Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
broj:04-035/20-1989/10
Podgorica, 22 decembar 2020. godine

JU DOM STARIH "GRABOVAC" RISAN

n/r Direktora

Predmet: Konačni izvještaj o reviziji

Poštovani,

Dopisom br. 01-3183 od 04.12.2020.godine izjasnili ste se na Preliminarni izvještaj o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja JU Dom starih "Grabovac" Risan za 2019.godinu.

Shodno navodima u Vašem izjašnjenju, Senat je konstatovao da imate primjedbe na date preporuke prezentirane u Preliminarnom izvještaju, koje se odnose na uspostavljanje i sprovođenje unutrašnjih kontrola, korišćenje budžetskih sredstava od strane resornog Ministarstva, dostavljanje IOPPD obrazaca nadležnom poreskom organu, kao i konstataciju u vezi objavljivanja Ugovora o javnim nabavkama.

Vezano za Vaše obrazloženje pod tačkom 1 Izjašnjenja, koje se odnosi na uspostavljanje i sprovođenje unutrašnjih kontrola, Senat se saglasio da se isto ne može prihvatiti iz razloga što ste bili dužni da shodno ranije važećem Zakonu o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru ("Sl. list Crne Gore", br. 073/08,...,034/14) sprovedete predviđene aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola, te da na taj način uspostavljen sistem uskladite sa važećim Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru roku od 18 mjeseci od dana stupanja na snagu novog Zakona. Međutim, kako shodno ranije važećem Zakonu nijeste sproveli sve aktivnosti na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola, to ste dužni da izvršite shodno važećem Zakonu, pa će konstatacija i data preporuka u ovom dijelu ostati i u Konačnom izvještaju.

Vezano za Vaše obrazloženje pod tačkom 2 Izjašnjenja, koje se odnosi na korišćenje budžetskih sredstava od strane resornog Ministarstva, Senat se saglasio da se isto ne može prihvatiti iz razloga što resorno Ministarstvo budžetska sredstva u iznosu od 136.839,70€, koja je opredijelilo Vašoj Ustanovi, nije koristilo, u granicama i za namjene utvrđene Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti za tekuću godinu, pa će konstatacija i data preporuka u ovom dijelu ostati i u Konačnom izvještaju, ali neće imati uticaja na izražavanje mišljenja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja JU Dom starih "Grabovac" Risan za 2019.godinu. Sa istom će biti upoznato resorno Ministarstvo.

Vezano za Vaše obrazloženje pod tačkom 3 Izjašnjenja, koje se odnosi na dostavljanje IOPPD obrazaca nadležnom poreskom organu, Senat se saglasio da se isto ne može prihvatiti iz razloga što ste u cilju dosledne primjene Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, dužni intezivirati preduzete aktivnosti kod nadležnih institucija na otklanjanju nastalog problema u vezi dostavljanja IOPPD obrazaca, pa će konstatacija i data preporuka u ovom dijelu ostati i u Konačnom izvještaju.

Vezano za Vaše obrazloženje pod tačkom 4 Izjašnjenja, koje se odnosi na objavljivanje Ugovora o javnim nabavkama, ukazujemo Vam da je tačna konstatacija Državne revizorske institucije, da jedan ugovor o javnoj nabavci nije objavljen na portalu javnih nabavki u skladu sa odredbama člana 107 tada važećeg Zakona o javnim nabavkama iz razloga što ste isti bili dužni da dostavite nadležnom organu u roku od tri dana od dana zaključivanja, radi objavljivanja na portalu javnih nabavki. S obzirom da je Ugovor o javnoj nabavci objavljen na portalu javnih nabavki nakon Zakonom utvrđenog roka, isto će biti konstatovano u Konačnom izvještaju.

Ovim pismom Vas obavještavamo da je završena finansijska revizija i revizija pravilnosti poslovanja JU Dom starih „Grabovac" - Risan za 2019.godinu i u prilogu Vam dostavljamo Konačni izvještaj sa datim mišljenjem o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja, koji je usvojen na sjednici Senata DRI, održanoj dana 21. decembra 2020.godine.

U prilogu Vam dostavljamo i Obrazac – Akcioni plan za realizaciju preporuka i izvještaj o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji, koji ste dužni popuniti i dostaviti Državnoj revizorskoj instituciji u roku utvrđenom u Konačnom izvještaju o reviziji.

S poštovanjem,

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

Obrazac - Akcioni plan za realizaciju preporuka i izvještaj o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji

AKCIONI PLAN ZA REALIZACIJU PREPORUKA (polja: 3, 4) **IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA IZ IZVJEŠTAJA O REVIZIJI*** (polja: 5 i 6)			
Subjekat revizije		**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	
Vrsta revizije		**Kontakt osoba:** (ime i prezime, telefon, e-adresa)	
Obuhvaćen period revizijom			
DRI broj:		Zavodni broj Plana aktivnosti za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	
Datum:		**Mjesto**	
Rok za dostavu Plana aktivnosti za realizaciju preporuka		**Datum dostave Plana aktivnosti 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		**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka** (kolona 4)	
Odjeljenje			
Revizorski tim		**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka** (kolona 4)	

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
			Nosioci aktivnosti:		Ocjena subjekta revizije:
			Rok za **realizaciju** aktivnosti:		
			Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena državnog revizora:

Obrazloženje subjekta revizije:
Dostavljena dokumentacija:
Obrazloženje revizora:

* Subjekat revizije ispunjava samo bijela polja, kolonu 3 i kolonu 4 popunjava u fazi dostave Akcionog plana, a kolonu 5 i kolonu 6 u fazi dostave izvještaja o realizaciji preporuka

** Status realizacije preporuke može biti: realizovana (R); nije realizovana (NR); djelimično realizovana (DR); u fazi realizacije (UFR); nije primjenjivo (NP); državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.