Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/23-201/10
Podgorica, 30. 06. 2023. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA
iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Stranke pravde i pomirenja za 2021. godinu
- I Izvještaj -

Podgorica, jun 2023. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Stranke pravde i pomirenja, od 01.06.2023. 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 Branislav Radulović - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 30.06.2023. 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 Stranke pravde i pomirenja 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 Stranke pravde i pomirenja za 2021.godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/22 – 1286/25 od 06.10.2022. godine u kojem je subjektu revizije dato 14 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Subjekt revizije je sa zakašnjenjem od jednog mjeseca i 24 dana, dostavio Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka (01.06.2023. godine) sa pratećom dokumentacijom o realiazaciji preporuka.

Subjekt revizije je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka izvijestio da je od ukupno 14 datih preporuka realizovao 11 (jedanaest), dok su u fazi realizacije 3 (tri) preporuke.

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Stranke pravde i pomirenja 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**:

- **3 (tri) preporuke su realizovane,**
- **4 (četiri) preporuke su djelimično realizovane,**
- **7 (sedam) preporuka je u fazi realizacije.**

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 je u fazi realizacije.	UFR-U fazi realizacije	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
2.	Preporuka je u fazi realizacije.	UFR-U fazi realizacije	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
3.	Preporuka je djelimično realizovana.	DR-djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
4.	Preporuka je u fazi realizacije.	UFR-U fazi realizacije	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
5.	Preporuka je u fazi realizacije.	UFR-U fazi realizacije	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
6.	Preporuka je u fazi realizacije.	UFR-U fazi realizacije	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
7.	Preporuka je djelimično realizovana.	DR-djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
8.	Preporuka je u fazi realizacije.	UFR-U fazi realizacije	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
9.	Preporuka je realizovana.	R-realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10	Preporuka je u fazi realizacije.	UFR-U fazi realizacije	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
11	Preporuka je realizovana.	R-realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
12	Preporuka je djelimično realizovana.	DR-djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
13	Preporuka je realizovana.	R-realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
14	Preporuka je djelimično realizovana.	DR-djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Stranka pravde i pomirenja u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja o reviziji (06.10.2022. godine) do podnošenja Izvještaja o realizaciji preporuka, realizovala tri preporuke, dok veći broj preporuka (11 od 14), zahtijeva dalje praćenje (od kojih su 7 u fazi realizacije, a 4 preporuke su djelimično realizovane). S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da Stranka pravde i pomirenja za 11 preporuka koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br.: 1-8, 10, 12 i 14) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 31.12.2023.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	Stranka pravde i pomirenja	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	mr Seid Hadžić
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	**Odgovorna osoba**: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	mr Seid Hadžić, 067/107-407
Obuhvaćen period revizijom	2021. godina		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	04-035/22-1286/26	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	8A/2023
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	06.10.2022.godine	**Mjesto**	Rožaje
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	06.11.2022.g	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	24.1.2023.godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	6.11.2022.godine	**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)	06.04.2023.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; Marko Jelić- državni revizor; Matija Ašanin- stariji saradnik u reviziji	**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 treba da vrši evidentiranje svih troškova u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.	Odluka predsjedništva od 15.11.2022.godine: Sačiniti ugovor za knjigovodstvene usluge i predati knjigovodstvo stručnom licu koje će primijeniti zakonske propise i udijelu primjene Pravilnika o kontnom okviru za pravna lica.	Nosioci aktivnosti: Hazbija Kalač Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.11.2022.do 31.12.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka F1 izvršena u cjelosti sa utvrđenom zamjenom konta i naloga knjigovodstvu da se uočena nepravilnost ispravi. U prilogu izvještaj izvjestioca sa pratećom dokumentacijom.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena DRI: **UFR-U fazi realizacije**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Na osnovu dostavljene dokumentacije, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke. Kako nije istekao rok za realizaciju preporuke, koji je subjekt revizije odredio, konstatuje se da je preporuka u fazi realizacije.				
2.	Subjekt revizije treba da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva, shodno članu 20 Zakona o računovodstvu	Odluka predsjedništva od 15.11.2022.godine: Svi troškovi moraju biti potkrijepljeni važećim finansijskim dokemntom, fiskalnom fakturom ili ovjerenim kasa računom, u suprotnom, trošak se ne priznaje a učinjeni rashod pada na fizičko lice koje je bilo zaduženo za realizaciju aktivnosti zbog koje je nastao trošak.	Nosioci aktivnosti: Hazbija Kalač Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.11.2022.do 31.12.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	Po preporuci F2 utvrđeno poštovanje propisa računovodstva u vezi prateće dokumentacije, a utvrđena je i nepravilnost u dijelu rasknjižavanja jednog dijela troškova zbog nedostatka dokumenata. Od izvjestioca preporučeno odgovarajuće knjiženje u 2023.godini nakon dostavljanja odgovarajućih dokumenata. U prilogu izvještaj izvjestioca sa pratećom dokumentacijom.	Ocjena subjekta revizije: UFR-U fazi realizacije Ocjena državnog revizora: **UFR-U fazi realizacije**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Na osnovu dostavljene dokumentacije, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke. Kako nije istekao rok za realizaciju preporuke, koji je subjekt revizije odredio, konstatuje se da je preporuka u fazi realizacije.				
3.	Subjekt revizije je dužan da donosi finansijski plan i program rada u skladu sa odredbama utvrđenim članom 49 Zakona o finansiranju političkih partija i izbornih kampanja.	Odluka Predsjedništva od 15.11.2022.godine: Finansijski plan i program rada je neophodno donijeti prije 31.12.2022.godine, a isti se odnosi na 2023.godinu.	Nosioci aktivnosti: Sadat Dacić Rok za **realizaciju** aktivnosti: do 31.12.2022.godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka P1 izvršena u cjelosti. Finansijski plan i programa rada SPP-a za 2023.godinu donešen 23.12.2022.godine. U prilogu izvještaj izvjestioca sa pratećom dokumentacijom.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena državnog revizora: **DR-djelimično realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Partija je na kraju 2022. godine, donijela Odluku o usvajanju Finansijskog plana za 2023. godinu, kojim je planirala rashode i prihode u iznosu od po 40.723,00€. Takođe, Partija je navedenom Odlukom istakla da je Program rada definisan programskim načelima Stranke i Statutom, pri čemu nije definisala precizne aktivnosti i ciljeve koje Partija treba da ostvari u godini za koji se donosi Program rada. Shodno navedenom, data preporuka je djelimično realizovana.				

4.	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, kao i da ostvaruje troškove koji proističu iz obavljanja redovnog rada i sprovođenja izborne kampanje u skladu sa odredbama člana 12 i člana 16 navedenog Zakona.	Odluka predsjedništva od 15.11.2022.godine: Za sve izbore u narednom periodu, u skladu sa zakonom, imenovati odgovorno lice, blagovremeno otvoriti račun kod banke, podnijeti zakonom predviđene izvještaje nadležnim državnim organima, nakon izbora blagovremeno zatvoriti račun. Imenovano odgovorno lice je dužno blagovremeno i dostaviti svu knjigovodstvenu dokumentaciju knjigovodstvu zbog knjiženja i sačinjavanja završnih izvještaja.	Nosioci aktivnosti: Sadat Dacić Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.11.2022.do 31.12.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	Za sve izbore provedene u toku 2022.godine pravilno i blagovremeno imenovano ovlašćeno lice, blagovremeno otvoreni i blagovremeno zatvoreni posebni računi, troškovi izborne kampanje isplaćeni preko istih računa i dostavljeni izvjetaji nadležnim državnim institucijama. U prilogu izvještaj izvjestioca sa pratećom dokumentacijom.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena državnog revizora: **UFR-U fazi realizacije**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Na osnovu dostavljene dokumentacije, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke. Kako nije istekao rok za realizaciju preporuke, koji je subjekt revizije odredio, konstatuje se da je preporuka u fazi realizacije.				
5.	Subjekt revizije treba da vodi pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja i da obezbijedi hronološku evidenciju poslovnih transakcija (u trenutku uplate sredstava u blagajnu ili isplate sredstava iz blagajne), shodno članu 20 Zakona o računovodstvu.	Odluka predsjedništva od 15.11.2022.godine: Organizovati blagajničku evidenciju shodno Zakonu o računovodstvu. Za blagajnika se imenuje Sadik Klimenta.	Nosioci aktivnosti: Sadik Klimenta Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.11.2022.do 31.12.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	Blagajna je nakon provedenog revizorskog nadzora i dostavljenog izvještaja ovom subjektu nadzora vođena prema hronološkom redu u skladu sa preporukama.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena DRI: **UFR-U fazi realizacije**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Na osnovu dostavljene dokumentacije, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke. Kako nije istekao rok za realizaciju preporuke, koji je subjekt revizije odredio, konstatuje se da je preporuka u fazi realizacije.				
6.	Subjekt revizije je dužan da poštuje blagajnički maksimum utvrđen odredbama člana 6 Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja.	Odluka predsjedništva od 15.11.2022.godine: je dužan da prati stanje blagajne i vodi računa o blagajničkom maksimumu.	Nosioci aktivnosti: Sadat Dacić Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.11.2022.do 31.12.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	Blagajna je uredno vođena ali je u posmatranom periodu, nakon revizije, shodno članu 6. Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja, došlo do tri prekoračenja blagajničkog maksimuma. Razlog prekoračenja je značajna disperzija potrošačkih jedinica (opštinskih odbora) te zbog toga kašnjenja u dostavi dokumenata za očekivanu isplatu putnih i drugih materijalnih troškova.	Ocjena subjekta revizije: UFR-U fazi realizacije Ocjena državnog revizora: **UFR-U fazi realizacije**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Subjekt revizije je kroz Izvještaj o realizaciji preporuka izvijestio da je u minulom periodu bilo prepokoračenja blagajničkog maksimuma. Međutim, kako nije istekao rok za realizaciju preporuke, koji je subjekt revizije odredio, konstatuje se da je preporuka u fazi realizacije.				

7.	Subjekt revizije treba da vrši godišnji popis imovine i obaveza u skladu sa odredbama člana 22 Zakona o računovodstvu i člana 2 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, kao i da vodi analitičku evidenciju obaveza u cilju stvaranja uslova za usaglašavanje istih sa dobavljačima, prije vršenja godišnjeg popisa.	Odluka predsjedništva od 15.11.2022.godine: Zadužuje se predsjednik stranke mr. Seid Hadžić da odlukom imenuje lica za vršenje godišnjeg popisa, imovine, obrtnih sredstava, obaveza i potraživanja, zaključno sa 31.12.2021.godine, a sravnjenje popisanog sa knjigovodstvenim stanjem zaključno sa 31.01.2023.godine.	Nosioci aktivnosti: Mumin Halilović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2022.godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka P5 izvršena u cjelosti. Blagovremeno donešena odluka predsjednika partije o godišnjem popisu imovine i obaveza. Od strane popisne komisije, popis izvršen a izvještaj sačinjen i dostavljen blagovremeno knjigovodstvu. U prilogu kopija Odluke o popisnoj komisiji i Izvještaj popisne komisije sa pratećom dokumentacijom.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena državnog revizora: **DR-djelimično realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Subjekt revizije je postupajući po datoj preporuci, formirao komisiju sa zadatkom da se izvrši popis nefinansijske, finansijske imovine i obaveza. Komisija je sprovela popis, o čemu je podnijela Izvještaj o utvrđenom stanju. Međutim, nijesu dostavljeni dokazi da je izvršeno usaglašavanje obaveza sa dobavljačima i da se vodi analitička evidencija obaveza. Shodno navedenom, data preporuka je djelimično realizovana.				
8.	Subjekt revizije treba da troškove službenih putovanja obračunava i isplaćuje na osnovu putnih naloga koji sadrže sve potrebne elemente, u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	Odluka predsjedništva od 15.11.2022.godine: Formirati poseban registar putnih naloga na nivou stranke, i sve putne naloge evidentirati u istom. Za vođenje registra zadužuje se Naser Halilović.	Nosioci aktivnosti: Naser Halilović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.11.2022.do 31.12.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	Nakon donošenja akcionih mjera formiran je Registar putnih naloga te je u istom naknadno izvršena evidencija svih putnih naloga za 2022.godinu u ukupnom broju od 102. U periodu nakon revizorske kontrole u ovom subjektu, svi putni nalozi su ispravno evidentirani, i sadrže neophodnu prateću dokumetnaciju na osnovu koje je izvršen obračun shodno Uredbi.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena državnog revizora: **UFR-U fazi realizacije**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Na osnovu dostavljene dokumentacije, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke. Kako nije istekao rok za realizaciju preporuke, koji je subjekt revizije odredio, konstatuje se da je preporuka u fazi realizacije.				
9.	Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi da putne naloge ne potpisuje isto lice u ulozi nalogodavca i podnosioca računa.	Odluka predsjedništva od 15.11.2022.godine: Putne naloge potpisuje nalogodavac putovanja, predsjednik opštinskog odbora, za članove opštinskih odbora, predsjednik izvršnog odbora za članove iztvršnog odbora, i predsednik stranke, za članove predsjedništva, a u slučaju putovanja predsjednika stranke, putni nalog potpisuje generalni sekretar stranke.	Nosioci aktivnosti: Mumin Halilović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.11.2022.do 31.12.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	U cilju utvrđivanja prava na potpisivanje putnih naloga Predsjedništvo je donijelo odluku prema kojoj predsjednici opštinskih odbora odobravaju – potpisuju putni nalog za članove opštinskih odbora, predsjednik Izvršnog odbora odobrava – potpisuje putni nalog za članove izvršnog odbora, i predsjednik stranke potpisuje putne naloge za predjednike opštinskih odbora, predsjednika Izvršnog odbora i ostale članove predsjedništva. Kada je u pitanju putni nalog za predsjednika, isti potpisuje generalni sekretar stranke. Pregledom registra o putnim nalozima, utvrđeno je da je nakon donošenja, usvojeni Pravilnik ispoštovan.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena DRI: **R-realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Subjekt revizije je donio Odluku kojom je definisao koja lica odobravaju i potpisuju putne naloge u ime Partije, a sve u cilju razdvajanja dužnosti, kako isto lice ne bi poptisivalo putne naloge u ulozi nalogodavca i podnosioca računa. Uvidom u dio dostavljenih putnih naloga, utvrđeno je da je subjekt revizije uspostavio razdvajanje dužnosti u dijelu potipsivanja putnih naloga. Shodno navedenom, data preporuka je realizovana.				

10.	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.	Odluka predsjedništva od 15.11.2022.godine: Obrasce IOPPD je dužan da sačini i blagovremeno preda poreskom organu lice zaduženo za knjigovodstvene poslove.	Nosioci aktivnosti: Sadik Klimenta Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.11.2022.do 31.12.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka P8 se odnosi na blagovremenu predaju obrasca IOPPD poreskom organu. Obzirom da u 2022.godini nije bilo zaposlenih to ovaj obrazac nije predavat. U prilogu izvještaj izvjestioca.	Ocjena subjekta revizije: UFR-U fazi realizacije Ocjena državnog revizora: **UFR-U fazi realizacije**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Partija je Izvještajem o realizaciji preporuka izvijestila da tokom 2022. godine nije bilo zaposlenih u stranci, pa nijesu dostavljani IOPPD obrasci nadležnom organu. S tim u vezi, a imajući u vidu da nije istekao rok za realizaciju preporuke, koji je subjekt revizije odredio, konstatuje se da je preporuka u fazi realizacije.				
11.	Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ima pravo na korišćenje poslovne platne kartice, kao i u koje svrhe se ista može koristiti.	Odluka predsjedništva od 15.11.2022.godine: Zadužuje se predsjednik stranke da Odlukom imenuje lice koje će biti zaduženo poslovnom platnom karticom, te u koje svrhe se može koristiti.	Nosioci aktivnosti: Mumin Halilović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.11.2022.do 31.12.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka P9 izvršena u cjelosti. Predsjednik stranke odlukom imenovao lica koja imaju pravo da koriste bankovnu karticu kao i na ime kojih vrsta plaćanja. U prilogu izvještaj izvjestioca sa kopijom Odluke.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena državnog revizora: **R-realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrđeno je da je Partija donijela interni akt kojim su odredila lica koja mogu raspolagati platnom karticom u ime Partije, kao i u koje svrhe se ista može koristiti. S tim u vezi, data preporuka je realizovana.				
12.	Preporučuje se subjektu revizije da internim aktima utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje goriva i reprezentacije na teret sredstava Partije, kao i da utvrdi limit za navedene troškove	Odluka predsjedništva od 15.11.2022.godine: Pravo na korišćenje goriva i reprezentacije imaju svi članovi stranke prema odluci predsjednika opštinskog odbora za članove opštinskog odbora, prema odluci predsjednika izvršnog odbora za članove izvršnog odbora, te prema odluci predsjednika stranke za predsjednike opštinskih odbora, predsjednika izvršnog odbora i članove predsjedništva.	Nosioci aktivnosti: Mumin Halilović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.11.2022.do 31.12.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka P10 izvršena u cjelosti. Predsjednik stranke odlukom utvrdio pravo na korišćenje goriva i reprezentacije. U prilogu izvještaj izvjestioca sa kopijom Odluke.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena državnog revizora: **DR-djelimično realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Subjekt revizije je dostavio Odluku o određivanju prava na korišćenje goriva i reprezentacije na teret sredstava Partije, kojom je definisao ko ima pravo na korišćenje goriva i reprezentacije, ali ne i u koje svrhe se navedeni izdaci mogu koristiti i do kog limita. Na osnovu navedenog, docijenjeno je da je data preporuka djelimično realizovana.				

13.	Preporučuje se subjektu revizije da, u cilju izbjegavanja konflikta interesa, poslove pružanja knjigovodstvenih usluga povjeri knjigovodstvenoj agenciji, u vezi sa kojom korisnik usluga i davaoc usluga ne bi bilo isto lice.	Odluka predsjedništva od 15.11.2022.godine: Sačiniti ugovor za knjigovodstvene usluge i predati knjigovodstvo stručnom licu koje će primijeniti zakonske propise i podnositi finansijske izvještaje poreskom organu i drugim državnim organima shodno zakonu.	Nosioci aktivnosti: Hazbija Kalač Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.11.2022.do 31.12.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka P11 izvršena u cjelosti. Sačinjen ugovor o knjigovodstvenim uslugama sa knjigovodstvenom agencijom te je na taj način eliminisan nedostatak konflikta interesa učinjen u ranijem periodu. U prilogu izvještaj izvjestioca sa kopijom Ugovora.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena DRI: **R-realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Subjekt revizije je postupajući po datoj preporuci, potpisao Ugovor o pružanju računovodstvenih usluga sa agencijom čija ovlašćena lica nijsu angažovana u Partiji, te je obezbijedio da korisnik usluga i davaoc usluga nijesu ista lica. Na osnovu navedenog, ocijenjeno je da je data preporuka realizovana.				
14.	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.	Odluka predsjedništva od 15.11.2022.godine: Zadužuje se Redzep Demić da organizuje i vodi evidenciju djelovodnika u kojem će biti evidentirana sva poslovna dokumenta osim evidencije putnih naloga koji se posebno vode, kao i da vodi brigu o odgovarajućem arhiviranju i čuvanju poslovne dokumentacije shodno zakonu.	Nosioci aktivnosti: Redžep Demić Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.11.2022.do 31.12.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka P12 izvršena u cjelosti. Odlukom predsjedništva usvojen Pravilnik o arhivskom i kancelarijskom poslovanju SPP. Djelovodnik prilagođen usvojenom Pravilniku. U prilogu izvještaj izvjestioca sa kopijom Odluke i Pravilnika.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena državnog revizora: **DR-djelimično realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Subjekt revizije je dostavio Pravilnik o arhivskom i kancelarijskom poslovanju Partije, kojim su definisani poslovi prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja akata. S tim u vezi, a imajući u vidu da se na osnovu dostavljene kopije dijela Djelovodnika, ne može potvrditi i primjena donijetog Pravilnika od strane subjekta revizije, ocjenjuje se da je data preporuka djelimično realizovana.				

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran z realizaciju preporuke *	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1	Finansijska		Stranka pravde i pomirenja	UFR-U fazi realizacije	Preporuka je u fazi realizacije.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
2	Finansijska		Stranka pravde i pomirenja	UFR-U fazi realizacije	Preporuka je u fazi realizacije.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
3	Pravilnosti		Stranka pravde i pomirenja	DR-djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
4	Pravilnosti		Stranka pravde i pomirenja	UFR-U fazi realizacije	Preporuka je u fazi realizacije.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
5	Pravilnosti		Stranka pravde i pomirenja	UFR-U fazi realizacije	Preporuka je u fazi realizacije.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
6	Pravilnosti		Stranka pravde i pomirenja	UFR-U fazi realizacije	Preporuka je u fazi realizacije.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
7	Pravilnosti		Stranka pravde i pomirenja	DR-djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
8	Pravilnosti		Stranka pravde i pomirenja	UFR-U fazi realizacije	Preporuka je u fazi realizacije.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
9	Pravilnosti		Stranka pravde i pomirenja	R-realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10	Pravilnosti		Stranka pravde i pomirenja	UFR-U fazi realizacije	Preporuka je u fazi realizacije.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
11	Pravilnosti		Stranka pravde i pomirenja	R-realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
12	Pravilnosti		Stranka pravde i pomirenja	DR-djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
13	Pravilnosti		Stranka pravde i pomirenja	R-realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
14	Pravilnosti		Stranka pravde i pomirenja	DR-djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)