Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj:04-035/22-919/6
Podgorica, 13.05. 2022. godine

IZVJEŠTAJ
O REALIZACIJI PREPORUKA DATIH U REVIZIJI

GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOKRATSKE CRNE GORE

ZA 2020. GODINU

Podgorica, maj 2022. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Demokratske Crne Gore od 04.04.2022. 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: senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator dr Branislav Radulović - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 13.05.2022. 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 Crne Gore za 2020. godinu

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 Crne Gore za 2020.godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/21-1016/24 od 08.10.2021. godine u kojem su subjektu revizije date 2 preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i jedna preporuka drugom državnom organu.

Subjekt revizije je blagovremeno dostavio Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka (04.04.2022.godine), dok je prateća dokumentacija dostavljena nakon dostavljanja Izvještaja o realizaciji preporuka.

Subjekt revizije u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka nije utvrdio stepen realizacije preporuka.

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske Crne Gore za 2020.godinu, naložio je Revizorskom timu 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 Revizorskog tima, **zaključio sledeće**:

- **1 (jedna) preporuka je realizovana i**
- **za 1 (jednu) preporuku se ne može uvjeriti u status realizacije.**

Shodno zaključenom, potrebno je za jednu preporuku (preporuka broj 2) zatražiti od subjekta revizije da dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka za sve preporuke.

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa preporuka od strane Revizorskog tima i zaključkom Kolegijuma u vezi sa istim**.**

Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Demokratska Crna Gora u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (08.10.2021. godine) zaključno sa 04.04.2022. godine realizovala 1 (jednu) od ukupno 2 date preporuke DRI, dok se na osnovu izjašnjenja subjekta revizije, za jednu preporuku državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke. S tim u vezi, a u skladu sa odredbama Uputstva o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je da **Demokratska Crna Gora**:

- **za preporuku broj 2 dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja i novi Izvještaj o realizaciji preporuka za sve preporuke do 13.11.2022.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

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

Obrazac 1 - Akcioni plan subjekta revizije za realizaciju preporuka			
Subjekat revizije	Demokratska Crna Gora	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	Momčilo Leković, Direktor Partije
Vrsta revizije	Finansijaska revizija i revizija pravilnosti poslovanja	**Odgovorna osoba**: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Nikčević Marija, 069 188 849 demokrate.direktor@gmail.com
Obuhvaćen period revizijom	2020.godina		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji**:**		Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:**		**Mjesto**	
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	30 dana 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, Violeta Kovačević, državna revizorka – Rukovodilac Odjeljenja Marija Ivanović, državna revizorka	**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 za svaku potvrđenu izbornu listu otvori poseban žiro račun, shodno odredbama člana 24 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.	Planirano je da za svaku potvrđenu izbornu listu na izborima koji će se održati 05.12.2021.godine, otvorimo poseban žiro račun.Planirano je da za svaku potvrđenu izbornu listu na izborima koji će se držati 27.03.2022.godine,otvorimo poseba žiro račun.	Nosioci aktivnosti: Služba računovodstva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 10.11.2021. Rok za **izvještavanje** DRI:	Za lokalne izbore u Prijestonici Cetinje otvorili smo poseban žiro račun br.520-41998-84, za izbore u opštini Mojkovac 520-41997-87 i za opštinu Petnjicu 520-41999-81.Za lokalne izbore u Ulcinju otvoren je poseban žiro račun 520-34810-17 i lokalne izbore u Beranama 520-34809-20.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Kartoni deponovanih potpisa za lokalne izbore održane u Prijestonici Cetinje, opštini Mojkovac i Petnjica i lokalne izbore u Beranama i Ulcinju.				
(9)	Komentar državnog revizora Subjekat revizije je za lokalne izbore održane dana 05.12.2021. godine u Prijestonici Cetinje, opštini Mojkovac i Petnjica, u vezi realizacije navedene preporuke, u prilogu dokumentacije, dostavio kartone deponovanih potpisa i to: za lokalne izbore u Prijestonici Cetinje, Demokratska Crna Gora je kod Hipotekarne banke dana 10.11.2021.godine otvorila poseban žiro račun br.520-41998-84; za lokalne izbore u Mojkovcu, žiro račun br.520-41997-87 i u Petnjici, žiro račun br.520-41999-81.Takođe, za lokalne izbore 27.03.2022.godine, u Beranama i Ulcinju, dostavljeni su kartoni deponovanih potpisa, kao dokaz da je Demokratska Crna Gora dana 01.03.2022.godine otvorila poseban žiro račun za prikupljanje sredstava i finansiranje troškova izborne kampanje br.520-34809-20, odnosno žiro račun br.520-34810-17, te se konstatuje da je data preporuka realizovana (R).				
2.	Subjekt revizije sa licima angažovanim za obavljanje poslova koji spadaju u redovne partijske aktivnosti treba da zaključuje ugovore o radu, a ne ugovore o djelu.	Planirano je da zaključivanje ugovora istinski bude izuzetak kod radnog angažovanja trećih lica, i to isključivo za poslove koji su po svojoj pravnoj prirodi "ad hok" poslovi i čije se izvršenje ne može smatrati redovnim poslom i nije predviđeno Aktom o sistematizaciji Drmokratske Crne Gore.	Nosioci aktivnosti: Služba računovodstva Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kontinuirano tokom godine do 31.12.2021. Rok za **izvještavanje** DRI:	Svi zaključeni ugovori su isključivo za poslove koji po svojoj pravnoj prirodi ne spadaju u redovne poslove predviđene Aktom o sistematizaciji.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **NUS**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Subjekat revizije nije dostavio dokumentaciju, koja se odnosi na realizaciju date preporuke.				
(9)	Komentar državnog revizoraSubjekat revizije nije dostavio dokumentaciju, koja se odnosi na datu preporuku, tako da se isti nije mogao uvjeriti u status realizacije navedene preporuke.				

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke *	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1.	Pravilnosti		Demokratska Crna Gora	R	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.	Pravilnosti		Demokratska Crna Gora	NUS	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja