Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/25-194/8
Podgorica, 05.02.2025. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja „Pokreta za Pljevlja“ za 2022. godinu

- II Izvještaj -

Podgorica, februar 2025. godine

Na bazi drugog Izvještaja o realizaciji preporuka „Pokreta za Pljevlja“, od 17.01.2025. godine, a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: Predsjedavajući Senatom DRI, senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator dr Branislav Radulović - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 05.02.2025. 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 Pljevlja“ za 2022.godinu

- **II Izvještaj -**

Odgovornost subjekta revizije

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

Odgovornost Državne revizorske institucije

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

Državna revizorska institucija je izvršila reviziju Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja „Pokreta za Pljevlja“ za 2022. godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/23-1480/29 od 23.10.2023. godine u kojem je subjektu revizije dato 10 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Državna revizorska institucija je od usvajanja Konačnog izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja „Pokreta za Pljevlja“ za 2022. godinu, izvršila dvije kontrole realizacije preporuka na osnovu dostavljenih izvještaja o realizaciji preporuka i prateće dokumentacije od strane subjekta revizije.

I kontrola realizacije preporuka od 23.07.2024.godine – I Izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je, nakon I kontrole realizacije preporuka, da je „Pokret za Pljevlja“ u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (23.10.2023. godine) do dostavljanja Izvještaja o realizaciji preporuka, realizovao veći broj preporuka (7 od 10), dok za 3 (tri) preporuke nije utvrđen status. S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da „Pokret za Pljevlja“ za 3 (tri) preporuke koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br.: F1, P1 i P2) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 15.11.2024.godine.**

„Pokret za Pljevlja“ je dostavio Državnoj revizorskoj instituciji drugi Izvještaj o realizaciji preporuka putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka) dana 17.01.2024.godine (sa zakašnjenjem od 2 mjeseca i 1 dan) i u štampanoj formi dana 21.01.2024.godine sa pratećom dokumentacijom o realizaciji preporuka.

II kontrola realizacije preporuka – II Izvještaj

Državni revizor zadužen za praćenje realizacije preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja „Pokreta za Pljevlja“ za 2022. godinu, izvršio je II kontrolu, odnosno ocjenu realizacije 3 preporuke koje su nakon I kontrole realizacije preporuka zahtijevale dalje praćenje, u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka).

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog drugog Izvještaja o realizaciji preporuka i dokumentacije od strane subjekta revizije i ocjene državnog revizora, **za 3 preporuke** koje su nakon I kontrole realizacije preporuka zahtijevale dalje praćenje, **konstatovao sledeće**:

- **2 (dvije) preporuke su realizovane,**
- **za 1 (jednu) preporuku nije utvrđen status.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa 3 preporuke 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	**P1**	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS - Nije utvrđen status preporuke	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
3	**P2**	Preporuka je realizovana.	R - Realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je, nakon II kontrole realizacije preporuka, da je „Pokret za Pljevlja“ u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (23.10.2023. godine) do dostavljanja drugog Izvještaja o realizaciji preporuka (17.01.2025.godine), realizovao 9 (devet) od ukupno 10 (deset) datih preporuka, dok za 1 (jednu) preporuku nije utvrđen status. Polazeći od nivoa značajnosti preporuke za koju nije utvrđen status (odnosi se na realnije planiranje prihoda i rashoda) i imajući u vidu da je subjekt revizije preduzeo određene aktivnosti na realizaciji preporuke, zaključeno je da istu nije potrebno dalje pratiti. S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da preporuke iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja „Pokreta za Pljevlja“ za 2022. godinu nije potrebno dalje pratiti.**

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

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka DRI dat je Obrazac 5: Izvještaj o realizaciji preporuka subjekta revizije, sačinjen putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka).

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

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević

Obrazac 5: Izvještaj DRI o realizaciji preporuka

Obrazac 5: Izvještaj DRI o realizaciji preporuka

Subjekat revizije	190, Pokret za Pljevlja, PZPLJ, Boška Buhe bb, Pljevlja, pokretzapljevlja@t-com.me	Zakonski predstavnik subjekta revizije	dr Novica Stanić, Predsjednik Pokreta za Pljevlja
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	Odgovorna osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	dr Novica Stanić, Predsjednik Pokreta za Pljevlja 069 015 565 pokretzapljevlja@t-com.me
Obuhvaćen period revizijom	01.01.2022 - 31.12.2022.		
DRI broj (konačnog izvještaja o reviziji)	04-035/23-1480/29	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	280/23
Datum usvajanja (konačnog izvještaja o reviziji):	23.10.2023 godine	Mjesto	Pljevlja
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	23.11.2023 godine	Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:	01.12.2023 godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	21.01.2025 godine	Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:	21.01.2025 godine
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	23.04.2024 godine	Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	04-035/24-163/3-10
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	01.07.2024
Nadležni sektor	Sektor IV	Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka (kolona 4)	73/24
Odjeljenje	Odjeljenje za reviziju političkih partija i korisnika sredstava državnog budžeta		
Revizorski tim	Zorica, Knežević, državni revizor - načelnik Marko, Jelić, državni revizor Haris, Adžović, saradnik državnog revizora	Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka	17.01.2025

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status**
1	2	3	4	5	6
F1.	Subjekt revizije treba da prilikom evidentiranja troškova u poslovnim knjigama u potpunosti primjenjuje Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica, kao i da nabavku opreme evidentira na odgovarajući račun u okviru klase 0, shodno važećem Pravilniku, a ne na trošak.	Knjiženjem u okviru klase 5 (sitan inventar - frižider) čija vrijednost iznosi 196,27 evra, primjenili smo Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o razvrstavanju osnovnih sedstava, (čl.2 , Sl.list CG 28/ 02, i 130/21 koji glasi: “ Amortizaciji podležu osnovna sredstva koja obuhvataju materijalna i nematerijalna sredstva čiji je vijek trajanja duži od jedne godine i čija vrijednost prelazi 300 eura, osim zemljišta i umjetničkih djela”. Iz razloga što nisu ispunjena oba uslova vrijednost sredstva iznosi 196,27 eura, i i nije posebno izdvojena ni u jednoj grupi po stopama amortizacije, isto smo knjižili u okviru gore navedene klase.Svakako po Vašoj preporuci ubuduće ćemo primjenjivati prvi dio navedenog člana koji se odnosi na vijek trajanja.	Nosioci aktivnosti: Pokret za Pljevlja Rok za **realizaciju** aktivnosti: 23.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	Pokret za Pljevlja je u međuvremenu kupio jedan plakar koji je kontiran na osnovu dostavljenih preporuka.Pokret za Pljevlja prilikom evidentiranja troškova u poslovnim knjigama u potpunosti primjenjuje Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica. Nabavka opreme (kupljeni plakar) je evidentiran na odgovarajući račun u okviru klase 0, shodno važećem Pravilniku, Dokazi su prikačeni u izvještaju - račun za plakar i kontiranje	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Na osnovu dokumentacije koju je dostavio subjekt revizije, utvrdjeno je da se nabavka opreme evidentira u okviru klase 0, dok se troškovi evidentiraju shodno Pravilniku o kontnom planu. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.					

<table>
<tr><td rowspan="5">P1.</td><td rowspan="5">Preporučuje se subjektu revizije da realnije planira prihode i rashode, a u slučaju ostvarivanja istih u značajno većem ili manjem iznosu da izvrši korekciju Finansijskog plana.</td><td rowspan="5">Politička partija Pokret za Pljevlja do kraja 2021.god planira prihode i rashode u okviru redovnih prihoda u buduće će u slučaju ostvarivanja značajno većeg ili manjeg prihoda izvršiti korekciju finansijskog plana.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Pokret za Pljevlja će, po preporuci Revizije, u budućem periodu realnije planirati prihode i rashode, a u slučaju značajnijeg odstupanja od istih vršiti korekcije finansijskog plana. Pokret za Pljevlja je donio Finansijski plan za 2024. i 2025. godinu na osnovu prihoda iz Budžeta opštine Pljevlja, koji su jedini izvor prihoda Pokreta, dok je nemoguće da se sprovede preporuka, jer nismo u mogućnosti da realno planiramo rashode, jer je račun blokiran i stanje na računu stranke je 0,00 €. Sva sredstva koja se prenose sa Budžeta Opštine Pljevlja se odmah prenose na račun Nove srpske demokratije po rješenju javnog izvršitelja, o čemu su upoznati revizori. Imajući u vidu da nismo bili u mogućnosti da prikačimo dokumenta u program, isti su dostavljeni revizorima na mejl.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>POKRET ZA PLJEVLJA</td><td rowspan="2">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>23.04.2024 godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>23.04.2024</td><td>Nije utvrđen status preporuke (NUS)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:
Na osnovu dostavljene dokumentacije, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status date preporuke.</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P2.</td><td rowspan="5">Subjekt revizije treba vrši otvaranje i zatvaranje posebnog žiro računa za izborne kampanje na način propisan odredbama člana 24 i 25 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.</td><td rowspan="5">Prema članu 25 Zakona o finasiranju političkih subjekata izbornih kampanja politički subjekt je dužan da poseban ž.r zatvori u roku od 90 dana od dana objavljivanja konačnih rezultata izbora. - Konačni rezulti lokalnih izbora u Pljevljima, održanih u oktobru 2022.godine objavljeni su 22.marta 2023.godine, i iz tog razloga poseban račun nijesmo zatvorli u 2022.godini</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Posebni žiro-račun za izbornu kampanju , shodno članu 25 Zakona o finasiranju političkih subjekata i izbornih kampanja je zatvoren. Imajući u vidu da nismo mogli da u ovaj program zakačimo dokument-dokaz o zatvaranju posebnog računa, isti je dostavljen revizorima na mejl.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Pokret za Pljevlja</td><td rowspan="2">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>23.04.2024 godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>23.04.2024</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:
Subjekt revizije je dostavio dokaz da je zatvoren poseban žiro račun, koji je bio otvoren u cilju skupljanja sredstava za finansiranje političke kampanje za lokalne izbore u Pljevljima. Na osnovu navedenog, državni revizor je utvrdio da je data preporuka realizovana.</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P3.</td><td rowspan="5">Subjekt revizije treba da obezbijedi donošenje posebnog Statuta ženske organizacije u cilju stvaranja uslova za trošenje sredstava za finansiranje ženske organizacije u političkom subjektu u skladu sa članom 14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.</td><td rowspan="5">Revizijom ste utvrdili da Vam za konkretne stvari nismo prezentirali Statut ženske organizacije, već Odluku o organizaciji i načinu rada Organizacije žena Pokreta za Pljevlja, što nije u skladu odredbama člana 14, stav 6 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja("Sl.list CG" br 3/2020 i 38/2020). To iz razloga što je pomenutim članom Zakona utvrđeno da se budžetska "sredstva za finansiranje redovnog rada ženskih organizacija u političkim subjektima mogu trošiti samo u skladu sa Statutom te ženske organizacije". To je nesporno, jer zakonu ne možemo suditi mi, jer Zakon sudi nama. Nesporno je i to da će i u budućem Statutu sadržaj o konkretnoj stvari biti identičan sa sadržajem u Odluci...koju smo Vam prezentirali. Istovremeno će Statut morati da donese i isti organ koji je donio Odluku. Formalno Odluka i Statut su različiti akti, a suštinski njihov konkretni sadržaj će biti identičan. Podsjećamo Vas da smo, u trenutku donošenja Odluke... provjeravali mnoge stranke da li su donijeli predmetni Statut, ali od desetak stranaka niti jedna nije imala isti. Mi mala lokalna stranka, a one parlamentarne na nivou države. No, ukoliko nam naložite i oročite izradu konkretnog Statuta, učinićemo to.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Pokret za Pljevlja je, shodno preporuci revizije, donio poseban Statut Organizacije žena Pokreta za Pljevlja br. 285/23 od 29.11.2023. godine.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Pokret za Pljevlja</td><td rowspan="2">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>23.04.2024 godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>23.04.2024</td><td>Konačno realizovana (R)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:
Subjekt revizije dostavio je uz Izvještaj o realizaciji preporuke, donijeti posebni Statut organizacije žena Pokreta za Pljevlja čime se konstatuje da je data preporuke realizovana.</td></tr>
</table>

P4.	Subjekt revizije treba da vrši godišnji popis imovine i obaveza u skladu sa odredbama člana 22 Zakona o računovodstvu i člana 2 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, kao i da vodi evidenciju osnovnih sredstava u cilju upoređivanja popisom utvrđenog stanja i utvrđivanja eventualnih razlika (manjkova ili viškova).	Pokret za Pljevlja će izvršiti godišnji popis imovine i obaveza u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica do 23.04.2024.godine. Partija će voditi evidenciju osnovnih sredstava u cilju uporedjivanja popisa utvrđenog stanja i utvrđivanja eventualnih razlika (manjkova i viškova).	Nosioci aktivnosti: Pokret za Pljevlja Rok za **realizaciju** aktivnosti: 23.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	Pokret za Pljevlja je izvršio godišnji popis imovine i obaveza u skladu sa članom 22 Zakona o računovodstvu i člana 2 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica i vodi evidenciju osnovnih sredstava u cilju upoređivanja popisa utvrđenog stanja i utvrđivanja eventualnih razlika.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije uz Izvještj o realizaciji preporuka dostavio je na uvid, Odluku o formuranju popisne komisije, Izvještaj o popisu i Popisne liste, na osnovu čega je utvrdjeno da je data preporuka realizovana.					
P5.	Subjekt revizije treba da vodi pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja, u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva, shodno članu 20 Zakona o računovodstvu.	Pokret za Pljevlja će preporuke o pomoćnoj evidenciji blagajničkog poslovanja, u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva obezbjediti do 23.04.2024.godine.	Nosioci aktivnosti: Pokret za Pljevlja Rok za **realizaciju** aktivnosti: 23.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	Pokret za Pljevlja postupio je po preporuci i vodi pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrdjeno je da subjekt revizije vodi pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja.					
P6.	Subjekt revizije treba da troškove službenih putovanja obračunava i isplaćuje na osnovu putnih naloga koji sadrže sve potrebne elemente, u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	Pokret za Pljevlja će u buduće troškove službenih putovanja isplaćivati samo na osnovu putnih naloga koji sadrže sve potrebne elemente.	Nosioci aktivnosti: Pokret za Pljevlja Rok za **realizaciju** aktivnosti: 23.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	Pokret za Pljevlja će troškove službenih putovanja isplaćivati samo na osnovu putnih naloga koji sadrže sve potrebne elemente, po preporuci revizije i u skladu sa Uredbom	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Na osnovu prezentovane dokumentacije, utvrdjeno je da su troškovi službenih putovanja isplaćivani na osnovu važeće Uredbe.					
P7.	Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi da putne naloge ne potpisuje isto lice u ulozi nalogodavca i podnosioca računa.	Pokret za Pljevlja je već obezbjedio, i putne naloge ne potpisuje isto lice u ulozi nalogodavca i podnosioca računa. Donešena je i Odluka o istom (br 284 / 23 od 27.11.2023.g)	Nosioci aktivnosti: Pokret za Pljevlja Rok za **realizaciju** aktivnosti: 23.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	Putne naloge više ne potpisuje isto lice u ulozi nalogodavca i podnosioca računa, po preporuci revizije.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrdjeno je da je data preporuka realizovana.					

P8.	Preporučuje se subjektu revizije da vrši usaglašavanje obaveza sa svim dobavljačima na kraju finansijske godine u cilju preciznog iskazivanja istih.	Pokret za Pljevlja će usaglasiti sve obaveze sa dobavljačima, odnosno istim će poslati IOS na potvrđivanje sa stanjem 31.12.2022.godine.	Nosioci aktivnosti: Pokret za Pljevlja Rok za **realizaciju** aktivnosti: 23.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	Pokret za Pljevlja je usaglasio sve obaveze sa svim dobavljačima i poslao IOS na potvrđivanje sa stanjem 31.12.2022.godine.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrdjeno je da je subjekt revizije postupio po datoj preporuci i da je vršio usaglašavanje obaveza sa dobavljačima.					
P9.	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.	Pokret za Pljevlja će u buduće definisati poslove prijema, evidentiranja, otpremanja i čuvanja akata i isti će biti dostupni za provjeru validnosti.	Nosioci aktivnosti: Pokret za Pljevlja Rok za **realizaciju** aktivnosti: 23.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 23.04.2024	Pokret za Pljevlja, postupajući po preporuci revizije vrši evidentiranje i arhiviranje svih ulaznih i izlaznih akata, dok će interne procedure biti naknadno definisane.	Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je donio interni Pravilnik kojim se bliže uredjuje način kancelarijskog i arhivskog poslovanja Pokreta za Pljevlja. Na osnovu navedenog, državni revizor je utvrdio da je data preporuka realizovana.					

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
F1	Finansijska preporuka		dr Novica Stanić Predsjednik Pokreta za Pljevlja	Realizovana (R)	Na osnovu dokumentacije koju je dostavio subjekt revizije, utvrdjeno je da se nabavka opreme evidentira u okviru klase 0, dok se troškovi evidentiraju shodno Pravilniku o kontnom planu. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P1	Preporuka pravilnosti		dr Novica Stanić Predsjednik Pokreta za Pljevlja	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Na osnovu dostavljene dokumentacije, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status date preporuke.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P2	Preporuka pravilnosti		dr Novica Stanić Predsjednik Pokreta za Pljevlja	Realizovana (R)	Subjekt revizije je dostavio dokaz da je zatvoren poseban žiro račun, koji je bio otvoren u cilju skupljanja sredstava za finansiranje političke kampanje za lokalne izbore u Pljevljima. Na osnovu navedenog, državni revizor je utvrdio da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P3	Preporuka pravilnosti		dr Novica Stanić Predsjednik Pokreta za Pljevlja	Konačno realizovana (R)	Subjekt revizije dostavio je uz Izvještaj o realizaciji preporuke, donijeti posebni Statut organizacije žena Pokreta za Pljevlja čime se konstatuje da je data preporuke realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P4	Preporuka pravilnosti		dr Novica Stanić Predsjednik Pokreta za Pljevlja	Konačno realizovana (R)	Subjekt revizije uz Izvještj o realizaciji preporuka dostavio je na uvid, Odluku o formuranju popisne komisije, Izvještaj o popisu i Popisne liste, na osnovu čega je utvrdjeno da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.

P5	Preporuka pravilnosti		dr Novica Stanić Predsjednik Pokreta za Pljevlja	Konačno realizovana (R)	Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrdjeno je da subjekt revizije vodi pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P6	Preporuka pravilnosti		dr Novica Stanić Predsjednik Pokreta za Pljevlja	Konačno realizovana (R)	Na osnovu prezentovane dokumentacije, utvrdjeno je da su troškovi službenih putovanja isplaćivani na osnovu važeće Uredbe.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P7	Preporuka pravilnosti		dr Novica Stanić Predsjednik Pokreta za Pljevlja	Konačno realizovana (R)	Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrdjeno je da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P8	Preporuka pravilnosti		dr Novica Stanić Predsjednik Pokreta za Pljevlja	Konačno realizovana (R)	Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrdjeno je da je subjekt revizije postupio po datoj preporuci i da je vršio usaglašavanje obaveza sa dobavljačima.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P9	Preporuka pravilnosti		dr Novica Stanić Predsjednik Pokreta za Pljevlja	Konačno realizovana (R)	Subjekt revizije je donio interni Pravilnik kojim se bliže uredjuje način kancelarijskog i arhivskog poslovanja Pokreta za Pljevlja. Na osnovu navedenog, državni revizor je utvrdio da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.