Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/23-723/5
Podgorica, 24.03. 2023. godine

IZVJEŠTAJ
O REALIZACIJI PREPORUKA DATIH U REVIZIJI

GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA SOCIJALDEMOKRATSKE PARTIJE CRNE GORE ZA 2020. GODINU

- II Izvještaj -

Podgorica, mart 2023. godine

Na bazi novog Izvještaja o realizaciji preporuka Socijaldemokratske partije Crne Gore, br. 14/1327-01 od 17.11.2022. 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 24.03.2023. godine, razmotrio je i usvojio

I Z V J E Š T A J
o realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijaldemokratske partije Crne Gore za 2020. godinu
- II 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 Socijaldemokratske partije Crne Gore za 2020.godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-038/21-835/22 od 20.09.2021. godine u kojem je subjektu revizije dato 9 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i jedna preporuka drugom državnom organu.

Subjekt revizije je blagovremeno dostavio Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka, br.14/404-01 od 18.03.2022. godine, sa pratećom dokumentacijom o realizaciji preporuka, dok je novi Izvještaj o realizaciji preporuka dostavljen dana 17.11.2022.godine, sa pratećom dokumentacijom.

Kontrola realizacije preporuka na dan 17.05.2022.godine – I Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijaldemokratske partije Crne Gore za 2020.godinu, naložio je državnoj revizorki 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**:

- **6 (šest) preporuka je realizovano,**
- **1 (jedna) preporuka je djelimično realizovana i**
- **za 2 (dvije) preporuke se ne može uvjeriti u status realizacije.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa realizacije preporuka na dan 17.05.2022.godine.

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**	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.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	**NUS**	Od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
8.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Od subjekta revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
9.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Nadležni Kolegijum DRI je u vezi sa kontrolom realizacije preporuka na osnovu dostavljenog prvog Izvještaja o realizaciji preporuka subjekta revizije zaključio da je Socijaldemokratska partija Crne Gore u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (20.09.2021. godine) zaključno sa 18.03.2022. godine realizovala veći broj preporuka (6 od 9), dok je jedna preporuka djelimično realizovana, a za dvije preporuke državna revizorka se nije mogla uvjeriti u status, te zadužio **Socijaldemokratsku partiju Crne Gore da**:

- **za djelimično realizovanu preporuku i preporuke za koje se državni revizor nije mogao uvjeriti u status (broj 2, 7 i 8) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja i novi Izvještaj o realizaciji preporuka za sve preporuke do 17.11.2022.godine.**

Socijaldemokratska partija Crne Gore je dostavila novi Izvještaj o realizaciji preporuka, dana 17.11.2022. godine sa pratećom dokumentacijom.

II kontrola realizacije preporuka – II Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijaldemokratske partije Crne Gore za 2020. godinu, naložio je državnom revizoru, da izvrši II kontrolu realizacije preporuka, na osnovu novog Izvještaja o realizaciji preporuka, dostavljenog od strane subjekta revizije dana 17.11.2022. godine i prateće dokumentacije.

Državni revizor je izvršio II kontrolu realizacije 3 preporuke koje su, nakon I kontrole, zahtijevale dalje praćenje (preporuke br.: 2, 7 i 8) iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijaldemokratske partije Crne Gore za 2020. godinu, nakon čega je nadležni Kolegijum, na osnovu ocjene državnog revizora, zaključio sledeće:

- **2 (dvije) preporuke su realizovane.**
- **za 1 (jednu) preporuku se ne može uvjeriti u status realizacije.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa realizacije nakon II kontrole realizacije preporuka.

Red.br.	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1	**2.**	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
2	**7.**	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	**8.**	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je nakon II kontrole realizacije preporuka datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijaldemokratske partije Crne Gore za 2020. godinu, da je subjekt revizije od 3 (tri) preporuke koje su nakon prve kontrole zahtijevale dalje praćenje, realizovao 2 (dvije) preporuke, dok se za 1 (jednu) preporuku državni revizor ne može uvjeriti u status realizacije, te da ista zahtijeva dalje praćenje (preporuka br. 2). S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da Socijaldemokratska partija Crne Gore za 1 preporuku (preporuka br. 2) koja zahtijeva dalje praćenje dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 25.09.2023.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	Socijaldemokratska partija	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	Ivan Vujović, Generalni sekretar SDP
Vrsta revizije	Finansijaska revizija i revizija pravilnosti poslovanja	**Odgovorna osoba**: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Sanela Džaka, viša stručna saradnica u Sektoru za kadrovsko, pravno, materijalno-finansijsko i opšte poslovanje SDP-a 067 179 170 dzakasanela@gmail.com
Obuhvaćen period revizijom	2020.godina		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji**:**		Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:**		**Mjesto**	
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	30 dana od dana prijema Izvještaja o reviziji	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	
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)	6 mjeseci od dana prijema Izvještaja o reviziji	**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			
Revizorski tim	Zorica Knežević, državna revizorka - Načelnica u Sektoru IV, Tanja Dragović, državna revizorka	**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)
2.	Subjekt revizije je dužan da sva sredstva namijenjena za finansiranje izborne kampanje uplaćuje na poseban žiro račun koji je otvoren u te svrhe, kako je to propisano članom 24 stav 3 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.	Imajući u vidu najavljene izborne procese tokom 2021.g i 2022.g, te ukoliko shodno potrebama finansiranja izbornih kampanja bude iskazana potreba za novim kreditnim zaduženjima, strogo će se voditi računa da u potencijalnom ugovoru o kreditnom zaduženju bude naveden broj posebnog žiro računa otvorenog za izbornu kampanju	Nosioci aktivnosti: Ivan Vujović, Generalni sekretar SDP, Sanela Džaka, viša stručna saradnica u Sektoru za kadrovsko, pravno, materijalno-finansijsko i opšte poslovanje SDP-a Rok za **realizaciju** aktivnosti: Danom izvršenja ugovora Rok za **izvještavanje** DRI: 6 mjeseci	U finansijskoj poslovnoj godini (2021) nije bilo zaduženja za potrebe izbornih kampanji. **Drugi izvještaj : U finansijskoj poslovnoj godini (2021 I 2022) nije bilo zaduženja za potrebe izbornih kampanja.**	Ocjena subjekta revizije: NP - nije primjenljivo Ocjena državnog revizora: NUS
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: /				
(9)	Komentar državnog revizora: Shodno navodima subjekta revizije da nijesu imali u 2021. godini kreditna zaduženja za izborne kampanje, realizacija navedene preporuke se nije mogla utvrditi (NUS). **Druga kontrola :** Subjekt revizije je naveo da Partija nije imala kreditnih zaduženja za izborne kampanje, u periodu od usvajanja Konačnog izvještaja do druge provjere realizacije datih preporuka, shodno čemu se državni revizor nije mogao uvjeriti i realizaciju navedene preporuke.				
7	Subjekt revizije treba da obezbijedi dokaze o preuzimanju gotovinski isplaćenih sredstava od strane lica koja su ostvarila pravo na isplatu istih.	Imajući u vidu najavljene izborne procese tokom 2021.g. i 2022.g., i pretpostavku da će SDP imati svoje posmatrače na biračkim mjestima, svim predsjednicima opštinskih odbora koji budu ovlašćeni i zaduženi za koordinaciju aktivnosti tokom izbora biće instruirani na koji način se može izvršiti isplata naknada za posmatrače, a u skladu sa DRI preporukom.	Nosioci aktivnosti: Ivan Vujović, Generalni sekretar SDP, Sanela Džaka, viša stručna saradnica u Sektoru za kadrovsko, pravno, materijalno-finansijsko i opšte poslovanje SDP-a Rok za **realizaciju** aktivnosti: od 20.09.2021. g realizovano Rok za **izvještavanje** DRI:	SDP CG nije imala gotovinsku isplatu naknada za posmatrače na biračkim mjestima u 2021. godini **Drugi izvještaj : U prilogu vam dostavljamo dokaze o gotovinskoj isplati sredstava i preuzimanju istih od stane posmatrača koje je SDP CG imala na biračkim mjestima za lokalne izbore u Danilovgradu, a u skladu sa preporukom DRI.**	Ocjena subjekta revizije: R - realizovano Ocjena državnog revizora: R - realizovano
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:/ . **Drugi izvještaj : Odluka o gotovinskoj isplati, dokaz o isplati gotovisnkih sredstava za posmatrače lokalnih izbora u Danilovgradu.**				
(9)	Komentar državnog revizora: Shodno navodima subjekta revizije, da nijesu imali gotovinskih isplata naknada za posmatrače na biračkim mjestima u 2021. godini, realizacija navedene preporuke se nije mogla utvrditi. **Druga kontrola :** Subjekt revizije je dostavio Odluku o isplati gotovine za posmatrače lokalnih izbora u Danilovgradu, za 2022. godinu, kao i listu sa potpisima lica koja su preuzela gotovinska sredstva. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.				

8	Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na potrošnju goriva, kao i da utvrdi mjesečne limite za troškove goriva, reprezentacije, mobilne i fiksne telefonije. Takođe, treba da obezbijedi da se računi za troškove goriva i ugostiteljske usluge ovjeravaju od strane korisnika, kao i da se kupovina prigodnih poklona vrši na osnovu Odluke o odobravanju kupovine istih.	Generalni sekretar SDP-a je u skladu sa internim aktim već donio sljedeće odluke: - Odluku o organičenjima troškova za korišćenje mobilnih telefona na mjesečnom nivou, br. 09/331-01 od 28.07.2021.g. i - Odluku o naknadi troškova za korišćenje automobila u službene svrhe sa mjesečnim limitima za potrošnju goriva. Odluke o reprezentaciji donosiće se shodno iskazanoj potrebi.	Nosioci aktivnosti: Ivan Vujović, Generalni sekretar SDP, Sanela Džaka, viša stručna saradnica u Sektoru za kadrovsko, pravno, materijalno-finansijsko i opšte poslovanje SDP-a Rok za **realizaciju** aktivnosti: od 20.09.2021. g realizovano Rok za **izvještavanje** DRI: 6 mjeseci	SDP CG je internim aktom utvrdila ko ostvaruje pravo na potrošnju goriva, mjesečne limite za troškove goriva, mobilne i fiksne telefonije. Takođe, obezbjedila je da se računi za troškove goriva ovjeravaju od strane korisnika, kao i da se kupovina prigodnih poklona vrši na osnovu odluke o odobravanju kupovine istih. U prilogu dostavljamo dokaze. **Drugi izvještaj : U prilogu vam dostavljamo potpisane račune goriva sa navedenim registarskim brojevima vozila lica koja imaju pravo na korišćenje goriva.SDP CG u pravilniku o korišćenju sredstava za reprezentaciju , mobilnih I fiksnih telefona nije utvrdila limite za troškove reprezentacije već shodno iskazanoj potrebi generalni sekretar pojedinačno donosi Odluke o visini dozvoljenog troška reprezentacije. O dana dobijene ocjene državnog revizora za preporuku koja se tiče kupovine poklona SDP CG je prihvatila I prilikom kupovine poklona je tačno precizirala vrstu poklona I razlog kupovine. U prilogu dostavljamo dokaz.**	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R - realizovano
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: kopija Odluke o naknadi troškova za korišćenje automobila u službene svrhe i gorivo br. 14/467-01 od 22.09.2021. godine, kopija Odluke o izmjeni Odluke o naknadi troškova za korišćenje automobila u službene svrhe i gorivo br. 14/526-01 od 18.10.2021, kopija 6 računa za gorivo, kopija Odluke o ograničenjima troškova za korišćenje mobilnih telefona na mjesečnom nivou br. 09-331-02 od 28.07.2021. godine, kopija Pravilnika o korišćenju sredstava za reprezentaciju i mobilnih i fiksnih telefona br. 07/227-01 od 24.06.2021.g, kopija Odluke o kupovini poklona br. 14/467-02 od 06.10.2021. godine. **Drugi izvještaj : Potpisani računi za gorivo sa navedenim registarskim tablicama, Odluke za odobrene troškove reprezentacije i Odluke o kupovini poklona, Odluka o mjesečnim limitima za reprezenaciju za opštinske odbore.**				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u Odluke o naknadi troškova za korišćenje autombila u službene svrhe i gorivo utvrđena su lica koja imaju pravo na korišćenje goriva kao i mjesečni limiti, dok su dostavljeni računi potpisani ali isti ne sadrže registarski broj vozila. Odlukom o ograničavanju troškova za korišćenje mobilnih telefona na mjesečnom nivou definisani su Telekom paketi po korisnicima (zaposlenim u Partiji), dok Pravilnikom o korišćenju sredstava za reprezentaciju i mobilnih i fiksnih telefona nijesu utvrđeni limiti za troškove reprezentacije. Dostavljena je i Odluka o kupovini poklona, ali u istoj nije navedeno koja je vrsta poklona kao i razlog kupovine istog. Na osnovu navedenog konstatujem da je subjekt revizije djelimično realizovao preporuku (DR). **Druga kontrola:** Subjekt revizije je u dostavio račune za gorivo na kojima je naznačeno ko je koristio gorivo u službene svrhe, zajedno sa registarskim tablicama vozila. Takodje, dostavljena je Odluka o mjesečnim limitima potrošnje na ime reprezentacije za Opštinske odbore Partije, kao i Odluka o mjesečnim limitima za Sektor za kadrovko-pravne, materijalno-finansijske i opšte poslove. Sve ostale potrošnje na ime reprezentacije, se odobravaju Odlukom Generalnog sekretara. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.				

Red. br.	Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke *	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1	**2.**	Pravilnosti		Socijaldemokratska partija Crne Gore	NUS	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
2	**7.**	Pravilnosti		Socijaldemokratska partija Crne Gore	R	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	**8.**	Pravilnosti		Socijaldemokratska partija Crne Gore	R	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku