Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/24-13/3
Podgorica, 09. 01. 2024. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA
iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Ujedinjene Crne Gore za 2021. godinu
- I Izvještaj -

Podgorica, januar 2024. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Ujedinjene Crne Gore, br. 547/23 od 24.11.2023. 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 dr Milan Dabović - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 09.01.2024. godine, razmotrio je i usvojio

I Z V J E Š T A J
o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Ujedinjene Crne Gore za 2021. 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 konsolidovanog finansijskog izvještaja Ujedinjene Crne Gore za 2021.godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/22-1585/23 od 20.10.2022. godine u kojem je subjektu revizije dato 12 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Subjekt revizije je dostavio Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 547/23 od 24.11.2023. godine (sa zakašnjenjem od 7 mjeseci i 3 dana), sa pratećom dokumentacijom o realiazaciji preporuka.

Subjekt revizije u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka nije izvijestio o statusu realizacije preporuka.

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Ujedinjene Crne Gore za 2021.godinu, naložio je državnom revizoru da izvrši ocjenu realizacije preporuka iz Izvještaja o realizaciji preporuka, dostavljenog od strane subjekta revizije.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i dokumentacije subjekta revizije i ocjene državnog revizora, **zaključio sledeće**:

- **6 (šest) preporuka je realizovano,**
- **2 (dvije) preporuke su djelimično realizovane,**
- **3 (tri) preporuke nijesu realizovane,**
- **za 1 (jednu) preporuku se ne može uvjeriti u status realizacije.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa preporuka od strane državnog revizora i zaključkom Kolegijuma u vezi sa istom.

Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1.	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.	Preporuka je djelimično realizovana.	DR- djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
3.	Preporuka nije realizovana.	NR - nije realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
4.	Preporuka je djelimično realizovana.	DR- djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
5.	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6.	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7.	Preporuka nije realizovana.	NR - nije realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
8.	Nije se mogao utvrditi status preporuke.	NUS -nije se mogao utvrditi status preporuka	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
9	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10	Preporuka nije realizovana.	NR - nije realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
11	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
12	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI konstatovao je nakon prve kontrole realizacije preporuka, da je Ujedinjena Crna Gora u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja o reviziji (20.10.2022. godine) do podnošenja Izvještaja o realizaciji preporuka, **realizovala 6 (šest) od ukupno 12 izdatih preporuka**, dok **6 (šest) preporuka zahtijeva dalje praćenje** (od kojih su dvije preporuke djelimično realizovane, tri preporuke nijesu realizovane, a za jednu preporuku se nije mogao utvrditi status). S tim u vezi, a u skladu sa odredbama Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da Ujedinjena Crna Gora za 6 preporuka koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br.: 2,3,4,7,8 i 10) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 30.06.2024.godine.**

Izvještaj o realizaciji preporuka DRI će se dostaviti subjeku revizije i skupštinskom Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu i objaviti na web stranici DRI.

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka DRI dati su Obrasci za praćenje preporuka subjekta revizije.

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

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević

Obrazac 2 - Izvještaj subjekta revizije o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	Ujedinjena Crna Gora	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	Goran Danilovic
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	**Odgovorna osoba**: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Goran Danilovic 068/280-597 ujedinjenacg@gmail.com
Obuhvaćen period revizijom	2021. godina		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji**:**		Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	20.10.2022.godine	**Mjesto**	
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	20.11.2022.g	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka		**Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	20.04.2023.godine	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	
Nadležni sektor	Sektor IV	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	
Odjeljenje	Odjelenje za reviziju političkih partija i korisnika sredstava državnog budžeta		
Revizorski tim	Zorica Knežević- državna revizorka, načelnica u sektoru IV; Marko Jelić- državni revizor; Matija Ašanin- stariji saradnik državnog revozora	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Subjekt revizije treba da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva, shodno članu 20 Zakona o računovodstvu	UCG je u skladu sa preporukom donio pravilnik o računovodstvu UCG će u budućem periodu troškove evidentirati na osnovu vjerodostojne i potpune dokumentacije u skladu sa članom 20 Zakona o računovodstvu.	Nosioci aktivnosti: Predsjednik i stručna služba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.11,2022 Rok za **izvještavanje** DRI:	UCG je donio pravilnik o računovodstvu i sve se evidentira u sladu sa donijetim aktom.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:pravilnik o računovodstvu				
(9)	**Komentar državnog revizora : Subjekt revizije je dostavio dio dokumentacije (nalozi za knjiženje, fakture i račune), a koja se odnosi na način pravdanja troškova adekvatnom dokumentacijom. Utvrđeno je da se troškovi evidentiraju u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva. Na osnovu navedenog, državni revizor je utvrdio da je data preporuka realizovana.**				
2.	Subjekt revizije je dužan da donosi finansijski plan i program rada u skladu sa odredbama utvrđenim članom 49 Zakona o finansiranju političkih partija i izbornih kampanja.	UCG je u skladu sa preporukom donio finansijski plan i plan rada UCG u skladu sa odredbama utvrđenim članom 49 Zakona o finansiranju političkih partija i izbornih kampanja.	Nosioci aktivnosti: Predsjednik i stručna služba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01/11/2022 Rok za **izvještavanje** DRI:	UCG je donio finansijski plan za 2023 godinu	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **DR- djelimično realizovana**
(7)	obrazloženje subjekta revizije:plan rada još nije završen				
(8)	Dostavljena dokumentacija finansijski plan				
(9)	**Komentar državnog revizora : Subjekt revizije je donio Finansijski plan za 2023. godinu, u roku koji je propisan Zakonom o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja. Međutim, Program rada za nevedenu godinu nije donijet, iako je to propisano članom 49 navedenog Zakona. Na osnovu navednog, državni revizor zaključuje da je data preporuka djelimično realizovana.**				
3.	Subjekt revizije treba da obezbijedi donošenje posebnog Statuta ženske organizacije u cilju stvaranja uslova za trošenje sredstava za finansiranje ženske organizacije u političkom subjektu u skladu sa članom 14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.	UCG je pokrenuo inicijativu za donošenje posebnog statuta ženske organizacije u skladu sa članom 14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.	Nosioci aktivnosti: Predsjednik i stručna služba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15/07/2023 Rok za **izvještavanje** DRI:	procedura oko izrde statuta za žensku organizaciju još nije završena.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **NR - nije realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora : Na osnovu izjave subjekta revizije, utvrđeno je da nije donijet poseban Statut, a koji se odnosi na žensku organizaciju Partije. Na osnovu navedenog, data preporuka nije realizovana.**				

4.	Subjekt revizije je dužan da vrši uplatu poreza na isplaćena lična primanja fizičkim licima shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.	UCG je ureno obračunao i evidentirao sve obaveze na isplaćena lična primanja shodno čl.46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.Usmenim dogovorom sa Upravom prihoda i carina zaostala dugovanja isplaćuje svakog mjeseca u iznosu od 700eura.	Nosioci aktivnosti: Predsjednik i stručna služba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31/12/2023 Rok za **izvještavanje** DRI:	UCG shodno sredstvima uplačuje svaki mjesec ratu za poreze i doprinose i sveo je dugovanja za 2021 godinu na 2380,80 eura	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **DR-djelimično realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija poreska kartica				
(9)	**Komentar državnog revizora : Subjekt revizije je dostavio dio dokumentacije koji se odnosi na izmirivanje dijela poreza na isplaćena lična primanja. Dug po nevedenom osnovu za 2021. godinu je 2.380.80 eura. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka djelimično realizovana.**				
5.	Subjekt revizije treba da obezbijedi evidenciju nabavljene imovine, kao i da vrši godišnji popis imovine i obaveza u skladu sa odredbama člana 22 Zakona o računovodstvu i člana 2 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica	UCG je donijela pravilnik o popsu imovine i obaveza i u skladu sa tim će formirati stručnu komisiju koja će nakon popisa usaglasti podatke o vrijednosti imovine u poslovnim knjigama sa podacima utvrđenim popisom.	Nosioci aktivnosti: Predsjednik i stručna služba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31/12/2022 Rok za **izvještavanje** DRI:	Odrađena je evidencija osnovnih sredstava i donesen pravilnik o popisu.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija pravilnik o popisu ispisak osnovnih sredstava				
(9)	**Komentar državnog revizora : Subjekt revizije je evidentirao imovinu koja je nabavljena tokom 2022. godine. Takodje, prezentiran je godišnji popis imovine i obaveza koji je sačinjen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.**				
6.	Subjekt revizije treba da obezbijedi hronološku evidenciju poslovnih transakcija (u trenutku uplate sredstava u blagajnu ili isplate sredstava iz blagajne) u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva, shodno članu 20 Zakona o računovodstvu.	UCG je donijela pravilnik o blagajničkom poslovanju i u skladu sa tim evidencija se vrši u trenutku uplate sredstava u blagajnu i isplate sredstava iz blagajne.	Nosioci aktivnosti: Predsjednik i stručna služba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01/07/2023 Rok za **izvještavanje** DRI:	Evidencija kroz blagajnu se radi u skladu sa donesenim pravilnikom o blagajničkom poslovanju.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija pravilnik o blagajničkom poslovanju i nekoliko dnevnika blagajne.				
(9)	**Komentar državnog revizora : Partija je donijela Pravilnik koji se odnosi na blagajničko poslovanje. Dostavljen je dio dokumentacije koja se odnosi na podizanje i isplatu sredstava preko blagajne. Utvrđeno je da je obezbjeđena hronološla evidencija transakcija u blagajni. Na osnovu navedenog, državni revizor je utvrdio da je data preporuka realizovana.**				

7.	Subjekt revizije treba da troškove službenih putovanja obračunava i isplaćuje na osnovu putnih naloga koji sadrže sve potrebne elemente, u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	UCG je donijela pravilnik o naknadi troškova zaposlenih i angažovanih lica u UCG i primjenjuje Uredbu o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	Nosioci aktivnosti: Predsjednik i stručna služba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01/07/2023 Rok za **izvještavanje** DRI:	UCG je donijela pravlnik o naknadi troškova zaposlenih i angažovanih lica i radi u skladu sa donjetim pravilnikom.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **NR - nije realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:pravilnik o naknadi troškova zaposlenih i angažovanih lica				
(9)	**Komentar državnog revizora : Partija je donijela Pravlnik o naknadi troškova zaposlenih i angažovanih lica. Na osnovu dostavljenih putnih naloga, utvrđeno je da isti ne sadrže izvještaje sa službenih putovanja kako je i propisano Pravilnikom, a dio PN je potpisivan od strane Predsjednika Partije u svojstvu nalogodavca i podnosioca računa. Na osnovu navedenog, državni revizor je zaključio da data preporuka nije realizovana.**				
8.	Subjekt revizije treba da ostvaruje troškove koji proističu iz obavljanja redovnog rada i sprovođenja izborne kampanje u skladu sa odredbama člana 12 i člana 16 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja	UCG će postupiti u skladu sa odredbama člana 12 i člana 16 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.	Nosioci aktivnosti: Predsjednik i stručna služba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01/01/2023 Rok za **izvještavanje** DRI:	UCG vodi raćuna o ostvarivanju troškova iz obavljnja radovnog rada i sprovođenja izbornih kampanja.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **NUS - nije utvrdjen status preporuke**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora : Na osnovu dostavljene dokumentacije, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.**				
9.	Subjekt revizije treba da ugovore o zakupu poslovnih prostora zaključuje sa zakupodavcima na način utvrđen odredbama čl.639 Zakona o obligacionim odnosima, kao i da zaključi novi ugovor o zakupu za korišćenje poslovnog prostora, zbog isteka postojećeg (OO Kotor), ukoliko postoji potreba za korišćenjem istog.	UCG će postupiti u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima i internom procedurom u situacijama zakupa poslovnih prostora.	Nosioci aktivnosti: Predsjednik i stručna služba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01/01/2023 Rok za **izvještavanje** DRI:	UCG će postupati u skladu sa zakonom o obligacionim odnosom i internom procedurom u situacijama zakupa poslovnog prostora.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora : Subjekt revizije je dostavio na uvid dva Ugovora o zakupu poslovnih prostorija, koji su sklopljeni u skladu sa ZOO. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.**				

10.	Preporučuje se subjektu revizije da internim aktima utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje goriva i reprezentacije na teret sredstava Partije, kao i da utvrdi limit za navedene troškove.	UCG je pokrenuo izradu i dopunu internih procedura koja se odnose na pravo korišćenja goriva na teret partije i limit i pravo korišćenja reprezentacije na teret partije i limit.	Nosioci aktivnosti: Predsjednik i stručna služba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01/01/2023 Rok za **izvještavanje** DRI:	Procedura je u toku još nije završena.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **NR - nije realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora : Partija nije dostavila dokaze da je donijela interne procedure koje se odnose na utvrdjivanje prava na korišćenje goriva i reprezentacije. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da data preporuka nije realizovana.**				
11.	Preporučuje se subjektu revizije da realnije planira potrebe za angažovanje lica po ugovoru o djelu u cilju izbjegavanja zaključivanja više ugovora o djelu u jednom mjesecu sa istim licem i istim opisom poslova uz različite iznose naknada	UCG orihvata preporuku i u daljem poslovanju će se truditi da realnije planira potrebe za angažovanjem lica po ugovoru o djelu.	Nosioci aktivnosti: Predsjednik i stručna služba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01/01/2023 Rok za **izvještavanje** DRI:	UCG je u 2022 godini primio u stalni radni odnos dvoje zaposlenih i smanjio potrebu za angažovanjem lica po ugovoru o djelu.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:ugovori o radu				
(9)	**Komentar državnog revizora : Subjekt revizije je dostavio dio zaključenih Ugovora sa djelom, kao i izjavu da tokom godine nije bilo angažovanja istog lica na različitim poslovima. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.**				
12.	Subjekt revizije treba da vrši evidentiranje i arhiviranje svih ulaznih i izlaznih akata, kao i da internom procedurom definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja akata u cilju obezbjeđivanja adekvatne validnosti istih.	UCG je pokrenuo inicijativu za izradu interne procedure gdje će se definsati poslovi prijema evidentiranja, otpremanja,arhiviranja i čuvanja akata tako da ćemo primjeniti Uredbu o kancelarijskom poslovanju.	Nosioci aktivnosti: Predsjednik i stručna služba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01/01/2023 Rok za **izvještavanje** DRI:	Poslovi evidentiranja i arhiviranja svih ulaznih i izlaznih akata obavljaju se u skldu sa dnijetim uputstvom o kancelarijskom poslovanju.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:uputstvo o kancelarijskom poslovanju				
(9)	**Komentar državnog revizora : Subjekt revizije je donio Uputsvo o kancelarijskom i arhivskom poslovanju Partije, kojim su definisani poslovi prijema, evidentiranja, otpremanjai i dr. akata. Takodje, dostavljen je i dio Djelovodnika i utvrdjeno je da Partija vrši evidentiranje ulaznih i izlaznih akata. Na osnovu navedenog, državni revizor je utvrdio da je data preporuka realizovana.**				

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke *	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1	Finansijska		Ujedinjena CG	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	Pravilnosti		Ujedinjena CG	DR- djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
3	Pravilnosti		Ujedinjena CG	NR - nije realizovana	Preporuka nije realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
4	Pravilnosti		Ujedinjena CG	DR- djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
5	Pravilnosti		Ujedinjena CG	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6	Pravilnosti		Ujedinjena CG	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7	Pravilnosti		Ujedinjena CG	NR - nije realizovana	Preporuka nije realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
8	Pravilnosti		Ujedinjena CG	NUS -nije se mogao utvrditi status	Nije se mogao utvrditi status preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
9	Pravilnosti		Ujedinjena CG	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10	Pravilnosti		Ujedinjena CG	NR - nije realizovana	Preporuka nije realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
11	Pravilnosti		Ujedinjena CG	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
12	Pravilnosti		Ujedinjena CG	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku