Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/24-744/9
Podgorica, 17.06. 2024. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

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

- I Izvještaj -

Podgorica, jun 2024. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka JU Dom starih "Bijelo Polje", br. 01-142-521/24 od 08.03.2024. 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 17.06.2024. 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

- I 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.

Subjekt revizije je dostavio Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka u okviru aplikacije Registar preporuka, br. 01-142-521/24 od 08.03.2024. godine, dok je prateća dokumentacija o realizaciji preporuka dostavljena putem arhive.

JU Dom starih "Bijelo Polje" je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka izvijestila da je od ukupno 34 izdate preporuke, 17 (sedamnaest) preporuka realizovao, 2 (dvije) preporuke djelimično realizovao, dok je 15 (petnaest) preporuka u fazi realizacije.

Državni revizori zaduženi za praćenje realizacije preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Dom starih "Bijelo Polje" za 2022.godinu, izvršili su ocjenu realizacije preporuka u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka).

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

- **13 (trinaest) preporuka je realizovano,**
- **3 (tri) preporuke su djelimično realizovane,**
- **7 (sedam) preporuka nije realizovano,**
- **za 11 (jedanaest) preporuka nije utvrđen status.**

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

Red.br.	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena		Zaključak kolegijuma DRI
1	**F1**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	**F2**	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)
3	**F3**	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)
4	**F4**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5	**P1**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6.	**P2**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7.	**P3**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
8.	**P4**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9.	**P5**	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
10.	**P6**	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
11.	**P7**	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
12.	**P8**	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
13.	**P9**	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
14.	**P10**	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
15.	**P11**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

16.	**P12**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
17.	**P13**	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
18.	**P14**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
19.	**P15**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
20.	**P16**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
21.	**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)
22.	**P18**	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)
23.	**P19**	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)
24.	**P20**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
25.	**P21**	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)
26.	**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)
27.	**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)
28.	**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)
29.	**P25**	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)
30.	**P26**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)

31.	**P27**	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)
32.	**P28**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
33.	**P29**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
34.	**P30**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je 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.**

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, velidahadzajlic.domstarihbp@gmail.com	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 od 05.10.2023
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:	05.10.2023 godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	05.06.2024 godine	Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:	05.06.2024 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:	01-142-521/24
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	08.03.2024
Nadležni sektor	Sektor IV	Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka (kolona 4)	04-035/24-744-17
Odjeljenje	Odjeljenje za reviziju političkih partija i korisnika sredstava državnog budžeta		
Revizorski tim		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka	08.03.2024

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 unficiran 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 unficiran 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 državnog revizora: 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:					
Obrazloženje revizora: 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.					
F2.	Subjekt revizije treba da u 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.	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 u narednom periodu vršiti usaglašavanje izvještaja o novčanim tokovima sa stanjem iskazanim u bankarskim izvodima i evidentiranim u glavnoj knjizi.	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena državnog revizora: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Subjekt revizije je objedinio sva knjiženja u jednom knjigovodstvenom programu,prenio stanje gotovine koje se slaže u programu sa stanjem na izvodima.Izvještaj o tome šaljemo u aprilu,sa ostalim preporukama.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije je dostavio bruto bilans sa stanjem na dan 31.01.2024. godine, Finansijski izvještaj za prvi kvartal 2024. godine i bankarske izvode na 31. 03.2024. godine. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju je utvrđeno da je stanje gotovine na kraju perioda iz Izvještaja, usklađeno sa stanjem depozita na bankarskim računima, ali obzirom da je u bruto bilansu evidentirano i stanje gotovine u blagajni, a da ista nije iskazana u izvještaju, kao i da subjekt revizije, osim dokumentacije, nije dostavljao dodatne dokaze o realizaciji preporuke, istoj se ne može utvrditi status realizacije.					

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: U fazi realizacije (UFR) Ocjena državnog revizora: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Služba računovodstva je u proteklom periodu radila na otklanjanju nedostataka,a obzirom da u novom programu knjižimo dokumentaciju od 01.01.2024 godine,nema još dovoljno dokumentacije,zato će izvještavanje po ovoj preporuci biti nakon kvartalnog izvještaja.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju odnosne preporuke.					
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 državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Prilive i odlive sredstva koja pripadaju korisnicima smo evidentirali na kontu obaveza.Dokumentacija poslata.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: 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 državnog revizora: 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:					
Obrazloženje revizora: 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.					
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 državnog revizora: 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.DOkumentaciju o navedenim knjiženjima šaljemo poslije kvartalnog.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: 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 Nišavić dr.Radosav Rok za **realizaciju** aktivnosti: 08.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Preporuka realizovana,dostavljamo priloge.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnogrevizora: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: U prilogu ćemo dostaviti odluku i internu proceduru kojom smo definisali da se depozit kao sredstvo obezbjeđenja više ne naplaćuje,kako bi svi korisnici usluga imali isti tretman .					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije je kao dokaz o realizaciji preporuke dostavio Odluku broj 02-123-2/87/23, od 01.10.2023. godine, o ukidanje depozita kao sredstva obezbjeđenja prilikom direktnog sklapanja ugovora sa Domom i Interno pravilo za utvrđivanje cijene usluge smještaja u JU Dom starih “Bijelo Polje” neposrednim ugovaranjem, ali nije dostavio primjerke zaključenih ugovora, pa se zbog naznačenog ograničenja preporuka ocjenjuje kao djelimično realizovana.					
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 imati i potraživanja po svim osnovama.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnogrevizora: 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:					
Obrazloženje revizora: 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: Nišavić dr Radosav,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: U fazi realizacije (UFR) Ocjena državnog revizora: Nije realizovana (NR)
Obrazloženje subjekta revizije: Kako nam nije bila uredna evidencija pokretnih i nepokretnih stvari,u proteklom periodu smo angažovali Komoru procjenitelja,da nam pruži pomoć,pa smo u fazi sređivanja stanja.Dokumentaciju ćemo dostaviti u roku predviđenom po akcionom planu za ovu preporuku.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije nije prezentirao dokaze da je realizovao preporuku.					
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: Nišavić dr 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: U fazi realizacije (UFR) Ocjena državnog revizora: Nije realizovana (NR)
Obrazloženje subjekta revizije: Subjekt revizije u koordinaciji sa Komorom procjenitelja radi na otklanjanju nedostataka,kako bi se preporuka realizovala u roku predviđenom akcionim planom.Dokumentacija za ovu preporuku se prilaže u nekom od seledećih rokova za izvještavanje.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije nije dostavio dokaze o realizaciji preporuke.					
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: U fazi realizacije (UFR) Ocjena državnog revizora: Nije realizovana (NR)
Obrazloženje subjekta revizije: Ovlašćeni procjenjivači koje je angažovala Komora procjenitelja su prilikom procjene imovine podijelili imovinu u skladu sa Pravilnikom.Dostava dokumentacije u roku predviđenom akcionim planom.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije nije prezentirao dokaze o realizaciji preporuke.					

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: Nišavić dr 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: U fazi realizacije (UFR) Ocjena državnog revizora: Nije realizovana (NR)
Obrazloženje subjekta revizije: U proteklom periodu je sproveden dio aktivnosti na sređivanju istog,komisije obučene .Dokumentacija za navedeno će biti dostavljena u roku predviđenom akcionim planom.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije nije dostavljao dokaze koji se odnose na realizaciju preporuke.					
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: Nišavić dr 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: U fazi realizacije (UFR) Ocjena državnog revizora: Nije realizovana (NR)
Obrazloženje subjekta revizije: Komisija koja je bila određena za popis pokretnih i nepokretnih stvari je prilikom terenske posjete predstavnika Komore procjenitelja,dali predlog o otpisu određenih stvari,koje nisu upotrebljive više,tako da se iste (polomljene,pokvarene) nisu ni procjenjivale.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije nije prezentirao dokaze o realizaciji preporuke.					

<table>
<tr><td rowspan="5">P10.</td><td rowspan="5">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.</td><td rowspan="5">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.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">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.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Nišavić dr Radosav,Smolović Marijana ,Ljušković Emir</td><td rowspan="3">U fazi realizacije (UFR)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>06.09.2024 godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>08.03.2024</td><td>Nije realizovana (NR)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije: Shodno članu 11 podaci o popisu pokretnih i nepokretnih stvari su unešeni u obrasce PS1 i NS 1,popis izvršen na obrascu PL shodno uputstvu.Dokumentacija oko popisa mora biti potpuno sređena,pa će biti dokumentacija o istom biti naknadno dostavljena,shodno akcionom planu.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje revizora:

Subjekt revizije nije dostavio dokaze koji se odnose na realizaciju preporuke.</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P11.</td><td rowspan="5">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.</td><td rowspan="5">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.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">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.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Nišavić dr Radosav i Smolović Marijana</td><td rowspan="3">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>06.09.2024 godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>08.03.2024</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td colspan="6">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.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje revizora:

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.</td></tr>
</table>

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: Nišavić dr 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 državnogrevizora: 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:					
Obrazloženje revizora: 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: Nišavić dr 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 državnogrevizora: Nije realizovana (NR)
Obrazloženje subjekta revizije: Shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini mi smo na propisanim obrascima dostavili u određenom roku,tačnije 29.02.2024 godine putem arhive Upravi za državnu imovinu našu dokumentaciju,oslanjajući se na izvještaj procjene koji Vam isto šaljemo.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije nije prezentirao dokaze o realizaciji preporuke.					
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 Nišavić dr 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 državnogrevizora: 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 nekoliko rasporednih rješenja za zaposlene.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: 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 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,NIšavić dr Radosav i Mahmutović Velida</td><td>Djelimično realizovana (DR)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>08.03.2024 godine</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>08.03.2024</td><td></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">Obrazloženje revizora:

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>Nišavić dr Radosav</td><td>Djelimično realizovana (DR)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>08.03.2024 godine</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Djelimično realizovana (DR)</td></tr>
<tr><td>08.03.2024</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije: Direktor ustanove je shodno Vašoj preporuci donio odluku da portiri vode evidenciju,međutim na kraju mjeseca šefovi su uporedili liste portira sa svojim listama koje vode za svoju službu,one se nisu u potpunosti podudarile ,pa smo kako ne bismo oštetili nekog od zaposlenih,za mjesece za koje nije bilo ispravno koristili raster liste šefova u obračunu.Obzirom da je priroda ustanove takva ,a jedan portir je u smjeni,dese se propusti.Npr.ukoliko portir krene da otprati posjetu ili korisnika,zaposleni izađe sa posla,desi se da ga ne ispise.Po toj listi bi tog zaposlenog morali platiti cijeli dan.Dešava se i da zaposleni izađu na drugi izlaz,ne na glavni i da portir uopšte ne vidi kada je izašao,pa ga ne ispiše.Takođe zaposleni iz računovodstva često imaju posla u banci,budu ispisani kad izađu iz zgrade.Prenos penzija po ovlašćenju traje nekoliko sati u više banaka,za to vrijeme mora biti plaćen.Pokušali smo sedmicu dana da se zaposleni sami upisuju i ispisuju,ali nije ni to primenjivo.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje revizora:

Na osnovu prezentirane dokumentacije - Odluke o evidenciji prisustva broj 02-100-2194/23, od 01.10.2023. godine i Liste evidencije ulaska i izlaska zaposlenih za Oktobar 2023. godine je utvrđeno da za određeni broj zaposlenih nije popunjavano vrijeme izlaska sa posla, pa se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana.</td></tr>
</table>

P17.	Preporučuje se subjektu revizije da godišnjim Planom rada vrši realnije planiranje aktivnosti u cilju stvaranja uslova za realizaciju istih.	Menadžment ustanove koji radi na kreiranju godišnjeg Plana rada će pokušati da sagleda finansijske mogućnosti i realnije planira aktivnosti za 2024 godinu.	Nosioci aktivnosti: Nišavić dr Radosav,Smolović Marijana Rok za **realizaciju** aktivnosti: 08.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Menadžment ustanove koji radi na kreiranju godišnjeg Plana rada će pokušati da sagleda finansijske mogućnosti i realnije planira aktivnosti za 2024 godinu.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Plan rada usklađen sa finansijskim.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije (Finansijski plan i Program rada za 2024. godinu i Odluku broj 01-077-2635/23, od 30.11.2023. godine) se ne može utvrditi status realizacije preporuke.					
P18.	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.	-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.	Nosioci aktivnosti: Velida Mahmutović,Emir Ljušković i dr Radosav Nišavić Rok za **realizaciju** aktivnosti: 08.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	-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.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka realizovana,sve transakcije iz posebnih baza objedinjene kroz novi računovodstveni program.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije (bruto bilans analitičkih konta za period 01.01. - 31.12.2024. godine) se nije mogao utvrditi status realizacije preporuke.					

P19.	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.	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.	Nosioci aktivnosti: Velida Mahmutović i Emir Ljušković Rok za **realizaciju** aktivnosti: 08.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	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.	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena državnog revizora: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Služba računovodstva se potrudila da sve vrste obaveza usaglasi i potpiše IOS-e.Dostava dokumentacije će ići u skladu sa rokom iz akcionog plana.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju date preporuke, te se s tim u vezi, državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije navedene preporuke.					
P20.	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.	-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.	Nosioci aktivnosti: dr Radosav Nišavić,Slavko Đokić i Aida Spahić Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	-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.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Donešen interni akt u skladu sa preporukom,vođene potrebne evidencije Ok i Pn.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: 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.					

P21.	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.	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.	Nosioci aktivnosti: Vesna Jaćimović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 08.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	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.	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena državnog revizora: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Koleginica koja vodi javne nabavke radi na otklanjanju nepravilnosti iz prethodnog perioda,dokumentaciju će priložiti shodno roku datom u akcionom planu.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: S obzirom da nije prezentirana dokumentacija koja se odnosi na realizaciju navedene preporuke, to se državni revizorr nije mogao uvjeriti u status realizacije iste.					
P22.	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.	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.	Nosioci aktivnosti: Vesna Jaćimović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 06.09.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	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.	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena državnog revizora: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Službenica za javne nabavke prilikom sprovođenja postupka javne nabavke je omogućila jednak tretman svim privrednim subjektima.Dokumentaciju će u drugom izvještajnom periodu dostavljati.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju date preporuke, te se shodno konstatovanom, državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije navedene preporuke.					
P23.	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.	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.	Nosioci aktivnosti: Vesna Jaćimović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 06.09.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	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.	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena državnog revizora: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Službenica za javne nabavke je u postupcima primjenjivala član 27 Zakona o javnim nabavkama,Dokumentacija će biti priložena u drugom izvještajnom periodu.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju date preporuke, te se s tim u vezi, državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije iste.					

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: U fazi realizacije (UFR) Ocjena državnog revizora: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Službenica za javne nabavke je trazila tehničke specifikacije od svake službe,tako da je realizacija preporuke u toku.Dokumentacija će biti dostavljena u roku iz akcionog plana.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: S obzirom da nije prezentirana dokumentacija koja se odnosi na realizaciju date preporuke, to se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije navedene 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: U fazi realizacije (UFR) Ocjena državnog revizora: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Ugovori su zaključeni,nije još završena realizacija,službenica će je raditi po isteku ugovora.Dokumentaciju o navedenom,dostavlja u narednom izvještajnom periodu po akcionom planu.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju navedene preporuke, te se s tim u vezi, državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije iste.					
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 149 Zakona.	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 državnog revizora: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: Za sve svprovedene postupke do sada,ispoštovana preporuka u cjelosti.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Uvidom u ESJN je utvrđeno da u jednom postupku ugovor nije objavljen u roku pa se konstatuje da je preporuka djelimično realizovava.					

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 Nišavić dr 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: U fazi realizacije (UFR) Ocjena državnog revizora: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Za sve sprovedene otvorene postupke do sada,komisija je formirana shodno preporuci.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju date preporuke, te se shodno konstatovanom, državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije iste.					
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,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 produžen i zaključen je u skladu sa odredbom čl.639 Zakona o obligacionim odnosima.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen shodno Zakonu o obligacionim odnosima.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: 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 državnogrevizora: 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:					
Obrazloženje revizora: 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 državnogrevizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Internom procedurom su definisani poslovi prijema,evidentiranja,otpremanja,arhiviranja i čuvanja akata.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: 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 uskladio 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	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	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekt revizije je dostavio bruto bilans sa stanjem na dan 31.01.2024. godine, Finansijski izvještaj za prvi kvartal 2024. godine i bankarske izvode na 31. 03.2024. godine. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju je utvrđeno da je stanje gotovine na kraju perioda iz Izvještaja, usklađeno sa stanjem depozita na bankarskim računima, ali obzirom da je u bruto bilansu evidentirano i stanje gotovine u blagajni, a da ista nije iskazana u izvještaju, kao i da subjekt revizije, osim dokumentacije, nije dostavljao dodatne dokaze o realizaciji preporuke, istoj se ne može utvrditi status realizacije.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
F3	Finansijska preporuka		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju odnosne preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
F4	Finansijska preporuka		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	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	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	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	Djelimično realizovana (DR)	Subjekt revizije je kao dokaz o realizaciji preporuke dostavio Odluku broj 02-123-2/87/23, od 01.10.2023. godine, o ukidanje depozita kao sredstva obezbjeđenja prilikom direktnog sklapanja ugovora sa Domom i Interno pravilo za utvrđivanje cijene usluge smještaja u JU Dom starih “Bijelo Polje” neposrednim ugovaranjem, ali nije dostavio primjerke zaključenih ugovora, pa se zbog naznačenog ograničenja 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.
P4	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	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	Nije realizovana (NR)	Subjekt revizije nije prezentirao dokaze da je realizovao preporuku.	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	Nije realizovana (NR)	Subjekt revizije nije dostavio dokaze o realizaciji preporuke.	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	Nije realizovana (NR)	Subjekt revizije nije prezentirao dokaze o realizaciji preporuke.	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	Nije realizovana (NR)	Subjekt revizije nije dostavljao dokaze koji se odnose na realizaciju preporuke.	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	Nije realizovana (NR)	Subjekt revizije nije prezentirao dokaze o realizaciji preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
P10	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Nije realizovana (NR)	Subjekt revizije nije dostavio dokaze koji se odnose na realizaciju preporuke.	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	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	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	Nije realizovana (NR)	Subjekt revizije nije prezentirao dokaze o realizaciji preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
P14	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	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 rasporedna 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	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	Djelimično realizovana (DR)	Na osnovu prezentirane dokumentacije - Odluke o evidenciji prisustva broj 02-100-2194/23, od 01.10.2023. godine i Liste evidencije ulaska i izlaska zaposlenih za Oktobar 2023. godine je utvrđeno da za određeni broj zaposlenih nije popunjavano vrijeme izlaska sa posla, pa se konstatuje 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.

P17	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Na osnovu dostavljene dokumentacije (Finansijski plan i Program rada za 2024. godinu i Odluku broj 01-077-2635/23, od 30.11.2023. godine) se ne može utvrditi status realizacije preporuke.	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	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Na osnovu dostavljene dokumentacije (bruto bilans analitičkih konta za period 01.01. - 31.12.2024. godine) se nije mogao utvrditi status realizacije preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
P19	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju date preporuke, te se s tim u vezi, državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije navedene preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada nije istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom.
P20	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	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	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	S obzirom da nije prezentirana dokumentacija koja se odnosi na realizaciju navedene preporuke, to se državni revizorr nije mogao uvjeriti u status realizacije iste.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada nije istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom.
P22	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju date preporuke, te se shodno konstatovanom, državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije navedene preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada nije istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom.
P23	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju date preporuke, te se s tim u vezi, državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije iste.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada nije istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom.
P24	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	S obzirom da nije prezentirana dokumentacija koja se odnosi na realizaciju date preporuke, to se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije navedene preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada nije istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom.
P25	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju navedene preporuke, te se s tim u vezi, državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije iste.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada nije istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom.

P26	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Djelimično realizovana (DR)	Uvidom u ESJN je utvrđeno da u jednom postupku ugovor nije objavljen u roku pa se konstatuje da je preporuka djelimično realizovava.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
P27	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju date preporuke, te se shodno konstatovanom, državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije iste.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada nije istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom.
P28	Preporuka pravilnosti		Velida Mahmutović Šefica službe računovodstva	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	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	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 uskladio sa važećim propisima.S tim u vezi, konstastuje se da je navedena preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.