Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/23-19/5
Podgorica, 28.03.2023. godine

IZVJEŠTAJ
O REALIZACIJI PREPORUKA DATIH U REVIZIJI

GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA GRUPE BIRAČA „ARSENAL ZA TIVAT“ ZA 2020. GODINU

- II Izvještaj -

Podgorica, mart 2023. godine

Na bazi novog Izvještaja o realizaciji preporuka Grupe birača "Arsenal za Tivat" od 29.12.2022. 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: Predsjedavajući Senatom DRI, senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator dr Branislav Radulović - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 28.03.2023. 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 Grupe birača "Arsenal za Tivat" za 2020. godinu
- II 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 "Arsenal za Tivat" za 2020.godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/21-1194/22 od 15.10.2021. godine u kojem je subjektu revizije dato 7 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i tri preporuke drugom državnom organu.

Subjekt revizije je blagovremeno dostavio Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka br. 9-22 od 14.04.2022. godine, sa pratećom dokumentacijom o realizaciji preporuka, dok je novi Izvještaj o realizaciji preporuka sa pratećom dokumentacijom dostavljen mejlom dana 29.12.2022.godine, sa zakašnjenjem od 58 dana.

Kontrola realizacije preporuka na dan 13.05.2022.godine – I Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Grupe birača "Arsenal za Tivat" 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,**
- **1 (jedna) preporuka je djelimično realizovana,**
- **1 (jedna) preporuka nije realizovana i**
- **za 1 (jednu) preporuku se ne može uvjeriti u status realizacije.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa realizacije preporuka na dan 13.05.2022.godine.

Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.	Preporuka nije realizovana	NR	Od subjekta revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
3.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u satus preporuke	NUS	Od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
4.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Od subjekta revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
7.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

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 "Arsenal za Tivat" u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (15.10.2021.godine) zaključno sa 14.04.2022. godine realizovala veći broj preporuka (4 od 7, jedna preporuka nije realizovana, jedna preporuka je djelimično realizovana, a za jednu preporuku državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke, te zadužio **Grupu birača "Arsenal za Tivat" da**:

- **za nerealizovanu i djelimično realizovanu preporuku i preporuku za koju se državni revizor nije mogao uvjeriti u status (broj 2, 3 i 6) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja i novi Izvještaj o realizaciji preporuka za sve preporuke do 13.11.2022.godine.**

Grupa birača "Arsenal za Tivat" je dostavila novi Izvještaj o realizaciji preporuka, dana 29.12.2022. godine sa pratećom dokumentacijom.

II kontrola realizacije preporuka – II Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Grupe birača "Arsenal za Tivat" 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 dana 29.12.2022. godine i prateće dokumentacije.

Državna revizorka je izvršila II kontrolu realizacije 3 preporuke koje su, nakon I kontrole, zahtijevale dalje praćenje (preporuke br.: 2,3 i 6) iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Grupe birača "Arsenal za Tivat" za 2020. godinu, nakon čega je nadležni Kolegijum, na osnovu ocjene državne revizorke, zaključio sledeće:

- **1 (jedna) preporuka je realizovana.**
- **2 (dvije) preporuke su djelimično realizovane realizovane.**

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

Red. br.	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1	**2.**	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i
2	**3.**	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i
3	**6.**	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je nakon II kontrole realizacije preporuka datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Grupe birača "Arsenal za Tivat" za 2020. godinu, da je subjekt revizije od 3 (tri) preporuke koje su nakon prve kontrole zahtijevale dalje praćenje, realizovao 1 (jednu) preporuku, dok su 2 (dvije) preporuke djelimično realizovane i iste zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br.: 2 i 3). S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da Grupa birača "Arsenal za Tivat" za 2 preporuke (preporuke br.: 2 i 3) koje zahtijevaju dalje praćenje dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 25.09.2023.godine.**

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 „Arsenal za Tivat“	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	Budimir Cupara
Vrsta revizije	Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Grupe birača "Arsenal za Tivat" za 2020. godinu	**Odgovorna osoba**: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Budimir Cupara, 069/390-540, bcupara@t-com.me
Obuhvaćen period revizijom	01.01.2020-31.12.2020		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	04-035/21-1194/22 od 15.10.2021	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	52-21
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	15/10/2021	**Mjesto**	Tivat
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	15/11/2021	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	15/11/2021
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)	15/04/2022	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	Sep-22
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	15/04/2022
Nadležni sektor		**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	
Odjeljenje			
Revizorski tim	Zorica Knežević, državna revizorka - Načelnica u Sektoru IV, Sanja Šaranović, 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)
2.	Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi evidenciju potraživanja koja treba da bude zasnovana na usaglašenoj i ovjerenoj dokumentaciji	Preporuka će biti primjenjena na način da će se po osnovu sporazuma koalicionih partnera utvrditi tačan iznos potraživanja prema grupama birača koje nijesu obezbijedile realizaciju dotacija za redovan rad političkih subjekata od strane Opštine Tivat	Nosioci aktivnosti: Lice iz GB AZT ovlašćeno za administrativne poslove ili ovlašćeni računovođa i predsjednik GB AZT Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.01.2022. Rok za **izvještavanje** DRI:	Potraživanja smo odložili za 2022. godinu jer grupe birača od kojih potražujemo sredstva nijesu otvorileračune kod banaka, odnosno nijesu obezbijedile realizaciju dotacija za redovan rad političkih subjekata te nam nijesu mogli dati saglasnost na potraživanja. Nakon otvaranja računa očekujemo usaglašavanje potraživanja. **II Izvještaj:** Pokrenuli smo aktivnosti na realizaciji preporuke aktom br 109-22 od 23.12.2022. godine. Koalicioni partneri nisu odgovorili na zahtjev, niti su dali saglasnost na obračun sredstava za međusobne obaveze u vezi povrata sredstava koje su uložile dvije od četiri grupe birača u toku izborne kampanje na lokalnim izborima u Tivtu održanim 30.08.2020. godine	Ocjena subjekta revizije: DR Ocjena državnog revizora: DR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Zahtjev za davanje saglasnosti na obračun i isplatu sredstava, br 109-22 od 23.12.2022. godine upućen GB "Slogom do pobjede", GB " Slobodni građani", GB " Tivatska akcija"				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja potvrđuje da je otpočeo aktivnosti na realizaciji preporuke a polazeći od obrazloženja subjekta, da će se realizacija preporuke izvršiti tokom 2022. godine, to se konstatuje da navedena preporuka nije realizovana. **II kontrola:** Subjekt revizije je u izvještajnom periodu pokrenuo aktivnosti na realizaciji preporuke(uputio zahtjev koalicionim partnerima radi utvrđivanja pripadajućih sredstava i regulisanja međusobnih obaveza u vezi povrata sredstava), ali isto nije riješeno do trenutka dostavljanja Izvještaja o realizaciji preporuka. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.				
3.	Subjekt revizije u cilju pravilnog iskazivanja prihoda i troškova treba da umanji troškove za iznos vraćenih sredstava, a ne da evidentira prihode po tom osnovu	Preporuka će biti sprovedena u skladu sa propisima kojima se uređuje računovodstvo kada se sredstva koja ATZ potražuje od grupa birača budu povratila na žiro račun, prilikom vođenja evidencije prihoda i rashoda	Nosioci aktivnosti: Lice iz GB AZT ovlašćeno za administrativne poslove ili ovlašćeni računovođa Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2022. Rok za **izvještavanje** DRI:	U prethodnom periodu nijesmo povratili sredstva, tako da će ova preporuka biti realizovana nakon toga. **II Izvještaj:** U prethodnom periodu nijesmo povratili sredstva, tako da ćemo ovu preporuku realizovati naknadno ako se koalicioni partneri usaglase oko međusobnih obaveza iskazanih u zahtjevu broj 109-22 od 23.12.2022. godine	Ocjena subjekta revizije: NR Ocjena državnog revizora: DR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Zahtjev za davanje saglasnosti na obračun i isplatu sredstava, br 109-22 od 23.12.2022. godine upućen GB "Slogom do pobjede", GB " Slobodni građani", GB " Tivatska akcija"				
(9)	Komentar državnog revizora: Budući da nije dostavljena dokumentacija vezano za navedenu preporuku, uz obrazloženje subjekta revizije da u prethodnom periodu nije bilo povraćaja sredstava to se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke. **II kontrola:** Shodno obrazloženju subjekta revizije, u izvještajnom periodu nije bilo povraćaja sredstava od strane koalicionih partnera, ali je subjekt revizije pokrenuo aktivnosti na realizaciji preporuke (uputio zahtjev koalicionim partnerima radi utvrđivanja pripadajućih sredstava i regulisanja međusobnih obaveza u vezi povrata sredstava). S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.				
6.	Subjekt revizije treba da internim aktom utvrdi način isplate naknada licima imenovanim za obavljanje funkcija u Grupi birača	Preporuka će se sprovesti na način da će odluke Glavnog odbora biti osnov svih budućih isplata koje se odnose na isplate naknada licima imenovanim za obavljanje funkcija u grupi birača. Napomena: Potrebno nam je dodatno pojašnjenje DRI- da li se preporuka odnosi samo na naknadu predsjedniku ili i licu za obavljanje administrativnih poslova	Nosioci aktivnosti: Glavni odbor GB AZT Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31/12/2021 Rok za **izvještavanje** DRI:	Upravni odbor je donio dvije odluke o isplati naknade za obavljanje poslova i zadataka predsjednika Glavnog odbora GB Arsenal za Tivat (Akt broj 49-21 od 29.10.2021. godine i akt broj 66-21 od 28.12.2021. godine. **II Izvještaj:** Upravni odbor je donio odluku o isplati naknade za obavljanje poslova i zadataka predsjednika GO "Arsenal za Tivat" (Akt broj 28-22 od 30.06.2022. godine) koja nije potpisana od istog lica kojem se vrši isplata, čime je obezbijeđeno razdvajanje odgovornosti. Odluka je dostavljena državnom revizoru 16.11.2022. godine u 07:41h elektronskoim putem	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Odluka br 49-21 od 29.10.2021, Odluka br 66-21 od 28.12.2021; **II Izvještaj:**Odluka br 28-22 od 30.06.2022. godine				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije je, uz Izvještaj o realizaciji preporuka dostavio odluke Glavnog odbora Grupe birača o isplati naknada predsjedniku Glavnog odbora za obavljanje poslova i zadataka, koje su potpisane od strane istog (predsjednika Grupe birača). S tim u vezi, a imajući u vidu da su odluke potpisane od strane lica kojem se vrši isplata, te da nije obezbijeđeno razdvajanje odgovornosti, konstatuje se da je navedena preporuka djelimično realizovana. **II kontrola:** Subjekt revizije je dostavio odluku Glavnog odbora Grupe birača o isplati naknade predsjedniku Glavnog odbora za obavljanje poslova i zadataka, koja je potpisana od strane drugog lica u ime Glavnog odbora, čime je obezbijeđeno razdvajanje odgovornosti. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.				

Red. br.	Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke *	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1	**2.**	Finansijska		Grupa birača"Arsenal za Tivat"	DR	Preporuka je djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
2	**3.**	Finansijska		Grupa birača"Arsenal za Tivat"	DR	Preporuka je djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
3	**6.**	Pravilnosti		Grupa birača"Arsenal za Tivat"	R	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku