Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/25-630/11
Podgorica, 20.03. 2025. godine

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

Podgorica, mart 2025. godine

Na bazi drugog Izvještaja o realizaciji preporuka Pokreta za promjene od 26.02.2025.godine, a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: Predsjedavajući Senatom DRI, senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator dr Milan Dabović - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 20.03.2025. godine, razmotrio je i usvojio

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

Državna revizorska institucija je od usvajanja Konačnog izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Pokreta za promjene za 2021.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 09.01.2024.godine – I Izvještaj

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.**

Pokret za promjene je dostavio Državnoj revizorskoj instituciji drugi Izvještaj o realizaciji preporuka dana 27.02.2025.godine, sa zakašnjenjem od 7 mjeseci i 26 dana.

II kontrola realizacije preporuka– II Izvještaj

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

Državni revizori su izvršili II kontrolu realizacije **17 preporuka koje su, nakon I kontrole zahtijevale dalje praćenje** (preporuke br.: 1,3,5, 9-15, 17-22 i 24) iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Pokreta za promjene za 2021. godinu, nakon čega je nadležni Kolegijum, na osnovu ocjene državnih revizora, konstatovao sledeće:

- **2 (dvije) preporuke su realizovane,**
- **1 (jedna) preporuka je djelimično realizovana,**
- **za 14 (četrnaest) preporuka se ne može uvjeriti u status realizacije.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa 17 preporuka koje su nakon I kontrole zahtijevale dalje praćenje preporuka i zaključkom Kolegijuma u vezi sa istom**.**

Red.br.	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1	1	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	3	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
3	5	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4	9	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
5	10	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
6	11	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
7	12	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
8	13	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
9	14	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
10	15	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
11	17	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
12	18	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
13	19	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
14	20	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
15	21	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
16	22	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
17	24	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI konstatovao je nakon druge kontrole realizacije preporuka, da je Pokret za promjene u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja o reviziji (12.10.2022. godine) do podnošenja drugog Izvještaja o realizaciji preporuka (27.02.2025.godine), **realizovao manji broj preporuka (9 od ukupno 24 izdate preporuke),** dok **15 (petnaest) preporuka zahtijeva dalje praćenje** (od kojih je 1(jedna) preporuka djelimično realizovana, a za 14 (četrnaest) preporuka se nije mogao utvrditi status zbog nedostavljanja dokumentacije koja dokazuje ocjenu statusa subjekta revizije). S tim u vezi, a u skladu sa odredbama Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da državni revizori u cilju provjere realizacije 15 (petnaest) preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Pokreta za promjene za 2021. godinu koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br.: 3, 9-15, 17-22 i 24), izvrše dodatnu terensku kontrolu, sačine zapisnik i izvijeste nadležni Kolegijum, najkasnije do 31.12.2025.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, koje su nakon prve kontrole zahtijevale dalje praćenje.

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:	Izvršena korekcija po preporuci, u prilogu kartice prihoda po porijeklu po opštinama za Mrežu žena Pokreta za promjene	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Realizovana preporuka				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Data na uvid tokom revizije; **II realizacija:** finansijske kartice potraživanja za dotacije Mreže žena po opštinama za period 01.01.2023-31.12.2023. godine; finansijska kartica prihod iz državnog budžeta - Forum žena za period 01.01.2023-31.01.2023. godine				
(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. **II kontrola:** Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da subjekt revizije u poslovnim knjigama sprovodi potrebna knjiženja u dijelu evidentiranja prihoda po porijeklu koji se odnose na žensku organizaciju - Mrežu žena, odnosno da iste evidentira posebno iz Budžeta CG i budžeta lokalnih samouprava. Budući da je subjekt revizije u prethodnoj kontroli preduzeo aktivnosti na realizaciji preporuke i u ovoj kontroli dostavio dokumentaciju koja potvrđuje da je realizovao i preostale aktivnosti koje su se odnosile na preporuku, to se po osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje 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.		Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Po preporuci sva plaćanja u vezi izborne kampanje su izvršena sa izbornog računa u 2023. godini za parlametarne izbore. U prilogu dokumetacija za izborni racun finansijska kartica za period do 31.12.2023 za izborni račun, a kompletna dokumentacija o izbornom računu već predata u zakonskom roku Državnoj revizorskoj institciiji.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija-**II realizacija:** finansijska kartica -tekući račun za parlamentarne izbore za period do 31.12.2023. godine				
(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. **II kontrola:** Subjekt revizije je uz Izvještaj o realizaciji preporuka dostavio finansijsku karticu - tekući račun za parlamentarne izbore za period do 31.12.2023. godine, ali isti nije dostavio DRI-u kompletnu dokumentaciju o izbornom računu kako je navedeno u Izvještaju, tako da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke (NUS).				
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:	Prilog - bilans uspjeha za Mrežu žena Pokreta za promjene i primijenjena data preporuka.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Realizovana preporuka				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Data na uvid tokom revizije; **II realizacija:** finansijske kartice potraživanja za dotacije Mreže žena po opštinama za period 01.01.2023-31.12.2023. godine; finansijska kartica prihod iz državnog budžeta - Forum žena za period 01.01.2023-31.01.2023. godine; Bilans uspjeha Mreža žena za period 01.01.2023-31.12.2023. godinu;				
(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. **II kontrola:** Subjekt revizije je dostavio dokumentaciju koja potvrđuje da je realizovao i preostale aktivnosti koje su se odnosile na preporuku (sprovodi potrebna knjiženja u dijelu evidentiranja prihoda po porijeklu koji se odnose na žensku organizaciju - Mrežu žena, odnosno da iste evidentira posebno iz Budžeta CG i budžeta lokalnih samouprava) pa se po osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje 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.		Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2022. Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka primiijenjena u 2024. godini, dokumentacija kao prilog će biti predata sa redovnim izvještajima za 2024. godinu koji se predaju Državnoj revizorskoj instituciji.	Ocjena subjekta revizije: DR-djelimično realizovana Ocjena DRI: NUS - Državni revizor se nije mogao
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(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. **II kontrola:** Budući da subjekat revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na popis za 2024. godinu, a da se prethodna provjera ocjene realizacije date preporuke odnosila na 2022. godinu, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke (NUS).				
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.		Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 12.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka realizovana tokom 2024. godine a uvid u realizaciju će biti vidljiv prilikom predate dokumentacije za 2024. godinu sa redovnim godišnjim izvještajima.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: NUS - Državni revizor se nije mogao
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(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. **II kontrola:** Budući da subjekat revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju date preporuke, a da se prethodna provjera ocjene realizacije date preporuke odnosila na 2022. godinu, kada su konstatovani određeni nedostaci u određenim putnim nalozima (nije naveden zadatak službenog puta, nijesu prezentovani izvještaji sa službenog puta i td.) državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke (NUS).				
11.	Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi da putne naloge ne potpisuje isto lice u ulozi nalogodavca ili blagajnika i podnosioca računa.		Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 12.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka realizovana samim tim što je žiro račun Opštinskog odbora Kotor ugašen 06.10.2023 godine.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(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. **II kontrola:** Budući da subjekt revizije nije dostavio dokaz da je žiro račun Opštinskog odbora Kotor ugašen, niti je dostavio putne naloge koji se odnose na OO Danilovgrad, a prilikom prethodne ocjene realizacije preporuka navedeno je da kod OO Kotor i OO Danilovgrad nije obezbijeđeno razdvajanje dužnosti u dijelu popunjavanja i isplate putnih naloga, to se državni revizor nije mogao uvjeriti u u status realizacije preporuke (NUS).				

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.		Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 12.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	U toku je realizacija preporuke	Ocjena subjekta revizije: UFR-u fazi realizacije Ocjena državnog revizora: NUS - Državni revizor se nije mogao
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(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. **II kontrola:** Budući da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, a da je isti naveo da je preporuka u fazi realizacije (iako je rok za realizaciju istekao), to se državni revizor nije mogao uvjeriti u u status realizacije preporuke (NUS).				
13.	Subjekt revizije je dužan da poštuje blagajnički maksimum utvrđen odredbama člana 6 Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja i Odlukom nadležnog organa Partije.		Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 12.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka realizovana samim tim što je žiro račun Opštinskog odbora Golubovci i OO Kotor ugašen 06.10.2023 godine, za opstinski odbor Niksic preporuka realizvana u 2024. i biće vidljiva u dokumentaciji za istu godinu sa redovnim godišnjim izvještajima.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: NUS - Državni revizor se nije mogao
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(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. **II kontrola:** Budući da je subjekt revizije naveo "Preporuka realizovana samim tim što je žiro račun Opštinskog odbora Golubovci i OO Kotor ugašen 06.10.2023 godine, za opstinski odbor Niksic preporuka realizvana u 2024. i biće vidljiva u dokumentaciji za istu godinu sa redovnim godišnjim izvještajima" a da isti nije dostavio dokumentaciju, to se državni revizor nije mogao uvjeriti u u status realizacije preporuke (NUS).				
14.	Subjekt revizije treba da blagajničko poslovanje vodi hronološki po datumu nastanka promjene (u trenutku uplate sredstava u blagajnu ili isplate sredstava iz blagajne).		Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 12.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	Realizovano u 2024. godini i dokumetacija u izradi za godišnji izvještaj.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: NUS - Državni revizor se nije mogao
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(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. **II kontrola:** Budući da je subjekt revizije naveo da je data preporuka realizovana u 2024. godini i da je dokumetacija u izradi za godišnji izvještaj, a da nije dostavio dokaze, to se državni revizor nije mogao uvjeriti u u status realizacije preporuke (NUS).				

15.	Subjekt revizije treba da ugovore o zakupu poslovnih prostora zaključuje sa zakupodavcima na način utvrđen odredbama čl.639 Zakona o obligacionim odnosima.		Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 12.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	Opštinski oddbor Kotor od 06.10.2023 nema više poslovne prostorije samim tim kao ni ovjeru Ugovora o zakupu.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: NUS - Državni revizor se nije mogao
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(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. **II kontrola:** Budući da subjekt revizije nije dostavio dokaz da OO Kotor nema više poslovne prostorije, a nije dostavio dokaz da je Ugovor o zakupu za poslovni prostor u Budvi ovjeren od strane nadležnog organa, s obzirom da je prilikom prethodne ocjene realizacije preporuka navedeno da ugovori o zakupu poslovnih prostorija nijesu ovjereni u Kotoru i Budvi, to se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke (NUS).				
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:	Realizovano u 2024. godini i dokumentacija u izradi za godišnji izvještaj.	Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena DRI: NUS - Državni revizor se nije mogao
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka djelimicno realizovana				
(8)	Dostavljena dokumentacija: IOPPD obrasci za 2022 i 2023 godinu; **II realizacija:** Nije dostavljena dokumentacija;				
(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. **II kontrola:** Subjekt revizije je u Izvještaju o realizaciji preporuka naveo "Realizovano u 2024. godini i dokumentacija u izradi za godišnji izvještaj" ali budući da nije dostavio dokumentaciju koja dokazuje ocjenu statusa subjekta revizije, to se konstatuje da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke (NUS).				
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:	Realizovano u 2024. godini i dokumentacija u izradi za godišnji izvještaj.	Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena državnog revizora: NUS - Državni revizor se nije mogao
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka djelimicno realizovana				
(8)	Dostavljena dokumentacija: IOPPD obrasci za 2022 i 2023 godinu; **II realizacija:** Nije dostavljena dokumentacija;				
(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. **II kontrola:** Subjekt revizije je u Izvještaju o realizaciji preporuka naveo "Realizovano u 2024. godini i dokumentacija u izradi za godišnji izvještaj" ali budući da nije dostavio dokumentaciju koja dokazuje ocjenu statusa subjekta revizije, to se konstatuje da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke (NUS).				

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.		Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2022. Rok za **izvještavanje** DRI:	Realizovano u 2024. godini i dokumetacija u izradi za godišnji izvještaj.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(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 računovodstvenenim politikama Partije kojim je utvrđen način razvrstavanja osnovnih sredstava po grupama (vrsti osnovnih sredstava) i stopama amortizacije to se konstatuje da preporuka nije realizovana. **II kontrola:** Budući da je subjekt revizije naveo da je data preporuka realizovana u 2024. godini i da je dokumetacija u izradi za godišnji izvještaj, a da nije dostavio dokaze, to se državni revizor nije mogao uvjeriti u u status realizacije preporuke (NUS).				
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:	Partija je donijela Odluku o otpisu duga za raniji period u 2024. godini. Prilog Odluka o specifikaciji otpisa.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: DR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka u fazi realizacije				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Uvid u poslovne knjige i Zaključni list za 2022. godinu; **II realizacija:** Odluka br 91 od 19.12.2024. godine, pregled dobavljača period 2022. godine				
(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. **II kontrola:** Subjekt revizije je dostavio Odluku br 91 od 19.12.2024. godine o otpisu datih avansa dobavljačima u iznosu od 15.709,65€ iz razloga što se radi o potraživanjima koja su stara dvije i više godina. Odlukom je navedeno da će se isknjižavanje ovih sredstava evidentirati u poslovnim knjigama ali dokumentacija koja potvrđuje isto nije dostavljena. Na osnovu navedenog i dostavljene dokumentacije konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana (DR).				
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		Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 12.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	Na osnovu donošenog Akcionog plana iz konačnog izvještaja o reviziji br: 04-035/22-1044/23 od 12.10.2022. godine izvršena je korekcija koja se može utvrditi uvidom u dokumentaciju prilikom terenske revizije.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: NUS - Državni revizor se nije mogao
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(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. **II kontrola:** Budući da subjekt revizije nije dostavio dokumentacija vezano za navedenu preporuku to se konstatuje da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke (NUS).				

22.	Preporučuje se subjektu revizije da smanji gotovinske isplate i da plaćanje vrši preko žiro računa.		Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 12.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	Pokret za promjene nema parlametarni status i samanjeni su ili ukinuti prihodi a samim tim i sve isplate.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: NUS - Državni revizor se nije mogao
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(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. **II kontrola:** Budući da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju vezano za navedenu preporuku, to se konstatuje da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke (NUS).				
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.		Nosioci aktivnosti: PZP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 12.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	Na osnovu donošenog Akcionog plana iz konačnog izvještaja o reviziji br: 04-035/22-1044/23 od 12.10.2022. godine izvršena je korekcija koja se može utvrditi uvidom u dokumentaciju prilikom terenske revizije.	Ocjena subjekta revizije: DR-djelimično realizovana Ocjena državnog revizora: NUS - Državni revizor se nije mogao
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(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. **II kontrola:** Budući da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju vezanu za navedenu preporuku, to se konstatuje da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke (NUS).				

Red. br.	Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke *	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1	**1**	Finansijska		Pokret za promjene	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	**3**	Pravilnosti		Pokret za promjene	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
3	**5**	Pravilnosti		Pokret za promjene	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4	**9**	Pravilnosti		Pokret za promjene	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
5	**10**	Pravilnosti		Pokret za promjene	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
6	**11**	Pravilnosti		Pokret za promjene	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
7	**12**	Pravilnosti		Pokret za promjene	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
8	**13**	Pravilnosti		Pokret za promjene	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
9	**14**	Pravilnosti		Pokret za promjene	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
10	**15**	Pravilnosti		Pokret za promjene	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
11	**17**	Pravilnosti		Pokret za promjene	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
12	**18**	Pravilnosti		Pokret za promjene	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
13	**19**	Pravilnosti		Pokret za promjene	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
14	**20**	Pravilnosti		Pokret za promjene	DR - djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
15	**21**	Pravilnosti		Pokret za promjene	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
16	**22**	Pravilnosti		Pokret za promjene	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
17	**24**	Pravilnosti		Pokret za promjene	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik