**Crna Gora**
**DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA**
DRI broj: 04-035/23-723/20
Podgorica, 11.12. 2023. godine

# IZVJEŠTAJ
# O REALIZACIJI PREPORUKA DATIH U REVIZIJI

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

**- III Izvještaj -**

Podgorica, decembar 2023. godine

Na bazi novog Izvještaja o realizaciji preporuka Socijaldemokratske partije Crne Gore, br. 14/820-01 od 11.09.2023. 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 Milan Dabović - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 11.12.2023. 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**
**- III 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, drugi Izvještaj o realizaciji preporuka dostavljen je dana 17.11.2022.godine, sa pratećom dokumentacijom, dok je treći Izvještaj o realizaciji preporuka (br.14/820-01) dostavljen dana 11.09.2022.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 |

Nadležni Kolegijum DRI konstatovao 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 (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.**

Socijaldemokratska partija Crne Gore je dostavila Državnoj revizorskoj instituciji treći Izvještaj o realizaciji preporuka blagovremeno dana 11.09.2023. godine, sa pratećom dokumentacijom.

**III kontrola realizacije preporuka – III Izvještaj**

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijaldemokratske partije Crne Gore za 2020. godinu, naložio je državnom revizoru, da izvrši III kontrolu realizacije preporuke, na osnovu novog Izvještaja o realizaciji preporuka, dostavljenog od strane subjekta revizije dana 11.09.2023. godine i prateće dokumentacije.

Na osnovu ocjene državnog revizora, nadležni Kolegijum DRI je nakon III kontrole realizacije jedne preporuke (br.2) koja je shodno Izvještaju o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Grupe birača Socijaldemokratske partije Crne Gore za 2020. godinu od 24.03.2023.godine zahtijevala dalje praćenje, zaključio sledeće:

- **1 (jedna) preporuka je realizovana.**

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

| Red.br. | Preporuka DRI broj | Status preporuke/ocjena državnog revizora | | Zaključak kolegijuma DRI |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2. | Preporuka je realizovana | R | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |

**Generalni zaključak Kolegijuma DRI:**

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je nakon III kontrole realizacije preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijaldemokratske partije Crne Gore za 2020. godinu, da je Socijaldemokratska partija Crne Gore od ukupno 9 (devet) izdatih preporuka, realizovala 9 (devet) 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 Socijaldemokratske partije Crne Gore za 2020. godinu nije potrebno dalje pratiti.**

Izvještaj o realizaciji preporuka DRI će se dostaviti subjektu 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<br>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<br>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<br>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,<br>Tanja Dragović, državna revizorka | **Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka** | |

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">2.</td><td rowspan="6">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.</td><td rowspan="6">S obrzirom da su u martu 2023. godine raspisani parlamentarni izbori Predsjedništvo SDP-a je donijelo Odluku o novom kreditnom zaduženju. Iz traženih sredstava namjera je da se zatvori postojeći kredit, a ostatak kreditnih sredstava da se koristi za troškove izborne kampanje za parlamentarne izbore koji su održani 11.016.2023. godine. Odobrena sredstva po kreditu iznose 120.000 eura. U skladu sa preporukom DRI, sredstva namjenjena za finansiranje izborne kampanje u iznosu od 71.831,38 eura uplaćena su na poseban račun otvoren za parlamentarne izbore.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">U finansijskoj poslovnoj godini (2021) nije bilo zaduženja za potrebe izbornih kampanji.<br><br>Drugi izvještaj : U finansijskoj poslovnoj godini (2021 I 2022) nije bilo zaduženja za potrebe izbornih kampanja.<br><br>Treći izvještaj : U prilogu vam dostavljamo odluku predsjedništva o kreditnom zaduženju, ugovor o kreditu i izvod banke.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Ivan Vujović, Generalni sekretar SDP, Sanela Džaka, viša stručna saradnica u Sektoru za kadrovsko, pravno, materijalno-finansijsko i opšte poslovanje SDP-a</td><td rowspan="2">R - realizovano</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>Danom izvršenja ugovora</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">R - realizovano</td></tr>
<tr><td>6 mjeseci</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Ugovor o kreditu, Izvod br.5 od 08.06.2023. godine, Odluka br. 07/461-01 od 15.05.2023. godine</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">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).<br><br>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.<br><br><u>Treća kontrola :</u> Subjekt revizije je tokom 2023. godine sklopio sa komercijalnom bankom Ugovor o kreditu radi zatvaranja postojećih kreditinih obaveza i finansiranja kampanje za parlamentarne izbore. U skladu sa datom preporukom, Partija je kreditna sredstva uplatila na poseban račun koji je otvoren u izborne svrhe, a u skladu sa Zakonom o finansiranju političkih subjekata i kampanja. Na osnovu navedenog državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.</td></tr>
</table>

| 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 | R | Preporuka je realizovana | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |