Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/23-560/12
Podgorica, 11.12. 2023. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA
iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijalističke narodne partije za 2021. godinu
- I Izvještaj -

Podgorica, decembar 2023. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Socijalističke narodne partije, br. 01-1004 od 08.11.2023. 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 iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijalističke narodne partije za 2021. 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 Socijalističke narodne partije za 2021.godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/22-1043/24 od 03.10.2022. godine u kojem je subjektu revizije dato 13 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Subjekt revizije je dostavio Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 01-1004 od 08.11.2023. godine (sa zakašnjenjem od 7 mjeseci i 5 dana), sa pratećom dokumentacijom o realiazaciji preporuka.

Subjekt revizije je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka izvijestio da je od ukupno 13 datih preporuka realizovao 11 (jedanaest) preporuka, dok su u fazi realizacije 2 (dvije) preporuke.

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijalističke narodne partije 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**:

- **11 (jedanaest) preporuka je realizovano,**
- **1 (jedna) preporuka nije realizovana,**
- **za 1 (jednu) preporuku 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 istom**.**

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

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI konstatovao je nakon prve kontrole realizacije preporuka, da je Socijalistička narodna partija u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja o reviziji (03.10.2022. godine) do podnošenja Izvještaja o realizaciji preporuka, **realizovala veći broj preporuka** (11 od 13 preporuka), dok **2 (dvije) preporuke zahtijevaju dalje praćenje** (od kojih jedna preporuka nije realizovana, a za jednu preporuku se nije mogao utvrditi status). S tim u vezi, a u skladu sa odredbama Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da Socijalistička narodna partija za 2 preporuke koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br.: 4 i 10) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 15.02.2024.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 1 - Akcioni plan subjekta revizije za realizaciju preporuka			
Subjekat revizije	Socijalistička narodna partija	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	Bogdan Božović
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	**Odgovorna osoba**: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Bogdan Božović, 020/682-570, snp.racunovodstvo@yahoo.com
Obuhvaćen period revizijom	2021. godina		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	04-035/22-1043/24	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	01-486
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	03.10.2022.godine	**Mjesto**	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	03.11.2022.g	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	20.12.2022.godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka		**Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	10.02.2023. godine
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	03.04.2023.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**	01-1004
Odjeljenje	Odjelenje za reviziju političkih partija i korisnika sredstava državnog budžeta		
Revizorski tim	Zorica Knežević- državna revizorka, načelnica u sektoru IV; Vesna Mihailović- državna revizorka, rukovoditeljka odjeljenja; Marko Jelić- državni revizor	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	08.11.2023.godine

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 sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva, shodno članu 20 Zakona o računovodstvu	obezbijediti dokumentaciju kojom će se pravdati nastali troškovi	Nosioci aktivnosti: direktor partije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	troškovi se u cjelosti pravdaju adekvatnom i potpunom dokumentacijom	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: shodno preporuci DRI subjekt revizije sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom				
(8)	Dostavljena dokumentacija: racuni troškova i nalozi na plaćanje istih.				
(9)	**Komentar državnog revizora : Subjekt revizije je dostavio dio računa/faktura za izvršene usluge i nabavku robe, kao i njihove naloge za plaćanje, čime je utvrdjeno da se troškovi pravdaju adekvatnom i potpunom dokumentacijom. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.**				
2.	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	svi budući troškovi izborne kampanje će se plaćati sa posebnih izbornih žiro računa	Nosioci aktivnosti: direktor partije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	sva plaćanja troškova vršena su sa posebnih žiro računa kako je propisano odredbama člana 24 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: subjekt revizije shodno preporuci DRI sva plaćanja troškova izborne kamoanje vrši sa posebnog žiro računa kako je to propisano odredbama člana 24 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja				
(8)	Dostavljena dokumentacija: računi i nalozi plaćanja istih				
(9)	**Komentar državnog revizora : Na osnovu dostavljenog dijela dokumentacije, utvrdjeno je da je subjekt revizije plaćanja troškova izbornih kampanja vršio sa posebnih računa, otvorenih u tu svrhu, a shodno Zakonu. Na osnovu navedenog, državni revizor ocjenjuje da je data**				
3.	Subjekt revizije je dužan da vrši uplatu poreza na isplaćena lična primanja fizičkim licima shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, kao i da redovno izmiruje tekuće poreske obaveze saglasno članu 12 Zakona o reprogramu poreskog potraživanja.	SNP CG je reprogramirao poresko potraživanje zaključno sa 03/22 mjesecom, uredno izmiruje mjesečne rate i redovne obaveze po osnovu poreza i doprinosa na lična primanja	Nosioci aktivnosti: direktor partije Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	uplata poreza na lična primanja isplaćuju se shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica kao i uplata tekućih poreskih obaveza saglasno članu 12 Zakona o reprogramu poreskog potraživanja	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: subjekt revizije vrši uplatu poreza na lična primanja fizičkim licima i uredno izmiruje tekuće poreske obaveze saglasno članu 12 Zakona o reprogramu poreskog potraživanja				
(8)	Dostavljena dokumentacija: rješenje o reprogramu, nalog za plaćanje poreza i doprinosa za 10/23 mjesec				
(9)	**Komentar državnog revizora : Subjekt revizije je dostavio Rješenje o reprogramu, analitičku evidenciju izvšenih plaćanja po reprogramu, kao i nalog za plaćanje redovnih poreskih obaveza. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.**				

4.	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.	u planu je donošenje posebnog Statuta ženske organizacije	Nosioci aktivnosti: sekretar I.O.G.O. Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	u postupku je donošenje posebnog Statuta ženske organizacije	Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena državnog revizora: **NR- nije realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: subjekt revizije je u proceduri donošenja posebnog Statuta ženske organizacije u skladu sa članom 14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora : Partija nije dostavila na uvid dokaze da je realizovala datu preporuku. Kako je rok za realizaciju date preporuke bio 01.04.2023. godine, državni revizor zaključuje da data preporuka nije realizovana.**				
5.	Subjekt revizije treba da vodi pomoćne evidencije (dnevnik blagajne) i da obezbijedi hronološku evidenciju poslovnih transakcija u poslovnim knjigama po datumu nastanka promjene (u trenutku uplate sredstava u blagajnu ili isplate sredstava iz blagajne), shodno članu 20 Zakona o računovodstvu.	shodno Zakonu o računovodstvu vodiće se pomoćne evidencije (dnevnik blagajne)	Nosioci aktivnosti: direktor partije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	shodno Zakonu o računovodstvu vode se pomoćne evidencije (dnevnici blagajne)	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: subjekt revizije vodi pomoćne evidencije (dnevnik blagajne) čime je obezbijedio hronološku evidenciju poslovnih transakcija u poslovnim knjigama po datumu nastanka promjene shodno članu 20 Zakona o računovodstvu				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora : Subjekt revizije je dostavio dio dokumentacije koji se odnosi na blagajničko poslovanje. Partija vodi Dnevnik blagajne, a uplate i isplate sredstava iz blagajne se vrši hronološki. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data**				
6.	Subjekt revizije za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima treba da sa izvršiocima zaključuje ugovor o radu, a ne ugovor o djelu.	shodno preporuci DRI ugovor o djelu, za radno mjesto koje je predvidjeno sistematizacijom, nije produžavan.	Nosioci aktivnosti: direktor partije Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	na sistematizovanim radnim mjestima zaključeni ugovori o radu	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: subjekt revizije za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima nema zaključen ugovor o djelu sa izvršiocima posla				
(8)	Dostavljena dokumentacija: izjava subjekta revizije				
(9)	**Komentar državnog revizora : Na osnovu uvida u dio dokumentacije koji je dostavljen, utvrdjeno je da je Partija tokom 2023. godine zaključila više Ugovora o djelu, ali ne za obavljanje poslova koji su sistematizovani Pravilnikom. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.**				

7.	Subjekt revizije treba da obezbijedi da se Izvještaj o izvršenom popisu sačinjava u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica.	u planu je da se popis imovine i obaveza na 31.12.2023. godine uradi shodno Pravilniku o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica	Nosioci aktivnosti: direktor partije; Rok za **realizaciju** aktivnosti: 28.02.2023.; Rok za **izvještavanje** DRI:	izvještaj o popisu na dan 31.12.2022.godine sačinjen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana; Ocjena državnog revizora: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: subjekt revizije sačinio Izvještaj o izvršenom popisu u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica				
(8)	Dostavljena dokumentacija: popisne liste, izvještaji komisija				
(9)	**Komentar državnog revizora : Subjekt revizije je dostavio godišnji izvještaj o popisu imovine i obaveza, i utvrdjeno je da je isti sačinjen u skladu sa Pravilnikom o načini i rokovina za vršenje popisa i imovine i obaveza. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.**				
8.	Preporučuje se subjektu revizije da realnije planira prihode i rashode, a u slučaju ostvarivanja istih u značajno većem ili manjem iznosu da izvrši korekciju Finansijskog plana.	shodno zakonskoj obavezi pripremljeni Finansijski plan za 2022. i 2023. godinu	Nosioci aktivnosti: direktor partije; Rok za **realizaciju** aktivnosti: ; Rok za **izvještavanje** DRI:	u skladu sa preporukom donešen Finansijski plan za 2022. i 2023.godinu	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana; Ocjena državnog revizora: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: subjekt revizije je realnije planirao prihode i rashode za 2022. godinu i donio Finansijski plan za 2023. godinu				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Finansijski plan za 2022. i 2023. godinu				
(9)	**Komentar državnog revizora : Subjekt revizije je dostavio Finansijski plan i Finansijski izvještaj, a nakon uvida u iste, utvrdjeno je da ostvareni prihodi i rashodi odgovaraju planiranim. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.**				
9.	Preporučuje se subjektu revizije da preispita potrebu posjedovanja žiro računa preko kojih nijesu vršene finansijske transakcije i ako ne postoji potreba za korišćenje istih, da sprovede aktivnosti zatvaranja tih računa.	u narednom periodu razmotriće se potreba posjedovanja žiro računa	Nosioci aktivnosti: direktor partije; Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.04.2023.; Rok za **izvještavanje** DRI:	u proceduri je realizacija smanjenja broja žiro računa koji su u posjedu SNP CG	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana; Ocjena DRI: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: subjekt revizije je preispitao potrebu posjedovanja žiro računa preko kojih nijesu vršene finansijske transakcije i uputio zahtjev banci za gašenje žiro računa za kojim je prestala potreba				
(8)	Dostavljena dokumentacija: zahtjev za gašenje računa, potvrda o gašenju računa				
(9)	**Komentar državnog revizora ; Subjekt revizije je dostavio na uvid Zahtjev i Potvrdu o gašenju dijela računa, preko kojih nijesu vršene finansijske transakcije. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.**				
10.	Subjekt revizije treba da ugovore o zakupu poslovnih prostora zaključuje sa zakupodavcima na način utvrđen odredbama čl.639 Zakona o obligacionim odnosima, kao i da zaključi novi ugovor o zakupu za korišćenje poslovnog prostora, zbog isteka postojećeg za (OO Nikšić), ukoliko postoji potreba za korišćenjem istog.	u narednom periodu planira se ovjera ugovora o zakupu poslovnog prostora kod nadležnog organa za potrebe OO Herceg Novi dok će se za poslovne prostorije OO Nikšić razmotriti potreba korištenja	Nosioci aktivnosti: direktor partije; Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.04.2023.; Rok za **izvještavanje** DRI:	u proceduri je potpisivanje ugovora o zakupu za potrebe OO SNP Herceg Novi	Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije; Ocjena državnog revizora: **NUS - nije se mogao utvrditi status**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: u proceduri je potpisivanje novog ugovora o zakupu poslovnog prostora za potrebe OO Herceg Novi				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora : Na osnovu dokumentacije koja je dostavljena, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke.**				

11.	Preporučuje se subjektu revizije da izmjenama važećeg internog Pravilnika utvrdi ko ostvaruje pravo na troškove goriva na teret sredstava Partije kao i limite za potrošnju istog.	u planu je donošenje novog internog Pravilnika kojim će se utvrditi ko ostvaruje pravo na troškove gorivana teret sredstava Partije, kao i limite za potrošnju istog	Nosioci aktivnosti: direktor partije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	u proceduri je priprema Pravilnika kojim se utvrdjuje pravo i limit za potrošnju goriva	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: subjekt revizije donio je novi Pravilnik kojim je utvrdio ko ostvaruje pravo na troškove goriva na teret sredstava Partije kao i limite za potrošnju istog				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Pravilnik				
(9)	**Komentar državnog revizora : Subjekt revizije je usvojio Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila, i sopstvenih vozila u službene svrhe, kojim je definisano ko ostvaruje pravo na troškovr goriva na teret Partije, a utvrdjeni su i limiti potrošnje. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.**				
12.	Preporučuje se subjektu revizije da internim aktima utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje reprezentacije na teret sredstava Partije, kao i da utvrdi limit za navedene troškove.	u planu je donošenje internog Pravilnika kojim će se utvrditi ko ostvaruje pravo na korišćenje reprezentacije na teret sredstava Partije, kao i limit navedenih troškova	Nosioci aktivnosti: direktor partije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	u proceduri je priprema internog akta kojim se utvrdjuje pravo i limit za korišćenje reprezentacije	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: subjekt revizije je donio novi Pravilnik kojim je utvrdio ko ostvaruje pravo na korišćenje reprezentacije na teret sredstava Partije kao i limit navedenih troškova				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Pravilnik				
(9)	**Komentar državnog revizora : Partija je usvojila Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja sredstava reprezentacije, kojim se bliže utvrdjuju uslovi i način korišćenja srestava reprezentacije SNP-a. Pravilnikom je utvrdjeno ko ostvaruje pravo na korišćenje reprezentacije, a utvrdjeni su i limiti potrošnje. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.**				
13.	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.	u planu je donošenje Pravilnika o načinu evidentiranja, klasifikovanja,arhiviranja i čuvanja arhivske građe. Shodno preporuci uredno se vrši evidentiranje svih ulaznih i izlaznih akata.	Nosioci aktivnosti: direktor partije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	uredno se vrši evidentiranje svih ulaznih i izlaznih akata. U proceduri je priprema internog akta kojim će se definisati poslovi prijema, evidentiranje, otpremanje, arhiviranje i čuvanje akata u cilju obezbjedjivanja adekvatne validnosti istih.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: subjekt revizije uredno vrši evidentiranje i arhiviranje svih ulaznih i izlaznih akata i donio je novi Pravilnik o načinu evidentiranja, klasifikovanja, arhiviranja i čuvanja arhivske građe				
(8)	Dostavljena dokumentacija : Pravilnik, dostava fotokopije dijela djelovodnika				
(9)	**Komentar državnog revizora : Subjekt revizije je usvojio Pravilnik o kancelarijskom poslovanju, kojim se utvrdjuje način kancelarijskog poslovanja SNP-a. Takodje, dostavljen je dio akata koji su evidentirani u skladu sa Pravilnikom. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.**				

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke *	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1	Finansijska		SNP	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	Pravilnosti		SNP	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	Pravilnosti		SNP	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4	Pravilnosti		SNP	NR - nije realizovana	Preporuka nije realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
5	Pravilnosti		SNP	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6	Pravilnosti		SNP	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7	Pravilnosti		SNP	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8	Pravilnosti		SNP	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9	Pravilnosti		SNP	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10	Pravilnosti		SNP	NUS	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
11	Pravilnosti		SNP	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
12	Pravilnosti		SNP	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
13	Pravilnosti		SNP	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku