Crna Gora
Državna revizorska institucija

Broj: 05-035/24-1893/5
Podgorica, 26.07.2024. godine

Finansijska revizija i revizija pravilnosti

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji Završnog računa budžeta Opštine Herceg Novi za 2021. godinu

Podgorica, jul 2024. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka subjekata revizije, 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 Zoran Jelić (rukovodilac Kolegijuma) i predsjedavajući Senatom Nikola N. Kovačević (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma održanoj 26.07.2024. godine usvojio je

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji Završnog računa budžeta Opštine Herceg Novi za 2021. godinu

Odgovornost subjekata revizije

Subjekt revizije je odgovoran za realizaciju 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.

Opština Herceg Novi je dostavila DRI Izvještaj o realizaciji preporuka, u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i ocjene državnih revizora, **zaključio** da:

osam preporuka je realizovano;
osam preporuka je djelimično realizovano
devet preporuka nije realizovano i za
četiri preporuke nije utvrđen status

Preporuka DRI broj:	Status preporuke / ocjena državnog revizora		Zaključak Kolegijuma DRI
F1	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
F2	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P1	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P2	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P3	Nije utvrđen status preporuke	NUS	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana

P4	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P5	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P6	Nije utvrđen status preporuke	NUS	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P7	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P8	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P9	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P10	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P11	Nije utvrđen status preporuke	NUS	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada nije istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom
P12	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P13	Nije utvrđen status preporuke	NUS	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P14	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P15	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P16	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P17	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P18	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana

P19	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P20	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P21	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P22	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P23	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P24	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P25	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P26	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P27	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana

Generalni zaključak Kolegijuma DRI

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Opština Herceg Novi u periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (30.08.2022. godine) zaključno sa 24.07.2024. godine, nije u dovoljnoj mjeri preduzimala aktivnosti na realizaciji datih preporuka.

Uzimajući u obzir da je od 29 preporuka 8 realizovano, 8 djelimično realizovano, 9 nije realizovano i za 4 nije utvrđen status, **nadležni Kolegijum je zaključio da se kod subjekta revizije** tokom četvrtog kvartala tekuće godine **izvrši Kontrolna revizija**. Kontrolna revizija će obuhvatiti provjeru realizacije preporuka: koje nijesu realizovane (F1, F2, P2, P7, P15, P17, P18, P22 i P24) koje su djelimično realizovane(P1, P8, P14, P19, P20, P23, P26 i P27) i preporuke za koje nije utvrđen status (P3, P6, P11 i P13).

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka DRI dat je **Obrazac za praćenje preporuka**.

SENATOR DRI
Zoran Jelić
Rukovodilac Kolegijuma