Crna Gora
Državna revizorska institucija

Broj: 05-035/24-1785/3
Podgorica, 11.07.2024. godine

Finansijska revizija i revizija pravilnosti

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja „Radio-difuzni centar“ DOO, Podgorica za 2021. godinu

Podgorica, jul 2024. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka subjekata revizije, 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 Zoran Jelić (rukovodilac Kolegijuma) i senator dr Milan Dabović (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma održanoj 11.07.2024. godine usvojio je

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja „Radio-difuzni centar“ DOO, Podgorica za 2021. godinu

Odgovornost subjekata 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.

„Radio-difuzni centar“ DOO je dostavio DRI Izvještaj o realizaciji preporuka, u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i ocjene državnih revizora, **zaključio** da:

jedanaest preporuka je realizovano;
devet preporuka je djelimično realizovano i
dvije preporuke nijesu realizovne.

Preporuka DRI broj:	Status preporuke / ocjena državnog revizora		Zaključak Kolegijuma DRI
F1	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F2	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F3	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od *** mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke

P1	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od *** mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P2	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od ** mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P3	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P4	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P5	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P6	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od *** mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P7	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od *** mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P8	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od *** mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P9	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od *** mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P10	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P11	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od *** mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P12	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P13	Preporuka nije realizovana	NR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od *** mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P14	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P15	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P16	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od *** mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P17	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P18	Preporuka nije realizovana	NR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od *** mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke

P19	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Shodno zaključenom potrebno je, za preporuke koje nijesu u potpunosti realizovane, od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi izvještaj o realizaciji preporuka u roku od 5 mjeseci i nastaviti sa daljim praćenjem.

Generalni zaključak Kolegijuma DRI

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je „Radio-difuzni centar“ DOO u periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (28.7.2022. godine) zaključno sa 11.07.2024. godine, preduzimao aktivnosti na realizaciji datih preporuka.

Uzimajući u obzir da od 22 preporuke 11 preporuka realizovano, dvije nijesu realizovane i 9 djelimično realizovano, te činjenicu da je za realizaciju pojedinih preporuka potreban duži vremenski period, **nadležni Kolegijum je zaključio** da **subjekt revizije** treba da DRI, do 31.12. 2024.godine, dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka.

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka DRI dat je **Obrazac za praćenje preporuka**.

Rukovodilac Kolegijuma DRI

Zoran Jelić
Senator DRI