Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/25-244/7
Podgorica, 05.02. 2025. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratskog saveza Albanaca za 2022.godinu

- I Izvještaj -

Podgorica, februar 2025. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Demokratskog saveza Albanaca, od 23.04.2024. 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 dr Branislav Radulović - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 05.02.2025. 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 Demokratskog saveza Albanaca za 2022.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 Demokratskog saveza Albanaca za 2022. godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/23-1471/27 od 23.10.2023. godine u kojem je subjektu revizije dato 14 (četrnaest) preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Subjekt revizije je dostavio Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka u okviru aplikacije Registar preporuka, kao i u papirnoj formi br. 59/2024 od 23.04.2024. godine, dok je prateća dokumentacija o realizaciji preporuka dostavljena dana 08.07.2024.godine.

Demokratski savez Albanaca je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka izvijestio da je od ukupno 14 datih preporuka, realizovao 13 preporuka, dok je 1 preporuka djelimično realizovana.

Državna revizorka zadužena za praćenje realizacije preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratskog saveza Albanaca za 2022.godinu, izvršila je ocjenu realizacije preporuka u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka).

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja o realizaciji preporuka i dokumentacije od strane subjekta revizije i ocjene državne revizorke, **konstatovao sledeće**:

- **5 (pet) preporuka je realizovano,**
- **2 (dvije) preporuke su djelimično realizovane,**
- **za 7 (sedam) preporuka nije utvrđen status preporuka.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa preporuka i zaključkom Kolegijuma u vezi sa istim.

Red.br.	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena		Zaključak kolegijuma DRI
1	**F1**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	**F2**	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
3	**F3**	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
4	**P1**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5	**P2**	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
6	**P3**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7	**P4**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
8	**P5**	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
9	**P6**	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
10	**P7**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
11	**P8**	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
12	**P9**	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
13	**P10**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
14	**P11**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik

Shodno navedenom, konstatuje se da nakon I kontrole realizacije preporuka, 9 (devet) preporuka zahtijeva dalje praćenje.

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Demokratski savez Albanaca u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (23.10.2023. godine) do dostavljanja Izvještaja o realizaciji preporuka (23.04.2024.godine), realizovao manji broj preporuka (5 od 14), 2 (dvije) preporuke su djelimično realizovane, dok za 7 (sedam) preporuka nije utvrđen status, pri čemu postoji i veliko odstupanje između statusa preporuka koji je odredio subjekat revizije i ocjene državnog revizora. S tim u vezi, a u skladu Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je da:

- **da državni revizor izvrši dodatnu terensku kontrolu 9 (devet) preporuka koje zahtijevaju dalje praćenje (djelimično realizovanih preporuka i preporuka za koje nije utvrđen status preporuka), sačini zapisnik i izvijesti nadležni Kolegijum, najkasnije do 15.11.2025.godine.**

Izvještaj o realizaciji preporuka DRI će se dostaviti subjeku revizije i Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu Skupštine Crne Gore, kao i objaviti na web stranici DRI.

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka DRI dat je Obrazac 5: Izvještaj o realizaciji preporuka subjekta revizije, sačinjen putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka).

Izvještaj pripremila,
Državna revizorka,
Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević

Obrazac 5: Izvještaj DRI o realizaciji preporuka

Obrazac 5: Izvještaj DRI o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	188, Demokratski Savez Albanaca, DSA, Tuzi bb, racunovodstvo2020@hotmail.com	Zakonski predstavnik subjekta revizije	Ivan Ivanaj, Predsjednik
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	Odgovorna osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Ivan Ivanaj, Predsjednik 067/083-305 racunovodstvo2020@hotmail.com
Obuhvaćen period revizijom	01.01.2022 - 31.12.2022.		
DRI broj (konačnog izvještaja o reviziji)	04-035/23-1471/27	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	80/2023
Datum usvajanja (konačnog izvještaja o reviziji):	23.10.2023 godine	Mjesto	Tuzi
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	23.11.2023 godine	Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:	22.11.2023 godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	17.01.2025 godine	Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:	17.01.2025 godine
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	23.04.2024 godine	Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	04-035/24-1471/33
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	15.01.2025
Nadležni sektor	Sektor IV	Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka (kolona 4)	59/2024
Odjeljenje	Odjeljenje za reviziju političkih partija i korisnika sredstava državnog budžeta		
Revizorski tim	Zorica, Knežević, državni revizor - načelnik Vesna, Mihailović, državni revizor - rukovodilac Odjeljenja	Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka	23.04.2024

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status**
1	2	3	4	5	6
F1.	Subjekt revizije treba da sačinjava godišnji konsolidovani finansijski izvještaj političkog subjekta na propisanim obrascima shodno važećem Pravilniku o obrascu godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja političkog subjekta i da u poslovnim knjigama pravilno evidentira sve poslovne transakcije koje se odnose na fiskalnu godinu, kao i da u godišnjem konsolidovanom finansijskom izvještaju, iskazuje podatke koji su usaglašeni sa podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.	U fazi smo završetka pripreme finansijskog konsolidovanog izvjestaja , zadužili smo osobu odgovornu za pripremu izvještaja, rok realizacije je najkasnije do 15.12.2023 godine	Nosioci aktivnosti: ivan ivanaj Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	Konsolidovani finansijski izvještaj za 2022 godinu je predat, takođe konsolidovani finansijski izvještaj za 2023 godinu predat je u roku	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Sačinjen je godišnji konsolidovani finansijski izvještaj za 2022 godinu , i predat dri i ask. Takođe u predviđenom rokun je sačinjeni predat za 2023 godinu					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uvidom u sajt ASK-a utvrđeno je da je subjekt revizije godišnji konsolidovani finansijski izvještaj za 2023. godinu dostavio u roku na propisanim obrascima, dana 26.03.2024. godine (br. o3-1-736), pa se konstatuje da je preporka F1 realizovana.					
F2.	Subjekt revizije treba da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom, u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva, shodno članu 20 Zakona o računovodstvu.	Preporuke koju ste naveli , biće primjenje nu skladu sa propisima i zakonima , prema tome donjete su niz akata kako bi se ispravno postupilo i troskove biti dokumenovani	Nosioci aktivnosti: Ivan Ivanaj Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024		Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Troskovi koji su nestali nakon odrađene revizije svi su dokumentovani , za sto postoji faktura ili ugovori, troskovi koji su nastali u periodu prije djelimično je nabavljena dokumentacija, zbog nemogućnosti retroaktivno , nabaviti fakture					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije nije prezentirao dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju preporuke F2, pa se status preporuke nije mogao utvrditi.					

F3.	12 Subjekt revizije treba da prilikom evidentiranja poslovnih transakcija u poslovnim knjigama u potpunosti primjenjuje Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.	Vasa preporuka će biti sprovedena , sve transakcije će biti evidentirane na osovu kontnog okvira i kontnog plana u skladu sa propisima i zakonima Crne Gore	Nosioci aktivnosti: Ivan Ivanaj Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	sva transakcije se evidentiraju na osnovu kontnog okvira i kontnog plana u skladu sa propisima i zakonima CG	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Sve transakcije se evidentiraju prema važećem kontnom planu u skladu sa propisima CG					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju preporuke F3, pa se nije mogao utvrditi status iste.					
P1.	Subjekt revizije treba da donosi finansijski plan i program rada do kraja tekuće za narednu godinu u skladu sa članom 49 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, kao i da godišnjim programom rada definiše planirane partijske aktivnosti.	Finansijski plan biće donešen u zakonom propisanom roku do kraja 31.12.2023 za 2024 godinu sa realnim troškovima i prihodima koa i obrazloženje isog	Nosioci aktivnosti: Ivan Ivanaj Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	Finansijski plan za 2024 godinu donešen je i predat u zakonskom roku za 2024 godinu	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Finansijski plan je donešen u zakonskom predviđenom roku tj, do kraja prethodne godine za narednu godinu i dostavljen , ask za 2024 godinu					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je dostavio Finansijski plan i Program rada za 2024. godinu (broj 105, od 27.12.2023. godine), pa se ocjenjuje da je preporuka P1 realizovana.					
P2.	12 Preporučuje se subjektu revizije da realnije planira rashode, a u slučaju ostvarivanja istih u značajno većem i manjem iznosu da izvrši korekciju Finansijskog plana.	rashodi i prihodi će se planirat na osnovu planiranih troskova i rashoda za 2024 godinu, od kojih neće bit odstupanja	Nosioci aktivnosti: Ivan Ivanaj Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	Prihodi i rashodi planiranu su na osnovu projekcija za 2024 godinu i neće bit odstupanja i neće bit prekoračenje finansijskog plana	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Rashodi i prihodi planirani su na osnovu realnog stanja i neće biti prekoračenje stavki iz finansisjkog plana					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije nije dostavio dokaze koji se odnose na realizaciju preporuke P2, pa se nije mogao utvrditi status realizacije iste.					
P3.	Subjekt revizije treba da Statutom ženske organizacije bliže uredi način trošenja sredstava namijenjenih za finansiranje rada ženske organizacije u cilju stvaranja uslova za trošenje navedenih sredstava u skladu sa članom 14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.	Izvršene su dopune Statuta ženske organizacije i iste su potopisano i arhivirano, možemo dostavit na uvid , postom ili mejlom	Nosioci aktivnosti: Ivan Ivanaj Rok za **realizaciju** aktivnosti: 22.11.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	Izvršene su dopune Statut ženske organizacije	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: izvršene su dopune statuta ženske organizacije i ista potpisan i arhiviran					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije Statut Foruma žena DSA, od 27. 10.2023. godine, u kojem je članom 45 utvrđen način trošenja sredstava namijenjenih za finansiranje rada ženske organizacije , pa se konstatuje da je preporuka P3 realizovana.					
P4.	Subjekt revizije treba da vrši godišnji popis imovine i obaveza u skladu sa odredbama člana 22 Zakona o računovodstvu i odredbama člana 2, 5 i 6 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica.	Popis imovine, potrazivanja , i obaveza biće popisano na dan 31.12.2023 godine u skladu sa zakonom	Nosioci aktivnosti: Ivan Ivanaj Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	Izvršene su godišnji popis obaveza , imovine i potraživanja na dan 31.12.2023 godine i usklađeno stvarno sa knjigovodstvenim stanjem	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: Subjekat revizije je izvršio popis imovine , obaveza i potraživanja na dasn 31.12.2023 godine					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je kao dokaz orealizaciji preporuke dostavio Izvještaj popisne komisije o popisu imovine, potraživanja, obaveza i blagajne, na dan 31.12.2023. godine, ali nije dostavio prateću dokumentaciju u vezi popisa (popisne liste, analitičke kartice, fakture, IOS-e ...), te se zbog navedenog ograničenja preporuka ocjenjuje kao djelimično realizovana.					

P5.	Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama pravilno evidentira sve poslovne transakcije na osnovu adekvatne računovodstvene dokumentacije, u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva, kako je to propisano članom 20 Zakona o računovodstvu, kao i da sprovede potrebna knjiženja po osnovu zatvaranja žiro računa kod poslovnih banaka, a koji nijesu u funkciji.	Ova aktivnost će biti realizovaqna do 31.12.2023 godine	Nosioci aktivnosti: Ivan Ivanaj Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	Sve transakcije se evidentiraju na osnovu adekvatne racunovodstvene dokumentacije u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva, kako je to propisano zakonom o Racunovodstvu, takođe su sprovedena potrebna knjiženja za zatvaranje žiro računa koji nije u funkciji	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Sve transakcije se evidentiraju po vžećem zakonu oračunovodstvu , takođe sprovedena su knjiženja neophodna za zatvaranje stavke na računu koji nije u funkciji					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju preporuke P5, pa se nije mogao utvrditi status realizacije iste.					
P6.	Subjekt revizije treba da sve gotovinske transakcije evidentira u pomoćnoj knjizi za blagajničko poslovanje (dnevniku blagajne), koja predstavlja osnov za evidentiranje istih u Glavnoj knjizi, u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva, kako je to propisano članom 20 Zakona o računovodstvu.	Sve gotovinska plaćanja će biti evidentirano preko dnevnika blagajne u skladu sa blagajničkim poslovanjem	Nosioci aktivnosti: Ivan Ivanaj Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	Sva gotovinska plaćanja će bit evidentirana preko dnevnika blagajne u skladu sa blagajničkim polovanjem	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Sva gotovinska plaćanje su evidentirana preko blagajne, u skladu sa blagajničkim poslovanjem					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije nije dostavio dokaze koji se odnose na realizaciju preporuke P6, pa se nije mogao utvrditiu status iste.					
P7.	Subjekt revizije treba da internim aktom definiše ko ima pravo na priznavanje troškova goriva na teret sredstava Partije, do kog limita i u koje svrhe, prilikom korišćenja sopstvenog automobila za potrebe Partije.	Donjet je akt , kojim se definise , limit kao i količina dozvoljene i pravo na korišćenje goriva, istu možemo dostviti mejlom ili postom	Nosioci aktivnosti: Ivan Ivanaj Rok za **realizaciju** aktivnosti: 22.11.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	Donjet je akt, kojim se definise limit kao i količina dozvoljene i pravo korišćenja goriva i korišćenje sopstvenog automobila za potreb partije	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Donjet je akt , kojim se definise limit kao i količinu dozvoljene i pravo na korišćenje goriva, kao i korišćenje sopstvenog automobila za potrebe partije					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je dostavio interna pravila o korišćenju goriva na teret sredstava Partije i o naknadi troškova za službena putovanja (br. 94 i br. 95, od 22.11.2023. godine), pa se konstatuje da je preporuka P7 realizovana.					
P8.	Preporučuje se subjektu revizije da u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava, koja treba da bude zasnovana na ovjerenoj i usaglašenoj dokumentaciji.	Vršiće se evidencija potraživanja od lokalnih samouprava	Nosioci aktivnosti: Ivan Ivanaj Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	Evidencija lokalnih potraživanja vrši se na osnovu dokumntacije	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Potraživanja o lokalnih samouprava se evidentiraju na osnovu dokumentacije					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije nije dostavio dokaze o realizaciji preporuke P8, pa se nije mogao ocijeniti status realizacije iste.					
P9.	Preporučuje se subjektu revizije da vrši usaglašavanje obaveza sa svim dobavljačima na kraju finansijske godine u cilju preciznog iskazivanja istih.	Biće usklađivanja obaveza sa svim dobavljačima kao i potpisivanjem otvorenih stavki prema isitima	Nosioci aktivnosti: Dobavljači Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	Popisom na dan 31.12.2023 godine , usklađene su obaveze prema dobaljačima ,na osnovu poslatih kartica i otvorenih stavki za dobaljače kao i korekcija obaveza za šta ne postoji adekvatna dokumnetacija	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Obaveze prema dobavljačima su usklađene popisom, svim dobaljačima su poslate kartice na potpis, kao i izvršene korekcije obaveza za koje ne postoji dokumentacija za nestale obaveze					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije nije dostavio dokaze o realizaciji preporuke P9, pa se nije mogao utvrditi status realizacije iste.					

P10.	Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ima pravo na korišćenje reprezentacije na teret sredstava Partije, do kog limita i za koje namjene.	Donjeta je odluka , o visini , načinu i osobama zadužene za korišćenje reprezentacija	Nosioci aktivnosti:	Donjeta je odluka, o visni, načinu i osobama zadužene za korišćenje reprezentacija	Ocjena subjekta revizije:	
			Ivan Ivanaj			
			Rok za **realizaciju** aktivnosti:		Realizovana (R)	
			31.12.2023 godine			
			Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena DRI:	
			23.04.2024		Realizovana (R)	
Obrazloženje subjekta revizije: Donjeta je odluka , o visini, načinu i osobama zadužene za korišćenje reprezentacija						
Dostavljena dokumentacija:						
Komentar DRI: Subjekt revizije dostavio Interno pravilo o visini reprezentacije i poklona broj 96, od 22.11.2023. godine, pa se konstatuje da je preporuka P10 realizovana.						
P11.	Subjekt revizije treba da internom procedurom definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja ulaznih i izlaznih akata u cilju obezbjeđivanja adekvatne validnosti istih.	Donjet je interno pravilo o arhivskom i kancelarijskom poslovanju	Nosioci aktivnosti:	Donjeto je interno pravilo o arhivskom i kancelarijskom poslovanju	Ocjena subjekta revizije:	
			Ivan Ivanaj			
			Rok za **realizaciju** aktivnosti:		Realizovana (R)	
			22.11.2023 godine			
			Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena DRI:	
			23.04.2024		Djelimično realizovana (DR)	
Obrazloženje subjekta revizije: Donjet je interno pravilo o arhivskom i kancelarijskom poslovanju						
Dostavljena dokumentacija:						
Komentar DRI: Subjek revizije dostavio Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju broj 93, od 22.11.2023. godine, ali kako nije dostavio prateću dokumentaciju u vezi realizacije iste, revizor se nije mogao uvjeriti da je preporuka P11 u potpunosti realizovana.						

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
F1	Finansijska preporuka		Ivan Ivanaj Predsjednik	Realizovana (R)	Uvidom u sajt ASK-a utvrđeno je da je subjekt revizije godišnji konsolidovani finansijski izvještaj za 2023. godinu dostavio u roku na propisanim obrascima, dana 26.03.2024. godine (br. o3-1-736), pa se konstatuje da je preporka F1 realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
F2	Finansijska preporuka		Ivan Ivanaj Predsjednik	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekt revizije nije prezentirao dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju preporuke F2, pa se status preporuke nije mogao utvrditi.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
F3	Finansijska preporuka		Ivan Ivanaj Predsjednik	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju preporuke F3, pa se nije mogao utvrditi status iste.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
P1	Preporuka pravilnosti		Ivan Ivanaj Predsjednik	Realizovana (R)	Subjekt revizije je dostavio Finansijski plan i Program rada za 2024. godinu (broj 105, od 27.12.2023. godine), pa se ocjenjuje da je preporuka P1 realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P2	Preporuka pravilnosti		Ivan Ivanaj Predsjednik	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekt revizije nije dostavio dokaze koji se odnose na realizaciju preporuke P2, pa se nije mogao utvrditi status realizacije iste.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.

P3	Preporuka pravilnosti		Ivan Ivanaj Predsjednik	Realizovana (R)	Subjekt revizije Statut Foruma žena DSA, od 27. 10.2023. godine, u kojem je članom 45 utvrđen način trošenja sredstava namijenjenih za finansiranje rada ženske organizacije , pa se konstatuje da je preporuka P3 realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P4	Preporuka pravilnosti		Ivan Ivanaj Predsjednik	Djelimično realizovana (DR)	Subjekt revizije je kao dokaz o realizaciji preporuke dostavio Izvještaj popisne komisije o popisu imovine, potraživanja, obaveza i blagajne, na dan 31.12.2023. godine, ali nije dostavio prateću dokumentaciju u vezi popisa (popisne liste, analitičke kartice, fakture, IOS-e ...), te se zbog navedenog ograničenja preporuka ocjenjuje kao djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
P5	Preporuka pravilnosti		Ivan Ivanaj Predsjednik	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju preporuke P5, pa se nije mogao utvrditi status realizacije iste.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
P6	Preporuka pravilnosti		Ivan Ivanaj Predsjednik	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekt revizije nije dostavio dokaze koji se odnose na realizaciju preporuke P6, pa se nije mogao utvrditiu status iste.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
P7	Preporuka pravilnosti		Ivan Ivanaj Predsjednik	Realizovana (R)	Subjekt revizije je dostavio interna pravila o korišćenju goriva na teret sredstava Partije i o naknadi troškova za službena putovanja (br. 94 i br. 95, od 22.11.2023. godine), pa se konstatuje da je preporuka P7 realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P8	Preporuka pravilnosti		Ivan Ivanaj Predsjednik	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekt revizije nije dostavio dokaze o realizaciji preporuke P8, pa se nije mogao ocijeniti status realizacije iste.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
P9	Preporuka pravilnosti		Ivan Ivanaj Predsjednik	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekt revizije nije dostavio dokaze o realizaciji preporuke P9, pa se nije mogao utvrditi status realizacije iste.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
P10	Preporuka pravilnosti		Ivan Ivanaj Predsjednik	Realizovana (R)	Subjekt revizije dostavio Interno pravilo o visini reprezentacije i poklona broj 96, od 22.11.2023. godine, pa se konstatuje da je preporuka P10 realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P11	Preporuka pravilnosti		Ivan Ivanaj Predsjednik	Djelimično realizovana (DR)	Subjek revizije dostavio Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju broj 93, od 22.11.2023. godine, ali kako nije dostavio prateću dokumentaciju u vezi realizacije iste, revizor se nije mogao uvjeriti da je preporuka P11 u potpunosti realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.