



Crna Gora

DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 04-035/22-720/6

Podgorica, 17.05. 2022. godine

IZVJEŠTAJ
O REALIZACIJI PREPORUKA DATIH U REVIZIJI
GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA
SOCIJALDEMOKRATSKE PARTIJE CRNE GORE
ZA 2020. GODINU

Podgorica, maj 2022. godine

Na bazi Izveštaja o realizaciji preporuka Socijaldemokratske partije Crne Gore, br. 14/404-01 od 18.03.2022. 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 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 Izveštaju o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijaldemokratske partije Crne Gore za 2020. godinu

Odgovornost subjekta revizije

Subjekt revizije je odgovoran za realizaciju preporuka i blagovremenu dostavu Izveštaja 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 Socijaldemokratske partije Crne Gore za 2020.godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-038/21-835/22 od 20.09.2021. godine u kojem je subjektu revizije dato 9 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i jedna preporuka drugom državnom organu.

Subjekt revizije je blagovremeno dostavio Državnoj revizorskoj instituciji Izveštaj o realizaciji preporuka, br.14/404-01 od 18.03.2022. godine, sa pratećom dokumentacijom o realizaciji preporuka.

Subjekt revizije je u dostavljenom Izveštaju o realizaciji preporuka izvjestio da je od ukupno 9 datih preporuka realizovao 6 (šest), u fazi realizacije je 1 (jedna), dok nijesu primjenjive 2 (dvije) preporuke.

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijaldemokratske partije Crne Gore za 2020.godinu, naložio je državnoj revizorki da izvrši ocjenu realizacije preporuka iz Izveštaja o realizaciji preporuka, dostavljenog od strane subjekta revizije.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izveštaja i dokumentacije subjekta revizije i ocjene državne revizorke, **zaključio sledeće:**

- **6 (šest) preporuka je realizovano,**
- **1 (jedna) preporuka je djelimično realizovana i**
- **za 2 (dvije) preporuke se ne može uvjeriti u status realizacije.**

Shodno zaključenom, potrebno je za tri preporuke (preporuke broj 2, 7 i 8) zatražiti od subjekta revizije da dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izveštaj o realizaciji preporuka i nastaviti sa daljim praćenjem.

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.	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
3.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
8.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Od subjekta revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
9.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Socijaldemokratska partija Crne Gore u izvještajnom periodu od objavljivanja Izveštaja DRI (20.09.2021. godine) zaključno sa 18.03.2022. godine realizovala veći broj preporuka (6 od 9), dok je jedna preporuka djelimično realizovana, a za dvije preporuke državna revizorka se nije mogla uvjeriti u status. 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 **Socijaldemokratska partija Crne Gore:**

- **za djelimično realizovanu preporuku i preporuke za koje se državni revizor nije mogao uvjeriti u status (broj 2, 7 i 8) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja i novi Izveštaj o realizaciji preporuka za sve preporuke do 17.11.2022.godine.**

Izveštaj 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 Izveštaja o realizaciji preporuka DRI dati su Obrasci za praćenje preporuka subjekta revizije.

**Izveštaj pripremila,
Državna revizorka,
Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević**

**Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević**

Izveštaj o realizaciji preporuka datih u Izveštaju o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijaldemokratske partije Crne Gore za 2020. godinu

Obrazac 1 - Akcioni plan subjekta revizije za realizaciju preporuka			
Subjekt revizije	Socijaldemokratska partija	Zakonski predstavnik subjekta revizije	Ivan Vujović, Generalni sekretar SDP
Vrsta revizije	Finansijaska revizija i revizija pravilnosti poslovanja	Odgovorna osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Sanela Džaka, viša stručna saradnica u Sektoru za kadrovske, pravno, materijalno-finansijsko i opšte poslovanje SDP-a 067 179 170 dzakasanela@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, Tanja Dragović, državna revizorka	Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka	

Izveštaj o realizaciji preporuka datih u Izveštaju o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijaldemokratske partije Crne Gore za 2020. godinu

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 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.	Poseban izvještaj o načinu i namjeni utroška sredstava ženske organizacije SDP biće pripremljen u skladu sa usvojenim podzakonskim aktom od strane nadležnog državnog organa.	Nosioci aktivnosti: Dragica Anđelić, predsjednica Foruma žena SDP, Sanela Džaka, viša stručna saradnica u Sektoru za kadrovsko, pravno, materijalno-finansijsko i opšte poslovanje SDP-a Rok za realizaciju aktivnosti: Rok za izvještavanje DRI: 6 mjeseci	Dana 14.03.2022. godine Ministarstva finansija I socijalnog staranja nas je obavjestilo da je izradilo Pravilnik o obrascu godišnjeg izvještaja kojim je integrisana forma posebnog izvještaja o načinu i namjeni utroška sredstava ženske organizacije političkog subjekta. SDP CG će nadležnim institucijama do 31. marta tekuće za prethodnu godinu dostaviti godišnji konsolidovani finansijski izvještaj koji sadrži poseban izvještaj o načinu i namjeni utroška sredstava ženske organizacije političkog subjekta kako je to utvrđeno čl. 14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.	Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena DRI: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Naknadno je u Zakonom propisanom roku (31.03.2022.g), dostavljen Godišnji izvještaj o prihodima, imovini i rashodima političkog subjekta za 2021. godinu, čiji je sastavni dio Izvještaj o načinu i namjeni utroška sredstava za finansiranje redovnog rada ženskih organizacija u političkim subjektima.				
(9)	Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je subjekt revizije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu dostavio godišnji izvještaj koji sadrži poseban izvještaj o načinu i namjeni utroška sredstava ženske organizacije političkog subjekta. S tim u vezi konstatujem da je preporuka realizovana (R).				
2.	Subjekt revizije je dužan da sva sredstva namijenjena za finansiranje izborne kampanje uplaćuje na poseban žiro račun koji je otvoren u te svrhe, kako je to propisano članom 24 stav 3 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.	Imajući u vidu najavljene izborne procese tokom 2021.g i 2022.g, te ukoliko shodno potrebama finansiranja izbornih kampanja bude iskazana potreba za novim kreditnim zaduženjima, strogo će se voditi računa da u potencijalnom ugovoru o kreditnom zaduženju bude naveden broj posebnog žiro računa otvorenog za izbornu kampanju	Nosioci aktivnosti: Ivan Vujović, Generalni sekretar SDP, Sanela Džaka, viša stručna saradnica u Sektoru za kadrovsko, pravno, materijalno-finansijsko i opšte poslovanje SDP-a Rok za realizaciju aktivnosti: Danom izvršenja ugovora Rok za izvještavanje DRI: 6 mjeseci	U finansijskoj poslovnoj godini (2021) nije bilo zaduženja za potrebe izbornih kampanji	Ocjena subjekta revizije: NP - nije primjenljivo Ocjena državnog revizora: NUS
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: /				
(9)	Komentar državnog revizora: Shodno navodima subjekta revizije da nijesu imali u 2021. godini kreditna zaduženja za izborne kampanje, realizacija navedene preporuke se nije mogla utvrditi (NUS).				
3.	Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama evidentira prihode po osnovu nenovčanih priloga za izbornu kampanju i troškove u skladu sa istim, kao i da vrši pravilno razdvajanje troškova koji se odnose na redovno poslovanje i izbornu kampanju prilikom evidentiranja istih u poslovnim knjigama.	SDP će se strogo pridržavati navedenih preporuka prilikom evidentiranja nenovčanih priloga za izbornu kampanju i troškove u skladu sa tim, kao i da vrši pravilno razdvajanje troškova koji se odnose na redovno poslovanje i izbornu kampanju prilikom evidentiranja istih u poslovnim knjigama.	Nosioci aktivnosti: Stevo Adžić, računovoda SDP-a, Sanela Džaka, viša stručna saradnica u Sektoru za kadrovsko, pravno, materijalno-finansijsko i opšte poslovanje SDP-a Rok za realizaciju aktivnosti: Od momenta nastanka poslovne promjene realizovaćemo datu preporuku u roku mjesec dana Rok za izvještavanje DRI: 6 mjeseci	Nakon predaje izvještaja o porijeklu, iznosu i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava za izbore koji su održani u 2021. godini izvršeno je usaglašavanje podataka iskazanih u izvještajima koji su dostavljeni Agenciji za sprječavanje korupcije sa podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Uz završni godišnji izvještaj će biti dostavljeni isti.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Bruto bilans za 2021.godinu, Izvještaj o porijeklu, iznosu i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava iz javnih i privatnih izvora za izbore u Petnjicu i za izbore na Cetinje, odluke o prenosu sredstava sa redovnog računa na izborni.				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije vršio pravilno razdvajanje troškova koji se odnose na redovno poslovanje i izbornu kampanju prilikom evidentiranja istih u poslovnim knjigama, kao i da je u Izveštaju o porijeklu, iznosu i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava pravilno iskazao sredstva za finansiranje izborne kampanje shodno izvorima finansiranja i da je izvršio usaglašavanje podataka iskazanih u Izveštajima koje dostavlja Agenciji za sprječavanje korupcije sa podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Takođe je utvrđeno da nije imao nenovčanih priloga za izborne kampanje u 2021. godini nakon konačnog izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijaldemokratske partije Crne Gore za 2020.godinu. Shodno navedenom konstatujem da je preporuka realizovana (R).				

Izvještaj o realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijaldemokratske partije Crne Gore za 2020. godinu

4	Subjekt revizije treba da u izvještaju o porijeklu, iznosu i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava za finansiranje izborne kampanje prikazuje se shodno izvorima finansiranja i vršice se usaglašavanje podataka iskazanih u izvještajima koje dostavlja Agencija za sprečavanje korupcije sa podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.	U budućim izvještajima o porijeklu, iznosu i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava za finansiranje izborne kampanje prikazuje se shodno izvorima finansiranja i vršice se usaglašavanje podataka iskazanih u izvještajima koje dostavlja Agencija za sprečavanje korupcije sa podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.	Nosioci aktivnosti:	Nakon predaje izvještaja o porijeklu, iznosu i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava za izbore koji su održani u 2021. godini izvršeno je usaglašavanje podataka iskazanih u izvještajima koji su dostavljeni Agenciji za sprečavanje korupcije sa podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Uz završni godišnji izvještaj će biti dostavljeni isti.	Ocjena subjekta revizije:
			Stevo Adžić, računovoda SDP-a,		R
			Sanela Džaka, viša stručna saradnica u Sektoru za kadrovsko, pravno, materijalno-finansijsko i opšte poslovanje SDP-a		
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			Od momenta nastanka poslovne promjene realizovaćemo datu preporuku u roku mjesec dana		R
			Rok za izvještavanje DRI:		
			6 mjeseci		
(7)	Objašnjenje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Bruto bilans za 2021.godinu, Izvještaj o porijeklu, iznosu i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava iz javnih i privatnih izvora za izbore u Petnjicu i za izbore na Cetinje, odluke o prenosu sredstava sa redovnog računa na izborni.				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije vršio pravilno razdvajanje troškova koji se odnose na redovno poslovanje i izbornu kampanju prilikom evidentiranja istih u poslovnim knjigama, kao i da je u Izvještaju o porijeklu, iznosu i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava pravilno iskazao sredstva za finansiranje izborne kampanje shodno izvorima finansiranja i da je izvršio usaglašavanje podataka iskazanih u Izvještajima koje dostavlja Agenciji za sprečavanje korupcije sa podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Takođe je utvrđeno da nije imao nenovčanih priloga za izborne kampanje u 2021. godini nakon Konačnog izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijaldemokratske partije Crne Gore za 2020.godinu. Shodno navedenom konstatujem da je preporuka realizovana (R).				
5	Subjekt revizije treba da nabavke mobilnih telefona vrši shodno odluci nadležnog organa, kao i da prilikom raspodjele istih obezbjedi dokaz o preuzimanju od strane korisnika, radi obezbjeđivanja adekvatne evidencije o nabavljenoj opremi.	Subjekt revizije treba da nabavke mobilnih telefona vrši shodno odluci nadležnog organa, kao i da prilikom raspodjele istih obezbjedi dokaze o preuzimanju od strane korisnika, radi obezbjeđivanja adekvatne evidencije o nabavljenoj opremi.	Nosioci aktivnosti:	SDP CG je izvršila nabavku mobilnih telefona u 2021. godini u skladu sa odlukom nadležnog organa, te prilikom raspodjele istih obezbjeđila dokaze o preuzimanju od strane korisnika. U prilogu dostavljamo odluku i reverse.	Ocjena subjekta revizije:
			Sanela Džaka, viša stručna saradnica u Sektoru za kadrovsko, pravno, materijalno-finansijsko i opšte poslovanje SDP-a		R
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			Po nastanku posovnog događaja realizovaćemo datu preporuku u skladu sa navodima u roku od mjesec dana		R
			Rok za izvještavanje DRI:		
(7)	Objašnjenje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: kopija Odluke o nabavci mobilnih telefona br. 14/1008-02 od 29.12.2021.godine i kopije reversa br. 1, 2 i 3 od 31.12.2021. godine				
(9)	Komentar državnog revizora: Shodno dostavljenoj dokumentaciji utvrđeno je da je preporuka realizovana (R)				
6	Subjekt revizije treba da zahtjeva od zaposlenih podnošenje Izvještaja o službenom putovanju nakon povratka sa službenog puta u zemlji, kako je to utvrđeno članom 9 važećeg Pravilnika Partije.	SDP je pristupio primjeni preporuke već od prijema Izvještaja o reviziji.	Nosioci aktivnosti:	SDP je pristupio primjeni preporuke već od prijema Izvještaja o reviziji. U prilogu vam dostavljamo dokaze.	Ocjena subjekta revizije:
			Sanela Džaka, viša stručna saradnica u Sektoru za kadrovsko, pravno, materijalno-finansijsko i opšte poslovanje SDP-a		R
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			Od 20.09.2021. g realizovano		R
			Rok za izvještavanje DRI:		
			6 mjeseci		
(7)	Objašnjenje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: nalozi za službena putovanja br. 14/487-02 od 01.10.2021; br. 14/628-01 od 04.11.2021 i br. 14/860-02 od 10.12.2021.				
(9)	Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da su zaposleni nakon povratka sa službenog puta u zemlji, podnosili izvještaje sa službenog puta. Shodno navedenom konstatuje se da je data preporuka realizovana (R).				

Izveštaj o realizaciji preporuka datih u Izveštaju o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijaldemokratske partije Crne Gore za 2020. godinu

7	Subjekt revizije treba da obezbijedi dokaze o preuzimanju gotovinski isplaćenih sredstava od strane lica koja su ostvarila pravo na isplatu istih.	Imajući u vidu najavljene izborne procese tokom 2021.g. i 2022.g., i pretpostavku da će SDP imati svoje posmatrače na biračkim mjestima, svim predsjednicima opštinskih odbora koji budu ovlašćeni i zaduženi za koordinaciju aktivnosti tokom izbora biće instruirani na koji način se može izvršiti isplata naknada za posmatrače, a u skladu sa DRI preporukom.	Nosioci aktivnosti:	SDP CG nije imala gotovinsku isplatu naknada za posmatrače na biračkim mjestima u 2021. godini	Ocjena subjekta revizije:
			Ivan Vujović, Generalni sekretar SDP,		NP - nije primjenljivo
			Sanela Džaka, viša stručna saradnica u Sektoru za kadrovsko, pravno, materijalno-finansijsko i opšte poslovanje SDP-a		Ocjena državnog revizora:
			Rok za realizaciju aktivnosti: od 20.09.2021. g realizovano		NUS
			Rok za izvještavanje DRI:		
(7)	Objašnjenje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: /				
(9)	Komentar državnog revizora: Shodno navodima subjekta revizije, da nijesu imali gotovinskih isplata naknada za posmatrače na biračkim mjestima u 2021. godini, realizacija navedene preporuke se nije mogla utvrditi.				
8	Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na potrošnju goriva, kao i da utvrdi mjesečne limite za troškove goriva, reprezentacije, mobilne i fiksne telefonije. Takođe, treba da obezbijedi da se račun za troškove goriva i ugostiteljske usluge ovjeravaju od strane korisnika, kao i da se kupovina pogodnih poklona vrši na osnovu Odluke o odobravanju kupovine istih.	Generalni sekretar SDP-a je u skladu sa internim aktom već donio sljedeće odluke: - Odluku o ograničenjima troškova za korišćenje mobilnih telefona na mjesečnom nivou, br. 09/331-01 od 28.07.2021.g. i - Odluku o naknadi troškova za korišćenje automobila u službene svrhe sa mjesečnim limitima za potrošnju goriva. Odluke o reprezentaciji donosiće se shodno iskazanoj potrebi.	Nosioci aktivnosti:	SDP CG je internim aktom utvrdila ko ostvaruje pravo na potrošnju goriva, mjesečne limite za troškove goriva, mobilne i fiksne telefonije. Takođe, obezbjedila je da se račun za troškove goriva ovjeravaju od strane korisnika, kao i da se kupovina pogodnih poklona vrši na osnovu odluke o odobravanju kupovine istih. U prilogu dostavljamo dokaze.	Ocjena subjekta revizije:
			Ivan Vujović, Generalni sekretar SDP,		R
			Sanela Džaka, viša stručna saradnica u Sektoru za kadrovsko, pravno, materijalno-finansijsko i opšte poslovanje SDP-a		Ocjena državnog revizora:
			Rok za realizaciju aktivnosti: od 20.09.2021. g realizovano		DR
			Rok za izvještavanje DRI:		
			6 mjeseci		
(7)	Objašnjenje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: kopija Odluke o naknadi troškova za korišćenje automobila u službene svrhe i gorivo br. 14/467-01 od 22.09.2021. godine, kopija Odluke o izmjeni Odluke o naknadi troškova za korišćenje automobila u službene svrhe i gorivo br. 14/526-01 od 18.10.2021, kopija 6 računa za gorivo, kopija Odluke o ograničenjima troškova za korišćenje mobilnih telefona na mjesečnom nivou br. 09-331-02 od 28.07.2021. godine, kopija Pravilnika o korišćenju sredstava za reprezentaciju i mobilnih i fiksnih telefona br. 07/227-01 od 24.06.2021.g, kopija Odluke o kupovini poklona br. 14/467-02 od 06.10.2021. godine				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u Odluke o naknadi troškova za korišćenje automobila u službene svrhe i gorivo utvrđena su lica koja imaju pravo na korišćenje goriva kao i mjesečni limiti, dok su dostavljeni računi potpisani ali isti ne sadrže registarski broj vozila. Odlukom o ograničavanju troškova za korišćenje mobilnih telefona na mjesečnom nivou definisani su Telekom paketi po korisnicima (zaposlenim u Partiji), dok Pravilnikom o korišćenju sredstava za reprezentaciju i mobilnih i fiksnih telefona nijesu utvrđeni limiti za troškove reprezentacije. Dostavljena je i Odluka o kupovini poklona, ali u istoj nije navedeno koja je vrsta poklona kao i razlog kupovine istog. Na osnovu navedenog konstatujem da je subjekt revizije djelimično realizovao preporuku (DR)				
9	Preporučuje se subjektu revizije da vrši evidentiranje i arhiviranje svih ulaznih i izlaznih akata u cilju obezbjeđivanja adekvatne validnosti istih.	SDP je usvojila Pravilnik o kancelarijskom poslovanju, pečatima i štambiljima, broj: 07/225-01 od 24.06.2021.g. koji se primjenjuje od dana usvajanja i istog dana počeo sa evidentiranjem i arhiviranjem svih ulaznih i izlaznih akata/faktura u cilju obezbjeđivanja adekvatne validnosti istih.	Nosioci aktivnosti:	SDP je usvojila Pravilnik o kancelarijskom poslovanju, pečatima i štambiljima, broj: 07/225-01 od 24.06.2021.g. koji se primjenjuje od dana usvajanja i istog dana počeo sa evidentiranjem i arhiviranjem svih ulaznih i izlaznih akata/faktura u cilju obezbjeđivanja adekvatne validnosti istih. U prilogu vam dostavljamo dokaze.	Ocjena subjekta revizije:
			Ružica Boljević, administrator, Sektor za organizaciju i članstvo SDP-a,		R
			Sanela Džaka, viša stručna saradnica u Sektoru za kadrovsko, pravno, materijalno-finansijsko i opšte poslovanje SDP-a		Ocjena državnog revizora:
			Rok za realizaciju aktivnosti: od 20.09.2021. g realizovano		R
			Rok za izvještavanje DRI:		
			6 mjeseci		
(7)	Objašnjenje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Pravilnik o kancelarijskom poslovanju, pečatima i štambiljima Partije br. 07/225-01 od 24.06.2021.g, skeniran dio iz djelovodnika, 5 faktura.				
(9)	Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da subjekt revizije vrši evidentiranje i arhiviranje akata, pa konstatujem da je preporuka realizovana (R)				

Izveštaj o realizaciji preporuka datih u Izveštaju o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijaldemokratske partije Crne Gore za 2020. godinu

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke *	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1.	Pravilnosti		Socijaldemokratska partija Crne Gore	R	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.	Pravilnosti		Socijaldemokratska partija Crne Gore	NUS	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
3.	Pravilnosti		Socijaldemokratska partija Crne Gore	R	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4.	Pravilnosti		Socijaldemokratska partija Crne Gore	R	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5.	Pravilnosti		Socijaldemokratska partija Crne Gore	R	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6.	Pravilnosti		Socijaldemokratska partija Crne Gore	R	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7.	Pravilnosti		Socijaldemokratska partija Crne Gore	NUS	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
8.	Pravilnosti		Socijaldemokratska partija Crne Gore	DR	Preporuka je djelimično realizovana	Od subjekta revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
9.	Pravilnosti		Socijaldemokratska partija Crne Gore	R	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku