



**Crna Gora**

**DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA**

DRI broj: 04-035/25-1291/8

Podgorica, 18.06. 2025. godine

## **IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA**

**iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja  
JU Dječji dom "Mladost" – Bijela za 2023.godinu**

**- I Izvještaj -**

Podgorica, jun 2025. godine

Na bazi Izveštaja o realizaciji preporuka JU Dječji dom "Mladost" – Bijela, br. 324 od 28.02. 2025.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: Predsjedavajući Senatom DRI, senator Zoran Jelić – rukovodilac Kolegijuma i senator dr Branislav Radulović - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 18.06.2025. godine, razmotrio je i usvojio

## **I Z V J E Š T A J**

### **o realizaciji preporuka iz Izveštaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Dječji dom "Mladost" – Bijela za 2023. godinu**

#### **- I Izveštaj -**

#### **Odgovornost subjekta revizije**

Subjekt revizije je odgovoran za realizaciju preporuka i blagovremenu dostavu Izveštaja 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 finansijskog izvještaja JU Dječji dom "Mladost" – Bijela za 2023. godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/24-595/33 od 26.07.2024. godine u kojem je subjektu revizije dato 15 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Subjekt revizije je dostavio Državnoj revizorskoj instituciji Izveštaj o realizaciji preporuka u okviru aplikacije Registar preporuka, br. 324 od 28.02.2025. godine, sa pratećom dokumentacijom.

JU Dječji dom "Mladost" – Bijela je u dostavljenom Izveštaju o realizaciji preporuka izvijestila da je od ukupno 15 datih preporuka, realizovao 13 (trinaset) preporuka, dok su 2 (dvije) preporuke u fazi realizacije.

Državni revizori zaduženi za praćenje realizacije preporuka iz Izveštaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Dječji dom "Mladost" – Bijela za 2023.godinu, izvršili su ocjenu realizacije preporuka u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka).

**Nadležni Kolegijum DRI** je, na osnovu dostavljenog Izveštaja o realizaciji preporuka i dokumentacije od strane subjekta revizije i ocjene državnih revizora, **konstatovao sledeće:**

- **15 (petnaest) preporuka je realizovano.**

Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja  
JU Dječji dom "Mladost" – Bijela za 2023.godinu

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa preporuka i zaključkom Kolegijuma u vezi sa istim.

Red.br.	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena		Zaključak kolegijuma DRI
1	F1	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	P1	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	P2	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4	P3	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5	P4	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6.	P5	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7.	P6	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8.	P7	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9.	P8	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10.	P9	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
11.	P10	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
12.	P11	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
13.	P12	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
14.	P13	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
15	P14	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

### Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je JU Dječji dom "Mladost" – Bijela u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (26.07.2024. godine) do dostavljanja Izvještaja o realizaciji preporuka (28.02.2025.godine), realizovala 15 (petnaset) od ukupno 15 (petnaset) datih preporuka, odnosno sve izdate preporuke. S tim u vezi, a u skladu Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je da:

- **da preporuke iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Dječji dom "Mladost" – Bijela za 2023. godinu nije potrebno dalje pratiti.**

Izveštaj o realizaciji preporuka DRI će se dostaviti subjeku revizije, Odboru za zdravstvo, rad i socijalno staranje Skupštine Crne Gore, kao i objaviti na web stranici DRI.

U prilogu Izveštaja o realizaciji preporuka DRI dat je Obrazac 5: Izveštaj o realizaciji preporuka subjekta revizije, sačinjen putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka).

**Izveštaj pripremila,  
Državna revizorka,  
Načelnica u Sektoru IV  
Zorica Knežević**

**Predsjedavajući Senatom DRI  
Rukovodilac Kolegijuma  
Senator  
Zoran Jelić**

Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izveštaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja  
JU Dječji dom "Mladost" – Bijela za 2023.godinu

**Obrazac 5: Izveštaj DRI o realizaciji preporuka**

Obrazac 5: Izveštaj DRI o realizaciji preporuka			
Subjekt revizije	244, JU DJEČJI DOM "MLADOST" BIJELA, JU DJEČJI DOM "MLADOST" BIJELA, Jadranska magistrala broj 10, Bijela - Herceg Novi, Crna Gora, dom.bijela@gmail.com mladost.bijela@usdz.me	Zakonski predstavnik subjekta revizije	Marela Savić, Direktorica
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	Odgovorna osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Andela Kovačević, Stručni radnik - pravnik 068 348 581 vladimir.kovacevic3@gmail.com
Obuhvaćen period revizijom	01.01.2023 - 31.12.2023.	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	1229
DRI broj (konačnog izvještaja o reviziji)	04-035/24-595/33	Mjesto	Bijela
Datum usvajanja (konačnog izvještaja o reviziji):	26.07.2024 godine	Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:	23.08.2024 godine
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	26.08.2024 godine	Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:	08.05.2025 godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	08.05.2025 godine	Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	04-035/25-1291
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	26.01.2025 godine	Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	05.05.2025
Nadležni sektor	Sektor IV	Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka (kolona 4)	324
Odjeljenje	Odjeljenje za reviziju političkih partija i korisnika sredstava državnog budžeta	Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka	28.02.2025
Revizorski tim	Zorica, Knežević, državni revizor - načelnik Vesna, Mihailović, državni revizor - rukovodilac Odjeljenja Violeta, Kovačević, državni revizor - rukovodilac Odjeljenja Marija, Ivanović, državni revizor		

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status**
1	2	3	4	5	6
F1.	Subjekt revizije treba da evidentiranje i plaćanje izdataka vrši sa odgovarajućih pozicija shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština.	Prilikom knjiženja izdataka u glavnoj knjizi u budućem periodu isti će se evidentirati sa odgovarajućih pozicija shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština posebnim obračunima da se izdaci za nabavku opreme proknjiže sa pozicije 441-5, a izdaci za održavanje opreme sa pozicije 415-3.	Nosioci aktivnosti: Dragana Čuzulani Rok za realizaciju aktivnosti: 24.01.2025 godine Rok za izvještavanje DRI: 26.01.2025		Ocjena subjekta revizije:  Realizovana (R)  Ocjena DRI: Realizovana (R)
<p>Obrazloženje subjekta revizije: Evidentiranje i plaćanje izdataka se vrši sa odgovarajućih pozicija shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština, odnosno izdaci za nabavku opreme su evidentirani na budžetskoj poziciji 441-5, a izdaci za održavanje opreme na poziciji 415-3.</p> <p>Dostavljena dokumentacija:</p> <p>Komentar DRI:</p> <p>U vezi realizacije navedene preporuke, subjekt revizije je dostavio analitičku karticu izdataka za novonabavljenu opremu evidentiranih na računu 441-5 i karticu troškova tekućeg održavanja opreme, u periodu od 01.01.2024.g.-31.12.2024.g., sa fakturama dobavljača u prilogu, zahtjevima za nabavku, kao i radnim nalogima. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao navedenu preporuku, obzirom da je nabavku osnovnih sredstava (kombi vozila, cirk.pumpe, nab. i ugradnju kotla, klime i sl.) u iznosu od 67.576,03€ i trošk.tek.održ.opreme u iznosu od 8.030,33€ evidentirao u Glavnoj knjizi na odgovarajućim pozicijama, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.</p>					
		Subjekt revizije će utvrditi poslovne ciljeve, strateški plan, odrediti lice odgovorno	Nosioci aktivnosti:		Ocjena subjekta

Izvrještaj o realizaciji preporuka iz Izvrještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja  
JU Dječji dom "Mladost" – Bijela za 2023.godinu

P1.	Subjekt revizije je dužan da sprovede sve aktivnosti definisane članom 7,11,14, 18 i 52 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, u cilju dosljedne primjene navedenog Zakona.	za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola, donijeti plan unapređenja upravljanja i kontrola, uspostaviti registar rizika, odrediti lice za zaposleno u subjektu za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima, uspostaviti sistem za otkrivanje i postupanje po obavještenjima o sumnjama na prevare u subjektu. Subjekt revizije će dostaviti Ministarstvu finansija godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola do 15.02.2025. godine za prethodnu godinu.	Marela Savić		revizije:
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Realizovana (R)
			24.01.2025 godine		
			Rok za izvještavanje DRI:		Ocjena DRI:
			26.01.2025		Realizovana (R)
<p>Obrazloženje subjekta revizije: Donijet je Strateški plan razvoja 2025-2029, donijeto je Rješenje o određivanju lica odgovornog za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola, donijet je Plan za unapređenje upravljanja i kontrola, uspostavljen je Registar rizika, određeno lice za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima, donijeto je Interno uputstvo o uspostavljanju sistema za otkrivanje i postupanje po obavještenjima o sumnjama na prevare u subjektu, te Rješenjem određeno lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u subjektu. Ministarstvu finansija dostavljen je Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola do 15.02.2025. godine</p> <p>Dostavljena dokumentacija:</p> <p>Komentar DRI:</p> <p>Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije sproveo sve aktivnosti definisane članom 7,11,14, 18 i 52 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, u cilju dosljedne primjene navedenog Zakona.</p>					
P2.	Subjekt revizije treba da prilikom vršenja popisa pokretne i nepokretne imovine, istim obuhvati pokretne i nepokretne stvari u državnoj svojini koje se koriste za ostvarivanje funkcije, na način kako je to propisano članom 3 Uputstva o bližem načinu vršenja pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.	Prilikom vršenja redovnog godišnjeg popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, u budućem periodu, u iste će biti evidentiran građevinski objekat sa pripadajućim zemljištem Male grupe zajednice u Bijelom Polju koja funkcioniše kao organizaciona jedinica u sastavu naše ustanove (List nepokretnosti broj 3916, katastarska parcela broj 1933). Pomenuti objekat i zemljište koje koristimo, a nad kojim još uvijek nemamo pravo upravljanja, će biti upisani u knjigu osnovnih sredstava i glavnu knjigu u skladu sa članom 3 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.	Nosioci aktivnosti:		Ocjena subjekta revizije:
			Dragana Čuzula		Realizovana (R)
			Rok za realizaciju aktivnosti:		
			24.01.2025 godine		
			Rok za izvještavanje DRI:		Ocjena DRI:
			26.01.2025		Realizovana (R)
<p>Obrazloženje subjekta revizije: Popisom osnovnih sredstava za 2024. godinu obuhvaćen je i građevinski objekat i zemljište Male grupe zajednice u Bijelom Polju, list nepokretnosti broj 3916, kp 1933/4, koja predstavlja organizacionu jedinicu naše ustanove. Tržišna vrijednost istih je procjenjena od strane nezavisnog procjenitelja i ista je unesena u pomoćnu knjigu osnovnih sredstava, glavnu knjigu kao i u popisne liste s obzirom na činjenicu da iste koristimo, ali je ilac prava upravljanja upisan J.U. Centar za socijalni rad Bijelo Polje.</p> <p>Dostavljena dokumentacija:</p> <p>Komentar DRI:</p> <p>Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da je subjekt revizije popisom osnovnih sredstava i u Glavnoj knjizi, anal. evid. osn. sred.-Knjizi osn. sred. i Izv.o popisu obuhvatio objekat MGZ za djecu sa smetnjama u razvoju u B. Polju, koja od januara 2019.g. predstavlja organizacionu jedinicu JU Dječji dom "Mladost" Bijela, tržišne vrijednosti koja po Izv.o procjeni vrijednosti na 31.12.2024.g. iznosi 336.000,00€ i zemljište vrijednosti od 31.000,00€. S tim u vezi, ocjenjuje se da je navedena preporuka realizovana.</p>					
		JU Dječji dom "Mladost" Bijela će preuzeti neophodne aktivnosti kako bi angažovalo	Nosioci aktivnosti:		

Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja  
JU Dječji dom "Mladost" – Bijela za 2023.godinu

P3.	Subjekt revizije treba da preispita korisni vijek upotrebe prevoznih sredstava koja su u potpunosti amortizovana i nemaju sadašnju vrijednost i da izvrši procjenu vrijednosti zemljišta, građevinskih objekata i osnovnih sredstava koja su u upotrebi, a nemaju vrijednost, u cilju očuvanja vrijednosti istih, kako je to propisano članom 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.	ovlaštenog procjenitelja u svrhu utvrđivanja tržišne vrijednosti nepokretnih stvari odnosno zemljišta i građevinskih objekata koje koristi naša ustanova odnosno nad kojim ima pravo svojine odnosno upravljanja. Nakon procjene vrijednosti ista će biti prikazana odnosno korigovana u glavnoj knjizi i pomoćnoj knjizi osnovnih sredstava kao i u popisnim listama. Takođe, ovlašten procjenitelj će procijeniti i vrijednost službenih vozila koje posjedujemo dok će amortizovana ostala pokretna oprema biti procijenjena od strane popisne komisije koja bude formirana u svrhu redovnog godišnjeg popisa osnovnih sredstava u skladu sa stavom 4 član 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.	Dragana Čuzula	Ocjena subjekta revizije:	
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Realizovana (R)
			24.01.2025 godine		Ocjena DRI:
			Rok za izvještavanje DRI: 26.01.2025		Realizovana (R)
<p>Objašnjenje subjekta revizije: Nezávisni procjenitelj izvršio procjenu zemljišta, građevinskih objekata i vozila dok je komisija za popis osnovnih sredstava i sitnog inventara prilikom vršenja redovnog godišnjeg popisa izvršila procjenu ostale pokretne opreme po radnim jedinicama. Tržišne vrijednosti procijenjenih osnovnih sredstava unijeti u knjigu osnovnih sredstava i glavnu knjigu na dan procjene. Takođe, iste unijete i u popisne liste.</p> <p>Dostavljena dokumentacija:</p> <p>Komentar DRI:</p> <p>S. revizije je shodno Izjavi br.02-035-128-402-498/25 od 25.04.2025. pristupio revalorizaciji osn. sred., na način da je za procjenu građ. objekata, zemljišta i služb. vozila angažovao nez. procjenitelja, a za ostalu pokret. opremu, procjena je izvršena od strane Kom. za popis osn. sred., prilikom popisa istih. U skladu sa MRS 16 prilikom revaloriz. osn. sred., revaloriz. ispravke vrijedn. se vrši istovremeno kada i revaloriz. nab. vrijedn., tako da je, shodno navedenom, izvršena proporcionalna korekcija nab. i isprav. vrijedn. na taj način svedena na sadašnju vrijednost na revaloriz. vrijed. Revaloriz. vrijedn. osn. sred. iz Izvještaja nez. procjenitelja i Izvješt. Kom. za redovan god. popis osn. sred. je unijeta u knjigu osn. sred. i glavnu knjigu datumom procjene, tako da je neto knjig. vrijedn. na 31.12.2024. jednaka revaloriz. vrijedn. za ona osnov. sred. koja su procijenjena tog dana, dok se za ranije procijenjena, pomenuti iznosi razlikuju za iznos pripadajuće amortizacije.</p>					
P4.	Subjekt revizije treba da prilikom korišćenja službenih vozila u potpunosti primjenjuje odredbe Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore. Interno uputstvo za korišćenje službenih vozila će biti dostavljeno Ministarstvu finansija, a najkasnije do 01.12.2024. godine će biti donijet akt kojim se utvrđuje broj prevoznih sredstava neophodnih za nesmetan rad Ustanove za 2025. godinu, koji će takođe biti dostavljen Ministarstvu finansija.	Prilikom korišćenja službenih vozila u potpunosti će se primjenjivati odredbe Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore. Interno uputstvo za korišćenje službenih vozila će biti dostavljeno Ministarstvu finansija, a najkasnije do 01.12.2024. godine će biti donijet akt kojim se utvrđuje broj prevoznih sredstava neophodnih za nesmetan rad Ustanove za 2025. godinu, koji će takođe biti dostavljen Ministarstvu finansija.	Nosioci aktivnosti:	Ocjena subjekta revizije:	
			Marela Savić		Realizovana (R)
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena DRI:
			01.12.2024 godine		Realizovana (R)
<p>Objašnjenje subjekta revizije: Donijeto je novo Interno uputstvo za korišćenje službenih vozila, te je isto dostavljeno Ministarstvu finansija, a u roku, tačnije do 01.12.2024. godine Ministarstvu finansija je dostavljena i Odluka kojom je utvrđen broj prevoznih sredstava neophodnih za nesmetan rad organa</p> <p>Dostavljena dokumentacija:</p> <p>Komentar DRI:</p> <p>U vezi realizacije navedene preporuke, subjekt revizije je donio Interno uputstvo za korišćenje službenih vozila (br.1743 od 15.11.2024.), koje je dostavljeno Ministarstvu finansija (28.11.2024.), a u roku, tačnije do 01.12.2024. g. Ministarstvu finansija je dostavljena i Odluka kojom je utvrđen broj prevoznih sredstava neophodnih za nesmetan rad organa u 2025.g. (br.1685 od 05.11.2024.). S tim u vezi, ocjenjuje se da je preporuka realizovana.</p>					
P5.	Subjekt revizije treba da obezbijedi da popisne liste osnovnih sredstava, pored potpisa predsjednika i članova komisije, sadrže i potpis lica zaduženog za stvari koje se popisuju, kako je to propisano članom 6 stav 3 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kao i da izvrši usklađivanje internog akta o načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari sa odredbom člana 6 stav 3 Uputstva.	Prilikom vršenja redovnog godišnjeg popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, u budućem periodu, popisne liste će biti potpisane pored predsjednika i članova komisije za popis i od strane zaduženog lica za stvari koje se popisuju, kako je to propisano Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.	Nosioci aktivnosti:	Ocjena subjekta revizije:	
			Dragana Čuzula		Realizovana (R)
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena DRI:
			24.01.2025 godine		Realizovana (R)
<p>Objašnjenje subjekta revizije: Popisne liste osnovnih sredstava su, u skladu sa preporukom, prilikom redovnog godišnjeg popisa pokretne i nepokretne imovine za 2024. godinu, potpisane od strane članova komisije za popis kao i od lica zaduženih za stvari koje se popisuju. Takođe, izvršeno je usklađivanje Internog uputstva o načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari sa odredbom člana 6 stav 3 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini (Sl.list br.47 od 23.09.2011.)</p> <p>Dostavljena dokumentacija:</p> <p>Komentar DRI:</p> <p>Uvidom u prezentiranu dokumentaciju (popisne liste osnovnih sredstava, sitnog inventara u upotrebi, zalihe materijala i auto guma), utvrđeno je da su popisne liste sa stanjem na dan 31.12.2024. sačinjene na propisanom obrascu PL i da pored potpisa članova popisnih komisija, sadrže i potpis lica zaduženog za stvari koje se popisuju, shodno odredbama člana 6 stav 3 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Subjekt revizije je donio Interno uputstvo o načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari (br.56 od 15.01.2025.) koji je član 6 stav 2 internog akta uskladio sa odredbom člana 6 stav 3 Uputstva. Shodno navedenom, konstatuje se da je preporuka realizovana.</p>					
			Nosioci aktivnosti:	Ocjena subjekta	

Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja  
JU Dječji dom "Mladost" – Bijela za 2023.godinu

P6.	Subjekt revizije je dužan da, shodno odredbama Zakona o planiranju prostora i izgradnji objekata, preduzme aktivnosti u dijelu pribavljanja upotrebne dozvole za objekat u svojini istog – porodična kuća.	Shodno Zakonu o planiranju prostora i izgradnji objekata biće preduzete aktivnosti na legalizaciji građevinskog objekta - porodična kuća koja se nalazi na kat. parceli broj 1658 površine 59 m2.	Andela Kovačević Rok za realizaciju aktivnosti: 24.01.2025 godine Rok za izvještavanje DRI: 26.01.2025	revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena DRI: Realizovana (R)
<p>Obrazloženje subjekta revizije: Nakon svih neophodnih podnesenih dokumenata za realizaciju legalizacije navedenog objekta, Opština Herceg Novi donijela je Rješenje o prekidu postupka, do stupanja na snagu planskih dokumenata.</p> <p>Dostavljena dokumentacija:</p> <p>Komentar DRI:</p> <p>Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da se subjekt revizije dana 28.10.2024. obratio Sekretarijatu za prostorno planiranje i izgradnju opštine H.Novi Zahtjevom za legalizaciju objekta koji se nalazi na kat. parc. br.1658, površine 59m2, upisan u katastarskim knjigama sa teretom nedostatka dozvole. S tim u vezi, Sekretarijat je donio Rješenje od 10.01.2025.g. kojim se prekida postupak legalizacije bespravnog objekta do dana stupanja na snagu planskih dokumenata, odnosno stupanja na snagu odluke o donošenju plana generalne regulacije CG.Imajući u vidu da je subjekt revizije preduzeo aktivnosti u vezi realizacije navedene preporuke, ocjenjuje se da je preporuka realizovana.</p>				
P7.	Subjekt revizije treba da organizuje prekovremeni rad u skladu sa odredbama člana 64 Zakona o radu.	Prekovremeni rad zaposlenih u 2024. godini biće organizovan u skladu sa odredbama člana 64 Zakona o radu. Biće vodena precizna evidencija o prekovremenom radu za svakog zaposlenog na mjesečnom nivou.	Nosioci aktivnosti: Marela Savić Rok za realizaciju aktivnosti: 24.01.2025 godine Rok za izvještavanje DRI: 26.01.2025	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
<p>Obrazloženje subjekta revizije: U cilju obezbjeđivanja optimalnog procesa rada u Ustanovi svakomjesečno se donose Odluke o uvođenju rada dužeg od punog radnog vremena. U skladu sa preporukom i članom 64 Zakona o radu maksimalan broj prekovremenih sati po zaposlenom na godišnjem nivou ne iznosi više od 250 h.</p> <p>Dostavljena dokumentacija:</p> <p>Komentar DRI:</p> <p>Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije organizovao prekovremeni rad u skladu sa odredbama člana 64 Zakona o radu.</p>				
P8.	Subjekt revizije treba da obezbijedi da se mjesečni izvještaji prisustva zaposlenih na poslu, koji predstavljaju osnov za obračun zarada, sačinjavaju na osnovu dnevnih evidencija o vremenu dolaska na posao i odlaska sa posla, kroz upisivanje podataka neposredno od strane zaposlenih, kao i da isto definiše internom procedurom.	Subjekt revizije će donijeti Internu proceduru kojom uređuje evidenciju prisustva zaposlenih kao i podatke o vremenu dolaska na posao i vremenu odlaska sa posla za svakog zaposlenog na mjesečnom nivou. Evidencija prisustva biće obezbjeđena kroz upisivanje podataka od strane zaposlenog (vrijeme dolaska na posao i vrijeme odlaska sa posla).	Nosioci aktivnosti: Marela Savić Rok za realizaciju aktivnosti: 24.01.2025 godine Rok za izvještavanje DRI: 26.01.2025	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
<p>Obrazloženje subjekta revizije: Donijeto je Interno uputstvo o načinu vođenja evidencije o prisustvu zaposlenih na poslu, Upisivanje svih zaposlenih na nivou svih službi na dnevnom nivou, u skladu sa donijetim Internim uputstvom o načinu vođenja evidencije o prisustvu zaposlenih na poslu</p> <p>Dostavljena dokumentacija:</p> <p>Komentar DRI:</p> <p>Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije donio Interno uputstvo o načinu vođenja evidencije o prisustvu zaposlenih na poslu, kao i da je sačinjavao dnevne evidencije o vremenu dolaska na posao i odlaska sa posla,kroz upisivanje podataka neposredno od strane zaposlenih.</p>				
P9.	Subjekt revizije treba da obezbijedi da se nalozi za službena putovanja podnose u roku u utvrđenim članom 9 i 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	Nalozi za službena putovanja će u budućem periodu biti obrađeni odnosno obračunati i isplaćeni samo za zaposlene koji u roku od 3 dana od dana povratka sa službenog putovanja u zemlji odnosno u roku od 7 dana od dana povratka sa službenog putovanja u inostranstvo podnesu službi računovodstva nalog na obradu. Blagajnik će, u skladu sa navedenim, prilikom obračuna troškova službenog putovanja upisati datum obrade odnosno obračuna istog, na osnovu kojega će biti evidentno da li je ispoštovan poimenuti rok.	Nosioci aktivnosti: Dragana Čuzula Rok za realizaciju aktivnosti: 24.01.2025 godine Rok za izvještavanje DRI: 26.01.2025	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
<p>Obrazloženje subjekta revizije: Nalozi za službena putovanja su, u skladu sa preporukom, dostavljani službi računovodstva u roku od tri dana od povratka sa službenog putovanja u zemlji odnosno u roku od sedam dana od povratka sa službenog putovanja u inostranstvo.</p> <p>Dostavljena dokumentacija:</p> <p>Komentar DRI:</p> <p>Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije naloge za službena putovanja podnosio u roku utvrđenim članom 9 i 19 Uredbe o naknadi troškova za poslenih u javnom sektoru.</p>				
		JU Dječji dom" Mladost" Bijela će u budućem periodu Osnovne prijave IOPPD obra	Nosioci aktivnosti:	Ocjena subjekta

Izvršaj o realizaciji preporuka iz Izvršajta o reviziji Godišnjeg finansijskog izvvršajta  
JU Dječji dom "Mladost" – Bijela za 2023.godinu

P10.	Subjekt revizije je dužan da IOPPD obrasc e dostavlja nadležnom organu u roku utvrđ enom članom 5 Pravilnika o obliku, sadrži ni, načinu popunjavanja i dostavljanja jedi nstvenog obrasca Izvršajta o obračunato m i plaćenom porezu na dohodak fizičkih l ica i doprinosima za obavezno socijalno osi guranje.	zaca poslati najkasnije do 15. u mjesecu za prethodni mjesec. U slučaju da određeno li čno primanja sa pripadajućim porezima i d oprinosima nije isplaćeno do 15. u mjesec u za prethodni mjesec odradićemo izmjenj enu Prijavu koja će u tom slučaju biti posl ata poslije 15. u mjesecu za prethodni mje sec jer je tako jedino moguće realizovati p reporuku s obzirom na činjenicu da se IOP PD obazac šalje po isplati poreza i doprino sa za pripadajuću zaradu odnosno naknadu zarade.	Dragana Čuzula n	revizije:	
			Rok za realizaci ju aktivnosti:		Realizovana (R)
			24.01.2025 godi ne		
			Rok za izvvršajta vanje DRI:		
26.01.2025	Ocjena DRI:				
Realizovana (R)					
<p>Obrazloženje subjekta revizije: IOPPD obrasci se šalju do 15. u mjesecu za prethodni mjesec. U situacijama odnosno periodima u kojima nisu određena lična primanja sa pripadajućim porezima i doprinosima isplaćena do 15. u mjesecu za prethodni mjesec izmjenjene IOPPD prijave su naknadno poslate.</p> <p>Dostavljena dokumentacija:</p> <p>Komentar DRI:</p> <p>Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije IOPPD obrasce dostavljao nadležnom organu u roku utvrđenom članom 5 Pravilnika o obliku, sadrži ni, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca Izvršajta o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.</p>					
P11.	Subjekt revizije treba da u Izvršajtu o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaze sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvvršaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.	Prilikom izrade redovnog godišnjeg Izvršajta o sprovedenim jednostavnim nabavkama u Ustanovi za 2024. godinu biće iskazane sve jednostavne nabavke na propisanom obrascu u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.	Nosioci aktivnosti:	Ocjena subjekta revizije:	
			Jelena Radović Delić		Realizovana (R)
			Rok za realizaci ju aktivnosti:		
			24.01.2025 godi ne		
Rok za izvvršajta vanje DRI:	Ocjena DRI:				
Realizovana (R)					
<p>Obrazloženje subjekta revizije: U Izvršajtu o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima / računima za jednostavne nabavke iskazane su sve jednostavne nabavke koje se odnose na 2024. godinu, a Izvršaj će zbog veličine dokumenta biti poslat na mejl</p> <p>Dostavljena dokumentacija:</p> <p>Komentar DRI:</p> <p>Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije u Izvršajtu o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskazao sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvvršaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.</p>					
P12.	Subjekt revizije treba da za nabavke roba koje su procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 4.000,00 eura, a manje od 8.000,00 eura zaključi ugovor o nabavci sa izabranim ponuđačem, kako je to propisano članom 3 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.	Za nabavku roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 4.000,00 €, a manja od 8.000,00 € zaključiv aće se Ugovori o nabavci sa izabranim ponuđačem shodno članu 3 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.	Nosioci aktivnosti:	Ocjena subjekta revizije:	
			Marela Savić		Realizovana (R)
			Rok za realizaci ju aktivnosti:		
			24.01.2025 godi ne		
Rok za izvvršajta vanje DRI:	Ocjena DRI:				
Realizovana (R)					
<p>Obrazloženje subjekta revizije: Za nabavke roba u 2024. godini koje su procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 4.000,00 eura, a manje od 8.000,00 eura zaključeni su Ugovori o nabavci sa izabranim ponuđačem</p> <p>Dostavljena dokumentacija:</p> <p>Komentar DRI:</p> <p>Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije za nabavke roba koje su procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 4.000,00 eura, a manje od 8.000,00 eura zaključivao ugovore o nabavci sa izabranim ponuđačem.</p>					
P13.	Preporučuje se subjektu revizije da izmjenama i dopunama važećih internih uputstava za korišćenje službenih vozila i ostvarivanja prava na reprezentaciju, utvrdi limite potrošnje goriva prilikom korišćenja službenih vozila, kao i limite potrošnje na ime troškova reprezentacije.	Subjekt revizije će izvršiti izmjene i dopune važećih internih uputstava za korišćenje službenih vozila i ostvarivanje prava na reprezentaciju, u kojima će utvrditi limite potrošnje goriva za svako službeno vozilo pojedinačno, kao i limit potrošnje na ime troškova reprezentacije.	Nosioci aktivnosti:	Ocjena subjekta revizije:	
			Marela Savić		Realizovana (R)
			Rok za realizaci ju aktivnosti:		
			24.01.2025 godi ne		
Rok za izvvršajta vanje DRI:	Ocjena DRI:				
Realizovana (R)					
<p>Obrazloženje subjekta revizije: Donijeto novo Interno uputstvo za korišćenje službenih vozila i novo Interno uputstvo za ostvarivanje prava na reprezentaciju</p> <p>Dostavljena dokumentacija:</p> <p>Komentar DRI:</p> <p>Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije Internim uputstvima utvrdio limite potrošnje goriva prilikom korišćenja službenih vozila, kao i limite potrošnje na ime troškova reprezentacije.</p>					
		Subjekt revizije će kancelarijsko poslovanje vršiti u skladu sa Uredbom o kancelarij	Nosioci aktivnosti:	Ocjena subjekta revizije:	
			Mina Bakrač		

P14.	Subjekt revizije treba da kancelarijsko poslovanje vrši u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.	skom poslovanju organa državne uprave i Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja. Novi djelovodnici će se voditi po sistemu jedinstvenih klasifikacionih znakova, koji će se određivati arapskim brojevima i sastojće se od klasifikacionog znaka prema sadržini materije i klasifikacionog znaka prema vremenu nastanka.	Rok za realizaciju aktivnosti: 24.01.2025 godine Rok za izvješćavanje DRI: 26.01.2025	U fazi realizacije (UFR) Ocjena DRI: Realizovana (R)
<p>Objašnjenje subjekta revizije: Donijeta je Odluka o brojanom znaku organizacione jedinice kojom je propisano da stupa na snagu od 01.03.2025. godine, Izrađeni su novi djelovodnici shodno Uputstvu o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja</p>				

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
F1	Finansijska preporuka		Andela Kovačević Stručni radnik - pravnik	Realizovana (R)	U vezi realizacije navedene preporuke, subjekt revizije je dostavio analitičku karticu izdataka za novonabavljenu opremu evidentiranih na računu 441-5 i karticu troškova tekućeg održavanja opreme, u periodu od 01.01.2024.g.-31.12.2024.g., sa fakturama dobavljača u prilogu, zahtjevima za nabavku, kao i radnim nalogima. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao navedenu preporuku, obzirom da je nabavku osnovnih sredstava (kombi vozila, cirk.pumpe, na b. i ugradnju kotla, klime i sl.) u iznosu od 67.576,03€ i trošk.tek.održ.opreme u iznosu od 8.030,33€ evidentirao u Glavnoj knjizi na odgovarajućim pozicijama, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P1	Preporuka pravilnosti		Andela Kovačević Stručni radnik - pravnik	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije sproveo sve aktivnosti definisane članom 7,11,14, 18 i 52 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, u cilju dosljedne primjene navedenog Zakona	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P2	Preporuka pravilnosti		Andela Kovačević Stručni radnik - pravnik	Realizovana (R)	Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da je subjekt revizije popisom osnovnih sredstava i u Glavnoj knjizi, anal.ovid.osn.sred.-Knjizi osn.sred. i Izv.o popisu) obuhvatio objekat MGZ za djecu sa smetnjama u razvoju u B. Polju, koja od januara 2019.g. predstavlja organizacionu jedinicu JU Dječji dom "Mladost" Bijela, tržišne vrijednosti koja po Izv.o procjeni vrijednosti na 31.12.2024.g. iznosi 336.000,00€ i zemljište vrijednosti od 31.000,00€. Stim u vezi, ocjenjuje se da je navedena preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P3	Preporuka pravilnosti		Andela Kovačević Stručni radnik - pravnik	Realizovana (R)	S.revizije je shodno Izjavi br.02-035-128-402-498/25 od 25.04.2025.pristupio revalorizaciji osn. sred., na način da je za procjenu građ. objekata, zemljišta i služb. vozila angažovao nez. procjenitelja, a za ostalu pokret. opremu, procjena je izvršena od strane Kom. za popis osn. sred., prilikom popisa istih. U skladu sa MRS 16 prilikom revaloriz. osn. sred., revaloriz. ispravke vrijedn. se vrši istovremeno kada i revaloriz. nab. vrijedn., tako da je, shodno navedenom, izvršena proporcionalna korekcija nab. i isprav. vrijedn.i na taj način svedena neto sadašnja vrijednost na revaloriz. vrijed. Revaloriz. vrijedn. osn. sred. iz Izvještaja nez. procjenitelja i Izvješt. Kom. za redovan god. popis osn. sred. je unijeta u knjigu osn. sred. i glavnu knjigu datumom procjene, tako da je neto knjig. vrijedn. na 31.12.2024. jednaka revaloriz. vrijedn. za ona osnov. sred. koja su procjenjena tog dana, dok se za ranije procjenjena, pomenuti iznosi razlikuju za iznos pripadajuće amortizacije.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P4	Preporuka pravilnosti		Andela Kovačević Stručni radnik - pravnik	Realizovana (R)	U vezi realizacije navedene preporuke, subjekt revizije je donio Interno uputstvo za korišćenje službenih vozila (br.1743 od 15.11.2024.), koje je dostavljeno Ministarstvu finansija (28.11.2024.), a u roku, tačnije do 01.12.2024. g. Ministarstvu finansija je dostavljena i Odluka kojom je utvrđen broj prevoznih sredstava neophodnih za nesmetan rad organa u 2025.g. (br.1685 od 05.11.2024.). S tim u vezi, ocjenjuje se da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Izvršaj o realizaciji preporuka iz Izvršajta o reviziji Godišnjeg finansijskog izvvršajta  
JU Dječji dom "Mladost" – Bijela za 2023.godinu

P5	Preporuka pr avilnosti		Andela Kovačev ić Stručni radnik - pravnik	Realizovana (R)	Uvidom u prezentiranu dokumentaciju (popis ne liste osnovnih sredstava, sitnog inventara u upotrebi, zalihe materijala i auto guma), utvrđ eno je da su popisne liste sa stanjem na dan 3 1.12.2024. sačinjene na propisanom obrascu P L i da pored potpisa članova popisnih komisij a, sadrže i potpis lica zaduženog za stvari koje se popisuju, shodno odredbama člana 6 stav 3 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokr etnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. S ubjekt revizije je donio Interno uputstvo o nač inu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stv ari (br.56 od 15.01.2025.) koji je član 6 stav 2 internog akta uskladio sa odredbom člana 6 st	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P6	Preporuka pr avilnosti		Andela Kovačev ić Stručni radnik - pravnik	Realizovana (R)	Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđ eno je da se subjekt revizije dana 28.10.2024. o bratio Sekretarijatu za prostorno planiranje i i zgradnju opštine H.Novi Zahtjevom za legaliz aciju objekta koji se nalazi na kat. parc. br.165 8, površine 59m2, upisan u katastarskim knjig ama sa teretom nedostatka dozvole. S tim u ve zi, Sekretarijat je donio Rješenje od 10.01.202 5.g. kojim se prekida postupak legalizacije be spravnog objekta do dana stupanja na snagu p lanskih dokumenata, odnosno stupanja na sna gu odluke o donošenju plana generalne regula cije CG.Imajući u vidu da je subjekt revizije p reduzeo aktivnosti u vezi realizacije navedene preporuke, ocjenjuje se da je preporuka realiz ovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P7	Preporuka pr avilnosti		Andela Kovačev ić Stručni radnik - pravnik	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđen o je da je subjekt revizije organizovao prekovr emni rad u skladu sa odredbama člana 64 Za kona o radu.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P8	Preporuka pr avilnosti		Andela Kovačev ić Stručni radnik - pravnik	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđen o je da je subjekt revizije donio Interno upust vo o načinu vođenja evidencije o prisustvu za poslenih na poslu, kao i da je sačinjavao dnev ne evidencije o vremenu dolaska na posao i o dlaska sa posla,kroz upisivanje podataka nepo sredno od strane zaposlenih.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P9	Preporuka pr avilnosti		Andela Kovačev ić Stručni radnik - pravnik	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđen o je da je subjekt revizije naloge za službena p davanja podnosio u roku utvrđenim članom 9 i 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u j avnom sektoru.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P10	Preporuka pr avilnosti		Andela Kovačev ić Stručni radnik - pravnik	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđen o je da je subjekt revizije IOPPD obrasce dost avljao nadležnom organu u roku utvrđenom čl anom 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu p opunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obras ca Izvršajta o obračunatom i plaćenom porez u na dohodak fizičkih lica i doprinosima za ob avezno socijalno osiguranje.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P11	Preporuka pr avilnosti		Andela Kovačev ić Stručni radnik - pravnik	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđen o je da je subjekt revizije u Izvršajtu o sproved nim nabavkama i zaključenim ugovorima /r ačunima za jednostavne nabavke iskazao sve j ednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvvršajta podnosi u skladu sa člano m 182 Zakona o javnim nabavkama.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P12	Preporuka pr avilnosti		Andela Kovačev ić Stručni radnik - pravnik	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđen o je da je subjekt revizije za nabavke roba koj e su procijenjene vrijednosti jednake ili veće o d 4.000,00 eura, a manje od 8.000,00 eura zak ljučivao ugovore o nabavci sa izabranim ponu đačem.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P13	Preporuka pr avilnosti		Andela Kovačev ić Stručni radnik - pravnik	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđen o je da je subjekt revizije Internim upustvima utvrdio limite potrošnje goriva prilikom koriš ćenja službenih vozila, kao i limite potrošnje na ime troškova reprezentacije.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P14	Preporuka pr avilnosti		Andela Kovačev ić Stručni radnik - pravnik	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđen o je da subjekt revizije kancelarijsko poslovan je vrši u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i Uputstvo m o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku