Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/26-76/9
Podgorica, 17.04. 2026. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

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

-III Izvještaj -

Podgorica, april 2026. godine

Na bazi trećeg Izvještaja o realizaciji preporuka Uprave za izvršenje krivičnih sankcija i dodatne terenske kontrole, 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: članica Senata DRI, Vesna Mihailović, rukovoditeljka Kolegijuma i član Senata, dr Milan Dabović - član Kolegijuma, na sjednici održanoj dana 17.04.2026. 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
- **III 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 tri kontrole realizacije preporuka na osnovu dostavljenih izvještaja o realizaciji preporuka i prateće dokumentacije od strane subjekta revizije, kao i dodatne terenske kontrole.

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.**

II kontrola realizacije preporuka od 20.03.2025.godine – II Izvještaj

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.**

III kontrola realizacije preporuka – III Izvještaj

Rukovoditeljka Sektora IV naložila je državnim revizorima, da u skladu sa zaključkom nadležnog Kolegijuma od 20.03.2025.godine izvrše dodatnu terensku kontrolu realizacije 28 (dvadeset osam) preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za izvršenje krivičnih sankcija za 2022. godinu.

Državni revizori zaduženi za praćenje realizacije preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za izvršenje krivičnih sankcija za 2022. godinu, izvršili su III terensku kontrolu, odnosno ocjenu realizacije 28 preporuka koje su nakon II 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 ocjena državnih revizora, **za 28 preporuka** koje su nakon II kontrole realizacije preporuka zahtijevale dalje praćenje, **konstatovao sledeće**:

- **12 (dvanaest) preporuka je realizovano,**
- **14 (četrnaest) preporuka je djelimično realizovano,**
- **1 (jedna) preporuka nije realizovana,**
- **za 1 (jednu) preporuku nije utvrđen status.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa 28 preporuka i zaključkom Kolegijuma u vezi sa istim.

Red.br.	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena		Zaključak kolegijuma DRI
1	**F1**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	**F3**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	**P1**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4	**P3**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
5	**P4**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
6	**P6**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7	**P7**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
8	**P11**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
9	**P14**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
10	**P15**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
11	**P17**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
12	**P18**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
13	**P23**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
14	**P24**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
15	**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

16	**P26**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
17	**P29**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
18	**P30**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
19	**P31**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
20	**P34**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
21	**P35**	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
22	**P36**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
23	**P37**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
24	**P40**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
25	**P43**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
26	**P44**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
27	**P45**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
28	**P46**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Shodno navedenom, konstatuje se da nakon III kontrole realizacije preporuka, 16 (šesnaest) preporuka zahtijeva dalje praćenje.

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je, nakon III kontrole realizacije preporuka, da je Uprava za izvršenje krivičnih sankcija u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (26.06.2023.godine) do dostavljanja trećeg Izvještaja o realizaciji preporuka i dodatne terenske kontrole (31.01.2026.godine), realizovala 35 (trideset pet) od ukupno 51 (pedest jedne) date preporuke, 14 (četrnaest) preporuka je djelimično realizovano, 1 (jedna) preporuka nije realizovana, dok za 1 (jednu) preporuku nije utvrđen status. Shodno navedenom, konstatuje se da 16 (šesnaest) 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 Uprava za izvršenje krivičnih sankcija za 16 (šesnaest) preporuka koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br.: P3,P4,P7,P11,P14,P15,P17,P23,P24,P25,P29,P31,P34,P35,P44 i P45) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 30.11.2026.godine, na osnovu kojeg državni revizori treba da izvrše dodatnu terensku kontrolu navedenih preporuka, sačine zapisnik i izvijeste nadležni Kolegijum, najkasnije do 31.12.2026.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

Rukovoditeljka Kolegijuma
Članica Senata DRI
Vesna Mihailović

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	06.02.2026 godine	Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:	06.02.2026 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	30.01.2026

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: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Prihod ostvaren od obavljanja djelatnosti je uplaćen u skladu sa članom 41. Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti. Na dan 31.12.2025. godine, stanje novčanih sredstava u blagajni UIKS-a iznosi 0,00€, i svi prihodi se uplaćuju redovno, što se vidi i na karticama.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka subjekt revizije je prezentovao dokaze o knjiženju prihoda u blagajni, fakture, uplatnice, pregled sa računa na koji su prihodi uplaćivani, shodno navedenom preporuka se ocjenjuje kao realizovana.					

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: Konačno 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: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Sopstveni prihodi se tačno evidentiraju u poslovnim knjigama u godini u kojoj su isti ostvareni, u cilju vođenja pravilnog i tačnog računovodstva shodno članu 62 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka subjekt revizije je prezentovao fakture o ostvarenim sopstvenim prihodima u toku 2025. godine kao i analitičke kartice u kojima se može potvrditi evidentiranje istih, shodno navedenom preporuka se ocjenjuje kao realizovana.					
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: Konačno 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: Navedena preporuka je realizovana					
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	Navedena preporuka je realizovana	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, sprovedene su sve aktivnosti na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola, i utvrđena interna pravila i procedure za sve značajne segmente poslovanja u cilju sprovođenja kontrola.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: U postupku dodatne terenske kontrole subjekt revizije je prezentirao dokaze da je preduzeo značajne aktivnosti na uspostavljanju sistema unutrašnjih kontrola i donio ključne interne akte u skladu sa novim Zakonom o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru (Registar rizika, Plan za unaprjeđenje upravljanja i kontrola, brojne interne procedure i nova rješenja o određivanju odgovornih lica), kao i da je preostale aktivnosti planirao Planom za unaprjeđenje upravljanja i kontrola za 2026. godinu, te se konstatuje da je preporuka 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	Uiks je postupila po datoj preporuci	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Navedena preporuka je realizovana					
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 preporuka je djelimično realizovana.	Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je rješenjem obrazovao Komisiju za popis pokretnih i nepokretnih stvari za 2024. godinu u vlasništvu Uprave za izvrsenje krivicnih sankcija i obuhvaćen je popis cjelokupne imovine, takođe je popis izvršen na Pl obrascima, i potpisane su popisne liste od svih članova komisije, kao i dostavljen Izvještaj centralne popisne komisije i pojedinačnih komisija . Takođe je usaglašena analitička evidencija osnovnih sredstava sa glavnom knjigom, kaoi unijeta novonabavljena oprema u osnona sredstva. Novonabavljena oprema nije evidentirana na popisnim listama.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka utvrđeno je da su formirane posebne komisije za popis cjelokupne imovine UIKS-a, uključujući i imovinu koja ranije nije bila predmet popisa (zemljište, osnovno stado i višegodišnji zasadi), kao i stanje na žiro računima, gotovinu u Glavnoj blagajni, potraživanja i obaveze, gotove proizvode i nedovršenu proizvodnju. Međutim, utvrđeno je da nije izvršen popis novonabavljene opreme, što je navedeno i u Izvještaju subjekta revizije o realizaciji preporuka. Takođe, popis gotovine u blagajnama zatvora nije vršen, jer se radi o sredstvima lica lišenih slobode. Iako navedena sredstva ne predstavljaju imovinu UIKS-a, potrebno je obezbijediti njihov popis, imajući u vidu odgovornost UIKS-a za njihovo čuvanje i raspolaganje. Shodno navedenom, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana (DR).					

<table>
<tr><td rowspan="6">P4.</td><td rowspan="6">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 stav 2 Uredbe.</td><td rowspan="6">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.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Navedena preporuka je realizovana</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za finansijske poslovei javne nabavke</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="6">Obrazloženje subjekta revizije: Nijesu urađene procjene vrijednosti za pokretne i nepokretne stvari i nijesmo mogli prokazati vrijednosti na popisnim listama. Sredstva su planirana budžetom za 2025. godinu, ali ista nijesu odobrena. Takođe su popisne liste potpisane od svih članova komisije.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:
U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka, utvrđeno je da su popisne komisije sačinjavale popis u utvrđenim rokovima. Takođe je utvrđeno, uvidom u popisne liste, da su iste potpisane od strane popisnih komisija, ali da ne sadrže podatke o novčanim vrijednostima imovine na osnovu knjigovodstvenog stanja, 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 po knjigama i po popisu), što nije u skladu sa članom 11 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Shodno svemu navedenom, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana (DR).</td></tr>
<tr><td rowspan="6">P5.</td><td rowspan="6">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.</td><td rowspan="6">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.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Navedena preporuka je realizovana</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za finansijske poslovei javne nabavke</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>Konačno realizovana (R)</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:
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.</td></tr>
<tr><td rowspan="6">P6.</td><td rowspan="6">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="6">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="6">Navedena preporuka je realizovana</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za finansijske poslovei javne nabavke</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>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je obezbijedio 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 je prezentovan starješini organa sa priloženim popisnim listama radi usvajanja istog od strane starješine organa na način utvrđen članom 14 Uredbe .</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:
Uvidom u prezentovanu dokumentaciju tokom dodatne terenske kontrole realizacije preporuka utvrđeno je da Izvještaj Centralne popisne komisije sadrži podatke propisane članom 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, uključujući stanje stvari, konstataciju da nijesu utvrđena odstupanja, kao i da nijesu dati predlozi za otpis stvari. Takođe, utvrđeno je da pojedinačni izvještaji popisnih komisija ne sadrže podatke o stanju stvari, već obavještenje o izvršenom popisu i dostavljanju popisnih lista Centralnoj popisnoj komisiji. Popis je usvojen Rješenjem o usvajanju godišnjeg popisa u UIKS-u sa stanjem na dan 31.12.2024. godine, koje je donio v.d. direktor UIKS-a 11.02.2025. godine. Shodno navedenom, konstatuje se da je data preporuka realizovana (R), uz skretanje pažnje da i pojedinačni izvještaji popisnih komisija treba da sadrže podatke propisane članom 13 važeće Uredbe.</td></tr>
</table>

<table>
<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 imovinii 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 imovinii 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 rowspan="2">Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>UIKS-Služba za finansijske poslove i javne nabavke</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>26.12.2023 godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td colspan="3"></td><td>26.12.2023</td><td>Djelimično realizovana (DR)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je u poslovnim knjigama evidentirao pokretnu i nepokretnu imovinu poslovnim knjigama. Izvršeno je usaglašavanje podataka evidentiranih u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava sa istim evidentiranim u Glavnoj knjizi.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:
Upoređivanjem evidentirane imovine u Glavnoj knjizi subjekta revizije za 2024. godinu i analitičke evidencije UIKS-a utvrđeno je da su iste usaglašene, osim što u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava nijesu iskazani osnovno stado i višegodišnji zasadi. Takođe, utvrđeno je da su podaci o zalihama iz materijalnog knjigovodstva usaglašeni sa podacima iz Glavne knjige. Dodatnom terenskom kontrolom utvrđeno je da nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine zbog potrebe procjene pokretne i nepokretne imovine, za šta nijesu obezbijeđena sredstva, iako su ista bila planirana Planom budžeta UIKS-a za 2025. godinu. Subjekt revizije je prezentovao dokumentaciju kojom se potvrđuje da su preduzete aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih pitanja nepokretnosti. Takođe, utvrđeno je da novonabavljena oprema u 2024. godini nije iskazana u popisnim listama. Shodno navedenom, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P8.</td><td rowspan="5">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.</td><td rowspan="5">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 ida prilikom korišćenja prevoznih sredstava u službene svrhe, u potpunosti primjenjuje interni akt o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">UIKS je postupila po datoj preporuci</td><td rowspan="2">Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>UIKS-Služba za fiannsijeske poslove i javne nabavke, Služba za kadrovske, opšte i kancelarisjke poslove</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>26.12.2023 godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td colspan="3"></td><td>26.12.2023</td><td>Konačno realizovana (R)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije: Navedena preporuka je realizovana</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">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 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 načinukorišćenja 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.</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P9.</td><td rowspan="5">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).</td><td rowspan="5">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).</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Navedena je realizovana</td><td rowspan="2">Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>UIKS-Služba za finansijske polsove i javne nabavke</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>26.12.2023 godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td colspan="3"></td><td>26.12.2023</td><td>Konačno realizovana (R)</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:
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.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td rowspan="6">P10.</td><td rowspan="6">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.</td><td rowspan="6">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.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Navedena preporuka je realizovana</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za finansijske poslovei javne nabavke</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>Konačno realizovana (R)</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:
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.</td></tr>
<tr><td rowspan="6">P11.</td><td rowspan="6">Subjekt revizije je dužan da kod nadležnog organa sprovede postupak upisa nepokretnosti u Registar nepokretnosti.</td><td rowspan="6">UIKS će kod nadležnog organa sprovesti postupak upisa nepokretnosti, a koje nijesu upisane uRegistar nepokretnosti.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6"></td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>UIKS- Služba za kadrovske, opšte i kancelarijske poslove</td><td rowspan="2">Djelimično realizovana (DR)</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="6">Obrazloženje subjekta revizije: Uprava za izvršenje krivičnih sankcija preduzima radnje i mjere u saradnji sa Upravom za nekretnine u cilju realizacije preporuka, odnosno upisa nepokretnosti u registar nepokretnosti, iste su snimljene na terenu od strane ovlašćene geodetske organizacije, i sačiinjen elaborat snimanja i etažne razrade objekata, te u listu nepokretnosti 515 KO Grbe je u dijelu aktivnih zahtjeva unijet zahtjev za etažnu razradu objekata. UIKS- će intenzivirati aktivnosti da se re evidentirani objekti što prije evidentiraju u registar nepokretnosti.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:
Subjekt revizije je dostavio dokumentaciju kojom se potvrđuje da su preduzete aktivnosti na rješavanju imovinsko - pravnih i geodetskih pitanja nepokretnosti (sačinjen elaborat snimanja i etažne razrade objekata, u listu nepokretnosti 515 KO Grbe unijet je zahtjev za etažnu razradu objekata), ali još uvijek nije postupak završen tj. određeni objekti nijesu upisani u Registar nepokretnosti. S tim u vezi konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana (DR).</td></tr>
<tr><td rowspan="6">P12.</td><td rowspan="6">Preporučuje se subjektu revizije da, internim aktom utvrdi metodu otpisa sitnog inventara prilikom stavljanja uupotrebu istog, kao i da sprovede odgovarajuća knjiženja u vezi sa istim u poslovnim knjigama.</td><td rowspan="6">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.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Navedena preporuka je realizovana</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za finansijske poslove i javne nabavke, Služba za kadrovske, opšte i kancelarijske poslove</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>Konačno realizovana (R)</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:
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€ SV=0,00€) S tim u vezi, konstatuje se da je navedena preporuka realizovana.</td></tr>
</table>

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 svojine.	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 svojine.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansijske poslove i javne nabavke, Slučžba 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: Konačno 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	UIKS je postupila po navedenoj preporuci	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: Navedena preporuka je realizovana					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: U toku dodatne terenske kontrole utvrđeno je da je UIKS i u 2025. godini nastavio angažovanje velikog broja lica (120–133) putem ugovora o djelu, zaključenih na period od po tri mjeseca, kontinuirano tokom cijele godine, za obavljanje poslova koji predstavljaju osnovnu djelatnost UIKS-a (asistencija u obezbjeđivanju lica lišenih slobode i objekata u zatvorima, pomoćno-tehnički poslovi pri pružanju medicinske njege i pomoći u zatvorima i pomoćni poslovi u vezi sa vođenjem blagajne lica lišenih slobode), za koje su prezentirani zaključci Vladine komisije za analizu i praćenje ugovora o djelu. Iz sadržaja ugovora proizilazi da su poslovi formalno definisani kao asistentski i pomoćni, ali imaju karakter trajno potrebnih poslova. Kako u 2025. godini, iz objektivnih razloga i zbog kašnjenja u donošenju Kadrovskog plana, nije sprovođeno zapošljavanje, angažovanje velikog broja lica putem ugovora o djelu je nastavljeno.					
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: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je planom budžeta za 2025.godinu planirao zapošljavanje izvršilaca shodno zakonskoj proceduri, kako bi se prevazišlo angažovanje izvršilaca po osnovu ugovoru o djelu. Interes UIKS-a je i UIKS će nastojati da svi radno angažovani izvršioci u UIKS-a imaju radno pravni status na neodređeno vrijeme, kako zbog interesa organa, tako i u duhu poštovanja preporuka DRI.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: U postupku dodatne terenske kontrole prezentirana je dokumentacija o određenim aktivnostima subjekta revizije, koji je kroz traženje saglasnosti za zaključivanje i produžavanje ugovora o djelu informisao Ministarstvo finansija i Vladinu komisiju za analizu i praćenje ugovora o djelu o problemu nedostatka kadra za obavljanje osnovnih djelatnosti i potrebi angažovanja lica putem ugovora o djelu. Međutim, kako u 2025. godini, iz objektivnih razloga i zbog kašnjenja u donošenju Kadrovskog plana, nije sprovođeno zapošljavanje, a angažovanje velikog broja lica putem ugovora o djelu je nastavljeno, te u saradnji sa ovim i drugim nadležnim organima nije pronađeno sistemsko rješenje za prevazilaženje ovog problema u okviru važeće zakonske regulative, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.					

<table>
<tr><td rowspan="6">P16.</td><td rowspan="6">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.</td><td rowspan="6">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.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">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></td></tr>
<tr><td>26.12.2023 godine</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Konačno realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>26.12.2023</td><td></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:
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.</td></tr>
<tr><td rowspan="6">P17.</td><td rowspan="6">Subjekt revizije treba organizaciju prekovremenog rada vrši u skladu sa odredbama člana 64 Zakona o radu.</td><td rowspan="6">UIKS će organizaciju prekovremenog rada vršiti u skladu sa odredbama člana 64 Zakona o radu.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">UIKS je postupila po datoj preporuci</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>UIKS- Služba za kadrovske, opšte i kancelarijske polsove, Služba za finansijske poslovei javne nabavke</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td></td></tr>
<tr><td>26.12.2023 godine</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Djelimično realizovana (DR)</td></tr>
<tr><td>26.12.2023</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije: Prekovremeni rad se ne isplaćuje za zaposlene koji su na godišnjem nivou ostvarili preko 250 sati, već se zaključuje Sporazum o naknadi štete sa zaposlenima po osnovu kojeg se isplaćuju ostvareni sati u iznosima većim od navedenog.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:
U postupku dodatne terenske kontrole prezentirana je dokumentacija iz koje proizilazi da je subjekt revizije organizaciju prekovremenog rada sprovodio u skladu sa propisanim procedurama (odluke o uvođenju rada dužeg od punog radnog vremena, obavještenja inspekcije, rješenja o dodatku na zaradu i obračuni zarada), dok su za prekovremeni rad ostvaren iznad zakonom propisanog maksimuma sa određenim brojem zaposlenih zaključivani sporazumi o naknadi štete, na osnovu kojih je vršena isplata naknade. Imajući u vidu da se institut naknade štete primjenjuje kao izuzetan mehanizam radi naknade konkretne štete zaposlenom, a ne kao redovan način obračuna i isplate prekovremenog rada kojim bi se obezbijedila isplata prekovremenog rada iznad zakonom propisanog maksimuma, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.</td></tr>
<tr><td rowspan="6">P18.</td><td rowspan="6">Subjekt revizije treba da isplatu varijabilnog dijela zarade vrši na način utvrđen Odlukom o varijabilnom dijelu zarade.</td><td rowspan="6">UIKS će isplatu varijabilnog dijela zarade vršiti na način utvrđen Odlukom o varijabilnom dijelu zarade.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">UIKS je postupila po datoj preporuci</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>UIKS-Služba za finansijske poslove i javne nabavke, Služba za kadrovske, opšte i kancelarijske poslove</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td></td></tr>
<tr><td>26.12.2023 godine</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>26.12.2023</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije: UIKS vrši isplatu varijabilnog dijela zarade na način utvrđen Odlukom o varijabilnom dijelu zarade, dostavljena su rješenjao varijabilnom dijelu zarade, kao i saglasnost Vlade i Ministarsva Finansija za isplatu varijabilnog dijela zarade.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:
U toku 2025. godine vršena je isplata varijabilnog dijela zarade zaposlenima u skladu sa članom 5 Odluke o varijabilnom dijelu zarade (do 30% i do 50%), na osnovu propisane dokumentacije (izvršen uvid u uzorkom odabranu dokumentaciju), a za isplate do 50% pribavljena je i saglasnost Vlade Crne Gore, kako je to Odlukom propisano. Uvidom u pregledanu dokumentaciju utvrđeno je da je procedura isplate varijabilnog dijela zarade poštovana, te se konstatuje da je preporuka realizovana, uz skretanje pažnje subjektu revizije da preduzme aktivnosti na popunjavanju radnih mjesta zapošljavanjem i rješavanju problema nedostatka kadra, kako isplata varijabilnog dijela zarade ne bi postala redovan osnov za isplatu po osnovu dodatnog angažovanja zaposlenih usljed nepopunjenosti radnih mjesta.</td></tr>
</table>

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 obračun specijalnog dodatka na zaradu vrši na osnovu rješenja donijetim na način utvrđen članom 3 Odluke o specijalnom dodatku					
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 zaključuje ugovore o dopunskom radu tako da isti sadrže sve elemente propisane odredbama člana 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 obezbjeđuje 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, visina naknade određuje se 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 u poslovnim knjigama obezbijedio evidenciju o svim uplatama preko žiro računa , na način što se uplate evidentiraju preko dobavljača koji isporučuju robu za zatvorena i pritvorena lica , kao i naknade za radno angažovanje istih. Nijesu evidentirani žiro računi u poslovnim knjigama iz razloga što se navedene uplate odnose isključivo na zatvorena i pritvorena lica.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: U postupku dodatne terenske kontrole nije prezentiran dokaz da subjekt revizije u poslovnim knjigama obezbjeđuje evidenciju prometa deviznog žiro računa, dok su u vezi sa transakcijama koje se vrše preko tekućeg računa preduzete određene dodatne aktivnosti radi obezbjeđivanja evidentiranja putem pomoćne evidencije/programa koji se vodi u okviru centralne blagajne depozita lica lišenih slobode (u program je dodata mogućnost evidentiranja još jednog dobavljača i dr.), koje još uvijek nijesu u potpunosti dovršene. S tim u vezi, uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatuje se da status preporuke ostaje 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	Navedena preporuka je realizovana	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: Smanjene su gotovinske uplate i isplate depozita i poslovanje vezano za depozite lica lišenih slobode vrši preko žiro računa predviđenog samo za te namjene, kao i da obezbjeđuje posebnu evidenciju o izvršenim transakcijama na istom.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: U postupku dodatne terenske kontrole od odgovornih lica dato je obrazloženje da su preduzete aktivnosti u dijelu realizacije preporuke i smanjene gotovinske uplate i isplate depozita na način da se zarade lica lišenih slobode više ne podižu sa žiro računa, već se sredstva sa računa direktno uplaćuju dobavljačima za robu koju lica lišena slobode kupuju u zatvorskoj prodavnici, za šta je prezentirana uzorkom odabrana dokumentacija kao dokaz. Međutim, posebna evidencija izvršenih transakcija na istom još uvijek nije u potpunosti obezbijeđena, odnosno nije kompletirana evidencija svih transakcija na žiro računu, te se konstatuje da je preporuka djelimično 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 nije imao uplate od donatora u period od 2023. do 2025. godine.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka, od odgovornih lica dato je obrazloženje da subjekt revizije u periodu od vršenja revizije, odnosno u periodu 2023–2025. godine, nije imao uplate sredstava od donatora. S tim u vezi, imajući u vidu da u navedenom periodu nije bilo situacija u kojima bi subjekt revizije mogao postupati po datoj preporuci, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke (NUS).					
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	Navedena preporuka je realizovana	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Naknade pritvorenih i osuđenih lica evidentiraju se 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.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je dostavio jedan izvod sa tekućeg računa na kojem je evidentirana uplata sredstava za naknade za rad lica lišenih slobode, od strane Trezora, kao i primjer iz svakog zatvora po jedan evidencioni karton jednog pritvorenog ili zatvorenog lica i njegova knjižica koja se vodi kroz program. Uvidom u isto utvrđeno je da se naknade evidentiraju u momentu nastanka osnova za evidenciju istih, pa shodno navedenom konstatuje se da je preporuka realizovana (R).					

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: Konačno 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: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je potpisala novi ugovor sa mobilnim operaterom "One" , koji je po nalogu UIKS-a dostavio i novu opremu, a sve u cilju prevazilaženja problema, odnosno neusklađenosti stanja potrošnje telefonskih usluga kod tog operatera i evidencija UIKS-a. Tranutno je stanje takvo da i dalje postoji neusaglašenost ali u znatno manjem obimu nego što je to ranije bilo, a UIKS preduzima aktivnosti da u potpunosti postoji usaglašenost između navedenih evidencija kako bi se prikazalo pravo stanje stvari.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: U postupku dodatne terenske kontrole prezentiran je aneks ugovora za korišćenje elektronskih komunikacionih usluga zaključen tokom 2025. godine sa operaterom, koji dato obrazloženje od odgovornih lica da je planirana nabavka dodatne opreme, sve u cilju prevazilaženja uočenih problema i usaglašavanja stanja potrošnje telefonskih usluga kod operatera i evidencija koje vodi UIKS. S tim u vezi, na osnovu prezentirane dokumentacije i datih obrazloženja, konstatuje se da je subjekt revizije preduzeo određene aktivnosti na realizaciji preporuke, te se ista ocjenjuje kao djelimično 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	Navedena preporuka je realizovana	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je donijela 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.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: U postupku terenskog dijela revizije utvrđeno je da je subjekt revizije donio internu proceduru blagajničkog poslovanja i kontrole depozita lica lišenih slobode u UIKS-u U-KD-br. 43/26 od 20.01.2026.godine, zbog ujednačavanja prakse vođenja blagajni depozita u UIKS-u, obezbjeđenja praćenja tokova novca, sprečavanja zloupotrebe, viškova i manjkova i uspostavljanja efikasne unutrašnje kontrole. Shodno navedenom, konstatuje se da je preporuka realizovana (R).					

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: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: U svim blagajnama vezanim za depozite lica lišenih slobode osim u Zatvoru Bijelo Polje obezbijeđen je poseban program-softver o poslovanju sa depozitima lica lišenih slobode, u cilju efikasnijeg i tačnog evidentiranja uplata i isplata u vezi sa istim. Problem funkcionisanja softvera u Zatvoru Bijelo Polje je tehničke prirode, odnosno, nije bilo postojeće infrastrukture lan mreže i optike. Trenutno je stanje značajno unaprijeđeno i u toku su radovi na uvezivanju serverskih segmenata i puštanje softvera u rad.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: U postupku revizije utvrđeno je da je program – softver za poslovanje sa depozitima lica lišenih slobode uveden u Istražnom zatvoru, dok u Zatvoru u Bijelom Polju isto nije bilo moguće iz tehničkih razloga, budući da nije postojala infrastruktura da bi se navedeni softver mogao koristiti. Shodno dostavljenom e mailu zatvorskog načelnika za rad (od 02.02.2026.g.), krajem 2025.godine odrađena je kompletna mrežna infrastruktura, kao i instalacija bezbjednosnih i serverskih komponenti u toku 2026.godine, tako da će do kraja 2026. godine moći da se i u Zatvoru u Bijelom Polju obezbijedi softver o poslovanju sa depozitima lica lišenih slobode. Napominje se da je u vrijeme vršenja revizije navedeni program bio obezbijeđen u zatvorima za kratke i duge kazne. Shodno navedenom konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana (DR).					
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: Interni troškovnik, na osnovu kojeg se vrši obračun troškova prevoza osuđenih lica prilikom ostvarivanja pogodnosti istih van UIKS-a, ažurira se u skladu sa promjenama cijena 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: Konačno 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 se obratila Upravi prihoda i carina aktom kojim smo tražili Upit za pravo odbitka ulaznog PDV-a i gdje smo obrazložili koji se poslovi obavljaju u Upravi, uz napomenu da se PDV odbija za samo one fakture koje su vezane za ostvarivanje sopstvenog prihoda. Takođe u zakonskom roku podnosimo PDV prijavu.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: U postupku terenske kontrole prezentovana je kopija dopisa UIKS-a, upućenog Upravi prihoda i carina, a koji se odnosi na upit za pravo odbitka ulaznog PDV-a. Takođe, uvidom u uzorak podnijetih PDV prijava, za iste je utvrđeno da su podnošene u rokovima koji su propisani Zakonom. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da status realizacije ostaje isti kao kod prethodnog izvještaja – 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	Navedena preporuka je realizovana	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Nije realizovana (NR)
Obrazloženje subjekta revizije: Upravi za izvršenje krivičnih sankcija više ne vrši prodaja jaja, s obzirom na to da su jata koka uništena usljed pojave bolesti. Samim tim, jaja se ne prodaju ni u prodavnici ni u kantini. Imajući u vidu da ne postoji prodaja jaja, kao da ne postoji fizički objekat, nijesmo imali mogućnost za uvođenjem fiskalnog aparata u istoj.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka subjekt revizije je dao izjašnjenje u kojem je naveo da više ne vrši prodaju sopstvenih proizvoda (jaja) u maloprodajnom objektu, ali uvidom u ostalu dokumentaciju utvrđeno je da subjekt revizije vrši prodaju mesa i stolarskih proizvoda, a da za iste ne izdaje fakture fizičkim licima, u skladu sa članom 31 Zakona o PDV, shodno navedenom data preporuka se ocjenjuje da nije realizovana.					
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	Navedena preporuka je realizovana	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je donijela 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.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka utvrđeno je da je subjekt revizije donio Odluku o utvrđivanju broja radnih mjesta po vrstama poslova koje zatvorenik obavlja u zatvoru U-KD-br. 51/26 od 20.01.2026.godine, shodno članu 44 Pravilnika o kućnom redu u Upravi za izvršenje krivičnih sankcija, pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R).					
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	Navedena preporuka je realizovana	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je Internim aktom definisla način obračuna naknada i iznos naknade po satu za određenu vrstu posla licima lišenih slobode, u cilju tačnog i preciznog obračuna naknada.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka utvrđeno je da je subjekt revizije donio Internu proceduru o radu i načinu obračuna naknada za rad lica lišenih slobode U-KD-52/2026 od 20.01.2026.godine. Shodno navedenoj internoj proceduri utvrđene su jednake naknade po satu za sve vrste poslova koje obavljaju lica lišenih slobode, ali je članom 3 stav 3 navedeno da za poslove koji zahtijevaju više vještine ili veću odgovornost (zanatski, građevinski i sl.) naknada može biti veća od minimalnih 30% na predlog zatvorskog načelnika za rad zatvorenika. Shodno navedenom konstatuje se da je preporuka realizovana (R).					
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: Konačno 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.					
			Nosioci aktivnosti:		Ocjena subjekta

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.	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	revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno 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	Navedena preporuka je realizovana	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS određuje predmet nabavke u skladu sa članom 78 Zakona o javnim nabavkama ako predmet nabavke čine dva ili više predmeta (robe, radovi ili usluge).					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: U postupku dodatne terenske kontrole izvršen je uvid u plan jednostavnih nabavki kao i ugovore, utvrđeno je da je subjekt revizije u nabavci video nadzora i alarmnih sistema vršio odvojene nabavke, shodno navedenom data preporuka se ocjenjuje kao realizovana.					
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	Navedena preporuka je realizovana	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je imao znatno manji broj saglasnosti za ljekove, a i te koje su postojale odnosile su se na liječenje i nabavku ljekova za lica lišenih slobode koja su tokom 2025.godine obolijevala od tuberkuloze-tbc infektivno oboljenje,a koje je za posledicu imalo veliki broj kontakata (zatvoreni sistem/kolektivni smještaj) i što je iziskivalo sprovođenje mjera i procedura zakonom propisanih od strane Ministarstva zdravlja i Instituta za javno zdravlje CG, u cilju sprečavanja širenja infekcije. Jedna od mjera koju smo sprovodili bila je i izolacija lica lišenih slobode,a koja su bila ili POTENCIJALNO mogla doći u kontakt sa zaraženim (SAMO U JEDNOM SLUCAJU JE BILO 39 IZOLOVANIH) Kod psihički labilnih smo se suočili sa brojnim psihičkim problemima i reakcijama koje su zahtijevale intenzivno praćenje od strane psihijatara kao i intenzivnu medikaciju,za sta mi cesto nijesmo imali uslova odnosno – odnosno bili smo deficitarni sa odredjenom vrstom lijekova koje smo morali nabaviti na saglasnost kako bi pružili adekvatnu zdravstvenu zaštitu.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka, na osnovu datog izjašnjenja subjekta revizije u kojem je obrazloženo smanjenje nabavke ljekova, osim u slučajevima koji se nisu mogli predvidjeti, kao i prezentovanih dokaza, data preporuka se ocjenjuje kao realizovana.					
P44.	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.	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.	Nosioci aktivnosti: UIKS- Služba za finansijske poslove i javne nabavke, Služba za kadrovske, opšte i kancelarijske poslove i Ministartsvo pravde Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023		Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: Nabavka uniformi sprovodi se na godišnjem nivou, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i pratećim podzakonskim aktima, kroz postupke koji su planirani i realizovani u okviru godišnjeg plana javnih nabavki UIKS-a, u skladu sa raspoloživim budžetskim sredstvima. Dobijeni kompleti uniformi raspodjeljuju se prema unaprijed definisanoj dinamici i prioritetima, na način da se svake godine oprema jedna organizaciona jedinica u okviru UIKS-a. Navedeni model raspodjele omogućava postepeno i ravnomjerno obezbjeđivanje potrebne opreme, uz uvažavanje realnih finansijskih mogućnosti i operativnih potreba službe.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: U postupku terenske kontrole subjekt revizije je prezentovao dokaze da vodi evidenciju o zaduživanju uniformi, ali ne i o rokovima na osnovu kojih bi se moglo utvrditi poštovanje člana 4 Pravilnika o načinu nošenja i rokovima trajanja uniforme službenika obezbjeđenja, shodno navedenom data preporuka se ocjenjuje kao djelimično realizovana.					
P45.	Subjekt revizije treba da kancelarijsko poslovanje vrši u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i Uputstvom o načinu vršena kancelarijskog poslovanja.	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.	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		Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: UIKS vodi djelovodnike i upisnike shodno Uredbi o kancelarisjkom poslovanju, i vrši njihov prenos i zaključivanje shodno odredbama naveden uredbe. UIKS će intenzivirati aktivnosti da se kacelarisjko poslovanje vrši u potpunosti u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i Uputstvom o načinu vršena kancelarijskog poslovanja.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uvidom u djelovodnike za 2025. godinu, utvrđeno je da se isti ne vode po sistemu jedinstvenih klasifikacionih znakova i predmeti se ne klasifikuju u grupama, kako je propisano članom 3 i 4 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja, u istima nije bilo brisanja i zaključeni su na kraju godine. Shodno navedenom preporuka se ocjenjuje da je djelimično realizovana.					

P46.	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.	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.	Nosioci aktivnosti: UIKS- Služba za kadrovske, opšte i kancelarijske polsove	UIKS je postupila po datoj preporuci	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R)	
			Rok za **realizaciju** aktivnosti: 26.12.2023 godine		Ocjena DRI: Realizovana (R)	
			Rok za **izvještavanje** DRI: 26.12.2023			

Obrazloženje subjekta revizije: UIKS je sačinila Listu kategorija registraturske građe i utvrdila 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. Na navedenu listu data je saglasnost Državnog arhiva.

Dostavljena dokumentacija:

Komentar DRI:
U postupku terenske kontrole subjekt revizije je prezentovao Listu kategorija registraturske građe od 29.07.2024.god. kao i saglasnost Državnog arhiva na istu od 09.09.2024.god., shodno navedenom preporuka se ocjenjuje kao realizovana.

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
F1	Finansijska preporuka			Realizovana (R)	U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka subjekt revizije je prezentovao dokaze o knjiženju prihoda u blagajni, fakture, uplatnice, pregled sa računa na koji su prihodi uplaćivani, shodno navedenom preporuka se ocjenjuje kao realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F2	Finansijska preporuka			Konačno 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			Realizovana (R)	U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka subjekt revizije je prezentovao fakture o ostvarenim sopstvenim prihodima u toku 2025. godine kao i analitičke kartice u kojima se može potvrditi evidentiranje istih, shodno navedenom preporuka se ocjenjuje kao realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F4	Finansijska preporuka			Konačno 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			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 obavljalo dopunski rad i odgovornih lica UIKS-a. Shodno dostavljenoj dokumentaciji konstatuje se da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P1	Preporuka pravilnosti			Realizovana (R)	U postupku dodatne terenske kontrole subjekt revizije je prezentirao dokaze da je preduzeo značajne aktivnosti na uspostavljanju sistema unutrašnjih kontrola i donio ključne interne akte u skladu sa novim Zakonom o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru (Registar rizika, Plan za unaprjeđenje upravljanja i kontrola, brojne interne procedure i nova rješenja o određivanju odgovornih lica), kao i da je preostale aktivnosti planirao Planom za unaprjeđenje upravljanja i kontrola za 2026. godinu, te se konstatuje da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P2	Preporuka pravilnosti			Konačno realizovana (R)	Budući da je subjekt revizije inicirao izmjene i dopune postojećeg Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština u dijelu utvrđivanja posebne budžetske pozicije zaizdatke po osnovu naknada za rad licima lišenih slobode (Zahjev za izmjenu i dopunu postojećeg pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji br. U-R br: 586/23-01 od 04.09.2023.godine), to se konstatuje da je preporuka realizovana (R).	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

P3	Preporuka pravilnosti			Djelimično realizovana (DR)	U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka utvrđeno je da su formirane posebne komisije za popis cjelokupne imovine UIKS-a, uključujući i imovinu koja ranije nije bila predmet popisa (zemljište, osnovno stado i višegodišnji zasadi), kao i stanje na žiro računima, gotovinu u Glavnoj blagajni, potraživanja i obaveze, gotove proizvode i nedovršenu proizvodnju. Međutim, utvrđeno je da nije izvršen popis novonabavljene opreme, što je navedeno i u Izvještaju subjekta revizije o realizaciji preporuka. Takođe, popis gotovine u blagajnama zatvora nije vršen, jer se radi o sredstvima lica lišenih slobode. Iako navedena sredstva ne predstavljaju imovinu UIKS-a, potrebno je obezbijediti njihov popis, imajući u vidu odgovornost UIKS-a za njihovo čuvanje i raspolaganje. Shodno navedenom, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana (DR).	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada nije istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom
P4	Preporuka pravilnosti			Djelimično realizovana (DR)	U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka, utvrđeno je da su popisne komisije sačinjavale popis u utvrđenim rokovima. Takođe je utvrđeno, uvidom u popisne liste, da su iste potpisane od strane popisnih komisija, ali da ne sadrže podatke o novčanim vrijednostima imovine na osnovu knjigovodstvenog stanja, 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 po knjigama i po popisu), što nije u skladu sa članom 11 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Shodno svemu navedenom, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana (DR).	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P5	Preporuka pravilnosti			Konačno 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			Realizovana (R)	Uvidom u prezentovanu dokumentaciju tokom dodatne terenske kontrole realizacije preporuka utvrđeno je da Izvještaj Centralne popisne komisije sadrži podatke propisane članom 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, uključujući stanje stvari, konstataciju da nijesu utvrđena odstupanja, kao i da nijesu dati predlozi za otpis stvari. Takođe, utvrđeno je da pojedinačni izvještaji popisnih komisija ne sadrže podatke o stanju stvari, već obavještenje o izvršenom popisu i dostavljanju popisnih lista Centralnoj popisnoj komisiji. Popis je usvojen Rješenjem o usvajanju godišnjeg popisa u UIKS-u sa stanjem na dan 31.12.2024. godine, koje je donio v.d. direktor UIKS-a 11.02.2025. godine. Shodno navedenom, konstatuje se da je data preporuka realizovana (R), uz skretanje pažnje da i pojedinačni izvještaji popisnih komisija treba da sadrže podatke propisane članom 13 važeće Uredbe.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

P7	Preporuka pravilnosti			Djelimično realizovana (DR)	Upoređivanjem evidentirane imovine u Glavnoj knjizi subjekta revizije za 2024. godinu i analitičke evidencije UIKS-a utvrđeno je da su iste usaglašene, osim što u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava nijesu iskazani osnovno stado i višegodišnji zasadi. Takođe, utvrđeno je da su podaci o zalihama iz materijalnog knjigovodstva usaglašeni sa podacima iz Glavne knjige. Dodatnom terenskom kontrolom utvrđeno je da nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine zbog potrebe procjene pokretne i nepokretne imovine, za šta nijesu obezbijeđena sredstva, iako su ista bila planirana Planom budžeta UIKS-a za 2025. godinu. Subjekt revizije je prezentovao dokumentaciju kojom se potvrđuje da su preduzete aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih pitanja nepokretnosti. Takođe, utvrđeno je da novonabavljena oprema u 2024. godini nije iskazana u popisnim listama. Shodno navedenom, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P8	Preporuka pravilnosti			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 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 sačlanom 17 Uredbe o uslovima i načinukorišćenja 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			Konačno 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			Konačno 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			Djelimično realizovana (DR)	Subjekt revizije je dostavio dokumentaciju kojom se potvrđuje da su preduzete aktivnosti na rješavanju imovinsko - pravnih i geodetskih pitanja nepokretnosti (sačinjen elaborat snimanja i etažne razrade objekata, u listu nepokretnosti 515 KO Grbe unijet je zahtjev za etažnu razradu objekata), ali još uvijek nije postupak završen tj. određeni objekti nijesu upisani u Registar nepokretnosti. Stim u vezi konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana (DR).	a Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana

P12	Preporuka pravilnosti			Konačno 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			Konačno 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			Djelimično realizovana (DR)	U toku dodatne terenske kontrole utvrđeno je da je UIKS i u 2025. godini nastavio angažovanje velikog broja lica (120–133) putem ugovora o djelu, zaključenih na period od po tri mjeseca, kontinuirano tokom cijele godine, za obavljanje poslova koji predstavljaju osnovnu djelatnost UIKS-a (asistencija uobezbjeđivanju lica lišenih slobode i objekata u zatvorima, pomoćno-tehnički poslovi pri pružanju medicinske njege i pomoći u zatvorima i pomoćni poslovi u vezi sa vođenjem blagajne lica lišenih slobode), za koje su prezentirani zaključci Vladine komisije za analizu i praćenje ugovora o djelu. Iz sadržaja ugovora proizilazi da su poslovi formalno definisani kao asistentski i pomoćni, ali imaju karakter trajno potrebnih poslova. Kako u 2025. godini, iz objektivnih razloga i zbog kašnjenja u donošenju Kadrovskog plana, nije sprovođeno zapošljavanje, angažovanje velikog broja lica putem ugovora o djelu je nastavljeno.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P15	Preporuka pravilnosti			Djelimično realizovana (DR)	U postupku dodatne terenske kontrole prezentirana je dokumentacija o određenim aktivnostima subjekta revizije, koji je kroz traženje saglasnosti za zaključivanje i produžavanje ugovora o djelu informisao Ministarstvo finansija i Vladinu komisiju za analizu i praćenje ugovora o djelu o problemu nedostatka kadra za obavljanje osnovnih djelatnosti i potrebi angažovanja lica putem ugovora o djelu. Međutim, kako u 2025. godini, iz objektivnih razloga i zbog kašnjenja u donošenju Kadrovskog plana, nije sprovođeno zapošljavanje, a angažovanje velikog broja lica putem ugovora o djelu je nastavljeno, te u saradnji sa ovim i drugim nadležnim organima nije pronađeno sistemsko rješenje za prevazilaženje ovog problema u okviru važeće zakonske regulative, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P16	Preporuka pravilnosti			Konačno 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			Djelimično realizovana (DR)	U postupku dodatne terenske kontrole prezentirana je dokumentacija iz koje proizilazi da je subjekt revizije organizaciju prekovremenog rada sprovodio u skladu sa propisanim procedurama (odluke o uvođenju rada dužeg od punog radnog vremena, obavještenja inspekcije, rješenja o dodatku na zaradu i obračuni zarada), dok su za prekovremeni rad ostvaren iznad zakonom propisanog maksimuma sa određenim brojem zaposlenih zaključivani sporazumi o naknadi štete, na osnovu kojih je vršena isplata naknade. Imajući u vidu da se institut naknade štete primjenjuje kao izuzetan mehanizam radi naknade konkretne štete zaposlenom, a ne kao redovan način obračuna i isplate prekovremenog rada kojim bi se obezbijedila isplata prekovremenog rada iznad zakonom propisanog maksimuma, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P18	Preporuka pravilnosti			Realizovana (R)	U toku 2025. godine vršena je isplata varijabilnog dijela zarade zaposlenima u skladu sa članom 5 Odluke o varijabilnom dijelu zarade (do 30% i do 50%), na osnovu propisane dokumentacije (izvršen uvid u uzorkom odabranu dokumentaciju), a za isplate do 50% pribavljena je i saglasnost Vlade Crne Gore, kako je to Odlukom propisano. Uvidom u pregledanu dokumentaciju utvrđeno je da je procedura isplate varijabilnog dijela zarade poštovana, te se konstatuje da je preporuka realizovana, uz skretanje pažnje subjektu revizije da preduzme aktivnosti na popunjavanju radnih mjesta zapošljavanjem i rješavanju problema nedostatka kadra, kako isplata varijabilnog dijela zarade ne bi postala redovan osnov za isplatu po osnovu dodatnog angažovanja zaposlenih usljed nepopunjenosti radnih mjesta.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P19	Preporuka pravilnosti			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			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			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			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			Djelimično realizovana (DR)	U postupku dodatne terenske kontrole nije prezentiran dokaz da subjekt revizije u poslovnim knjigama obezbjeđuje evidenciju prometa deviznog žiro računa, dok su u vezi sa transakcijama koje se vrše preko tekućeg računa preduzete određene dodatne aktivnosti radi obezbjeđivanja evidentiranja putem pomoćne evidencije/programa koji se vodi u okviru centralne blagajne depozita lica lišenih slobode (u program je dodata mogućnost evidentiranja još jednog dobavljača i dr.), koje još uvijek nijesu u potpunosti dovršene. S tim u vezi, uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatuje se da status preporuke ostaje djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana

P24	Preporuka pravilnosti			Djelimično realizovana (DR)	U postupku dodatne terenske kontrole od odgovornih lica dato je obrazloženje da su preduzete aktivnosti u dijelu realizacije preporuke i smanjene gotovinske uplate i isplate depozita na način da se zarade lica lišenih slobode više ne podižu sa žiro računa, već se sredstva sa računa direktno uplaćuju dobavljačima za robu koju lica lišena slobode kupuju u zatvorskoj prodavnici, za šta je prezentirana uzorkom odabrana dokumentacija kao dokaz. Međutim, posebna evidencija izvršenih transakcija na istom još uvijek nije u potpunosti obezbijeđena, odnosno nije kompletirana evidencija svih transakcija na žiro računu, te se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P25	Preporuka pravilnosti			Nije utvrđen status preporuke (NUS)	U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka, od odgovornih lica dato je obrazloženje da subjekt revizije u periodu od vršenja revizije, odnosno u periodu 2023–2025. godine, nije imao uplate sredstava od donatora. S tim u vezi, imajući u vidu da u navedenom periodu nije bilo situacija u kojima bi subjekt revizije mogao postupati po datoj preporuci, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke (NUS).	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P26	Preporuka pravilnosti			Realizovana (R)	Subjekt revizije je dostavio jedan izvod sa tekućeg računa na kojem je evidentirana uplata sredstava za naknade za rad lica lišenih slobode, od strane Trezora, kao i primjer iz svakog zatvora po jedan evidencioni karton jednog pritvorenog ili zatvorenog lica i njegova knjižica koja se vodi kroz program. Uvidom u isto utvrđeno je da se naknade evidentiraju u momentu nastanka osnova za evidenciju istih, pa shodno navedenom konstatuje se da je preporuka realizovana (R).	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P27	Preporuka pravilnosti			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			Konačno 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			Djelimično realizovana (DR)	U postupku dodatne terenske kontrole prezentiran je aneks ugovora za korišćenje elektronskih komunikacionih usluga zaključen tokom 2025. godine sa operaterom, kao i dato obrazloženje od odgovornih lica da je planirana nabavka dodatne opreme, sve u cilju prevazilaženja uočenih problema i usaglašavanja stanja potrošnje telefonskih usluga kod operatera i evidencija koje vodi UIKS. S tim u vezi, na osnovu prezentirane dokumentacije i datih obrazloženja, konstatuje se da je subjekt revizije preduzeo određene aktivnosti na realizaciji preporuke, te se ista ocjenjuje kao djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P30	Preporuka pravilnosti			Realizovana (R)	U postupku terenskog dijela revizije utvrđeno je da je subjekt revizije donio internu proceduru blagajničkog poslovanja i kontrole depozita lica lišenih slobode u UIKS-u U-KD-br. 43/26 od 20.01.2026.godine, zbog ujednačavanja prakse vođenja blagajni depozita u UIKS-u, obezbjeđenja praćenja tokova novca, sprečavanja zloupotrebe, viškova i manjkova i uspostavljanja efikasne unutrašnje kontrole. Shodno navedenom, konstatuje se da je preporuka realizovana (R).	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P31	Preporuka pravilnosti			Djelimično realizovana (DR)	U postupku revizije utvrđeno je da je program – softver za poslovanje sa depozitima lica lišenih slobode uveden u Istražnom zatvoru, dok u Zatvoru u Bijelom Polju isto nije bilo moguće iz tehničkih razloga, budući da nije postojala infrastruktura da bi se navedeni softver mogao koristiti. Shodno dostavljenom e mailu zatvorskog načelnika za rad (od 02.02.2026.g.), krajem 2025.godine odrađena je kompletna mrežna infrastruktura, kao i instalacija bezbjednosnih i serverskih komponenti u toku 2026.godine, tako da će do kraja 2026. godine moći da se i u Zatvoru u Bijelom Polju obezbijedi softver o poslovanju sa depozitima lica lišenih slobode. Napominje se da je u vrijeme vršenja revizije navedeni program bio obezbijeđen u zatvorima za kratke i duge kazne. Shodno navedenom konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana (DR).	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P32	Preporuka pravilnosti			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			Konačno 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			Djelimično realizovana (DR)	U postupku terenske kontrole prezentovana je kopija dopisa UIKS-a, upućenog Upravi prihoda i carina, a koji se odnosi na upit za pravo odbitka ulaznog PDV-a. Takođe, uvidom u uzorak podnijetih PDV prijava, za iste je utvrđeno da su podnošene u rokovima koji su propisani Zakonom. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da status realizacije ostaje isti kao kod prethodnog izvještaja – djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P35	Preporuka pravilnosti			Nije realizovana (NR)	U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka subjekt revizije je dao izjašnjenje u kojem je naveo da više ne vrši prodaju sopstvenih proizvoda (jaja) u maloprodajnom objektu, ali uvidom u ostalu dokumentaciju utvrđeno je da subjekt revizije vrši prodaju mesa i stolarskih proizvoda, a da za iste ne izdaje fakture fizičkim licima, u skladu sa članom 31 Zakona o PDV, shodno navedenom data preporuka se ocjenjuje da nije realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P36	Preporuka pravilnosti			Realizovana (R)	U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka utvrđeno je da je subjekt revizije donio Odluku o utvrđivanju broja radnih mjesta po vrstama poslova koje zatvorenik obavlja u zatvoru U-KD-br. 51/26 od 20.01.2026.godine, shodno članu 44 Pravilnika o kućnom redu u Upravi za izvršenje krivičnih sankcija, pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R).	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P37	Preporuka pravilnosti			Realizovana (R)	U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka utvrđeno je da je subjekt revizije donio Internu proceduru o radu i načinu obračuna naknada za rad lica lišenih slobode U-KD-52/2026 od 20.01.2026.godine. Shodno navedenoj internoj proceduri utvrđene su jednake naknade po satu za sve vrste poslova koje obavljaju lica lišenih slobode, ali je članom 3 stav 3 navedeno da za poslove koji zahtijevaju više vještine ili veću odgovornost (zanatski, građevinski i sl.) naknada može biti veća od minimalnih 30% na predlog zatvorskog načelnika za rad zatvorenika. Shodno navedenom konstatuje se da je preporuka realizovana (R).	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P38	Preporuka pravilnosti			Konačno 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			Konačno 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			Realizovana (R)	U postupku dodatne terenske kontrole izvršen je uvid u plan jednostavnih nabavki kao i ugovore, utvrđeno je da je subjekt revizije u nabavci video nadzora i alarmnih sistema vršio odvojene nabavke, shodno navedenom data preporuka se ocjenjuje kao realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

P41	Preporuka pravilnosti			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			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			Realizovana (R)	U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka, na osnovu datog izjašnjenja subjekta revizije u kojem je obrazloženo smanjenje nabavke ljekova, osim u slučajevima koji se nisu mogli predvidjeti, kao i prezentovanih dokaza, data preporuka se ocjenjuje kao realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P44	Preporuka pravilnosti			Djelimično realizovana (DR)	U postupku terenske kontrole subjekt revizije je prezentovao dokaze da vodi evidenciju o zaduživanju uniformi, ali ne i o rokovima na osnovu kojih bi se moglo utvrditi poštovanje člana 4 Pravilnika o načinu nošenja i rokovima trajanja uniforme službenika obezbjeđenja, shodno navedenom data preporuka se ocjenjuje kao djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P45	Preporuka pravilnosti			Djelimično realizovana (DR)	Uvidom u djelovodnike za 2025. godinu, utvrđeno je da se isti ne vode po sistemu jedinstvenih klasifikacionih znakova i predmeti se ne klasifikuju u grupama, kako je propisano članom 3 i 4 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja, u istima nije bilo brisanja i zaključeni su na kraju godine. Shodno navedenom preporuka se ocjenjuje da je djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P46	Preporuka pravilnosti			Realizovana (R)	U postupku terenske kontrole subjekt revizije je prezentovao Listu kategorija registraturske građe od 29.07.2024.god. kao i saglasnost Državnog arhiva na istu od 09.09.2024.god., shodno navedenom preporuka se ocjenjuje kao realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku