Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/25-239/4
Podgorica, 27.01.2025. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA
iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja
Demokratske partije za 2020. godinu

- V Izvještaj -

Podgorica, januar 2025. godine

Na bazi novog Izvještaja o realizaciji preporuka Demokratske partije, dostavljenog dana 07.08.2024. 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 27.01.2025. 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 Demokratske partije za 2020. godinu
- V 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 Demokratske partije za 2020.godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/21-1208/22 od 14.10.2021. godine u kojem je subjektu revizije dato 10 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i 1 preporuka drugom državnom organu.

Državna revizorska institucija je od usvajanja Konačnog izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske partije za 2020.godinu, izvršila pet kontrola realizacije preporuka na osnovu dostavljenih izvještaja o realizaciji preporuka i prateće dokumentacije od strane subjekta revizije, uključujući i dodatnu terensku kontrolu.

Kontrola realizacije preporuka na dan 16.05.2022.godine – I Izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI je u vezi sa prvom kontrolom realizacije preporuka na osnovu dostavljenog Izvještaja o realizaciji preporuka od 29.04.2022. godine, sa pratećom dokumentacijom i ocjene državne revizorke, zaključio:

- **da državni revizor izvrši dodatnu kontrolu preporuka datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokrtaske partije za 2020. godinu (preporuke broj: 1,3,4,5,6,7,8,9 i 10), sačini zapisnik i izvijesti nadležni Kolegijum, u roku od 90 dana.**

Dodatna terenska kontrola realizacije preporuka – II Izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je, nakon dodatne terenske kontrole od strane državne revizorke, da kod većeg broja preporuka, nije došlo do promjene statusa realizacije

preporuka u odnosu na prethodnu provjeru realizacije preporuka, kao i da realizacija istih zahtijeva duži vremenski period. S tim u vezi, nadležni Kolegijum je zaključio da Demokratska partija:

- **dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja i novi Izvještaj o realizaciji preporuka za 9 preporuka (br.1, 3-10) najkasnije do 31.03.2023.godine. U slučaju da subjekt revizije u navedenom roku ne raelizuje veći broj preporuka visokog značaja, nadležni Kolegijum će predložiti vršenje kontrolne revizije.**

III kontrola realizacije preporuka – III Izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je nakon treće kontrole realizacije preporuka na osnovu novog Izvještaja o realizaciji preporuka Demokratske partije, od 05.05.2023. godine, da je ista, od 9 preporuka koje su, nakon druge kontrole zahtijevale dalje praćenje, realizovala 2 (dvije) preporuke, dok 7 (sedam) preporuka zahtijeva dalje praćenje. S tim u vezi, a imajući u vidu da je subjekt revizije preduzeo aktivnosti na realizaciji preporuka koje zahtijevaju dalje praćenje, zaključak Kolegijuma je:

- **da Demokratska partija za 7 preporuka (preporuke br.: 3,4,5,6,8,9 i 10) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 31.12.2023.godine.**

IV kontrola realizacije preporuka od 26.01. 2024. godine – IV Izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI konstatovao je, nakon IV kontrole realizacije preporuka da je Demokratska partija u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja o reviziji (14.10.2021.godine) do podnošenja zadnjeg Izvještaja o realizaciji preporuka (28.12.2023. godine), realizovala 6 (šest) od ukupno 10 (deset) izdatih preporuka, 3 (tri) preporuke su djelimično realizovane, dok 1 (jedna) preporuka nije primjenjiva. S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da Demokratska partija za 3 preporuke koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br.: 6, 9 i 10) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 31.07.2024.godine.**

Demokratska partija je dostavila Državnoj revizorskoj instituciji novi Izvještaj o realizaciji preporuka sa pratećom dokumentacijom dana 07.08.2024.godine.

V kontrola realizacije preporuka – V Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske partije za 2020. godinu, naložio je državnoj revizorki, da izvrši V kontrolu realizacije preporuka, na osnovu novog Izvještaja o realizaciji preporuka, dostavljenog od strane subjekta revizije, sa pratećom dokumentacijom, dana 07.09.2024.godine.

Državna revizorka je izvršila V kontrolu statusa realizacije 3 preporuke (preporuke br.: 6, 9 i 10) iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja

Demokratske partije za 2020. godinu, koje su nakon IV kontrole zahtijevale dalje praćenje, nakon čega je nadležni Kolegijum, na osnovu ocjene državne revizorke, zaključio sledeće:

- **3 (tri) preporuke su realizovane.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa realizacije preporuka na osnovu novog Izvještaja o realizaciji preporuka Demokratske partije, od 07.09.2024. godine.

Red.br.	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1	**6**	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	**9**	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	**10**	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI konstatovao je, nakon V kontrole realizacije preporuka da je Demokratska partija u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja o reviziji (14.10.2021.godine) do podnošenja zadnjeg Izvještaja o realizaciji preporuka (07.08.2024. godine), od ukupno 10 (deset) datih preporuka, realizovala 9 (devet) preporuka, dok 1 (jedna) preporuka nije primjenjiva. 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 Demokratske partije za 2020. godinu nije potrebno dalje pratiti.**

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, koje su nakon IV kontrole zahtijevale dalje praćenje.

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	Demokratska partija	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	
Vrsta revizije	Finansijaska revizija i revizija pravilnosti poslovanja	**Odgovorna osoba**: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	
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, Vesna Mihailović, državna revizorka – Rukovodilac Odjeljenja	**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)
6.	Subjekt revizije treba da izvještaje o obračunatom i plaćenom porezu sačinjava i dostavlja poreskom organu u rokovima propisanim važećim Pravilnikom	**V-Izvještaj** Izvještaj o obračunatom i plaćenom porezu sačiniti i dostaviti poreskom organu u predviđenom zakonskom roku. Svaki mjesec u zakonskim rokovima dostavljati IOPPD obrazac poreskom organu.	Nosioci aktivnosti: Demokratska partija Rok za realizaciju aktivnosti: šest mjeseci Rok za izvještavanje DRI: šest mjeseci	**IV-Izvještaj** Svaki mjesec u zakonskim rokovima dostavljati IOPPD obrazac poreskom organu. U prilogu dostavljeni predati IOPPD zakljucno za 11/2023 I analiticna kartica Uprave Prihoda I Carina CG na kojem se prikazuje da su izmirene obaveze prema organu Uprave prihoda i Carina u vezi Poreza i prireza za Ugovore o djelu. Smatramo da je ova preporuka realizovana.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije**:Svaki mjesec u zakonskim rokovima dostavljati IOPPD obrazac poreskom organu. U prilogu dostavljeni predati IOPPD obrazci poreskom organu zakljucno za 06/2024 u zakonskom roku. Smatramo da je ova preporuka realizovana (R).				
(8)	**Dostavljena dokumentacija**: U prilogu dostavljeni predati IOPPD zakljucno za 11/2023 I analiticna kartica Uprave Prihoda I Carina CG Subjekt revizije nije dostavljao dokumentaciju koja se odnosi na realizacije odnosne preporuke.**Dodatna kontrola**:IOPPD obrasci za 2021.godinu, Zahtjev za reprogram poreskog potraživanja i Rješenje Poreske uprave (br.17/03-2-511/2-2022 od 29.08.2022.) kojim je odobren reprogram poreskog potraživanja u iznosu osnovnog duga od 14.078,17€, bankarski izvod br.61 od 19.09.2022.godime; **Treća kontrola:** IOPPD obrasci za svih 12 mjeseci 2022.godine; Izjava subjekta revizije **Četvrta kontrola:** IOPPD obrasci za 01,02,03,04,05,06,07,08,09,10. i 11.mjesec 2023.godine, analitička kartica Uprave prihoda i carina za period od 01.01.2023.-25.12.2023.) i ugovori o djelu. **Peta kontrola:** IOPPD obrasci za 01/24, 02/24, 03/24, 04/24, 05/24 i 06/2024.godine.				
(9)	**Komentar državnog revizora:** **V kontrola:** Uvidom u uzorkom dostavljenu dokumentaciju od strane subjekta revizije (IOPPD obrasci za prvih šest mjeseci 2024.godine) utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao datu preporuku, obzitom da je IOPPD obrasce dostavljao nadležnom poreskom organu u rokovima propisanim Pravilnikom 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 (do 15-og u mjesecu za prethodni obračunski period), uz neznatno odstupanje (za 1 dan) za 03. i 06.mjesec 2024.godine.				
8.	Subjekt revizije treba da, shodno članu 9 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, zahtijeva podnošenje Izvještaja o službenom putovanju od podnosioca naloga uz obračun putnih troškova. Takođe, subjekt revizije treba da obezbijedi evidenciju o pređenoj kilometraži u cilju bolje kontrole obračuna naknada po ovom osnovu, kao i da dodatno dokumentuje troškove goriva fiskalnim računima	**III-Izvještaj** Za svaki nalog za službeno putovanje treba izvještaj sa službenog puta. Donijeta ODLUKU o korišćenju sopstvenog vozila u službene svrhe.	Nosioci aktivnosti:	**IV-Izvještaj** Tokom 2023. godine i u nastavku Demokratska partija ima za svaki putni nalog izvještaj sa službenog putovanja za lice koji je službeno putovao. Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru nije predviđeno da se dodatno dokumentuje troškovi goriva fiskalnim računom, iz razloga da troškovi službenog putovanje supstvenim autom troškovi se obračunavaju na osnovu pređene kilometraže. U prilogu vam se dostavlja i putni nalozi na sluzbeno putovanje koji na sebi imaju detaljni opis putovanja i izvjestaj na sluzbeno putovanje od podnosioca. Smatramo da je ova preporuka realizovana.	Ocjena subjekta revizije:
9.	Subjekt revizije treba da vrši evidentiranje svih ulaznih i izlaznih akata u cilju obezbjeđivanja adekvatne validnosti istih.	**V-izvještaj** Knjiga predmeta i knjiga faktura. Ima knjiga uporavnih predmeta i knjiga faktura. Evidentirane svu sve fakture i svi predmeti.	Nosioci aktivnosti: Demokratska partija Rok za **realizaciju** aktivnosti: šest mjeseci Rok za **izvještavanje** DRI: šest mjeseci	**IV-izvještaj** Evidentirati svaki predmet i svaku fakturu. U prilogu vam dostavljama knjigu ulazni faktura za glavni racun poslovanja Demokratske Partije isti Posebno I Knjigu ulaznih faktura za posebi Zenske organizacije i kopiju i posebno za dostavljene predmete na djelovodnu knjigu predmeta. Smatramo da je ova preporuka realizovana.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije**: .U prilogu Vam se dostavlja kopija knjiga predmeta i knjiga faktura za 2024. godinu. Sa time u vezi donijet je I Pravilnik o kancelarijskom poslovanju. Smatramo da je ova preporuka realizovana(R)				
(8)	**Dostavljena dokumentacija:** Kopija prve stranice Knjige primljenih računa 2023. godine **Dodatna kontrola:**Uzorkom odabrana dokumentacija (određeni broj ugovora o dijelu i faktura dobavljača, putnih naloga za službena putovanjai odluka o upućivanju na službeni put) **Treća kontrola:**ugovori o dijelu, ugovori o zakupu, fakture dobavljača, odluke predsjednika Partije o upućivanja na službeni put, putni nalozi, Knjiga (evidencija) primljenih računa (redovan rad i ženska organizacija). **Četvrta kontrola;**Knjiga primljenih računa posebno za glavni račun Demokratske partije, za račun ženske organizacije, a posebno za izbornu kampanju.; kopija Djelovodne knjige za jedanaest mjeseci 2023.godine. **Peta kontrola**:Pravilnik o kancelarijskom poslovanju, Knjiga primljenih računa za glavni račun Demokratske partije i račun ženske organizacije, za period od 01.01.2024.-godine -30.06.2024.godine, kopija Djelovodne knjige za period od 01.01.2024.-30.06.2024.godine; fakture, putni nalozi sa odlukama Predsjednika Partije o upućivanju na službeni put, ugovori za period od 01.01.2024.-30.06.2024.godine (uzorak).-				
(9)	**Komentar državnog revizora**: **V kontrola:**Subjekt revizije je realizovao datu preporuku, imajući u vidu da je donio Pravilnik kojim se bliže uređuje način vršenja kancelarijskog poslovanja u Partiji, kao i da je na bazi uzorka za period od 01.01.2024.-30.06.2024.godine (ugovori, ulazne fakture, putni nalozi sa odlukama o upućivanju na službeni put) utvrđeno da je isti obezbjedio evidentiranje akata kroz Djelovodnu knjigu i Knjigu primljenih računa.				

10.	Preporučuje se subjektu revizije da smanji gotovinske isplate iz blagajne i da plaćanje troškova vrši preko žiro računa	**V Izvještaj**-Kontinuirano smanjiti gotovinske isplate iz blagajne. Tokom 2023. godine i u nastavku biće kontinuirano smanjeni troškovi iz blagajne i da će se plaćanje troškova vršiti preko žiro računa.	Nosioci aktivnosti:	**IV Izvještaj-** Tokom 2023. godine i u nastavku biće kontinuirano smanjeni troškovi iz blagajne i da će se plaćanje troškova vršiti preko žiro računa. Tokom 2023 godine je doslo do smanjenja gotovinske isplate I isti vam prikazujemo po prometu na blagajni i to na konto 24301 - blagajna zenske organizacije i na Konto 2430 Blagajna glavna, isto tako i na konto 24302 Blagajna predizborne kampanje. Koja je na odnosu iz proslih godina smanjena, ali smatramo da se moze jos smanjiti. Isto tako smatramo da ova preporuka je djelimicno realizovana zbog raznih okolnosti ali da se preuzimaju mjere smanjenja istih.	Ocjena subjekta revizije:
			Demokratska partija		**R**
			Rok za **realizaciju** aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			kontinuirano		**R**
			Rok za **izvještavanje** DRI:		
			šest mjeseci		
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Za period 01.01. do 30.06.2024. godine gotovinska isplata iz blagajne je znatno manja u odnosu na 2023. godinu i to: Iz glavne blagajne za navedeni period je isplaćeno 2412.62 Eura i blagajna ženske organizacije isplaćeno 2181.28 Eura. U isti period prethodne godine iznosilo 5608.23 Eura odnosno 4159.92 Eura. Smatramo ja je ova preporuka Realizovana (R).				
(8)	**Dostavljena dokumentacija**: Analitičke kartice GK blagajne (K-TO 2430 i 24301) **Dodatna kontrola:**Analitičke kartice Glavne knjige (k-to 2430 Glavna blagajna i k-to 24301 Blagajna ženske organizacije) i Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske partije za 2020.godinu **Treća kontrola:**Analitičke kartice Glavne knjige (k-to 2430 Glavna blagajna i k-to 24301 Blagajna ženske organizacije).**Četvrta kontrola:**Analitičke kartice Glavne blagajne, Blagajne ženske organizacije i Izborne blagajne, (k-to 2430, k-to 24301, k-to 24302), Zaključni list-Ukupni troškovi za period od 01.01.2023-30.11.2023.**Peta kontrola:**Analitičke kartice Glavne knjige za period od 01.01.2024.godine-30.06.2024.godine (k-to 2430 Glavna blagajna i k-to 24301 Blagajna ženske organizacije) i za period 01.01.2023-30.06.2023. uključujući analitičku karticu izborne blagajne-k-to 24302; Zaključni llist-Ukupni troškovi za period od 01.01.2024.godine-30.06.2024.godine i za period 01.01.2023.godine-30.06.2023.godine; bankarski izvodi žiro računa br.530-12721-37 i računa ženske organizacije br.535-20064-27-Prva banka Crne Gore, za period 01.01.2024.-340.06.2024.				
(9)	**Komentar državnog revizora:** **V kontrola:** Uvidom u uzorkom dostavljenu dokumentaciju od strane subjekta revizije, utvrđeno je da je Partija za prvih šest mjeseci 2024.godine gotovinski isplatila troškove u ukupnom iznosu od 4.593,90€ (Glavna blagajna 2.412,62€ i Blagajna ženske organizacije 2.181,28€) što ukupno predstavlja 11,13% u odnosu na ukupne troškove koji su za period od 01.01.2024.-30.06.2024. iznosili 41.253,56€. Shodno navedenom, a polazeći od smanjenja učešća gotovinski plaćenih troškova u odnosu na ukupne troškove u istom periodu prethodne godine (gotovinski plaćeni troškovi u odnosnom periodu 2023. godine iznosili su 16.205,03€ (Glavna blagajna 5.608,23€, Blagajna ženske organizacije 4.159,92€ i Izborna Blagajna 6.436,88€) i isti u odnosu na ukupne troškove Partije za period od 01.01.2023.-30.06.2023. učestvuju sa 14,14%) konstatuje se da je navedena preporuka realizovana.-				

Red. br.	Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke *	Status/ocjena DRI nakon IV kontrole	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1	**6.**	Pravilnosti		Demokratska partija	R	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	**9.**	Pravilnosti		Demokratska partija	R	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	**10.**	Pravilnosti		Demokratska partija	R	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku