Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/22-950/5
Podgorica, 16.05. 2022. godine

IZVJEŠTAJ
O REALIZACIJI PREPORUKA DATIH U REVIZIJI

GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DEMOKRATSKE PARTIJE

ZA 2020. GODINU

Podgorica, maj 2022. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Demokratske partije od 29.04.2022. 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 Zoran Jelić - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 16.05.2022. 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 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 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.

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

Subjekt revizije je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka izvjestio da je od ukupno 10 datih preporuka realizovao 6 (šest), djelimično je realizovao 1 (jednu) preporuku, nije realizovao 2 (dvije) preporuke, dok nije odredio stepen realizacije za 1 (jednu) preporuku.

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske partije za 2020.godinu, naložio je državnoj revizorki 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 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.**

Shodno navedenom, zaključeno je da subjekt revizije nije realizovao veći broj preporuka.

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa preporuka od strane državne revizorke i zaključkom Kolegijuma u vezi sa istom.

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

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Demokratska partija u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (14.10.2021.godine) zaključno sa 13.05.2022. godine realizovala 1 (jednu) od ukupno 10 datih preporuka DRI, dok se za veći broj preporuka, na osnovu izjašnjenja subjekta revizije, državni revizor nije mogao uvjeriti u status ili je ocijenio da su preporuke djelimično realizovane ili u fazi realizacije, dok dvije preporuke nijesu realizovane. 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 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.**

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	**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		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: R Ocjena DRI: NUS
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Obezbjeđuje se kvalitetnija knjigovodstvena evidencija				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Analitičke kartice GK blagajne (K-TO 2430 I 24301				
(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.				
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		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		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		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: UFR
(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				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Statut Foruma žena Demokratske partije od 26.12.2021. godine				
(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.				

4.	Subjekt revizije troškove izborne kampanje treba da plaća u skladu sa odredbama člana 24 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kamapanja . Takode, subjekt revizije treba da sve troškove izborne kampanje iskazuje u Izvještaju koji dostavlja Agenciji za sprečavanje korupcije		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: R 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				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Aneks 2 Sporazuma o zajedničkoj izbornoj listi na lokalnim izborima za izbor odbornika u Skupštini Ulcinj koji će se održati 27.03.2022. godine, od 11.03.2022. godine				
(9)	Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije se nije mogao utvrditi status realizacije odnosne preporuke broj 4				
5.	Subjekt revizije treba da isplatu zarada vrši na način propisan odredbama člana 105 Zakona o radu		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: NR Ocjena državnog revizora: NR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Osigurava se poštovanje prava na rad i radnog odnosa				
(8)	Dostavljena dokumentacija: nije dostavljana dokumentacija				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije nije realizovao datu preporuku broj 5.				
6.	Subjekt revizije treba da izvještaje o obračunatom i plaćenom porezu sačinjava i dostavlja poreskom organu u rokovima propisanim važećim Pravilnikom		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: NUS
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Subjekt revizije nije dostavljao dokumentaciju koja se odnosi na realizacije odnosne preporuke				
(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.				
7.	Subjekt revizije treba da zaključuje ugovore o zakupu poslovnog prostora u skladu sa odredbama člana 639 Zakona		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: NR Ocjena državnog revizora: NR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: nije dostavljana dokumentacija				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije nije realizovao datu preporuku broj 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 predenoj kilometraži u cilju bolje kontrole obračuna naknada po ovom osnovu, kao i da dodatno dokumentuje troškove goriva fiskalnim računima		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: UPR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Na svaki nalog za slubeno putovanje lice podnio izvještaj o službenom putovanju. Ukoliko je proizveo dodatne				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Interno uputstvo za ostvarivanje prava na korišćenje službenih automobila, Interno pravilo o postupku odobravanja				
(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.				
9.	Subjekt revizije treba da vrši evidentiranje svih ulaznih i izlaznih akata u cilju obezbjedivanja adekvatne validnosti istih.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: NUS
(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				
(9)	Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije se nije mogao utvrditi status realizacije odnosne preporuke broj 9				
10.	Preporučuje se subjektu revizije da smanji gotovinske isplate iz blagajne i da plaćanje troškova vrši preko žiro računa		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		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)				
(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.				

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	NUS	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
2.	Pravilnosti		Demokratska partija	R	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3.	Pravilnosti		Demokratska partija	UFR	Preporuka je u fazi realizacije	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
4.	Pravilnosti		Demokratska partija	NUS	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
5.	Pravilnosti		Demokratska partija	NR	Preporuka nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
6.	Pravilnosti		Demokratska partija	NUS	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
7.	Pravilnosti		Demokratska partija	NR	Preporuka nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
8.	Pravilnosti		Demokratska partija	UFR	Preporuka je u fazi realizacije	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
9.	Pravilnosti		Demokratska partija	NUS	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
10.	Pravilnosti		Demokratska partija	DR	Preporuka je djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik