Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/24-20/9
Podgorica, 26.01. 2024. godine

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

Podgorica, januar 2024. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Stranke pravde i pomirenja od 28.12.2023. 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 26.01.2024. 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 Stranke pravde i pomirenja za 2021. 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 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 dostavio Državnoj revizorskoj instituciji prvi Izvještaj o realizaciji preporuka sa pratećom dokumentacijom dana 01.06.2023. godine (sa zakašnjenjem od jednog mjeseca i 24 dana), dok je drugi Izvještaj o realizaciji preporuka sa pratećom dokumentacijom dostavljen dana 28.12.2023. godine.

I kontrola realizacije preporuka od 30.06.2023.godine – I Izvještaj

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, nakon I kontrole.

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)

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je, nakon I kontrole 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.**

Stranka pravde i pomirenja je blagovremeno dostavila Državnoj revizorskoj instituciji drugi Izvještaj o realizaciji preporuka, dana 28.12.2023. godine sa pratećom dokumentacijom.

II kontrola realizacije preporuka – II Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Stranke pravde i pomirenja za 2021. godinu, naložio je državnom revizoru, da izvrši II kontrolu realizacije preporuka, na osnovu novog Izvještaja o realizaciji preporuka, dostavljenog od strane subjekta revizije dana 28.12.2023. godine i prateće dokumentacije.

Državni revizor je izvršio II kontrolu realizacije 11 preporuka koje su, nakon I kontrole, zahtijevale dalje praćenje (preporuke br.: 1-8, 10, 12 i 14) iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Stranke pravde i pomirenja za 2021. godinu, nakon čega je nadležni Kolegijum, na osnovu ocjene državnog revizora, zaključio sledeće:

- **5 (pet) preporuka je realizovano,**
- **1 (jedna) preporuka je djelimično realizovana,**
- **1 (jedna) preporuka nije realizovana,**
- **za 4 (četiri) preporuke se ne može uvjeriti u status realizacije.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa preporuka od strane državnog revizora i zaključkom Kolegijuma u vezi sa istim, nakon II kontrole.

Red. br.	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1	**1.**	Državni revizor se nije se mogao uvjeriti u status preporuke.	NUS- Državni revizor se nije se mogao uvjeriti u status	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
2	**2.**	Državni revizor se nije se mogao uvjeriti u status preporuke.	NUS- Državni revizor se nije se mogao uvjeriti u status	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
3	**3.**	Preporuka je realizovana.	R-realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4	**4.**	Preporuka je realizovana.	R-realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5	**5.**	Preporuka je realizovana.	R-realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6	**6.**	Preporuka je realizovana.	R-realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7	**7.**	Državni revizor se nije se mogao uvjeriti u status preporuke.	NUS- Državni revizor se nije se mogao uvjeriti u status	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
8	**8.**	Preporuka nije realizovana.	NR- nije realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
9	**10**	Državni revizor se nije se mogao uvjeriti u status preporuke.	NUS- Državni revizor se nije se mogao uvjeriti u status	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
10	**12**	Preporuka je djelimično realizovana.	DR-djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
11	**14**	Preporuka je realizovana.	R-realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI konstatovao je, nakon II kontrole realizacije preporuka da je Stranka pravde i pomirenja u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja o reviziji (06.10.2022. godine) do podnošenja drugog Izvještaja o realizaciji preporuka (28.12.2023. godine), realizovala 8 (osam) od ukupno 14 (četrnaest) izdatih preporuka, 1 (jedna) preporuka je djelimično realizovana, 1 (jedna) preporuka nije realizovana, dok se za 4 (četiri) preporuke nije mogao utvrditi status. 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 6 preporuka koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br.: 1, 2 i 7-12) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 31.07.2024.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: **NUS- Državni revizor se nije se mogao uvjeriti u status**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Prilikom knjiženja, sve poslovne promjene su date na odgovarajuće konto shodno Pravilniku o kontnom okviru.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Knjižni nalog br. 2, br.4 i br.6 sa dijelom prateće dokumentacije iz ovih naloga.				
(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. **II Kontrola : Na osnovu dostavljene dokumentacije od strane Partije, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.**				
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. U prilogu izvještaj izvjestioca sa pratećom dokumentacijom.	Ocjena subjekta revizije: UFR-U fazi realizacije Ocjena državnog revizora: **NUS- Državni revizor se nije se mogao uvjeriti u status**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Prilikom knjiženja, sve poslovne promjene su vezane za odgovarajuću dokumentaciju.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dio putnih naloga za januar i februar 2023.				
(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. **II Kontrola : Na osnovu dostavljenog dijela dokumentacije koja se odnosi na datu preporuku, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.**				
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 2024.godinu donešen 16.12.2023.godine. U prilogu izvještaj izvjestioca sa pratećom dokumentacijom.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena državnog revizora: **R-realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka realizovana u cjelosti jer su donešeni utvrđeni akti, Plan rada i Finansijski plan za 2024.godinu				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Plana rada za 2024, Finansijski plan za 2024. i Odluka o popisnoj komisiji.				
(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. **II Kontrola : Subjekt revizije je shodno Zakonu donio Program rada i Finansijski plan Partije za 2024. godinu. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka 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:	SPP je u toku 2023. godine samostalno učestvovala na lokalnim izborima u Tuzima. Blagovremeno je dostavljen izvještaj ASK-u.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena državnog revizora: **R-realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka realizovana u cjelosti jer je blagovremeno otvoren poseban račun za izbore u Tuzima br. 565-17015-64 koji je u zakonom predviđenom roku, nakon izbora ugašen.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kopija izvoda sa računa i izvještaja ASK-u.				
(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. **II Kontrola : Na osnovu dostavljene dokumentacije, a koja se odnosi na plaćanja troškova izborne kampanje, utvrđeno je da je subjekt revizije vršio izborna plaćanja sa posebnog računa kako je i propisano Zakonom. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.**				
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 se vodi prema hronološkom redu u skladu sa preporukama.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena DRI: **R-realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Blagajna se vodi prema preporukama, knjiži u skladu sa Praviulnikom o kontnom okviru, i obezbijeđen je uslov blagajničkog maksimuma do 2.000,00€.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kopije blagajničkih izvještaja sa pratećom dokumentacijom.				
(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. **II Kontrola : Na osnovu dokumentacije koja je dostavljena od strane subjekta revizije, utvrđeno je da se u pomoćnoj evidenciji blagajničkog pooslovanja obezbjeđuje hronološka evidencija poslovnih transakcija. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.**				
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:	Blagajnički maksimum u 2023.godini je ispoštovan.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena državnog revizora: **R-realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Ispoštovan uslov blagajničkog maksimuma.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kopije blagajničkih izvještaja sa pratećom dokumentacijom.				
(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. **II Kontrola : Na osnovu dijela dokumentacije koja je dostavljena od strane subjekta revizije, utvrđeno je da se poštuje blagajnički maksimum. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.**				

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:	Predsjedništvo stranke je na sjednici održanoij 16.12.2023.godine donijelo odluku o formiranju popisne komisije za zadatkom popisa imovine, potraživanja i obaveza, i da ista sačini usaglašeni zapisnik sa knjigovodstvenim stanjem i isti dostavi nakasnije do 20.01.2024.godine.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena državnog revizora: **NUS- nije se mogao uvjeriti u status**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Obaveza je u cjelosti ispoštovana.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Odluka predsjedništva o formiranju popisne komisije.				
(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. **II Kontrola : Partija je dostavila odluku o formiranju popisne komisije sa zadatkom popisa imovine, potraživanja i obaveza. Izvještaj komisije nije dostavljen, tako da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke.**				
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:	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: **NR -nije realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Obaveza je ispoštovana i putni nalozi se vode u posebnom djelovodniku za Putne naloge.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kopije blagajničkih izvještaja sa pratećom dokumentacijom kao i Djelovodnik putnih naloga.				
(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. **II Kontrola : Subjekt revizije je dostavio dio putnih naloga za pravdanje službenoih putovanja, i utvrdjeno je da isti nijesu popunjeni na način predvidjen Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru. Na osnovu navedenog državni revizor, zaključuje da data preporuka nije 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:	U toku 2023.godine, SPP nije imala zaposlenih lica te iz tog razloga i nije podnosila IOPPD obrazac nadležnom poreskom organu.	Ocjena subjekta revizije: UFR-U fazi realizacije Ocjena državnog revizora: **NUS- nije se mogao uvjeriti u status**
(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. **II Kontrola : Subjekt revizije je dostavio Izjavu u kojoj je istaknuto da Partija tokom 2023. godine nije imala zaposlenih, te nije ni dostavljala IOPPD obrasce nadležnom državnom organu. Na osnovu navedenog, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.**				

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:	Predsjedništvo stranke odlukom od utvrdio pravo na korišćenje goriva i reprezentacije, sa razlogom i limitom.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena državnog revizora: **DR-djelimično realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka je realizovana.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Prilog odluke.				
(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. **II Kontrola : Subjekt revizije ima od ranije donijetu Odluku o odredjivanju prava na korišćenje goriva i reprezentacije na teret sredstava Partije. Međutim, u navedenom aktu nije definisano u koje svrhe se navedeni izdaci mogu koristiti, a nijesu odredjeni ni limiti potrošnje. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka djelimično 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 je realizovana, djelovodnik se uredno vodi a prateća dokumentacija se uredno arhivira.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena državnog revizora: **R-realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka je u cjelosti ispoštovana.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kopija djelovodnika sa kopijom prateće dokumentacije.				
(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. **II Kontrola : Subjekt revizije u drugom izvještaju o realizaciji preporuka je dostavio dio djelovodne knjige, kao i akata koji su evidentirani u Djelovodniku. 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	**1**	Finansijska		Stranka pravde i pomirenja	NUS- Državni revizor se nije se mogao	Državni revizor se nije se mogao uvjeriti u status preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
2	**2**	Finansijska		Stranka pravde i pomirenja	NUS- Državni revizor se nije se mogao uvjeriti u	Državni revizor se nije se mogao uvjeriti u status preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
3	**3**	Pravilnosti		Stranka pravde i pomirenja	R-realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4	**4**	Pravilnosti		Stranka pravde i pomirenja	R-realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5	**5**	Pravilnosti		Stranka pravde i pomirenja	R-realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6	**6**	Pravilnosti		Stranka pravde i pomirenja	R-realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7	**7**	Pravilnosti		Stranka pravde i pomirenja	NUS- Državni revizor se nije se mogao	Državni revizor se nije se mogao uvjeriti u status preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
8	**8**	Pravilnosti		Stranka pravde i pomirenja	NR- nije realizovana	Preporuka nije realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
9	**10**	Pravilnosti		Stranka pravde i pomirenja	NUS- Državni revizor se nije se mogao	Državni revizor se nije se mogao uvjeriti u status preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
10	**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)
11	**14**	Pravilnosti		Stranka pravde i pomirenja	R-realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku