Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/24-57/11
Podgorica, 30.04.2024. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu za 2022. godinu

- I Izvještaj -

Podgorica, april 2024. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu, br. 026-0301-142/24-397-3 od 29.03.2024. 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 dr Branislav Radulović - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 30.04.2024. godine, razmotrio je i usvojio

I Z V J E Š T A J
o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu 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 Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu za 2022. godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/23-955/26 od 28.07.2023. godine u kojem je subjektu revizije izdato 25 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti, dok je 1 preporuka izdata drugom organu.

Subjekt revizije je dostavio Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka u štampanoj formi, br. 026-0301-142/24-397-3 od 29.03.2024. godine i prateću dokumentaciju o realizaciji preporuka, dok je sačinjavanje istog u okviru aplikacije Registar preporuka izvršeno dana 28.01.2024.godine.

Centar za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka izvijestio da je od ukupno 25 izdatih preporuka realizovao sve izdate preporuke.

Državni revizori zaduženi za praćenje realizacije preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu 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**:

- **17 (sedamnaest) preporuka je realizovano,**
- **4 (četiri) preporuke su djelimično realizovane,**
- **1 (jedna) preporuka nije realizovana,**
- **za 3 (tri) preporuke 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	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	F3	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4	P1	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5	P2	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6.	P3	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
7.	P4	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
8.	P5	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9.	P6	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10.	P7	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
11.	P8	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

12.	P9	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
13.	P10	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
14.	P11	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
15.	P12	Nije utvrđen status preporuke	NUS- nije utvrđen status preporuke	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
16.	P13	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
17.	P14	Nije utvrđen status preporuke	NUS- nije utvrđen status preporuke	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
18.	P15	Nije utvrđen status preporuke	NUS- nije utvrđen status preporuke	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
19.	P16	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
20.	P17	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
21.	P18	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
22	P19	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
23	P20	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
24	P21	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
25	P22	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Centar za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (28.07.2023. godine) do dostavljanja Izvještaja o realizaciji preporuka, realizovao veći broj preporuka (17 od 25), 4 (četiri) preporuke su djelimično realizovane, 1 (jedna) preporuka nijea realizovana, dok za 3 (tri) preporuke nije utvrđen status. S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da Centar za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu za 8 (osam) preporuka koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br.: P3, P4, P12-P16 i P18) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 31.10.2024.godine.**

Izvještaj o realizaciji preporuka DRI će se dostaviti subjeku revizije i Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu, 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	167, Centar za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu, cosdt, Serdara Jola Piletića bb.PC "Palada", I sprat, 81000 Podgorica, danilo.djukanovic@cosdt.me	Zakonski predstavnik subjekta revizije	Ljiljana Lakić, Predsjednica Upravnog odbora
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	Odgovorna osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Branislav Popović, Načelnik službe za opšte poslove i finansije 020/201-891 bane.popovic@cosdt.me
Obuhvaćen period revizijom	01.01.2023 - 31.12.2023.		
DRI broj (konačnog izvještaja o reviziji)	04-035/23-955/26	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	01-155/23 25.08.2023. god
Datum usvajanja (konačnog izvještaja o reviziji):	28.07.2023 godine	Mjesto	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	28.08.2023 godine	Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:	28.08.2023 godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	22.04.2024 godine	Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:	22.04.2024 godine
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	28.01.2024 godine	Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	026-0301-142/24-397-2
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	29.03.2024
Nadležni sektor	Sektor IV	Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka (kolona 4)	026-0301-142/24-397-3
Odjeljenje	Odjeljenje za reviziju potrošačkih jedinica iz oblasti sudstva, ustavnog sudstva i tužilaštva		
Revizorski tim		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka	29.03.2024

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 budžetska sredstva koristi po dinamici, u granicama i za namjene kako je to utvrđeno članom 40 stav 1 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i da plaćanje izdataka vrši sa odgovarajućih pozicija shodno važećem Pravilniku.	Centar će shodno navedenoj preporuci uskladiti plaćanja do navedenog roka.	Nosioci aktivnosti: Gordana Gagović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.01.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 28.01.2024	Centar je shodno navedenoj preporuci uskladio plaćanja do navedenog roka.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Centar je shodno navedenoj preporuci uskladio plaćanja do navedenog roka.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Revizijom je na uzorkom odabranoj dokumentaciji utvrđeno da je subjekt revizije u 2023.godini sa pozicije 419-3 Izrada i održavanje softvera vršio plaćanja po fakturama dobavljača po osnovu izrade programa "Glavna knjiga" i "Osnovna sredstva", usluga zoom aplikacije, kao i usluga obnove domena, business maila i obnove hostinga-cosdt.me u ukupnom iznosu od 1.819,31€ i po osnovu nabavke kompjuterske opreme u iznosu od 15.076,60€ sa pripadajuće pozicije 441-5 Izdaci za opremu, nabavke potrošne robe u maloprodaji u reprezentativne svrhe sa pozicije 414-2 Reprezentacija u iznosu od 131,50€ i poštanskih usluga u iznosu od 24,30€ sa pozicije 414-3. Imajući u vidu da je na uzorkom odabranoj dokumentaciji utvrđeno da je subjekt revizije u 2023.godini vršio plaćanja sa odgovarajućih pozicija shodno važećem Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa, to se s tim u vezi konstatuje da je navedena preporuka realizovana.					
F2.	Subjekt revizije treba da plaćanje izdataka vrši na osnovu potpune dokumentacije shodno Uputstvu o radu državnog trezora (tačka 25).	Shodno navedenoj preporuci od navedenog roka, plaćanja izdataka će se vršiti na osnovu potpune dokumentacije.	Nosioci aktivnosti: Gordana Gagović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.10.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 28.01.2024	Centar je od navedenog roka plaćanje izdataka vršio na osnovu potpune dokumentacije.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Centar je od navedenog roka plaćanje izdataka vršio na osnovu potpune dokumentacije.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju, utvrđeno je da je subjekt revizije plaćanje izdataka po osnovu usluga obnove domena u iznosu od 860,39€, nabavke kompjuterske opreme u iznosu od 15.076,60€, usluga organizacije obuka u ukupnom iznosu od 24.868,52€ vršio na osnovu potpune dokumentacije, shodno t.25 Uputstva o radu Državnog trezora i iste dokumentovao fakturama dobavljača i predračunima i drugom pratećom dokumentacijom, zahtjevima za plaćanje, kao i Zapisnikom o primopedaji opreme. Shodno navedenom, konstatuje da je preporuka realizovana.					

F3.	Subjekt revizije treba da u Izvještaju o neizmirenim obavezama (Obrazac 5) iskaže sve neizmirene obaveze dospjele za plaćanje do kraja godine za koju se podnosi Finansijski izvještaj.	Centar će u izvještaju o neizmirenim obavezama (obrazac 5) iskazati sve neizmirene obaveze dospjele za plaćanje do kraja godine.	Nosioci aktivnosti: Gordana Gagović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 28.01.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 28.01.2024	Centar je u izvještaju o neizmirenim obavezama (obrazac 5) prikazao sve neizmirene obaveze dospjele za plaćanje do kraja godine.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnogrevizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Centar je u izvještaju o neizmirenim obavezama (obrazac 5) prikazao sve neizmirene obaveze dospjele za plaćanje do kraja godine.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Centar je u Izvještaju o neizmirenim obavezama (Obrazac 5) dostavljenom Ministarstvu finansija shodno članu 2 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave (pod br.026-0302-400/24-378od 29.02.2024.) iskazao obaveze sa stanjem na dan 31.12.2023. u iznosu od 1.276,53€ koje se uvidom u interne evidencije subjekta revizije (evidencija obaveza prema dobavljačima), obaveze Centra sa stanjem na dan 31.12.2023. i prezentirane fakture dobavljača i ugovor o angažovanju predavača odnose na obaveze formirane u 2023. dospjele za plaćanje do 31.12.2023. godine u iznosu od 1.131,89€ i obaveze iz 2022. na ime troškova organizacije obuka koje su na dan 31.12.2023.ostale neizmirene (dio računa) u iznosu od 144,64€. S tim u vezi, konstatuje se da je navedena preporuka realizovana.					
P1.	Subjekt revizije je dužan da donese plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola i da Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola i Izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare dostavlja nadležnom organu, kao i da obezbijedi razdvajanje odgovornostina način predviđen Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.	U skladu sa preporukom Centar će donijeti plan, dostaviti dokaze i izvršiti razdvajanje odgovornosti.	Nosioci aktivnosti: Branislav Popović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.11.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 28.01.2024	U skladu sa preporukom, Centar je donio plan unapređenja upravljanja i kontrola i dostavio izvještaje nadležnom ministarstvu. Proglašenjem novog Upravnog Odbora i izborom potpredsjednika, Centar je obezbijedio razdvajanje odgovornosti u dijelu potpisivanja rješenja o utvrđivanju naknade za rad predsjednici Upravnog odbora.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnogrevizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: U skladu sa preporukom, Centar je donio plan unapređenja upravljanja i kontrola i dostavio izvještaje nadležnom ministarstvu. Proglašenjem novog Upravnog Odbora i izborom potpredsjednika, Centar je obezbijedio razdvajanje odgovornosti u dijelu potpisivanja rješenja o utvrđivanju naknade za rad predsjednici Upravnog odbora.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrđeno je da je subjekat revizije donio plan unapređenja upravljanja i kontrola i dostavio izvještaje nadležnom ministarstvu.Takođe je obezbijedio razdvajanje odgovornosti u dijelu potpisivanja rješenja o utvrđivanju naknade za rad predsjednici Upravnog odbora,pa se konstatuje da je preporuka realizovana.					
P2.	Preporučuje se subjektu revizije da interna akta sadržana u Knjizi internih procedura koja datiraju iz ranijeg perioda, ažurira i uskladi sa važećim zakonskim propisima.	Centar će uskladiti i ažurirati interna akta sa važećim zakonskim propisima	Nosioci aktivnosti: Branislav Popović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 28.01.2024	Centar je uskladio i ažurirao interna akta sa važećim zakonskim propisima.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnogrevizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Centar je uskladio i ažurirao interna akta sa važećim zakonskim propisima.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da je subjekat revizije ažurirao akta sadržana u Knjizi internih procedura i uskladio ih sa važećim zakonskim propisima, pa se shodno tome zaključuje da je preporuka realizovana.					

P3.	Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi vođenje Glavne knjige u kojoj će evidentirati stalnu imovinu, obaveze, izdatke, primitke, blagajničko poslovanje i sl., u cilju efikasnijeg i preciznijeg izvještavanja o svim poslovnim transakcijama istog, kao i upoređivanja podataka sa Glavnom knjigom Državnog trezora, shodno obavezi predviđenoj Uputstvom o radu Državnog trezora (tačka 95).	Shodno preporuci obezbijediće se vođenje glavne knjige	Nosioci aktivnosti: Gordana Gagović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 28.01.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 28.01.2024	Centar je obezbijedio vođenje Glavne knjige. Evidentiranje podataka kroz Glavnu knjigu Centar će omogućiti nakon otpuštanja budžetskih sredstava za 2024. godinu.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnogrevizora: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: Centar je obezbijedio vođenje Glavne knjige. Evidentiranje podataka kroz Glavnu knjigu Centar će omogućiti nakon otpuštanja budžetskih sredstava za 2024. godinu.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije je u vezi realizacije navedene preporuke dostavio dokumentaciju uvidom u koju je utvrđeno da je sa pozicije 419-3 Izrada i održavanje softvera vršio plaćanje po fakturi dobavljača od 06.11.2023.godine u iznosu od 847,00€ na ime izrade programa "Glavna knjiga" i "Osnovna sredstva". U prilogu dokumentacije dostavljene su analitičke kartice (za dva osnovna sredstva evidentirana na kontu 015-9) sa stanjem na dan 01.01.2024.godine.Imajući u vidu da je subjekt revizije preduzeo određene aktivnosti na realizaciji date preporuke, to se s tim u vezi ocjenjuje da je preporuka djelimično realizovana.					
P4.	Subjekt revizije treba da obezbijedi evidenciju obaveza na kontima klase "2" shodno članu 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžeta opština.	Centar će obezbijediti evidenciju obaveza na kontima klase "2" shodno čl. 4 pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžeta opština	Nosioci aktivnosti: Gordana Gagović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 28.01.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 28.01.2024	Centar je obezbijedio evidenciju obaveza na kontima klase "2" shodno čl. 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžeta opština.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnogrevizora: Nije realizovana (NR)
Obrazloženje subjekta revizije: Centar je obezbijedio evidenciju obaveza na kontima klase "2" shodno čl. 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžeta opština.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Centar za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju date preporuke, pa imajuci u vidu da je istekao rok za realizaciju iste, konstatuje se da preporuka nije realizovana.					
P5.	Subjekt revizije treba da raspoređivanje zvanja u grupe poslova i utvrđivanje koeficijenata složenosti istih, kao i posebnih zvanja, vrši na način utvrđen važećim zakonskim i drugim propisima koji se odnose na zarade zaposlenih u javnom sektoru.	Centar je rasporedio zvanja u grupe poslova i utvrdio koeficijente složenosti u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima koji se odnose na zarade zaposlenih u javnom sektoru	Nosioci aktivnosti: Branislav Popović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.09.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 28.01.2024	Centar je rasporedio zvanja u grupe poslova i utvrdio koeficijente složenosti u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima koji se odnose na zarade zaposlenih u javnom sektoru	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnogrevizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Centar je rasporedio zvanja u grupe poslova i utvrdio koeficijente složenosti u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima koji se odnose na zarade zaposlenih u javnom sektoru					
Dostavljena dokumentacija:					

Obrazloženje revizora: Uvidom u prezentiranu dokumentaciju (rješenja o zaradi od 15.02.2023.) utvrđeno je da su koeficijenti složenosti poslova za utvrđivanje zarada zaposlenih Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu usklađeni sa važećim zakonskim i drugim propisima koji se odnose na zarade zaposlenih u javnom sektoru, te se shodno navedenom konstatuje da je preporuka realizovana.					
P6.	Subjekt revizije je dužan da, za svako lice sa invaliditetom koje nije zaposlio u odnosu na ukupan broj zaposlenih, prilikom mjesečne isplate zarada uplati poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, shodno članu 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom	Centar će prilikom mjesečne isplate zarada uplaćivati poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom.	Nosioci aktivnosti: Gordana Gagović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.10.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 28.01.2024	Centar je po ovom osnovu uplatio poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Centar je po ovom osnovu uplatio poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije zahtjevom za plaćanje br.40293494 od 25.12.2023.godine, sa pozicije 411-4 Doprinosi na teret poslodavca, shodno mjesečnim obračunima posebnog doprinosa izvršio uplatu posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, u ukupnom iznosu od 1.005,60€ (od čega za 2022. iznos od 475,80€, a za 2023. 529,80€), te se s tim u vezi konstatuje da je navedena preporuka realizovana.					
P7.	Subjekt revizije treba da organizaciju prekovremenog rada vrši u skladu sa odredbama člana 64 Zakona o radu.	Organizacija prekovremenog rada se vrši u skladu sa odredbama čl. 64 zakona o radu.	Nosioci aktivnosti: Branislav Popović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.09.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 28.01.2024	Centar je organizaciju prekovremenog rada vršio u skladu sa odredbama čl. 64 Zakona o radu.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Centar je organizaciju prekovremenog rada vršio u skladu sa odredbama čl. 64 Zakona o radu.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Uvidom u prezentiranu dokumentaciju za novembar i decembar mjesec 2023. i januar 2024.godine, utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao preporuku na način što je rad duži od punog radnog vremena (prekovremeni rad) dokumentovao odlukama predsjednice UO Centra o uvođenju prekovremenog rada, obavještenjima Inspekcije rada o uvođenju prekovremenog rada u roku utvrđenim članom 64 Zakona o radu i rješenjima predsjednice UO Centra o dodatku na zaradu po osnovu prekovremenog rada, kao i sa podacima iz elektronske evidencije prisustva zaposlenih, koji su shodno ostvarenim časovima za rad duži od punog radnog vreme ostvarili pravo na dodatak na zaradu za prekovremeni rad.					

P8.	Subjekt revizije treba da obezbijedi adekvatnu evidenciju o redovnom radnom vremenu i prekovremenom radu sa preciznim podacima o vremenu provedenom na poslu (vrijeme dolaska i vrijeme odlaska sa posla). Navedena evidencija je osnov za utvrđivanje broja sati na osnovu koje se vrši obračun zarade za redovan rad i obračun dodatka na zaradu za prekovremeni rad.	Shodno preporuci Centar će obezbijediti adekvatnu evidenciju i na osnovu iste vršiti obračun zarada za redovan rad i dodataka na zaradu za prekovremeni rad.	Nosioci aktivnosti: Branislav Popović i Gordana Gagović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.11.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 28.01.2024	Shodno preporuci Centar je obezbijedio adekvatnu evidenciju i na osnovu iste vršio obračun zarada za redovan rad i dodataka na zaradu za prekovremeni rad.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnogrevizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Shodno preporuci Centar je obezbijedio adekvatnu evidenciju i na osnovu iste vršio obračun zarada za redovan rad i dodataka na zaradu za prekovremeni rad.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Centar je za novembar i decembar mjesec 2023. i januar 2024. dostavio podatke iz elektronske evidencije o prisutnosti zaposlenih na poslu, sa obračunskim listama zarada za 11. mjesec 2023, kao i platne liste i podatke iz elektronske evidencije za troje zaposlenih, za 09.mjesec 2023.godine. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da elektronska evidencija sadrži podatke o vremenu provedenom na poslu (vrijeme dolaska i vrijeme odlaska sa posla), podatke o broju sati provedenom na poslu tokom radnog dana i ukupnom broju sati za odnosni mjesec, statistiku, saldo, broj sati koji predstavlja radnu obavezu i druge podatke. Uvidom u raspoložive podatke iz priloženih evidencija, utvrđeno je da su isti predstavljali osnov za utvrđivanje broja sati na osnovu kojih se vršio obračun zarade za redovan rad i obračun dodatka na zaradu za prekovremeni rad u navedenom periodu, te se shodno navedenom, konstatuje da je preporuka realizovana.					
P9.	Subjekt revizije treba da izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD) dostavlja nadležnom organu u rokovima utvrđenim odredbama člana 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje	Centar će IOPPD dostavljati nadležnom organu u rokovima utvrđenim odredbama člana 5 navedenog pravilnika	Nosioci aktivnosti: Gordana Gagović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 20.10.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 28.01.2024	Centar je IOPPD dostavio nadležnom organu u rokovima utvrđenim odredbama člana 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnogrevizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Centar je IOPPD dostavio nadležnom organu u rokovima utvrđenim odredbama člana 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Uvidom u uzorkom dostavljenu dokumentaciju (IOPPD obrasci za decembar 2023. godinu, januar, februar i mart 2024. godinu) utvrđeno je da je Centar u rokovima utvrđenim odredbama člana Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje nadležnom poreskom organu dostavljao izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD), uz neznatno kašnjenje za decembar mjesec 2023.godine. S tim u vezi, konstatuje se da je navedena preporuka realizovana.					

P10.	Subjekt revizije treba da obezbijedi vršenje ocjenjivanja mentora i predavača na način propisan članom 6 i članom 7 Pravilnika o kriterijumima za ocjenjivanje polaznika inicijalne obuke, mentora i predavača.	Shodno preporuci obezbijediće se vršenje ocjenjivanja mentora i predavača na način propisan navedenim pravilnikom	Nosioci aktivnosti: Marina Pejović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.11.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 28.01.2024	Centar je obezbijedio vršenje ocjenjivanja mentora i predavača na način propisan navedenim Pravilnikom o kriterijumima za ocjenjivanje polaznika inicijalne obuke, mentora i predavača.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Centar je obezbijedio vršenje ocjenjivanja mentora i predavača na način propisan navedenim Pravilnikom o kriterijumima za ocjenjivanje polaznika inicijalne obuke, mentora i predavača.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: U prilogu dokumentacije vezano za realizaciju navedene preporuke prezentirani su izvještaji člana Programskog odbora koji je pratio sprovođenje inicijalnih obuka (od 28.09.2023., 13.10.2023., 17.11.2023., 22.12.2023.,16.01.2024.), kojim je shodno Pravilniku, vršeno ocjenjivanje predavača. S tim u vezi, konstatuje se da je navedena preporuka realizovana.					
P11.	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.	U skladu sa preporukom Centar će formirati posebne komisije za popis vrijednosti novčanih sredstava na žiro računima i obaveza, i prezentirati dokaze o izvršenom popisu.	Nosioci aktivnosti: Maja Milošević Rok za **realizaciju** aktivnosti: 28.01.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 28.01.2024	Centar je formirao posebnu komisiju za popis vrijednosti novčanih sredstava na žiro računima i obaveza, koja je sačinila izvještaj o izvršenom popisu.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Centar je formirao posebnu komisiju za popis vrijednosti novčanih sredstava na žiro računima i obaveza, koja je sačinila izvještaj o izvršenom popisu.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Rješenjem br.01-222/23 od 25.12.2023. obrazovana je Komisija za popis vrijednosti novčanih sredstava na žiro računima i stanja obaveza na 31.12.2023.godine Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu. Nakon uvida u dokumentaciju (analitičke kartice žiro računa i Izvještaj o neizmirenim obavezama sa stanjem na dan 31.12.2023.) Izvještajem Komisije za popis, br. 01-222/23-2 od 15.januara 2024. konstatovano je sledeće: stanje sredstava na deviznom žiro računu otvorenom za potrebe Projekta Jufrex 2 na 31.12.2023. iznosi 0,00€; stanje sredstava na deviznom žiro računu kod NLB banke-partija 00-522-0006056.3 IBAN ME25530005220006056335 na 31.12.2023. iznosi 1.007,19€; saldo iskazan na analitičkoj kartici platne kartice kod NLB banke br 0057300016673 na 31.12.2023. iznosi -3,68€; stanje neizmirenih obaveza na dan 31.12.2023.godine iznosi 1.276,53€, te se s tim u vezi konstatuje da je navedena preporuka realizovana.					

P12.	Subjekt revizije treba da obezbijedi da Komisija za popis imovine sačinjava izvještaj o popisu u roku utvrđenim Rješenjem o formiranju iste, na osnovu popisnih lista, a 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.	Shodno navedenoj preporuci Centar će obezbijediti da Komisija za popis imovine sačini izvještaj o popisu u roku utvrđenim Rješenjem o formiranju komisije, na osnovu popisnih lista.	Nosioci aktivnosti: Maja Milošević Rok za **realizaciju** aktivnosti: 28.01.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 28.01.2024	Komisija za popis imovine sačinila izvještaj o popisu u roku utvrđenim Rješenjem o formiranju komisije, na osnovu popisnih lista. Popisne liste dostavljene računovodstvu.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Komisija za popis imovine sačinila izvještaj o popisu u roku utvrđenim Rješenjem o formiranju komisije, na osnovu popisnih lista. Popisne liste dostavljene računovodstvu.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: U prilogu dokumentacije dostavljeno je Rješenje br.01-223/23 od 25.12.2023. godine o obrazovanju Komisije za vršenje redovnog godišnjeg popisa pokretnih i nepokretnih stvari, sa stanjem na 31.12.2023., Izvještaj popisne komisije, br.01-233/23-2 od 29.01 2024. godine(bez potpisa predsjednika Komisije) u papirnoj formi, sa popisnim listama (Obrazac PL), Zapisnik Komisije za popis i Odluku o usvajanju Izvještaja Komisije za popis, br.01-223/23-4 od 29.januara 2024. Na osnovu prezentirane analitičke evidencije osnovnih sredstava nije se mogla utvrditi vrijednost osnovnih sredstava Centra na 31.12.2023.godine, iz razloga što podaci u istoj nijesu bili operativni, te se s tim u vezi , državni revizor nije mogao uvjeriti u vjerodostojnost podataka o vrijednosti sredstava iskazanih u zbirnoj tabeli, kao sastavnim dijelom Izvještaja o popisu, odnosno u status realizacije preporuke.					
P13.	Subjekt revizije treba da popisne liste sačinjava na propisanom obrascu (Obrascu PL), shodno čl. 6 i 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kao i da obezbijedi vjerodostojnost istih na način utvrđen članom 11 stav 2 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Takođe, subjekt revizije treba da obezbijedi dostavljanje popisnih listi računovodstvu u papirnoj i elektronskoj formi od strane Komisije, shodno članu 7 stav 2 Uputstva.	Shodno preporuci Centar će popisne liste sačinjavati na propisanom obrascu (obrazac PL) i obezbijediti vjerodostojnost istih na način utvrđen čl.11 stav 2, Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Takođe Centar će obezbijediti da Komisija za popis dostavi popisne listi računovodstvu.	Nosioci aktivnosti: Maja Milošević Rok za **realizaciju** aktivnosti: 28.01.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 28.01.2024	Shodno preporuci Centar je popisne liste sačino na propisanom obrascu (obrazac PL) i obezbijedio vjerodostojnost istih.Takođe Centar je obezbijedio da Komisija za popis dostavi popisne liste računovodstvu.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: Shodno preporuci Centar je popisne liste sačino na propisanom obrascu (obrazac PL) i obezbijedio vjerodostojnost istih.Takođe Centar je obezbijedio da Komisija za popis dostavi popisne liste računovodstvu.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Uvidom u prezentiranu dokumentaciju (popisne liste osnovnih sredstava Centra sa stanjem na dan 31.12.2023.), utvrđeno je da su iste sačinjene na propisanom obrascu za popis (Obrazac PL) i ovjerene potpisima predsjednika i članova popisne komisije, kao i da ne sadrže sve elemente definisane propisanim obrascem (ne sadrže potpis lica koje je materijalno zaduženo za stvari koje se popisuju), niti su prezentirani dokazi da su popisne liste dostavljene računovodstvu od strane Komisije u papirnoj i elektronskoj formi. Imajući u vidu da je subjekt revizije preduzeo određene aktivnosti u vezi realizacije navedene preporuke, to se s tim u vezi konstatuje da je preporuka djelimično realizovana.					

P14.	Subjekt revizije treba da započne amortizaciju sredstava kada ono postane raspoloživo za korišćenje u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom za javni sektor (MRS-JS 17).	Centar će početi sa amortizacijom sredstava kada postanu raspoloživa za korištenje u skladu sa MRS-JS 17.	Nosioci aktivnosti: Maja Milošević Rok za **realizaciju** aktivnosti: 28.01.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 28.01.2024	Centar je vršio obračun amortizacije u skladu sa MRS-JS 17.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Centar je vršio obračun amortizacije u skladu sa MRS-JS 17.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: U vezi realizacije navedene preporuke, subjekt revizije je dostavio dokumentaciju, uvidom u koju se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke.					
P15.	Subjekt revizije je dužan da u poslovnim knjigama evidentira svu imovinu na osnovu potpune i adekvatne dokumentacije, shodno članu 44 i članu 48 Zakona o državnoj imovini i članu 3 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kao i da usaglasi stvarno stanje imovine utvrđeno popisom sa knjigovodstvenim stanjem evidentiranim u poslovnim knjigama.	Shodno preporuci Centar će u poslovnim knjigama evidentirati svu imovinu na osnovu potpune i adekvatne dokumentacije.	Nosioci aktivnosti: Maja Milošević Rok za **realizaciju** aktivnosti: 28.01.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 28.01.2024	Centar je evidentirao svu imovinu na osnovu potpune i adekvatne dokumentacije.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Centar je evidentirao svu imovinu na osnovu potpune i adekvatne dokumentacije.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: U vezi sa realizacijom navedene preporuke, subjekt revizije je dostavio dokumentaciju uvidom u koju, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke.					

P16.	Subjekt revizije treba da preispita korisni vijek upotrebe prevoznog sredstva koje je u potpunosti amortizovano i nema sadašnju vrijednost i izvrši procjenu vrijednosti istog, shodno odredbama člana 11 stav 2 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.	Shodno preporuci Centar će izvršiti procjenu prevoznog sredstva koje je u potpunosti amortizovano i nema sadašnju vrijednost.	Nosioci aktivnosti: Branislav Popović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.10.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 28.01.2024	Centar je izvršio procjenu prevoznog sredstva.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: Centar je izvršio procjenu prevoznog sredstva.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije je u vezi realizacije preporuke dostavio Izvještaj o procjeni vrijednosti vozila, br.02-706/23-2 od 21.09.2023. godine, shodno kojem procijenjena vrijednost vozila na dan 21.09.2023. iznosi 11.000,00€. Uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava sa stanjem na 31.12.2023. i karticu osnovnog sredstva-vozila na dan 01.01.2024.godine, utvrđeno je da nabavna vrijednost vozila nije evidentirana u iznosu procjenjene vrijednosti, već u iznosu početne nabavne vrijednosti (nabavna vrijednost vozila koje je ustupljeno krajem 2015.godine od strane Vrhovnog suda iznosila je 18.400,00€) i ista nije umanjivana za iznos obračunate amortizacije, već su sadašnju vrijednost vozila na 31.12.2023. evidentirali u iznosu procjenjene vrijednosti 11.000,00€. Imajući u vidu da je subjekt revizije sproveo određene aktivnosti na realizaciji date preporuke, ali da istu nije u potpunosti realizovao, to se shodno navedenom konstatuje da je preporuka djelimično realizovana,				
P17.	Subjekt revizije treba da prilikom korišćenja službenog vozila u potpunosti primjenjuje odredbe Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore i internog Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenog vozila.	Shodno preporuci Centar će u buduće postupati po navedenoj Uredbi i interni Pravilnik dostaviti nadležnom organu za poslove finansija.	Nosioci aktivnosti: Branislav Popović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 28.01.2024	Centar primjenjuje odredbe Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore i internog Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenog vozila.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Centar primjenjuje odredbe Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore i internog Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenog vozila.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: U vezi realizacije navedene preporuke, subjekt revizije je prezentirao dokaze (propratni akt, br.029-0301-070/24-122-2 od 24.01.2024. ovjeren potpisom direktorice Sekretarijata Centra i službenim pečatom) da je Interno pravilo/proceduru o uslovima i načinu korišćenja službenog vozila dostavio organu državne uprave nadležnom za poslove finansija, kako je to propisano članom 5 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, kojim je utvrđen broj službenih vozila sa kojim Centar raspolaže u skladu sa članom 4a Uredbe, kao i dokumentaciju o načinu korišćenja službenog vozila (putni nalozi za službeno i drugo vozilo-obrazac PN i nalozi za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnju goriva-obrazac OK), za 09, 10, 11, 12/2023. i 01/2024.godine. S tim u vezi, konstatuje se da je navedena preporuka realizovana.				

P18.	Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje goriva, telefonskih usluga i reprezentacije na teret sredstva Centra, kao i limit za navedene izdatke.	Centar će internim aktima utvrditi ko ostvaruje pravo na korišćenje goriva, telefonskih usluga i reprezentacija kao i limita za navedene izdatke.	Nosioci aktivnosti: Branislav Popović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.10.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 28.01.2024	Centar je internim aktima utvrdio ko ostvaruje pravo na korišćenje goriva, telefonskih usluga i reprezentacija kao i limite za navedene izdatke.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnogrevizora: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: Centar je internim aktima utvrdio ko ostvaruje pravo na korišćenje goriva, telefonskih usluga i reprezentacija kao i limite za navedene izdatke.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekat revizije donio interna akta koja se odnose na korišćenje goriva, telefonskih usluga i reprezentacije kojima je utvrdio ko ostvaruje pravo na korišćenje ovih usluga dok je limite istih utvrdio samo za korišćenje goriva i telefonskih usluga, ali ne i za reprezentaciju. Shodno tome se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana.					
P19.	Preporučuje se subjektu revizije da vrši usaglašavanje obaveza sa dobavljačima.	Centar će vršiti usaglašavanje obaveza sa dobavljačima.	Nosioci aktivnosti: Gordana Gagović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.11.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 28.01.2024	Centar vrši usaglašavanje obaveza sa dobavljačima.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnogrevizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Centar vrši usaglašavanje obaveza sa dobavljačima.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: U postupku provjere realizacije preporuka, prezentirani su dokazi da je subjekt revizije vršio usaglašavanje obaveza sa dobavljačima (prezentirani su IOS-i i kartice prometa za 25 od ukupno 33 dobavljača u zemlji prema kojim su shodno evidencijama subjekta revizije vršena plaćanja tokom 2023.godine). Imajući u vidi da su prezentirani dokazi da je izvršeno usaglašavanje obaveza sa većim brojem dobavljača, konstatuje se da je navedena preporuka realizovana.					
P20.	Subjekt revizije treba da prilikom obračuna i plaćanja troškova službenih putovanja, u potpunosti primjenjuje odredbe Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	Centar će prilikom obračuna i plaćanja troškova službenih putovanja u potpunosti primjenjivati odredbe Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	Nosioci aktivnosti: Branislav Popović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.11.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 28.01.2024	Centar prilikom obračuna i plaćanja troškova službenih putovanja primjenjuje odredbe Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnogrevizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Centar prilikom obračuna i plaćanja troškova službenih putovanja primjenjuje odredbe Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da subjekat revizije u potpunosti primjenjuje odredbe Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, pa se konstatuje da je preporuka realizovana.					

P21.	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.	Centar će ubuduće vršiti kontrolu izvršavanja zaključenih ugovora o javnim nabavkama i sačinjavati izvještaje o realizaciji istih.	Nosioci aktivnosti: Branislav Popović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.10.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 28.01.2024	Centar vrši kontrolu izvršavanja zaključenih ugovora o javnim nabavkama i sačinjavat izvještaje o realizaciji istih.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnogrevizora: Realizovana (R)	
Obrazloženje subjekta revizije: Centar vrši kontrolu izvršavanja zaključenih ugovora o javnim nabavkama i sačinjavat izvještaje o realizaciji istih.						
Dostavljena dokumentacija:						
Obrazloženje revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da subjekat revizije sačinjava izvještaje o realizaciji ugovora, pa se konstatuje da je preporuka realizovana.						
P22.	Subjekt revizije treba da kancelarijsko poslovanje vrši u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i Uputstvom o načinu vršena kancelarijskog poslovanja.	Centar će od 01.01.2024. godine, kancelarijsko poslovanje vršiti u skladu sa navedenom Uredbom i uputstvom.	Nosioci aktivnosti: Branislav Popović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 28.01.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 28.01.2024	Centar kancelarijsko poslovanje vrši u skladu sa navedenom Uredbom i uputstvom.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnogrevizora: Realizovana (R)	
Obrazloženje subjekta revizije: Centar kancelarijsko poslovanje vrši u skladu sa navedenom Uredbom i uputstvom.						
Dostavljena dokumentacija:						
Obrazloženje revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da subjekat revizije kancelarijsko poslovanje vrši u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i Uputstvom o načinu vršena kancelarijskog poslovanja, pa se konstatuje da je 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		Branislav Popović Načelnik službe za opšte poslove i finansije	Realizovana (R)	Revizijom je na uzorkom odabranoj dokumentaciji utvrđeno da je subjekt revizije u 2023.godini sa pozicije 419-3 Izrada i održavanje softvera vršio plaćanja po fakturama dobavljača po osnovu izrade programa "Glavna knjiga" i "Osnovna sredstva", usluga zoom aplikacije, kao i usluga obnove domena, business maila i obnove hostinga-cosdt.me u ukupnom iznosu od 1.819,31€ i po osnovu nabavke kompjuterske opreme u iznosu od 15.076,60€ sa pripadajuće pozicije 441-5 Izdaci za opremu, nabavke potrošne robe u maloprodaji u reprezentativne svrhe sa pozicije 414-2 Reprezentacija u iznosu od 131,50€ i poštanskih usluga u iznosu od 24,30€ sa pozicije 414-3. Imajući u vidu da je na uzorkom odabranoj dokumentaciji utvrđeno da je subjekt revizije u 2023.godini vršio plaćanja sa odgovarajućih pozicija shodno važećem Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa, to se s tim u vezi konstatuje da je navedena preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Nije potrebno dalje pratiti preporuku

F2	Finansijska preporuka		Branislav Popović Načelnik službe za opšte poslove i finansije	Realizovana (R)	Uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju, utvrđeno je da je subjekt revizije plaćanje izdataka po osnovu usluga obnove domena u iznosu od 860,39€, nabavke kompjuterske opreme u iznosu od 15.076,60€, usluga organizacije obuka u ukupnom iznosu od 24.868,52€ vršio na osnovu potpune dokumentacije, shodno t.25 Uputstva o radu Državnog trezora i iste dokumentovao fakturama dobavljača i predračunima i drugom pratećom dokumentacijom, zahtjevima za plaćanje, kao i Zapisnikom o primopedaji opreme. Shodno navedenom, konstatuje da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F3	Finansijska preporuka		Branislav Popović Načelnik službe za opšte poslove i finansije	Realizovana (R)	Centar je u Izvještaju o neizmirenim obavezama (Obrazac 5) dostavljenom Ministarstvu finansija shodno članu 2 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave (pod br.026-0302-400/24-378od 29.02.2024.) iskazao obaveze sa stanjem na dan 31.12.2023. u iznosu od 1.276,53€ koje se uvidom u interne evidencije subjekta revizije (evidencija obaveza prema dobavljačima), obaveze Centra sa stanjem na dan 31.12.2023. i prezentirane fakture dobavljača i ugovor o angažovanju predavača odnose na obaveze formirane u 2023. dospjele za plaćanje do 31.12.2023. godine u iznosu od 1.131,89€ i obaveze iz 2022. na ime troškova organizacije obuka koje su na dan 31.12.2023.ostale neizmirene (dio računa) u iznosu od 144,64€. S tim u vezi, konstatuje se da je navedena preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P1	Preporuka pravilnosti		Branislav Popović Načelnik službe za opšte poslove i finansije	Realizovana (R)	Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrđeno je da je subjekat revizije donio plan unapređenja upravljanja i kontrola i dostavio izvještaje nadležnom ministarstvu.Takođe je obezbijedio razdvajanje odgovornosti u dijelu potpisivanja rješenja o utvrđivanju naknade za rad predsjednici Upravnog odbora,pa se konstatuje da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P2	Preporuka pravilnosti		Branislav Popović Načelnik službe za opšte poslove i finansije	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da je subjekat revizije ažurirao akta sadržana u Knjizi internih procedura i uskladio ih sa važećim zakonskim propisima, pa se shodno tome zaključuje da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P3	Preporuka pravilnosti		Branislav Popović Načelnik službe za opšte poslove i finansije	Djelimično realizovana (DR)	Subjekt revizije je u vezi realizacije navedene preporuke dostavio dokumentaciju uvidom u koju je utvrđeno da je sa pozicije 419-3 Izrada i održavanje softvera vršio plaćanje po fakturi dobavljača od 06.11.2023.godine u iznosu od 847,00€ na ime izrade programa “Glavna knjiga” i “Osnovna sredstva”. U prilogu dokumentacije dostavljene su analitičke kartice (za dva osnovna sredstva evidentirana na kontu 015-9) sa stanjem na dan 01.01.2024.godine.Imajući u vidu da je subjekt revizije preduzeo određene aktivnosti na realizaciji date preporuke, to se s tim u vezi ocjenjuje 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 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		Branislav Popović Načelnik službe za opšte poslove i finansije	Nije realizovana (NR)	Centar za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju date preporuke, pa imajuci u vidu da je istekao rok za realizaciju iste, konstatuje se da preporuka nije realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P5	Preporuka pravilnosti		Branislav Popović Načelnik službe za opšte poslove i finansije	Realizovana (R)	Uvidom u prezentiranu dokumentaciju (rješenja o zaradi od 15.02.2023.) utvrđeno je da su koeficijenti složenosti poslova za utvrđivanje zarada zaposlenih Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu usklađeni sa važečim zakonskim i drugim propisima koji se odnose na zarade zaposlenih u javnom sektoru, te se shodno navedenom konstatuje da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P6	Preporuka pravilnosti		Branislav Popović Načelnik službe za opšte poslove i finansije	Realizovana (R)	Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije zahtjevom za plaćanje br.40293494 od 25.12.2023.godine, sa pozicije 411-4 Doprinosi na teret poslodavca, shodno mjesečnim obračunima posebnog doprinosa izvršio uplatu posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, u ukupnom iznosu od 1.005,60€ (od čega za 2022. iznos od 475,80€, a za 2023. 529,80€), te se s tim u vezi konstatuje da je navedena preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P7	Preporuka pravilnosti		Branislav Popović Načelnik službe za opšte poslove i finansije	Realizovana (R)	Uvidom u prezentiranu dokumentaciju za novembar i decembar mjesec 2023. i januar 2024.godine, utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao preporuku na način što je rad duži od punog radnog vremena (prekovremeni rad) dokumentovao odlukama predsjednice UO Centra o uvođenju prekovremenog rada, obavještenjima Inspekcije rada o uvođenju prekovremenog rada u roku utvrđenim članom 64 Zakona o radu i rješenjima predsjednice UO Centra o dodatku na zaradu po osnovu prekovremenog rada, kao i sa podacima iz elektronske evidencije prisustva zaposlenih, koji su shodno ostvarenim časovima za rad duži od punog radnog vreme ostvarili pravo na dodatak na zaradu za prekovremeni rad.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P8	Preporuka pravilnosti		Branislav Popović Načelnik službe za opšte poslove i finansije	Realizovana (R)	Centar je za novembar i decembar mjesec 2023. i januar 2024. dostavio podatke iz elektronske evidencije o prisutnosti zaposlenih na poslu, sa obračunskim listama zarada za 11. mjesec 2023, kao i platne liste i podatke iz elektronske evidencije za troje zaposlenih, za 09.mjesec 2023.godine. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da elektronska evidencija sadrži podatke o vremenu provedenom na poslu (vrijeme dolaska i vrijeme odlaska sa posla), podatke o broju sati provedenom na poslu tokom radnog dana i ukupnom broju sati za odnosni mjesec, statistiku, saldo, broj sati koji predstavlja radnu obavezu i druge podatke. Uvidom u raspoložive podatke iz priloženih evidencija, utvrđeno je da su isti predstavljali osnov za utvrđivanje broja sati na osnovu kojih se vršio obračun zarade za redovan rad i obračun dodatka na zaradu za prekovremeni rad u navedenom periodu, te se shodno navedenom, konstatuje da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Nije potrebno dalje pratiti preporuku

P9	Preporuka pravilnosti		Branislav Popović Načelnik službe za opšte poslove i finansije	Realizovana (R)	Uvidom u uzorkom dostavljenu dokumentaciju (IOPPD obrasci za decembar 2023. godinu, januar, februar i mart 2024. godinu) utvrđeno je da je Centar u rokovima utvrđenim odredbama člana Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje nadležnom poreskom organu dostavljao izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD), uz neznatno kašnjenje za decembar mjesec 2023.godine. S tim u vezi, konstatuje se da je navedena preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P10	Preporuka pravilnosti		Branislav Popović Načelnik službe za opšte poslove i finansije	Realizovana (R)	U prilogu dokumentacije vezano za realizaciju navedene preporuke prezentirani su izvještaji člana Programskog odbora koji je pratio sprovođenje inicijalnih obuka (od 28.09.2023., 13.10.2023., 17.11.2023., 22.12.2023.,16.01.2024.), kojim je shodno Pravilniku, vršeno ocjenjivanje predavača. S tim u vezi, konstatuje se da je navedena preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P11	Preporuka pravilnosti		Branislav Popović Načelnik službe za opšte poslove i finansije	Realizovana (R)	Rješenjem br.01-222/23 od 25.12.2023. obrazovana je Komisija za popis vrijednosti novčanih sredstava na žiro računima i stanja obaveza na 31.12.2023.godine Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu. Nakon uvida u dokumentaciju (analitičke kartice žiro računa i Izvještaj o neizmirenim obavezama sa stanjem na dan 31.12.2023.) Izvještajem Komisije za popis, br. 01-222/23-2 od 15.januara 2024. konstatovano je sledeće: stanje sredstava na deviznom žiro računu otvorenom za potrebe Projekta Jufrex 2 na 31.12.2023. iznosi 0,00€; stanje sredstava na deviznom žiro računu kod NLB banke-partija 00-522-0006056.3 IBAN ME25530005220006056335 na 31.12.2023. iznosi 1.007,19€; saldo iskazan na analitičkoj kartici platne kartice kod NLB banke br 0057300016673 na 31.12.2023. iznosi -3,68€; stanje neizmirenih obaveza na dan 31.12.2023.godine iznosi 1.276,53€, te se s tim u vezi konstatuje da je navedena preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P12	Preporuka pravilnosti		Branislav Popović Načelnik službe za opšte poslove i finansije	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	U prilogu dokumentacije dostavljeno je Rješenje br.01-223/23 od 25.12.2023. godine o obrazovanju Komisije za vršenje redovnog godišnjeg popisa pokretnih i nepokretnih stvari, sa stanjem na 31.12.2023., Izvještaj popisne komisije, br.01-233/23-2 od 29.01 2024. godine(bez potpisa predsjednika Komisije) u papirnoj formi, sa popisnim listama (Obrazac PL), Zapisnik Komisije za popis i Odluku o usvajanju Izvještaja Komisije za popis, br.01-223/23-4 od 29.januara 2024. Na osnovu prezentirane analitičke evidencije osnovnih sredstava nije se mogla utvrditi vrijednost osnovnih sredstava Centra na 31.12.2023.godine, iz razloga što podaci u istoj nijesu bili operativni, te se s tim u vezi , državni revizor nije mogao uvjeriti u vjerodostojnost podataka o vrijednosti sredstava iskazanih u zbirnoj tabeli, kao sastavnim dijelom Izvještaja o popisu, odnosno u 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 Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana

P13	Preporuka pravilnosti		Branislav Popović Načelnik službe za opšte poslove i finansije	Djelimično realizovana (DR)	Uvidom u prezentiranu dokumentaciju (popisne liste osnovnih sredstava Centra sa stanjem na dan 31.12.2023.), utvrđeno je da su iste sačinjene na propisanom obrascu za popis (Obrazac PL) i ovjerene potpisima predsjednika i članova popisne komisije, kao i da ne sadrže sve elemente definisane propisanim obrascem (ne sadrže potpis lica koje je materijalno zaduženo za stvari koje se popisuju), niti su prezentirani dokazi da su popisne liste dostavljene računovodstvu od strane Komisije u papirnoj i elektronskoj formi. Imajući u vidu da je subjekt revizije preduzeo određene aktivnosti u vezi realizacije navedene preporuke, to se s tim u vezi 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 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		Branislav Popović Načelnik službe za opšte poslove i finansije	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	U vezi realizacije navedene preporuke, subjekt revizije je dostavio dokumentaciju, uvidom u koju se državni revizor nije mogao uvjeriti u 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 Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P15	Preporuka pravilnosti		Branislav Popović Načelnik službe za opšte poslove i finansije	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	U vezi sa realizacijom navedene preporuke, subjekt revizije je dostavio dokumentaciju uvidom u koju, državni revizor se nije mogao uvjeriti u 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 Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P16	Preporuka pravilnosti		Branislav Popović Načelnik službe za opšte poslove i finansije	Djelimično realizovana (DR)	Subjekt revizije je u vezi realizacije preporuke dostavio Izvještaj o procjeni vrijednosti vozila, br.02-706/23-2 od 21.09.2023. godine, shodno kojem procijenjena vrijednost vozila na dan 21.09.2023. iznosi 11.000,00€. Uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava sa stanjem na 31.12.2023. i karticu osnovnog sredstva-vozila na dan 01.01.2024.godine, utvrđeno je da nabavna vrijednost vozila nije evidentirana u iznosu procjenjene vrijednosti, već u iznosu početne nabavne vrijednosti (nabavna vrijednost vozila koje je ustupljeno krajem 2015.godine od strane Vrhovnog suda iznosila je 18.400,00€) i ista nije umanjivana za iznos obračunate amortizacije, već su sadašnju vrijednost vozila na 31.12.2023. evidentirali u iznosu procjenjene vrijednosti 11.000,00€. Imajući u vidu da je subjekt revizije sproveo određene aktivnosti na realizaciji date preporuke, ali da istu nije u potpunosti realizovao, to se shodno navedenom 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 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		Branislav Popović Načelnik službe za opšte poslove i finansije	Realizovana (R)	U vezi realizacije navedene preporuke, subjekt revizije je prezentirao dokaze (propratni akt, br.029-0301-070/24-122-2 od 24.01.2024. ovjeren potpisom direktorice Sekretarijata Centra i službenim pečatom) da je Interno pravilo/proceduru o uslovima i načinu korišćenja službenog vozila dostavio organu državne uprave nadležnom za poslove finansija, kako je to propisano članom 5 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, kojim je utvrđen broj službenih vozila sa kojim Centar raspolaže u skladu sa članom 4a Uredbe, kao i dokumentaciju o načinu korišćenja službenog vozila (putni nalozi za službeno i drugo vozilo-obrazac PN i nalozi za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnju goriva-obrazac OK), za 09, 10, 11, 12/2023. i 01/2024.godine. S tim u vezi, konstatuje se da je navedena preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P18	Preporuka pravilnosti		Branislav Popović Načelnik službe za opšte poslove i finansije	Djelimično realizovana (DR)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekat revizije donio interna akta koja se odnose na korišćenje goriva, telefonskih usluga i reprezentacije kojima je utvrdio ko ostvaruje pravo na korišćenje ovih usluga dok je limite istih utvrdio samo za korišćenje goriva i telefonskih usluga, ali ne i za reprezentaciju. Shodno tome 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 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		Branislav Popović Načelnik službe za opšte poslove i finansije	Realizovana (R)	U postupku provjere realizacije preporuka, prezentirani su dokazi da je subjekt revizije vršio usaglašavanje obaveza sa dobavljačima (prezentirani su IOS-i i kartice prometa za 25 od ukupno 33 dobavljača u zemlji prema kojim su shodno evidencijama subjekta revizije vršena plaćanja tokom 2023.godine). Imajući u vidi da su prezentirani dokazi da je izvršeno usaglašavanje obaveza sa većim brojem dobavljača, konstatuje se da je navedena preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P20	Preporuka pravilnosti		Branislav Popović Načelnik službe za opšte poslove i finansije	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da subjekat revizije u potpunosti primjenjuje odredbe Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, pa se konstatuje da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P21	Preporuka pravilnosti		Branislav Popović Načelnik službe za opšte poslove i finansije	Realizovana (R)	Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da subjekat revizije sačinjava izvještaje o realizaciji ugovora, pa se konstatuje da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P22	Preporuka pravilnosti		Branislav Popović Načelnik službe za opšte poslove i finansije	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da subjekat revizije kancelarijsko poslovanje vrši u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i Uputstvom o načinu vršena kancelarijskog poslovanja, pa se konstatuje da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Nije potrebno dalje pratiti preporuku