Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
broj: 4011/20-041-244/24
Podgorica, 26. maj 2020. godine

**JU "LOVĆEN BEČIĆI"**

**n/r Direktora**

**Predmet: Odgovor na Izjašnjenje br.281 od 14.05.2020.godine i dopunu izjašnjenja br.303 od 19.05.2020.godine**

Dopisom broj 281 od 14.05.2020.godine i dopunom br.303 od 19.05.2020.godine izjasnili ste se na Preliminarni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU "Lovćen Bečići" za 2019.godinu. Razmatrajući navode iz Vašeg izjašnjenja, nadležni Kolegijum je konstatovao da nemate primjedbi na utvrđeno činjenično stanje prezentirano u Preliminarnom Izvještaju DRI, osim što ste dostavili dokaze da ste u 2020.godini otklonili dio revizijom utvrđenih nepravilnosti i što ste pojasnili okolnosti koje su dovele do konstatovanih nepravilnosti.

Vezano za Vaše obrazloženje koje se odnosi na Finansijski plan prihoda i rashoda, napominjemo da iznos planiranih stredstava za izgradnju sportske hale na Ivanovim koritima- Lovćenu, u iznosu od 567.800,00€ nije od uticaja da bi se konstatacija i preporuka izostavile iz Konačnog izvještaja, jer jer su prihodi i rashodi nerealno planirani u odnosu na ostvarene i nezavisno od navedenih sredstava.

Vaše obrazloženje i dokaz koji se odnosi na dostavu Godišnjeg finansijkog izvještaja nadležnom Ministarstvu ne možemo prihvatiti iz razloga što ste shodno članu 5 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave dužni da nadležnom Ministarstvu Godišnji finansijski izvještaj dostavite najkasnije do 1. februara tekuće godine za prethodnu godinu. Shodno navedenom, konstatacija i preporuka u ovom dijelu ostaće i u Konačnom izvještaju.

Vezano za Vaše obrazloženje i dostavljeni dokaz koji se odnosi na utvrđivanje odbitnog dijela ulaznog PDV-a i izmjenu Poreske prijave, napominjemo da će se u Konačnom Izvještaju izvršiti korekcija u dijelu ulaznog PDV-a sa pravom na odbitak, na način što će ulazni PDV sa pravom na odbitak iznositi 6.893,03€, umjesto 12.924,43€ koliko je iskazano u Preliminarnom izvještaju, dok će će ostale utvrđene nepravilnosti u ovom dijelu i date preporuke ostati i u Konačnom Izvještaju.

Vezano za Vaše obrazloženje i dostavljene dokaze o otklanjanju utvrđenih nepravilnosti u 2020.godini, koji se odnose na popis investicija u toku, dostavu podataka o pokretnoj i nepokretnoj imovini Upravi za imovinu na propisanim obrascima PS-1 i NS-1, procjenu imovine i obračun amortizacije nadležni Kolegijum se saglasio da konstatacije u ovom dijelu ostanu u Konačnom Izvještaju, dok će date preporuke biti izostavljene.

Vezano za Vaš dostavljeni dokaz o zaključivanju ugovora o radu shodno članu 20 Zakona o radu, nadležni Kolegijum se saglasio da konstatacija u ovom dijelu ostane u Konačnom Izvještaju, dok će preporuka biti izostavljena jer je utvrđena nepravilnost otklonjena u 2020.godini.

Vezano za Vaše obrazloženje i dostavljene dokaze koji se odnose na raspoređivanje zaposlenih usled izmjena ugovorenih uslova rada, nadležni Kolegijum se saglasio da zbog nedovoljno dostavljenih dokaza, konastatacija i preporuka u ovom dijelu ostane i u Konačnom Izvještaju.

Vezano za Vaše obrazloženje koje se odnosi na iskazivanje podataka u izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima, napominjemo da ostajemo pri konstataciji i preporuci jer u navedenom Izvještaju, shodno članu 118 Zakona o javnim nabavkama, nijeste trebali iskazati nabavke za koje je sproveden postupak i zaključen Ugovor u 2020.godini.

Vezano za Vaše obrazloženje i dostavljeni dokaz koji se odnosi na zaključivanje Ugovora o zakupu u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima, nadležni Kolegijum se saglasio da konstatacija u ovom dijelu ostane u Konačnom Izvještaju, dok će preporuka biti izostavljena jer je utvrđena nepravilnost otklonjena u 2020.godini.

Vezano za Vaše obrazloženje koji se odnosi na evidentiranje troškova na odgovarajuća konta shodno važećem Pravilniku i usaglašavanje obaveza i potraživanja, napominjemo da nijesu dostavljeni dovoljni i adekvatni dokazi da bi konstatacije i preporuke bile izostavljene iz Konačnog Izvještaja.

Vezano za Vaše obrazloženje i dostavljeni dokaz koji se odnosi na kancelarijsko poslovanje, napominjemo da će konstatacija u ovom dijelu ostati u Konačnom Izvještaju, dok će preporuka biti izostavljena jer je utvrđena nepravilnost otklonjena u 2020.godini.

Ovim pismom Vas obavještavamo da je završena revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja JU "Lovćen Bečići" za 2019.godinu i u prilogu Vam dostavljamo Konačni izvještaj sa datim mišljenjem o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziji pravilnosti koji je usvojen na sjednici nadležnog Kolegijuma.

**S poštovanjem,**

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

