Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/22-890/6
Podgorica, 16.05. 2022. godine

IZVJEŠTAJ
O REALIZACIJI PREPORUKA DATIH U REVIZIJI

GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA GRUPE BIRAČA „TIVATSKA AKCIJA“

ZA 2020. GODINU

Podgorica, maj 2022. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Grupe birača "Tivatska akcija" od 13.04.2022. 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 Zoran Jelić - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 16.05.2022. 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 "Tivatska akcija" 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 "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 Izvještaj o realizaciji preporuka (13.04.2022. godine), sa pratećom dokumentacijom o realiazciji preporuka.

Subjekt revizije je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka izvjestio da je od ukupno 11 datih preporuka realizovao 6 (šest), djelimično je realizovao 1 (jednu) preporuku, dok nije odredio stepen realizacije 4 (četiri) preporuke.

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.**

Shodno zaključenom, potrebno je za sedam preporuka (preporuke broj 3,4,5,6,8,10 i 11) 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 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

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je 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. 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 "Tivatska akcija"**:

- **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.**

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 ,,Tivatska akcija“	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	Mirko Kovačević
Vrsta revizije	Finansijaska revizija i revizija pravilnosti poslovanja	**Odgovorna osoba**: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Mirko Kovačević 069 678 593 tivatska.akcija@gmail.com
Obuhvaćen period revizijom	2020.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	30 dana od dana prijema Izvještaja o reviziji	**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)	6 mjeseci od dana prijema Izvještaja o reviziji	**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	Zorica Knežević, državna revizorka - Načelnica u Sektoru IV, Tanja Dragović, državna revizorka	**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 sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom	Obezbjeđivanje adekvatne i potpune dokumentacije za sve troškove. U slučajevima dodjele pomoći navoditi osnov davanja pomoći i drugu dokumentaciju.	Nosioci aktivnosti: Mirko Kovačević i Sanja Vuković Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2021. Rok za **izvještavanje** DRI:	Troškovi se pravdaju adekvatnom i potpunom dokumentacijom. U slučajevima dodjele pomoći navodi se osnov davanja pomoći i prikuplja odgovarajuća dokumentacija.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena DRI: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Molba za pomoć od 08.12.2021, prateća dokumentacija i Odluke o dodjeli pomoći br. 12-10-21/2 od 10.12.2021 i br. 10-02-21 od 02.10.2021.g.				
(9)	Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije u vezi dodijeljene pomoći utvrđeno je da je ista potpuna i adekvatna. U Odlukama je naveden osnov davanja pomoći, što je bio glavni razlog davanja preporuke od strane DRI.				
2.	Subjekt revizije treba da u Bilansu uspjeha prihode iskaže shodno izvorima finansiranja i shodno podacima iskazanim u Glavnoj knjizi	U Bilansu uspjeha prihode iskazati shodno izborima finansiranja i shodno podacima iskazanim u Glavnoj knjizi	Nosioci aktivnosti: Mirko Kovačević i Sanja Vuković Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2021. Rok za **izvještavanje** DRI:	U Bilansu uspjeha prihodi se iskazuju shodno izborima finansiranja i shodno podacima iskazanim u Glavnoj knjizi	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Bilans uspjeha i Bruto bilans za 2021. godinu				
(9)	Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je subjekt revizije u Bilansu uspjeha prihode iskazao shodno podacima iskazanim u Glavnoj knjizi, pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R).				
3.	Politički subjekt grupa birača, za potrebe finansiranja izborne kampanje, treba da otvori žiro račun na fizičko lice koga sporazumno odrede, na osnovu međusobnog ugovora koji su sklopili članovi grupe birača shodno odredbama člana 24 stav 6 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja	Preporuka će biti izvršena prilikom novog izbornog procesa.	Nosioci aktivnosti: Mirko Kovačević i Sanja Vuković Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka će biti izvršena prilikom novog izbornog procesa.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: NUS
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: /				
(9)	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).				

