Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/23-892/11
Podgorica, 31. 05. 2023. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA
iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske narodne partije za 2021. godinu
- I Izvještaj -

Podgorica, maj 2023. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Demokratske narodne partije, br. 149/23 od 15.03.2023. 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 dr Milan Dabović - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 31.05.2023. 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 narodne partije za 2021. 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 narodne partije za 2021.godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/22-1045/26 od 15.09.2022. godine u kojem je subjektu revizije dato 11 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Subjekt revizije je blagovremeno dostavio Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka, br.149/23 od 15.03.2023. godine, sa pratećom dokumentacijom o realiazaciji preporuka.

Subjekt revizije je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka izvijestio da je od ukupno 11 datih preporuka realizovao 9 (devet), dok su u fazi realizacije 2 (dvije) preporuke.

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske narodne partije za 2021.godinu, naložio je Revizorskom timu da izvrši ocjenu realizacije preporuka iz Izvještaja o realizaciji preporuka, dostavljenog od strane subjekta revizije.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i dokumentacije subjekta revizije i ocjene državne revizorke, **zaključio sledeće**:

- **8 (osam) preporuka je realizovano,**
- **1 (jedna) preporuka je djelimično realizovana,**
- **1 (jedna) preporuka nije realizovana,**
- **za 1 (jednu) preporuku se ne može uvjeriti u status realizacije.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa preporuka od strane Revizorskog tima i zaključkom Kolegijuma u vezi sa istom.

Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	**NUS**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
3.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7.	Preporuka nije realizovana	**NR**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
8.	Preporuka je djelimično realizovana	**DR**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
9.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
11	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Demokratska narodna partija u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja o reviziji (15.09.2022. godine) do podnošenja Izvještaja o realizaciji preporuka, realizovala veći broj preporuka (8 od 11), jedna preporuka je djelimično realizovana, jedna preporuka nije realizovana, dok se za jednu preporuku državna revizorka nije mogla uvjeriti u status. S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da Demokratska narodna partija za 3 preporuke koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br.: 2, 7 i 8) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 15.11.2023.godine.**

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

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka DRI dati su Obrasci za praćenje preporuka subjekta revizije.

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

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević

Obrazac 2 - Izvještaj subjekta revizije o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	**Demokratska narodna partija**	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	Milan Knežević
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	**Odgovorna osoba**: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Anđela Lazović 068/821-461 andjeladjuretic5@gmail.com
Obuhvaćen period revizijom	2021. godina		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji:		Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	397/22
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji:	15.09.2022.godine	**Mjesto**	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	15.10.2022.g	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	14.10.2022.g
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka		**Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	10.03.2023. g
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	15.03.2023.godine	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	
Nadležni sektor	Sektor IV	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	149/23
Odjeljenje	Odjelenje za reviziju političkih partija i korisnika sredstava državnog budžeta		
Revizorski tim	Zorica Knežević- državna revizorka, načelnica u sektoru IV; Violeta Kovačević- državna revizorka, rukovoditeljka odjeljenja; Marija Ivanović-državna revizorka	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	15.03.2023.g

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama evidentira sve poslovne transakcije koje se odnose na fiskalnu godinu i da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom, u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva, shodno članu 20 Zakona o računovodstvu.	Nadležni organ subjekta revizije (Predsjedništvo i Nadzorni odbor) će naložiti i obavezati da odgovorna lica za finasijsko poslovanje u ovom političkom subketu sve naznačene aktivnosti obavljaju u skladu sa standardima i pravilima knjigovodstvenog i računovodstvenog poslovanja kako je to regulisano predmetnim Zakonima.	Nosioci aktivnosti: Predsjedništvo, Nadzorni odbor i odgovorna lica u subjektu revizije. Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kontinuirano, tokom fiskalne godine. Rok za **izvještavanje** DRI:	Demokratska narodna partija u vezi sa navedenom preporukom postupa u skladu sa članom 20 Zakona o računovodstvu.	Ocjena subjekta revizije: UFR Ocjena DRI: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Bankarski izvodi; Zaključni list za period od 01.01-31.12.2022.; e-mail Poslovnog sekretara od 27.aprila 2023.godine				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da, stanje depozita evidentirano u poslovnim knjigama Partije na 31.12.2022. odgovara stanju depozita iskazanom u izvještajima o kretanju sredstava na žiro računima poslovnih banaka (bankarski izvodi), Stanje depozita na 31.12.2022.godine iznosi 242.915,23€(odnosno 243.052,49€ uključujući stanje gotovine u blagajni na pomenuti datum, što je i potvrđeno Izvještajem Komisije za popis (br.168/23 od 31.03.2023.). Prilikom vršenja revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja Partije za 2021.godinu, utvrđeno je da su troškovi po osnovu usluga oglašavanja na društvenim mrežama plaćeni sa računa kartice u iznosu od 361,53€ pravdani bankarskim izvodima, bez dodatne dokumentacije za dokumentovanje istih. kao i da je shodno Odluci Predsjedništva br.780/21 od 11.01.2021.godine po osnovu finansiranja troškova izborne kampanje, za potrebe isplate anketara, izvršen prenos sredstava u iznosu od 3.500,00€ iz blagajne za redovno poslovanje u blagajnu Koalicije "Za budućnost Nikšića", bez dokaza o preuzimanju gotovine u prilogu dokumentacije. Uvidom u Zaključni list za period od 01.01-31.12.2022.godine, utvrđeno je da, na računu kartice (k-to 24104) nije bilo prometa u tekućoj 2022.godini , dok shodno e-mailu Poslovnog sekretara Partije (od 28.04.2023.) nije vršen prenos sredstava iz redovne blagajne na izborni račun već su sredstva iz Blagajne uglavnom korišćena za plaćanje putnih troskova, troskova reprezentacije i slicno, koji su nastali redovnim poslovanjem Demokratske narodne partija Crne Gore. **S tim u vezi, ocjenjuje se da je preporuka br.1 realizovana.**				
2.	Subjekt revizije treba da sva plaćanja troškova izborne kampanje vrši sa posebnog žiro računa, kako je to propisano odredbama člana 24 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i ne može iskazivati neizmirene obaveze po ovom osnovu.	Svoje poslovne transakcije precizno regulisane Zakonom o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, subjekt revizije će postupati u skladu sa naznačenim propisima.	Nosioci aktivnosti: Nadzorni odbor i odgovorna lica subjekta revizije. Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kontinuirano i u skladu sa potrebama i izbornim ciklusima. Rok za **izvještavanje** DRI:	Demokratska narodna partija sva plaćanja troškova izborne kampanje vrši sa posebnog izbornog računa, u skladu sa članom 24 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.	Ocjena subjekta revizije: UFR Ocjena državnog revizora: **NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Nije dostavljena dokumentacija koja se odnosi na datu preporuku				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** U postupku provjere realizacije date preporuke, konstatovano je da, subjekat revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na istu, tako da se **državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke br.2 .**				
3.	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.	Subjekt revizije će u skladu sa Konačnim izvještajem revizije, Statutom DNP i Zakonom o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, donijeti Statut Asocijacije žena DNP.	Nosioci aktivnosti: Glavni odbor, Predsjedništvo Rok za **realizaciju** aktivnosti: Najkasnije do 15.03.2023.g Rok za **izvještavanje** DRI:	Skupština asocijacije žena Demokratske narodne partije je donijela Statut Asocijacije žena DNP na sjednici održanoj 07.10.2022. godine	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **R - realizovana**
(7)					
(8)	Dostavljena dokumentacija: Statut Asocijacije žena Demokratske narodne partije (br.383/22 od 07.10.2022.).				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** U postupku provjere realizacije preporuke, konstatovano je da je **subjekat revizije realizovao preporuku** na način, što je shodno odredbama člana 14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, donio poseban Statut Asocijacije žena DNP (br.383/22 od 07.10.2022.).				

4.	Subjekt revizije treba da, osim popisa stalne imovine vrši i popis gotovine u blagajni i depozita na žiro računima, kao i popis potraživanja i obaveza, shodno Pravilniku o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnih lica, te da utvrđeno stanje prezentira u Izvještaju o popisu.	Subjekt revizije će ispuniti naznačene preporuke tako što će Predsjedništvo DNP naložiti nadležnim službama subjekta da u budućim poslovnim izvještajima precizno i blagovremeno dostave DRI naznačena dokumenta.	Nosioci aktivnosti: Predsjedništvo, Nadzorni odbor i odgovorna lica u subjektu revizije. Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kontinuirano tokom godine i prilikom nadzora Rok za **izvještavanje** DRI:	Demokratska narodna partije je izvršila popis gotovine i blagajni i depozita na žiro računima, popis potraživanja i popis obaveza prema dobavljačima za 2021. godinu.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	**Dostavljena dokumentacija:** Popis novčanih sredstava, popis potraživanja sa dopisima opšina o potraživanjima DNP na 31.12.2021. godine. ; Izvještaj Komisije za popis o izvršenom popisu osnovnih sredstava, materijala i sitnog inventara (br.168/23 od 31.03.2023.) sa popisom osnovnih sredstava sa stanjem na 31.12.2022. u prilogu akta, popisom obaveza prema dobavljačima i dr.obavezama i potraživanja od opština (sa dopisima opština i analitičkom karticom k-ta 22250-potraživanja od državnih organa u prilogu) i popisom gotovine u blagajni i novčanih sredstava na žiro računima sa stanjem na dan 31.12.2022.godine, sa bankarskim izvodima u prilogu i analkitičkom karticom k-ta 24300-Blagajna i Dnevnikom blagajne na 01.01. i 31.12.2022.godine				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola: U postupku provjere realizacije preporuke, konstatovano je da je subjekat revizije realizovao preporuku na način što je osim popisa stalne imovine sa stanjem na dan 31.12.2022.godine vršio i popis gotovine u blagajni i depozita na žiro računima, kao i popis potraživanja i obaveza, shodno Pravilniku o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnih lica i utvrđeno stanje prezentirao u Izvještaju o popisu .** Shodno podacima iskazanim u popisu osnovnih sredstava i Izvještaju o popisu, stalna imovina Partije na dan 31.12.2022. godine po nabavnoj vrijednosti je iznosila 179.143,98€, otpisanoj 97.221,16€ i sadašnjoj vrijednosti 81.922,82€. Stanje depozita na žiro računima i gotovine u blagajni na 31.12.2022. iznosila je 243.052,49€, što je potvrđeno i bankarskim izvodima i Zaključnim listem.Sastavni dio Izvještaja Popisne komisije je i popis obaveza prema dobavljačima koje na 31.12.2022 iznose 146.152,39€ i dr.obaveze u iznosu od 97,65€, što ukupno predstavlja iznos od 146.250,04€.Potraživanja od opština, shodno ovjerenim dopisima opština i analitičkim karticama, sa stanjem na dan 31.12.2022.godine iznose 15.174,08€.				
5.	Subjekt revizije treba da u skladu sa važećim propisima vrši usaglašavanje obaveza sa dobavljačima putem konfirmacija, kao i da pretplate na kraju finansijske godine evidentira na kontu aktivnih vremenskih razgraničenja, kako iste ne bi uticale na umanjenje stvarnih obaveza.	Subjekt revizije će ispuniti naznačene preporuke tako što će Predsjedništvo DNP naložiti nadležnim službama subjekta kako bi u buduće precizno usaglašavali međusobna prava i obaveze sa dobavljačima u skladu sa propisima i standardima.	Nosioci aktivnosti: Predsjedništvo, Nadzorni odbor i odgovorna lica u subjektu revizije. Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kontinuirano tokom godine i prilikom nadzora Rok za **izvještavanje** DRI:	Demokratska narodna partija vrši usaglašavanje obaveza sa dobavljačima, putem konfirmacija.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena DRI: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:Konfirmacije su urađene na 31.12.2022. godine i biće priložene uz BS i Završni račun za 2022. godinu.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dio konfirmacije sa dobavljačima.				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Shodno podacima iskazanim u Zaključnom listu i Izvještaju Komisije za popis, stanje obaveza prema dobavljačima na dan 31.12.2022.godine iznosi 146.152,39€ (od čega se najveći iznos salda obaveza odnosi na obaveze prema dobavljačima po protokolima o sravnjenju zajedničkih obaveza koalicionih članica i fakturama dobavljača, po početnom stanju), a prezentirani su i IOS-i, kao dokaz usaglašavanja stanja medjusobnih potraživanja i obaveza za dio obaveza evidentiranih u poslovnim knjigama, sa stanjem na 31.12.2022.godine, te se konstatuje da je **navedena preporuka realizovana.**				
6.	Subjekt revizije je dužan da ugovore o radu i anekse ugovora o radu zaključuje u skladu sa odredbama Zakona o radu.	U narednom periodu subjekt revizije će postupati i po ovom pitanju u sladu sa pozitivnim propisima koji regulišu ovu oblast.	Nosioci aktivnosti: Zakonski zastupnik i odgovorno lice u subjektu revizije. Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kontinuirano tokom godine. Rok za **izvještavanje** DRI:	Demokratska narodna partija zaključuje Ugovore o radu i anekse ugovora o radu u skladu sa članom 29, 47 i 48 Zakona o radu.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Ugovor o radu, Ponuda aneks ugovora o radu i aneks ugovora o radu.				
(9)	**Komentar državnog revizor - I kontrola:** Na osnovu dostavljene dokumentacije (ugovor o radu, ponuda aneksa ugovora o radu i aneks ugovora o radu) utvrđeno je da je subjekt revizije ugovor o radu i aneks ugovora o radu zaključivao u skladu sa odredbama Zakona o radu. Na osnovu navedenog konstatuje se da je subjekt revizije **realizovao datu preporuku.**				

7.	Subjekt revizije treba da zaključuje ugovore o radu, a ne ugovore o djelu sa licima angažovanim za obavljanje poslova koji spadaju u redovne partijske aktivnosti.	Subjekt revizije će uraditi sve što je moguće kako bi i ovu obavezu ispunili i postupali u skladu sa pozitivnim propisima.	Nosioci aktivnosti: Zakonski zastupnik i odgovorno lice u subjektu revizije. Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kontinuirano tokom godine. Rok za **izvještavanje** DRI:	Demokratska narodna partija zaključuje ugovore o radu u skladu sa Zakonom o radu.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: **NR- nije realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Na osnovu dostavljenih ugovora o djelu u fazi provjere realizacije preporuka, utvrđeno je da je subjekt revizije zaključiovao ugovore o djelu, a ne ugovore o radu za obavljanje poslova koji spadaju u redovne partijske aktivnosti. Na osnovu navedenog konstatuje se da subjekt revizije **nije realizovao datu preporuku.**				
8.	Subjekt revizije treba da IOPPD obrasce dostavlja nadležnom organu u rokovima propisanim važećim Pravilnikom, kao i da prilikom angažovanja lica po ugovoru pribavi dokaze o radnopravnom statusu istih u cilju obezbjeđivanja podataka potrebnih za pravilan obračun poreskih obaveza.	Subjekt revizije će u narednom periodu uredno ispunjavati ove obaveze, u skladu sa Propisima.	Nosioci aktivnosti: Odgovorno lice za obavljane ovih poslova, sa kojim subjekt revizije ima Ugovor. Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kontnuirano tokom godine. Rok za **izvještavanje** DRI:	Demokratska narodna partija je obezbijedila potvrde o radno pravnom statusu lica koja obavljaju poslove po ugovoru o djelu, u cilju obezbjeđivanja podataka potrebnih za pravilan obračun obaveza. IOPPD obrasci su dostavljeni nadležnom organu.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: **DR- djelimično realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Potvrde o radno pravnom statusu i IOPPD obrasci.				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Na osnovu dostavljene dokumentacije (IOPPD obrasci, ugovori o djelu i potvrde o radno pravnom statusu) konstatuje se da subjekt revizije nije IOPPD obrasce dostavljao nadležnom organu u rokovima propisanim Pravilnikom 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, dok je za zaključene ugovore o djelu obezbijedio podatke o radno pravnom statusu. Na osnovu navedenog konstatuje se da je preporuka **djelimično realizovana**.				
9.	Subjekt revizije treba da ugovore o zakupu stambenih, odnosno poslovnih prostora zaključuje sa zakupodavcima na način utvrđen odredbama Zakona o obligacionim odnosima.	Subjekt revizije će u narednom periodu uredno ispunjavati ove obaveze, u skladu sa Propisima i zaključivat ugovor na predviđen način.	Nosioci aktivnosti: Zakonski zastupnik i odgovorno lice u subjektu revizije. Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kontinuirano, tokom godine. Rok za **izvještavanje** DRI:	Demokratska narodna partija zaključuje ugovore o zakupu stambenih , odnosno poslovnih prostora u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena DRI: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Ugovori o zakupu su ovjereni od strane notara.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Ugovori o zakupu, Analitička kartica k-ta 48922 Obaveze po ugovorima o zakupu				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Uvidom u analitičku karticu k-ta 48922 Obaveze po ugovorima o zakupu, utvrđeno je da su neto naknade, u 2022.godini, po ugovorima o zakupu zaključenim sa fizičkim licima isplaćene u iznosu od 28.440,00€. Neto naknade su isplaćene po osnovu zakupa poslovnih prostora u Podgorici, Danilovgradu, Nikšiću, Baru, Kotoru, Tivtu, Golubovcima, Bijelom Polju i Beranama.Na isplaćene neto naknade obračunate su i plaćene poreske obaveze. **Uvidom u prezentirane ugovore o zakupu stambenog/poslovnog prostora zaključene sa fizičkim licima utvrđeno je da su isti shodno Zakonu o obligacionim odnosima ovjereni od strane nadležnog organa (notara), te se shodno navedenom, konstatuje da je preporuka br.9 realizovana.**				

10.	Subjekt revizije treba da interni Pravilnik o naknadi troškova zaposlenih u vezi službenih putovanja uskladi sa odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	Subjekt revizije će uskladiti Pravilnik o naknadi troškova sa pozitivnim propisom.	Nosioci aktivnosti:	Demokratska narodna partija je interni pravilnik o naknadi troškova zaposlenih u vezi službenih putovanja uskladila sa odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	Ocjena subjekta revizije:
			Zakonski zastupnik i odgovorno lice u subjektu revizije.		R
			Rok za **realizaciju** aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			Kontinuirano, tokom godine.		**R - realizovana**
			Rok za **izvještavanje** DRI:		
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Pravilnik o naknadi dnevnica, troškova za angažovanje u obavljanju aktivnosti i upotrebi sopstvenog automobila za potrebe Demokratske narodne partije (br.340/22 od 15.09.2022.) i putni nalozi.				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** U postupku provjere realizacije preporuke, konstatovano je da je **subjekat revizije realizovao datu preporuku** na način što je donio Pravilnik o naknadi dnevnica, troškova za angažovanje u obavljanju aktivnosti i upotrebi sopstvenog automobila za potrebe Demokratske narodne partije (br.340/22 od 15.09.2022.) koji je uskladio sa odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru u vezi podnošenja naloga za službena putovanja u zemlji i inostranstvu na način utvrđen članom 9, odnosno članom 19 Uredbe , s tim što je istim Pravilniku u dijelu podnošenja Izvještaja o službenom putovanju naznačio da: "angažovani izvršilac nema obavezu da podnosi pisani izvještaj o obavljenom poslu u nalogu za službeno putovanje u zemlji i inostranstvu, nego će isti podnjeti usmeno nalogodavcu". U prilogu internog akta dostavljeni su putni nalozi (16) uvidom u koji je utvrđeno da je obračun dnevnica, obračun naknada po osnovu upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe (dodatno dokumentovani sa fiskalnim računima za gorivo), pravdanje putnih naloga za službena putovanja u zemlji i inostranstvu vršen na način i u rokovima utvrđenim Uredbom i internim aktom.				
11.	Preporučuje se subjektu revizije da u cilju obezbjedjivanja adekvatne validnosti izlaznih i ulaznih akata internom procedurom definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja arhiviranih predmeta.	Subjekt revizije će na validan način obavljati kompletnu evidenciju dokumentacije, pa i dokumentaciju kako je naznačeno u ovoj preporuci.	Nosioci aktivnosti:	Demokratska narodna partija je donijela Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju.	Ocjena subjekta revizije:
			Zakonski zastupnik i odgovorno lice u subjektu revizije.		R - realizovana
			Rok za **realizaciju** aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			Kontinuirano tokom godine		**R - realizovana**
			Rok za **izvještavanje** DRI:		
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Pravilnik, kopije faktura i kopija djelovodnika sa fakturama, kopija putnih i kopija djelovodnika sa putnim nalozima.				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Na osnovu dostavljene dokumentacije (Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju, kopije djelovodnika, kopije putnih naloga i faktura) internom procedurom definisao poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja arhiviranih predmeta. Na osnovu navedenog konstatuje se da je subjekt revizije **realizovao datu preporuku.**				

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran z realizaciju preporuke *	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1	Finansijska		Demokratska narodna partija	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	Pravilnosti		Demokratska narodna partija	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
3	Pravilnosti		Demokratska narodna partija	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4	Pravilnosti		Demokratska narodna partija	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5	Pravilnosti		Demokratska narodna partija	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6	Pravilnosti		Demokratska narodna partija	R-realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7	Pravilnosti		Demokratska narodna partija	NR- nije realizovana	Preporuka nije realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
8	Pravilnosti		Demokratska narodna partija	DR- djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
9	Pravilnosti		Demokratska narodna partija	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10	Pravilnosti		Demokratska narodna partija	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
11	Pravilnosti		Demokratska narodna partija	R-realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku