Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/25-196/7
Podgorica, 04.02. 2025. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Dom starih "Bijelo Polje" za 2022. godinu

- II Izvještaj -

Podgorica, februar 2025. godine

Na bazi drugog Izvještaja o realizaciji preporuka JU Dom starih "Bijelo Polje", br. 03-142-2902/2024 od 21.11.2024. 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 Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator Zoran Jelić - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 04.02.2025. godine, razmotrio je i usvojio

I Z V J E Š T A J
o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Dom starih "Bijelo Polje"za 2022. godinu

- **II Izvještaj -**

Odgovornost subjekta revizije

Subjekt revizije je odgovoran za realizaciju preporuka 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.

Državna revizorska institucija je izvršila reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Dom starih "Bijelo Polje" za 2022. godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/23-952/30 od 08.09.2023. godine u kojem je subjektu revizije izdato 34 preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti, dok je 1 preporuka izdata drugom organu.

Državna revizorska institucija je od usvajanja Konačnog izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Dom starih "Bijelo Polje" za 2022. godinu, izvršila dvije kontrole realizacije preporuka na osnovu dostavljenih izvještaja o realizaciji preporuka i prateće dokumentacije od strane subjekta revizije.

I kontrola realizacije preporuka od 17.06.2024.godine – I Izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je, nakon I kontrole realizacije preporuka, da je JU Dom starih "Bijelo Polje" u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (08.09.2023. godine) do dostavljanja Izvještaja o realizaciji preporuka, realizovao manji broj preporuka (13 od 34), 3 (tri) preporuke su djelimično realizovane, 7 (sedam) preporuka nije realizovano, dok za 11 (jedanaest) preporuka nije utvrđen status. S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da JU Dom starih "Bijelo Polje" za 21 (dvadeset jednu) preporuku koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br.: F2, F3, P3, P5 – P10, P13, P16-P19, P21-P27) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 15.11.2024.godine.**

JU Dom starih "Bijelo Polje" je dostavila Državnoj revizorskoj instituciji prateću dokumentaciju vezanu za realizaciju preporuka dana 15.11.2024.godine, kao i drugi Izvještaj o realizaciji preporuka putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka) dana 21.11.2024.godine i u štampanoj formi dana 26.11.2024.godine.

II kontrola realizacije preporuka – II Izvještaj

Državni revizori zaduženi za praćenje realizacije preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Dom starih "Bijelo Polje" za 2022.godinu, izvršili su II kontrolu, odnosno ocjenu realizacije 21 preporuke koje su nakon I kontrole realizacije preporuka zahtijevale dalje praćenje, 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 drugog Izvještaja o realizaciji preporuka i dokumentacije od strane subjekta revizije i ocjene državnih revizora, **za 21 preporuku** koje su nakon I kontrole realizacije preporuka zahtijevale dalje praćenje, **konstatovao sledeće**:

- **9 (devet) preporuka je realizovano,**
- **8 (osam) preporuka je djelimično realizovano,**
- **za 4 (četiri) preporuke nije utvrđen status.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa 21 preporuke i zaključkom Kolegijuma u vezi sa istim.

Red.br.	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena		Zaključak kolegijuma DRI
1	**F2**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	**F3**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	**P3**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4	**P5**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
5	**P6**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
6	**P7**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
7	**P8**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
8	**P9**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9	**P10**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
10	**P13**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

11	**P16**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
12	**P17**	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS - Nije utvrđen status preporuke	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
13	**P18**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
14	**P19**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
15	**P21**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
16	**P22**	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS - Nije utvrđen status preporuke	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
17	**P23**	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS - Nije utvrđen status preporuke	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
18	**P24**	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS - Nije utvrđen status preporuke	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
19	**P25**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
20	**P26**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
21	**P27**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Shodno navedenom, konstatuje se da nakon II kontrole realizacije preporuka, 12 (dvanaest) preporuka zahtijeva dalje praćenje.

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je, nakon II kontrole realizacije preporuka, da je JU Dom starih "Bijelo Polje" u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (08.09.2023. godine) do dostavljanja drugog Izvještaja o realizaciji preporuka (15.11.2024.godine), realizovao 22 (dvadeset dvije) od ukupno 34 (trideset četiri) date preporuke, 8 (osam) preporuka je djelimično realizovano, dok za 4 (četiri) preporuke nije utvrđen status. Shodno navedenom, konstatuje se da 12 (dvanaest) preporuka zahtijeva dalje praćenje. S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da JU Dom starih "Bijelo Polje" za 12 (dvanaest) preporuka koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br.:P5 – P8, P10, P17, P19, P21-P25) dostavi**

dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 31.10.2025.godine.

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

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

Izvještaj pripremila,
Državna revizorka,
Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević

Obrazac 5: Izvještaj DRI o realizaciji preporuka

Obrazac 5: Izvještaj DRI o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	169, JU Dom starih "Bijelo Polje", JU Dom starih "Bijelo Polje", Medanovići bb 84000 Bijelo Polje, velida.hadzajlic@usdz.me	Zakonski predstavnik subjekta revizije	Radosav Nišavić, Direktor
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	Odgovorna osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Velida Mahmutović, Šefica službe računovodstva 067/626-923 velida.hadzajlic@usdz.me
Obuhvaćen period revizijom	01.01.2022 - 31.12.2022.		
DRI broj (konačnog izvještaja o reviziji)	04-035/23-952/30	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	01-142-2238/23
Datum usvajanja (konačnog izvještaja o reviziji):	08.09.2023 godine	Mjesto	Bijelo Polje
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	08.10.2023 godine	Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:	20.11.2024 godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	15.01.2025 godine	Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:	15.01.2025 godine
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	08.03.2024 godine	Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	04-035/24-744/17
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	08.04.2024
Nadležni sektor	Sektor IV	Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka (kolona 4)	01-142-2834/24
Odjeljenje	Odjeljenje za reviziju potrošačkih jedinica iz oblasti sudstva, ustavnog sudstva i tužilaštva		
Revizorski tim	Nikola, Kovačević, Senator Zoran, Jelić, Senator Zorica, Knežević, državni revizor - načelnik Vesna, Mihailović, državni revizor - rukovodilac Odjeljenja Marko, Jelić, državni revizor Matija, Ašanin, stariji saradnik državnog revizora	Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka	21.11.2024

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 transakcija u poslovnim knjigama vrši shodno važećem Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština.	Subjekt revizije će tokom 2024. godine vršiti evidentiranje transakcija u poslovnim knjigama na osnovu softvera koji će biti unificiran na nivou cjelokupne socijale Crne Gore .U slučaju izostanka istog u postojećem programu će se izvršiti izmjena kontnog plana u skladu sa važećim Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština.	Nosioci aktivnosti: Emir Ljušković i Velida Mahmutović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 08.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Subjekt revizije će tokom 2024.godine vršiti evidentiranje transakcija u poslovnim knjigama na osnovu softvera koji će biti unificiran na nivou cjelokupne socijale Crne Gore .U slučaju izostanka istog u postojećem programu će se izvršiti izmjena kontnog plana u skladu sa važećim Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Od 01.01.2024 godine koristimo novi računovodstveni program firme ACME, sa važećim kontnim okvirom. U prilogu ću attachovati ugovor sa firmom i novi kontni plan koji koristimo.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je u vezi realizacije navedene preporuke dostavio Ugovor za podršku i održavanje aplikativnog sistema „OKS", br, 2024-DOM-BP, zaključen dana 16.10.2023. godine i Kontni plan JU Dom starih Bijelo Polje iz 2024. godine, a uvidom u Bruto bilans za 2024. godinu, konstatovano je da je Ustanova evidentiranje transakcija u poslovnim knjigama vršila na odgovarajuća konta shodno važećem Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština. Stim u vezi, konstastuje se da je navedena preporuka realizovana.					
	Subjekt revizije treba da u		Nosioci aktivnosti:		Ocjena subjekta

F2.	poslovnim knjigama evidentira sve poslovne transakcije koje se odnose na fiskalnu godinu, kao i da u Izvještaju o novčanim tokovima, iskazuje depozite na početku i na kraju perioda u iznosima koji su iskazani u bankarskim izvodima i usaglašeni sa podacima evidentiranim u Glavnoj knjizi.	Subjekt revizije će u narednom periodu vršiti usaglašavanje izvještaja o novčanim tokovima sa stanjem iskazanim u bankarskim izvodima i evidentiranim u glavnoj knjizi.	Emir Ljušković i Velida Mahmutović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 08.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Subjekt revizije će u narednom periodu vršiti usaglašavanje izvještaja o novčanim tokovima sa stanjem iskazanim u bankarskim izvodima i evidentiranim u glavnoj knjizi.	revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Subjekt revizije je realizovao preporuku i poslao propratnu dokumenatciju (izvode) koji iskazuju stanje gotovine i na pocetku i na kraju perioda,tacno onako kako je iskazano u bruto bilansu.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uvidom u dostavljeni bruto bilans sa stanjem na dan 30.09.2024. godine, Finansijski izvještaj za treći kvartal 2024. godine i bankarske izvode, je utvrđeno da spodaci usaglašeni.					
F3.	Subjekt revizije je dužan da poslovne transakcije evidentira u poslovnim knjigama na osnovu vjerodostojne računovodstvene dokumentacije, u cilju vođenja pravilnog i tačnog računovodstva, za koje je odgovoran shodno članu 62 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.	Subjekt revizije će voditi pravilno i tačno računovodstvo .Poslovne transakcije će biti evidentirane u poslovnim knjigama u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.Subjekt revizije će putem sistema sprovođenja i unapređenja unutrašnjih kontrola nadgledati da se svi troškovi pravdaju vjerodostojnom dokumentacijom.	Nosioci aktivnosti: Mahmutović Velida i Ljušković Emir Rok za **realizaciju** aktivnosti: 08.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Subjekt revizije će voditi pravilno i tačno računovodstvo .Poslovne transakcije će biti evidentirane u poslovnim knjigama u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.Subjekt revizije će putem sistema sprovođenja i unapređenja unutrašnjih kontrola nadgledati da se svi troškovi pravdaju vjerodostojnom dokumentacijom.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Subjekt revizije je dostavio dokumentaciju koju je sredio u skladu sa clanom 62 Zakona o budzetu i fikaslnoj odgovornosti.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uvidom u dostavljenu dokumentacije je utvrđeno da je na dan 30.09.2024. godine, usaglašeno stanje obaveza iskazano u poslovnim knjigama i u Izvještaju o neizmirenim obavezama.					
F4.	Preporučuje se subjektu revizije da u poslovnim knjigama prilive i odlive sredstava koja pripadaju korisnicima evidentira na konto obaveza prema korisnicima, u cilju pravilnog iskazivanja primitaka i izdataka Ustanove u Izvještaju o novčanim tokovima	Služba računovodstva će u novom programu sa kojim će započeti od 01.01.2024 godine izvršiti analitiku po korisnicima,pa će samim tim primici i izdaci u Izvještaju o novčanim tokovima biti pravilno iskazani.	Nosioci aktivnosti: Mahmutović Velida Rok za **realizaciju** aktivnosti: 08.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Služba računovodstva će u novom programu sa kojim će započeti od 01.01.2024 godine izvršiti analitiku po korisnicima,pa će samim tim primici i izdaci u Izvještaju o novčanim tokovima biti pravilno iskazani.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Prilive i odlive sredstva koja pripadaju korisnicima smo evidentirali na kontu obaveza. Dokumentacija poslata.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je prezentirao dokaze da u Glavnoj knjizi obezbjeđuje analitičku evidenciju obaveza prema korisnicima po osnovu isplate džeparca kao i evidenciju potraživanja od Ministarstva po tom osnovu, pa je preporuka realizovana.					
P1.	Subjekt revizije je dužan da, shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, sprovede sve aktivnosti na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola, kao i da utvrdi interna pravila i procedure za sve značajne segmente poslovanja u cilju sprovođenja kontrola.	Subjekt revizije je tokom 2023 godine započeo postupak na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola shodno Zakonu,te je odredio lice za koordinaciju aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i unutrašnjih kontrola,lice za upravljanje rizicima kao i lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na prevare i nepravilnosti u radu.Rokovi za dostavljanje izvještaja prema nadležnim institucijama će biti ispoštovani.Preostale aktivnosti u skladu sa navedenim Zakonom će se sprovesti u roku naznačenom za realizaciju aktivnosti.	Nosioci aktivnosti: Spahić Aida i Ljušković Emir Rok za **realizaciju** aktivnosti: 08.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Subjekt revizije je tokom 2023 godine započeo postupak na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola shodno Zakonu,te je odredio lice za koordinaciju aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i unutrašnjih kontrola,lice za upravljanje rizicima kao i lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na prevare i nepravilnosti u radu.Rokovi za dostavljanje izvještaja prema nadležnim institucijama će biti ispoštovani.Preostale aktivnosti u skladu sa navedenim Zakonom će se sprovesti u roku naznačenom za realizaciju aktivnosti.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Mi smo shodno preporuci izvještaje dostavili u roku, objedinili knjigu internih procedura koju smo imali sa svim internim uputstvima koja smo odradili. Ukoliko ne bude dovoljno očekujemo dodatni rok. U prilogu nismo mogli zakačiti dokumentaciju koja prati ovu preporuku obzirom da veličina dokumenta prelazi dozvoljenu, pa ćemo poslati poštom.					
Dostavljena dokumentacija:					

Komentar DRI:
Subjekt revizije je shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru sproveo aktivnosti na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola na način što je donio Rješenje o određivanju lica odgovornog za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i unutrašnjih kontrola, Izjavu o viziji, misiji i ključnim ciljevima, Plan unapređenja upravljanja i kontrola za 2024.godinu,Rješenje o određivanju lica odgovornog za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima, Registar rizika, Godišnji izvještaj za 2023.godinu; sačinjen na propisanom Obrascu (od 14.02.2024.) koji je Ministarstvu finansija dostavljen u Zakonom propisanom roku i Izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare dostavljen takođe u propisanom roku, sa opisom poslovnih procesa i internim procedurama .kao sastavnim dijelom.

P2.	Preporučuje se subjektu revizije da u Glavnoj knjizi obezbjedi posebnu evidenciju prihoda ostvarenih po osnovu pružanja usluga smještaja neposrednim ugovaranjem sa korisnicima i prihoda po osnovu pružanja usluga smještaja korisnicima, čije usluge smještaja se naplaćuju od penzija istih.	Služba računovodstva će po dogovoru sa šeficom socijalne službe svakog mjeseca dobijati ažuriran spisak o korisnicima usluga i načinu na koji plaćaju smještaj,da li su ugovorci ili penzioneri.Kako se od 01.01.2024 godine planira početi knjiženje u novom računovodstvenom programu,svakako će se ispoštovati preporuka i izvršiti analitika prihoda.	Nosioci aktivnosti: Mehović Samra i Ljušković Emir Rok za **realizaciju** aktivnosti: 08.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Služba računovodstva će po dogovoru sa šeficom socijalne službe svakog mjeseca dobijati ažuriran spisak o korisnicima usluga i načinu na koji plaćaju smještaj,da li su ugovorci ili penzioneri.Kako se od 01.01.2024 godine planira početi knjiženje u novom računovodstvenom programu,svakako će se ispoštovati preporuka i izvršiti analitika prihoda.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)

Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka realizovana, razdvojili smo korisnike koji su smješteni neposrednim ugovorom, kao i penzionere i one za koje država plaća punu cijenu smještaja. 715311-koristimo za prihode od ugovoraca, 742104-za primitke od Ministarstva, 715317-za primitke od fonda Pio za penzinere, 715319-za doplatu od strane trećeg lica. Dokumenticiju o navedenim knjiženjima šaljemo poslije kvartalnog.

Dostavljena dokumentacija:

Komentar DRI:
Subjekt revizije prezentirao dokaze da u 2024. godini obezbjeđuje posebnu evidenciju prihoda ostvarenih po osnovu pružanja usluga smještaja neposrednim ugovaranjem sa korisnicima i prihoda po osnovu pružanja usluga smještaja korisnicima, čije usluge smještaja se naplaćuju od penzija istih.

P3.	Preporučuje se subjektu revizije da internom procedurom definiše kriterijume o određivanju obaveze plaćanja depozita od strane korisnika ili oslobađanja od iste, prilikom zaključivanja ugovora o smještaju korisnika na direktan zahtjev korisnika.	Stručni tim za prijem korisnika i direktor ustanove će usaglasiti mišljenja vezano za plaćanje depozita po ugovoru kao sredstva obezbjeđenja.Zaključak istog će biti pretočen u interno pravilo od strane pravne službe.	Nosioci aktivnosti: Spahić Aida, Mehović Samra i dr Nišavić.Radosav Rok za **realizaciju** aktivnosti: 08.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Stručni tim za prijem korisnika i direktor ustanove će usaglasiti mišljenja vezano za plaćanje depozita po ugovoru kao sredstva obezbjeđenja.Zaključak istog će biti pretočen u interno pravilo od strane pravne službe.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)

Obrazloženje subjekta revizije: Subjekt revizije izvršio dopunu dokumentacije pa je pored odluke i interne procedure kao dokaz dostavio i primjerke ugovora o smještaju koji dokazuju da depozit kao sredstvo obezbjedjenja ne naplaćujemo.

Dostavljena dokumentacija:

Komentar DRI:
Uvidom u dostavljene ugovore o smještaju korisnika iz 2024. godine utvrđeno je da isti ne sadrže odredbe o plaćanju depozita, Odlukom broj02-123-2187/23, od 01.10.2023. godine je ukinut depozit kao sredstvo obezbjeđenja prilikom direktnog sklapanja ugovora sa Domom, a Internim pravilom broj 01-142-2188/23, od 01.10.2023. godine je utvrđen jednak tretman svih korisnika u obimu pružanja usluga i u pogledu cijene istih.

P4.	Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju potraživanja po svim osnovima, budući da računovodstvene evidencije zasniva na obračunskoj osnovi, koja podrazumijeva evidentiranje poslovnih transakcija u momentu nastanka poslovnog događaja.	Subjekt revizije će ispoštovati datu preporuku, poslovne knjige koje se budu vodile kroz novi računovodstveni program će imati i potraživanja po svim osnovama.	Nosioci aktivnosti: Mahmutović Velida i Ljušković Emir Rok za **realizaciju** aktivnosti: 08.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Subjekt revizije će ispoštovati datu preporuku, poslovne knjige koje se budu vodile kroz novi računovodstveni program će imatii potraživanja po svim osnovama.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)

Obrazloženje subjekta revizije: Obezbijeđena evidencija svih potraživanja. U prilogu ću attachovati par primjera knjiženja iz našeg novog programa. Ako je potrebno više dokumntacije uz sledeći izvještaj nakon kvartalnog možemo dostaviti.

Dostavljena dokumentacija:

Komentar DRI:
Subjekt revizije je dostavio dokaze da u 2024. godini, u Glavnoj knjizi obezbjeđuje evidencije potraživanja od korisnika smještenih neposrednim ugovaranjem, potraživanja od Fonda PIO, potraživanja od Ministarstva i sl. pa se konstatuje da je preporuka realizovana.

P5.	Subjekt revizije treba da, u skladu sa članom 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, obezbijedi vođenje analitičke evidencije osnovnih sredstava u posebnom računovodstvenom programu. Navedena evidencija je osnov za upoređivanje popisom utvrđenog stanja i utvrđivanje eventualnih razlika (manjkova ili viškova).	Kako bi se postupilo u skladu sa članom 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini,subjekt revizije treba da preduzme određene radnje,kao prvo da angažuje procjenitelja ekonomske i građevinske struke,da se odradi procjena stvari.Kako je za sve to neophodna finansijska podrška konsultacije sa Ministarstvom je neophodno obaviti ,kao i sa Upravom za imovinu.Kada se to sredi i bude se imala adekvatna knjigovodstvena dokumentacija preostaje službi računovodstva da u skladu sa propisima o računovodstvu,jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Države i opština razvrsta imovinu po grupama i izvrši amortizaciju.	Nosioci aktivnosti: dr Nišavić Radosav i Smolović Marijana Rok za **realizaciju** aktivnosti: 06.09.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Kako bi se postupilo u skladu sa članom 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini,subjekt revizije treba da preduzme određene radnje,kao prvo da angažuje procjenitelja ekonomske i građevinske struke,da se odradi procjena stvari.Kako je za sve to neophodna finansijska podrška konsultacije sa Ministarstvom je neophodno obaviti ,kao i sa Upravom za imovinu.Kada se to sredi i bude se imala adekvatna knjigovodstvena dokumentacija preostaje službi računovodstva da u skladu sa propisima o računovodstvu, jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Države i opština razvrsta imovinu po grupama i izvrši amortizaciju.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: Subjekt revizije izvršio procjenu cjelokupne opreme obezbijedio vodjenje analiticke evidencije osnovnih sredstava u programu. Kao dokaz smo poslali i knjiženja iz 2024 godine za novonabavaljena osnovna sredstva kao i prikaz ekrana da se lista pokretne imovine odmah ažurira tim kupljenim sredstvom.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije dostavio dokaze da obezbjeđuje analitičku evidenciju osnovnih sredstava, ali zbog ograničenja u pogledu obima dostavljene dokumentacije, preporuka se ocjenjuje kao djelimično realizovana.					
P6.	Subjekt revizije je dužan da u poslovnim knjigama evidentira svu nepokretnu i pokretnu imovinu na osnovu potpune i adekvatne dokumentacije, shodno članu 44 Zakona o državnoj imovini.	Direktor i pomoćnik direktora će se pobrinuti da se odradi procjena pokretne i nepokretne imovine ,a služba računovodstva će nakon izvještaja procjenitelja izvršiti evidentiranje iste u poslovnim knjigama.Ukoliko se procedura procjene ne sprovede do decembra kada se radi redovan popis,tokom 2024 godine će se odraditi vanredan popis.	Nosioci aktivnosti: dr Nišavić Radosav i Smolović Marijana Rok za **realizaciju** aktivnosti: 06.09.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Direktor i pomoćnik direktora će se pobrinuti da se odradi procjena pokretne i nepokretne imovine ,a služba računovodstva će nakon izvještaja procjenitelja izvršiti evidentiranje iste u poslovnim knjigama.Ukoliko se procedura procjene ne sprovede do decembra kada se radi redovan popis,tokom 2024 godine će se odraditi vanredan popis.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: Subjekt revizije je shodno članu 44 Zakona o državnoj imovini evidentirao opremu i gradjevinski objekat u okviru klase 0 u glavnoj knjizi. Isto se moze vidjeti u priloženom bruto bilansu.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je dostavio dokaze da se u poslovnim knjigama vrši evidentiranje nepokretne i pokretne imovine, ali zbog ograničenja u obimu dostavljenog uzork a koji se odnosi na evidenciju opreme preporuka se ocjenjuje kao djelimično realizovana.					
P7.	Subjekt revizije treba da vrši obračun amortizacije osnovnih sredstava na način definisan Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika, a u skladu a Međunarodnim računovodstvenim standardom za javni sektor (MRS-JS 17).	Subjekt revizije će nakon izvršene procjene cjelokupne imovine izvršiti obračun amortizacije na način definisan Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine u skladu sa MRS -JS 17.	Nosioci aktivnosti: Emir Ljušković Rok za **realizaciju** aktivnosti: 06.09.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Subjekt revizije će nakon izvršene procjene cjelokupne imovine izvršiti obračun amortizacije na način definisan Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine u skladu sa MRS -JS 17.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: Kako je oprema procijenjena tokom 2023 godine i odredjena joj procijenjena vrijednost, obračun amortizacije ide od 2024 godine, istije odradjen na način definisan pravilnikom. Oprema podijeljena po grupama priloženi dokazi. Ukoliko još nešto nedostaje kako bi se utvrdio status preporuke, kontaktirajte nas.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uvidom u dostavljene dokaze je utvrđeno da je subjekt revizije pravilno izvršio razvrstavanje imovine po grupama i stopama amortizacije, ali nijesu prezentirani dokazi o obračunu amortizacije za imovinu nabavljenu u 2024. godini pa se preporuka ocjenjuje kao djelimično realizovana.					

P8.	Subjekt revizije treba da u cilju usaglašavanja stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem vrši popis cjelokupne imovine (finansijske i nefinansijske) sa kojom raspolaže, uključujući i obaveze, u skladu sa propisima kojim je bliže uređen način vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini za državne organe.	Menadžment ustanove će odraditi sve kako bi službi računovodstva obezbijedio inpute da izvrši popis u skladu sa propisima.Uputimo ćemo dopis resornom Ministarstvu koje je učestvovalo u opremanju ustanove,kako bismo dobili početne vrijednosti za sredstva i angažovati procjenitelja da nam pomogne da sredimo sve što nije odrađeno u skladu sa propisima.	Nosioci aktivnosti: dr Nišavić Radosav i Smolović Marijana Rok za **realizaciju** aktivnosti: 06.09.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Menadžment ustanove će odraditi sve kako bi službi računovodstva obezbijedio inpute da izvrši popis u skladu sa propisima.Uputimo ćemo dopis resornom Ministarstvu koje je učestvovalo u opremanju ustanove,kako bismo dobili početne vrijednosti za sredstva i angažovati procjenitelja da nam pomogne da sredimo sve što nije odrađeno u skladu sa propisima.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: Subjekt revizije je za popis na 31.12.2023 godine donije akt kojim je informisale zaposlene koji učestvuju u popisu, da bi prisustvo komisija bilo potpuno. Zatim je odradila plan rada za odredjene komisije i zatim rjesenjima imenovala 6 razlicitih komsija. Rješenja donesena u skladu sa propisima o načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Primjerke svih ovih dokumenata smo poslali.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije dostavio dokaze da je sačinio Plan za izvršenje redovnog godišnjeg popisa za 2023. godinu i formiranju Centralne i komisija za popis nepokretnih i pokretnih stvari, sitnog inventara, obaveza i potraživanja; komisije za popis ljekova u apoteci; popis potrošnog materijala i materijala za higijenu u magacinu; popis novčanih sredstava u blagajni i komisije za popis zaliha u magacinu kuhinje, kao i Izvještaj centralne popisne komisije, ali nije dostavio izvještaje ostalih komisija, to se preporuka ocjenjuje kao djelimično realizovana.					
P9.	Subjekt revizije treba da obezbijedi da se Izvještaj o izvršenom popisu sačinjava u skladu sa odredbama člana 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, kao i usvajanje istog od strane starješine organa na način utvrđen članom 14 Uredbe.	Kada budemo posjedovali i vrijednosne izraze sredstava i opreme izvršiće se obuka popisne komisije.Daće im se uputstva iz Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini pa će način na koji je odrađen izvještaj o popisu moći da se pošalje i usvoji od strane starješine organa.	Nosioci aktivnosti: dr Nišavić Radosav i Mahmutović Velida Rok za **realizaciju** aktivnosti: 06.09.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Kada budemo posjedovali i vrijednosne izraze sredstava i opreme izvršiće se obuka popisne komisije.Daće im se uputstva iz Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini pa će način na koji je odrađen izvještaj o popisu moći da se pošalje i usvoji od strane starješine organa.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Komisija je odradila izvještaj Centralne popisne komisije sa svim podacima. Isti je usvojen (prilog popisne liste) od strane starješine organa a kasnije i od strane Upravnog odbora. Priloženi izvještaj kao i odluke o usvajanju istog.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije dostavio izvještaj Centralne popisne komisije za 2023. godinu i Oluku o usvajanju istog broj: 02-123-125-2/24, od 15.01.2024. godine.					
P10.	Subjekt revizije treba da obezbijedi da popisne komisije prilikom vršenja popisa u popisnim listama za svu imovinu unose podatke o istoj na način utvrđen članom 11 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini. Takođe, subjekt revizije treba da popisne liste sačinjava na propisanom obrascu (Obrascu PL), u skladu sa članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.	Subjekt revizije će angažovati lice stručno za procjenu imovine,kako bi Član 11 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini bio ispoštovan.Naime tim članom je definisano unošenje u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim iskazima,a kako novčanog nemamo neophodna je procjena.	Nosioci aktivnosti: dr Nišavić Radosav, Smolović Marijana i Ljušković Emir Rok za **realizaciju** aktivnosti: 06.09.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Subjekt revizije će angažovati lice stručno za procjenu imovine,kako bi Član 11 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini bio ispoštovan.Naime tim članom je definisano unošenje u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim iskazima,a kako novčanog nemamo neophodna je procjena.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: Subjekt revizije obezbijedio vršenje popisa na obrascu PL, a komisija je to odradila nadamo se uspješno. Priložili smo par popisnih lista za nekoliko komisija. Izvještaj procjene kojim su odredjene vrijednosti opreme koje su nedostajale takodje dostavljen na Cd-u.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije prezentirao dokaze da je popis za 2023. godinu, vršio na propisanom obrascu, ali je uvidom u popisne liste utvrđeno da iste ne sadrže podatke o inventarnim brojevima i da se dio opreme kumulativno popisivao npr: trpezarijski stolovi - 58 kom; kreveti -201 kom; tv "Samsung" - 47 kom. i sl.					

P11.	Subjekt revizije je dužan da, shodno odredbama Zakona o planiranju prostora i izgradnji objekata, preduzme aktivnosti u dijelu pribavljanja upotrebne dozvole za objekat u kojem obavlja djelatnost.	Subjekt revizije će postupiti shodno odredbama Zakona o planiraju prostora i izgradnji objekata i uputiće dopise relevantnim institucijama kako bi pokušao da dobije upotrebnu dozvolu.Kako procedure kod ovih organa dugo traju,subjekt je odredio rok od godinu dana da pokuša da otkloni dati problem.Menadžment će dati sve od sebe da to riješi,obzirom da rješavanje istog ne zavisi isključivo od nas i realizacija preporuke neće zavisiti isključivo od nas.	Nosioci aktivnosti: dr Nišavić Radosav i Ocjena subjekta revizije: Smolović Marijana Rok za **realizaciju** aktivnosti: 06.09.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Subjekt revizije će postupiti shodno odredbama Zakona o planiraju prostora i izgradnji objekata i uputiće dopise relevantnim institucijama kako bi pokušao da dobije upotrebnu dozvolu.Kako procedure kod ovih organa dugo traju,subjekt je odredio rok od godinu dana da pokuša da otkloni dati problem.Menadžment će dati sve od sebe da to riješi,obzirom da rješavanje istog ne zavisi isključivo od nas i realizacija preporuke neće zavisiti isključivo od nas.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: U prethodnom periodu radili na otklanjanju nepravilnosti,rješavanje preporuke o istom je uspjelo. Upotrebna dozvola za objekat u kojem obavljamo djelatnost postoji,biće priložena u attachmentu. Podnijeli smo zahtjev da se skine teret iz posjedovnog lista.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije prezentirao rješenja Sekretarijata;za uređenje prostora, stambeno-komunalne poslove, građevinarstvo i zaštitu životne sredine UP. br. 06/6-18/2, UP. br. 06/6-19/2 i UP. br. 06/6-20/2, od 03.08.2010. godine, kojima se odobrava investitoru Opštini Bijelo Polje upotreba I, II i III faze izgrađenog objekta Gerontološkog centra, pa se konstauje da je preporuka realizovana.					
P12.	Subjekt revizije treba da izvrši procjenu vrijednosti nekretnina, na način propisan odredbama člana 43 Zakona o državnoj imovini.	Subjekt revizije će angažovati ovlašćenog procjenitelja za nekretnine ,koji će uraditi procjenu u skladu sa članom 43 Zakona o državnoj imovini.	Nosioci aktivnosti: dr Nišavić Radosav Rok za **realizaciju** aktivnosti: 06.09.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Subjekt revizije će angažovati ovlašćenog procjenitelja za nekretnine ,koji će uraditi procjenu u skladu sa članom 43 Zakona o državnoj imovini.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Procjenu nekretnine (zgrade) je izvršila Komora procjenitelja. Obzirom da se procjena nalazi u izvještaju sa ostalom opremom, izvještaj ćemo dostaviti na cd-u.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije dostavio dokaze (Izvještaj o procjeni ovlašćenog procjenjivača) da je realizovao preporuku.					
P13.	Subjekt revizije je dužan da, shodno odredbama člana 50 Zakona o državnoj imovini dostavlja organu uprave nadležnom za poslove imovine podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima sa kojima raspolaže, na propisanim obrascima.	Subjekt revizije će postupiti u skladu sa preporukom .Ukoliko popis ne budemo stigli odraditi na 31.12.2023 onako kako je u skladu sa Zakonom,odradićemo vanredan kako bismo ispoštovali rok iz člana 50 Zakona o državnoj imovini.	Nosioci aktivnosti: dr Nišavić Radosav i Mahmutović Velida Rok za **realizaciju** aktivnosti: 06.09.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Subjekt revizije će postupiti u skladu sa preporukom .Ukoliko popis ne budemo stigli odraditi na 31.12.2023 onako kako je u skladu sa Zakonom,odradićemo vanredan kako bismo ispoštovali rok iz člana 50 Zakona o državnoj imovini.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Subjekt revizije je 29.02.2024 godine Upravi za imovinu putem arhive dostavio podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima na propisanim obrascima i time postupio u skladu sa odredbama člana 50 Zakona o državnoj imovini. Prilozili smo dokaz da smo isto dostavili u roku.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije prezentirao dokaz da je Upravi za državnu imovinu dostavio podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima za 2023. godinu, dana 29.02.2024. godine (broj. 02-012/24-1985), na propisanim obrascima.					
P14.	Subjekt revizije treba da donese rasporedna rješenja zaposlenim u Ustanovi shodno važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.	Pravna služba je već pristupila izradi rasporednih rješenja shodno važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.	Nosioci aktivnosti: Spahić Aida i dr Nišavić Radosav Rok za **realizaciju** aktivnosti: 08.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Pravna služba je već pristupila izradi rasporednih rješenja shodno važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Pravna služba ustanove je u predviđenom roku odradila rasporedna rješenja shodno važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. U prilogu dostavljamo nekoliko rasporednih rješenja za zaposlene.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Na uzorkom prezentiranoj dokumentacijii (16 rješenja o raspore đivanju zaposlenih JU Dom starih Bijelo Polje) utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao datu preporuku na način što je donio rasporedna rješenja zaposlenim od 01.10.2023.godine, shodno važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JU Dom starih Bijelo Polje.					

<table>
<tr><td rowspan="6">P15.</td><td rowspan="6">Subjekt revizije treba da organizuje prekovremeni rad u skladu sa odredbama člana 64 Zakona o radu.</td><td rowspan="6">Direktor ustanove kao i šefovi službi su upoznati sa ovim članom Zakona o radu početkom 2023 godine,tako da služba računovodstva vodi evidenciju o svakom zaposlenom po mjesecima u excel tabeli.Nikom nije dozvoljeno da napravi prekoračenje.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Direktor ustanove kao i šefovi službi su upoznati sa ovim članom Zakona o radu početkom 2023 godine,tako da služba računovodstva vodi evidenciju o svakom zaposlenom po mjesecima u excel tabeli.Nikom nije dozvoljeno da napravi prekoračenje.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Spahić Aida, dr Nišavić Radosav i Mahmutović Velida</td><td>Djelimično realizovana (DR)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>08.03.2024 godine</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td></td></tr>
<tr><td>08.03.2024</td><td>Konačno realizovana (R)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije: Od početka 2023 godine kroz excel tabelu Služba računovodstva, tačnije odsjek za obračun zarada vodi evidenciju o prekovremenim časovima. Kako znamo da je u skladu sa odredbom člana 64 Zakona o radu max.250 časova na godišnjem nivou, jedan zaposleni je prekoračio limit. Mi smo nakon dostavljenog izvještaja u septembru upozorili šefove službi da prekoračenja nisu moguća. U prilogu tabela i nekoliko mjesečnih obračuna zarada sa propratnim odlukama i rješenjima. Kako je ograničena veličina dokumenta koji se postavlja kroz aplikaciju, više šaljemo u papirnoj formi.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:
Uvidom u dostavljenu dokumentaciju (obračune zarada za 12 mjeseci, odluke o uvođenju prekovremenog rada, rješenja o prekovremenom radu i zbirnu specifikaciju broja obračunatih sati za 2023. godinu konstatuje se da je preporuka realizovana.</td></tr>
<tr><td rowspan="6">P16.</td><td rowspan="6">Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi proceduru evidentiranja prisustva zaposlenih, na način da se obezbijedi da dnevnu evidenciju o dolasku na posao i odlasku sa posla sačinjavaju neposredno zaposleni, kao i da se na osnovu iste od strane šefova organizacionih cjelina sačinjavaju mjesečne specifikacije o prisustvu na radu koja će biti osnov za obračun zarada.</td><td rowspan="6">Direktor ustanove će donijeti interni akt kojim će služba portira biti u obavezi da ispravno vodi evidenciju dolaska i odlaska sa posla za sve zaposlene,a šefovi službi da postupaju sa istom i upodobe raster liste sa ukupnim brojem radnih časova.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Direktor ustanove će donijeti interni akt kojim će služba portira biti u obavezi da ispravno vodi evidenciju dolaska i odlaska sa posla za sve zaposlene,a šefovi službi da postupaju sa istom i upodobe raster liste sa ukupnim brojem radnih časova.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>dr Nišavić Radosav</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>08.03.2024 godine</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td></td></tr>
<tr><td>08.03.2024</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije: Kako je došlo do promjene odgovornog lica u Ustanovi, direktor je donio odluku da se zaposleni svojeručno potpisuju uz nadzor portira koji je u smjeni a da šefovi službi isto iskontrolišu. Do sada nemamo problema sa primjenom iste, tako da na osnovu evidencije prisutnosti šefovi sačinjavaju raster liste. Kao dokaz smo poslali evidenciju za jedan mjesec i raster liste za navedeni mjesec za sve zaposlene, koje se mogu uporediti, kao i odluku direktora kojim je uredio pravila upisivanja.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:
Prezentirana Odluka broj: 02-100-1119/24, od 30.04.2024. godine o obaveznoj evidenciji prisustva na radu, potpisani spiskovi za mjesec maj i zbirne specifikacije, pa se na bazi dostavljenog uzorka konstatuje da je preporuka realizovana.</td></tr>
<tr><td rowspan="6">P17.</td><td rowspan="6">Preporučuje se subjektu revizije da godišnjim Planom rada vrši realnije planiranje aktivnosti u cilju stvaranja uslova za realizaciju istih.</td><td rowspan="6">Menadžment ustanove koji radi na kreiranju godišnjeg Plana rada će pokušati da sagleda finansijske mogućnosti i realnije planira aktivnosti za 2024 godinu.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Menadžment ustanove koji radi na kreiranju godišnjeg Plana rada će pokušati da sagleda finansijske mogućnosti i realnije planira aktivnosti za 2024 godinu.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>dr Nišavić Radosav i Smolović Marijana</td><td>Nije realizovana (NR)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>08.03.2024 godine</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td></td></tr>
<tr><td>08.03.2024</td><td>Nije utvrđen status preporuke (NUS)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije: Subjekt revizije nije realno planirao aktivnosti sa finansijama.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:
Subjekt revizije nije dostavljao dokaze o realizaciji preporuke broj 17, pa status iste ostaje nepromijenjen.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td rowspan="5">P18.</td><td rowspan="5">Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi računovodstveni program koji omogućava objedinjavanje podataka o transakcijama iz posebnih evidencija, koji predstavljaju osnov za sačinjavanje jedinstvenog finansijskog izvještaja.</td><td rowspan="5">Subjekt revizije je već u pregovorima sa firmom ACME iz Podgorice oko aplikatvnog sistema OKS .Ubuduće trebaju biti određeni termini za obuku zaposlenih,taj program bi omugućio objedinjavanje svih transakcija za finansijsko izvještavanje.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Subjekt revizije je već u pregovorima sa firmom ACME iz Podgorice oko aplikatvnog sistema OKS .Ubuduće trebaju biti određeni termini za obuku zaposlenih,taj program bi omugućio objedinjavanje svih transakcija za finansijsko izvještavanje.</td><td rowspan="2">Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Velida Mahmutović, Emir Ljušković i dr Radosav Nišavić</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>08.04.2024 godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td colspan="5">08.03.2024</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td colspan="7">Obrazloženje subjekta revizije: Subjekt revizije obezbijedio racunovodstveni program OKs koji je objedinio podatke o svim transakcijama, koje su prilikom 2022 godine bile razdvojene kroz posebnu bazu. Program OKs nudi samo jednu bazu gdje su i svi podračuni i transakcije na njima knjižene o istim knjiženjima priložene konto kartice iz programa OKs kao dokaz. Tako da sve transakcije bez mogucnosti greške prilikom sabiranja iz više baza kao ranije sada bez problema ulaze u finansijski izvjestaj.</td></tr>
<tr><td colspan="7">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="7">Komentar DRI:
Subjekt revizije dostavio dokaze da su u računovodstvenom programu OKS objedinili podatke o svim transakcijama.</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P19.</td><td rowspan="5">Subjekt revizije treba da tokom godine vrši usaglašavanja obaveza sa dobavljačima kao i obaveza po drugom osnovu, kako ne bi iskazivao pretplate na kraju finansijske godine. Takođe, subjekt revizije treba da nastale pretplate prema dobavljačima evidentira na konto aktivnih vremenskih razgraničenja i da zahtijeva povraćaj više plaćenih sredstava od dobavljača, kao i da sprovede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama po osnovu eventualnih neusaglašenih salda obaveza.</td><td rowspan="5">Služba računovodstva će prije kraja finansijske godine poslati IOS-e prema dobavljačima kako bi usglasili stanje,kako bi salda obaveza u izvještaju bila realno predstavljena.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Služba računovodstva će prije kraja finansijske godine poslati IOS-e prema dobavljačima kako bi usglasili stanje,kako bi salda obaveza u izvještaju bila realno predstavljena.</td><td rowspan="2">Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Velida Mahmutović i Emir Ljušković</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>08.04.2024 godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td colspan="5">08.03.2024</td><td>Djelimično realizovana (DR)</td></tr>
<tr><td colspan="7">Obrazloženje subjekta revizije: Subjekt revizije kvartalno usaglašava obaveze sa dobavljačima sravnjava kartice. Dobavljači koji ne vrate ovjeren los, stanje iz naših knjiga smatramo ispravnim. Poslali smo Vam nesto od dokumentacije na uvid.</td></tr>
<tr><td colspan="7">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="7">Komentar DRI:
Subjekt revizije prezentirao dokaze da vrši kvartalno usaglašavanje obaveza sa većin dobavljačima, ali zbog ograničenja u obimu dostavljenog uzorka konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P20.</td><td rowspan="5">Subjekt revizije treba da koristi prevozna sredstva u skladu sa odredbama Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, kao i da donese interni akt o načinu korišćenja i upotrebe istih, kako je to propisano Uredbom.</td><td rowspan="5">Ustanova je već donijela odluku o korišćenju Obrazaca PN i OK,počev od 01.10.2023.godine. -Adekvatno će biti korišćena uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Ustanova je već donijela odluku o korišćenju Obrazaca PN i OK,počev od 01.10.2023.godine. -Adekvatno će biti korišćena uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore.</td><td rowspan="2">Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>dr Radosav Nišavić, Slavko Đokić i Aida Spahić</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>01.03.2024 godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td colspan="5">08.03.2024</td><td>Konačno realizovana (R)</td></tr>
<tr><td colspan="7">Obrazloženje subjekta revizije: Donešen interni akt u skladu sa preporukom, vođene potrebne evidencije Ok i Pn.</td></tr>
<tr><td colspan="7">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="7">Komentar DRI:
Subjekt revizije dostavio Interno pravilo o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila i potrošnji goriva broj 01-142-2189/23, od 01.10.2023. godine i naloge za korišćenje putničkih automobila za službene radnje i naloge za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnju goriva iz 10. i 11. mjeseca 2023. godine, pa se na bazi uzorka konstatuje da je preporuka realizovana.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td rowspan="6">P21.</td><td rowspan="6">Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne iskaže sve sprovedene nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi, kao i da statističko izvještavanje o javnim nabavkama vrši u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.</td><td rowspan="6">Službenica za javne nabavke će statističko izvještavanje raditi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama, tj.izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama ,kao i izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke iskaže sve sprovedene nabavke koje se odnose na godinu dana za koju se izvještaj podnosi.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Službenica za javne nabavke će statističko izvještavanje raditi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama, tj.izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama ,kao i izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke iskaže sve sprovedene nabavke koje se odnose na godinu dana za koju se izvještaj podnosi.</td><td rowspan="2">Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Vesna Jaćimović</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>08.04.2024 godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>08.03.2024</td><td>Djelimično realizovana (DR)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije: Subjekt revizije je dostavio nadležnom Ministarstvu statističke izvještaje shodno članu 182 Zakona o javnim nabavkama. Takodje smo i Vama dostavili navedene izvjestaje na uvid. Poslali smo i izvjestaj o realizovanim nabavkama i o zaključenim ugovorima. Takodje napominjemo da je koleginica kroz CEJN postavila g-dina Marka Jelića kao supervizora.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:
Na osnovu pregleda dostavljene dokumentacije, utvrdjeno je da dio sprovedenih postupaka javnih nabavki subjekta revizije nije iskazan u tačnim iznosima u Izvještajima o sprovedenim nabavkama. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka djelimično realizovana.</td></tr>
<tr><td rowspan="6">P22.</td><td rowspan="6">Subjekt revizije treba da prilikom sprovođenja postupka javne nabavke, tehničkom specifikacijom utvrdi sve karakteristike predmeta nabavke i zahtjeve u pogledu načina izvršavanja predmeta nabavke, kako bi istom omogućio jednak pristup svim privrednim subjektima u postupku nabavke bez ograničavanja tržišne konkurencije, kako je definisano članom 87 Zakona o javnim nabavkama.</td><td rowspan="6">Službenica za javne nabavke će u pisanoj formi prije raspisivanja postupka tražiti od lica koja trebuju robu da dostave dobro popunjenu tehničku specifikaciju za sve robe ,shodno članu 87 Zakona o javnim nabavkama.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Službenica za javne nabavke će u pisanoj formi prije raspisivanja postupka tražiti od lica koja trebuju robu da dostave dobro popunjenu tehničku specifikaciju za sve robe ,shodno članu 87 Zakona o javnim nabavkama.</td><td rowspan="2">Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Vesna Jaćimović</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>06.09.2024 godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>08.03.2024</td><td>Nije utvrđen status preporuke (NUS)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije: Službenica za javne nabavke je postupila u skladu sa članom 87 Zakona o javnim nabavkama i omogućila svim ponudjačima jednak pristup. U svim postupcima službenica je tehničkom specifikacijom utvrdila sve karakteristike predmeta javne nabavke. Supervizor se može uvjeriti u isto kroz CEJN.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:
Na osnovu dostavljene dokumentacije za datu preporuku, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.</td></tr>
<tr><td rowspan="6">P23.</td><td rowspan="6">Subjekt revizije je dužan da sprovodi nabavke po postupcima propisanim Zakonom o javnim nabavkama i ne smije da vrši podjelu predmeta nabavke kojom se izbjegava primjena istog, kako je to definisano članom 27 Zakona o javnim nabavkama.</td><td rowspan="6">Subjekt revizije će uz pratnju službenice za javne nabavke sprovoditi Zakon o javnim nabavkama ,pridržavaće se člana 27 istog zakona,što znači da će podjela predmeta javnih nabavki biti izbjegnuta.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Subjekt revizije će uz pratnju službenice za javne nabavke sprovoditi Zakon o javnim nabavkama ,pridržavaće se člana 27 istog zakona,što znači da će podjela predmeta javnih nabavki biti izbjegnuta.</td><td rowspan="2">Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Vesna Jaćimović</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>06.09.2024 godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>08.03.2024</td><td>Nije utvrđen status preporuke (NUS)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije: Službenica za javne nabavke sprovodila nabavke po postupcima propisanim Zakonom o javnim nabavkama i nije vrsila podjelu predmeta nabavke.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:
Na osnovu dostavljene dokumentacije za datu preporuku, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.</td></tr>
</table>

P24.	Preporučuje se subjektu revizije da prilikom sprovođenja otvorenog postupka javne nabavke sačinjava tehničku specifikaciju na osnovu iskustva iz ranijih perioda, sagledavanjem potreba Ustanove kako bi obezbijedio dovoljne količine istih, a nabavke putem faktura za navedeni predmet nabavke sveo isključivo na pojedine slučajeve koji se nijesu mogli predvidjeti.	Službenica za javne nabavke će na osnovu iskustva iz prethodnih godina sagledati potrebe Ustanove ,sačiniti tehničku specifikaciju sa adekvatnim količinama ,rokove za prijem robe upodobiti potrebama,kako bi se nabavka putem faktura svela isključivo na pojedine slučajeve koji se nisu mogli predvidjeti.Sve ove specifikacije službenici treba da dostave šefovi službi koji trebuju robu.	Nosioci aktivnosti: Vesna Jaćimović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 06.09.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Službenica za javne nabavke će na osnovu iskustva iz prethodnih godina sagledati potrebe Ustanove ,sačiniti tehničku specifikaciju sa adekvatnim količinama ,rokove za prijem robe upodobiti potrebama,kako bi se nabavka putem faktura svela isključivo na pojedine slučajeve koji se nisu mogli predvidjeti.Sve ove specifikacije službenici treba da dostave šefovi službi koji trebuju robu.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Tehnička specifikacija sačinjena sa adekvatnim količinama sagledavanjem potreba ustanove kako bi se obezbijedila dovoljna količina istih, a nabavke putem fakture sveli smo na minimum, isključivo za slučajeve koji nijesu mogli biti predvidjeni.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Na osnovu dostavljene dokumentacije za datu preporuku, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.					
P25.	Subjekt revizije je dužan da vrši kontrolu izvršavanja zaključenih ugovora o javnim nabavkama i sačinjava izvještaje o realizaciji ugovora na način utvrđen članom 152 Zakona o javnim nabavkama.	Službenica za javne nabavke zajedno sa materijalnim knjigovođom je već počela da prati i kontroliše izvršenja zaključenih ugovora o javnim nabavkama. Službenica će po isteku ugovora sačinjavati izvještaje o realizaciji shodno članu 152 Zakona o javnim nabavkama.	Nosioci aktivnosti: Vesna Jaćimović i Pavićević Danilo Rok za **realizaciju** aktivnosti: 06.09.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Službenica za javne nabavke zajedno sa materijalnim knjigovođom je već počela da prati i kontroliše izvršenja zaključenih ugovora o javnim nabavkama. Službenica će po isteku ugovora sačinjavati izvještaje o realizaciji shodno članu 152 Zakona o javnim nabavkama.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: Strogo se vodilo računa da cijene iz tenderske specifikacije odgovoraju cijenama na fakturi. Vršena kontrola zaključenih ugovorai sačinjen izvjestaj o realizaciji ugovora na nacin utvrdjen članom 152 Zakona o javnim nabavkama. Isti je dostavljen.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrdjeno je da subjekt revizije sačinjava izvještaje o realizaciji ugovora, dok način vršenja kontrole zaključenih ugovora nije prezentovan. Na osnovu navedenog, data preporuka je djelimično realizovana.					
P26.	Subjekt revizije je dužan da u skladu sa članom 141 Zakona o javnim nabavkama, odluku o izboru najpovoljnije ponude, objavi u ESJN u roku od tri dana od dana donošenja, kao i da ugovor o javnoj nabavci objavi u ESJN u roku od tri dana od dana dostavljanja zaključenog ugovora, kako je to definisano članom 149Zakona.	Službenica za javne nabavke tokom 2023 godine strogo vodi računa o rokovima iz člana 141 i 149 Zakona o javnim nabavkama.	Nosioci aktivnosti: Vesna Jaćimović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 06.09.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Službenica za javne nabavke tokom 2023 godine strogo vodi računa o rokovima iz člana 141 i 149 Zakona o javnim nabavkama.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Sluzbenica je u skladu sa clanom 141 Zakona o javnim nabavkama objavila odluke o izboru najpovoljnije ponude a u skladu sa clanom 149 Zakona o javnim nabavkama objavila ugovore u roku od 3 dana od dana donosenja i iste objavila u ESJN. U prilogu poslati primjerci.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Na osnovu uvida u dio sprovednih postupaka javnih nabavki, utvrdjeno je da se odluke o izboru najpovoljnije ponude i ugovori o javnoj nabavci objavljuju u ESJN u definisanim zakonskim rokovima. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.					
P27.	Preporučuje se subjektu revizije, da prilikom obrazovanja komisija za sprovođenje postupaka javnih nabavki specifičnih roba i usluga, imenuje jednog člana Komisije koji je zaposlen u organizacionoj jedinici za čije potrebe se vrši nabavka, a sve u cilju preciznijeg sačinjavanja tehničkih specifikacija predmeta javne nabavke.	Službenica za javne nabavke je sugerisala direktoru da prilkom obrazovanja komisije za sprovođenje postupaka javnih nabavki specifičnih roba i usluga imenuje po jednog člana komisije koji je zaposlen u organizacionoj jedinici za čije se potrebe vrši nabavka.Tenderi koji su raspisani nakon posjete DRI su u komisiji imali člana shodno preporuci.	Nosioci aktivnosti: Vesna Jaćimović i d Nišavić Radosav Rok za **realizaciju** aktivnosti: 06.09.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Službenica za javne nabavke je sugerisala direktoru da prilkom obrazovanja komisije za sprovođenje postupaka javnih nabavki specifičnih roba i usluga imenuje po jednog člana komisije koji je zaposlen u organizacionoj jedinici za čije se potrebe vrši nabavka.Tenderi koji su raspisani nakon posjete DRI su u komisiji imali člana shodno preporuci.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Direktor je prilikom obrazovanja komisije za spravodjenje postupaka javnih nabavki specifičnih roba i usluga uvijek imenovao po jednog člana iz te organizacione jedinice za cije potrebe se vrsi nabavka. Poslali smo vise primjeraka rjesenja o obrazovanju komisije, gdje pored redovnih clanova sluzbenika za javne nabavke sa licencom i pravnika, treci clan je razlicit u svim postupcima.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrdjeno je da subjekt revizije prilikom obrazovanja komisija za sprovođenje postupaka javnih nabavki imenovao po jednog člana Komisije koji je zaposlen u organizacionoj jedinici,a za čije potrebe se vrši nabavka. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.					

P28.	Subjekt revizije treba da ugovore o zakupu poslovnih prostora zaključuje sa zakupodavcima na način utvrđen odredbama čl.639 Zakona o obligacionim odnosima.	Pravna služba postupila po preporuci,ugovor o zakupu poslovnog prostora je već produžen i zaključen je u skladu sa odredbom čl.639 Zakona o obligacionim odnosima.	Nosioci aktivnosti: Spahić Aida i Mahmutović Velida Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.11.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Pravna služba postupila po preporuci,ugovor o zakupu poslovnog prostora je već produženi zaključen je u skladu sa odredbom čl.639 Zakona o obligacionim odnosima.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen shodno Zakonu o obligacionim odnosima.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: U postupku provjere realizacije preporuke, utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao datu preporuku, imajući u vidu da je sproveo administrativne procedure ovjere ugovora o zakupu poslovnog prostora za potrebe Dnevnog centra u Rožajama, shodno čl.639 Zakona o obligacionim odnosima.					
P29.	Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje goriva, telefonskih usluga i reprezentacije na teret sredstva Ustanove, kao i limit za navedene izdatke.	Subjekt revizije će u najkraćem mogućem roku pristupiti izradi normativa za potrošnju goriva. -Biće izrađen interni akt sa određenim limitima za izdatke navedene u preporuci.	Nosioci aktivnosti: dr Radosav Nišavić, Aida Spahić, Slavko Đokić i Velida Mahmutović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Subjekt revizije će u najkraćem mogućem roku pristupiti izradi normativa za potrošnju goriva. -Biće izrađen interni akt sa određenim limitima za izdatke navedene u preporuci.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Shodno preporuci mi smo odradili sva interna pravila,koja su objedinjena u okviru kjnige poslovnih procesa,koja je priložena u okviru preporuke za unutrašnje kontrole.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je realizovao navedenu preporuku, s obzirom da je dana 01.02.2024.godine donio Interno pravilo o visini potrošnje goriva na teret JU Dom starih Bijelo Polje, sa normnativima potrošnje goriva u prilogu istog i Interno pravilo o utvrđivanju limita za korišćenje mobilnih telefona, kao i Interno uputstvo o odobrenju troškova reprezentacije, br.01-142-508/2024 od 06.03.2024.godine. Ustanova je navedenim internim aktima utvrdila ko ostvaruje pravo na korišćenje goriva, telefonskih usluga i reprezentacije na teret sredstava Ustanove, kao i limite potrošnje istih, koji troškovi se smatraju troškovima reprezentacije, kao i način kontrole potrošnje ovih sredstava.					
P30.	Subjekt revizije treba da kancelarijsko poslovanje vrši u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i Uputstvom o načinu vršena kancelarijskog poslovanja, kao i da internom procedurom definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja akata.	Pravna služba će u narednom periodu odraditi internu proceduru koja definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja i arhiviranja i čuvanja akata. Korektor se neće koristiti za pogrešno unešene unose.Način vođenja kancelarijskog poslovanja usaglasiće se sa Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.	Nosioci aktivnosti: Aida Spahić i Marinela Babajić Rok za **realizaciju** aktivnosti: 08.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Pravna služba će u narednom periodu odraditi internu proceduru koja definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja i arhiviranja i čuvanja akata. Korektor se neće koristiti za pogrešno unešene unose.Način vođenja kancelarijskog poslovanja usaglasiće se sa Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Internom procedurom su definisani poslovi prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja akata.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je u vezi realizacije navedene preporuke prezentirao sledeću dokumentaciju: Odluku predsjednika UO o usvajanju Pravilnika o kancelarijskom poslovanju, br.02-077-203/24 od 26.01.2024.godine, Pravilnik o kancelarijskom poslovanju JU Dom starih Bijelo Polje i kopiju Djelovodnika za 2023.godinu.Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da je subjekt revizije poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja akata definisao svojom internom procedurom, dok je način vođenja djelovodnih knjiga usklađio sa važećim propisima.S tim u vezi, konstastuje se da je navedena preporuka realizovana.					

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
F1	Finansijska preporuka		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Konačno realizovana (R)	Subjekt revizije je u vezi realizacije navedene preporuke dostavio Ugovor za podršku i održavanje aplikativnog sistema „OKS", br, 2024-DOM-BP, zaključen dana 16.10.2023. godine i Kontni plan JU Dom starih Bijelo Polje iz 2024. godine, a uvidom u Bruto bilans za 2024. godinu, konstatovano je da je Ustanova evidentiranje transakcija u poslovnim knjigama vršila na odgovarajuća konta shodno važećem Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština. S tim u vezi, konstastuje se da je navedena preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F2	Finansijska preporuka		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljeni bruto bilans sa stanjem na dan 30.09.2024. godine, Finansijski izvještaj za treći kvartal 2024. godine i bankarske izvode, je utvrđeno da su podaci usaglašeni.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
F3	Finansijska preporuka		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentacije je utvrđeno da je na dan 30.09.2024. godine, usaglašeno stanje obaveza iskazano u poslovnim knjigama i u Izvještaju o neizmirenim obavezama.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
F4	Finansijska preporuka		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Konačno realizovana (R)	Subjekt revizije je prezentirao dokaze da u Glavnoj knjizi obezbjeđuje analitičku evidenciju obaveza prema korisnicima po osnovu isplate džeparca kao i evidenciju potraživanja od Ministarstva po tom osnovu, pa je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P1	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Konačno realizovana (R)	Subjekt revizije je shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru sproveo aktivnosti na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjjih kontrola na način što je donio Rješenje o određivanju lica odgovornog za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i unutrašnjih kontrola, Izjavu o viziji, misiji i ključnim ciljevima, Plan unapređenja upravljanja i kontrola za 2024.godinu,Rješenje o određivanju lica odgovornog za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima, Registar rizika, Godišnji izvještaj za 2023.godinu; sačinjen na propisanom Obrascu (od 14.02.2024.) koji je Ministarstvu finansija dostavljen u Zakonom propisanom roku i Izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare dostavljen takođe u propisanom roku, sa opisom poslovnih procesa i internim procedurama .kao sastavnim dijelom.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P2	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Konačno realizovana (R)	Subjekt revizije prezentirao dokaze da u 2024. godini obezbjeđuje posebnu evidenciju prihoda ostvarenih po osnovu pružanja usluga smještaja neposrednim ugovaranjem sa korisnicima i prihoda po osnovu pružanja usluga smještaja korisnicima, čije usluge smještaja se naplaćuju od penzija istih.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P3	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljene ugovore o smještaju korisnika iz 2024. godine utvrđeno je da isti ne sadrže odredbe o plaćanju depozita, Odlukom broj02-123-2187/23, od 01.10.2023. godine je ukinut depozit kao sredstvo obezbjeđenja prilikom direktnog sklapanja ugovora sa Domom, a Internim pravilom broj 01-142-2188/23, od 01.10.2023. godine je utvrđen jednak tretman svih korisnika u obimu pružanja usluga i u pogledu cijene istih.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P4	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Konačno realizovana (R)	Subjekt revizije je dostavio dokaze da u 2024. godini, u Glavnoj knjizi obezbjeđuje evidencije potraživanja od korisnika smještenih neposrednim ugovaranjem, potraživanja od Fonda PIO, potraživanja od Ministarstva i sl. pa se konstatuje da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

P5	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Djelimično realizovana (DR)	Subjekt revizije dostavio dokaze da obezbjeđuje analitičku evidenciju osnovnih sredstava, ali zbog ograničenja u pogledu obima dostavljene dokumentacije, preporuka se ocjenjuje kao djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
P6	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Djelimično realizovana (DR)	Subjekt revizije je dostavio dokaze da se u poslovnim knjigama vrši evidentiranje nepokretne i pokretne imovine, ali zbog ograničenja u obimu dostavljenog uzorkakoji se odnosi na evidenciju opreme preporuka se ocjenjuje kao djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
P7	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Djelimično realizovana (DR)	Uvidom u dostavljene dokaze je utvrđeno da je subjekt revizije pravilno izvršio razvrstavanje imovine po grupama i stopama amortizacije, ali nijesu prezentirani dokazi o obračunu amortizacije za imovinu nabavljenu u 2024. godini pa se preporuka ocjenjuje kao djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
P8	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Djelimično realizovana (DR)	Subjekt revizije dostavio dokaze da je sačinio Plan za izvršenje redovnog godišnjeg popisa za 2023. godinu i formiranju Centralne i komisija za popis nepokretnih i pokretnih stvari, sitnog inventara, obaveza i potraživanja; komisije za popis ljekova u apoteci; popis potrošnog materijala i materijala za higijenu u magacinu; popis novčanih sredstava u blagajni i komisije za popis zaliha u magacinu kuhinje, kao i Izvještaj centralne popisne komisije, ali nije dostavio izvještaje ostalih komisija, to se preporuka ocjenjuje kao djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
P9	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Realizovana (R)	Subjekt revizije dostavio izvještaj Centralne popisne komisije za 2023. godinu i Oluku o usvajanju istog broj: 02-123-125-2/24, od 15.01.2024. godine.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.

P10	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Djelimično realizovana (DR)	Subjekt revizije prezentirao dokaze da je popis za 2023. godinu, vršio na propisanom obrascu, ali je uvidom u popisne liste utvrđeno da iste ne sadrže podatke o inventarnim brojevima i da se dio opreme kumulativno popisivao npr: trpezarijski stolovi - 58 kom; kreveti -201 kom; tv "Samsung" - 47 kom. i sl.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
P11	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Konačno realizovana (R)	Subjekt revizije prezentirao rješenja Sekretarijata;za uređenje prostora, stambeno-komunalne poslove, građevinarstvo i zaštitu životne sredine UP. br. 06/6-18/2, UP. br. 06/6-19/2 i UP. br. 06/6-20/2, od 03.08.2010. godine, kojima se odobrava investitoru Opštini Bijelo Polje upotreba I, II i III faze izgrađenog objekta Gerontološkog centra, pa se konstauje da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P12	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Konačno realizovana (R)	Subjekt revizije dostavio dokaze (Izvještaj o procjeni ovlašćenog procjenjivača) da je realizovao preporuku.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P13	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Realizovana (R)	Subjekt revizije prezentirao dokaz da je Upravi za državnu imovinu dostavio podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima za 2023. godinu, dana 29.02.2024. godine (broj. 02-012/24-1985), na propisanim obrascima.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P14	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Konačno realizovana (R)	Na uzorkom prezentiranoj dokumentacijii (16 rješenja o rasporerđivanju zaposlenih JU Dom starih Bijelo Polje) utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao datu preporuku na način što je donio raspored na rješenja zaposlenim od 01.10.2023.godine, shodno važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JU Dom starih Bijelo Polje.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P15	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Konačno realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju (obračune zarada za 12 mjeseci, odluke o uvođenju prekovremenog rada, rješenja o prekovremenom radu i zbirnu specifikaciju broja obračunatih sati za 2023. godinu konstatuje se da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P16	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Realizovana (R)	Prezentirana Odluka broj: 02-100-1119/24, od 30.04.2024. godine o obaveznoj evidenciji prisustva na radu, potpisani spiskovi za mjesec maj i zbirne specifikacije, pa se na bazi dostavljenog uzorka konstatuje da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P17	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekt revizije nije dostavljao dokaze o realizaciji preporuke broj 17, pa status iste ostaje nepromijenjen.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
P18	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Realizovana (R)	Subjekt revizije dostavio dokaze da su u računovodstvenom programu OKS objedinili podatke o svim transakcijama.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.

P19	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Djelimično realizovana (DR)	Subjekt revizije prezentirao dokaze da vrši kvartalno usaglašavanje obaveza sa većin dobavljačima, ali zbog ograničenja u obimu dostavljenog uzorka konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
P20	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Konačno realizovana (R)	Subjekt revizije dostavio Interno pravilo o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila i potrošnji goriva broj 01-142-2189/23, od 01.10.2023. godine i naloge za korišćenje putničkih automobila za službene radnje i naloge za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnju goriva iz 10. i 11. mjeseca 2023. godine, pa se na bazi uzorka konstatuje da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P21	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Djelimično realizovana (DR)	Na osnovu pregleda dostavljene dokumentacije, utvrdjeno je da dio sprovedenih postupaka javnih nabavki subjekta revizije nije iskazan u tačnim iznosima u Izvještajima o sprovedenim nabavkama. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
P22	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Na osnovu dostavljene dokumentacije za datu preporuku, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
P23	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Na osnovu dostavljene dokumentacije za datu preporuku, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana

P24	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Na osnovu dostavljene dokumentacije za datu preporuku, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
P25	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Djelimično realizovana (DR)	Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrdjeno je da subjekt revizije sačinjava izvještaje o realizaciji ugovora, dok način vršenja kontrole zaključenih ugovora nije prezentovan. Na osnovu navedenog, data preporuka je djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
P26	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Realizovana (R)	Na osnovu uvida u dio sprovednih postupaka javnih nabavki, utvrdjeno je da se odluke o izboru najpovoljnije ponude i ugovori o javnoj nabavci objavljuju u ESJN u definisanim zakonskim rokovima. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P27	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Realizovana (R)	Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrdjeno je da subjekt revizije prilikom obrazovanja komisija za sprovođenje postupaka javnih nabavki imenovao po jednog člana Komisije koji je zaposlen u organizacionoj jedinici, a za čije potrebe se vrši nabavka. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P28	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Konačno realizovana (R)	U postupku provjere realizacije preporuke, utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao datu preporuku, imajući u vidu da je sproveo administrativne procedure ovjere ugovora o zakupu poslovnog prostora za potrebe Dnevnog centra u Rožajama, shodno čl.639 Zakona o obligacionim odnosima.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P29	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Konačno realizovana (R)	Subjekt revizije je realizovao navedenu preporuku, s obzirom da je dana 01.02.2024.godine donio Interno pravilo o visini potrošnje goriva na teret JU Dom starih Bijelo Polje, sa normnativima potrošnje goriva u prilogu istog i Interno pravilo o utvrđivanju limita za korišćenje mobilnih telefona, kao i Interno uputstvo o odobrenju troškova reprezentacije, br.01-142-508/2024 od 06.03.2024.godine. Ustanova je navedenim internim aktima utvrdila ko ostvaruje pravo na korišćenje goriva, telefonskih usluga i reprezentacije na teret sredstava Ustanove, kao i limite potrošnje istih, koji troškovi se smatraju troškovima reprezentacije, kao i način kontrole potrošnje ovih sredstava.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P30	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Konačno realizovana (R)	Subjekt revizije je u vezi realizacije navedene preporuke prezentirao sledeću dokumentaciju: Odluku predsjednika UO o usvajanju Pravilnika o kancelarijskom poslovanju, br.02-077-203/24 od 26.01.2024.godine, Pravilnik o kancelarijskom poslovanju JU Dom starih Bijelo Polje i kopiju Djelovodnika za 2023.godinu. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da je subjekt revizije poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja akata definisao svojom internom procedurom, dok je način vođenja djelovodnih knjiga usklađio sa važećim propisima. S tim u vezi, konstastuje se da je navedena preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku