjektu revizije izdate 4 preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Subjekt revizije je dostavio Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka u okviru aplikacije Registar preporuka, br. 59/2023 od 23.04.2024. godine, dok je prateća dokumentacija o realizaciji preporuka dostavljena putem arhive.

Socijalisti Crne Gore su u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka izvijestili da su od ukupno 4 izdate preporuka, realizovali sve preporuke.

Državna revizorka zadužena za praćenje realizacije preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijalista Crne Gore 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**:

- **4 (četiri) preporuke su realizovane.**

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

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da su Socijalisti Crne Gore u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (23.10.2023. godine) do dostavljanja Izvještaja o realizaciji preporuka, realizovali 4 (četiri) preporuke, 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 Socijalista Crne Gore 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	191, Socijalisti Crne Gore, SCG, Ulica Kralja Nikole, 81000 Podgorica, danilo.cvijovic87@gmail.com	Zakonski predstavnik subjekta revizije	Branko Ivanović, Predsjednik partije
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	Odgovorna osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Danilo Cvijović, Direktor partije 068419441 danilo.cvijovic87@gmail.com
Obuhvaćen period revizijom	01.01.2022 - 31.12.2022.		
DRI broj (konačnog izvještaja o reviziji)	04-035/23-1476/24	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	47/2023
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	07.06.2024 godine	Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:	07.06.2024 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:	59/2023
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	23.04.2024
Nadležni sektor	Sektor IV	Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka (kolona 4)	04-035/24-1146
Odjeljenje	Odjeljenje za reviziju političkih partija i korisnika sredstava državnog budžeta		
Revizorski tim		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka	24.04.2024

<table>
<tr><td>Tačka nalaza</td><td>Preporuka DRI</td><td>Planirane aktivnosti subjekta revizije</td><td>Rokovi</td><td>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</td><td>Status**</td></tr>
<tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P1.</td><td rowspan="5">Preporučuje se subjektu revizije da realnije planira prihode i rashode, a u slučaju ostvarivanja istih u značajno većem ili manjem iznosu da izvrši korekciju Finansijskog plana.</td><td rowspan="5">Direktor partije će pratiti ostvarivanje Finansijskog plana za 2023.godinu i 15.decembra 2023.godine dostaviti Informaciju o realizaciju Finansijskog plana Inicijativnom odboru na državnom nivou na razmatranje. Ukoliko postoje značajnija odstupanja u ostvarivanju Finansijskog plana u odnosu na planirane prihode i rashode, Direktor partije će uz Informaciju dostaviti i predlog Odluke o izmjeni Finansijskog plana za 2022.godinu. Prilikom pripreme i usvajanja Finansijskog plana za 2024.godinu, posebno će se obratiti pažnja na prihodne i rashodne stavke u kojima je ranije dolazilo do najvećih odstupanja da bi se što realnije definisale u novom planu. Inicijativni odbor na državnom nivou će usvojiti odluku o izmjeni Finansijskog plana za 2023.godine ukoliko bude značajnih odstupanja u realizaciji plana na prihodnoj ili rashodnoj strani Inicijativni odbor na državnom nivou će usvojiti Finansijski plan za 2024.godinu sa realnije planiranim prihodima i rashodima</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Direktor partije će pratiti ostvarivanje Finansijskog plana za 2023.godinu i 15.decembra 2023.godine dostaviti Informaciju o realizaciju Finansijskog plana Inicijativnom odboru na državnom nivou na razmatranje. Ukoliko postoje značajnija odstupanja u ostvarivanju Finansijskog plana u odnosu na planirane prihode i rashode, Direktor partije će uz Informaciju dostaviti i predlog Odluke o izmjeni Finansijskog plana za 2022.godinu. Prilikom pripreme i usvajanja Finansijskog plana za 2024.godinu, posebno će se obratiti pažnja na prihodne i rashodne stavke u kojima je ranije dolazilo do najvećih odstupanja da bi se što realnije definisale u novom planu. Inicijativni odbor na državnom nivou će usvojiti odluku o izmjeni Finansijskog plana za 2023.godine ukoliko bude značajnih odstupanja u realizaciji plana na prihodnoj ili rashodnoj strani Inicijativni odbor na državnom nivou će usvojiti Finansijski plan za 2024.godinu sa realnije planiranim prihodima i rashodima
zakljucak i fin plan 2024</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Direktor partije</td><td rowspan="2">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>31.12.2023 godine</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>23.04.2024</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje revizora:

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju (finansijski plan za 2023.godinu i zaključni list za period 01.01-31.12.2023) utvrđeno je da je subjekt revizije realno planirao prihode i rashode,pa se konstatuje da je preporuka realizovana.</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P2.</td><td rowspan="5">Subjekt revizije treba da dostavlja nadležnom organu IOPPD obrasce u roku (do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec) utvrđenim članom 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</td><td rowspan="5">Direktor Partije će dostavljati nadležnom organu IOPPD najkasnije do 15. u mjesecu za prethodni mjesec. Predsjednik Partije će svakog 10. u mjesecu provjeravati sa direktorom partije da li postoji (za slučaj spriječenosti) potreba angažovanja drugog lica za pravovremeno dostavaljanje IOPPD</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Direktor Partije će dostavljati nadležnom organu IOPPD najkasnije do 15. u mjesecu za prethodni mjesec. Predsjednik Partije će svakog 10. u mjesecu provjeravati sa direktorom partije da li postoji (za slučaj spriječenosti) potreba angažovanja drugog lica za pravovremeno dostavaljanje IOPPD</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Direktor partije</td><td rowspan="2">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>23.04.2024 godine</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>23.04.2024</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije: ioppd obrasci podnijeti u predvidjenim rokovima</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje revizora:

Uvidom u dostavljene IOPPD obrasce,utvrđeno je da su nadležnom organu dostavljani u roku,pa se konstatuje da je preporuka realizovana.</td></tr>
</table>

P3.	Preporučuje se subjektu revizije da troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe dodatno dokumentuje fiskalnim računima o potrošnji goriva.	Predsjednik Partije će angažovati stručno lice za pripremu Predloga odluke o izmjeni i dopuni Pravilnika o službenim putovanjima u zemlji i inostranstvu kojom će se propisati obaveza dokumentovanja troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe fisklanim računima o potrošnji goriva. Predsjednik Partije će dostaviti Predlog Odluke o izmjeni i dopuni Pravilnika o službenim putovanjima u zemlji i inostrantsvu kojom će se propisati obaveza dokumentovanja troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe fisklanim računima o potrošnji goriva Inicijativnom odboru na državnom nivou na upoznavanje i usvajanje. Inicijativni Odbor na državnom nivou će najkasnije do 31.decembra 2023.godine usvojiti Odluku o izmjeni i dopuni Pravilnika o službenim putovanjima u zemlji i inostranstvu kojom će se propisati obaveza dokumentovanja troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe fisklanim računima o potrošnji goriva Inicijativnom odboru na državnom nivou na upoznavanje i usvajanje.Inicijativni Odbor na državnom nivou će najkasnije do 31.decembra 2023.godine usvojiti Odluku o izmjeni i dopuni Pravilnika o službenim putovanjima u zemlji i inostranstvu kojom će se propisati obaveza dokumentovanja troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe fisklanim računima o potrošnji goriva Inicijativnom odboru na državnom nivou na upoznavanje i usvajanje. Direktor partije će počev od usvajanja ovog Plana, do usvajanja Odluke o izmjeni i dopuni Pravilnika o službenim putovanjima u zemlji i inostranstvu, od lica kojima se troškovi refundiraju zahtevati dostavljanje fiskalnih računa za gorivo, kao i nakon usvajanja izmjena Pravilnika shodno obavezi iz njega.	Nosioci aktivnosti: Direktor partije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 23.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	izmijenjen clan postojeceg pravilnika izmijrnjen član 2. postojeceg pravilnika	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
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.					
P4.	Subjekt revizije treba da internom procedurom definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja akata u cilju obezbjeđivanja adekvatne validnosti istih.	Predsjednik Partije će angažovati stručno lice za pripremu Predloga Pravilnika o kancelarijskom poslovanju kojim će se propisati poslovi prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja akata. Predsjednik Partije će dostaviti Predlog pripremu Predloga Pravilnika o kancelarijskom poslovanju kojim će se propisati poslovi prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja akata Inicijativnom odboru na državnom nivou na upoznavanje i usvajanje. Inicijativni Odbor na državnom nivou će usvojiti Pravilnik o kancelarijskom poslovanju kojim će se propisati poslovi prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja akata.	Nosioci aktivnosti: Predsjednik partije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	Predsjednik Partije će angažovati stručno lice za pripremu Predloga Pravilnika o kancelarijskom poslovanju kojim će se propisati poslovi prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja akata. Predsjednik Partije će dostaviti Predlog pripremu Predloga Pravilnika o kancelarijskom poslovanju kojim će se propisati poslovi prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja akata Inicijativnom odboru na državnom nivou na upoznavanje i usvajanje. Inicijativni Odbor na državnom nivou će usvojiti Pravilnik o kancelarijskom poslovanju kojim će se propisati poslovi prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja akata.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: usvojen pravilnik o kancelarijskom poslovanju					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženie revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju(interni akt i kopije djelovodnika) utvrđeno je da je subjekt revizije donio Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju br.59/2023 od 15.12.2023.god,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		Danilo Cvijović Direktor partije	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju(finansijski plan za 2023.godinu i zaključni list za period 01.01-31.12.2023) utvrđeno je da je subjekt revizije realno planirao prihode i rashode,pa se konstatuje da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P2	Preporuka pravilnosti		Danilo Cvijović Direktor partije	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljene IOPPD obrasce,utvrđeno je da su nadležnom organu dostavljani u roku,pa se konstatuje da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P3	Preporuka pravilnosti		Danilo Cvijović Direktor partije	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.
P4	Preporuka pravilnosti		Danilo Cvijović Direktor partije	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju(interni akt i kopije djelovodnika) utvrđeno je da je subjekt revizije donio Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju br.59/2023 od 15.12.2023.god,pa se konstatuje da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.