Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04- 035/25-646/8
Podgorica, 20.03. 2025. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijaldemokrata Crne Gore za 2023.godinu

- I Izvještaj -

Podgorica, mart 2025. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Socijaldemokrata Crne Gore, br. 339-24/IV od 24.02.2025. 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 20.03.2025. 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 Socijaldemokrata Crne Gore za 2023.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 Socijaldemokrata Crne Gore za 2023.godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/24-861/25 od 09.07.2024. godine u kojem su subjektu revizije date 2 (dvije) preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Subjekt revizije je dostavio Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka u okviru aplikacije Registar preporuka, br. 339-24/IV od 24.02.2025. godine (sa zakašnjenjem od 1 mjeseca i 15 dana), dok je prateća dokumentacija o realizaciji preporuka dostavljena naknadno.

Socijaldemokrate Crne Gore su u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka izvijestile da su od ukupno 2 izdate preporuke, realizovali sve izdate preporuke.

Državni revizor zadužen za praćenje realizacije preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijaldemokrata Crne Gore za 2023.godinu, izvršio 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 državnog revizora, **konstatovao sledeće**:

- **1 (jedna) preporuka je realizovana,**
- **za 1 (jednu) preporuku nije utvrđen status preporuke.**

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	**F1**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	**P1**	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)

Shodno navedenom, konstatuje se da nakon I kontrole realizacije preporuka, 1 (jedna) preporuka zahtijeva dalje praćenje.

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da su Socijaldemokrate Crne Gore u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (09.07.2024. godine) do dostavljanja prvog Izvještaja o realizaciji preporuka (24.02.2025.godine), realizovale 1 (jednu) preporuku od ukupno 2 (dvije) izdate preporuke, dok za 1 (jednu) preporuku nije utvrđen status. S tim u vezi, a u skladu Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je da:

- **da Socijaldemokrate Crne Gore za 1 (jednu) preporuku koja zahtijevaju dalje praćenje (preporuka za koju nije utvrđen status) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 31.10.2025.godine.**

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	10, Socijaldemokrate Crne Gore, SD, Jovana Tomaševića br. 2, 81000 Podgorica, sd@sdcg.me.test	Zakonski predstavnik subjekta revizije	Miloš Čelanović, Generalni sekretar
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	Odgovorna osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Emil Durumbašić, Finansijski direktor 067 043 999 sd@sdcg.me
Obuhvaćen period revizijom	01.01.2023 - 31.12.2023.		
DRI broj (konačnog izvještaja o reviziji)	04-035/24-861/25	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	181-24/I
Datum usvajanja (konačnog izvještaja o reviziji):	09.07.2024 godine	Mjesto	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	09.08.2024 godine	Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:	24.02.2025 godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	28.02.2025 godine	Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:	28.02.2025 godine
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	09.01.2025 godine	Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	04-035/25-646-19
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	28.02.2025
Nadležni sektor	Sektor IV	Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka (kolona 4)	339-24/IV
Odjeljenje	Odjeljenje za reviziju političkih partija i korisnika sredstava državnog budžeta		
Revizorski tim	Zorica, Knežević, državni revizor - načelnik Matija, Ašanin, stariji saradnik državnog revizora	Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka	24.02.2025

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status**
1	2	3	4	5	6
F1.	Subjekt revizije treba da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom, u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva, shodno članu 20 Zakona o računovodstvu.	Uspostaviti bolju kontrolu kretanja dokumentacije kako bi se izbjegla situacija da dokumentacija zagubi. Shodno konstataciji iz Konačnog izvještaja o reviziji za 2023. godinu dostavljamo vam anatalitčke kartice i račune po karticama koje su navedene u izvještaju u sklopu preporuke F1	Nosioci aktivnosti: Finansijskli direktor Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 09.01.2025	realizovane su sve aktivnosti Shodno konstataciji iz Konačnog izvještaja o reviziji za 2023. godinu dostavljamo vam anatalitčke kartice i račune po karticama koje su navedene u izvještaju u sklopu preporuke F1	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Na osnovu uzorkom odabrane dokumentacije (nalozi za knjiženje i fakture), koja se odnosi na način pravdanja troškova adekvatnom dokumentacijom, utvrđeno je da se troškovi evidentiraju u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva. Na osnovu navedenog, državni revizor je utvrdio da je data preporuka realizovana.					
P1.	Subjekt revizije treba da vrši obračun i isplatu dnevnica u skladu sa odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kao i da interni akt kojim je bliže uredio isplatu dnevnica članovima Partije uskladi sa navedenom Uredbom.	Odlukom predsjedništva iz decembra 2024. odluka o naknadama za prisustvo na sjednicama je stavljena van snage i ubuduće se neće vršiti ispčlata naknade troškova po ovom osnovu do doneošenja nove odluke.	Nosioci aktivnosti: Finansijski direktor Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 09.01.2025	Odlukom predsjedništva iz decembra 2024. odluka o naknadama za prisustvo na sjednicama je stavljena van snage i ubuduće se neće vršiti ispčlata naknade troškova po ovom osnovu do donošenja nove odluke.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je dostavio Odluku o prestanku važenja Odluke o naknadi putnih troškova za prisustvo na sjednicama. S tim u vezi, a imajući u vidu da je subjekt revizije članom 2 Odluke predvidio da se naknada putnih troškova po ovom osnovu neće vršiti do donošenja nove odluke shodno smjernicama, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.					

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
F1	Finansijska preporuka		Emil Durumbašić Finansijski direktor	Realizovana (R)	Na osnovu uzorkom odabrane dokumentacije (nalozi za knjiženje i fakture), koja se odnosi na način pravdanja troškova adekvatnom dokumentacijom, utvrđeno je da se troškovi evidentiraju u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva. Na osnovu navedenog, državni revizor je utvrdio da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P1	Preporuka pravilnosti		Emil Durumbašić Finansijski direktor	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekt revizije je dostavio Odluku o prestanku važenja Odluke o naknadi putnih troškova za prisustvo na sjednicama. S tim u vezi, a imajući u vidu da je subjekt revizije članom 2 Odluke predvidio da se naknada putnih troškova po ovom osnovu neće vršiti do donošenja nove odluke shodno smjernicama, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana