Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/25-377/9
Podgorica, 20.03. 2025. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za izvršenje krivičnih sankcija za 2022. godinu

-II Izvještaj -

Podgorica, mart 2025. godine

Na bazi drugog Izvještaja o realizaciji preporuka Uprave za izvršenje krivičnih sankcija, br. U-KD-br.162/23-8 od 28.01.2025. 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 20.03.2025. godine, razmotrio je i usvojio

I Z V J E Š T A J
o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za izvršenje krivičnih sankcija za 2022.godinu
- II Izvještaj -

Odgovornost subjekta revizije

Subjekt revizije je odgovoran za realizaciju preporuka i blagovremenu dostavu Izvještaja o realizaciji preporuka.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Državna revizorska institucija je odgovorna za praćenje i izvještavanje o stepenu realizacije izdatih preporuka.

Državna revizorska institucija je izvršila reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za izvršenje krivičnih sankcija za 2022.godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/23-513/40 od 26.06.2023. godine u kojem je subjektu revizije izdata 51 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti, dok je 1 preporuka izdata drugom organu.

Državna revizorska institucija je od usvajanja Konačnog izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za izvršenje krivičnih sankcija za 2022.godinu, izvršila dvije kontrole realizacije preporuka na osnovu dostavljenih izvještaja o realizaciji preporuka i prateće dokumentacije od strane subjekta revizije.

I kontrola realizacije preporuka od 19.03.2024.godine – I Izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je, nakon I kontrole realizacije preporuka, da je Uprava za izvršenje krivičnih sankcija u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (26.06.2023. godine) do dostavljanja Izvještaja o realizaciji preporuka, realizovala manji broj preporuka (11 od 51), 14 (četrnaest) preporuka je djelimično realizovano, dok 26 (dvadesetšest) preporuka nije realizovano. S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da Uprava za izvršenje krivičnih sankcija za 40 (četrdeset) preporuka koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br.: F1-F4, P1, P3-P7, P9-P18, P23-P26, P28-P31, P33-P40,P43-P46) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 31.12.2024.godine.**

Subjekt revizije je dostavio Državnoj revizorskoj instituciji drugi Izvještaj o realizaciji preporuka, U-KD-br.162/23-8 od 28.01.2025. godine, sa pratećom dokumentacijom o realizaciji preporuka.

II kontrola realizacije preporuka – II Izvještaj

Državni revizori zaduženi za praćenje realizacije preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za izvršenje krivičnih sankcija za 2022.godinu, izvršili su II kontrolu, odnosno ocjenu realizacije 40 preporuka koje su nakon I kontrole realizacije preporuka zahtijevale dalje praćenje, u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka).

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja o realizaciji preporuka i dokumentacije od strane subjekta revizije i ocjene državnih revizora, **za 40 preporuka** koje su nakon I kontrole realizacije preporuka zahtijevale dalje praćenje, **konstatovao sledeće**:

- **12 (dvanaest) preporuka je realizovano,**
- **11 (jedanaest) preporuka je djelimično realizovano,**
- **14 (četrnaest) preporuka nije realizovano,**
- **za 3 (tri) preporuke nije utvrđen status.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa 40 preporuka i zaključkom Kolegijuma u vezi sa istim.

Red.br.	Preporuka DRI bro	Status preporuke/ocjena		Zaključak kolegijuma DRI
1	**F1**	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS - Nije utvrđen status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
2	**F2**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	**F3**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
4	**F4**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5	**P1**	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
6	**P3**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
7	**P4**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
8	**P5**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9	**P6**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
10	**P7**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
11	**P9**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
12	**P10**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
13	**P11**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
14	**P12**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
15	**P13**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

16	**P14**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
17	**P15**	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
18	**P16**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
19	**P17**	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
20	**P18**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
21	**P23**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
22	**P24**	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
23	**P25**	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS - Nije utvrđen status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
24	**P26**	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
25	**P28**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
26	**P29**	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
27	**P30**	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
28	**P31**	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
29	**P33**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
30	**P34**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik

31	**P35**	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS - Nije utvrđen status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
32	**P36**	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
33	**P37**	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
34	**P38**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
35	**P39**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
36	**P40**	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
37	**P43**	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
38	**P44**	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
39	**P45**	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
40	**P46**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik

Shodno navedenom, konstatuje se da nakon II kontrole realizacije preporuka, 28 (dvadeset osam) preporuka zahtijeva dalje praćenje.

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je, nakon II kontrole realizacije preporuka, da je Uprava za izvršenje krivičnih sankcija u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (26.06.2023.godine) do dostavljanja drugog Izvještaja o realizaciji preporuka (28.01.2025.godine), realizovala 23 (dvadeset tri) od ukupno 51 (pedest jedne) date preporuke, 11 (jedanaest) preporuka je djelimično realizovano, 14 (četrnaest) preporuka nije realizovano, dok za 3 (tri) preporuke nije utvrđen status. Shodno navedenom, konstatuje se da 28 (dvadeset osam) preporuka zahtijeva dalje praćenje. S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da državni revizori u cilju provjere realizacije preporuka izvrše dodatnu terensku kontrolu 28 (dvadeset osam) preporuka koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuka koje nijesu realizovane, djelimično realizovanih**

preporuka i preporuka za koje nije utvrđen status), sačine zapisnik i izvijeste nadležni Kolegijum, najkasnije do 31.12.2025.godine.

Izvještaj o realizaciji preporuka DRI će se dostaviti subjeku revizije i Odboru za ljudska prava i slobode 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	163, Uprava za izvršenje krivičnih sankcija, UIKS, Velje brdo b.b. Podgorica, uiks@me.test	Zakonski predstavnik subjekta revizije	Rade Vojvodić, v.d. direktora
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	Odgovorna osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Ivana Mihailović, diplomirani pravnik 067/174-352 ivana.mihailovic@uiks.gov.me
Obuhvaćen period revizijom	01.01.2022 - 31.12.2022.		
DRI broj (konačnog izvještaja o reviziji)	04-035/23-513/40	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	U-KD-162/23-5
Datum usvajanja (konačnog izvještaja o reviziji):	26.06.2023 godine	Mjesto	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	26.07.2023 godine	Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:	28.07.2023 godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	13.02.2025 godine	Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:	13.02.2025 godine
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	26.12.2023 godine	Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	04-035/23-513-49
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	28.12.2023
Nadležni sektor	Sektor IV	Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka (kolona 4)	U-KD-162/23-7
Odjeljenje	Odjeljenje za reviziju političkih partija i korisnika sredstava državnog budžeta		
Revizorski tim	Zorica, Knežević, državni revizor - načelnik Vesna, Mihailović, državni revizor - rukovodilac Odjeljenja Violeta, Kovačević, državni revizor- rukovodilac Odjeljenja Sanja, Mentović, državni revizor- rukovodilac Odjeljenja Tanja, Dragović, državni revizor Marko, Jelić, državni revizor Marija, Ivanović, državni revizor Matija, Ašanin, stariji saradnik državnog revizora	Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka	30.01.2025

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 prihode ostvarene od obavljanja djelatnosti uplaćuje na bankarski račun u skladu sa članom 41 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.	Prihodi ostvareni od obavljanja djelatnosti biće uplaćeni na bankarski račun u skladu sa članom 41 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansijske poslovei javne nabavke- Biro za finansijske i računovodstvene poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	Navedena preporuka je realizovana	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je postupila po datoj preporuci					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je dostavio samo dokaze o knjiženju prihoda, ali i ne na koji žiroračun uplaćuje navedene prihode. Na osnovu navedenog državni revizor nije mogo utvrditi status preporuke.					
F2.	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 evidentiranje i plaćanje izdataka vrši sa odgovarajućih pozicija shodno važećem Pravilniku.	Uprava za izvršenje krivičnih sankcija će 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 evidentiranje i plaćanje izdataka vrši sa odgovarajućih pozicija shodno važećem Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžeta opština.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansijske poslovei javne nabavke- Biro za finansijske i računovodstvene poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	Navedena preporuka je realizovana	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je postupila po datoj preporuci					
Dostavljena dokumentacija:					

Komentar DRI:
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju (fakture dobavljača sa pregledom plaćanja za 2024.godinu iz SAP-a, za poziciju 419-4 i 415-3) utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao preporuku na način što je shodno specifikacijama usluga taksativno naznačenih na fakturama osiguranje vozila evidentirao i platio sa odgovarajuće pozicije 419-4 Osiguranje, a usluge registracije službenih vozila (taksa, tehn.pregled vozila…) sa pozicije 415-3 Tekuće održavanje opreme, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština.

F3.	Subjekt revizije treba da sopstvene prihode tačno evidentira u poslovnim knjigama u godini u kojoj su isti ostvareni, u cilju vođenja pravilnog i tačnog računovodstva, za koje je odgovoran shodno članu 62 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.	UIKS će sopstvene prihode tačno evidentirati u poslovnim knjigama u godini u kojoj su isti ostvareni, u cilju vođenja pravilnog i tačnog računovodstva, za koje je odgovoran shodno članu 62 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansijske poslovei javne nabavke- Biro za finansijske i računovodstvene poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	Navedena preporuka je realizovana	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je postupila po datoj preporuci					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije dostavio je analitičke kartice ostvarenih prihoda prema vrsti prihoda. Medjutim na osnovu dostavljene dokumentacije, državni revizor nije se mogao uvjeriti da se navedena preporuka u potpunosti realizovala.					
F4.	Subjekt revizije treba da tokom godine vrši usaglašavanja obaveza sa dobavljačima, 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.	UIKS će tokom godine vršiti usaglašavanja obaveza sa dobavljačima, kako ne bi iskazivao pretplate na kraju finansijske godine. Takođe, nastale pretplate prema dobavljačima evidentiraće na konto aktivnih vremenskih razgraničenja i zahtijevati povraćaj više plaćenih sredstava od dobavljača.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansijske poslovei javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	Navedene preporuka je realizovana	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je postupila po datoj preporuci					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrdjeno je da subjekt revizije vrši usaglašavanje obaveza sa dobavljačima, dok je pregledom analitičke kartice dobavljača, utvrdjeno da nema pretplata. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.					
F5.	Subjekt revizije treba da plaćanje izdataka po osnovu zaključenih ugovora o dopunskom radu vrši na osnovu potpune dokumentacije shodno Uputstvu o radu državnog trezora (tačka 25).	UIKS će plaćanje izdataka po osnovu zaključenih ugovora o dopunskom radu vršiti na osnovu potpune dokumentacije shodno Uputstvu o radu državnog trezora (tačka 25). UIKS će plaćanje izdataka po osnovu zaključenih ugovora o dopunskom radu vršiti na osnovu potpune dokumentacije shodno Uputstvu o radu državnog trezora (tačka 25).	Nosioci aktivnosti: Služba za finansijske poslove i javne nabavke, Služba za kadrovske, opšte i kancelarijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	UIKS je postupila po datoj preporuci UIKS je postupila po datoj preporuci	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS vrši plaćanje izdataka po osnovu zaključenih Ugovora o dopunskom radu na osnovu potpune dokumentacije					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije dostavio je primjere ugovora o dopunskom radu zaključene tokom 2023. godine sa 7 fizičkih lica uz koje je dostavljena i prateća dokumentacija - mjesečni izvještaji o radnim satima po dopunskom radu potpisani od strane fizičkog lica koje je obavljalodopunski rad i odgovornih lica UIKS-a. Shodno dostavljenoj dokumentaciji konstatuje se da 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.	UIKS će u okviru nadležnih službi shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, sprovesti sve aktivnosti na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola, kao i utvrditi interna pravila i procedure za sve značajne segmente poslovanja u cilju sprovođenja kontrola.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansijske poslove i javne nabavke, Služba za kadrovske, opšte i kancelarijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023		Ocjena subjekta revizije: Nije realizovana (NR) Ocjena DRI: Nije realizovana (NR)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji ocijenio da ovu preporuku nije realizovao, a nije dostavio ni dokumentaciju kao dokaz o preduzimanju aktivnosti na realizaciji iste, pa se shodno navedenom konstatuje da preporuka nije realizovana.					

P2.	Subjekt revizije treba da kod nadležnog Ministarstva inicira izmjene i dopune postojećeg Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština u dijelu utvrđivanja posebne budžetske pozicije za izdatke po osnovu naknada za rad licima lišenih slobode, a sve u cilju transparentnijeg izvještavanja o planiranju i trošenju budžetskih sredstava.	UIKS će kod nadležnog Ministarstva inicirati izmjene i dopune postojećeg Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština u dijelu utvrđivanja posebne budžetske pozicije za izdatke po osnovu naknada za rad licima lišenih slobode, a sve u cilju transparentnijeg izvještavanja o planiranju i trošenju budžetskih sredstava.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansijske poslovei javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	Započelo se na realizaciji preporuke	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS se obratila aktom Ministartsvu finansija u dijelu utvrđivanja posebne budžetske pozicije za izdatke po osnovu naknada za rad licima lišenim slobode					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Budući da je subjekt revizije inicirao izmjene i dopune postojećegPravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore ibudžete opština u dijelu utvrđivanja posebne budžetske pozicije zaizdatke po osnovu naknada za rad licima lišenih slobode (Zahjev zaizmjenu i dopunu postojećeg pravilnika o jedinstvenoj klasifikacijibr. U-R br: 586/23-01 od 04.09.2023.godine), to se konstatuje da jepreporuka realizovana (R).					
P3.	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.	UIKS će u cilju usaglašavanja stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem vršitiu 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.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansijske poslovei javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	Navedena prepporuke je realizovana	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je postupila po datoj preporuci					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: S. revizije je donio Plan rada Centr popis komisije, dok nijesu donešeni pl. rada pojed. kom za popis, niti zapisnici, izuzev Izv o popisu C. p.k, koji nije sačinjen i dostavljen na usvajanje v.d. direktoru u roku. Izvj o popisu imovine i obaveza UIKS-a na 31.12.2023 usvojen Rješenjem v.d. direkt sadrži nab, otpis i sad vrijedn gr.ob i opreme, vr.osn. stada i zemljišta, zaliha, potraž I obav, a shodno izjavi odgov.lica za račun poslove, ž. računi nijesu evident u fin.prog. što se promet na rač. vezuje za osuđi i pritvor lica, i da stanje sred u prod.kantini i blagajni na 31.12.2023 nije evident u p list, niti konst u Izv o popisu, jer nijesu imali saldo na kraju 2023, dok Izvj o popisu nije obuhvaćena vr višeg zasada, niti je Rješ o obrazovanju kom za popis obuhv popis vr sred prod i kant. U GK su evident donacije M.pravde 36.523,85€ i iste evident u analit.evid o s.Shodno navedenom, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.					
P4.	Subjekt revizije treba da obezbijedi da popisne komisije sačinjavaju popis u utvrđenim rokovima, kao i da 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 obezbijedi vjerodostojnost popisnih lista na način utvrđen članom 11 stav2 Uredbe.	UIKS će obezbijediti da popisne komisije sačinjavaju popis u utvrđenim rokovima, kao i da 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. UIKS će takođe obezbijediti vjerodostojnost popisnih lista na način utvrđen članom 11 stav 2 Uredbe.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansijske poslovei javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	Navedena preporuka je realizovana	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je postupila po datoj preporuci					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da, popisne liste ne sadrže podatke o novčanim vrijednostima imovine na osnovu knjigovodstvenog stanja (iz razloga što veći dio osnovnih sredstava ima vrijednost 0,00€, a procjena vrijednosti još uvjek nije uradjena, za koju su zahtjevana sredstva Budžetom za 2025.) već samo naturalne podatke osnovnih sredstava (izuzev popisa Centralnog magacina, Magacina hrane i higijene i Magacina humane apoteke koji sadrže podatke o količini i vrijednosti zaliha po knjigama i po popisu).Uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju, utvrđeno je da su popisne liste uglavnom ovjerene potpisima svih članova komisija lica zaduženog za stvari (lica odgovornog za zalihe) koje se popisuju.S tim u vezi, konstatuje se da je navedena preporuka djelimično realizovana					
P5.	Subjekt revizije treba da popisne liste sačinjava na propisanom obrascu (Obrascu PL), kao i da obezbijedi dostavljanje istih računovodstvu u papirnoj i elektronskoj formi od strane Komisije, shodno članu 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.	UIKS će vršiti popis imovine i sačinjavati popisne liste na propisanom obrascu (Obrascu PL) u skladu sa članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Komisija za popis će vršiti dostavljanje istih računovodstvu u papirnoj i elektronskoj formi shodno članu 7 navedenog uputstva.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansijske poslovei javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	Navedena preporuka je realizovana	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je postupila po datoj preporuci					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da su popisne liste imovine UIKS-a sačinjene na propisanom obrascu PL, kao i da su prezentirani dokazi isti dostavljeni računovodstvu u elektronskoj formi od strane Komisije (u prilogu e-mail člana Popisne komisije sa popisnim listama -rashod i popisnim listama imovine UIKS-a), dok shodno izjavi Šefa Biro-a za finansijske i računovodstvene poslove, iste su od strane predsjednika Komisije fizički dostavljene računovodstvu. S tim u vezi konstatuje se da je navedena preporuka realizovana.					

<table>
<tr><td rowspan="5">P6.</td><td rowspan="5">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.</td><td rowspan="5">UIKS će obezbijediti da se Izvještaj Komisije 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, a isti će biti prezentovan starješini organa sa priloženim popisnim listama radi usvajanja istog od strane starješine organa na način utvrđen članom 14 Uredbe.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Navedena preporuka je realizovana</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za finansijske poslovei javne nabavke</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>26.12.2023 godine</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:
26.12.2023</td><td>Djelimično realizovana (DR)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je postupila po datoj preporuci</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:
S. revizije je dostavio Izvještaj Cent. p.kom.o popisu imovine i obaveza UIKS-a na 31.12.2023 usvojen Rješenjem v.d. direkt. sadrži nab, otpis i sad.vr gr.ob i opreme, vr.osn. stada i zemljišta i zaliha (slaže se sa vrijedn. u popis. list.iz mat. knjig, lager list i an. kart iz GK); o stanju obaveza i potraživanja na 31.12.2023.Utvrđeno je odstupanje u iznosu amortiz iz ran. per. gr. objek. i opreme, što je uticalo na odstupanje u iznosu sadaš. vr.Izvještajem nije obuhvaćena vr. viš. zasada.Dostavljene su sint.kart GK čije stanje na 31.12.2023. iznosi 0,00€ (got. proiz stol, prodavn KPD, prodaja magac, kantina), glavna blag. sit invent i a. g. u upotrebi) što nije konstat. u Izvješt.o popisu, a shodno izjavi odgov. lica za račun. poslove ž.računi nijesu evident. kroz fin. progr. iz razloga što se promet na račun. vezuje za osuđ. i pritvor. lica.stim u vezi, ocjenjuje se da je preporuka djelimično realizovana.</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P7.</td><td rowspan="5">Subjekt revizije je dužan da u poslovnim knjigama evidentira svu pokretnu i nepokretnu 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 izvrši popis i procjenu vrijednosti zemljišta, gradjevinskih objekata i osnovnih sredstava koja su u upotrebi, a nemaju vrijednost, u cilju očuvanja vrijednosti istih, te da usaglasi stvarno stanje imovine utvrđeno popisom sa knjigovodstvenim stanjem evidentiranim u poslovnim knjigama. Takođe, subjekt revizije treba da izvrši usaglašavanje podataka evidentiranih u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava sa istim evidentiranim u Glavnoj knjizi, kao i podataka iz finansijskog knjigovodstva sa podacima iz materijalnog knjigovodstva.</td><td rowspan="5">UIKS će preduzeti aktivbnosti da se u poslovnim knjigama evidentira sva pokretna i nepokretna imovina 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, te da izvrši popis i procjenu vrijednosti zemljišta, građevinskih objekata i osnovnih sredstava koja su u upotrebi, a nemaju vrijednost, u cilju očuvanja vrijednosti istih, te da usaglasi stvarno stanje imovine utvrđeno popisom sa knjigovodstvenim stanjem evidentiranim u poslovnim knjigama. Takođe, izvršiće se usaglašavanje podataka evidentiranih u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava sa istim evidentiranim u Glavnoj knjizi, kao i podataka iz finansijskog knjigovodstva sa podacima iz materijalnog knjigovodstva.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Navedena preporuka je realizovana</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>UIKS-Služba za finansijske poslove i javne nabavke</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>26.12.2023 godine</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:
26.12.2023</td><td>Djelimično realizovana (DR)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je postupila po datoj preporuci</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:
S.revizije je dostavio Zahtjev za dodjelu budžetskih sredstava za 2025.g. (od 27.09.2024) shodno kojem su na poziciji 414-7 Konsultantske usluge, projekti i studije zahtjevana sredstva u iznosu od 20.000,00€ za potrebe angažovanja ovlašćenog procjenjivača koje bi uradilo procjenu vrijednosti pokretnih i nepokretnih stvari, čija je vrijednost na 31.12.2023.0,00€.Takođe, utvrđena je usaglašenost podataka o imovini evidentir. u okviru GK i an.evid.os.sr. u dijelu nabavne vrijednosti i amortizacije tek. god. gradj ob i opreme, izuzev u iznosu amortizacije ran. per., dok je utvrđena istovjetnost podataka o vrijedn. zaliha iz finans. knjig. sa podacima iz mater.knjig.sa stanjem na 31.12.2023.Uvidom u dost. dokum, utvrđeno je da je s. revizije u posl. knjig. evident opremu iz sredst. donacije Min. pravde od 36.523,85€ i evidentirao u analit. eviden.osn. sredst.Shodno navedenom, ocjenjuje se da je preporuka djelimično realizovana.</td></tr>
</table>

P8.	Subjekt revizije treba da izvrši usaglašavanje internog akta sa odredbama člana 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore u dijelu korišćenja propisanih obrazaca (PN I OK) , kao i da prilikom korišćenja prevoznih sredstava u službene svrhe, u potpunosti primjenjuje interni akt o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava.	UIKS će izvršiti usaglašavanje internog akta sa odredbama člana 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore u dijelu korišćenja propisanih obrazaca (PN I OK) , kao i da prilikom korišćenja prevoznih sredstava u službene svrhe, u potpunosti primjenjuje interni akt o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava.	Nosioci aktivnosti: UIKS-Služba za fiannsijeske poslove i javne nabavke, Služba za kadrovske, opšte i kancelarisjke poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	UIKS je postupila po datoj preporuci	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je usaglasila Interni akt o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava sa članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini CG u dijelu propisanih obrazaca i to (PN i OK) i prilikom korišćenja prevoznih sredstava u službene svrhe u potpunosti primjenjuje Interni akt					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je dostavio Interno pravilo o načinu korišćenja i potrošnji goriva prevoznih sredstava, odnosno službenih vozila U-KD-br.851/23 od 01.11.2023., Ovlašćenje kojim se službenik UIKS-a ovlašćuje za izdavanje naloga za korišćenje vozila, putni nalog-PN i nalog za kontrolu upotrebe službenog i drugog vozila i potrošnju goriva-nalog OK i pojedinačna rješenja kojim se imenovanim utvrđuje pravo na stalnu upotrebu službenog vozila; Odluka v.d.direktora (U-KD-852/23 od 01.11.2023.) kojom se organizacionim jedinicama UIKS-a daju na zaduženje službena vozila; PN i OK obrasci za 11 mjesec 2023. Na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je subjekt revizije realizovao datu preporuku na način što je UIKS usaglasila Interni akt sa članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini CG u dijelu korišćenja propisanih obrazaca (PN i OK) kao i da je isti donio akta kako je to predviđeno članom 4 Internog pravila.					
P9.	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).	UIKS će vršiti obračun amortizacije novonabavljene opreme kada ona postane raspoloživa za korišćenje u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom za javni sektor (MRS-JS 17).	Nosioci aktivnosti: UIKS-Služba za finansijske polsove i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	Navedena je realizovana	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je postupila po datoj preporuci					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uvidom u prezentiranu dokumentaciju (popisna lista osnovnih sredstava-Informaciona tehnologija k-to 015410) čija NV iznosi 243.556,87€, IV=144.967,43€ (otpis ranijih godina 131.293,99€ i otp.tek.godine 13.673,44€ i SV na 31.12.2023.godine 98.589,44€), utvrđeno je da je subjekat revizije realizovao navedenu preporuku na način što je vršio obračun amortizacije novonabavljene opreme od datuma stavljanja u upotrebu iste.					
P10.	Subjekt revizije treba da evidenciju i popis umjetničkih slika vrši u skladu sa Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa nepokretnih i pokretnih stvari u državnoj svojini, odnosno Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika.	UIKS će evidenciju i popis umjetničkih slika vršiti u skladu sa članom 13 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa nepokretnih i pokretnih stvari u državnoj svojini, odnosno člana 2 Pravilnika o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansijske poslovei javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	Navedena preporuka je realizovana	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je postupila po datoj preporuci					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uvidom u prezentiranu dokumentaciju (analitičku karticu osnovnih sredstava-umjetničke slike na 31.12.2023.godine) utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao navedenu preporuku, što je za određeni broj osnovnih sredstava (umjetničke slike) koje su imale evidentiranu nabavnu vrijednost (u pojedinačnim iznosima od 240,99€, 1.024,21€, i 5.124,41€ za četiri umjetn.slike) u ukupnom iznosu od 6.389,61€ i sadašnju vrijednost 0,00€, u Programu za osnovna sredstva izvršena ispravka tako da je popisana vrijednost istih jednaka iznosu nabavne vrijednosti.					
P11.	Subjekt revizije je dužan da kod nadležnog organa sprovede postupak upisa nepokretnosti u Registar nepokretnosti.	UIKS će kod nadležnog organa sprovesti postupak upisa nepokretnosti, a koje nijesu upisane u Registar nepokretnosti.	Nosioci aktivnosti: UIKS- Služba za kadrovske, opšte i kancelarijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	Navedena preporuka je u fazi realizacije	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: U toku je realizacija date preporuke					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: U vezi realizacije navedene preporuke subjekt revizije je dostavio Zahtjev (U-KD-316/24 od 11.04.2024) prema Upravi za nekretnine za ovjeru i sprovođenje elaborata geodetskih radova i etažne razrade objekata u LN 515 KO Grbe za potrebe UIKS-a, kao i Zahtjev prema opštini Danilovgrad za izdavanje potvrde/uvjerenja o izgradnji objekata u kompleksu UIKS-a na kat.parc.br.50 u LN br.515 KO Grbe (U-KD-316/24 od 02.07.2024), Obavještenje Sekretarijata za urbanizam i zaštitu životne sredine opštine Danilovgrad, br.06-332/24-1629/1 od 05.08.2024. o dopuni gore navedenog Zahtjeva i dopunu istog (U-KD-316/24-2 od 26.08.2024) sa LN 515-prepis od 23.12.2024 u prilogu. S tim u vezi, a imajući u vidu prethodno započete aktivnosti u cilju realizacije navedene preporuke, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.			

P12.	Preporučuje se subjektu revizije da, internim aktom utvrdi metodu otpisa sitnog inventara prilikom stavljanja u upotrebu istog, kao i da sprovede odgovarajuća knjiženja u vezi sa istim u poslovnim knjigama.	UIKS će donošenjem internog akta utvrditi metodu otpisa sitnog inventara prilikom stavljanja u upotrebu istog, a na osnovu toga i sprovesti odgovarajuća knjiženja u vezi sa istim u poslovnim knjigama.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansijske poslove i javne nabavke, Služba za kadrovske, opšte i kancelarijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	Navedena preporuka je realizovana	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je postupila po datoj preporuci					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: UIKS je donijela internu proceduru o evidenciji državne imovine br. U/R 905/23-01 od 26.12.2023.godine koja se između ostalog odnosi na otpis sitnog inventara 100%. U prilogu iste dostavljena je sintetička kartica konta 040 (anal.konto 04000 Sitan inventar i auto gume u upotrebi sa NV=IV=23.023,29€ i SV=0,00€) S tim u vezi, konstatuje se da je navedena preporuka realizovana.					
P13.	Subjekat revizije je dužan da, shodno odredbama člana 50 Zakona o državnoj imovini dostavlja organu uprave nadležnom za poslove imovine podatke o svim pokretnim i nepokretnim stvarima sa kojima raspolaže, na obrascima propisanim članom 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.	UIKS će shodno odredbama člana 50 Zakona o državnoj imovini dostaviti organu uprave nadležnom za poslove imovine podatke o svim pokretnim i nepokretnim stvarima sa kojima raspolaže, na obrascima propisanim članom 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansijske poslove i javne nabavke, Služba za kadrovske, opšte i kancelarijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	Navedena preporuka je realizovana	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je postupila po datoj preporuci					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: U vezi realizacije navedene preporuke subjekt revizije je dostavio Godišnji izvještaj o stanju imovine za 2023.godinu dostavljen Upravi za državnu imovinu (propratni akt), U-R br.125/24-03 od 29.02.2024.godine, Korigovani izvještaj (U-R br.194/24-01 od 28.03.2024), sa tabelarnim pregledom podataka iz Programa za osnovna sredstva o nabavnoj vrijednosti, amortiz.stopi, otpisu ranijih godina, otpisu trenutne godine i sadašnjoj vriijednosti gradjevinskih i infrastrukturnih objekata i opreme razvrstane po subaanalitičkim kontima i PS-1 obrascima za vozila u svojini UIKS-a. S tim u vezi, ocjenjuje se da je navedena preporuka realizovana.					
P14.	Subjekt revizije treba da popunjavanje slobodnih radnih mjesta vrši u postupku i na način utvrđen odredbama člana 38 Zakona o državnim službenicima i namještenicima, a angažovanje lica po ugovorima o djelu u skladu sa odredbama člana 669 Zakona o obligacionim odnosima.	UIKS će preduzeti mjere da u saradnji sa Ministarstvom pravde i Ministarstvom finansija i drugim nadležnim organima iznađe rješenja za angažovanje izvršilaca u zatvorskom sistemu u okviru postojeće zakonske regulative.	Nosioci aktivnosti: UIKS-Služba za finansijske poslove ijavne nabavke, Služba za kadrovke, opšte i kancelarijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	Započelo se na realizaciji preporuke	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je na osnovu Kadrovskog plana za 2023.godinu, planirao zapošljavanje 42 izvršioca u radni odnos na neodređeno vrijeme					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije nije dostavljao dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju ove preporuke, ali zbog aktivnosti koje su sprovođenje u prethodnom periodu status realizacije ostaje nepromijenjen.					
P15.	Preporučuje se subjektu revizije da u saradnji sa Ministarstvom finansija i drugim nadležnim organima razmotri mogućnosti prevazilaženja problema za potrebom angažovanja lica po ugovorima o djelu za vršenje poslova koji su u opisu sistematizovanih radnih mjesta u cilju iznalaženja rješenja u okviru postojeće zakonske regulative.	UIKS će u saradnji sa resornim Ministartsvom pravde i Ministarstvom finansija i drugim nadležnim organima razmotriti mogućnosti prevazilaženja problema za potrebom angažovanja lica po ugovorima o djelu za vršenje poslova koji su u opisu sistematizovanih radnih mjesta u cilju iznalaženja rješenja u okviru postojeće zakonske regulative.	Nosioci aktivnosti: UIKS- Služba za finansijske poslove i javne nabavke, Služba za kadrovske, opšte i kancelarijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023		Ocjena subjekta revizije: Nije realizovana (NR) Ocjena DRI: Nije realizovana (NR)
Obrazloženje subjekta revizije: Navedena preporuka još uvijek nije realizovana					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije nije dostavljao dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju ove preporuke, a u izvještaju je konstatovao da ista nije realizovana, tako da status ostaje nepromijenjen.					

P16.	Subjekt revizije treba da izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD) dostavlja nadležnom organu u rokovima utvrđenim odredbama člana 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.	UIKS će izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD) dostavljati nadležnom organu u rokovima utvrđenim odredbama člana 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansijske poslovei javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	Navedena preporuka je realizovana	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je postupila po datoj preporuci					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije dostavio dokaze da je tokom 2024. godine u propisanom roku dostavljao izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD) nadležnom poreskom organu.					
P17.	Subjekt revizije treba organizaciju prekovremenog rada vrši u skladu sa odredbama člana 64 Zakona o radu.	UIKS će organizaciju prekovremenog rada vršiti u skladu sa odredbama člana 64 Zakona o radu.	Nosioci aktivnosti: UIKS- Služba za kadrovske, opšte i kancelarijske polsove, Služba za finansijske poslovei javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	UIKS je postupila po datoj preporuci	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Nije realizovana (NR)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je postupila po datoj preporuci					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je dostavio dokumentaciju na osnovu koje je utvrđeno da je za određeni broj zaposlenih broj časova prekovremenog rada obračunat iznad Zakonom utvrđenog limita/maksimuma, kao i da isplata istog vršila na osnovu sporazuma o naknadi štete, pa se konstatuje da preporuka nije realizovana.					
P18.	Subjekt revizije treba da isplatu varijabilnog dijela zarade vrši na način utvrđen Odlukom o varijabilnom dijelu zarade.	UIKS će isplatu varijabilnog dijela zarade vršiti na način utvrđen Odlukom o varijabilnom dijelu zarade.	Nosioci aktivnosti: UIKS-Služba za finansijske poslove i javne nabavke, Služba za kadrovske, opšte i kancelarijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	UIKS je postupila po datoj preporuci	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je postupila po datoj preporuci					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije dostavio dio dokumentacije koja se odnosi na isplatu varijabilnog dijela zarade za mjesece april i mart 2024 . godine (zahtjevi UIKS-a, zaključci Vlade i potvrde Ministarstva finansija o raspoloživim finansijskim sredstvima), ali se zbog ograničenja u obimu raspoloživog uzorka i nedostatka prateće dokumentacije, preporuka ocjenjuje kao djelimično realizovana.					
P19.	Subjekt revizije treba da obračun specijalnog dodatka na zaradu vrši na osnovu rješenja donijetim na način utvrđen članom 3 Odluke o specijalnom dodatku.	UIKS će obračun specijalnog dodatka na zaradu vršiti na osnovu donijetih rješenja o specijalnom dodatku, na način utvrđen članom 3 Odluke o specijalnom dodatku.	Nosioci aktivnosti: UIKS-Služba za kadrovske, opšte i kancelarijske poslove, Služba za finansijske poslovei javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	UIKS postupa po datoj preporuci	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je donijela rješenja o specijalnom dodatku za službenike koji na isto imaju pravo shodno Odluci o specijalnom dodatku na zaradu					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je dostavio kopije rješenja o specijalnom dodatku od 15% za 75 zaposlenih, koja se primjenjuju od 01.09. 2023. godine, pa je preporuka (P19) realizovana (R)					

P20.	Subjekt revizije je dužan da, shodno odredbama člana 5a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, obračunavai uplaćuje poreske obaveze na iznos oporezivog dijela naknada koje isplaćuje.	UIKS će shodno odredbama člana 5a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, obračunavati i uplaćivati poreske obaveze na iznos oporezivog dijela naknada koje isplaćuje.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansijske poslovei javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	UIKS postupa po datoj preporuci	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS obračunava i uplaćuje poreske obaveze na iznos oporezivog dijela naknada koje isplaćuje					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je dostavio primjer dokumentacije o isplati otpremnine penzionisanom službeniku - rješenje o isplati otpremnine i zahtjeve za plaćanje otpremnine i poreskih obaveza na iznos oporezivog dijela shodno važećim odredbama Zakona. Na osnovu dostavljenedokumentacije konstatuje se da je preporuka realizovana.					
P21.	Subjekt revizije treba da zaključuje ugovore o dopunskom radu koji sadrže sve elemente propisane odredbama člana 202 Zakona o radu.	UIKS će vršiti zaključivanje ugovora o dopunskom radu koji sadrže sve elemente propisane odredbama člana 202 Zakona o radu.	Nosioci aktivnosti: UIKS-Služba za kadrovske, opšte i kancelarijske poslove, Služba za finansijske poslovei javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	UIKS je postupila po datoj preporuci	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je zadužila Službu za kadrovske, opšte i kancelarijske poslove da prilikom zaključivanja Ugovora o dopunskom radu isti sadrže sve elemente propisane odredbom 202 Zakona o radu					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije dostavio je primjere ugovora o dopunskom radu zaključene tokom 2023. godine uvidom u koje je utvrđeno da isti sadrže period u kojem će se dopunski rad vršiti i podatke o radnom vremenu kao i ostale elemente shodno Zakonu. Na osnovu dostavljenedokumentacije konstatuje se da je preporuka realizovana.					
P22.	Subjekt revizije treba da obezbijedi zaposlenom ostvarivanje prava na godišnji odmor, a u slučaju nastupanja zakonom propisanih okolnosti za ostvarivanje naknade štete za neiskorišćeni godišnji odmor usled prestanka radnog odnosa zaposlenog, visinu naknade određuje shodno članu 86 Zakona o radu.	UIKS će obezbjeđivati zaposlenom ostvarivanje prava na godišnji odmor, a u slučaju nastupanja zakonom propisanih okolnosti za ostvarivanje naknade štete za neiskorišćeni godišnji odmor usled prestanka radnog odnosa zaposlenog, visinu naknade određuje shodno članu 86 Zakona o radu.	Nosioci aktivnosti: UIKS-Služba za kadrovske, ošpšte i kancelarisjke poslove, Služba za finansijske poslove i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	UIKS je postupila po datoj preporuci	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je zadužila Službu za kadrovske, opšte i kancelarijske poslove i Službu za finansijske poslove i javne nabavke da se visina naknade u slučaju neiskorišćenog godišnjeg odmora određuje shodno članu 86 Zakona o radu.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije dostavio je dokumentaciju o naknadi štete za neiskorišćeni godišnji odmor licu kome je prestao radni odnos u UIKS-u, određenu shodno članu 86 Zakona o radu. Shodno dostavljenoj dokumentaciji konstatuje se da je preporuka realizovana					
P23.	Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju o svim žiro računima preko kojih obavlja poslovne transakcije.	UIKS će u poslovnim knjigama obezbijediti evidenciju o svim žiro računima preko kojih obavlja poslovne transakcije.	Nosioci aktivnosti: UIKS-Služba za finansijske poslove i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	UIKS je postupila po datoj preporuci	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je postupila po datoj preporuci					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je dostavio analitiku dobavljača kantine i osuđeničkog depozita kao dokaz da obezbjeđuje evidencije uplata i isplata depozita lica lišenih slobode preko tekućeg žiro računa, ali nije dostavio dokaz da se u poslovnim knjigama vodi evidencija o svim žiro računima preko kojih se obavljaju poslovne transakcije a koji se vode na subjekta revizije, pa se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana.					

P24.	Preporučuje se subjektu revizije da u cilju transparentnijeg raspolaganja depozitima lica lišenih slobode, smanji gotovinske uplate i isplate depozita i da poslovanje vezano za depozite lica lišenih slobode vrši preko žiro računa predviđenog samo za te namjene, kao i da obezbijedi posebnu evidenciju o izvršenim transakcijama na istom.	UIKS će u cilju transparentnijeg raspolaganja depozitima lica lišenih slobode, smanjiti gotovinske uplate i isplate depozita i poslovanje vezano za depozite lica lišenih slobode vršiti preko žiro računa predviđenog samo za te namjene, kao i obezbijediti posebnu evidenciju o izvršenim transakcijama na istom.	Nosioci aktivnosti: UIKS-Služba za finansijske poslove i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023		Ocjena subjekta revizije: Nije realizovana (NR) Ocjena DRI: Nije realizovana (NR)
Obrazloženje subjekta revizije: Navedena preporuka još uvijek nije realizovana					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji ocijenio da ovu preporuku nije realizovao, a nije dostavio ni dokumentaciju kao dokaz o preduzimanju aktivnosti na realizaciji iste, pa se shodno navedenom konstatuje da preporuka nije realizovana.					
P25.	Subjekt revizije treba da primanje sredstava od donatora vrši u skladu sa tačkom 143 Uputstva o radu državnog trezora, kao i da obezbijedi posebnu evidenciju o primljenim sredstvima od donatora i potrošnji istih.	UIKS će primanje sredstava od donatora vršiti u skladu sa tačkom 143 Uputstva o radu državnog trezora, i obezbijediti posebnu evidenciju o primljenim sredstvima od donatora i potrošnji istih.	Nosioci aktivnosti: UIKS-Služba za finansijske poslove i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	UIKS je postupila po datoj preporuci	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je postupila po datoj preporuci					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Shodno dostavljenoj dokumentaciji utvrđeno je da subjekt revizije u izvještajnom periodu nije primao sredstva od donatora, te se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke.					
P26.	12 Subjekt revizije treba da obezbijedi da se naknade pritvorenih i osuđenih lica evidentiraju kroz blagajničku dokumentaciju depozita i evidencione kartone lica u momentu nastanka osnova za evidenciju istih (uplate gotovine po ovom osnovu u blagajnu) u cilju istinitog iskazivanja stanja depozita lica lišenih slobode.	UIKS će obezbijediti da se naknade pritvorenih i osuđenih lica evidentiraju kroz blagajničku dokumentaciju depozita i evidencione kartone lica u momentu nastanka osnova za evidenciju istih (uplate gotovine po ovom osnovu u blagajnu) u cilju istinitog iskazivanja stanja depozita lica lišenih slobode.	Nosioci aktivnosti: UIKS- Služba za finansijske poslove i javne nabavke, Sektor za stručnu obuku i rad zatvorenika Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023		Ocjena subjekta revizije: Nije realizovana (NR) Ocjena DRI: Nije realizovana (NR)
Obrazloženje subjekta revizije: Navedena preporuka još uvijek nije realizovana					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je u Izvještaju o realizaciji preporuka naveo da data preporuka nije realizovana, a budući da isti uz Izvještaj nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju preporuke to se konstatuje da preporuka nije realizovana (NR).					
P27.	Subjekt revizije treba da obezbijedi da sve uplate novca u blagajnama lica lišenih slobode budu dokumentovane blagajničkom dokumentacijom potpisanom, kako od strane lica koja su primila novac, tako i od strane lica koja su predala novac u cilju adekvatnog dokumentovanja primopredaje novca.	UIKS će obezbijediti da sve uplate novca u blagajnama lica lišenih slobode budu dokumentovane blagajničkom dokumentacijom potpisanom, kako od strane lica koja su primila novac, tako i od strane lica koja su predala novac u cilju adekvatnog dokumentovanja primopredaje novca.	Nosioci aktivnosti: UIKS-Služba za kadrovske, opšte i kancelarijske poslove, Služba za finansijske poslove i javne nabavke, Sektor za stručnu obuku i rad zatvorenika Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	UIKS postupa po datoj preporuci	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Sve uplate novca u blagajnama lica lišenih slobode dokumentuju se blagajničkom dokumentacijom potpisanom, kako od strane lica koja su primila novac, tako i od strane lica koja su predala novac u cilju adekvatnog dokumentovanja primopredaje novca.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je dostavio dva primjera uplate u blagajnu prilikom prijema lica koji su potpisani od strane lica koje je predalo novac i od strane lica koje je primilo novac, pa se konstatuje na osnovu dostavljene dokumentacije da je preporuka realizovana (R).					

P28.	Subjekt revizije treba da nabavku robe za pritvorena lica iz kantine adekvatno dokumentuje, kao i da obezbijedi dokaze o preuzimanju kupljene robe od strane pritvorenih lica, odnosno o saglasnosti istih na isporučenu robu.	Subjekt revizije treba da nabavku robe za pritvorena lica iz kantine adekvatno dokumentuje, kao i da obezbijedi dokaze o preuzimanju kupljene robe od strane pritvorenih lica, odnosno o saglasnosti istih na isporučenu robu.	Nosioci aktivnosti: UIKS-Sektor za stručnu obuku i rad zatvorenika Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	UIKS postupa po datoj preporuci	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS postupa po datoj preporuci					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je dostavio spiskove koji se odnose na preuzimanje robe pritvorenih lica iz kantine na dan 13.01.2024.godine, 03.02.2024.godine i 02.03.2024. godine. Uvidom u iste utvrđeno je da su spiskovi potpisani od strane pritvorenih lica osim u pojedinim slučajevima, a dostavljeni su i zahtjevi pojedinih lica sa spiskova za nabavku robe i račune koji se odnose na navedenu kupovinu iz kantine, pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R).					
P29.	Subjekt revizije treba da izvrši usaglašavanje stanja potrošnje telefonskih usluga sa dobavljačem za pružanje telefonskih usluga i sprovede aktivnosti na otklanjanju utvrđenih odstupanja, u cilju vođenja tačnih evidencija o potrošnji telefonskih usluga od strane osuđenih lica.	UIKS će izvršiti usaglašavanje stanja potrošnje telefonskih usluga sa dobavljačem za pružanje telefonskih usluga i sprovesti aktivnosti na otklanjanju utvrđenih odstupanja, u cilju vođenja tačnih evidencija o potrošnji telefonskih usluga od strane osuđenih lica.	Nosioci aktivnosti: UIKS-Sektor za stručnu obuku i rad zatvorenika Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023		Ocjena subjekta revizije: Nije realizovana (NR) Ocjena DRI: Nije realizovana (NR)
Obrazloženje subjekta revizije: Navedena preporuka još uvijek nije realizovana					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji ocijenio da ovu preporuku nije realizovao, a nije dostavio ni dokumentaciju kao dokaz o preduzimanju aktivnosti na realizaciji iste, pa se shodno navedenom konstatuje da preporuka nije realizovana.					
P30.	Subjekt revizije treba da donese internu proceduru blagajničkog poslovanja depozita lica lišenih slobode, u cilju vršenja blagajničkog poslovanja na jednoobrazan način u okviru svih blagajni UIKS-a i uspostavljanja kontrolne funkcije u istim.	UIKS će donijeti internu proceduru blagajničkog poslovanja depozita lica lišenih slobode, u cilju vršenja blagajničkog poslovanja na jednoobrazan način u okviru svih blagajni UIKS-a i uspostavljanja kontrolne funkcije u istim.	Nosioci aktivnosti: UIKS- Sektor za stručnu obuku i rad zatvorenika, Služba za kadrovske, opšte i kancelarijske poslove, Služba za finansijske poslove i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023		Ocjena subjekta revizije: Nije realizovana (NR) Ocjena DRI: Nije realizovana (NR)
Obrazloženje subjekta revizije: Navedena preporuka još uvijek nije realizovana					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji ocijenio da ovu preporuku nije realizovao, a nije dostavio ni dokumentaciju kao dokaz o preduzimanju aktivnosti na realizaciji iste, pa se shodno navedenom konstatuje da preporuka nije realizovana.					
P31.	Preporučuje se subjektu revizije da u svim blagajnama vezanim za depozite lica lišenih slobode obezbijedi poseban program-softver o poslovanju sa depozitima lica lišenih slobode, u cilju efikasnijeg i tačnog evidentiranja uplata i isplata u vezi sa istim.	UIKS će preduzeti aktivnosti da u blagajnama Istražnog zatvora Podgorica i Zatvora Bijelo Polje vezanim za depozite lica lišenih slobode obezbijedi poseban program-softver o poslovanju sa depozitima lica lišenih slobode, u cilju efikasnijeg i tačnog evidentiranja uplata i isplata u vezi sa istim.	Nosioci aktivnosti: UIKS-Služba za finansijske poslove i javne nabavke i Služba za IKT i bezbjednost informatičkih podataka Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023		Ocjena subjekta revizije: Nije realizovana (NR) Ocjena DRI: Nije realizovana (NR)
Obrazloženje subjekta revizije: Navedena preporuka još uvijek nije realizovana					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji ocijenio da ovu preporuku nije realizovao, a nije dostavio ni dokumentaciju kao dokaz o preduzimanju aktivnosti na realizaciji iste, pa se shodno navedenom konstatuje da preporuka nije realizovana.					

P32.	Preporučuje se subjektu revizije da Interni troškovnik, na osnovu kojeg vrši obračun troškova prevoza osuđenih lica prilikom ostvarivanja pogodnosti istih van UIKS-a, ažurira u skladu sa promjenama cijena goriva na tržištu.	UIKS će vršiti ažuriranje Internog troškovnika, na osnovu kojeg se vrši obračun troškova prevoza osuđenih lica prilikom ostvarivanja pogodnosti istih van UIKS-a, u skladu sa promjenama cijena goriva na tržištu.	Nosioci aktivnosti: UIKS- Služba za finansijske poslove i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	UIKS je postupila po datoj preporuci	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je zadužila Službu za finansijske poslove i javne nabavke koja vrši ažuriranje Internog troškovnika u skladu sa promjenama cijene goriva na tržištu					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije dostavio je Interne troškovnike za osudjena lica koja plaćaju sprovodjenje od sopstvenih sredstava, koji se redovno ažuriraju, u zavisnosti od kretanja cijena goriva na tržištu.					
P33.	Preporučuje se subjektu revizije da vrši godišnje usaglašavanje potraživanja sa kupcima, kao i da evidentira potraživanja po svim osnovima i preduzme aktivnosti za naplatu istih, a da u slučaju nenaplativosti ili zastare potraživanja izvrši otpis istih u poslovnim knjigama, na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije.	UIKS će vršiti godišnje usaglašavanje potraživanja sa kupcima, kao i evidentirati potraživanja po svim osnovima i preduzeti aktivnosti za naplatu istih, a da u slučaju nenaplativosti ili zastare potraživanja izvrši otpis istih u poslovnim knjigama, na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije.	Nosioci aktivnosti: UIKS- Služba za finansijske poslove i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	UIKS je postupila po datoj preporuci	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je postupila po datoj preporuci					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrdjeno je da subjekt revizije vrši usaglašavanje potraživanja sa kupcima, a prezentovane su i Odluke o otpisu potroživanja, po osnovu nenaplativosti, odnosno zastare. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je preporuka realizovana.					
P34.	Subjekt revizije je dužan da evidentiranje prometa, obračun i uplatu poreza na dodatu vrijednost, kao i izvještavanje o istom, vrši u skladu sa Zakonom o porezu na dodatu vrijednost.	UIKS će evidentiranje prometa, obračun i uplatu poreza na dodatu vrijednost, kao i izvještavanje o istom, vršiti u skladu sa Zakonom o porezu na dodatu vrijednost.	Nosioci aktivnosti: UIKS-Služba za finansijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	UIKS je postupila po datoj preporuci	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je postupila po datoj preporuci					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije, dostavio je dio dokumentacije kako bi se utvrdio status date preporuke. Dostavljena je kopija dopisa UIKS-a, upućenog Upravi prihoda i carina, a koji se odnosi na upit za pravo odbitka ulaznog PDV-a. Takodje, dostavljen je i pregled podnijetih PDV prijava, za koje je utvrdjeno da su podnošene u rokovima koji su propisani Zakonom. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da data preporuka djelimično realizovana.					
P35.	Subjekt revizije treba da korišćenjem fiskalnog servisa, za izvršeni promet proizvoda u maloprodajnom objektu, izdaje račune u skladu sa članom 31 Zakona o porezu na dodatu vrijednost.	UIKS će korišćenjem fiskalnog servisa, za izvršeni promet proizvoda u maloprodajnom objektu, izdavati račune u skladu sa članom 31 Zakona o porezu na dodatu vrijednost.	Nosioci aktivnosti: UIKS- Služba za finansijske poslove i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023		Ocjena subjekta revizije: Nije realizovana (NR) Ocjena DRI: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Navedena preporuka još uvijek nije realizovana					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije nije dostavio dokaze na osnovu koje bi se državni revizor uvjerio u status date preporuke.					

P36.	Subjekt revizije treba da donese interni akt o utvrđivanju broja radnih mjesta po vrstama poslova koje zatvorenik obavlja u zatvoru, shodno članu 44 Pravilnika o kućnom redu u Upravi za izvršenje krivičnih sankcija.	UIKS će donijeti Pravilnik o utvrđivanju broja radnih mjesta po vrstama poslova koje zatvorenik obavlja u zatvoru, shodno članu 44 Pravilnika o kućnom redu u Upravi za izvršenje krivičnih sankcija.	Nosioci aktivnosti: UIKS- Odsjek za tretman Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023		Ocjena subjekta revizije: Nije realizovana (NR) Ocjena DRI: Nije realizovana (NR)
Obrazloženje subjekta revizije: Pravilnik o utvrđivanju broja radnih mjesta po vrstama poslova koje zatvorenik obavlja u zatvoru, shodno članu 44 Pravilnika o kućnom redu u Upravi za izvršenje krivičnih sankcija, donosi Ministarstvo pravde, kao resorno ministarstvo. UIKS će u saradnji sa Ministarstvom pravde u 2024.godini, predložiti resornom ministarstvu donošenje podzakonskog akta prilikom sačinjavanja programa rada tog UIKS-a za 2024.godinu, jer UIKS ne može samostalno kandidovati normativu.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je u Izvještaju o realizaciji preporuka naveo da data preporuka nije realizovana, a budući da isti uz Izvještaj nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju preporuke to se konstatuje da preporuka nije realizovana (NR).					
P37.	Subjekt revizije treba da internim aktom definiše način obračuna naknada i iznos naknade po satu za određenu vrstu posla licima lišenih slobode, u cilju tačnog i preciznog obračuna naknada.	UIKS će internim aktom definisati način obračuna naknada i iznos naknade po satu za određenu vrstu posla licima lišenih slobode, u cilju tačnog i preciznog obračuna naknada.	Nosioci aktivnosti: UIKS-Služba za finansijske poslove i javne nabavke, Odsjek za tretman, Sektor za stručnu obuku i rad zatvorenika Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023		Ocjena subjekta revizije: Nije realizovana (NR) Ocjena DRI: Nije realizovana (NR)
Obrazloženje subjekta revizije: Navedena preporuka nije realizovana					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je u Izvještaju o realizaciji preporuka naveo da data preporuka nije realizovana, a budući da isti uz Izvještaj nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju preporuka to se konstatuje da preporuka nije realizovana (NR).					
P38.	Subjekt revizije je dužan da naloge za službena putovanja izdaje u skladu sa članom 6 važeće Uredbe, kao i da plaćanje troškova službenih putovanja, vrši po nalozima za službena putovanja, podnijetim u rokovima utvrđenim članom 9 važeće Uredbe, uz podnošenje izvještaja o službenom putovanju.	UIKS će naloge za službena putovanja izdavati u skladu sa članom 6 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, a plaćanje troškova službenih putovanja vršiti po nalozima za službena putovanja, podnijetim u rokovima utvrđenim članom 9 važeće Uredbe, uz podnošenje izvještaja o službenom putovanju.	Nosioci aktivnosti: UIKS-Služba za finansijske poslove i javne nabavke, Služba za kadrovske, opšte i kancelarijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	UIKS postupa po datoj preporuci	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je postupila po datoj preporuci					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrđeno je da su nalozi sa službena putovanja podnošeni u roku utvrđenim članom 9 važeće Uredbe, pa se konstatuje da je preporuka realizovana.					
P39.	Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje usluge prolaza kroz tunel i autoputem i za koja službena vozila.	UIKS će donijeti interni akt kojim će se utvrditi ko ostvaruje pravo na korišćenje usluge prolaza kroz tunel i auto-put i za koja službena vozila.	Nosioci aktivnosti: UIKS-Služba za finansijske poslove i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	UIKS je postupila po datoj preporuci	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je postupila po datoj preporuci					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je donio interno pravilo kojim se bliže uređuje način korišćenja usluge prolaza kroz tunel i autoput, kao i vozila UIKS-a koja ostvaruju pravo na oslobođenje od putarine (U-KD-br.494/24-2 od 17.6.2024.g.), pa se konstatuje da je preporuka realizovana.					

P40.	Subjekt revizije treba da određuje predmet nabavke u skladu sa članom 78 Zakona o javnim nabavkama ako predmet nabavke čine dva ili više predmeta (robe, radovi ili usluge).	UIKS će određivati predmet nabavke u skladu sa članom 78 Zakona o javnim nabavkama ako predmet nabavke čine dva ili više predmeta (robe, radovi ili usluge).	Nosioci aktivnosti: UIKS-Služba za finansijske poslove i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023		Ocjena subjekta revizije: Nije realizovana (NR) Ocjena DRI: Nije realizovana (NR)
Obrazloženje subjekta revizije: Navedena preporuka još uvijek nije realizovana					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je u Izvještaju o realizaciji preporuka naveo da data preporuka nije realizovana, a budući da isti uz Izvještaj nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju preporuka to se konstatuje da preporuka nije realizovana (NR).					
P41.	Preporučuje se subjektu revizije da u ugovorima o javnim nabavkama precizno definiše ugovoreni period, a najduže godinu dana od dana potpisivanja istih u skladu sa godišnjim Planom javnih nabavki.	UIKS će obezbijediti da se u ugovorima o javnim nabavkama precizno definiše ugovoreni period, a najduže godinu dana od dana potpisivanja istih u skladu sa godišnjim Planom javnih nabavki.	Nosioci aktivnosti: UIKS-Služba za finansijske poslove i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	UIKS postupa po datoj preporuci	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: U Ugovorima o javnim nabavkama precizno je definisan ugovoreni period, a najduže godinu dana od dana potpisivanja istih u skladu sa godišnjim Planom javnih nabavki.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uvidom u dostavljene ugovore javnih nabavki utvrdjeno je da je defifinisan ugovoreni period najduže godinu dana od potpisivanja ugovora pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R).					
P42.	Subjekt revizije treba da prilikom praćenja realizacije ugovora o javnim nabavkama, obezbijedi dokaze o poštovanju roka isporuke od strane ponuđača, s obzirom da je kod većine postupaka javnih nabavki isti određivan kao jedan od kriterijuma za izbor najpovoljnije ponude.	UIKS će prilikom praćenja realizacije ugovora o javnim nabavkama, obezbijediti dokaze o poštovanju roka isporuke od strane ponuđača, s obzirom da je kod većine postupaka javnih nabavki isti određivan kao jedan od kriterijuma za izbor najpovoljnije ponude.	Nosioci aktivnosti: UIKS-Služba za finansijske poslove i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023	UIKS postupa po datoj preporuci	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS prilikom praćenja realizacije ugovora o javnim nabavkama, obezbjeđuje dokaze o poštovanju roka isporuke od strane ponuđača					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju za nabavke: lož ulje za grijanje, servis agregata, nabavku ljekova i sanitetskog materijala, materijala za bezbjednost monokular, ogrijevno drvo, ručne digitalne radio veze, računara i računarske opreme, utvrđeno je da je subjekt revizije obezbijedio dokaze o poštovanju roka isporuke od strane ponuđača (e mailove o narudžbi, isporuci, izvještaje servisera, fakture, otpremnice), pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R)					
P43.	Preporučuje se subjektu revizije da prilikom sprovođenja otvorenog postupka javne nabavke za ljekove i sanitetski materijal sačinjava tehničku specifikaciju na osnovu iskustva iz ranijih perioda, sagledavanjem zdravstvenog stanja lica lišenih slobode i sl. kako bi obezbijedio dovoljne količine istih, a nabavke putem faktura za navedeni predmet nabavke sveo isključivo na pojedine slučajeve koji se nijesu mogli predvidjeti.	UIKS će prilikom sprovođenja otvorenog postupka javne nabavke za ljekove i sanitetski materijal sačinjavati tehničku specifikaciju na osnovu iskustva iz ranijih perioda, sagledavanjem zdravstvenog stanja lica lišenih slobode i sl. kako bi obezbijedio dovoljne količine istih, a nabavke putem faktura za navedeni predmet nabavke sveo isključivo na pojedine slučajeve koji se nijesu mogli predvidjeti.	Nosioci aktivnosti: UIKS-Služba za finansijske poslove i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023		Ocjena subjekta revizije: Nije realizovana (NR) Ocjena DRI: Nije realizovana (NR)
Obrazloženje subjekta revizije: Navedena preporuka još uvijek nije realizovana					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je u Izvještaju o realizaciji preporuka naveo da data preporuka nije realizovana, a budući da isti uz Izvještaj nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju preporuke to se konstatuje da preporuka nije realizovana (NR).					

<table>
<tr><td rowspan="5">P44.</td><td rowspan="5">Subjekt revizije treba da obezbijedi evidencije o korišćenju i zamjeni dotrajalih uniformi službenika obezbjeđenja, u cilju dosljedne primjene člana 4 Pravilnika o načinu nošenja i rokovima trajanja uniforme službenika obezbjeđenja u Upravi za izvršenje krivičnih sankcija, u skladu sa kojim navedenu nabavku treba planirati.</td><td rowspan="5">Uredbom o uniformi, oznakama zvanja, naoružanju, vozilima i posebnoj opremi službenika obezbjeđenja u Upravi za izvršenje krivičnih sankcija („Sl.list CG“ br.17/20), koja je na snazi, članom 11 propisano je da način nošenja i rokove trajanja uniforme službenika obezbjeđenja propisuje Ministarstvo pravde. Međutim, od strane resornog ministarstva još uvijek nije donijet akt iz člana 11 navedene uredbe. UIKS će u saradnji sa Ministartsvom pravde pristupiti izradi akta iz člana 11 navedene uredbe koji se odnosi na način nošenja i rokove trajanja uniforme službenika obezbjeđenja.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5"></td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>UIKS- Služba za finansijske poslove i javne nabavke, Služba za kadrovske, opšte i kancelarijske poslove i Ministartsvo pravde</td><td rowspan="2">Nije realizovana (NR)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>26.12.2023 godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>26.12.2023</td><td>Nije realizovana (NR)</td></tr>
<tr><td colspan="7">Obrazloženje subjekta revizije: Uredbom o uniformi, oznakama zvanja, naoružanju, vozilima i posebnoj opremi službenika obezbjeđenja u UIKS („Sl.list CG“ br.17/20), koja je na snazi, članom 11 propisano je da način nošenja i rokove trajanja uniforme službenika obezbjeđenja propisuje Ministarstvo pravde. UIKS će u saradnji sa Ministartsvom pravde u 2024.godini, predložiti resornom ministarstvu donošenje akta iz člana 11 navedene uredbe prilikom sačinjavanja programa rada UIKS-a za 2024.godinu, jer UIKS ne može samostalno kandidovati normativu</td></tr>
<tr><td colspan="7">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="7">Komentar DRI:
Subjekt revizije je u Izvještaju o realizaciji preporuka naveo da data preporuka nije realizovana, a budući da isti uz Izvještaj nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju preporuke to se konstatuje da preporuka nije realizovana (NR).</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P45.</td><td rowspan="5">Subjekt revizije treba da kancelarijsko poslovanje vrši u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i Uputstvom o načinu vršena kancelarijskog poslovanja.</td><td rowspan="5">UIKS će preduzeti aktivnosti da se kancelarijsko poslovanje vrši u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i Uputstvom o načinu vršena kancelarijskog poslovanja.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5"></td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>UIKS-Služba za kadrovske, opšte i kancelarijske poslove</td><td rowspan="2">Nije realizovana (NR)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>26.12.2023 godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>26.12.2023</td><td>Nije realizovana (NR)</td></tr>
<tr><td colspan="7">Obrazloženje subjekta revizije: Navedena preporuka još uvijek nije realizovana</td></tr>
<tr><td colspan="7">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="7">Komentar DRI:
U toku provjere realizacije preporuka, subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju za navedenu preporuku. S obzirom da je istekao rok za realizaciju iste, konstatuje se da preporuka nije realizovana.</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P46.</td><td rowspan="5">Subjekt revizije treba da sačini Listu kategorija registraturske građe i utvrdi rokove čuvanja dokumentacije u skladu sa članom 11 važećeg Zakona o arhivskoj djelatnosti i članom 3 i 4 Pravilnika o sadržaju i načinu izrade liste kategorija registraturske građe i načinu odabiranja i predaje arhivske građe Državnom arhivu.</td><td rowspan="5">UIKS će pristupiti analizi postojeće Liste kategorija registraturske građe sa rokovima čuvanja i donijeti novu Listu i utvrdi rokove čuvanja dokumentacije u skladu sa članom 11 važećeg Zakona o arhivskoj djelatnosti i članom 3 i 4 Pravilnika o sadržaju i načinu izrade liste kategorija registraturske građe i načinu odabiranja i predaje arhivske građe Državnom arhivu.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">UIKS je postupila po datoj preporuci</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>UIKS- Služba za kadrovske, opšte i kancelarijske polsove</td><td rowspan="2">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>26.12.2023 godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>26.12.2023</td><td>Djelimično realizovana (DR)</td></tr>
<tr><td colspan="7">Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je postupila po datoj preporuci</td></tr>
<tr><td colspan="7">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="7">Komentar DRI:
Subjekt revizije je dostavio Rješenje o imenovanju komisije za izradu liste kategorija registraturske građe UIKS-a, kao i dopis Državnom arhivu radi davanja saglasnosti na Listu kategorija registraturske građe UIKS-a, ali ne i samu Listu niti saglasnost na istu, pa se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana (DR).</td></tr>
</table>

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
F1	Finansijska preporuka		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekt revizije je dostavio samo dokaze o knjiženju prihoda, ali i ne na koji žiroračun uplaćuje navedene prihode. Na osnovu navedenog državni revizor nije mogao utvrditi status preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
F2	Finansijska preporuka		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Realizovana (R)	Uvidom u prezentiranu dokumentaciju (fakture dobavljača sa pregledom plaćanja za 2024.godinu iz SAP-a, za poziciju 419-4 i 415-3) utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao preporuku na način što je shodno specifikacijama usluga taksativno naznačenih na fakturama osiguranje vozila evidentirao i platio sa odgovarajuće pozicije 419-4 Osiguranje, a usluge registracije službenih vozila (taksa, tehn.pregled vozila...) sa pozicije 415-3 Tekuće održavanje opreme, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F3	Finansijska preporuka		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Djelimično realizovana (DR)	Subjekt revizije dostavio je analitičke kartice ostvarenih prihoda prema vrsti prihoda. Medjutim na osnovu dostavljene dokumentacije, državni revizor nije se mogao uvjeriti da se navedena preporuka u potpunosti realizovala.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
F4	Finansijska preporuka		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Realizovana (R)	Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrdjeno je da subjekt revizije vrši usaglašavanje obaveza sa dobavljačima, dok je pregledom analitičke kartice dobavljača, utvrdjeno da nema pretplata. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F5	Finansijska preporuka		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Konačno realizovana (R)	Subjekt revizije dostavio je primjere ugovora o dopunskom radu zaključene tokom 2023. godine sa 7 fizičkih lica uz koje je dostavljena i prateća dokumentacija - mjesečni izvještaji o radnim satima po dopunskom radu potpisani od strane fizičkog lica koje je obavljalodopunski rad i odgovornih lica UIKS-a. Shodno dostavljenoj dokumentaciji konstatuje se da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P1	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Nije realizovana (NR)	Subjekt revizije je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji ocijenio da ovu preporuku nije realizovao, a nije dostavio ni dokumentaciju kao dokaz o preduzimanju aktivnosti na realizaciji iste, pa se shodno navedenom konstatuje da preporuka nije realizovana.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik

P2	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Konačno realizovana (R)	Budući da je subjekt revizije inicirao izmjene i dopune postojećegPravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore ibudžete opština u dijelu utvrđivanja posebne budžetske pozicije zaizdatke po osnovu naknada za rad licima lišenih slobode (Zahjev zaizmjenu i dopunu postojećeg pravilnika o jedinstvenoj klasifikacijibr. U-R br: 586/23-01 od 04.09.2023.godine), to se konstatuje da jepreporuka realizovana (R).	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P3	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Djelimično realizovana (DR)	S. revizije je donio Plan rada Centr popis komisije, dok nijesu donešeni pl. rada poied. kom za popis, niti zapisnici, izuzev Izv o popisu C. p.k, koji nije sačinjen i dostavljen na usvajanje v.d. direktoru u roku. Izvj o popisu imovine i obaveza UIKS-a na 31.12.2023 usvojen Rješenjem v.d. direkt sadrži nab, otpis i sad vrijedn gr.ob i opreme, vr.osn. stada i zemljišta, zaliha, potraž I obav, a shodno izjavi odgov.lica za račun poslove, ž. računi nijesu evident u fin.prog. što se promet na rač. vezuje za osuđ i pritvor lica, i da stanje sred u prod.kantini i blagajni na 31.12.2023 nije evident u p list, niti konst u Izv o popisu, jer nijesu imali saldo na kraju 2023, dok Izvj o popisu nije obuhvaćena vr višeg zasada, niti je Rješ o obrazovanju kom za popis obuhv popis vr sred prod i kant. U GK su evident donacije M.pravde 36.523,85€ i iste evident u analit.evid o s.Shodno navedenom, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
P4	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Djelimično realizovana (DR)	Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da, popisne liste ne sadrže podatke o novčanim vrijednostima imovine na osnovu knjigovodstvenog stanja (iz razloga što veći dio osnovnih sredstava ima vrijednost 0,00€, a procjena vrijednosti još uvjek nije uradjena, za koju su zahtjevana sredstva Budžetom za 2025.) već samo naturalne podatke osnovnih sredstava (izuzev popisa Centralnog magacina, Magacina hrane i higijene i Magacina humane apoteke koji sadrže podatke o količini i vrijednosti zaliha po knjigama i po popisu).Uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju, utvrđeno je da su popisne liste uglavnom ovjerene potpisima svih članova komisija lica zaduženog za stvari (lica odgovornog za zalihe) koje se popisuju.S tim u vezi, konstatuje se da je navedena preporuka djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
P5	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da su popisne liste imovine UIKS-a sačinjene na propisanom obrascu PL, kao i da su prezentirani dokazi isti dostavljeni računovodstvu u elektronskoj formi od strane Komisije (u prilogu e-mail člana Popisne komisije sa popisnim listama -rashod i popisnim listama imovine UIKS-a), dok shodno izjavi Šefa Biro-a za finansijske i računovodstvene poslove, iste su od strane predsjednika Komisije fizički dostavljene računovodstvu. S tim u vezi, konstatuje se da je navedena preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P6	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Djelimično realizovana (DR)	S. revizije je dostavio Izvještaj Cent. p.kom.o popisu imovine i obaveza UIKS-a na 31.12.2023 usvojen Rješenjem v.d. direkt. sadrži nab, otpis i sad.vr gr.ob i opreme, vr.osn. stada i zemljišta i zaliha (slaže se sa vrijedn. u popis. list.iz mat. knjig, lager list i an. kart iz GK); o stanju obaveza i potraživanja na 31.12.2023.Utvrđeno je odstupanje u iznosu amortiz iz ran. per. gr. objek. i opreme, što je uticalo na odstupanje u iznosu sadaš. vr.Izvještajem nije obuhvaćena vr. viš. zasada.Dostavljene su sint.kart GK čije stanje na 31.12.2023. iznosi 0,00€ (got. proiz stol, prodavn KPD, prodaja magac, kantina), glavna blag. sit invent i a. g. u upotrebi) što nije konstat. u Izvješt.o popisu, a shodno izjavi odgov. lica za račun. poslove ž.računi nijesu evident. kroz fin. progr. iz razloga što se promet na račun. vezuje za osuđ. i pritvor. lica.s tim u vezi, ocjenjuje se da je preporuka djelimično realizovana.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik

P7	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Djelimično realizovana (DR)	S.revizije je dostavio Zahtjev za dodjelu budžetskih sredstava za 2025.g. (od 27.09.2024) shodno kojem su na poziciji 414-7 Konsultantske usluge, projekti i studije zahtjevana sredstva u iznosu od 20.000,00€ za potrebe angažovanja ovlašćenog procjenjivača koji bi uradilo procjenu vrijednosti pokretnih i nepokretnih stvari, čija je vrijednost na 31.12.2023.0,00€.Takođe, utvrđena je usaglašenost podataka o imovini evidentir. u okviru GK i an.evid.os.sr. u dijelu nabavne vrijednosti i amortizacije tek. god. gradj ob i opreme, izuzev u iznosu amortizacije ran. per., dok je utvrđena istovjetnost podataka o vrijedn. zaliha iz finans. knjig. sa podacima iz mater.knjig.sa stanjem na 31.12.2023.Uvidom u dost. dokum, utvrđeno je da je s. revizije u posl. knjig. evident opremu iz sredst. donacije Min. pravde od 36.523,85€ i evidentirao u analit. eviden.osn. sredst.Shodno navedenom, ocjenjuje se da je preporuka djelimično realizovana.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
P8	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Konačno realizovana (R)	Subjekt revizije je dostavio Interno pravilo o načinu korišćenja i potrošnji goriva prevoznih sredstava, odnosno službenih vozila U-KD-br.851/23 od 01.11.2023., Ovlašćenje kojim se službenik UIKS-a ovlašćuje za izdavanje naloga za korišćenje vozila, putni nalog-PN inalog za kontrolu upotrebe službenog i drugog vozila i potrošnju goriva-nalog OK i pojedinačna rješenja kojim se imenovanim utvrđuje pravo na stalnu upotrebu službenog vozila; Odluka v.d.direktora (U-KD-852/23 od 01.11.2023.) kojom se organizacionim jedinicama UIKS-a daju na zaduženje službena vozila; PN i OK obrasci za 11 mjesec 2023.Na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je subjekt revizije realizovao datu preporuku na način što je UIKS usaglasila Interni akt sa članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini CG u dijelu korišćenja propisanih obrazaca (PN i OK) kao i da je isti donio akta kako je to predviđeno članom 4 Internog pravila.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P9	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Realizovana (R)	Uvidom u prezentiranu dokumentaciju (popisna lista osnovnih sredstava-Informaciona tehnologija k-to 015410) čija NV iznosi 243.556,87€, IV=144.967,43€ (otpis ranijih godina 131.293,99€ i otp.tek.godine 13.673,44€ i SV na 31.12.2023.godine 98.589,44€), utvrđeno je da je subjekat revizije realizovao navedenu preporuku na način što je vršio obračun amortizacije novonabavljene opreme od datuma stavljanja u upotrebu iste.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P10	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Realizovana (R)	Uvidom u prezentiranu dokumentaciju (analitičku karticu osnovnih sredstava-umjetničke slike na 31.12.2023.godine) utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao navedenu preporuku, što je za određeni broj osnovnih sredstava (umjetničke slike) koje su imale evidentiranu nabavnu vrijednost (u pojedinačnim iznosima od 240,99€, 1.024,21€, i 5.124,41€ za četiri umjetn.slike) u ukupnom iznosu od 6.389,61€ i sadašnju vrijednost 0,00€, u Programu za osnovna sredstva izvršena ispravka tako da je popisana vrijednost istih jednaka iznosu nabavne vrijednosti.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P11	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Djelimično realizovana (DR)	U vezi realizacije navedene preporuke subjekt revizije je dostavio Zahtjev (U-KD-316/24 od 11.04.2024) prema Upravi za nekretnine za ovjeru i sprovođenje elaborata geodetskih radova i etažne razrade objekata u LN 515 KO Grbe za potrebe UIKS-a, kao i Zahtjev prema opštini Danilovgrad za izdavanje potvrde/uvjerenja o izgradnji objekata u kompleksu UIKS-a na kat.parc.br.50 u LN br.515 KO Grbe (U-KD-316/24 od 02.07.2024), Obavještenje Sekretarijata za urbanizam i zaštitu životne sredine opštine Danilovgrad, br.06-332/24-1629/1 od 05.08.2024. o dopuni gore navedenog Zahtjeva i dopunu istog (U-KD-316/24-2 od 26.08.2024) sa LN 515-prepis od 23.12.2024 u prilogu.S tim u vezi, a imajući u vidu prethodno započete aktivnosti u cilju realizacije navedene preporuke, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
P12	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Realizovana (R)	UIKS je donijela internu proceduru o evidenciji državne imovine br. U/R 905/23-01 od 26.12.2023.godine koja se između ostalog odnosi na otpis sitnog inventara 100%. U prilogu iste dostavljena je sintetička kartica konta 040 (anal.konto 04000 Sitan inventar i auto gume u upotrebi sa NV=IV=23.023,29€ i SV=0,00€) S tim u vezi, konstatuje se da je navedena preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

P13	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Realizovana (R)	U vezi realizacije navedene preporuke subjekt revizije je dostavio Godišnji izvještaj o stanju imovine za 2023.godinu dostavljen Upravi za državnu imovinu (propratni akt), U-R br.125/24-03 od 29.02.2024.godine, Korigovani izvještaj (U-R br.194/24-01 od 28.03.2024), sa tabelarnim pregledom podataka iz Programa za osnovna sredstva o nabavnoj vrijednosti, amortiz.stopi, otpisu ranijih godina, otpisu trenutne godine i sadašnjoj vriijednosti gradjevinskih i infrastrukturnih objekata i opreme razvrstane po subaanalitičkim kontima i PS-1 obrascima za vozila u svojini UIKS-a. S tim u vezi, ocjenjuje se da je navedena preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P14	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Djelimično realizovana (DR)	Subjekt revizije nije dostavljao dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju ove preporuke, ali zbog aktivnosti koje su sprovođenje u prethodnom periodu status realizacije ostaje nepromijenjen.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
P15	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Nije realizovana (NR)	Subjekt revizije nije dostavljao dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju ove preporuke, a u izvještaju je konstatovao da ista nije realizovana, tako da status ostaje nepromijenjen.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
P16	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Realizovana (R)	Subjekt revizije dostavio dokaze da je tokom 2024. godine u propisanom roku dostavljao izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD) nadležnom poreskom organu.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

P17	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Nije realizovana (NR)	Subjekt revizije je dostavio dokumentaciju na osnovu koje je utvrđeno da je za određeni broj zaposlenih broj časova prekovremenog rada obračunat iznad Zakonom utvrđenog limita/maksimuma, kao i da isplata istog vršila na osnovu sporazuma o naknadi štete, pa se konstatuje da preporuka nije realizovana.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
P18	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Djelimično realizovana (DR)	Subjekt revizije dostavio dio dokumentacije koja se odnosi na isplatu varijabilnog dijela zarade za mjesece april i mart 2024 . godine (zahtjevi UIKS-a, zaključci Vlade i potvrde Ministarstva finansija o raspoloživim finansijskim sredstvima), ali se zbog ograničenja u obimu raspoloživog uzorka i nedostatka prateće dokumentacije, preporuka ocjenjuje kao djelimično realizovana.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
P19	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Konačno realizovana (R)	Subjekt revizije je dostavio kopije rješenja o specijalnom dodatku od 15% za 75 zaposlenih, koja se primjenjuju od 01.09. 2023. godine, pa je preporuka (P19) realizovana (R)	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P20	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Konačno realizovana (R)	Subjekt revizije je dostavio primjer dokumentacije o isplati otpremnine penzionisanom službeniku - rješenje o isplati otpremnine i zahtjeve za plaćanje otpremnine i poreskih obaveza na iznos oporezivog dijela shodno važećim odredbama Zakona. Na osnovu dostavljenedokumentacije konstatuje se da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P21	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Konačno realizovana (R)	Subjekt revizije dostavio je primjere ugovora o dopunskom radu zaključene tokom 2023. godine uvidom u koje je utvrđeno da isti sadrže period u kojem će se dopunski rad vršiti i podatke o radnom vremenu kao i ostale elemente shodno Zakonu. Na osnovu dostavljenedokumentacije konstatuje se da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P22	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Konačno realizovana (R)	Subjekt revizije dostavio je dokumentaciju o naknadi štete za neiskorišćeni godišnji odmor licu kome je prestao radni odnos u UIKS-u, određenu shodno članu 86 Zakona o radu. Shodno dostavljenoj dokumentaciji konstatuje se da je preporuka realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P23	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Djelimično realizovana (DR)	Subjekt revizije je dostavio analitiku dobavljača kantine i osuđeničkog depozita kao dokaz da obezbjeđuje evidencije uplata i isplata depozita lica lišenih slobode preko tekućeg žiro računa, ali nije dostavio dokaz da se u poslovnim knjigama vodi evidencija o svim žiro računima preko kojih se obavljaju poslovne transakcije a koji se vode na subjekta revizije, pa se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik

P24	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Nije realizovana (NR)	Subjekt revizije je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji ocijenio da ovu preporuku nije realizovao, a nije dostavio ni dokumentaciju kao dokaz o preduzimanju aktivnosti na realizaciji iste, pa se shodno navedenom konstatuje da preporuka nije realizovana.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
P25	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Shodno dostavljenoj dokumentaciji utvrđeno je da subjekt revizije u izvještajnom periodu nije primao sredstva od donatora, te se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
P26	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Nije realizovana (NR)	Subjekt revizije je u Izvještaju o realizaciji preporuka naveo da data preporuka nije realizovana, a budući da isti uz Izvještaj nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju preporuke to se konstatuje da preporuka nije realizovana (NR).	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
P27	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Konačno realizovana (R)	Subjekt revizije je dostavio dva primjera uplate u blagajnu prilikom prijema lica koji su potpisani od strane lica koje je predalo novac i od strane lica koje je primilo novac, pa se konstatuje na osnovu dostavljene dokumentacije da je preporuka realizovana (R).	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P28	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Realizovana (R)	Subjekt revizije je dostavio spiskove koji se odnose na preuzimanje robe pritvorenih lica iz kantine na dan 13.01.2024.godine, 03.02.2024.godine i 02.03.2024. godine. Uvidom u iste utvrđeno je da su spiskovi potpisani od strane pritvorenih lica osim u pojedinim slučajevima, a dostavljeni su i zahtjevi pojedinih lica sa spiskova za nabavku robe i račune koji se odnose na navedenu kupovinu iz kantine, pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R).	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P29	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Nije realizovana (NR)	Subjekt revizije je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji ocijenio da ovu preporuku nije realizovao, a nije dostavio ni dokumentaciju kao dokaz o preduzimanju aktivnosti na realizaciji iste, pa se shodno navedenom konstatuje da preporuka nije realizovana.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik

P30	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Nije realizovana (NR)	Subjekt revizije je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji ocijenio da ovu preporuku nije realizovao, a nije dostavio ni dokumentaciju kao dokaz o preduzimanju aktivnosti na realizaciji iste, pa se shodno navedenom konstatuje da preporuka nije realizovana.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
P31	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Nije realizovana (NR)	Subjekt revizije je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji ocijenio da ovu preporuku nije realizovao, a nije dostavio ni dokumentaciju kao dokaz o preduzimanju aktivnosti na realizaciji iste, pa se shodno navedenom konstatuje da preporuka nije realizovana.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
P32	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Konačno realizovana (R)	Subjekt revizije dostavio je Interne troškovnike za osudjena lica koja plaćaju sprovodjenje od sopstvenih sredstava, koji se redovno ažuriraju, u zavisnosti od kretanja cijena goriva na tržištu.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P33	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Realizovana (R)	Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrdjeno je da subjekt revizije vrši usaglašavanje potraživanja sa kupcima, a prezentovane su i Odluke o otpisu potroživanja, po osnovu nenaplativosti, odnosno zastare. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P34	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Djelimično realizovana (DR)	Subjekt revizije, dostavio je dio dokumentacije kako bi se utvrdio status date preporuke. Dostavljena je kopija dopisa UIKS-a, upućenog Upravi prihoda i carina, a koji se odnosi na upit za pravo odbitka ulaznog PDV-a. Takodje, dostavljen je i pregled podnijetih PDV prijava, za koje je utvrdjeno da su podnošene u rokovima koji su propisani Zakonom. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da data preporuka djelimično realizovana.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
P35	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekt revizije nije dostavio dokaze na osnovu koje bi se državni revizor uvjerio u status date preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik

P36	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Nije realizovana (NR)	Subjekt revizije je u Izvještaju o realizaciji preporuka naveo da data preporuka nije realizovana, a budući da isti uz Izvještaj nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju preporuke to se konstatuje da preporuka nije realizovana (NR).	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
P37	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Nije realizovana (NR)	Subjekt revizije je u Izvještaju o realizaciji preporuka naveo da data preporuka nije realizovana, a budući da isti uz Izvještaj nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju preporuka to se konstatuje da preporuka nije realizovana (NR).	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
P38	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Realizovana (R)	Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrđeno je da su nalozi sa službena putovanja podnošeni u roku utvrđenim članom 9 važeće Uredbe, pa se konstatuje da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P39	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Realizovana (R)	Subjekt revizije je donio interno pravilo kojim se bliže uređuje način korišćenja usluge prolaza kroz tunel i autoput, kao i vozila UIKS-a koja ostvaruju pravo na oslobođenje od putarine (U-KD-br.494/24-2 od 17.6.2024.g.), pa se konstatuje da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P40	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Nije realizovana (NR)	Subjekt revizije je u Izvještaju o realizaciji preporuka naveo da data preporuka nije realizovana, a budući da isti uz Izvještaj nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju preporuka to se konstatuje da preporuka nije realizovana (NR).	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
P41	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Konačno realizovana (R)	Uvidom u dostavljene ugovore javnih nabavki utvrdjeno je da je defifinisan ugovoreni period najduže godinu dana od potpisivanja ugovora pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R).	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P42	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Konačno realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju za nabavke: lož ulje za grijanje, servis agregata, nabavku ljekova i sanitetskog materijala, materijala za bezbjednost monokular, ogrijevno drvo, ručne digitalne radio veze, računara i računarske opreme, utvrđeno je da je subjektrevizije obezbijedio dokaze o poštovanju roka isporuke od strane ponuđača (e mailove o narudžbi, isporuci, izvještaje servisera, fakture, otpremnice), pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R)	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

P43	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Nije realizovana (NR)	Subjekt revizije je u Izvještaju o realizaciji preporuka naveo da data preporuka nije realizovana, a budući da isti uz Izvještaj nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju preporuke to se konstatuje da preporuka nije realizovana (NR).	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
P44	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Nije realizovana (NR)	Subjekt revizije je u Izvještaju o realizaciji preporuka naveo da data preporuka nije realizovana, a budući da isti uz Izvještaj nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju preporuke to se konstatuje da preporuka nije realizovana (NR).	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
P45	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Nije realizovana (NR)	U toku provjere realizacije preporuka, subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju za navedenu preporuku. S obzirom da je istekao rok za realizaciju iste, konstatuje se da preporuka nije realizovana.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
P46	Preporuka pravilnosti		Ivana Mihailović diplomirani pravnik	Djelimično realizovana (DR)	Subjekt revizije je dostavio Rješenje o imenovanju komisije za izradu liste kategorija registraturske građe UIKS-a, kao i dopis Državnom arhivu radi davanja saglasnosti na Listu kategorija registraturske građe UIKS-a, ali ne i samu Listu niti saglasnost na istu, pa se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana (DR).	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik