**Crna Gora**
**DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA**
DRI broj: 04-035/23-724/22
Podgorica, 22.12.2023. godine

# IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA
## iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Grupe birača "Tivatska akcija" za 2020. godinu
## - III Izvještaj -

Podgorica, decembar 2023. godine

Na bazi novog Izvještaja o realizaciji preporuka Grupe birača "Tivatska akcija" od 15.11.2023. 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: Predsjedavajući Senatom, senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator Zoran Jelić - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 22.12.2023. godine, razmotrio je i usvojio

**I Z V J E Š T A J**
**o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Grupe birača "Tivatska akcija" za 2020. godinu**
**- III Izvještaj -**

**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 Grupe birača "Tivatska akcija" za 2020.godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/21-1205/24 od 13.10.2021. godine u kojem je subjektu revizije dato 11 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i jedna preporuka drugom državnom organu.

Subjekt revizije je blagovremeno dostavio Državnoj revizorskoj instituciji prvi Izvještaj o realizaciji preporuka (13.04.2022. godine), sa pratećom dokumentacijom, drugi Izvještaj o realizaciji preporuka dostavljen je sa zakašnjenjem od 4 mjeseca i 18 dana, nakon ukazivanja subjektu revizije na obavezu dostavljanja Izvještaja, dok je treći Izvještaj o realizaciji preporuka dostavljen blagovremeno (15.11.2023. godine), sa pratećom dokumentacijom.

**Kontrola realizacije preporuka na dan 16.05.2022.godine – I Izvještaj**

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Grupe birača "Tivatska akcija" 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**:

- **4 (četiri) preporuke su realizovane,**
- **2 (dvije) preporuke su djelimično realizovane,**
- **1 (jedna) preporuka nije realizovana i**
- **za 4 (četiri) preporuke se ne može uvjeriti u status realizacije.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa realizacije preporuka na dan 16.05.2022.godine.

| 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. | Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke | NUS | Od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja |
| 4. | Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke | NUS | Od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja |
| 5. | Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke | NUS | Od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja |
| 6. | Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke | NUS | Od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja |
| 7. | Preporuka je realizovana | R | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| 8. | Preporuka nije realizovana | NR | 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 |
| 10 | Preporuka je djelimično realizovana | DR | Od subjekta revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| 11 | Preporuka je djelimično realizovana | DR | Od subjekta revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |

Nadležni Kolegijum DRI je u vezi sa kontrolom realizacije preporuka na osnovu dostavljenog prvog Izvještaja o realizaciji preporuka subjekta revizije zaključio da je Grupa birača "Tivatska akcija" u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (13.10.2021.godine) zaključno sa 13.04.2022. godine realizovala manji broj preporuka (4 od 11), jedna preporuka nije realizovana, dvije preporuke su djelimično realizovane, a za četiri preporuke državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke, te zadužio **Grupu birača "Tivatska akcija" da**:

- **za nerealizovanu, djelimično realizovane preporuke i preporuke za koje se državni revizor nije mogao uvjeriti u status (broj 3,4,5,6,8,10 i 11) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja i novi Izvještaj o realizaciji preporuka za sve preporuke do 16.11.2022.godine.**

Grupa birača "Tivatska akcija" je dostavila novi Izvještaj o realizaciji preporuka sa pratećom dokumentacijom sa zakašnjenjem od 4 mjeseca i 18 dana, nakon ukazivanja subjektu revizije na obavezu dostavljanja Izvještaja.

## II kontrola realizacije preporuka na dan 12.06.2023.godine – II Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja " za 2020. godinu, naložio je državnoj revizorki, da izvrši II kontrolu realizacije preporuka, na osnovu novog Izvještaja o realizaciji preporuka, dostavljenog od strane subjekta revizije i prateće dokumentacije.

Državna revizorka je izvršila II kontrolu realizacije 7 preporuka (preporuke br.: 3,4,5,6,8,10 i 11) iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Grupe birača "Tivatska akcija za 2020. godinu, nakon čega je nadležni Kolegijum, na osnovu ocjene državne revizorke, zaključio sledeće:

- **2 (dvije) preporuke su realizovane,**
- **1 (jedna) preporuka nije realizovana i**
- **za 4 (četiri) preporuke se ne može uvjeriti u status realizacije.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa relizacije nakon II kontrole realizacije preporuka.

| Red.br. | Preporuka DRI broj | Status preporuke/ocjena državnog revizora | | Zaključak kolegijuma DRI |
|---|---|---|---|---|
| 1 | **3** | Preporuka je realizovana | **R** | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| 2 | **4** | Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke | **NUS** | Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja) |
| 3 | **5** | Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke | **NUS** | Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja) |
| 4 | **6** | Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke | **NUS** | Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja) |
| 5 | **8** | Preporuka nije realizovana | **NR** | Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja) |
| 6 | **10** | Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke | **NUS** | Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja) |
| 7 | **11** | Preporuka je realizovana | **R** | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |

Nadležni Kolegijum DRI konstatovao je nakon II kontrole realizacije preporuka od strane državne revizorke da je Grupa birača "Tivatska akcija" od 7 preporuka koje su shodno prvom Izvještaju o realizaciji preporuka zahtijevale dalje praćenje, realizovala manji broj preporuka (2 od 7), jedna preporuka nije realizovana, a za četiri preporuke državna revizorka se nije mogla uvjeriti u status preporuka. S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da Grupa birača "Tivatska akcija" za 5 preporuka (preporuke br. 4,5,6,8 i 10) koje zahtijevaju dalje praćenje dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 15.11.2023.godine.**

Grupa birača "Tivatska akcija" je blagovremeno dostavila novi Izvještaj o realizaciji preporuka sa pratećom dokumentacijom dana 15.11.2023.godine.

## III kontrola realizacije preporuka – III Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja " za 2020. godinu, naložio je državnoj revizorki, da izvrši III kontrolu realizacije preporuka, na osnovu novog Izvještaja o realizaciji preporuka, dostavljenog od strane subjekta revizije i prateće dokumentacije.

Državna revizorka je izvršila III kontrolu realizacije 5 preporuka (preporuke br.: 4,5,6,8 i 10) iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Grupe birača "Tivatska akcija" za 2020. godinu, nakon čega je nadležni Kolegijum, na osnovu ocjene državne revizorke, zaključio sledeće:

- **2 (dvije) preporuke su realizovane i**
- **3 (tri) preporuke nijesu primjenjive.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa relizacije nakon III kontrole realizacije preporuka.

| Red.br. | Preporuka DRI broj | Status preporuke/ocjena državnog revizora | | Zaključak Kolegijuma DRI |
|---|---|---|---|---|
| 1 | **4** | Preporuka nije primjenjiva. | **NP** | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| 2 | **5** | Preporuka nije primjenjiva. | **NP** | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| 3 | **6** | Preporuka nije primjenjiva. | **NP** | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| 4 | **8** | Preporuka je realizovana. | **R** | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| 5 | **10** | Preporuka je realizovana. | **R** | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |

## Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je nakon III kontrole realizacije preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Grupe birača "Tivatska akcija" za 2020. godinu, da je Grupa birača "Tivatska akcija" od ukupno 11 (jedanaest) izdatih preporuka, realizovala 8 (osam) preporuka, dok 3 (tri) preporuke nijesu primjenjive. S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da preporuke iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Grupe birača "Tivatska akcija" 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**

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

| **Obrazac 2 - Izvještaj subjekta revizije o realizaciji preporuka** | | | |
|---|---|---|---|
| **Subjekat revizije** | Grupa birača ,,Tivatska akcija" | **Zakonski predstavnik subjekta revizije** | Mirko Kovačević |
| **Vrsta revizije** | Finansijska revizija i revizija pravilnosti | **Odgovorna osoba**: (ime i prezime, telefon, e-adresa) | Mirko Kovačević 069 678 593 tivatska.akcija@gmail.com |
| **Obuhvaćen period revizijom** | 2021. 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 | | **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) | | **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** | | **Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka** | |

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">4.</td><td rowspan="6">Preporučuje se subjektu revizije da u poslovnim knjigama obezbijedi posebnu evidenciju ostvarenih prihoda i rashoda za redovno poslovanje i izborne kampanje</td><td rowspan="6">Preporuka će biti izvršena prilikom novog izbornog procesa.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Preporuka će biti izvršena prilikom novog izbornog procesa.<br>DRUGA KONTROLA: Evidenciju ostvarenih prihoda i rashoda za izbornu kampanju vodila je grupa birača "Goran Božović-Časno i odgovorno za bolji Tivat" u skladu s koalicionim sporazumom i zajedničkom odlukom;<br>TREĆA KONTROLA: U izvještajnom periodu nije bilo izborne kampanje u kojoj je učestvovala "Tivatska akcija"</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Mirko Kovačević i Sanja Vuković</td><td rowspan="2">R</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td></td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>NP</td></tr>
<tr><td></td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:/</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar državnog revizora: S obzirom da nije dostavljena dokumentacija, a da subjekt revizije nije učestvovao na izborima nakon Konačnog izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2020.godinu, status preporuke se nije mogao utvrditi (NUS).<br>DRUGA KONTROLA: S obzirom da nije dostavljena dokumentacija koja dokazuje navedeno, konstatuje se da se status preporuke nije mogao utvrditi (NUS).<br>TREĆA KONTROLA: S obzirom da subjekt revizije u poslednje dvije godine nije učestvovao u izbornim kampanjama ili nije bio nosilac liste, to se konstatuje da preporuka nije primjenjiva (NP), uz napomenu da je isti u Izvještaju o realizaciji preporuka konstatovao da će u slučaju učešća u izbornim kampanjama postupati po preporuci, a što će se provjeriti prilikom vršenja naredne revizije.</td></tr>
<tr><td rowspan="6">5.</td><td rowspan="6">Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama evidentira prihode i troškove po osnovu nenovčanih priloga i da iste obračunava na način kako je to utvrđeno članom 7 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Pravilima o načinu obračunavanja i izvještavanja o nenovčanim prilozima političkim subjektima</td><td rowspan="6">Evidentirati prihode i rashode po osnovu nenovčanih priloga u Glavnoj knjizi i obračunavati ih u skladu s Pravilnikom o načinu obračunavanja i izvještavanja o nenovčanim prilozima političkim subjektima.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Preporuka će biti izvršena prilikom novog izbornog procesa.<br>DRUGA KONTROLA: U predmetnom periodu nije bilo prihoda i troškova po osnovu neneovčanih priloga<br>TREĆA KONTROLA: U izvještajnom periodu nije bilo prihoda i troškova po osnovu nenovčanih priloga</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Mirko Kovačević i Sanja Vuković</td><td rowspan="2">R</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td></td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>NP</td></tr>
<tr><td></td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:/</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar državnog revizora: S obzirom da nije dostavljena dokumentacija, a da nije bilo nenovčanih priloga nakon Konačnog izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2020.godinu, po navodima subjekta revizije, status preporuke se nije mogao utvrditi (NUS).<br>DRUGA KONTROLA: S obzirom da nije bilo nenovčanih priloga u predmetnom periodu, status preporuke se nije mogao utvrditi (NUS).<br>TREĆA KONTROLA: S obzirom da subjekt revizije u poslednje dvije godine nije imao nenovčanih priloga, to se konstatuje da preporuka nije primjenjiva (NP), uz napomenu da je isti u Izvještaju o realizaciji preporuka konstatovao da će u slučaju da bude imao nenovčanih priloga iste evidentirati u Glavnoj knjizi i obračunati ih u skladu s Pravilnikom o načinu obračunavanja i izvještavanja o nenovčanim prilozima političkih subjektima, a što će se provjeriti prilikom vršenja naredne revizije.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td rowspan="5">6.</td><td rowspan="5">Subjekt revizije treba da usaglasi podatke iskazane u Izvještaju o porijeklu, iznosu i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava iz javnih i privatnih izvora u izbornoj kampanji koje dostavlja ASK-sa istim evidentiranim u Glavnoj knjizi</td><td rowspan="5">Preporuka će biti izvršena prilikom novog izbornog procesa.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Preporuka će biti izvršena prilikom novog izbornog procesa.<br>DRUGA KONTROLA: Izvještaj o porijeklu, iznosu i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava iz javnih i privatnih izvora u izbornoj kampanji koji se dostavlja ASK-u bila je obaveza grupe birača"Goran Božović-Časno i odgovorno za bolji Tivat"u skladu s akoalicionim sporazumom i zajedničkom odlukom<br>TREĆA KONTROLA: U izvještajnom periodu nije bilo izborne kampanje u je učestvovala "Tivatska akcija".</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Mirko Kovačević i Sanja Vuković</td><td>R</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td></td><td>NP</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija: /</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="6">Komentar državnog revizora: S obzirom da nije dostavljena dokumentacija, a da subjekt revizije nije učestvovao na izborima nakon Konačnog izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2020.godinu, status preporuke se nije mogao utvrditi (NUS).<br>DRUGA KONTROLA: S obzirom da nije dostavljena dokumentacija koja dokazuje navedeno, konstatuje se da se status preporuke nije mogao utvrditi (NUS).<br>TREĆA KONTROLA: S obzirom da subjekt revizije u poslednje dvije godine nije učestvovao u izbornim kampanjama ili nije bio nosilac liste, to se konstatuje da preporuka nije primjenjiva (NP), uz napomenu da je isti u Izvještaju o realizaciji preporuka konstatovao da će u slučaju učešća u izbornim kampanjama postupati po preporuci, a što će se provjeriti prilikom vršenja naredne revizije.</td></tr>
<tr><td rowspan="5">8.</td><td rowspan="5">Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama obezbjedi evidenciju svih potraživanja. Evidencija treba da bude zasnovana na ovjerenoj i usaglašenoj dokumentaciji</td><td rowspan="5">Obezbijediti evidenciju svih potraživanja u poslovnim knjigama uz ovjerenu i usaglašenu dokumentaciju.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Nije bilo potraživanja koja treba evidentirati<br>TREĆA KONTROLA: U izvještajnom periodu nije bilo potraživanja koja treba evidentirati. S obzirom da je višegodišnji običaj Opštine Tivat da dotacije političkim subjektima za tekući mjesec uplaćuje narednog mjeseca, pa se tako dotacije za decembar tekuće godine uplaćuju u januaru naredne godine. Nismo to potraživanje evidentirali u Glavnoj knjizi, ali ako ove godine to bude slučaj biće evidentirano u Glavnoj knjizi u skladu sa preporukom.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Mirko Kovačević i Sanja Vuković</td><td>R</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>31.12.2021.</td><td>R</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija: Bruto bilans za 2021.godinu</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="6">Komentar državnog revizora: Uvidom u Bruto bilans za 2021.godinu utvrđeno je da subjekt revizije nije evidentirao potraživanja od Opštine Tivat, niti je dostavio dokaz da je vršio usaglašavanje potraživanja sa istom iako su u bruto bilansu iskazani prihodi od navedene opštine, pa se konstatuje da data preporuka nije realizovana (NR).<br>DRUGA KONTROLA: Uvidom u Bruto bilans za 2022.godinu utvrđeno je da subjekt revizije nije evidentirao potraživanja od Opštine Tivat, (iste su planirane), niti je dostavio dokaz da je vršio usaglašavanje potraživanja sa istom, pa se konstatuje da data preporuka nije realizovana (NR).<br>TREĆA KONTROLA: Subjekt revizije je dostavio bruto bilans na osnovu kojeg je utvrđeno da nije vršeno evidentiranje potraživanja jer isti nijesu imali potraživanja od Opštine Tivat na dan 31.12.2022. godine što je potvrđeno dopisom od Opštine. Shodno navedenom konstatuje se da je preporuka realizovana (R) uz napomenu da isti početkom godine evidentiraju potraživanja od Opštine na osnovu Odluke o pripadajućim sredstvima na osnovu osvojenih odborničkih mandata, kao i da tokom godine sprovedu potrebna knjiženja.</td></tr>
</table>

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **10.** | Subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca po ugovoru o djelu treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu svih angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza | Prilikom angažovanja izvršilaca po ugovoru o djelu obezbijediti podatke o radno-pravnom statusu angažovanih lica radi pravilnog obračuna poreskih obaveza. | Nosioci aktivnosti:<br>Mirko Kovačević i Sanja Vuković<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.12.2021.<br>Rok za **izvještavanje** DRI: | Obezbjeđuju se podaci o radno-pravnom statusu izvršilaca po ugovoru o djelu, a ako isti nedostaju plaća se puni iznos poreza i doprinosa kao da je izvršilac nezaposleno lice.<br>**TREĆA KONTROLA:** Prilikom angažovanja izvršilaca po ugovoru o djelu obezbjeđuju se podaci o radno-pravnom statusu angažovanih lica. | Ocjena subjekta revizije:<br>DR<br>Ocjena državnog revizora:<br>**R** |
| (7) | Obrazloženje subjekta revizije: | | | | |
| (8) | Dostavljena dokumentacija:potvrda Poreske uprave o prijavi zaposlenog lica;<br>**TREĆA KONTROLA:** Ugovor o djelu br. 11-01-23/1, Ugovor o djelu br. 11-01-23/2, Potvrde o radno pravnom statusu za navedena lica. | | | | |
| (9) | **Komentar državnog revizora:** Shodno dostavljenoj dokumentaciji i navodima subjekta revizije da ne obezbjeđuju podatke o radno -pravnom statusu svih angažovanih lica, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana (DR).<br>**DRUGA KONTROLA:** Subjekt revizije je dostavio Ugovor o djelu, ali ne i podatke o radno pravnom statusu pa se konstatuje da se status preporuke nije mogao utvrditi (NUS).<br>**TREĆA KONTROLA:** Subjekt revizije je dostavio dva ugovora o djelu i potvrde o njihovom radno pravnom statusu pa se smatra da je preporuka realizovana (R) uz napomenu da subjekt revizije treba da internim aktom utvrdi način isplate naknada licima imenovanim za obavljanje funkcija u Grupi birača, a ne da sa istima zaključuje ugovore o djelu. | | | | |

| Red. br. | Preporuka DRI broj | Vrsta preporuke | Klasifikacija preporuke po stepenu značaja | Odgovoran za realizaciju preporuke * | Status/ocjena DRI | Komentar DRI | Zaključak kolegijuma |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | **4** | Pravilnosti | | GB "Tivatska akcija" | NP - nije primjenjiva | Preporuka nije primjenjiva. | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| 2 | **5** | Pravilnosti | | GB "Tivatska akcija" | NP - nije primjenjiva | Preporuka nije primjenjiva. | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| 3 | **6** | Pravilnosti | | GB "Tivatska akcija" | NP - nije primjenjiva | Preporuka nije primjenjiva. | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| 4 | **8** | Pravilnosti | | GB "Tivatska akcija" | R - realizovana | Preporuka je realizovana. | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| 5 | **10** | Pravilnosti | | GB "Tivatska akcija" | R - realizovana | Preporuka je realizovana. | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |