



Crna Gora
Državna revizorska institucija

Broj: 02-035/22-862/7
Podgorica, 31.05.2022. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA
datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja
JU Crnogorsko narodno pozorište za 2020. godinu

Podgorica, maj 2022. godine

Na bazi Izveštaja o realizaciji preporuka JU Crnogorsko narodno pozorište, 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: **dr Branislav Radulović** (rukovodilac Kolegijuma) i **g. Nikola N Kovačević** (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma održanoj 26.05.2022. godine usvojio je:

IZVJEŠTAJ DRI O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izveštaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja
JU Crnogorsko narodno pozorište za 2020. godinu

Odgovornost subjekta revizije

Subjekt revizije je odgovoran za realizaciju 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.

JU Crnogorsko narodno pozorište je u roku dostavilo DRI Akcioni plan i Izveštaj o realizaciji preporuka. U izvještaju koji je dostavila, JU Crnogorsko narodno pozorište je ocijenilo da je od ukupno četrnaest datih preporuka realizovalo sve preporuke.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu Izveštaja o realizaciji preporuka i dostavljene dokumentacije subjekta revizije i ocjene statusa realizacije preporuka revizorskog tima, **zaključio** da:

- **trinaest preporuke** su realizovane i
- **jedna preporuka** je djelimično realizovana.

Preporuka DRI broj:	Status preporuke / ocjena državnog revizora	Zaključak Kolegijuma DRI
1.1.	Preporuka je realizovana R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
1.2.	Preporuka je realizovana R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
1.3.	Preporuka je realizovana R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
1.4.	Preporuka je realizovana R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.1.	Preporuka je realizovana R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.2.	Preporuka je realizovana R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.3.	Preporuka je realizovana R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

2.4.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
2.5.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.6.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.7.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.8.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.9.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.10.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je JU Crnogorsko narodno pozorište u izvještajnom periodu od objavljivanja Izveštaja DRI (12.10.2021.g.) zaključno sa 12.04.2022. godine (kada je dostavljen Izveštaj o realizaciji preporuka), sprovela aktivnosti na realizaciji datih preporuka i za najveći broj preporuka ocijenio da su realizovane. Shodno tome, u skladu sa Smjernicma za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI je zaključio da:

- **JU Crnogorsko narodno pozorište** je realizovalo 13 od ukupno 14 datih preporuka, odnosno 93%, pa nije potrebno dalje pratiti proces realizacije preporuka kod ovog subjekta revizije.

U prilogu Izveštaja dat je Obrazac za praćenje preporuka.

Rukovodilac Kolegijuma DRI

dr Branislav Radulović
Senator DRI

Obrazac 5 - Izvještaj DRI o realizaciji preporuka

Subjekt revizije	JU Crnogorsko narodno pozorište	Zakonski predstavnik subjekta revizije	Marko Bačović
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	Kontakt osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Biljana Radunović Kontakt:067618479 finansijiskicnp@t-com.me
Obuhvaćen period revizijom	01. 01. 2020. -31. 12. 2020. godine		
DRI broj:	02 – 035/21 – 915/29	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	01-3142 od 12.10.2021.godina
Datum:	12. 10. 2021. godine	Mjesto	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	12. 11. 2021. godine	Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:	11.11.2021 godine
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	12. 04. 2021. godine	Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	1050 od 08.04.2022.godine
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	11.04.2022.godine
Nadležni sektor	Sektor II	Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka (kolona 4)	
Odjeljenje	Odjeljenje za reviziju korisnika sredstva državnog budžeta		
Revizorski tim	Blažo Savković državni revizor, načelnik u sektoru, Vasiljka Marković državna revizorka – rukovoditeljka odjeljenja Sandra Radonjić državna revizorka i Semiha Đukić državna revizorka	Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka (kolona 4)	

Finansijska revizija

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
1.1	Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi usglašenost podataka koji se evidentiraju na računima klase 7 - Primici i podataka koji se prikazuju na odgovarajućim pozicijama u Izvještaju o novčanim tokovima.	Postupićemo po preporuci DRI od 01.01.2022.g	Nosioci aktivnosti:	U knjigovodstvu CNP-a je svaka promjena šifrirana sa budžetskom jedinstvenom ekonomskom klasifikacijom, tako da su na potražnoj strani prikazani svi prihodi, a na dugovnoj svi rashodi.	Ocjena subjekta revizije:
			Služba računovodstva		
			Rok za realizaciju aktivnosti:		
			31.12.2021.g		Realizovano
			Rok za izvještavanje DRI:		Ocjena DRI:
12.04.2022.g	R-preporuka je realizovana				
<p>Obrazloženje subjekta revizije:</p> <p>Dostavljena dokumentacija: izvršenje budžeta 01.01.-31.03.2022. i INT IV 01.01.-31.03.2022.g.</p> <p>Komentar DRI: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju i u komunikaciji sa Subjektom revizije, utvrđeno je da su prihodi iskazani u INT-u na odgovarajućim pozicijama, tj. u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave i Uputstvom za popunjavanje Izvještaja o novčanim tokovima IV za I kvartal.</p>					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
1.2.	Navedeni prihodi su Crnogorskom narodnom pozorištu uplaćeni iz opštih prihoda budžeta Ministarstva kulture, odnosno ostvareni su prenosom sredstava iz budžeta, pa ih u Izvještaju o novčanim tokovima treba prikazati na poziciji 1.7. Transferi.	Postupićemo po preporuci	Nosioci aktivnosti: Služba računovodstva Rok za realizaciju aktivnosti: 31.12.2021.g Rok za izvještavanje DRI: 12.04.2022.g	Postupamo po preporuci DRI	Ocjena subjekta revizije: Realizovano Ocjena DRI: R-preporuka je realizovana
Obrazloženje subjekta revizije: Dostavljena dokumentacija: izvršenje budžeta 01.01.-31.03.2022. i INT IV 01.01.-31.03.2022.g. Komentar DRI: U navedenom periodu nije bilo prenosa sredstava iz budžeta od drugih potrošačkih jedinica, pa nije ni iskazan transfer u INT-u na poziciji 1.7.-Transferi, za navedeni period.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
1.3.	Subjekt revizije treba da u Izvještaj o novčanim tokovima unosi podatke evidentirane na računima klase 4 - Izdaci, na način kako je propisano Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.	Postupićemo po preporuci od DRI od 31.12.2021.g	Nosioci aktivnosti: Služba računovodstva Rok za realizaciju aktivnosti: 31.12.2021.g Rok za izvještavanje DRI: 12.04.2022.g	U knjigovodstvu CNP-a je svaka promjena šifrirana sa budžetskom jedinstvenom ekonomskom klasifikacijom, tako da su na potražnoj strani prikazani svi prihodi, a na dugovnoj svi rashodi.	Ocjena subjekta revizije: Realizovano Ocjena DRI: R-preporuka je realizovana
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija: izvršenje budžeta 01.01.-31.03.2022. i INT IV 01.01.-31.03.2022.g.					
Komentar DRI: Uvidom u Rekapitulaciju izvršenja budžeta po pozicijama i u Izvještaj o novčanim tokovima, utvrđeno je da ne postoje razlike u iznosima izdataka u Rekapitulaciji izvršenja budžeta i iznosima prikazanim na odgovarajućim pozicijama u Izvještaju o novčanim tokovima IV. Izdaci unešeni u INT-u, iskazani su shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave za navedeni period.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
1.4.	Subjekt revizije treba da obezbijedi da se izdaci evidentiraju u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i u Izvještaju o novčanim tokovima prikazuju u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.	Postupićemo po preporuci. Već smo u budžetu za 2022.g tražili sredstva po instrukcijama DRI.	Nosioci aktivnosti:	Postupamo po preporuci DRI tj: troškovi se evidentiraju u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG, na osnovu kojih se popunjava INT	Ocjena subjekta revizije:
			Finansije		Realizovano
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena DRI:
			31.12.2021.g		
			Rok za izvještavanje DRI:		R-preporuka je realizovana
			12.04.2022.g		
<p>Obrazloženje subjekta revizije:</p> <p>Dostavljena dokumentacija: izvršenje budžeta 01.01.-31.03.2022. i INT IV 01.01.-31.03.2022.g.</p> <p>Komentar DRI: U komunikaciji sa Subjekom revizije i uvidom u dostavljenu dokumentaciju, revizori zaključuju da je Subjekt revizije evidentirao izdatke u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i u INT-u iskazao iste u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, za navedeni period.</p>					

Revizija pravilnosti

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
2.1.	CNP je dužno da obezbijedi da se izdaci izvršavaju u skladu sa iznosima i klasifikacijama odobrenim godišnjim zakonom o budžetu.	Postupićemo po preporuci DRI uz napomenu da smo sopstvene prihode koristili za izmirivanje nedostajućih sredstava na budžetskim pozicijama.	Nosioci aktivnosti:	CNP redovno prati izvršenje Budžeta i nastoji da se troškovi izvršavaju u skladu sa iznosima i klasifikacijama odobrenim godišnjim Zakonom o budžetu CG, a sopstvene prihode koristimo u skladu sa planom za 2022.g.	Ocjena subjekta revizije:
			Finansije		Realizovano
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena DRI:
			31.12.2021.g		
			Rok za izvještavanje DRI:		R-preporuka je realizovana
			12.04.2022.g		
<p>Obrazloženje subjekta revizije:</p> <p>Dostavljena dokumentacija: izvršenje budžeta 01.01.-31.03.2022.</p> <p>Komentar DRI: Uvidom u izvršenje Budžeta, dostavljeno od strane CNP i INT-u, utvrđeno je da je izvršenje budžeta za prvi kvartal manji od planiranih budžetskih sredstava za isti period. Izdaci realizovani u skladu sa klasifikacijom odobrenom godišnjim zakonom o budžetu.</p>					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
2.2.	Preporučuje se CNP-u da donese internu proceduru kojom će se urediti način angažovanja, izbor lica, nadzor i kontrola zaključenih ugovora o djelu, kao i da donose plan angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu, kojim bi se pored iznosa sredstava definisale aktivnosti, poslovi, broj izvršilaca i očekivani efekti predmetnih ugovora u narednoj godini.	Usvajanje Pravilnika o proceduri zaključenja Ugovora o djelu u JU CNP	Nosioci aktivnosti:	2.2.Usvajanje Pravilnika o proceduri zaključenja Ugovora o djelu u JU CNP Pozorišni savjet Crnogorskog narodnog pozorišta je dana 06.04.2022. godine odobrio Nacrt Pravilnik o proceduri zaključenja Ugovora o djelu JU CNP. Pravilnik je trenutno u proceduri javne rasprave, nakon čega slijedi njegovo konačno usvajanje. Takođe vas informišemo da je CNP usvojilo Pravilnik o procedurama zapošljavanja, obliku i načinu provjere sposobnosti i kriterijuma za izbor kandidata za radna mjesta u JU CNP, čime će proces zapošljavanja biti još transparentniji.	Ocjena subjekta revizije:
			Direktor Savjet Sekretar		Realizovano
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena DRI:
			01.03.2022 god.		
			Rok za izvještavanje DRI:		R-preporuka je realizovana
			12.04.2022 god.		
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija: Pravilnik o proceduri zaključenja Ugovora o djelu u JU CNP					
Komentar DRI: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju revizori su utvrdili da je donešen Pravilnik o zaključivanju ugovora o djelu u JU CNP. Pravilnikom su definisani i iznosi honorara u zavisnosti od toga da li se spoljni saradnik angažuje po predstavi, na mjesečnom nivou ili u toku rada na novom projektu. U fazi je donošenja plan angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu (neka lica koja su bila planirana za angažovanje na projektima su odustala, zbog bolesti), samim tim je bilo upitno donijeti realan plan za angažovanje lica ugovorom o djelu.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
2.3.	Preporučuje se subjektu revizije da prilikom angažovanja lica posredstvom pravnih lica isto vrši sa pravnim licima koja su registrovana za tu vrstu djelatnosti.	Trenutno u izvještajnom periodu ne postoji realna potreba za angažovanjem lica posredstvom pravnih lica, ali ukoliko se ukaže takva potreba –postupiće se po preporuci DRI.	Nosioci aktivnosti:	Nemamo pravna lica kao posrednike.	Ocjena subjekta revizije:
			Direktor		
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Realizovano
			Po potrebi		Ocjena DRI:
			Rok za izvještavanje DRI:		
			12.04.2022 god.		R-preporuka je realizovana
<p>Objasnjeno subjektu revizije:</p> <p>Dostavljena dokumentacija:</p> <p>Komentar DRI: U komunikaciji sa Subjektom revizije došlo se do saznanja da u izvještajnom periodu nije bilo realne potreba za angažovanjem lica posredstvom pravnih lica tj nijesu imali pravno lice kao posrednika, ukoliko i bude potrebe za istim, postupiće po preporukama DRI.</p>					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
2.4.	Subjekt revizije treba da obezbijedi da ugovore o djelu zaključuje u skladu sa čl. 669 Zakona o obligacionim odnosima, za poslove koji ne spadaju u osnovnu djelatnost poslodavca.	JU CNP će u cilju realizacije ove preporuke, u prvom kvartalu 2022 god.-postupno ukinuti ovu formu ugovora u smislu angažovanje lica na poslovima za koje postoje sistematizovana radna mjesta, i na način što će realizovati u skladu sa zakonom popunu tih radnih mjesta. Sa druge strane, voditi će računa ubuduće da se ova forma ugovora koristi isključivo za „ad hoc“ poslove koji ne spadaju u osnovnu djelatnost i za koje je neophodno angažovati spoljne saradnike (zanatski poslovi, razne usluge i slično.)	Nosioci aktivnosti:	2.4 Angažovanje lica na poslovima za koje postoje sistematizovana radna mjesta U proceduri je popuna 5 sistematizovanih radnih mjesta, na kojima su do sada bila angažovana lica Ugovorom o djelu, čime će se značajno smanjiti broj lica angažovanih na ovaj način, odnosno ova vrsta ugovora koristiće se samo za „ad hoc“ poslove. Na radna mjesta higijeničar/ka zapošljavamo 2 izvršioca/teljke, izvršni producent 1 izvršilac, majstor/ka video produkcije 1 izvršilac, šanker/ica – konobar/ica 1 izvršilac, za koja smo dobili saglasnost Ministarstva finansija, a podnijeli smo zahtjev za odobrenje za popunu radnog mjesta biletar/ka - 2 izvršioca/teljke .	Ocjena subjekta revizije:
			Direktor Sekretar		Realizovano
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena DRI:
			12.04.2022 god.		DR - Preporuka je djelimično realizovana
			Rok za izvještavanje DRI:		
	12.04.2022 god.				
<p>Objasnjeno subjekt revizije:</p> <p>Dostavljena dokumentacija: Pravilnik o procedurama zapošljavanja, obliku i načinu provjere sposobnosti i kriterijumima za izbor kandidata za radna mjesta u JU CNP</p> <p>Komentar DRI: Subjekt revizije je informisao revizore da je u proceduri popuna sedam sistematizovanih radnih mjesta na kojima su do sada angažovana lica ugovorom o djelu, za iste su dobili saglasnost Ministarstva finansija, a podnijeli su zahtjev za odobrenje za popunu radnog mjesta biletar za dva izvršioca. Takođe su donijeli Pravilnik o procedurama zapošljavanja, obliku i načinu provjere sposobnosti i kriterijumima za izbor kandidata za radna mjesta u JU CNP.</p> <p>Dokumentovano: Zahtjevom za davanje mišljenja i saglasnosti od MPNK za prijem u radni odnos za sedam lica i raspisivanje javnog oglasa za upražnjena radna mjesta, Saglasnost o raspoloživim sredstvima od Ministarstva finansija i socijalnog staranja i Zahtjev za davanje mišljenja i saglasnosti od MPNK za prijem u radni odnos dva lica (biletara).</p>					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
2.5.	CNP treba da obezbijedi primjenu člana 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom.	JU CNP će pristupiti izvršenju preporuke na način što će u izvještajnom periodu poturđiti da uposlilica sa invaliditetom, odnosno početi sa uplatom posebnog doprinosa na račun - Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom	<p>Nosioci aktivnosti:</p> <p>Direktor Finansijska direktorica Služba računovodstva</p> <p>Rok za realizaciju aktivnosti:</p> <p>31.12.2021 god.</p> <p>Rok za izvještavanje DRI:</p> <p>12.04.2022 god.</p>	<p>CNP je obezbijedilo primjenu člana 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom na način što je u 2021. g. uplatilo 9396.00 na ime doprinosa za zapošljavanje OSI</p> <p>2.5.Primjena zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom</p> <p>CNP je pristupilo izvršenju preporuke da obezbijedi primjenu člana 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom na način što je već zaposlena lica koja su u toku svog radnog staža stekli i dobili rješenje o stepenu invaliditeta, kandidovala kod Fonda za profesionalnu rehabilitaciju kao zaposlena lica sa invaliditetom, i čekamo odgovor kako bismo regulisali njihov status. Takođe vas informišemo da smo u 2020. godini zaposlili lice sa invaliditetom i dobili pravo na subvencije na njegovu zaradu, a da smo za 2021. godinu uplatili Fondu novčana sredstva na račun posebnih doprinosa.</p>	<p>Ocjena subjekta revizije:</p> <p>Realizovano</p> <p>Ocjena DRI:</p> <p>R-preporuka je realizovana</p>
<p>Obrazloženje subjekta revizije:</p>					
<p>Dostavljena dokumentacija: Odluka stariješine organa o uplati novčanog iznosa na ime posebnog doprinosa za zapošljavanje lica sa invaliditetom.</p>					
<p>Komentar DRI: U komunikaciji sa Subjekom revizije se došlo do saznanja da je CNP preduzelo sve radnje da obezbijedi primjenu člana 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji. Donešena je Odluka, broj 4343 od 31. 12. 2021. godine o uplati novčanog iznosa od 9.396,00 € posebnog doprinosa za zapošljavanje lica sa invaliditetom za 2021. godinu, što im je bila i zakonska obaveza.</p>					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
2.6.	<p>Starješina organa treba da, na osnovu izvještaja Komisije za popis i popisnih lista, donese Odluku o prihvatanju Izvještaja o popisu i odluči o načinu rješavanja razlika na pokretnim stvarima čija je knjigovodstvena vrijednost do 3.000,00€.</p> <p>Komisija za popis treba da vrši popis na propisanom obrascu (PL) kako bi se jasno vidjelo da je izvršeno usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja i predložena sredstva za otpis (rashodovanje).</p>	Postupićemo u skladu sa preporukama DRI	<p>Nosioci aktivnosti:</p> <p>Služba računovodstva</p> <p>Rok za realizaciju aktivnosti:</p> <p>31.12.2021.g</p> <p>Rok za izvještavanje DRI:</p> <p>12.04.2022.g</p>	<p>Komisija za popis izvršila je popis na propisanom obrascu (PL) gdje se jasno vidi da je izvršeno usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja i predložena sredstva za otpis (rashodovanje). Starješina organa je na osnovu izvještaja Komisije za popis i popisnih lista, donio Odluku o prihvatanju Izvještaja o popisu i odlučio o načinu rješavanja razlika na pokretnim stvarima. CNP je predao rekapitulaciju osnovnih sredstava za 2021. g. Upravi za katastar i državnu imovinu CG.</p>	<p>Ocjena subjekta revizije:</p> <p>Realizovano</p> <p>Ocjena DRI:</p> <p>R-preporuka je realizovana</p>
<p>Objasnjeno subjektu revizije:</p>					
<p>Dostavljena dokumentacija: Odluka o usvojenom popisu 01-1033 od 07.04.2022. godine, Rješenje o prihvatanju otpisa osnovnih sredstava za popis 2021. godine, Obrazac PL, Izvještaj Centralne komisije o izvršenom popisu sa stanjem na dan 31. 12. 2021. g.</p>					
<p>Komentar DRI: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju i u komunikaciji sa Subjektom, utvrđeno je da je preporuka realizovana. Donešena je Odluku o prihvatanju Izvještaja o popisu za 2021. godinu i Rješenje o prihvatanju otpisa osnovnih sredstava za popis 2021. godine. Komisija za popis je unijela podatke na propisanom obrascu (PL) gdje se jasno vidi da je izvršeno usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja.</p>					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
2.7.	Subjekat revizije treba da uskladi Pravilnik o korišćenju i potrošnji goriva službenih vozila CNP-a sa Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore.	JU CNP će pokrenuti proceduru donošenja novog i usklađenog Pravilnik o korišćenju i potrošnji goriva službenih vozila CNP-a sa Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore.	Nosioci aktivnosti: Savjet Sekretar Tehnički direktor Rok za realizaciju aktivnosti: 31.12.2021 god. Rok za izvještavanje DRI: 12.04.2022.g	2.7 Usklađivanje pravilnika o korišćenju i potrošnji goriva službenih vozila CNP-a sa Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u Crnoj Gori Pozorišni savjet Crnogorskog narodnog pozorišta je dana 04.03.2022. godine odobrio Nacrt Pravilnika o korišćenju i potrošnji goriva službenih vozila CNP-a, koji je usklađen sa Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Republike Crne Gore, a nakon toga je Pravilnik prošao proceduru javne rasprave i 22.03.2022. godine konačno usvojen.	Ocjena subjekta revizije: Realizovano Ocjena DRI: R-preporuka je realizovana
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija: Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila JU CNP					
Komentar DRI: Crnogorsko narodno pozorište je dostavilo novi Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila JU Crnogorsko narodno pozorište koji je usklađen sa Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, s toga konstatujemo da je preporuka realizovana.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
2.8.	Preporučuje se Subjektu revizije da internu proceduru za sprovođenje javnih nabavki uskladi sa važećim propisima koji uređuju oblast javnih nabavki	Već smo postupili po preporuci	Nosioci aktivnosti:	Donijeta Interna procedura za sprovođenje jednostavnih nabavki u JU CNP.	Ocjena subjekta revizije:
			Službenik za javne nabavke		Realizovano
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena DRI:
			01.06.2021.g		
			Rok za izvještavanje DRI:		R-preporuka je realizovana
			12.04.2022.g		
<p>Objasnjeno od subjekta revizije:</p> <p>Dostavljena dokumentacija: Interna procedura za sprovođenje jednostavnih nabavki u JU CNP</p> <p>Komentar DRI: U komunikaciji sa odgovornim licem i uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je preporuka realizovana. Donešena je Interna procedura za sprovođenje jednostavnih nabavki u JU CNP u skladu sa važećim propisima.</p>					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
2.9.	Subjekt revizije treba da obezbijedi da Izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke sadrži podatke o svim nabavkama sprovedenim direktnim izborom.	Već smo postupili u skladu sa preporukama i u drugom dijelu izvještaja unosili smo fakture koje su obuhvatale direktan izbor nabavke.	Nosioci aktivnosti:	Subjekt revizije je obezbijedio Izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke	Ocjena subjekta revizije:
			Javni nabavljač		Realizovano
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena DRI:
			01.06.2021.g		
			Rok za izvještavanje DRI:		R-preporuka je realizovana
			12.04.2022.g		
<p>Objasnjeno subjektu revizije:</p> <p>Dostavljena dokumentacija: Polugodišnji izvještaji o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, Izvještaji o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima</p> <p>Komentar DRI: Dostavljanjem obrazaca (2 i 3), odnosno dostavljanjem Izvještaja o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, prikazane su nabavke koje su u toku godine izvršene postupcima javnih nabavki, time je realizovana preporuka.</p>					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
2.10.	CNP je dužno da Ministarstvu finansija i socijalnog staranja dostavlja Izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare i preduzetim mjerama.	JU CNP će dostaviti u izvještajnom periodu Ministarstvu finansija i socijalnog staranja dostaviti Izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare i preduzetim mjerama.	Nosioci aktivnosti:	U prilogu dostavljamo predati izvještaj o sumnjama na nepravilnosti 19.01.2022.godine, pod rednim brojem 75.	Ocjena subjekta revizije:
			Imenovano lice		Realizovano
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena DRI:
			01.04.2022 god.		
			Rok za izvještavanje DRI:		R-preporuka je realizovana
			12.04.2022.g		
<p>Obrazloženje subjekta revizije:</p> <p>Dostavljena dokumentacija: Izvještaj o sumnjama na nepravilnosti i prevare za 2021. godinu.</p> <p>Komentar DRI: JU Crnogorsko narodno pozorište je 19. 01.2022. godine dostavilo Izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare za 2021. godini, s toga je preporuka realizovana.</p>					

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1.1.	Finansijska		CNP	R		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
1.2.	Finansijska		CNP	R		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
1.3.	Finansijska		CNP	R		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
1.4.	Finansijska		CNP	R		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.1.	Pravilnosti		CNP	R		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.2.	Pravilnosti		CNP	R		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.3.	Pravilnosti		CNP	R		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.4.	Pravilnosti		CNP	DR		Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
2.5.	Pravilnosti		CNP	R		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.6.	Pravilnosti		CNP	R		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.7.	Pravilnosti		CNP	R		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.8.	Pravilnosti		CNP	R		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.9.	Pravilnosti		CNP	R		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.10.	Pravilnosti		CNP	R		Nije potrebno dalje pratiti preporuku