Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/24-1156/8
Podgorica, 17.06. 2024. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Radničke partije za 2022.godinu

- I Izvještaj -

Podgorica, jun 2024. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Radničke partije, br. 157/24 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 Radničke partije 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 Radničke partije za 2022. godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/23-1458/24 od 23.10.2023. godine u kojem je subjektu revizije izdato 6 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Subjekt revizije je dostavio Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka u okviru aplikacije Registar preporuka, br. 157/24 od 23.04.2024. godine, dok je prateća dokumentacija o realizaciji preporuka dostavljena putem arhive.

Radnička partija je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka izvijestila da je od ukupno 6 izdatih preporuka, realizovala sve preporuke.

Državni revizor zadužen za praćenje realizacije preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Radničke partije za 2022.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 državne revizorke, **konstatovao sledeće**:

- **6 (šest) preporuka je realizovano.**

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
5	**P5**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6	**P6**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Radnička partija u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (23.10.2023. godine) do dostavljanja Izvještaja o realizaciji preporuka, od ukupno 6 (šest) izdatih preporuka, realizovala 6 (šest) preporuka, 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 Radničke partije 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	189, Radnička partija, RP, Ulica Slobode 74, prvi sprat, Podgorica, radnickapartijapg@gmail.com	Zakonski predstavnik subjekta revizije	Maksim Vučinić, Predsjednik stranke
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	Odgovorna osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Neda Gardašević, Član Organizacije žena 068-058-720 gardasevicneda46@gmail.com
Obuhvaćen period revizijom	01.01.2022 - 31.12.2022.		
DRI broj (konačnog izvještaja o reviziji)	04-035/23-1458/24	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	135/23
Datum usvajanja (konačnog izvještaja o reviziji):	23.10.2023 godine	Mjesto	Nikšić
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	23.11.2023 godine	Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:	22.11.2023 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:	157/24
		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)	04-035/24-1156-10
Odjeljenje	Odjeljenje za reviziju političkih partija i korisnika sredstava državnog budžeta		
Revizorski tim		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka	05.06.2024

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status**
1	2	3	4	5	6
P1.	Subjekt revizije treba da obezbijedi donošenje posebnog Statuta ženske organizacije u cilju stvaranja uslova za trošenje sredstava za finansiranje ženske organizacije u političkom subjektu u skladu sa članom 14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.	Na sjednici izvršnog Odbora će se usvojiti novi Statut Organizacije žena.	Nosioci aktivnosti: Radnička partija Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	Na osnovu člana 29 Statuta Radničke Partije je na sjednici održanoj 10.10.2023 godiine usvojen Statut Organizacije žena Radničke Partije.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Organi Radničke Partije su donijeli novi Statut Organizacije žena.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije je donio na sjednici Izvršnog odbora, Statut organizacije žena Radničke partije, a u skladu sa članom 14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.					
P2.	Subjekt revizije treba da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom, u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva, shodno članu 20 Zakona o računovodstvu.	Preduzete su sve aktivnosti na nivou stranke u cilju ispunjavanja navedene preporuke.	Nosioci aktivnosti: Radnička partija Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	U skladu sa pravilima urednog knjigovodstva, sve troškove pravdamo sa adekvatnom i potpunom dokumentacijom i da će putni nalozi sadržati izvještaje sa službenog puta.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Radnička Partija je sve troškove nastale opravdala adekvatnom i potpunom dokumentacijom u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva, shodno članu 20 Zakona o računovodstvu.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Na osnovu pregleda dokumentacije koja je dostavljena uz Izvještaj o realizaciji preporuka, utvrđeno je da subjekt revizije troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom.					
P3.	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.	Obavještena su odgovorna lica da preduzmu sve mjere i aktivnosti u okviru svoje nadležnosti kako bi se ispunila ova preporuka.	Nosioci aktivnosti: Radnička partija Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	Radnička Partija sve troškove službenih putovanja isplaćuje na osnovu putnih naloga koji sadrže izvještaje sa službenih putovanja u skladu sa odredbama člana 9.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Radnička Partija je sve troškove službenih putovanja obračunala i isplatila na osnovu putnih naloga koji sadrže sve potrebne elemente u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Na osnovu dostavljenog dijela putnih naloga, utvrđeno je da Partija obračunava i isplaćuje troškove službenih putovanja u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.					

P4.	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.	Preduzete su sve radnje u cilju ispunjavanja ove preporuke.	Nosioci aktivnosti: Radnička partija Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	Radnička Partija je u roku utvrđenom članom 5, plaćala porez na dohodak fizičkih lica do 15-og u mjesecu.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Radnička Partija je sve IOPPD obrasce dostavila nadležnom organu i izvršila uplatu obaveze za iste u predviđenom roku.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrđeno je da Partija IOPPD obrasce dostavljala nadležnom organu u propisanim rokovima.					
P5.	Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje goriva i reprezentacije na teret sredstava Partije, kao i da utvrdi limit za navedene troškove.	Predsjednik Izvršnog odbora je na sjednici donio Odluku o pravu i limitu korišćenja goriva i reprezentacije.	Nosioci aktivnosti: Radnička partija Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	Izvršni Odobor Radničke Partije je donio odluku internim aktom ko ostvaruje pravo na plaćanje troškova goriva i reprezentacija.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Organ Radničke Partije je donio odluku o ostvarivanju prava na korišćenje goriva i reprezentacije na teret sredstava Partije, kao i utvrdio limit za navedene troškove.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Predsjednik Izvršnog odbora Radničke partije donio je Odluku da pravo na korišćenje goriva i reprezentacije ima Predsjednik Partije. Istom Odlukom su utvrđeni limiti potrošnje.					
P6.	Subjekt revizije treba da internom procedurom definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja akata u cilju obezbjeđivanja adekvatne validnosti istih.	U toku je interna procedura kojom se definišu aktivnosti za ispunjavanja ove preporuke.	Nosioci aktivnosti: Radnička partija Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	Na osnovu Statuta Radničke Partije, Izvršni Odbor je donio pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Radnička Partija je donijela interni akt odnosno Pravilnik kojim se definišu poslovi prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja akata u cilju obezbjeđivanja adekvatne validnosti istih.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Partija je donijela interni Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju, kojim se utvrđuje način kancelarijskog i arhivskog poslovanja, procedure prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja ulaznih i izlaznih akata.					

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
P1	Preporuka pravilnosti		Neda Gardašević Član Organizacije žena	Realizovana (R)	Subjekt revizije je donio na sjednici Izvršnog odbora, Statut organizacije žena Radničke partije, a u skladu sa članom 14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P2	Preporuka pravilnosti		Neda Gardašević Član Organizacije žena	Realizovana (R)	Na osnovu pregleda dokumentacije koja je dostavljena uz Izvještaj o realizaciji preporuka, utvrđeno je da subjekt revizije troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P3	Preporuka pravilnosti		Neda Gardašević Član Organizacije žena	Realizovana (R)	Na osnovu dostavljenog dijela putnih naloga, utvrđeno je da Partija obračunava i isplaćuje troškove službenih putovanja u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P4	Preporuka pravilnosti		Neda Gardašević Član Organizacije žena	Realizovana (R)	Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrđeno je da je Partija IOPPD obrasce dostavljala nadležnom organu u propisanim rokovima.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P5	Preporuka pravilnosti		Neda Gardašević Član Organizacije žena	Realizovana (R)	Predsjednik Izvršnog odbora Radničke partije donio je Odluku da pravo na korišćenje goriva i reprezentacije ima Predsjednik Partije. Istom Odlukom su utvrdjeni limiti potrošnje.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P6	Preporuka pravilnosti		Neda Gardašević Član Organizacije žena	Realizovana (R)	Partija je donijela interni Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju, kojim se utvrđuje način kancelarijskog i arhivskog poslovanja, procedure prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja ulaznih i izlaznih akata.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.