ПИСАРНИЦА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА
Примљено: 07 - 12 - 2020 г.
Орг. јед.	Клас. знак	Редни број	Прилог	Вриједност
04	035/20	1989/1		

CRNA GORA
JU DOM STARIH
» GRABOVAC «
Broj: 01 - 3183
Risan, 04.12.2020 god

DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

Novaka Miloševa bb
81000 Podgorica

Predmet: Izjašnjavanje na preliminarni izvještaj o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja JU Dom starih "Grabovac" Risan za 2019. godinu

Poštovani,

Primili smo dana 19.novembra 2020. godine preliminarni Izvještaj o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja JU Dom starih "Grabovac" Risan za 2019 godinu.

U naznačenom roku se izjašnjavamo na navode koji su sadržani u predmetnom Izvještaju kako slijedi :

1.U predmetnom Izvještaju navedno da JU Dom starih "Grabovac" Risan kao subjekt revizije nije uspostavio sve aktivnosti na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 75/18 od 23.11.2018 godine) uključujući da nije određeno lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i unutrašnjih kontrola, da nije donesen Plan za unapređenje finansijskog upravljanja i kontrola itd.
Članom 56 navedenog Zakona predviđeno je da su subjekti dužni da usklade svoje poslovanje sa Zakonom u roku od 18 mjeseci od dana stupanja na snagu istog tj.počev od 01.decembra 2018 godine.
Krajnji rok za usaglašavanje poslovanja subjekta revizije sa Zakonom je 01.maj 2020 godine.
Imajući u vidu navedeno , smatramo da navedene okolnosti vezane za usaglašavanje poslovanja i poštovanje odrebi Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, **za kontrolni period 2019 godine,** treba izostaviti iz Izvještaja o finansijskoj reviziji jer je subjektu revizije ostavljena mogućnost da svoje poslovanje usaglasi zaključno sa 01 majom 2020 .godine.

2.U predmetnom izvještaju na strani br.38/55 navedeno je prilikom prenosa sredstava resornog Ministarstva rada i socijalnog staranja , isto nije postupalo u skladu sa odredbama Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti kao i plaćanja sa odgovarajućih pozicija .

Kako se navedeno odnosi na postupanje resornog Ministarstva molimo da isto bude izuzeto iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji poslovanja subjekta revizije tj. JU Dom starih "Grabovac" Risan.

3.U predmetnom izvještaju na strani br.46/55 preporučuje se subjektu revizije poštovanje odredbi Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje u dijelu dostavljanja propisanih izvještaja.

U pogledu dostavljanja IOPPD obrasca odgovorno lice službe računovodstva je pojasnilo da razlozi nedostavljanje navedenih obrazaca nadležnom poreskom organu nisu na strani subjekta revizije , budući da postoje dupli matični brojevi te da pored pokušaja i obraćanja resornom ministarstvu tako i nadležnom poreskom organu do danas nije postignut dogovor o načinu efikasnog prevazilaženja navedenog problema. Stoga molimo da nam se u pogledu navedenog , pruže preporuke o načinu prevazilaženja navedenog problema.

4.U predmetnom izvještaju na strani 54/55 koja se odnosi na sprovođenje odredbi Zakona o javnim nabavkama ("Službeni list Crne Gore", br. 042/11 od 15.08.2011, 057/14 od 26.12.2014, 028/15 od 03.06.2015, 042/17 od 30.06.2017 god.) navedeno je da jedan ugovor o javnoj nabavci nije objavljen na portalu Direktorata za javne nabavke što nije u skladu sa odredbama tada važećeg Zakona o javnim nabavkama. Prema evidenciji portala Direktorata za javne nabavke svaki ugovor po sprovedenom otvorenom postupku javne nabavke je objavljen na sajtu „Direktorata za politiku javnih nabavki Crne Gore".S'toga nije tačna konstatacija koju ste naveli u izvještaju .

S poštovanjem,

Direktor
Srđan Dragomanović

Дрма "Грабовац" Рисан