Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/22-919/6
Podgorica, 13.05. 2022. godine

IZVJEŠTAJ
O REALIZACIJI PREPORUKA DATIH U REVIZIJI

GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA GRUPE BIRAČA „ARSENAL ZA TIVAT“

ZA 2020. GODINU

Podgorica, maj 2022. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Grupe birača "Arsenal za Tivat" br. 9-22 od 14.04.2022. 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 senator dr Branislav Radulović - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 13.05.2022. 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

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 realiazciji preporuka.

Subjekt revizije je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka izvjestio da je od ukupno 7 datih preporuka realizovao 5 (pet), nije realizovao 1 (jednu) preporuku, dok nije primjenjiva 1 (jedna) preporuka.

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje 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.**

Shodno zaključenom, potrebno je za tri preporuke (preporuke broj 2,3 i 6) zatražiti od subjekta revizije da dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj 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.	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

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je 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. 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 **Grupa birača "Arsenal za Tivat"**:

- **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.**

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

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

Obrazac 1 - Akcioni plan subjekta revizije za realizaciju 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)
1.	Subjekt revizije treba da obezbijedi vođenje računovodstvene evidencije, koja predstavlja osnov za sastavljanje finansijskih izvještaja	Subjekt revizije će navedenu preporuku sprovesti na način da će računovodstvenu evidenciju voditi samostalno uz korišćenje računovodstvenog software-a ili angažovanjem ovlašćenog računovođe	Nosioci aktivnosti: Lice iz GB ovlašćeno za administrativne poslove ili ovlašćeni Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2022. Rok za **izvještavanje** DRI:	Angažovali smo ovlašćenog računovođu za vođenje računovodstvene evidencije po Ugovoru broj 72-21 od 31.12.2021. godine. Predmetna evidencija biće osnov za sastavljanje finansijskih izvještaja	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena DRI: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Ugovor o pružanju knjigovodstvenih usluga, br 72-21 od 31.12.2021. godine; Zaključni list za period 01.01.2022-30.04.2022				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije ugovorom angažovao knjigovodstvenu agenciju koja će voditi redovne mjesečne knjigovodstvene usluge za potrebe subjekta, vođenje glavne knjige, obračuna zarada i naknada, godišnje usluge, izradu bilansa, a kao dokaz vođenja računovodstvenih evidencija dostavljen je Zaključni list za period 01.01.2022-30.04.2022. Na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je navedena preporuka realizovana.				
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.	Ocjena subjekta revizije: NR Ocjena državnog revizora: **NR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(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.				
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	Ocjena subjekta revizije: NP Ocjena državnog revizora: **NUS**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(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.				

4.	Subjekt revizije treba da realnije planira prihode i rashode, a u slučaju ostvarivanja istih u većem ili manjem iznosu od planiranih da izvrši korekciju Finansijskog plana	Preporuka će biti sprovedena na način da će se na Glavnom odboru izvršiti upoređivanje ostvarenja Finansijskog plana za 2021. godinu i ukoliko se utvrdi da postoje odstupanja, izvršiće se korekcija Finansijskog plana	Nosioci aktivnosti: Glavni odbor AZT Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2021. Rok za **izvještavanje** DRI:	Izvršena je korekcija finansijskog plana donošenjem Izmjena i dopuna finansijskog plana GB Arsenal za Tivat za 2021. godinu (Akt broj 48-21 od 29.10.2021. godinu)	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Izmjene i dopune Finansijskog plana GB "Arsenal za Tivat" za 2021. godinu, br. 48-21 od 29.10.2021. godine				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije je dostavio Izmjene i dopune Finansijskog plana GB "Arsenal za Tivat" za 2021. godinu, br. 48-21 od 29.10.2021. godine kao dokaz da je izvršio korekciju plana prihoda i rashoda za 2021. godinu, te se shodno dostavljenoj dokumentaciji konstatuje da je navedena preporuka realizovana.				
5.	Subjekt revizije je shodno članu 48 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dužan da obezbijedi vođenje računovodstvene evidencije o prihodima, imovini i rashodima po porijeklu, visini i strukturi	Subjekt revizije će navedenu preporuku sprovesti na način da će računovodstvenu evidenciju voditi samostalno uz korišćenje računovodstvenog software-a ili angažovanjem ovlašćenog računovođe	Nosioci aktivnosti: Lice iz GB ovlašćeno za administrativne poslove ili ovlašćeni računovođa Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31/03/2022 Rok za **izvještavanje** DRI:	Angažovali smo ovlašćenog računovođu za vođenje računovodstvene evidencije po Ugovoru broj 72-21 od 31.12.2021. godine. Predmetna evidencija biće osnov za sastavljanje finansijskih izvještaja	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Ugovor o pružanju knjigovodstvenih usluga, br 72-21 od 31.12.2021. godine				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije ugovorom angažovao knjigovodstvenu agenciju koja će voditi redovne mjesečne knjigovodstvene usluge za potrebe subjekta, vođenje glavne knjige, obračuna zarada i naknada, godišnje usluge, izradu bilansa, a kao dokaz vođenja računovodstvenih evidencija dostavljen je Zaključni list za period 01.01.2022-30.04.2022. Na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je navedena preporuka 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	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **DR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Odluka br 49-21 od 29.10.2021, Odluka br 66-21 od 28.12.2021				
(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.				

7.	Subjekt revizije treba da vrši evidentiranje svih ulaznih i izlaznih akata, kao i da internom procedurom definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja istih u cilju obezbjeđivanja adekvatne validnosti	Subjekt revizije će pristupiti izradi pravougaonog djelovodnog pečata i interne procedure kojom će biti definisani poslovi prijema,evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja akata, a djelovodnik za 2021. godinu će korigovati evidentiranjem internih i eksternih akata, čime će biti kompletirana godišnja evidencija	Nosioci aktivnosti:	Predsjednik GB Arsenal za tivat je donio Proceduru o kancelarijskom poslovanju (Akt boj 75-21 od 31.12.2021. godine9 kojom su definisani poslovi prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja ulaznih i izlaznih akata. Izrađen je i pravougaoni djelovodni pečat i stavljen u upotrebu. Procedura je u primjeni od 01.01.2022. godine	Ocjena subjekta revizije:
			Lice iz GB ovlašćeno za administrativne poslove i Glavni		R
			Rok za **realizaciju** aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			31/12/2021		**R**
			Rok za **izvještavanje** DRI:		
(7)					
(8)	Dostavljena dokumentacija: Procedura o kancelarijskom poslovanju, 75-21 od 31.12.2021. godine, slike djelovodnika za 2022. godinu, djelovodnika za zapisnike GB i djelovodnika računa za 2022. godinu				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije dostavio je izrađenu Proceduru o kancelarijskom poslovanju kojom je utvrdio način kancelarijskog poslovanja Grupe birača "Arsenal za Tivat" kao i dokaze/slike da vrši evidentiranje akata i računa te se shodno dostavljenoj dokumentaciji konstatuje da je navedena preporuka realizovana.				

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