4.	Preporučuje se subjektu revizije da u poslovnim knjigama obezbijedi posebnu evidenciju ostvarenih prihoda i rashoda za redovno poslovanje i izborne kampanje	Preporuka će biti izvršena prilikom novog izbornog procesa.	Nosioci aktivnosti: Mirko Kovačević i Sanja Vuković Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka će biti izvršena prilikom novog izbornog procesa.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: NUS
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:/				
(9)	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).				
5.	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	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.	Nosioci aktivnosti: Mirko Kovačević i Sanja Vuković Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka će biti izvršena prilikom novog izbornog procesa.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: NUS
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:/				
(9)	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).				
6.	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	Preporuka će biti izvršena prilikom novog izbornog procesa.	Nosioci aktivnosti: Mirko Kovačević i Sanja Vuković Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka će biti izvršena prilikom novog izbornog procesa.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: NUS
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: /				
(9)	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).				

7.	Subjekt revizije treba da realnije planira prihode i rashode, a u slučaju ostvarivanja prihoda i rashoda u značajno većem ili manjem iznosu od planiranih da izvrši korekciju Finansijskog plana	Realnije planirati prihode i rashode za 2020.godinu, a izvršiti korekciju Finansijskog plana za 2021. ukoliko je potrebno.	Nosioci aktivnosti: Mirko Kovačević i Sanja Vuković Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2021. Rok za **izvještavanje** DRI:	Usvojena Odluka o korigovanom finansijskom planu za 2021. godinu, zbog značajno manje ostvarenih rashoda nego što su planirani.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Odluka o korigovanom finansijskom planu za 2021. godinu				
(9)	Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je subjekt revizije donio Odluku o korigovanom finansijskom planu za 2021. godinu zbog značajno manje ostvarenih rashoda tokom 2021. godine, pa se konstatuje da je subjekt revizije realizovao datu preporuku (R).				
8.	Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama obezbjedi evidenciju svih potraživanja. Evidencija treba da bude zasnovana na ovjerenoj i usaglašenoj dokumentaciji	Obezbijediti evidenciju svih potraživanja u poslovnim knjigama uz ovjerenu i usaglašenu dokumentaciju.	Nosioci aktivnosti: Mirko Kovačević i Sanja Vuković Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2021. Rok za **izvještavanje** DRI:	Nije bilo potraživanja koja treba evidentirati	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: NR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Bruto bilans za 2021.godinu				
(9)	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).				
9.	Preporučuje se subjektu revizije da ugovore o djelu sačinjava na način da isti sadrže sve potrebne elemente ugovora (pravni osnov, period angažovanja i tačan iznos pripadajuće naknade)	Prilikom sačinjavanja ugovora o djelu voditi računa da isti sadrže sve potrebne evidencije (pravni osnov, period angažovanja, tačan iznos naknade).	Nosioci aktivnosti: Mirko Kovačević i Sanja Vuković Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2021. Rok za **izvještavanje** DRI:	Prilikom sačinjavanja ugovora o djelu vodi se računa da isti sadrži sve potrebne elemente.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Ugovor o djelu od 15.11.2021.god.				
(9)	Komentar državnog revizora: Shodno dostavljenoj dokumentaciji utvrđeno je da ugovor o djelu sadrži sve potrebne elemente ugovora (pravni osnov, period angažovanja i tačan iznos pripadajuće naknade), pa se konstatuje da je data preporuka realizovana (R).				

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: Mirko Kovačević i Sanja Vuković Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2021. 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.	Ocjena subjekta revizije: DR Ocjena državnog revizora: DR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:potvrda Poreske uprave o prijavi zaposlenog 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).				
11.	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 cilju obezbjeđivanja adekvatne validnosti	U Djelovodnik evidentirati sve ulazne i izlazne akte. Usvojiti akt o internoj proceduri kojom će se definisati poslovi prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja akata.	Nosioci aktivnosti: Mirko Kovačević i Sanja Vuković Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2021. Rok za **izvještavanje** DRI:	Usvojena Odluka o internoj proceduri i vrši se evidentiranje svih ulaznih i izlaznih akata.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: DR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Odluka o internoj proceduri za poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja akata br. 12-28-21/2 od 28.12.2021. godine, dio knjige ulaznih faktura i dvije fakture.				
(9)	Komentar državnog revizora: Shodno donijetoj Odluci o internoj proceduri za poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja akata utvrđeno je da su istom definisani poslovi prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja istih. Uvidom u dostavljene fakture utvrđeno je da su iste zavedene u knjizi primljenih računa, ali fakture ne sadrže otisak prijemnog štambilja, kako je definisano članom 2 Odluke. Shodno navedenom konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana (DR).				

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