Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/23-1188/8
Podgorica,12.06. 2023. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA
iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Nove demokratske snage FORCA za 2021. godinu
- I Izvještaj -

Podgorica, jun 2023. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Nove demokratske snage FORCA, br. 69/23 od 24.04.2023. 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 Zoran Jelić - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 12.06.2023. 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 Nove demokratske snage FORCA 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 Nove demokratske snage FORCA za 2021.godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/22-1287/21 od 12.10.2022. godine u kojem su subjektu revizije date 2 preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Subjekt revizije je sa zakašnjenjem od 13 dana dostavio Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka, br.69/23 od 24.04.2023. godine, sa pratećom dokumentacijom o realiazaciji preporuka.

Subjekt revizije je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka nije odredio status realizacije preporuka.

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Nove demokratske snage FORCA za 2021.godinu, naložio je državnom revizoru 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 državnog revizora, **zaključio sledeće**:

- **1 (jedna) preporuka je realizovana,**
- **1 (jedna) preporuka nije realizovana.**

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

Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1	Preporuka nije realizovana	NR- nije realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
2	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Nova demokratske snage FORCA u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja o reviziji (12.10.2022.godine) do dana dostavljanja Izvještaja o realizaciji preporuka realizovala jednu preporuku, dok jedna preporuka zahtijeva dalje praćenje. S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da Nova demokratska snaga FORCA za 1 preporuku koja zahtijeva dalje praćenje (preporuka br.: 1) 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	**Nova demokratska snaga- FORCA**	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	Genci Nimanbegu
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	**Odgovorna osoba**: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Violeta Molabecirovic 067/557-135 ul.violeta@yahoo.com
Obuhvaćen period revizijom	2021.godina		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	04 – 035/22 -1287/21	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	12.10.2022.godine	**Mjesto**	ULCINJ
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	12.11.2022.godine	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	12.11.2022.
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka		**Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	12.04.2023.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**	
Odjeljenje	Odjelenje za reviziju političkih partija i korisnika sredstava državnog budžeta		
Revizorski tim	Zorica Knežević- državna revizorka, načelnica u sektoru IV; Vesna Mihailović- državna revizorka, rukovoditeljka odjeljenja	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Subjekt revizije je dužan da IOPPD obrasce dostavlja nadležnom organu u roku utvrđenom 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.	U 2021. godini do 10.11.2022. dostavljeni svi IOPPD obrasci za 01.-10. mjeseca 2022godine	Nosioci aktivnosti: Violeta Molabecirovic Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2022. Rok za **izvještavanje** DRI:	IOPPD obrasci su se predavali sa zakasnjenjem usljed problema sa E-tokenom koji je u sebi imao neki problem.Problem se manifestovao tako da se prijava unosila ali ne bi mogla proci dalju proceduru obradu ,potpisivanje i knjiženje .Nakon ustanovljene preporuke odmah se pristupilo realizaciji i sve su prijave bile podnešene do 10.11.2022. Problem se nastavio jer osim tokena i sistem poreske Uprave je radio sa prekidima pa je odluceno da se nabavi i nastavi sa novim E-tokenom.Kasnjenje u podnosenju prijava u par dana 2023.godini nije naša greška problem je tih dana bio u Portalu Uprave prihoda i Carina	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: **NR - nije realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Poteskoće usljed problema sa E-tokenom				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dostavljeni su svi obrasci IOPPD za period od 10/2022 ; 11/2022; 12/2022; 01/2023; 02/2023 i 12/2023 i jedna slika koja prikazuje kako više dana prijava stoji na statusu "izrada" a ne proknjižuje se.				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Na osnovu dostavljene dokumentacije od strane subjekta revizije i komentarima u vezi realizovanih aktivnosti, državni revizor je utvrdio da Nova demokratska snaga FORCA nije predavala IOPPD obrasce u roku utvrđenom 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. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da se navedena preporuka nije realizovala.				
2.	Subjekt revizije treba da vrši evidentiranje i arhiviranje svih ulaznih i izlaznih akata, kao i da internom procedurom definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja akata u cilju obezbjeđivanja adekvatne validnosti istih.	Nakon ukazane preporuke odmah se krenulo sa evidentiranjem i obeljezavanjem svih ulaznih i izlaznih akata	Nosioci aktivnosti: Administrativna sluzba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2022. Rok za **izvještavanje** DRI: 4/12/2023	Nakon ukazane preporuke kupljena je dodatna knjiga u kojoj su se pocele evidentirati sve ulazne fakture koje su dolazile u administrativnu sluzbu.Od momenta izvjestaja postupa se po preporuci	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Pristigli racuni su evidentirani od strane službe računovodstva u unijeti u bilansnu i vanbilansnu evidenciju a nakon ukazane preporuke zavode se u djelovodnik za račune.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kopija djelovodnika gdje su zavedeni svi racuni prispjeli nakon 12.10.2022.godine				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Partija je donijela internu proceduru koja se odnosi na poslove prijema, evidencije, otpremanja, arhiviranja i čuvanja ulaznih akata, takodje na uvid je dostavljen dio djelovodnika u kojem su evidentirane ulazne fakture, kao i dio faktura od strane dobavljača. Na osnovu predgleda dostupne dokumentacije, državni revizor je utvrdio da je subjekt revizije postupio po datoj preporuci, i da je ista realizovana.				

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu	Odgovoran za realizaciju preporuke *	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1.	Pravilnosti		FORCA	NR- nije realizovana	Preporuka nije realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
2.	Pravilnosti		FORCA	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku