Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/23-1312/10
Podgorica, 30.06.2023. godine

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

- III Izvještaj -

Podgorica, jun 2023. godine

Na bazi novog Izvještaja o realizaciji preporuka Demokratske partije, od 05.05.2023. 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 Zoran Jelić - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 30.06.2023. 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 Demokratske partije 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 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 jedna preporuka drugom državnom organu.

Kontrola realizacije preporuka na dan 16.05.2022.godine – I Izvještaj

Subjekt revizije je sa zakašnjenjem od 15 dana dostavio Državnoj revizorskoj instituciji prvi Izvještaj o realizaciji preporuka (29.04.2022. godine), sa pratećom dokumentacijom o realiazciji preporuka.

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

- **1 (jedna) preporuka je realizovana,**
- **1 (jedna) preporuka je djelimično realizovana,**
- **2 (dvije) preporuke su u fazi realizacije,**
- **2 (dvije) preporuke nijesu realizovane i**
- **za 4 (četiri) preporuke se ne može uvjeriti u status realizacije.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa realizacije preporuka na dan 16.05.2022.godine.

Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
2.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
4.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
5.	Preporuka nije realizovana	NR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
6.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
7.	Preporuka nije realizovana	NR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
8.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
9.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
10	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik

Nadležni Kolegijum DRI je u vezi sa 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

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske partije za 2020. godinu, naložio je državnoj revizorki da u skladu sa zaključkom nadležnog Kolegijuma od 16.05.2022.godine izvrši dodatnu terensku kontrolu realizacije preporuka.

Državna revizorka je izvršila dodatnu (terensku) kontrolu statusa realizacije preporuka iz Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske partije za 2020.godinu, nakon čega je nadležni Kolegijum DRI, na osnovu ocjene državne revizorke, zaključio sledeće:

- **1 (jedna) preporuka je realizovana,**
- **3 (tri) preporuke su djelimično realizovane,**
- **1 (jedna) preporuka je u fazi realizacije,**
- **4 (četiri) preporuke nijesu realizovane i**
- **za 1 (jednu) preporuku se ne može uvjeriti u status realizacije.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa realizacije preporuka na osnovu dodatne (terenske) kontrole.

Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
2.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3.	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
4.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
5.	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
6.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
7.	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
8.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
9.	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
10	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)

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.**

Demokratska partija je dostavila novi Izvještaj o realizaciji preporuka sa pratećom dokumentacijom, dana 05.05.2023.godine, odnosno sa zakašnjenjem od 34 dana.

III kontrola realizacije preporuka – III Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske partije za 2020. godinu, naložio je državnoj revizorki, da izvrši III kontrolu realizacije preporuka, na osnovu novog Izvještaja o realizaciji preporuka, dostavljenog od strane subjekta revizije, sa pratećom dokumentacijom, dana 05.05.2023.godine.

Državna revizorka je izvršila III kontrolu statusa realizacije 9 preporuka (br.1, 3-10) iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske partije za 2020. godinu, nakon čega je nadležni Kolegijum, na osnovu ocjene državne revizorke, zaključio sledeće:

- **2 (dvije) preporuke su realizovane,**
- **5 (pet) preporuka je djelimično realizovane,**
- **1 (jedna) preporuka je u fazi realizacije,**
- **za 1 (jednu) preporuku se ne može uvjeriti u status realizacije.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa realizacije preporuka na osnovu novog Izvještaja o realizaciji preporuka Demokratske partije, od 05.05.2023. godine.

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

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:
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.**

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	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)
1.	Subjekt revizije treba da evidentiranje troškova po osnovu isplata iz blagajne vrši u momentu plaćanja, a ne u momentu nastanka troška	**III Izvještaj**-Evidencija troškova po osnovu isplata iz blagajne u momentu troškova	Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	**III Izvještaj**-Evidentirani su troškovi po osnovu troškova iz blagajne u momentu plaćanja. Ovo se dokazuje analitičkom karticom Glavne knjige (glavna blagajna knjiga i blagajna ženske organizacije), nalozi za knjiženje, kao i bankarski izvodi sa popratnom dokumentacijom.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena DRI: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Obezbjeđuje se kvalitetnija knjigovodstvena evidencija				
(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), nalozi za knjiženje i bankarski izvodi i uzorkom odabrana dokumentacija (određeni broj putnih naloga po osnovu kojih su vršene gotovinske isplate troškova političkih aktivnosti).**Treća kontrola:** Poseban Izvještaj o načinu i namjeni utrošku sredstava za finansiranje redovnog rada ženskih organizacija u političkim subjektima za 2022. (dostavljen DRI u sklopu Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2022.g. 31.03.2023 (u prilogu poštanska potvrda o prijemu pošiljke) Analitička kartica Glavne blagajne, Analitička kartica BLagajne ženske organizacije, nalozi za knjiženje, kao i bankarski izvodi sa pratećom dokumentacijom.				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju je utvrđeno da se i tokom 2021. godine (dio mjeseci) dešavalo da se prvo evidentiraju isplate iz blagajne po osnovu putnih naloga, a nakon toga ulaz gotovine u blagajnu, što je rezultiralo minusnim saldom gotovine, ali kako subjekt revizije nije dostavio glavnu knjigu ne može se utvrditi status realizacije odnosne preporuke broj 1, bez obzira na indicije koje ukazuju da je istra djelimično realizovana. **Dodatna kontrola:** U postupku dodatne kontrole provjere realizacije date preporuke, uvidom u analitičke kartice GK Partije za period od 01.01-31.12.2021.godine, a koje se odnose na Blagajnu Centrale Partije i Blagajnu ženske organizacije, konstatovano je sledeće: tokom 2021 (određeni broj mjeseci) troškovi putnih naloga su u poslovnim knjigama Partije evidentirani u momentu nastanka troška, odnosno prije gotovinske isplate po istom osnovu iz Blagajne Centrale Partije, što je rezultiralo minusnim saldom gotovine, dok su kod Blagajne ženske organizacije minusna salda gotovine konstatovana u neznatnom broju u odnosu na gotovinske transakcije iste.**S tim u vezi, ocijenjuje se da je navedena preporuka djelimično realizovana (DR).** **III kontrola:** Na osnovu uzorkom odabrane dokumentacije koja se odnosi na Glavnu blagajnu (37 putnih naloga) i kompletne blagajničke dokumentacije koja se odnosi na Blagajnu ženske otganizacije (89 putnih naloga) konstatovano je da se evidentiranje troškova po osnovu isplata iz blagajni Partije na ime naknade troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe vršilo u momentu plaćanja, a ne u momentu nastanka troška, odnosno prvo je evidentiran ulaz gotovine u blagajnu, pa tek onda su evidentirane gotovinske isplate naknade troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe obračunate po putnim nalozima tj. nije konstatovan minusni saldo gotovine, izuzev kod Blagajne ženske organizacije gdje su minusna salda gotovine konstatovana u neznatnom broju u odnosu na gotovinske transakcije iste. Shodno navedenom, ocjenjuje se da je preporuka br.1. realizovana.				
2.	Subjekt revizije treba da nadležnim institucijama, do 31. marta tekuće za prethodnu godinu dostavi, godišnji konsolidovani finansijski izvještaj koji sadrži poseban izvještaj o načinu i namjeni utroška sredstava ženske organizacije političkog subjekta, kako je to utvrđeno članom 14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja	Dostavljanje finansijskih iskaza nadležnim organima	Nosioci aktivnosti: Demokratska partija Rok za **realizaciju** aktivnosti: šest mjeseci Rok za **izvještavanje** DRI: šest mjeseci	Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i Godišnji izvještaj o prihodima, imovini i rashodima političkog subjekta, koji sadrži Posebni izvještaj o načinu i namjeni utroška sredstava za finansiranje redovnog rada ženske organizacije za 2022. godinu	Ocjena subjekta revizije: R/nije primjenjivo Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Finansijski iskazi dostavljeni nadležnim organima u zakonskom roku. Ministarstvo finansija i socijalnog staranja Crne Gore nije izradila obrasce za dostavljanje posebnog finansijskog izvještaja koji sadrži poseban izvještaj o načinu i namjeni				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i Godišnji izvještaj o prihodima, imovini i rashodima političkog subjekta, koji sadrži Posebni izvještaj o načinu i namjeni utroška sredstava za finansiranje redovnog rada ženske organizacije za 2021. godinu				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju je utvrđeno da je subjekt revizije realizovao odnosnu preporuku broj 2				

3.	Subjekt revizije treba da budžetska sredstva za finansiranje redovnog rada ženske organizacije koristi na način propisan odredbama člana 14 stav 6 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja	**III-Izvještaj** Finansijska sredstva za redovan rad ženske organizacije biće korišćena za djelatnost i rad ženske organizacije	Nosioci aktivnosti: Demokratska partija Rok za realizaciju aktivnosti: šest mjeseci Rok za izvještavanje DRI: šest mjeseci	**III-Izvještaj** Tokom 2022. godine i u nastavku sva sredstva koje su namijenjena za finansiranje redovnog rada ženske organizacije su trošena shodno odredbama člana 14 stav 6 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja. Dokazna sredstva bankarski izvodi, popratni materijali kao što su: računi, nalozi za službena putovanja itd.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **DR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Održana konsitutivna sjednica o ženskoj organozaciji Demokratske partije. Usvojen je statut ženske organizacije i organi upravljanja. Finansijska sredstva za redovan rad ženske organizacije biće korišćena za djelatnost i rad ženske organizacije				
(8)	**Dostavljena dokumentacija**: Statut Foruma žena Demokratske partije od 26.12.2021. godine Dodatna kontrola: Izvršen uvid u uzorkom odabranu dokumentaciju (određeni broj putnih naloga po osnovu kojih su izvršene gotovinske isplate troškova političkih aktivnosti evidentiranih kroz Blagajnu ženske organizacije (k-to 24301) s obzirom da, shodno Izjavi odgovornog lica Partije od 18.10.2022.godine državnom revizoru tokom postupka vršenja dodatne kontrole realizacije preporuka nije prezentirana kompletna dokumentacija shodno kojoj su evidentirani troškovi u Posebnom izvještaju o načinu i namjeni utroška sredstava za finansiranje redovnog rada ženske organizacije za 2021. godinu u iznosu od 19.258,34 €, već samo dio i to: putni nalozi po osnovu kojih su gotovinski isplaćeni troškovi ženske organizacije evidentirani u iznosu od 6.633,68€ i bankarski izvodi posebnog žiro računa br. 535-20064-27 sa nalozima za knjiženje). Takođe, za period od 01.01.2022 do dana vršenja dodatne provjere realizacije preporuka 17 i 18.10.2022.) shodno Izjavi lica odgovornog za vođenje knjigovodstva Partije, isto nije posjedovalo dokumentaciju Partije shodno kojoj bi evidentiralo poslovne promjene u poslovnim knjigama, izuzev bankarske izvode, za koje transakcije na istim, za period od 01.01.-30.06.2022.godine su prezentirani nalozi za knjiženje. Treća kontrola: Izvještaj o načinu i namjeni utroška sredstava za finansiranje redovnog rada ženskih organizacija u političkim subjektima za 2022.godinu sa pratećom dokumentacijom u prilogu (bankarski izvodi, ugovori o dijelu, fakture dobavljača); analitička kartica k-ta 4507 Obaveze za neto naknade zarada; k-ta 45101 Porezi i doprinosi-zbirno, k-ta 4531 Obaveze prireza na porez; i , nalozi za knjiženje, odluke o prenosu sredstava, **Izjava subjekta revizije,**				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Statut ženske organizacije donijet je 26.12.2021. godine tako da se trošenje sredstava za rad organizacije u 2021. godini nije moglo vršiti u skladu sa istim, pa se u vezi navedenog konstatuje da je realizacija preporuke broj 3u toku. **Dodatna kontrola:** Partija je u 2021.godini svoje poslovanje obavljala preko dva žiro računa i to: žiro računa za redovno poslovanje i žiro računa ženske organizacije. Uvidom u poslovne knjige i bankarske izvode, utvrđeno je da je stanje depozita na dan 01.01.221.godine iznosilo 201,37 € (od čega se na žiro račun ženske organizacije odnosi 69,85€), dok su depoziti na 31.12.2021.godine iznosili 7.197,23€ (od čega na žiro računu ženske organizacije 1.994,46€). Ukupan priliv sredstava na posebnom računu na ime finansiranja redovnog rada ženske organizacije u 2021.godini iznosio je 21.178,95€ (od čega se na prihode iz Budžeta Crne Gore odnosi iznos od 20.628,88€ i po osnovu prenosa sredstava sa redovnog računa Partije shodno Odluci predsjednika Partije 550,00€).Ukupan odliv sredstava sa posebnog žiro računa ženske organizacije, shodno evidencijama u poslovnim knjigama iznosio je 19.254,34€, od čega se na podignutu gotovinu za potrebe Blagajne ženske organizacije odnosi iznos od 6.633,68€, koji je u cjelosti utrošen, tako da je saldo gotovine u Blagajni ženske organizacije iznosilo 0,00€. U poslovnim knjigama su evidentirani i prihodi od nenaplćenih potraživanja opštine Ulcinj za finansiranje redovnog rada ženske organizacije u političkom subjektu, po Dopisu opštine od 30.03.2022.godine, u iznosu od 764,01 € Revizijom je uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju (određeni broj putnih naloga) konstatovano da su tokom 2021.godine, iz Blagajne ženske organizacije, vršene gotovinske isplate naknade troškova upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe i troškova prolaska kroz tunel Sozina na ime redovnih političkih aktivnosti funkcionera Partije. Shodno navedenom, a imajući u vidu da je Statut ženske organizacije donešen tek 26.12.2021.godine, konstatuje se da, subjekt revizije sredstva za finansiranje redovnog rada ženske organizacije nije trošio shodno odredbama člana 14 stav 6 Zakona o fnansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, kojim je propisano **da su budžetska sredstva za finansiranje redovnog rada ženskih organizacija u političkim subjektima isključivo namijenjena finansiranju ženskih organizacija u političkim subjektima i mogu se trošiti samo u skladu sa Statutom te ženske organizacije**. **S tim u vezi, ocijenjuje se da navedena preporuka nije realizovana (NR).** **III kontrola:** Partija je u Izvještaju o načinu i namjeni utroška sredstava za finansiranje redovnog rada ženskih organizacija u političkim subjektima za 2022.godinu iskazala ukupne troškove ženske organizacije u iznosu od 21.241,62€. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da je Partija u posebnom Izvještaju iskazala troškove u manjem iznosu za 3.542,08€ u odnosu na iste iskazane u Glavnoj knjizi i to po osnovu prinudne naplate za iznos od 629,31€ (sa žiro računa ženske organizacije prinudnom naplatom je naplaćeno 3.782,38€, a ne 3.153,07€ koliko je iskazano u Posebnom izvještaju), zatim po osnovu troškova bankarske provizije koji nijesu iskazani u Posebnom izvještaju u iznosu od 96,18€, kao ni troškovi materijala za reklame (k-to 512-4) u ukupnom iznosu od 687,12€ plaćeni sa posebnog računa, troškovi knjigovodstvenih usluga (k-to 5503) pravdani fakturama za novembar i decembar mjesec 2022.godine u iznosu od 484,00€, takođe plaćene sa računa ženske organizacije, troškovi reklame i propagande u iznosu od 641,30€, plaćene po predračunu, troškovi poreskih obaveza-ugovori o dijelu obračunati u iznosu od 1.004,17€ (od čega je iznos od 416,46€ na ime poreza plaćen sa posebnog računa), kao i dio ostalih plaćanja sa računa ženske organizacije. U prilogu dokumentacije priložena je izjava predsjednika Partije da su sredstva na računu isključivo korišćena za finansiranje rada ženske organizacije Demokratske Partije, a da prinudna naplata u iznosu od 3.782,38€ ne odnosi na rad ženske organizacije Partije. Shodno navedenom, a imajući u vidu da je Partija donijela Statut ženske organizacije krajem 2021.godine, ali da u Izvještajo o načinu i namjeni utroška sredstava za finansiranje redovnog rada ženskih organizacija u političkim subjektima za 2022.godinu nije iskazala sve troškove ženske organizacije koje je platila sa računa ženske organizacije i evidentirala u poslovnim knjigama, ocijenjuje se da je navedena preporuka djelimično realizovana (DR).				

4.	Subjekt revizije troškove izborne kampanje treba da plaća u skladu sa odredbama člana 24 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kamapanja . Takođe, subjekt revizije treba da sve troškove izborne kampanje iskazuje u Izvještaju koji dostavlja Agenciji za sprečavanje korupcije	**III-Izvještaj** Parlamentarni izbori koji će biti održani 2023. godine	Nosioci aktivnosti: Demokratska partija Rok za **realizaciju** aktivnosti: šest mjeseci Rok za **izvještavanje** DRI: šest mjeseci	**III-Izvještaj** Demokratska partija ima aktivnosti tokom cijele kalendarske godine. Postoji mogućnost da Demokratska partija ima posebne aktivnosti tokom izborne kampanje koje nijesu vezane sa izbornim procesom. Demokratska partija će učestvovati na parlamentarnim izborima koji su raspisani 11 juna 2023. godine. Tokom ovog izbornog ciklusa biće iskazani posebno svi troškovi namijenjeni posebno za izborni proces i posebno za druge aktivnosti Demokratske partije.	Ocjena subjekta revizije: UFR Ocjena državnog revizora: **NUS**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije**:Lokalni parlamentarni izbori za Opštinu Ulcinj održani 27.03.2022. godine, Demokratska partija je nastupila u koaliciji pod imenom "Novi početak". Građanski pokret "URA" je bila nosilac aktivnosti i odgovorna za finansijsko upravljanje posebnog žiro računa za izborne svrhe. Na ovim lokalnim izborima nismo angažovali posmatrače u izbornim jedinicama.				
(8)	**Dostavljena dokumentacija**: Aneks 2 Sporazuma o zajedničkoj izbornoj listi na lokalnim izborima za izbor odbornika u Skupštini Ulcinj koiji će se održati 27.03.2022. godine, od 11.03.2022. godine **Dodatna kontrola:** Nije prezentirana dokumentacija koja se odnosi na isto budući da subjekt revizije nije učestvovao na lokalnim izborima u 2021.godini **Treća kontrola**: **Izjava Predsjednika Partije od 12.06.2023.g.**				
(9)	Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije se nije mogao utvrditi status realizacije odnosne preporuke broj 4. **Dodatna kontrola:** Realizacija navedene preporuke se nije mogla provjeriti iz razloga, što subjekt revizije nije učestvovao na lokalnim izborima u 2021.godini, ali su u poslovnim **knjigama iskazane neizmirene izborne obaveze iz 2020.godine u iznosu od 4.611,00€, za koje u postupku dodatne kontrole nijesu prezentirane fakture dobavljača** .Takođe, uvidom u Godišnji izvještaj o prihodima, imovini i rashodima političkog subjekta, utvrđeno je da je subjekt revizije iskazao podatke o prihodima, imovini i rashodima za revidiranu 2021.godinu, a koji se odnose na redovno poslovanje Partije. **S tim u vezi, ocijenjuje se da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke br.4 date u Konačnom izvještaju o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2020.godinu.** **III kontrola:** Shodno Izjavi Predsjednika Partije od 12.06.2023.godine, Demokratska partija je učestvovala na lokalnim izborima održanim u Ulcinju dana 27.marta 2022.godine, na kojim je bila dio Koalicije "Za novi početak", zajedno sa GP "URA", Socijaldemokratskom partijom , Socijaldemokratama i Albanskom alternativom.Nosilac liste Koalicije "Za novi početak" je bio GP "URA". Na osnovu člana 24 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja GP URA je bio i odgovorno pravno lice koji je i odredio ovlašćeno lice za finansijske izvještaje i druge obaveze. S tim u vezi, realizacija navedene preporuke se nije mogla provjeriti iz razloga, što subjekt revizije nije bio nosilac koalicione liste. Takođe, uvidom u Godišnji izvještaj o prihodima, imovini i rashodima političkog subjekta, utvrđeno je da je subjekt revizije iskazao podatke o prihodima, imovini i rashodima za 2022.godinu, a koji se odnose na redovno poslovanje Partije, a u poslovnim knjigama su iskazane neizmirene izborne obaveze iz 2020.godine u iznosu od 4.611,00€, za koje ni u postupku treće kontrole nijesu prezentirane fakture dobavljača.. Budući da nijesu prezentirani novi dokazi u odnosu na činjenično stanje utvrđeno u prethodne dvije kontrole , državni revizor ostaje pri konstataciji i ocjeni statusa realizacije navedene preporuke datoj u prethodnim kontrolama realizacije date preporuke, S tim u vezi, državni revizorse nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke br.4				

5.	Subjekt revizije treba da isplatu zarada vrši na način propisan odredbama člana 105 Zakona o radu	**III-Izvještaj**-Isplata zarada shodno članu 105 Zakona o radu	Nosioci aktivnosti: Demokratska partija Rok za **realizaciju** aktivnosti: šest mjeseci Rok za **izvještavanje** DRI: šest mjeseci	**III-Izvještaj**-Ukoliko Demokratska partija ima angažovane zaposljene po Ugovoru o radu, zarade biće isplaćene shodno članu 105 zakona o radu.	Ocjena subjekta revizije: UFR Ocjena državnog revizora: **UFR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Osigurava se poštovanje prava na rad i radnog odnosa				
(8)	Dostavljena dokumentacija: nije dostavljana dokumentacija **Dodatna kontrola:** Ugovori o radu, analitičke kartice k-ta 4500-Obaveze za neto zarade, obračuni ličnih primanja za 12 mjeseci 2021.godine, nalozi za knjiženje; **Treća kontrola:** Izjave subjekta revizije, nalozi za knjiženje i korektivni nalozi, Rješenje o neplaćenom odsustvu, JPR				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije nije realizovao datu preporuku broj 5. **Dodatna kontrola:**U postupku dodatne kontrole provjere realizacije date preporuke, uvidom u poslovne knjige, utvrđeno je da su obaveze po osnovu neto zarada po početnom stanju iznosile 16.650,00€, da je tokom revidiranog perioda izmiren dio obaveza iz prethodnog perioda u iznosu od 7.288,00€, da su u 2021.godini obaveze za neto zarade za dva zaposlena lica obračunate i evidentirane u iznosu od 3.098,00€ (za koji iznos su i evidentrani troškovi neto zarada) i da su iste na 31.12.2021.godine ostale po navedenom osnovu neizmirene uključujući i početno stanje obaveza u ukupnom iznosu od 12.460,00€.Uvidom u pojedinačne analitičke kartice obaveza za neto zarade, a polazeći od gore navedenog, konstatuje se da, **subjekt revizije nije realizovao navedenu preporuku (NR).** **III kontrola:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da su obaveze za neto zarade u poslovnim knjigama (k-to 4500) po početnom stanju iskazane u iznosu od 12.960,00€, da su tokom 2022.godine evidentirane u iznosu od 1.352,01€ (obračunata neto zarada na mjesečnom nivou) 450,67€, za koji iznos su i evidentirani obračunati troškovi neto zarada (za tri mjeseca 2022.g.), tako da su ukupne obaveze za neto zarade, sa stanjem na dan 31.12.2022,g.iznosile 14.312,01€. U postupku treće kontrole provjere realizacije date preporuke, priložena je Izjava Predsjednika Partije da, u 2022.godini nije bilo zapošljavanja i zasnivanja radnog odnosa po ugovoru o radu, kao i da su u poslovnim knjigama greškom evidentirani troškovi neto zarada za lice koje je bilo zaposleno u DP u ranijem periodu, a koje je odjavljeno sa osiguranja 31.12.2021.g. (datum podnošenja prijave Upravi prihoda i carina Crne Gore 19.07.2022.g.,-u prilogu) zbog mirovanja prava (izuzev prava na zdravstvenu zaštitu) i obaveza iz rada i po osnovu rada po Rješenju o neplaćenom odsustvu imenovanog za period od 01.01.2022.-31.12.2022. Shodno Izjavi, obračunate i prijavljene poreske obaveze -doprinosi za prva četiri mjeseca 2022.g.u iznosu od 463,00€ (k-to 4510) stornirane su Nalogom za knjiženje br,13/1 od 31.07.2022., a kako su IOPPD obrasci za navedeni period već predati u 06.mjesecu 2022. to se shodno Izjavi nije moglo pristupiti izradi Izmjenjenog IOPPD obrasca, imajući u vidu da su iste obaveze obuhvaćene Reprogramom poreskog duga. S obzirom da, shodno Izjavi , knjigovodstvena agencija nije bila u posjedu dokumentacije o neplaćenom odsustvu i odjavi sa osiguranja zaposlenog, to je osim gore navedenog, u 2023.godini izvršeno korektivno knjiženje neto zarada za tri mjeseca 2022.godine (nalog za knjiženje br.13-1 od 31.05.2023.) kojim je izvršeno storniranje iznosa od 1.352,01€ (k-to 4500/k-to 59201 Troškovi iz prethodnog perioda).S obzirom da je subjekat revizije preduzeo aktivnosti na realizaciji date preporuke, to se ocjenjuje da je preporuka br. 5 u fazi realizacije (UFR).				

6.	Subjekt revizije treba da izvještaje o obračunatom i plaćenom porezu sačinjava i dostavlja poreskom organu u rokovima propisanim važećim Pravilnikom	**III-Izvještaj** Izvještaj o obračunatom i plaćenom porezu sačiniti i dostaviti poreskom organu u predviđenom zakonskom roku.	Nosioci aktivnosti: Demokratska partija Rok za realizaciju aktivnosti: šest mjeseci Rok za izvještavanje DRI: šest mjeseci	**III-Izvještaj** Svaki mjesec u zakonskim rokovima dostavljati IOPPD obrazac poreskom organu.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **DR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: 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**				
(9)	Komentar državnog revizora: Kako subjekt revizije nije dostavljao dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju iste, status realizacije preporuke broj 6 se ne može utvrditi. **Dodatna kontrola** Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno je da je subjekt revizije, po osnovu neizmirenih poreskih obaveza na zarade i ugovorene naknade, zaključno sa 31.12.2021.godine, Upravi prihoda i carina podnio Zahtjev za odobravanje reprograma poreskog duga, od 20.06.2022.godine, shodno kojem je nadležni organ donio Rješenje (br.17/03-2-511/2-2022 od 29.08.2022.) kojim se odobrava reprogram poreskog potraživanja u iznosu osnovnog duga od 14.078,17€. U postupku vršenja dodatne kontrole provjere realizacije preporuka, priloženi su IOPPD obrasci za obračunski period 2021.godine, podnešeni nadležnom organu krajem 05 i početkom 06.mjeseca 2022.godine. S tim u vezi, budući da je odobren Reprogram poreskog duga, kao i da je izvršena jednokratna uplata (izvod br.61 od 19.09.2022.godime) od 10% od osnovnog poreskog duga u iznosu od 1.407,82€, shodno Mjesečnom planu otplate, to se konstatuje da je navedena preporuka u fazi realizacije. **III kontrola**:U postupku vršenja treće kontrole realizacije preporuke prezentirani su IOPPD obrasci za obračunski period 01.01.2022-31.12.2022.,sačinjeni i podnešeni nadležnom organu Upravi prihoda i carina Crne Gore, ali ne i u rokovima propisanim važećim Pravilnikom (za 01/22 17.06.2022.g.; za 02,03,04/2022 20.06.2022.g.; za 05,07,08,09,10/22 04.01.2023.g.;za 06/22 30.12.2022.g. i za 11 i 12 mj.2022.g. 04.05.2023.godine.Shodno Izjavi subjekta revizije IOPPD obrasci nijesu mogli biti predati u propisanom roku zbog otežanog unosa podataka kod nadležnih organa. Po Pravilniku IOPPD obrazci se predaju isključivo elektronskim putem sa elektronskim sertifikatem preko portala Uprave prihoda i carina Crne Gore zbog čega je došlo do češćeg prekida veze i nemogućnosti uključenja preko portala u dužem vremenskom periodu zbog novo nastale situacije sajberskog napada tokom 2022 godine, kao i zbog tehničkih problema tokom godine zbog sertifikata koji služi za vezivanje preko portala Uprave prihoda i carina koji je obnovljen i dobijen sa zakašnjenjem krajem 2022 godine. Imajući u vidu da je subjekat revizije sačinio izvještaje o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje i dostavio nadležnom organu, ali ne u rokovima propisanim Pravilnikom, zbog razloga navedenih u Izjavi, to se konstatuje da je subjekat frevizije djelimično realizovao preporuku br.6.				

7.	Subjekt revizije treba da zaključuje ugovore o zakupu poslovnog prostora u skladu sa odredbama člana 639 Zakona	**III-Izvještaj** Demokratska partija će zaključiti Ugovor o zakupu za poslovne prostorije i kancelarije	Nosioci aktivnosti: Demokratska partija Rok za **realizaciju** aktivnosti: šest mjeseci Rok za **izvještavanje** DRI: šest mjeseci	**III-Izvještaj** Ugovor o zakupu sa nadležnim državnim organima ili fizičkim licima o zakupu prostorija i kancelarija.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: nije dostavljana dokumentacija **Dodatna kontrola:**Obračun poreskih obaveza na isplaćene naknade po osnovu zakupa poslovnog prostora, analitičke kartice obaveza prema fizičkim licima po osnovu zakupa, bankarski izvodi i faktura dobavljača na ime zakupa konferencijske sale i pruženih hotelskih usluga **Treća kontrola: U**govori o zakupu za poslovni prostor u Tuzima i Vladimiru-Ulcinj. i korektivni nalog za knjiženje.				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije nije realizovao datu preporuku broj 7**Dodatna kontrola:** U poslovnim knjigama na k-tu 5334 evidentirani su troškovi zakupa poslovnog prostora u iznosu od 4.650,00€ **koji se odnose na zakup dva poslovna prostora u Ulcinju u neto iznosu od 4.100,00€ i** troškove zakupa konferencijske sale i hotelskih usluga evidentirani u iznosu od 550,00€ (faktura za pružene usluge iznosi 1.100,00€). Revizijom je utvrđeno da, subjekt revizije nije zaključio ugovore o zakupu u pisanoj formi i iste ovjerio od strane nadležnog organa, što nije u skladu sa odredbama člana 639 Zakonu o obligacionim odnosima. U postupku vršenja dodatne kontrole provjere realiacije preporuka, državnom revizoru je priložena Izjava subjekta revizije, shodno kojoj je sa zakupodavcima postignut usmeni dogovor. **Shodno navedenom, konstatuje se da, subjekt revizije nije realizovao odnosnu preporuku (NR)** **III kontrola:** U postupku vršenja treće kontrole realizacije preporuka, konstatovano je da ,je subjekat revizije shodno odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima. ugovore zaključio sa fizičkim licima dana 01.11.2022.g. po osnovu zakupa poslovnog prostora u Tuzima za period od 01.11.2022.-01.11.2023., sa mogućnošću produženja, za ugovornu cijenu 250,00€ na mjesečnom nivou i Ugovor o zakupu zaključen 05.01.2021.g., na određeno vrijeme, za poslovni prostor u Vladimiru bb, Ulcinj, za period od 01.01.2021-31.12.2021.g., za zakupninu koja na godišnjem nivou iznosi 2.000,00€) u pisanoj formi i iste ovjerio od strane nadležnog organa (notara), za troškove zakupa evidentirane u Glavnoj knjizi, za period od 01.01.2022.-31.12.2022. u iznosu od 5.000,00€ (k-to 5334). Državnom revizoru je naknadno preuzentiran Ugovor o zakupu zaključen dana 05.01.2022.g., sa istim fizičkim licem, za navedeni poslovni prostor u Vladimiru, na određeno vrijeme, od 01,01,2022.-31.12.2022., za ugovornu cijenu koja na mjesečnom nivou iznosi 500,00€ (sa uračunatim PDV-om), što na godišnjem nivou ukupno iznosi 6.000,00€ Imajući u vidi da se radi o istom poslovnom prostoru, a da je Ugovor o zakupu naknadno dostavljen i ovjeren od strane notara, to je u 2023.godini sprovedeno korektivno knjiženje, Shodno navedenom, konstatuje se da je subjekat revizije realizovao preporuku br.7.				
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.	Nosioci aktivnosti: Demokratska partija Rok za **realizaciju** aktivnosti: kontinuirano Rok za **izvještavanje** DRI: šest mjeseci	**III-Izvještaj** Tokom 2022. 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.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **DR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Na svaki nalog za slubeno putovanje lice podnio izvještaj o službenom putovanju. Ukoliko je proizveo dodatne troškove podnosilac izvještaja priložio i račune.				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Interno uputstvo za ostvarivanje prava na korišćenje službenih automobila, Interno pravilo o postupku odobravanja službenog putovanja i kopija jednog putnog naloga (obrazac PN, Izvještaj sa službenog puta, odluka o oupućivanju na službeni put i jedan obrazac nalog za službeni put u inostranstvo. **Dodatna kontrola:** Uzorkom odabrana dokumentacija (određeni broj putnih naloga po osnovu kojih su vršene gotovinske isplate troškova političkih aktivnosti).**Treća-kontrola-P**utni nalozi po osnovu kojih su vršene gotovinske isplate troškova političkih aktivnosti ženske organizacije i uzorkom određeni brooj putnih naloga (Glavna blagajna).				
(9)	**Komentar državnog revizora**: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju je utvrđeno da interni akti (Uputstvo i Pravilo) nijesu zavedeni pa se ne može utvrditi datum donošenja istih, a kako je dostavljen samo jedan putni nalog, isto ne predstavlja reprezentativni uzorak, pa se u vezi navedenog može konstatovati da je preporuka broj 8 u fazi realizacije **Dodatna kontrola**: U postupku vršenja dodatne terenske kontrole realizacije preporuke izvršen je uvid u određeni broj putnih naloga po osnovu kojih su vršene gotovinske isplate naknade troškova upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe i troškova prolaska kroz tunel Sozina, na ime političkih aktivnosti funkcionera Partije. Uvidom u putne naloge, utvrđeno je da, nijesu sačinjavani izvještaji sa službenog puta kako je to utvrđeno članom 9 važeće Uredbe, niti su isti dodatno dokumentovani fiskalnim računima za gorivo. Takođe, utvrđeno je da, isti shodno Uredbi sadrže obračun naknade troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe sa evidencijom o pređenoj kilometraži i cijeni goriva po pređenom kilometru. Revizijom je utvrđeno da su uz putne naloge prilagane pojedinačne odluke Predsjednika Partije o upućivanju na službeni put radi učešća na političkim sastancima, sa nalozima za službeni put u prilogu dokumentacije. **S tim u vezi, ocijenjuje se da je navedena preporuka djelimično realizovna (DR).** **III kontrola:** U postupku vršenja treće kontrole realizacije preporuke izvršen je uvid u putne naloge po osnovu kojih su vršene gotovinske isplate naknade troškova upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe aktivistkinjama ženske organizacije i uzorkom određeni broj putnih naloga čiji su troškovi evidentirani kroz Glavnu Blagajnu na ime političkih aktivnosti članova Partije. Utvrđeno je da su nakon povratka sa službenog puta, u rokovima utvrđenim Uredbom, uz putne naloge za službena putovanja , podnosioci putnih računa na samim nalozima obezbjeđivali evidenciju-podatke o pređenoj kilometraži i cijeni goriva -visini od 25% cijene litra goriva po pređenom kilometru) u cilju bolje kontrole obračuna naknada po ovom osnovu i podnosili Izvještaje o službenom putovanju uz obračun putnih troškova, ali da nijesu shodno datoj preporuci Državne revizorske institucije odnosni troškovi dodatno dokumentovani fiskalnim računima za gorivo. S tim u vezi, ocijenjuje se da je navedena preporuka djelimično realizovana (DR).				

9.	Subjekt revizije treba da vrši evidentiranje svih ulaznih i izlaznih akata u cilju obezbjeđivanja adekvatne validnosti istih.	**III-izvještaj** Knjiga predmeta i knjiga faktura	Nosioci aktivnosti: Demokratska partija Rok za **realizaciju** aktivnosti: šest mjeseci Rok za **izvještavanje** DRI: šest mjeseci	**III-izvještaj** Evidentirati svaki predmet i svaku fakturu	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **DR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Kopija knjiga računa. U 2022. godinu nije bilo prispjelih računa za evidenciju				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kopija prve stranice Knjige primljenih računa i izjava da do aprila 2022. godine nije bilo ulaznih faktura **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)				
(9)	Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije se nije mogao utvrditi status realizacije odnosne preporuke broj 9 **Dodatna kontrola**: U postupku vršenja dodatne kontrole provjere realizacije preporuka datih u Konačnom izvještaju o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske partije za 2020.godinu, utvrđeno je da Partija ne obezbjeđuje kancelarijsko poslovanje vođenjem djelovodnih knjiga. Revizijom je takođe utvrđeno da, ulazne fakture i nalozi za službena putovanja i odluke Predsjednika Partije o upućivanju na službeni put ne sadrže arhivski broj i datum zavođenja, dok ugovori o dijelu sadrže samo datum zaključenja ugovora. Subjekt revizije nije doni**o internu proceduru koja bi detaljnije regulisala ovu oblast poslovanja**.Shodno navedenom, konstatuje se da, subjekt revizije nije realizovao navedenu preporuku (NR**).** **III kontrola:** Iako je i u postupku treće kontrole provjere realizacije date preporuke,utvrđeno da, Partija ne obezbjeđuje kancelarijsko poslovanje vođenjem djelovodnih knjiga, kao ni da subjekt revizije nije donio internu proceduru koja bi bliže uredila ovaj segment poslovanja , a ni ulazne fakture i odluke Predsjednika Partije o upućivanju na službeni put ne sadrže arhivski broj i datum zavođenja, dok ugovori o dijelu i ugovori o zakupu sadrže samo datum zaključenja ugovora, a nalozi za službena putovanja sadrže broj putnog naloga i datum otvaranja istog, to se konstatuje da je subjekat revizije preduzeo određene aktivnosti u vezi realizacije preporuke br.9, tako što obezbjedjuje vođenje evidencije tj.Knjige o primljenim računima i to posebno za Glavni račun, a posebno za račun ženske organizacije (sa podacima o nazivu poreskog obnveznika, datumu prijema i knjiženja računa, podacima o broju i datumu računa, nazivu dobavljača i vrijednosti oporezive nabavke.S tim u vezi, ocijenjnuje se da je subjekat revizije djelimično realizovao preporuku				
10.	Preporučuje se subjektu revizije da smanji gotovinske isplate iz blagajne i da plaćanje troškova vrši preko žiro računa	**III Izvještaj-**Kontinuirano smanjiti gotovinske isplate iz blagajne.	Nosioci aktivnosti: Demokratska partija Rok za **realizaciju** aktivnosti: kontinuirano Rok za **izvještavanje** DRI: šest mjeseci	**III Izvještaj-** Tokom 2022. godine i u nastavku biće kontinuirano smanjeni troškovi iz blagajne i da će se plaćanje troškova vršiti preko žiro računa.	Ocjena subjekta revizije: **DR** Ocjena državnog revizora: **DR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: U 2021. godini gotovinska isplata iz blagajne je manja u odnosu na 2020. godini				
(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).				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju je utvrđeno da je tokom 2021. godine neznatno smanjen iznos podignute gotovine u odnosu na 2020. godinu, pa se konstatuje da je preporuka broj 10 djelimično realizovana. **Dodatna kontrola: Uvidom u Konačni izvještaj o reviziji za 2020,godinu, konstatovano je da je Partija gotovinski isplatila troškove u iznosu od 26.077,04€, što predstavlja 33,50% ukupnih troškova Partije (105.807,12€)** U postupku dodatne kontrole provjere realizacije navedene preporuke, uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da je Partija u 2021.godini gotovinski isplatila troškove u iznosu od **16.946,58€ ili 17,52% u** odnosu na ukupne troškove Partije koji iznose 96.715,71€.S tim u vezi, ocijenjuje se da je **preporuka broj 10 djelimično realizovana.** **III kontrola:** Ukupni troškovi redovne blagajne i blagajne ženske organizacije u 2022.godini iznosili su 19.875,97€ ili 22,21% u odnosu na ukupne troškove Partije koji su u revidiranom periodu.iznosili 89.505,61€. Shodno navedenom, konstatuje se da su gotovinski plaćeni troškovi u 2022.g. povećani za 2.929,39€ u odnosu na 2021.g., dok su za iznos od 6.201,07€ smanjeni u odnosu na 2020.g, te se s tim u vezi ocijenjuje da je subjekat revizije djelimično realizovao preporuku br.10.				

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