Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj:04-035/22-946/6
Podgorica, 17.05. 2022. godine

IZVJEŠTAJ
O REALIZACIJI PREPORUKA DATIH U REVIZIJI

GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOKRATSKE PARTIJE SOCIJALISTA CRNE GORE

ZA 2020. GODINU

Podgorica, maj 2022. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Demokratske partije socijalista Crne Gore br.06-2915 od 20.10.2021. 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 predsjednik Senata dr Milan Dabović - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 17.05.2022. 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 partije socijalista 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 partije socijalista Crne Gore za 2020.godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/21-837/30 od 20.09.2021. godine u kojem su subjektu revizije date 4 preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i jedna preporuka drugom državnom organu.

Subjekt revizije je blagovremeno dostavio Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka (12.04.2022.godine), sa pratećom dokumentacijom, kao i dopune istog od 29.04.2022.godine.

Subjekt revizije je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka izvijestio da su sve preporuke realizovane.

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske partije socijalista 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**:

- **4 (četiri) preporuke su realizovane.**

Shodno navedenom, konstatuje se da je subjekt revizije realizovao sve date preporuke, te da iste nije potrebno dalje pratiti.

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.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Demokratska partija socijalista Crne Gore u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (20.10.2021. godine) zaključno sa 29.04.2022. godine realizovala 4 (četiri) od ukupno 4 date preporuke DRI. 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 preporuke date u Izvještaju o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske partije socijalista Crne Gore za 2020. godinu nije potrebno dalje pratiti.**

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

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka DRI dati su Obrasci za praćenje preporuka subjekta revizije.

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 partija socijalista	**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 Marko Jelić, državni revizor	**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 vrši evidentiranje svih troškova u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka je realizovana				
(8)	Dostavljena dokumentacija: GK (elektronska), analitičke kartice troškova 513,529, 532, 535 i 552 sa pripadajućim fakturama za decembar 2021.godine i mart 2022. godine.				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju je utvrđeno da je subjekt revizije evidentiranje odnosnih troškova vršio na za to Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica predviđene analitičke račune.				
2.	Subjekt revizije treba da nabavku telekomunikacione opreme evidentira na odgovarajući račun u okviru klase 0, shodno važećem Pravilniku, a ne na trošak.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka je realizovana				
(8)	Dostavljena dokumentacija: GK (elektronska), analitičke kartice troškova 513,529, 532, 535 i 552 sa pripadajućim fakturama za decembar 2021.godine i mart 2022. godine.				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju se na bazi uzorka može konstatovati da je subjekat revizije realizovao datu preporuku broj 2.				
3.	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.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kopije kartona deponovanih potpisa za izborne žiro račune - lokalni izbori. Mojkovac, Petnjica, Cetinje, Herceg Novi i Nikšić.				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju se konstatuje da je subjekat revizije postupio u skladu sa odredbama člana 24 Zakona i realizovao datu preporuku				
4.	Subjekt revizije treba da uslove i način ostvarivanja naknade troškova službenih putovanja u zemlji uskladi sa važećom Uredbom, kao jedinim propisom koji reguliše ovu oblast, s obzirom da nije internom procedurom definisao ovo pitanje.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Analitičke kartice troškova službenih putovanja,kopije dijela putnih naloga iz marta i aprila 2022. godine i Pravilnik o naknadama putnih i drugih troškova u DPS CG				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju se na bazi uzorka može konstatovati da je subjekat revizije realizovao datu preporuku broj 4.				

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke *	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1.	Finansijska		Demokratska partija socijalista Crne Gore	R	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.	Finansijska		Demokratska partija socijalista Crne Gore	R	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3.	Pravilnosti		Demokratska partija socijalista Crne Gore	R	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4.	Pravilnosti		Demokratska partija socijalista Crne Gore	R	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku