Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/24-12/3
Podgorica, 09. 01. 2024. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA
iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Pokreta za promjene za 2021. godinu
- I Izvještaj -

Podgorica, januar 2024. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Pokreta za promjene, br. P45 od 12.04.2023. godine, a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: Predsjedavajući Senatom DRI, senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator dr Milan Dabović - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 09.01.2024. godine, razmotrio je i usvojio

I Z V J E Š T A J
o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Pokreta za promjene za 2021. godinu
- I Izvještaj -

Odgovornost subjekta revizije

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

Odgovornost Državne revizorske institucije

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

Državna revizorska institucija je izvršila reviziju Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Pokreta za promjene za 2021.godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/22-1044/23 od 12.10.2022. godine u kojem su subjektu revizije izdate 24 preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Subjekt revizije je dostavio Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka, br. P45 od 12.04.2023. godine, sa pratećom dokumentacijom o realizaciji preporuka.

Subjekt revizije je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka izvijestio da je od ukupno 24 izdate preporuke realizovao 13 (trinaest) preporuka, djelimično realizovao 4 (četiri) preporuka, nije realizovao 1 (jednu) preporuku, dok su u fazi realizacije 6 (šest) preporuka.

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Pokreta za promjene za 2021.godinu, naložio je državnoj revizorki da izvrši ocjenu realizacije preporuka iz Izvještaja o realizaciji preporuka, dostavljenog od strane subjekta revizije.

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

- **7 (sedam) preporuka je realizovano,**
- **13 (trinaest) preporuka je djelimično realizovano,**
- **3 (tri) preporuke nijesu realizovane,**
- **za 1 (jednu) preporuku se ne može uvjeriti u status realizacije.**

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

Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
2	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
4	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
6	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
10	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
11	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
12	Preporuka nije realizovana.	NR -nije realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
13	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
14	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
15	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
16	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
17	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
18	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
19	Preporuka nije realizovana.	NR -nije realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
20	Preporuka nije realizovana.	NR -nije realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
21	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
22	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
23	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
24	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI konstatovao je nakon prve kontrole realizacije preporuka, da je Pokret za promjene u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja o reviziji (12.10.2022. godine) do podnošenja Izvještaja o realizaciji preporuka(12.04.2023.godine), **realizovao manji broj preporuka (7 od ukupno 24 izdate preporuke),** dok **17 (sedamnaest) preporuka zahtijeva dalje praćenje** (od kojih je 13 (trinaest) preporuka djelimično realizovano, 3 (tri) preporuke nijesu realizovane, a za 1 (jednu) preporuku se nije mogao utvrditi status). S tim u vezi, a u skladu sa odredbama Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da Pokret za promjene za 17 preporuka koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br.: 1,3,5, 9-15, 17-22 i 24) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 30.06.2024.godine.**

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

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

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

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević

Obrazac 2 - Izvještaj subjekta revizije o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	Pokret za promjene	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	Nebojsa Medojevic
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	**Odgovorna osoba**: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Dejan Vujisic, 069429482, dejanvujisic@gmail.com
Obuhvaćen period revizijom	2021.godina		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	04-035/22-1044/23	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	P78/22
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	12.10.2022.godine	**Mjesto**	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	12.11.2022.godine	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	10/11/2022
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka		**Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	12.04.2023.godine	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	
Nadležni sektor	Sektor IV	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	
Odjeljenje	Odjelenje za reviziju političkih partija i korisnika sredstava državnog budžeta		
Revizorski tim	Zorica Knežević- državna revizorka, načelnica u sektoru IV; Sanja Mentović- državna revizorka, rukovoditeljka odjeljenja; Tanja Dragović-državna revizorka	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama sprovodi sva potrebna knjiženja u cilju iskazivanja tačnog stanja u finansijskom izvještaju za godinu za koju se isti podnosi.	Korektivno knjiženje je sprovedeno u 2021.god	Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: realizovan Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: DR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Realizovana preporuka				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Data na uvid tokom revizije				
(9)	**Komentar državnog revizora: I kontrola:** Tokom kratke terenske kontrole izvršen je uvid u poslovne knjige Partije za 2022. godinu i na određenom uzorku utvrđeno da Partija postupa po datoj preporuci te da sprovodi potrebna knjiženja osim u dijelu evidentiranja prihoda po porijeklu koji se odnose na žensku organizaciju - Mrežu žena. S tim u vezi, na osnovu uvida u uzorkom određeni broj transakcija, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.				
2.	Subjekt revizije treba da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom i da u poslovnim knjigama evidentira poslovne transakcije u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva, shodno članu 20 Zakona o računovodstvu.	Subjekt revizije će do roka definisanog za izvještaj o realizaciji preporuka korigovati navedenu preporuku	Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 12.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Realizovana preporuka				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Data na uvid tokom revizije				
(9)	**Komentar državnog revizora: I kontrola:** U toku kratke terenske kontrole izvršen je uvid u dokumentaciju uzorkom određenog iznosa troškova Partije (troškove u iznosu od 85.000,00€ što je oko 20% od ukupno ostvarenih troškova u 2022. godini) i to uzorkom određene troškove izbornih kampanji, troškove pomoći i stipendiranja, troškove reklame i propagande, reprezentacije i prevoza, troškova materijala i ostalo) i utvrđeno je da su uzorkom obuhvaćeni troškovi pravdani adekvatnom i potpunom dokumentacijom (fakturama, zaključenim ugovorima, odlukama nadležnih organa Partije i drugom pratećom dokumentacijom). S tim u vezi, na osnovu uvida u uzorkom određenu dokumentaciju, konstatuje se da je preporuka realizovana.				
3.	Subjekt revizije treba da sva plaćanja troškova izborne kampanje vrši sa posebnog žiro računa, kako je to propisano odredbama člana 24 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i ne može iskazivati neizmirene obaveze po ovom osnovu.	Kako nije moguće projektovati izborni rezultat u toku izborne kampanje, tako nije moguće ni predvidjeti ukupan iznos troškova izborne kampanje kao ni sredstva koja se dobijaju po tom osnovu iz državnog ili lokalnih budžeta. Samim tim nameće se zaključak da se, ovakvom zakonskom regulativom, ova preporuka ne može ispoštovati	Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: NR Ocjena državnog revizora: DR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Nije realizovana preporuka				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Data na uvid tokom revizije				
(9)	**Komentar državnog revizora: I kontrola:** U toku kratke terenske kontrole izvršen je uvid u dokumentaciju koja se odnosi na troškove evidentirane u GK Partije za 2022. godinu kao troškove izbornih kampanji (iznos 36.757,35€) i utvrđeno je da se, osim iznosa od 500,00€ koji je greškom evidentiran kao trošak izborne kampanje, ostali troškovi odnose na prenose sredstava sa redovnog računa (Centrale i računa OO Budva), po osnovu posebnih odluka nadležnih organa Partije, na posebne izborne račune koalicionih partnera koji su bili nosioci izbornih listi lokalnih izbora 2022. godine i koji su otvorili posebne izborne račune radi plaćanja troškova izbornih kampanja tih lokalnih izbora. Partija je vršila prenose sredstava sa redovnih računa na izborne radi plaćanja izbornih troškova sa posebnih računa, osim iznosa od 1.857,35€ koji se odnosi na troškove izborne kampanje za lokalne izbore u Mojkovcu koji je platila sa redovnog računa - Centrale. S tim u vezi, na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.				

4.	Subjekt revizije na kraju poslovne godine treba da sprovede zaključna knjiženja i da poslovni rezultat evidentira na odgovarajuće konto u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.	Subjekt revizije je prilagodio softversko rješenje datoj preporuci.	Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: realizovano Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Realizovana preporuka				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Uvid u poslovne knjige i Zaključni list za 2022. godinu				
(9)	**Komentar državnog revizora: I kontrola:** Uvidom u poslovne knjige i Zaključni list za 2022. godinu utvrđeno je da su u poslovnim knjigama Partije izvršena zaključna knjiženja i evidentirana neraspoređena dobit za 2022. godinu. Shodno navedenom konstatuje se da je preporuka realizovana.				
5.	Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama pravilno evidentira prihode po porijeklu, visini i strukturi, shodno članu 48 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.	Subjekt revizije će do roka definisanog za izvještaj o realizaciji preporuka korigovati navedenu preporuku	Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 12.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: DR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Realizovana preporuka				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Data na uvid tokom revizije				
(9)	**Komentar državnog revizora: I kontrola:** U toku vršenja kratke terenske kontrole izvršen je uvid u poslovne knjige Partije za 2022. godinu i utvrđeno da je Partija u istim evidentirala prihode Mreže žena ostvarene iz budžeta CG (iznos od 10.611,60€) kao prihode iz budžeta lokalne samouprave (Glavnog grada Podgorica) ali je ista u GFI za 2022. godinu iskazala navedeni iznos kao prihode za rad ženske organizacije ostvarene iz budžeta CG, dok je u Izvještaju prihode iz budžeta lokalne samouprave za rad ženskih organizacija iskazala više u neznatnom iznosu nego što je evidentirano u poslovnim knjigama. Budući da subjekt revizije treba da u Izvještaju o prihodima, imovini i rashodima političkog subjekta pravilno iskazuje prihode i rashode po porijeklu i strukturi shodno tačno evidentiranim podacima u poslovnim knjigama to se konstatuje da je navedena preporuka djelimično realizovana.				
6.	Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama posebno iskaže sve troškove koji se odnose na žensku organizaciju, a koji su plaćeni sa posebnog računa za finansiranje ženske organizacije u cilju tačnog iskazivanja istih u Izvještaju o načinu i namjeni utroška sredstava za finansiranje redovnog rada ženskih organizacija u političkim subjektima.	Subjekt revizije će do roka definisanog za izvještaj o realizaciji preporuka korigovati navedenu preporuku	Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 12.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Realizovana preporuka				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Data na uvid tokom revizije				
(9)	**Komentar državnog revizora: I kontrola:** U toku vršenja kratke terenske kontrole izvršen je uvid u bančine izvode žiro računa Mreže žena i poslovne knjige Partije za 2022. godinu i utvrđeno da je Partija u poslovnim knjigama evidentirala sve troškove plaćene sa posebnog računa za finansiranje ženske organizacije u poslovnim knjigama kao troškove Mreže žena (troškovi ugovorenih naknada i platnog prometa) i da je iste iskazala u iznosu plaćenih troškova u Izvještaju o načinu i namjeni utroška sredstava za finansiranje redovnog rada ženskih organizacija u političkim subjektima. S tim u vezi, na osnovu prezentirane dokumentacije konstatuje se da je preporuka realizovana.				

7.	Subjekt revizije treba da obezbijedi da se sredstava opredijeljena iz budžeta za finansiranje ženske organizacije u političkom subjektu troše u skladu sa članom 14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.	Subjekt revizije će do roka definisanog za izvještaj o realizaciji preporuka korigovati navedenu preporuku	Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 12.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Realizovana preporuka				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Data na uvid tokom revizije				
(9)	**Komentar državnog revizora: I kontrola:** U toku vršenja kratke terenske kontrole izvršen je uvid u bančine izvode žiro računa Mreže žena i dokumentaciju za pravdanje troškova plaćenih sa računa Mreže žena i utvrđeno da je Partija sa navedenog računa, po osnovu zaključenih ugovora o djelu, plaćala mjesečno troškove ugovorenih naknada za 3 fizička lica po osnovu obavljanja aktivnosti koje se odnose na žensku organizaciju (održavanje facebook stranice Mreže žena). S tim u vezi, na osnovu prezentirane dokumentacije konstatuje se da je navedena preporuka realizovana.				
8.	Subjekt revizije je dužan da Program rada donese u roku propisanom članom 49 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.	Program rada za 2022.god će biti u skaldu sa čl 49 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja	Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2022. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Realizovana preporuka				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Godišnji plan rada za 2022. godinu, br 111/7 od 20.12.2021, Godišnji plan rada za 2023. godinu, br 168 od 7.12.2022. godine				
(9)	**Komentar državnog revizora: I kontrola:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je Partija godišnje programe rada za 2022 i za 2023. godinu donijela u skladu sa članom 49 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.				
9.	Subjekt revizije treba da obezbijedi da se Izvještaj o popisu i popisne liste sačinjavaju u skladu sa članom 7 i 11 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica.	Subjekt revizije će u budućnosti obezbjeđivati Izvještaj o popisu i popisne liste sačinjavati u skaldu sa čl 7 i 11 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica.	Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2022. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: DR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Realizovana preporuka				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Odluka o popisu i obrazovanju komisije za popis imovine i obaveza, br 167 od 7.12.2022, Izvještaj komisije za popis, br 13 od 21.01.2023, popisne liste po opštinskim odborima Partije, Odluka o usvajanju Izvještaja o popisu, br 14 od 28.01.2023. godine				
(9)	**Komentar državnog revizora: I kontrola:** Partija je dostavila odluke o obrazovanju komisije za popis i usvajanju Izvještaja o popisu, Izvještaj o popisu i izrađene popisne liste po opštinskim odborima ali uvidom u iste utvrđeno je da Izvještaj i popisne liste ne sadrže podatke kako je to utvrđeno važećim Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica pa konstatuje da je preporuka djelimično realizovana.				

10.	Subjekt revizije treba da troškove službenih putovanja obračunava i isplaćuje na osnovu putnih naloga koji sadrže sve potrebne elemente, a u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru i internim Pravilnikom.	U skladu sa preporukom P22 do roka realizaciju aktivnosti subjekt revizije će uskladiti obračun putnih naloga sa svim potrebnim elementima	Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 12.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: DR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Realizovana preporuka				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Data na uvid tokom revizije				
(9)	**Komentar državnog revizora: I kontrola:** U toku vršenja kratke terenske kontrole izvršen je uvid u uzorkom određenu dokumentaciju za pravdanje troškova službenih putovanja za tri mjeseca 2022. godine (maj, jun, novembar) i utvrđeno da je obračun troškova vršen u skladu sa važećom Uredbom, da putni nalozi sadrže potrebne elemente za obračun troškova ali u određenim slučajevima u putnim nalozima nije naveden zadatak službenog puta, uz putne naloge Centrale priloženi su izvještaji sa službenog puta iste sadržine za sva putovanja, a uz putne naloge iz OO Partije nisu prezentirani izvještaji sa službenog puta. S tim u vezi, na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatuje se da je navedena preporuka djelimično realizovana.				
11.	Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi da putne naloge ne potpisuje isto lice u ulozi nalogodavca ili blagajnika i podnosioca računa.	Poštujući preporuke DRI-ja iz pretodnih godina, subjekt revizije je izvršio podjelu blagajničkog poslovanja po Opštinama, tako da je u nekim Opštinama u istoj ulozi nalogodavac i podnosilac računa, kao jedino lice za poslovanje u toj Opštini. Potreban komentar DRI-ja za ovu preporuku, kako ispraviti gore navedeno, a da blagajna te Opštine ne bude opet vezana za centralnu blagajnu.	Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 12.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: UFR Ocjena državnog revizora: DR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka u fazi realizacije				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Data na uvid tokom revizije				
(9)	**Komentar državnog revizora: I kontrola:** U toku vršenja kratke terenske kontrole izvršen je uvid u uzorkom određenu dokumentaciju za pravdanje troškova službenih putovanja za tri mjeseca 2022. godine (maj, jun, novembar) i utvrđeno da je u većini OO Partije obezbijeđeno razdvajanje dužnosti u dijelu popunjavanja i isplate putnih naloga, osim određenog broja putnih naloga OO Kotor, OO Danilovgrad, u kojima i dalje isto lice potpisuje putne naloge u ulozi nalogodavca ili blagajnika i podnosioca računa. S tim u vezi, na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.				
12.	Subjekt revizije treba da interni Pravilnik o naknadi dnevnica, troškova za angažovanje u obavljanju aktivnosti i upotrebi sopstvenog automobila, uskladi sa odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	Subjekt revizije će do roka definisanog za izvještaj o realizaciji preporuka korigovati navedenu preporuku	Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 12.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: NR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Realizovana preporuka				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Pravilnik o naknadi dnevnica, troškova za angažovanje u obavljanju aktivnosti i upotrebi sopstvenog automobila za potrebe Pokreta za promjene od 25.06.2016.godine.				
(9)	**Komentar državnog revizora: I kontrola:** U toku provjere realizacije preporuka državnom revizoru je dostavljen Interni akt o naknadi dnevnica, troškova za angažovanje u obavljanju aktivnosti i upotrebi sopstvenog automobila donijet 2016 godine koji je prezentiran i prilikom vršenja revizije za 2021. godinu. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da Partija nije uskladila interni Pravilnik sa odredbama važeće Uredbe. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da preporuka nije realizovana.				

13.	Subjekt revizije je dužan da poštuje blagajnički maksimum utvrđen odredbama člana 6 Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja i Odlukom nadležnog organa Partije.	Subjekt revizije će do roka definisanog za izvještaj o realizaciji preporuka korigovati navedenu preporuku	Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 12.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: DR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Realizovana preporuka				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Odluka o blagajničkom maksimumu, br P1/1/19 od 04.01.2019. godine, izvršen uvid u uzorkom određenu dokumentaciju				
(9)	**Komentar državnog revizora: I kontrola:** Odlukom Partije, br P1/1/19 od 04.01.2019. godine, utvrđen je blagajnički maksimum u iznosu od 2.000,00€ za Centralu i 200,00€ za opštinske odbore pojedinačno. Uvidom u uzorkom određenu blagajničku dokumentaciju Centrale i OO Kotor, Golubovci, Nikšić i posebne evidencije salda blagajne za 2022. godinu, utvrđeno je da je Partija uglavnom poštovala blagajnički maksimum utvrđen Odlukom osim u određenim slučajevima Centrala Partije, kao i u određenim slučajevima kada su u pitanju opštinski odbori (npr OO Nk, OO Golubovci). S tim u vezi, na osnovu prezentirane dokumentacije i evidencija konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.				
14.	Subjekt revizije treba da blagajničko poslovanje vodi hronološki po datumu nastanka promjene (u trenutku uplate sredstava u blagajnu ili isplate sredstava iz blagajne).	Subjekt revizije će do roka definisanog za izvještaj o realizaciji preporuka korigovati navedenu preporuku	Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 12.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: DR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Realizovana preporuka				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Data na uvid tokom revizije				
(9)	**Komentar državnog revizora: I kontrola:** U toku vršenja kratke terenske kontrole izvršen je uvid u uzorkom određenu blagajničku dokumentaciju i posebne elektronske evidencije blagajničkog poslovanja za 2022. godinu i utvrđeno je da u blagajničkim evidencijama nema evidentiranih negativnih salda blagajni ali gotovinski plaćeni troškovi službenih putovanja u većini slučajeva u poslovnim knjigama nisu evidentirani na dan isplate istih. S tim u vezi, na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatuje se da je navedena preporuka djelimično realizovana.				
15.	Subjekt revizije treba da ugovore o zakupu poslovnih prostora zaključuje sa zakupodavcima na način utvrđen odredbama čl.639 Zakona o obligacionim odnosima.	Subjekt revizije je već preduzeo korake u cilju realizacije aktivnosti nakon dostavljanja končnog izvještaja, tako da su ne opštinski odbori već zaključili nove Ugovore o zakupu shodno odredbama čl 639 Zakona o obligacionim odnosima	Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 12.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: UFR Ocjena državnog revizora: DR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka u fazi realizacije				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Ugovori o zakupu poslovnih prostora u Nikšiću, Golubovcima, Bijelom Polju, Baru, Beranama, Herceg Novom, Žabljaku, Danilovgradu, Budvi, Kotoru...				
(9)	**Komentar državnog revizora: I kontrola:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je veći broj ugovora o zakupu po osnovu kojih su vršena plaćanja 2022. godine i ugovora o zakupu poslovnih prostora zaključenih 2023. godine zaključen u skladu sa članom 639 Zakona o obligacionim odnosima, osim za poslovne prostore u Kotoru i Budvi koji nisu ovjereni od strane nadležnog organa iako su zaključeni 2022. odnosno 2023. godine. S tim u vezi, na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.				

16.	Preporučuje se subjektu revizije da, za korišćenje poslovnih prostora zaključi nove ugovore o zakupu, zbog isteka postojećih, ukoliko postoji potreba za korišćenjem istih.	Preduzete aktivnosi u skladu sa prethodnom preporukom.	Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 12.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: UFR Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka u fazi realizacije				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Ugovori o zakupu poslovnih prostora u Nikšiću, Golubovcima, Bijelom Polju, Baru, Beranama, Herceg Novom, Žabljaku, Danilovgradu, Budvi, Kotoru...				
(9)	**Komentar državnog revizora: I kontrola:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju-ugovore o zakupu poslovnih prostora utvrđeno je da je Partija zaključivala određeni broj novih ugovora o zakupu 2022 i 2023. godine, da je većina ugovora o zakupu zaključena na neodređeno vrijeme, da je za jedan poslovni prostor (Bar) nakon isteka roka zakupa, zaključivan novi ugovor o zakupu, te se shodno prezentiranoj dokumentaciji konstatuje da je preporuka realizovana.				
17.	Subjekt revizije treba da sačinjava IOPPD obrasce za obračunske periode kojim će da obuhvati kompletne podatke za sva lica na koja se odnosi obračun, a u slučaju izmjena da podnosi izmijenjene IOPPD obrasce shodno članu 6 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.	Preduzete aktivnosi u skladu sa datom preporukom.	Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 12.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: DR Ocjena DRI: DR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka djelimicno realizovana				
(8)	Dostavljena dokumentacija: IOPPD obrasci za 2022 i 2023 godinu				
(9)	**Komentar državnog revizora: I kontrola:** Uvidom u dostavljene IOPPD obrasce za 2022. godinu utvrđeno je da u mjesečnim obrascima tokom godine nijesu iskazivani kompletni podaci za sva fizička lica koja su bila angažovana ugovorima o djelu kao ni podaci za lica po osnovu naknada isplaćenih shodno zaključenim ugovorima o zakupu za period za koji se obračun podnosi. Državnom revizoru prezentiran je izmijenjeni IOPPD obrazac decembar 2022. godine (izmjena izvršena 27.11.2023. godine) sa određenim ispravkama izvršenim unošenjem podataka za lica kojima su isplaćivane naknade 2022. godine po osnovu zaključenih ugovora o djelu i zakupu. Takođe ni IOPPD obrasci za 2023. godinu ne sadrže podatke za fizička lica kojima se isplaćuje naknada za zakup. S tim u vezi na osnovu prezentirane dokumentacije konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.				
18.	Subjekt revizije dužan da IOPPD obrasce dostavlja nadležnom organu u roku utvrđenom članom 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca Izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.	Preduzete aktivnosi u skladu sa datom preporukom.	Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 12.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: DR Ocjena državnog revizora: DR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka djelimicno realizovana				
(8)	Dostavljena dokumentacija: IOPPD obrasci za 2022 i 2023 godinu				
(9)	**Komentar državnog revizora: I kontrola:** Uvidom u dostavljene IOPPD obrasce za 2022. i 2023. godinu, utvrđeno je da su isti većinom dostavljani nadležnom poreskom organu u roku utvrđenom važećim Pravilnikom osim u određenim mjesecima (januar 2022, februar i april 2023). Takođe mjesečni obrasci nisu sadržali kompletne podatke za sva lica na koja se obračun odnosi. S tim u vezi, na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.				

19.	Subjekt revizije treba da internim aktom o računovodstvenim politikama utvrdi način razvrstavanja osnovnih sredstava po grupama (vrsti osnovnih sredstava) i stopama amortizacije ili da obračun amortizacije osnovnih sredstava vrši u skladu sa stopama amortizacije definisanim Pravilnikom o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije.	Subjekt revizije će do roka definisanog za izvještaj o realizaciji preporuka korigovati navedenu preporuku	Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2022. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: UFR Ocjena državnog revizora: NR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka u fazi realizacije				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Obračun amortizacije osnovnih sredstava za 2022. godinu				
(9)	**Komentar državnog revizora: I kontrola:** Uvidom u dostavljene stope amortizacije osnovnih sredstava utvrđeno je da je za određena osnovna sredstva koja pripadaju istoj vrsti vršen obračun amortizacije po različitim stopama a koje nisu usklađene sa važećim Pravilnikom. Budući da subjekt revizije nije prezentirao akt o računovodstvenim politikama Partije kojim je utvrđen način razvrstavanja osnovnih sredstava po grupama (vrsti osnovnih sredstava) i stopama amortizacije to se konstatuje da preporuka nije realizovana.				
20.	Preporučuje se subjektu revizije da zahtijeva povraćaj datog avansa od dobavljača ukoliko usluge nijesu izvršene ili roba isporučena ili da pribavi potrebnu dokumentaciju (fakture) od dobavljača i sprovede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama.	Subjekt revizije će do roka definisanog za izvještaj o realizaciji preporuka korigovati navedenu preporuku	Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 12.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: UFR Ocjena državnog revizora: NR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka u fazi realizacije				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Uvid u poslovne knjige i Zaključni list za 2022. godinu				
(9)	**Komentar državnog revizora: I kontrola:** Uvidom u poslovne knjige za 2022. godinu utvrđeno je da je u istim Partija evidentirala potraživanja po osnovu datih avansa dobavljačima u iznosu od 15.709,65€ od kojih se iznos od 9.951,21€ odnosi na početno stanje dok se iznos od 5.758,44€ odnosi na date avanse u 2022. godini. Shodno evidencijama iz poslovnih knjiga utvrđeno je da se dati avansi odnose na pretplate prema dobavljačima za telefonske, komunalne usluge, električnu energiju, reprezentaciju i ostalo. U toku provjere realizacije preporuka nije prezentirana dokumentacija o preduzimanju aktivnosti u realizaciji ove preporuke a polazeći od ukupnog iznosa evidentiranih datih avansa u poslovnim knjigama, konstatuje se da navedena preporuka nije realizovana.				
21.	Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje reprezentacije na teret sredstava Partije, kao i da utvrdi limit za navedene troškove	Subjekt revizije će do roka definisanog za izvještaj o realizaciji preporuka korigovati navedenu preporuku	Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 12.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: UFR Ocjena DRI: NUS
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka u fazi realizacije				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora: I kontrola:** U toku provjere realizacije preporuka nije dostavljena dokumentacija vezano za navedenu preporuku pa se konstatuje da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke.				

22.	Preporučuje se subjektu revizije da smanji gotovinske isplate i da plaćanje vrši preko žiro računa.	U skladu sa ranijim preporukama, subjekt revizije smanjuje blagajničko poslovanje iz godine u godinu, pa je potreban komentar do kojeg iznosa blagajničkog poslovanja ne bi bila data preporuka za prethodno navedeno.	Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 12.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: DR Ocjena državnog revizora: DR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka djelimicno realizovana				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Data na uvid tokom revizije				
(9)	**Komentar državnog revizora: I kontrola:** Uvidom u poslovne knjige Partije za 2022. godinu utvrđeno je da su u istim isplate iz blagajne evidentirane u iznosu od 62.368,94€, da je Partija preduzela aktivnosti u cilju smanjenja gotovinskih isplata ali budući da Partija i dalje u velikom iznosu vrši isplate gotovinski to će se nastaviti praćenje realizacije preporuke. S tim u vezi konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.				
23.	Subjekt revizije je dužan da, na zahtjev Institucije, sva dokumenta, finansijske iskaze, izvještaje, finansijske evidencije, nalaze interne kontrole i druge evidencije učini dostupnom Instituciji ili da na uvid ovlašćenom licu koje vrši reviziju, bez odlaganja. Takođe, subjekt revizije je dužan Instituciji ili ovlašćenom licu dati na uvid dokumenta ili obavještenja povjerljivog karaktera ili dokumenta koja predstavljaju poslovnu i drugu tajnu u skladu sa zakonom. (član 10 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji).	U skladu sa komentarom na preporuke DRI-ja preduzete su aktivnosti i vrši se odvojeno arhiviranje računovodstvene dokumentacije i ostale dokumentacije, tako da će ubuduće biti dostupna sva dokumenta koja se odnose na finansijsko poslovanje.	Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 12.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka realizovana				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Data na uvid tokom revizije				
(9)	**Komentar državnog revizora: I kontrola:** U toku vršenja provjere realizacije preporuka i kratke terenske kontrole, Partija je državnom revizoru prezentirala dokumentaciju koja je zahtijevana a koja se odnosi na poslovanje Partije. Takođe Partija je obezbijedila i uvid u djelovodne knjige u kojima se vrši evidentiranje dokumentacije Partije a koje nije bilo omogućeno prilikom vršenja revizije za 2021. godinu. S tim u vezi konstatuje se da je preporuka realizovana.				
24.	Subjekt revizije treba da vrši evidentiranje i arhiviranje svih ulaznih i izlaznih akata, kao i da internom procedurom definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja akata u cilju obezbjeđivanja adekvatne validnosti istih.	U skladu sa prethodnom preporukom preduzete su aktivnosti	Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 12.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: DR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka realizovana				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Izvršen uvid u djelovodne knjige Partije za 2022. godinu.				
(9)	**Komentar državnog revizora: I kontrola:** U toku vršenje kratke terenske kontrole realizacije preporuka prezentirane su djelovodne knjige Partije za 2022. godinu koje se vode posebno za putne naloge, za fakture i posebno za odluke, ugovore i ostalu dokumentaciju Partije. Uvidom u djelovodne knjige utvrđeno je da se vrši uredno hronološko evidentiranje, da su knjige zaključene na kraju godine i ovjerene pečatom Partije ali nisu potpisom lica koje vrši evidentiranje i/ili drugog odgovornog lica u Partiji. Izvršena je provjera evidentiranja dokumentacije na određenom uzorku u svim prezentiranim djelovodnim knjigama i utvrđeno da zavodni broj na aktima odgovara istim u djelovodnicima. Partija nije prezentirala posebnu Internu proceduru u vezi evidentiranja, arhiviranja i čuvanja akata. S tim u vezi konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.				

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran z realizaciju preporuke *	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1	Finansijska		Pokret za promjene	DR - djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
2	Finansijska		Pokret za promjene	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	Pravilnosti		Pokret za promjene	DR - djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
4	Pravilnosti		Pokret za promjene	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5	Pravilnosti		Pokret za promjene	DR - djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
6	Pravilnosti		Pokret za promjene	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7	Pravilnosti		Pokret za promjene	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8	Pravilnosti		Pokret za promjene	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9	Pravilnosti		Pokret za promjene	DR - djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
10	Pravilnosti		Pokret za promjene	DR - djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
11	Pravilnosti		Pokret za promjene	DR - djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
12	Pravilnosti		Pokret za promjene	NR -nije realizovana	Preporuka nije realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
13	Pravilnosti		Pokret za promjene	DR - djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
14	Pravilnosti		Pokret za promjene	DR - djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
15	Pravilnosti		Pokret za promjene	DR - djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
16	Pravilnosti		Pokret za promjene	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
17	Pravilnosti		Pokret za promjene	DR - djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
18	Pravilnosti		Pokret za promjene	DR - djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
19	Pravilnosti		Pokret za promjene	NR -nije realizovana	Preporuka nije realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
20	Pravilnosti		Pokret za promjene	NR -nije realizovana	Preporuka nije realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
21	Pravilnosti		Pokret za promjene	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
22	Pravilnosti		Pokret za promjene	DR - djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
23	Pravilnosti		Pokret za promjene	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
24	Pravilnosti		Pokret za promjene	DR - djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)