Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/25-192/20
Podgorica, 14.02. 2025.godine

IZVJEŠTAJ
O REALIZACIJI PREPORUKA IZ IZVJEŠTAJA O REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA NACIONALNIH SAVJETA

ZA 2020.GODINU

- III Izvještaj -

Podgorica, februar 2025. godine

Na bazi novih Izvještaja o realizaciji preporuka dostavljenih od strane Nacionalnih savjeta i terenske kontrole kod Romskog savjeta, 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 13.02.2025. godine, razmotrio je i usvojio

I Z V J E Š T A J
o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja Nacionalnih savjeta za 2020.godinu
- III Izvještaj -

Odgovornost subjekta revizije

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

Odgovornost Državne revizorske institucije

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

Državna revizorska institucija je izvršila reviziju Godišnjih finansijskih izvještaja Nacionalnih savjeta za 2020.godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/22-412/13 od 10.03.2022. godine, u kojem su Nacionalnim savjetima izdate 87 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti, dok su dvije preporuke date drugom državnom organu. Predmetnom revizijom su revidirani Godišnji finansijski izvještaji i pravilnost poslovanja šest Nacionalnih savjeta za 2020.godinu i to: Albanski nacionalni savjet u Crnoj Gori, Bošnjačko vijeće u Crnoj Gori, Hrvatski savjet u Crnoj Gori, Savjet Muslimanskog naroda Crne Gore, Romski savjet i Srpski nacionalni savjet Crne Gore.

Državna revizorska institucija je od usvajanja Konačnog izvještaja o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja Nacionalnih savjeta za 2020.godinu, izvršila tri kontrole realizacije preporuka.

I kontrola realizacije preporuka od 02.03.2023.godine – I Izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je nakon I kontrole realizacije preporuka da su Nacionalni savjeti (Albanski nacionalni savjet, Bošnjačko vijeće, Hrvatski savjet, Savjet Muslimanskog naroda, Romski savjet i Srpski nacionalni savjet) u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (10.03.2022. godine) od ukupno 87 datih preporuka, realizovali 26 (dvadesetšest) preporuka, 24 (dvadesetčetiri) preporuke su djelimično realizovane, 15 (petnaest) preporuka je u fazi realizacije, 10 (deset) preporuka nije realizovano, dok za 12 (dvanaest) preporuka državni revizori nijesu mogli utvrditi status preporuka zbog nedostatka dokumentacije. S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je da:

- **Nacionalni savjeti (Albanski nacionalni savjet, Bošnjačko vijeće, Hrvatski savjet, Savjet Muslimanskog naroda, Romski savjet i Srpski nacionalni savjet) dostave Državnoj revizorskoj instituciji nove Izvještaje o realizaciji preporuka i dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja za preporuke koje zahtijevaju dalje praćenje, najkasnije do 15.01.2024.godine.**

II kontrola realizacije preporuka od 15.02.2024.godine– II Izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je, nakon II kontrole realizacije preporuka da je **Albanski nacionalni savjet** u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (10.03.2022. godine) do dostavljanja drugog Izvještaja o realizaciji preporuka, od ukupno 21 izdate preporuke, realizovao 13 (trinaest) preporuka, 5 (pet) preporuka je djelimično realizovano, dok za 3 (tri) preporuke državni revizori nijesu mogli utvrditi status preporuka zbog nedostavljanja dokumentacije.

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je, nakon II kontrole realizacije preporuka da je **Bošnjačko vijeće** u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (10.03.2022. godine) do dostavljanja drugog Izvještaja o realizaciji preporuka, od ukupno 9 izdatih preporuka, realizovalo 7 (sedam) preporuka, dok 2 (dvije) preporuke nijesu primjenjive.

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je, nakon II kontrole realizacije preporuka da je **Hrvatski savjet** u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (10.03.2022. godine) do dostavljanja drugog Izvještaja o realizaciji preporuka, od ukupno 9 izdatih preporuka, realizovao 9 (devet) preporuka.

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je, nakon II kontrole realizacije preporuka da je **Savjet Muslimanskog naroda** u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (10.03.2022. godine) do dostavljanja drugog Izvještaja o realizaciji preporuka, od ukupno 9 izdatih preporuka, realizovao 7 (sedam) preporuka, 1 (jedna) preporuka je djelimično realizovana, dok 1 (jedna) preporuka nije realizovana.

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je, nakon II kontrole realizacije preporuka da je **Romski savjet** u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (10.03.2022. godine) do dostavljanja drugog Izvještaja o realizaciji preporuka, od ukupno 18 izdatih preporuka, realizovao 5 (pet) preporuka, 7 (sedam) preporuka je djelimično realizovano, 1 (jedna) preporuka nije realizovana, dok za 5 (pet) preporuka državni revizori nijesu mogli utvrditi status preporuka zbog nedostavljanja dokumentacije.

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je, nakon II kontrole realizacije preporuka da je **Srpski nacionalni savjet** u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (10.03.2022. godine) do dostavljanja drugog Izvještaja o realizaciji preporuka, od ukupno 21 izdate preporuke, realizovao 8 (osam) preporuka, 7 (sedam) preporuka je djelimično realizovano, 2 (dvije) preporuke nijesu realizovane, 3 (tri) preporuke nijesu primjenjive, dok za 1 (jednu) preporuku državni revizori nijesu mogli utvrditi status preporuke zbog nedostavljanja dokumentacije.

Generalni zaključak Kolegijuma DRI (nakon II kontrole):

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je, nakon II kontrole realizacije preporuka da su Nacionalni savjeti u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (10.03.2022. godine) do dostavljanja drugog Izvještaja o realizaciji preporuka, realizovali 49 (četrdesetdevet) od ukupno 87 (osamdesetsedam) izdatih preporuka, 5 (pet) preporuka nije primjenjivo, dok 33 (tridesettri) preporuke zahtijevaju dalje praćenje, od kojih 3 (tri) preporuke nijesu realizovane, 21 (dvadesetjedna) preporuka je djelimično realizovana, dok za 9 (devet) preporuka državni revizori nijesu mogli utvrditi status preporuke zbog

nedostavljanja dokumentacije. Preporuke koje zahtijevaju dalje praćenje odnose se na Romski savjet (13 preporuka), Srpski nacionalni savjet (10 preporuka), Albanski nacionalni savjet (8 preporuka), Savjet Muslimanskog naroda (2 preporuke), dok preporuke Bošnjačkog vijeće i Hrvatskog savjeta ne zahtijevaju dalje praćenje. S tim u vezi, a u skladu sa odredbama Uputstva o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da državni revizor izvrši dodatnu terensku kontrolu 13 preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja Nacionalnih savjeta za 2020.godinu, koje zahtijevaju dalje praćenje kod Romskog savjeta, sačini zapisnik i izvijesti nadležni Kolegijum, najkasnije do 30.11.2024.godine;**

- **da Nacionalni savjeti (Albanski nacionalni savjet, Savjet Muslimanskog naroda i Srpski nacionalni savjet) dostave Državnoj revizorskoj instituciji nove Izvještaje o realizaciji preporuka i dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja za preporuke koje zahtijevaju dalje praćenje, najkasnije do 15.11.2024.godine;**

- **da preporuke iz Izvještaja o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja Nacionalnih savjeta za 2020.godinu, koje se odnose na Bošnjačko vijeće i Hrvatski savjet nije potrebno dalje pratiti.**

Albanski nacionalni savjet je dostavio Državnoj revizorskoj instituciji dana 21.11.2024.godine, novi Izvještaj o realizaciji preporuka br.160/24 od 15.11.2024.godine i dodatnu dokumentaciju.

Savjet Muslimanskog naroda je dostavio Državnoj revizorskoj instituciji dana 23.12.2024.godine (sa zakašnjenjem od 1 mjeseca i 7 dana), novi Izvještaj o realizaciji preporuka br.01-134/2024-1 od 20.12.2024.godine i dodatnu dokumentaciju.

Srpski nacionalni savjet je dostavio Državnoj revizorskoj instituciji dana 23.12.2024.godine (sa zakašnjenjem od 1 mjeseca i 7 dana), novi Izvještaj o realizaciji preporuka br.004-131/24 od 23.12.2024.godine i dodatnu dokumentaciju.

III kontrola realizacije preporuka – III Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjih finansijskih izvještaja Nacionalnih savjeta za 2020.godinu, naložio je državnim revizorima da izvrše III kontrolu realizacije preporuka na osnovu Izvještaja o realizaciji preporuka i prateće dokumentacije, dostavljenih od strane Nacionalnih savjeta(Albanski nacionalni savjet, Savjet Muslimanskog naroda i Srpski nacionalni savjet), dok je državna revizorka je izvršila dodatnu terensku kontrolu 13 preporuka kod Romskog savjeta, koje su nakon II kontrole realizacije preporuka zahtijevale dalje praćenje.

Državni revizori su izvršili III kontrolu realizacije preporuka koje su, nakon II kontrole, zahtijevale dalje praćenje iz Izvještaja o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja Nacionalnih savjeta za 2020.godinu, nakon čega je nadležni Kolegijum, **konstatovao sledeće**:

Albanski nacionalni savjet

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog trećeg Izvještaja i dokumentacije subjekta revizije i ocjene državne revizorke, **konstatovao sledeće**:

Albanski nacionalni savjet je od ukupno 8 preporuka, koje su nakon II kontrole zahtijevale dalje praćenje:

- **8 (osam)** preporuka **realizovao**.

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa 8 (osam) preporuka Albanskog nacionalnog savjeta sa zaključkom Kolegijuma u vezi sa istim, nakon III kontrole.

Red. br.	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena		Zaključak kolegijuma DRI
1	**3**	Preporuka je realizovana	R-realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	**6**	Preporuka je realizovana	R-realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	**11**	Preporuka je realizovana	R-realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4	**12**	Preporuka je realizovana	R-realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5	**13**	Preporuka je realizovana	R-realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6	**14**	Preporuka je realizovana	R-realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7	**16**	Preporuka je realizovana	R-realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8	**20**	Preporuka je realizovana	R-realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je, nakon III kontrole realizacije preporuka da je Albanski nacionalni savjet u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (10.03.2022. godine) do dostavljanja trećeg Izvještaja o realizaciji preporuka (15.11.2024.godine), **od ukupno 21** izdate preporuke, **realizovao 21 (dvadesetjednu) preporuku**, odnosno sve date preporuke.

Bošnjačko vijeće

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je, nakon II kontrole realizacije preporuka da je Bošnjačko vijeće u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (10.03.2022. godine) do dostavljanja drugog Izvještaja o realizaciji preporuka, **od ukupno 9** izdatih preporuka, **realizovalo 7 (sedam) preporuka, dok 2 (dvije) preporuke nijesu primjenjive**.

Hrvatski savjet

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je, nakon II kontrole realizacije preporuka da je Hrvatski savjet u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (10.03.2022. godine) do dostavljanja drugog Izvještaja o realizaciji preporuka, **od ukupno 9** izdatih preporuka, **realizovao 9 (devet) preporuka**, odnosno sve date preporuke.

Savjet Muslimanskog naroda

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog trećeg Izvještaja i dokumentacije subjekta revizije i ocjene državne revizorke, **konstatovao sledeće**:

Savjet Muslimanskog naroda je od ukupno 2 preporuke, koje su nakon II kontrole zahtijevale dalje praćenje:

- **2 (dvije)** preporuke **realizovao.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa 2 preporuke Savjeta Muslimanskog naroda sa zaključkom Kolegijuma u vezi sa istim, nakon III kontrole.

Red.br.	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena		Zaključak kolegijuma DRI
1	**2.**	Preporuka je realizovana	R- realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	**4.**	Preporuka je realizovana	R- realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je, nakon III kontrole realizacije preporuka da je Savjet Muslimanskog naroda u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (10.03.2022. godine) do dostavljanja trećeg Izvještaja o realizaciji preporuka (23.12.2024.godine), **od ukupno 9** izdatih preporuka, **realizovao 9 (devet) preporuka**, odnosno sve date preporuke.

Romski savjet

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dodatne terenske kontrole i ocjene državne revizorke, **konstatovao sledeće**:

Romski savjet je od ukupno 13 preporuka, koje su nakon II kontrole zahtijevale dalje praćenje:

- **8 (osam)** preporuka **realizovao,**
- **3 (tri)** preporuke **djelimično realizovao,**
- **1 (jednu)** preporuku **nije realizovao,**
- **za 1 (jednu)** preporuku državni revizor se **nije mogao uvjeriti u status preporuke.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa 13 preporuka Romskog savjeta sa zaključkom Kolegijuma u vezi sa istim, nakon III kontrole.

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

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je, nakon III kontrole realizacije preporuka da je Romski savjet u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (10.03.2022. godine) do dodatne terenske kontrole izvršene krajem 2024.godine, **od ukupno 18** izdatih preporuka, **realizovao 13 (trinaest) preporuka, 3 (tri) preporuke su djelimično realizovane, 1 (jedna) preporuka nije realizovana, dok se za 1 (jednu) preporuku državni revizori nije mogao uvjeriti u status preporuke**.

Srpski nacionalni savjet

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog trećeg Izvještaja i dokumentacije subjekta revizije i ocjene državne revizorke, **konstatovao sledeće**:

Srpski nacionalni savjet je od ukupno 10 preporuka, koje su nakon II kontrole zahtijevale dalje praćenje:

- **5 (pet)** preporuka **realizovao,**
- **4 (četiri)** preporuke **djelimično realizovao,**
- **za 1 (jednu) preporuku državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa 10 preporuka Srpskog nacionalnog savjeta sa zaključkom Kolegijuma u vezi sa istim, nakon III kontrole.

Red.br.	Preporuka DRI bro	Status preporuke/ocjena		Zaključak kolegijuma DRI
1	**1**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	**5**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	**7**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i
4	**9**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i
5	**10**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i
6	**12**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7	**15**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8	**16**	Državni revizor se nije se mogao uvjeriti u status preporuke	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i
9	**17**	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i
10	**21**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je, nakon III kontrole realizacije preporuka da je Srpski nacionalni savjet u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (10.03.2022. godine) do dostavljanja trećeg Izvještaja o realizaciji preporuka (23.12.2024.godine), **od ukupno 21** izdate preporuke, **realizovao 13 (trinaest) preporuka, 4 (četiri) preporuke su djelimično realizovane, 3 (tri) preporuke nijesu primjenjive, dok se za 1 (jednu) preporuku državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke**.

Generalni zaključak Kolegijuma DRI (nakon III kontrole):

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je, nakon III kontrole realizacije preporuka da su Nacionalni savjeti u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (10.03.2022. godine) do kraja 2024.godine, realizovali 72 (sedamdesetdvije) od ukupno 87 (osamdesetsedam) izdatih preporuka, 5 (pet) preporuka nije primjenjivo, dok 10 (deset) preporuka zahtijeva dalje praćenje, od kojih 1 (jedna) preporuka nije realizovana, 7 (sedam) preporuka je djelimično realizovano, dok za 2 (dvije) preporuke nije utvrđen status. Preporuke koje zahtijevaju dalje praćenje odnose se na Romski savjet (5 preporuka) i Srpski nacionalni savjet (5 preporuka), dok preporuke Albanskog nacionalnog savjeta, Bošnjačkog vijeća, Hrvatskog savjeta i Savjeta Muslimanskog naroda nije potrebno dalje pratiti (iste su realizovane, dok 2 (dvije) preporuke kod Bošnjačkog vijeća nijesu primjenjive). S tim u vezi, a u skladu sa odredbama Uputstva o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da Nacionalni savjeti (Romski savjet i Srpski nacionalni savjet) dostave Državnoj revizorskoj instituciji nove Izvještaje o realizaciji preporuka i dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja za preporuke koje zahtijevaju dalje praćenje, najkasnije do 15.11.2025.godine;**

- **da preporuke iz Izvještaja o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja Nacionalnih savjeta za 2020.godinu, koje se odnose na Albanski nacionalni savjet, Bošnjačko vijeće, Hrvatski savjet i Savjet Muslimanskog naroda nije potrebno dalje pratiti.**

Izvještaj o realizaciji preporuka DRI će se dostaviti subjeku revizije i skupštinskom Odboru za ljudska prava i slobode i objaviti na web stranici DRI.

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka DRI dati su Obrasci za praćenje preporuka subjekta revizije za preporuke koje su, nakon II kontrole realizacije preporuka, 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	**NACIONALNI SAVJETI - ALBANSKI SAVJET**	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	Faik Nika - predsjednik
Vrsta revizije	**FINANSIJSKA REVIZIJA I REVIZIJA PRAVILNOSTI**	**Odgovorna osoba**: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Faik Nika - predsjednik (069333663, kksh.mn@gmail.com) Daut Ceka - Šef računovodstva (069068819, knsh@t-com.me)
Obuhvaćen period revizijom	**2020.godina**		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	**04-035/22-412/13**	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	72/22
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	**10.03.2022.g.**	**Mjesto**	Ulcinj
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	**10.04.2022.g.**	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	11.04.2022.g.
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka		**Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	09.09.2022.g.
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	**10.09.2022.g.**	**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			
Revizorski tim	**Zorica Knežević , državna revizorka - načelnica u Sektoru** **Vesna Mihailović , državna revizorka - rukovodilac odjeljenja** **Sanja Šaranović, državna revizorka - rukovodilac odjeljenja** **Tanja Dragović, državna revizorka** **Marko Jelić, državni revizor** **Marija Ivanović, 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)
3.	Subjekt revizije treba da vrši obračun i plaćanje poreskih obaveza na lična primanja u skladu sa članom 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.	Albanski nacionalni savjet u Crnoj Gori je pokrenuo postupak evidentiranja, obračunavanja i plaćanja poreskih obaveza za 10 fizičkih lica (na osn.dopisa br.48/22 proslijeđen Upravi prihoda i carina). Savjet će u budćem periodu vršiti obračun i plaćanje poreskih obaveza na lična primanja u skaldu sa članom 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.	Nosioci aktivnosti: Predsjednik savjeta i Šef računovodstva Rok za **realizaciju** aktivnosti: do 10.09.2022.g. Rok za **izvještavanje** DRI:	Savjet je dopisom br.48/22 obratio se Upravi Prihoda i Carina radi obračuna i plaćenja poreskih obaveza za 10 fizičkih lica koji su bili angažovani ugovorom o djelu tokom 2020 god. Savjet je angažovao službu računovodstva da revidira i identifikuje sve poreske obaveze za 2020.god. i nakon dobijanje odgovora od nadležne institucije spremni smo da vršimo obračun i uplatu dažbina po ugovora u djelu u skladu sa članom 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena državnog revizora: R-realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kopija dopisa prema Upravi Carina i Prihoda i agenciji za knjigovođstvene usluge, **DRUGA KONTROLA:** U prilogu Vam dostavljamo kopije IOPPD obrasca, za 2023 godinu. **TREĆA KONTROLA:** kopije IOPPD obrazaca za 2023.godinu i izvode zaključno sa br.45 od 05.09.2023.godine, sintetičke kartice glavne knjige (konto 5220, 5334, 5356) i zaključni list za 2023. godinu.				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije je dostavio izvode na kojima su iskazane uplate poreskih obaveza, kao i IOPPD obrasce za 11 mjeseci. Upoređujući IOPPD obrasce sa dostavljenenom dokumentacijom (na osnovu uzorka), utvrđeno je da je subjekt revizije vršio obračun poreskih obaveza na lična primanja, ali za dva lica angažovana ugovorom o djelu utvrđeno je da obračun nije pravilno izvršen shodno dostavljenom radno-pravnom statusu angažovanih lica, pa se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana (DR). **DRUGA KONTROLA:** Budući da je subjekt revizije dostavio IOPPD obrasce za 12 mjeseci (koji su podnijeti nadležnom organu u roku koji nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodah fizičkih lica-januar.2024.godine), ali ne i izvode, kao dokaz o plaćanju poreskih obaveza na lična primanja, to se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana (DR). **III KONTROLA:** Budući da je subjekt revizije dostavio pored IOPPD obrazaca za 2023.godinu i izvode kao dokaz o plaćanju poreskih obaveza, a da je shodno Zaključnom listu za 2023. godinu saldo na računima koji se odnose na poreske obaveze 0,00€, to se konstatuje da je preporuka realizovana (R).				
6	Subjekt revizije treba da vrši obračun i plaćanje doprinosa na isplaćene naknade kako je to propisano Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.	Albanski nacionalni savjet u Crnoj Gori će prilikom plaćanja naknade po ugovorima o privremeno-povremenim poslovima izvršiti obračun i plaćanja doprinosa shodno Zakonu o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.	Nosioci aktivnosti: Predsjednik savjeta i Šef računovodstva Rok za **realizaciju** aktivnosti: do 10.09.2022.g. Rok za **izvještavanje** DRI:	Predsjednik Savjeta je u pisajno formi naredio je službu za knjigovođstvene usluge da prilikom plaćanja naknade za angažovane fizičkih lica da vrše obračun i plaćanje doprinosa kako je to propisano Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje a savjet ima obavezu da dostavi računovođstvo sve potrebne dokumente i informacije za angažovanje fizičkih lica po ugovorima o privremeno-povremenim poslovima.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena državnog revizora: R-realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kopje dopisa prema agenciji za knjigovostvene usluge. **DRUGA KONTROLA:** U prilogu Vam dostavljamo kopije IOPPD obrasca, za 2023 godinu. **TREĆA KONTROLA:** kopije IOPPD obrazaca za 2023.godinu, izvode zaključno sa br.45 od 05.09.2023.godine, sintetičke kartice glavne knjige (konto 5220, 5334, 5356) i zaključni list za 2023. godinu.				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije je dostavio izvode na kojima su iskazane uplate poreskih obaveza, kao i IOPPD obrasce za 11 mjeseci. Upoređujući IOPPD obrasce sa dostavljenenom dokumentacijom (na osnovu uzorka), utvrđeno je da je subjekt revizije vršio obračun doprinosa na isplaćene naknade od septembra, dok isti nijesu obračunavani i plaćani za raniji period, pa se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana (DR). **DRUGA KONTROLA:** Budući da je subjekt revizije dostavio IOPPD obrasce za 12 mjeseci (koji su podnijeti nadležnom organu u roku koji nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodah fizičkih lica-januar.2024.godine), ali ne i izvode, kao dokaz o plaćanju poreskih obaveza na lična primanja, to se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana (DR). **III KONTROLA:** Budući da je subjekt revizije dostavio pored IOPPD obrazaca za 2023.godinu i izvode kao dokaz o plaćanju poreskih obaveza, a da je shodno Zaključnom listu za 2023. godinu saldo na računima koji se odnose na poreske obaveze 0,00€, to se konstatuje da je preporuka realizovana (R).				

11	Subjekt revizije treba da troškove evidentira u poslovnim knjigama 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.	Albanski nacionalni savjet u Crnoj Gori postupiće 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.	Nosioci aktivnosti: Šef računovodstva Rok za **realizaciju** aktivnosti: odmah Rok za **izvještavanje** DRI:	Predsjednik Savjeta nakon preporuke od strane DRI u pisanoj formi naredio je službu racunovođstva da troskove u poslovnim knjigama evidentitra u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadrzinu racuna u kontnom okviru za pravna lica registrovane za obavljanje privredne djelatnosti..	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena državnog revizora: R-realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: **DRUGA KONTROLA:** Dokumentaciju za ovu preporuku poslacemo Vam cim je dobijemo od strane knjiogovodje.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kopija dopisa prema Agencije koja vrši usluge računovođstva u korist Albanskog Savjeta. **TREĆA KONTROLA:** po nekoliko računa koji se odnose na: štampanje časopisa, sitan inventar, nekoliko zahtjeva za pomoć i odluke o odobravanju iste, zahtjevi za plaćanje honorara, ugovor o djelu sa saradnikom "Koha Javore", izjava knjigovođe da su u 2024. godini troškovi evidentirani na odgovarajuća konta, nekoliko sintetičkih konta				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dodatno dostavljenu dokumentaciju (određenu uzorkom) utvrđeno je da je subjekt revizije troškove evidentirao u poslovnim knjigama 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, osim za pojedine troškove (pr. ugovor o djelu je evidentiran na troškove donacija, usluge produkcije su evidentirane na troškove zakupa i sl.), pa se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana (DR). **DRUGA KONTROLA:** S obzirom da subjekt revizije nije dostavio dokaze koji se odnose na realizaciju navedene preporuke, to se konstatuje da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke (NUS). **III KONTROLA:** Subjekt revizije je dostavio račune i odluke koji se odnose na: štampanje časovisa, honorare za saradnike, troškove donacija i td. izjavu knjigovođe da su u 2024. godini troškovi evidentirani na odgovarajuća konta i nekoliko sintetičkih kartica koji se odnose na 2024.godinu. Na osnovu navedenog uzorka je utvrđeno da je preporuka realizovana (R).				
12	Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi analitičku evidenciju osnovnih sredstava koja će pružati podatke o inventarnom broju, količini, vrsti i vrijednosti (nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj) svakog osnovnog sredstva, kao i da u popisnim listama iskazuje podatke po vrstama osnovnih sredstava.	Albanski nacionalni savjet u Crnoj Gori formiraće stručnu komisiju koja će da obezbijedi analitičku evidenciju osnovnih sredstava, podatke o inventarnom broju, količini, vrsti i vrijednosti svakog osnovnog sredstava u skladu sa preporukom.	Nosioci aktivnosti: Predsjednik savjeta i Šef računovodstva Rok za **realizaciju** aktivnosti: do 10.09.2022.g. Rok za **izvještavanje** DRI:	Savjet je formirao stručnu komisiju koja će da vrši evidenciju osnovnih sredstva sa sledećim podacima, inventarni broj, količina, vrsta i vrijednost (nabavna. otpisana i sadašnja vrijednost imovine) za svako osnovnu sredstvo. Komisija se obavezuje da sastavi izvještaj sa gore pomenutim podacima i jedan primjerak dostaviti računovođu na knjiženje.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena državnog revizora: R-realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: **DRUGA KONTROLA:** Dokumentaciju za ovu preporuku poslacemo Vam cim je dobijemo od strane knjiogovodje.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kopija odluke o formiranje komisije za popis, procedura je u toku. **TREĆA KONTROLA:** Osnovna sredstva u upotrebi, Izvještaj o popisu za 2023 sa popisnim listama				
(9)	Komentar državnog revizora: S obzirom da je subjekt revizije dostavio samo Odluku o formiranju komisije sa zadatkom, između ostalog, da izvrši analitičku evidenciju osnovnih sredstava, konstatuje se da je subjekt revizije djelimično realizovao preporuku (DR). **DRUGA KONTROLA:** Subjekt revizije je dostavio obračun amortizacije za period od 01.01.2023.do 31.12.2023. godine, koji pruža podatke o inventarnom broju, količini, vrsti i vrijednosti (nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj) svakog osnovnog sredstva, ali isti nije dostavio popisne liste, pa se konstatuje da je preporuka i dalje djelimično realizovana (DR). **III KONTROLA:** Budući da je subjekt revizije dostavio analitičku evidenciju osnovnih sredstava (osnovna sredstva u upotrebi) koja pružaju potrebne podatke o imovini, kao i izvještaj o popisu za 2023. godinu sa popisnom listom osnovnih sredstava i sitnog inventara, to se konstatuje da je preporuka realizovana (R).				

<table>
<tr><td rowspan="5">13</td><td rowspan="5">Subjekt revizije treba da osim popisa stalne imovine vrši i popis obrtne imovine i obaveza shodno članu 2 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica.</td><td rowspan="5">Albanski nacionalni savjet u Crnoj Gori formiraće stručnu komisiju koja će da vrši popis obrtne imovine (potraživanja, depozita na žiro računima i gotovine u blagajni) i obaveza shodno članu 2 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Savjet je formirao komisiju koja će da vrši popis stalne imovine, obrtne imovine i obaveza shodno člana 2 pravilnika o popisu imovine i obaveza Savjeta.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Predsjednik savjeta i Šef računovodstva</td><td>R-realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>do 10.09.2022.g.</td><td rowspan="2">R-realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije: DRUGA KONTROLA: Dokumentaciju za ovu preporuku poslacemo Vam čim je dobijemo od strane knjiogovodje.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Odluka o formiranje komisiju koja će da vrši popis stalne imovine, obrtne imovine i obaveze.
DRUGA KONTROLA: U prilogu Vam dostavljamo dopis knjigovođe Savjeta.
TREĆA KONTROLA: Popisni elaborat (stanje na dan 31.12.2023. godine)</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar državnog revizora: Subjekt revizije je dostavio Odluku o formiranju komisije kojom je definisano da popisna komisija izvrši popis stalne imovine, obrtne imovine i obaveze. S tim u vezi konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana (DR).
DRUGA KONTROLA: Budući da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju date preporuke to se konstatuje da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke (NUS). III KONTROLA:
Budući da je subjekt revizije dostavio izvještaj o popisu za 2023. godinu na osnovu kojeg je utvrđeno da je komisija za popis utvrdila i stanje potraživanja, obaveza, gotovog novca i novčanih sredstava na žiro računima, to se konstatuje da je preporuka realizovana (R).</td></tr>
<tr><td rowspan="5">14</td><td rowspan="5">Subjekt revizije treba da usaglasi podatke o vrijednosti imovine iskazane u poslovnim knjigama sa podacima utvrđenim popisom u skladu sa članom 22 Zakona o računovodstvu.</td><td rowspan="5">Albanski nacionalni savjet u Crnoj Gori formiraće stručnu komisiju koja će nakon vršenja popisa da usaglasni podatke o vrijednosti imovine u poslovnim knjigama sa podacima utvrđenim popisom u skladu sa članom 22 Zakona o računovodstvu.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Savjet je doneo odluku da nakon izvršenog popisa komisija da usaglašava podatke o vrijednosti imovine u skladu sa članom 22 zakona o računovodjstvo. Istovremeno Savjet u pisanoj formi obavjestio je racunovodstvu da nakon izvrsenog popisa usaglašava podatke o vrijednosti imovine u skladu sa članom 22 Zakona o računovodstvu.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Predsjednik savjeta i Šef računovodstva</td><td>R-realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>do 10.09.2022.g.</td><td rowspan="2">R-realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:DRUGA KONTROLA:Dokumentaciju za ovu preporuku poslacemo Vam čim je dobijemo od strane knjiogovodje.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Odluka Savjeta prema Komisiji i dopis službu računovođstva za usaglašavanje podatke o vrijednosti imovine nakon popisa. DRUGA KONTROLA: U prilogu Vam dostavljamo dopis knjigovođe Savjeta.
TREĆA KONTROLA: zaključni list za 2023.godinu, izvještaj o popisu za 2023. godinu i usklađivanje popisa</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar državnog revizora: Predsjenik Savjeta je dostavio dopis Agenciji za knjigovodstvene usluge da nakon izvršenog popisa od strane komisije Savjeta izvrše usaglašavanje podataka o vrijednosti imovine u poslovnim knjigama sa podacima utvrđenim popisom. S obzirom da usaglašavanje još nije izvršeno jer popis nije završen, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana (DR).
DRUGA KONTROLA: Budući da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju date preporuke to se konstatuje da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke (NUS).
III KONTROLA:Uvidom u dostavljenu dokumentaciju (zaključni list i izvještaj o popisu) utvrđeno je da je subjekt revizije usaglasio podatke o vrijednosti imovine iskazane u poslovnim knjigama sa podacima utvrđenim popisom. Takođe, popisna komisija je i navela da je izvršila usklađivanje popisa i utvrdila je da nema razlike između popisnog i knjigovodstvenog stanja. Shodno svemu navedenom konstatuje se da je preporuka realizovana (R).</td></tr>
</table>

16	Subjekt revizije je dužan da troškove službenih putovanja obračunava i isplaćuje na način utvrđen Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru i internim uputstvom.	Albanski nacionalni savjet u Crnoj Gori primjenjuje Uredbu o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru i Interno uputstvo o troškovima službenih putovanja.	Nosioci aktivnosti: Predsjednik savjeta i Šef računovodstva Rok za **realizaciju** aktivnosti: odmah Rok za **izvještavanje** DRI:	Predsjednik Savjeta je doneo Odluku i naredio je ogovorno lice šefa računovođstva da se troškovih službenih putovanja obračunava i isplaćuje u skladu sa uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena državnog revizora: R-realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kopija odluke, nekoliko primjeraka obračunavanje službenih putnih troškova tokom 2022. god. **DRUGA KONTROLA:** Nekoliko primjeraka obračunavanja službenih putnih troškova tokom 2023. god. **TREĆA KONTROLA:** kopije putnih naloga, fiskalni računi za prolaz kroz tunel, fiskalni računi za gorivo i pozivna pisma i izvještaji sa službenog puta				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljene naloge za službena putovanja, utvrđeno je da obračun dnevnica nije u skladu sa iskazanom satnicom. Subjekt revizije je dostavio i fotografije sa sastanaka kao i pozivna pisma. Takođe je utvrđeno da nijesu podnošeni izvještaji sa službenog puta iako je isto definisano Internim uputstvom i važećom Uredbom, dok putni nalozi, kojim su pravdani troškovi upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe ne sadrže način obračuna navedenih troškova. Putni nalozi sadrže i troškove reprezentacije (ugostiteljskih usluga), a isti ne treba da budu iskazani na putnim nalozima shodno Uredbi. S tim u vezi konstatuje se da preporuka nije realizovana (NR). **DRUGA KONTROLA:** Uvidom u dostavljene naloge za službena putovanja, utvrđeno je da je obračun dnevnica u skladu sa iskazanom satnicom. Takođe, putni nalozi, kojim su pravdani troškovi upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe sadrže način obračuna navedenih troškova, ali izvještaji sa službenog puta nisu prezentirani, pa se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana (DR). **III KONTROLA:** Shodno dostavljenoj dokumentaciji utvrđeno je da je subjekt revizije troškove službenih putovanja obračunavao i isplaćivao na način utvrđen Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru i internim uputstvom, pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R).				
20	Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje goriva na teret sredstava Savjeta i do kog limita, kao i da utvrdi limite za korišćenje usluga mobilne telefonije i reprezentacije, po korisniku. Takođe, preporučuje se subjektu revizije da utvrdi obavezu ovjere faktura od strane korisnika goriva i reprezentacije u cilju praćenja potrošnje istih.	Albanski nacionalni savjet u Crnoj Gori je pokrenuo izradu i dopunu internih procedura koja se odnose na: pravo korišćenja goriva na teret Savjeta i limit; takođe u toku je dopuna interne procedure za korišćenje usluga mobilne telefonije i reprezentacije. Pokrenućemo i inicijativu za izradu interne procedure za prijem, ovjeru i plaćanje faktura.	Nosioci aktivnosti: Predsjednik savjeta i Šef računovodstva Rok za **realizaciju** aktivnosti: do 10.09.2022.g. Rok za **izvještavanje** DRI:	Predsjednik savjeta je internim aktom utvrdio ko ima pravo na koriscenje goriva na teret Savjeta i do kog limita, takođe internim aktom utvrđeno je ko ima pravo korišćenje usluge mobilne telefonije i reprezentacije. Pravo na reprezentaciju ima predsjednik savjeta i osoba koga on bude ovlastio u okviru godišnjeg financijskog plana Savjeta.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena državnog revizora: R-realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: **DRUGA KONTROLA:** Nacionalni Savjet Albanaca ima internu uputstvo za ostvarivanje prava na reprezentaciju kojim je definisano ko ima pravo na reprezentaciju ali ne do kog limita posto ukupan iznos na godisnjim nivou za reprezentaciju je predvidjen usvojenom budzetom Savjeta, i takodje troskovi vezani za ovu stavku ne mogu biti precizno predvidjeni, vec zavise od aktivnosti, posjeta, broja delegacija kao i sluzbenih putovanja koje Savjet realizuje tokom kalendarske godine.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kopija internih pravila kao i nekoliko kopija primjeraka računa za goriva potpisane od strane korisnika, kopija stranice registra ulaznih faktura. **DRUGA KONTROLA:** U prilogu Vam dostavljamo nekoliko kopija fiskalnih racuna za gorivo i reprezentacije koje su potpisane od strane korisnika odnosno ovlascenog lica.				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije je donio Interno uputstvo za naknadu troškova goriva za zaposlene u Savjetu i Interno uputstvo za naknadu troškova mobilne telefonije za zaposlene u Nacionalnom savjetu kojim je utvrđeno ko ostvaruje pravo na korišćenje goriva i usluga mobilne telefonije na teret sredstava Savjeta i do kog limita, kao i Interno uputstvo za ostvarivanje prava na reprezentaciju kojim je definisano ko ima pravo na troškove reprezentacije, ali ne i do kog limita. Internim uputstvom za ostvarivanje prava na reprezentaciju je utvrđena obaveza da se pristigli računi reprezentacije dostavljaju ovlašćenim licima na potpis, dok Internim uputstvom za naknadu troškova goriva za zaposlene u Savjetu nije utvrđena obaveza ovjere faktura od strane korisnika goriva. Takođe, uvidom u dio faktura za gorivo i reprezentaciju utvrđeno je da lica koja su koristila navedene usluge nijesu potpisivali račune. S tim u vezi se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana (DR). **DRUGA KONTROLA:** Uvidom u dostavljene fakture za gorivo i reprezentaciju utvrđeno je da su isti potpisani od strane korisnika, ali subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju o utvrđivanju limita za troškove reprezentacije za lica za koja je internim pravilom utvrdio da imaju pravo na troškove reprezentacije, pa se konstatuje da je preporuka i dalje djelimično realizovana (DR). **III KONTROLA:** Subjekt revizije je dostavio Interno uputstvo za naknadu troškova goriva za zaposlene u Savjetu, gdje je naveo ko ima pravo na troškove goriva i do kog limita, a dostavio je i račune koji se odnose na troškove reprezentacije i goriva koji su potpisani od lica koje je koristilo navedene usluge. Shodno navedenom, a budući da je subjekt revizije ranije donio i dostavio interna uputstva za naknadu troškova mobilne telefonije i reprezentacije u Savjetu, to se konstatuje da je preporuka realizovana (R).				

Red. br.	Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke *	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1	**3**	Pravilnosti		Albanski nacionalni savjet	R-realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	**6**	Pravilnosti		Albanski nacionalni savjet	R-realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	**11**	Finansijska		Albanski nacionalni savjet	R-realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4	**12**	Pravilnosti		Albanski nacionalni savjet	R-realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5	**13**	Pravilnosti		Albanski nacionalni savjet	R-realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6	**14**	Pravilnosti		Albanski nacionalni savjet	R-realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7	**16**	Pravilnosti		Albanski nacionalni savjet	R-realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8	**20**	Pravilnosti		Albanski nacionalni savjet	R-realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Obrazac 2 - Izvještaj subjekta revizije o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	**NACIONALNI SAVJETI - SAVJET MUSLIMANSKOG NARODA**	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	**Sabrija Vulić**
Vrsta revizije	**FINANSIJSKA REVIZIJA I REVIZIJA PRAVILNOSTI**	**Odgovorna osoba**: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	**Kadrija Kurpejović**, sekretar Savjeta MN CG (069/380-260, kadrijakurpejovic40@gmail.com); **Andrijana Popović**, ovlašćeni računpovođa (068060065, andrijana.popovic@t-com.me)
Obuhvaćen period revizijom	**2020.godina**		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	**04-035/22-412/13**	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	01-62/2022-1 od 16.03.2022. g.
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	**10.03.2022.g.**	**Mjesto**	Vasa Raičkovića 19, Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	**10.04.2022.g.**	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	10.04.2022.g.
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka		**Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	10.06.2022.g.
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	**10.09.2022.g.**	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	01-62/2022-2
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	10.09.2022.g.
Nadležni sektor	**SEKTOR IV**	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	
Odjeljenje			
Revizorski tim	**Zorica Knežević , državna revizorka - načelnica u Sektoru** **Vesna Mihailović , državna revizorka - rukovodilac odjeljenja** **Sanja Šaranović, državna revizorka - rukovodilac odjeljenja** **Tanja Dragović, državna revizorka** **Marko Jelić, državni revizor** **Marija Ivanović, državna revizorka**	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="7">2.</td><td rowspan="7">Subjekt revizije je dužan da troškove službenih putovanja obračunava i isplaćuje na način utvrđen Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.</td><td rowspan="7">Formirati Radnu grupu sa zadatkom da normativno pravno sagleda postojeću Odluku o visini naknada za rad i dnevnice za službeno putovanje i usaglasi je sa</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="7">Savjet je donio Pravilnik o naknadi troškova za službena putovanja br: 01-82/2022-1 od 03.juna 2022. godine.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Savjet Muslimanskog</td><td>R - realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>6/10/2022</td><td>R - realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje</td><td></td></tr>
<tr><td>6/10/2022</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije: Na II sjednici IV saziva IO SMNCG razmatran je Predlog pravilnika o naknadi troškova za službena putovanja. Na sjednici održanoj dana 03.06.2022. godine konstatovano je da je dostavljeni Predlog pravilnika usaglašen sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 040/16, 028/18 i 108/20), pa je isti jednoglasno usvojen.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Pravilnik o naknadi troškova za službena putovanja br: 01- 82/2022-1 od 03.juna 2022. godine. Kopija putnih naloga za službena putovanja (za osam članova Savjeta za 2023.g.) Putni nalozi za 2022.g. Su dostavljeni 17.01.2023.g. -u prilogu kopija maila. Kopija putnih naloga za službena putovanja, za različite periode 2024. godine.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju (Pravilnik o naknadi troškova za službena putovanja i nalozi za službena putovanja) utvrđeno je da nalozi za službena putovanja nijesu podnošeni u roku i da nijesu sačinjavani izvještaji sa službenog puta, kako je to propisano Uredbom i internim aktom subjekta revizije. Na osnovu navedenog konstatuje se da je subjekt revizije djelimično realizovao datu preporuku. II kontrola: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju (Pravilnik o naknadi troškova za službena putovanja i nalozi za službena putovanja) utvrđeno je da su nalozi za službena putovanja podnošeni u roku ali nijesu sačinjavani izvještaji sa službenog puta, kako je to propisano Uredbom i internim aktom subjekta revizije. Na osnovu navedenog konstatuje se da je subjekt revizije djelimično realizovao datu preporuku.
III kontrola: Uvidom u dostavljene kopije naloga za službena putovanja utvrđeno je da su sačinjavani izvještaji sa službenog puta, kako je to propisano Uredbom i internim aktom subjekta revizije. Na osnovu navedenog konstatuje se da je subjekt revizije realizovao datu preporuku.</td></tr>
</table>

4.	Preporučuje se subjektu revizije da razmotri mogućnost zaključivanja ugovora o radu za poslove koji zahtijevaju kontinuiran rad (angažovanost tokom cijele godine) i neophodni su za poslovanje Savjeta.	Savjet da sagleda ukupan obim aktivnosti kao i svoj status te po tom osnovu odluči o potrebi za angažovanjem radnika tokom cijele godine	Nosioci aktivnosti: Savjet Muslimanskog Rok za **realizaciju** 4/10/2022 Rok za **izvještavanje** 4/10/2022	Veličina i obim poslova te već stalno angažovanje članova Savjeta ne opravdava stalno angažovanje odnosno, cijenimo da ova preporuka nije primjenjiva za ovaj Savjet.Međutim, Savjet je postupajući po preporuci ovog organa državne uprave angažovao lice sa Zavoda za zapošljavanje	Ocjena subjekta revizije: NP - nije primjenljivo Ocjena državnog revizora: R- realizovana
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**Savjet je s dužnom pažnjom sagledao navedenu preporuku i donio sljedeći zaključak: *Uzimajući u obzir prije svega svoj status kao tijela kojeg je registrovao organ državne uprave nadležan za poslove zaštitu ljudskih i manjinskih prava, kao i obim poslova na godišnjem nivou, cijenimo da u ovom momentu nema potrebe za zaključivanjem Ugovora o radu za poslove koji bi zahtijevali kontinuiran rad (angažovanost tokom cijele godine). Savjet je u okviru Programa stručnog osposobljavanja lica sa stečenim visokim obrazovanjem, angažovao lice: Katarina Medojević, Studijski program: Politikologija, JMBG: ……. Ukoliko lice zadovolji potrebe našeg Savjeta na organima ovog tijela donijećemo odluku o daljem angažovanju g. Medojević.*				
(8)	Dostavljena dokumentacija: OBAVJEŠTENJE: Stručno osposobljavanje lica sa stečenim visokim obrazovanjem od 17.12.2024. kao i Ugovor zaključen dana 14.01.2025. godine.				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljene ugovore o djelu, utvrđeno je da su isti zaključivani za poslove koji zahtijevaju kontinuiran rad (angažovanost tokom cijele godine) kao što su kancelarijsko poslovanje, održavanje prostorija, usluge održavanja i ažuriranja postojećeg web sajta, zvanične facebook stranice i održavanje mail naloga, računovodstsvene usluge. Na osnovu navedenog konstatuje se da preporuka nije realizovana. **II kontrola:** U postupku druge provjere realizacije preporuka subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na datu preporuku. Na osnovu navedenog konstatuje se da preporuka nije realizovana. **III kontrola:** Shodno navodima subjekta revizije da veličina i obim poslova pa i stalno angažovanje članova Savjeta ne opravdava stalno angažovanje utvrđeno je da je subjekat razmotrio mogućnost zaključivanja ugovora o radu. Subjekt revizije je sa jednim zaključio ugovor o stručnom osposobljavanju. Na osnovu navedenog, konstatuje se da je preporuka realizovana.				

Red. br.	Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke *	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1	**2**	Pravilnosti		Savjet Muslimanskog naroda	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	**4**	Pravilnosti		Savjet Muslimanskog naroda	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Obrazac 2 - Izvještaj subjekta revizije o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	**NACIONALNI SAVJETI - ROMSKI SAVJET**	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	Romski savjet Crne Gore
Vrsta revizije	**FINANSIJSKA REVIZIJA I REVIZIJA PRAVILNOSTI**	**Odgovorna osoba**: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Senad Sejdovic, 069 306 504, ssejdovic@t-com.me
Obuhvaćen period revizijom	**2020.godina**		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	**04-035/22-412/13**	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	**10.03.2021.g.**	**Mjesto**	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	**10.04.2021.g.**	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	
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)	**10.09.2021.g.**	**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			
Revizorski tim	**Zorica Knežević , državna revizorka - načelnica u Sektoru** **Vesna Mihailović , državna revizorka - rukovodilac odjeljenja** **Sanja Šaranović, državna revizorka - rukovodilac odjeljenja** **Tanja Dragović, državna revizorka** **Marko Jelić, državni revizor** **Marija Ivanović, 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 donosi godišnji Budžet/Finansijski plan, kako je to propisano članom 33 Zakona i članom 14 Statuta.	Romski savjet će u narednom periodu raditi periodične izvještaje koje će se sublimirati u finalni izvještaj, bitna prepreka je finansijski izvještaj koji je u izradi od strane revizora i sa kojima će se pristupiti ugovorom sa preciznom naznakom da se pridržavaju Zakona o manjinama član 33a iko postoji naznaka da će se isti član ispraviti na preporuci DRI-ja kao i Ministarstva pravde, ljudskih i manjinskih prava koje je naglasilo da će se isti promijeniti u doradi Zakona o i poslanicima. Svakako da je u 2021 godini taj rok blago prekoračen, predat je 8.2. što i stoji u dopisu Ministarstva	Nosioci aktivnosti: Romski savjet,Revizor, MPLJMP Rok za **realizaciju** aktivnosti: Jan-23 Rok za **izvještavanje** DRI:	**dopuna jan 2024:** u toku 2023 godine izrada finalnog izvještaja za 2022 godinu je završen i predat u datom roku Za 2023 izvještaj je u toku i smatramo da će se izvještaj predati na vrijeme.	Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena DRI: DR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Kako je Ministarstvo pravde, ljudskih i manjinskih prava uvažilo preporuke DRI-ja imamo iskaz MPLJMP da će se dopunom Zakonom o odbornicima i poslanicima precizirati datum dostavljanja u skladu sa ostalim Zakonima.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **Dopuna:** draft završnog narativnog izvještaja za 2023. godinu, revizorski izvještaj za 2022. **Dodatna kontrola:** Prijedlog budžeta Savjeta za 2025. godinu - nacrt				
(9)	Komentar državnog revizora: Shodno dostavljenom e mail obrazloženju subjekta revizije, u toku je usvajanje Finansijskog plana za 2023. godinu koji će biti dostavljen u narednom periodu, te se konstatuje da je preporuka u fazi realizacije. **II kontrola:** Subjekt revizije dostavio je nacrt Izvještaja o radu za 2023. godinu, Izvještaj nezavisnog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza Romskog savjeta za 2022. godinu, Program rada Savjeta za 2024. godinu ali isti nije dostavio dokaz da je u skladu sa članom 33 Zakona o manjinskim pravima i slobodama (Savjet manjinskog naroda ili druge manjinske nacionalne zajednice donosi budžet) donio Budžet - Finansijski plan za 2022 niti 2023. godinu. Shodno navedenom i dostavljenoj dokumentaciji konstatuje se da preporuka nije realizovana. **III TERENSKA KONTROLA:** U postupku dodatne terenske kontrole subjekt revizije je prezentirao Prijedlog budžeta Savjeta za 2025. godinu koji je u formi nacrta i čije usvajanje od strane Savjeta se očekuje do kraja godine. S tim u vezi konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.				
2.	Subjekt revizije treba da evidentiranje troškova u poslovnim knjigama vrši na osnovu vjerodostojne i potpune računovodstvene dokumentacije, shodno članu 20 važećeg Zakona o računovodstvu.	U toku 2022. godine subjekt revizije radi u skladu sa članom 20 važećeg Zakona o računovodstvu.	Nosioci aktivnosti: Romski Savjet Rok za **realizaciju** aktivnosti: tokom 2022. Rok za **izvještavanje** DRI:	Dostavljeni izvodi iz banke kao i platna kartica.**Dopuna:** uzorak blagajne i putnih naloga koji su popunjavani u skladu kako je naloženo od strane DRI-ja i Zakona o računovodstvu.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Računovodstvo je upoznato sa preporukama Državne Institucije Revizora i radi u skladu sa preporukama i važećeg Zakona o računovodstvu.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dostavljeni izvodi iz banke kao i platna kartica. **Dopuna:** primjeri putnih naloga sa odlukom, putnim nalogom, fiskalnim računom, izvještajem i priznanicom za primljena sredstva u pdf formatu iz arhive kao i kopija odluka iz djelovodnika.Statut i poslovnik o radu savjeta, odluka Upravnog odbora o aktivnostima na kojima je raspoređen tim za realizaciju.Odluka o održavanju iftarske večeri, odluka o pomoći za članove savjeta odluke sa elektronske sjednice U.o o izmjenama u statutu. **Dodatna kontrola:** izvršen uvid u uzorkom odabranu dokumentaciju				
(9)	Komentar državnog revizora: Na uzorku od dva mjeseca (jun,jul 2022.god) subjekt revizije je dostavio dokumentaciju za pravdanje gotovinskih isplata iz blagajne dok osim bančinih izvoda, nije dostavio prateću dokumentaciju za pravdanje troškova plaćenih preko žiro računa. Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da su isplate pravdane putnim nalozima za službena putovanja u inostranstvo koji nisu adekvatno popunjavani a uz iste nisu dostavljeni izvještaji sa službenog puta. S tim u vezi, na osnovu uvida u dostavljenu dokumentaciju konstatuje se da preporuka nije realizovana. **II kontrola:** Subjekt revizije dostavio je kao primjer dokumentaciju o pravdanju troškova plaćenih iz blagajne za mjesec mart 2023. godine (blagajnički izvještaj za mjesec mart 2023. godine, odluka Savjeta o imenovanju stručnog tima, odluke o upućivanju lica na službena putovanja, putni nalozi, izvještaji sa službenog puta, fiskalni računi za troškove goriva, reprezentacije i kancelarijskog materijala i nalozi isplate-isplatnice iz blagajne - potpisani od strane nalogodavca i lica podnosioca računa) ali nije dostavio dokumentaciju po osnovu koje bi se moglo provjeriti evidentiranje troškova plaćenih preko žiro računa. Shodno navedenom i na osnovu uzorkom dostavljene dokumentacije konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana. **III TERENSKA KONTROLA:** U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka, izvršen je uvid u poslovne knjige za 2024. godinu i uzorkom odabranu dokumentaciju koja se odnosi na isplate troškova iz blagajne i preko žiro računa Savjeta i utvrđeno je da su uzorkom odabrane isplate pravdane vjerodostojnom dokumentacijom, uz skretanje pažnje subjektu da isplate pomoći fizičkim licima dokumentuje i dodatnom pratećom dokumentacijom. S tim u vezi, na osnovu uzorkom pregledane dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.				

5	Subjekt revizije treba da zasnivanje radnog odnosa lica vrši zaključivanjem ugovora o radu kako je propisano Zakonom o radu, a da ugovore o djelu zaključuje u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima.	Subjekt revizije nema zaposlenih po osnovu ugovora o radu.	Nosioci aktivnosti: Romski Savjet Rok za **realizaciju** aktivnosti: 2022 Rok za **izvještavanje** DRI:	**Dopuna:** kopije ugovora o djelu sa licima koji su angažovani na aktinostima savjeta u skladu sa programom rada romskog savjeta, ugovori o radu lica koja su u u.o. Savjeta iz firmi u kojima su angažovana.	Ocjena subjekta revizije: NP - nije primjenljivo Ocjena državnog revizora: NR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Subjekt revizije djeluje kao organ po osnovu Odluka Upravnog odbora. U statutu je određeno koje su funkcije Upravnog odbora i njihova legitimnost kao i ingerencije. **Dopuna:** odluke o imenovanju Predsjednika, potpredsjednika i Upravnog Odbora. Kako status savjeta u Crnoj Gori je definisan na nivoou nevladinih organizacija, a zbog finansiranja iz budžeta ne dozvoljava da se primijeni zakon o nevldinim organizacijama, primjenjuje se zakon o odbornicima i namještenicima.Izabrani na elektorskoj skupštini se tretiraju tim zakonom. Mišljenje savjeta: resorno ministarstvo treba da jasno definiše status savjeta manjinskih naroda u Crnoj Gori.				
(8)	Dostavljena dokumentacija:**dopuna:** kopije ugovora o djelu sa licima koji su angažovani na aktinostima savjeta u skladu sa programom rada romskog savjeta, ugovori o radu lica koja su u u.o. Savjeta iz firmi u kojima su angažovana. **Dodatna kontrola:** prezentirani ugovori o djelu sa fizičkim licima				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije je u e mail obrazloženju naveo da nema zapošljenih lica, nije zaključivao ugovore o radu, niti je vršio angažovanje lica ugovorom o djelu, pa se nije moglo provjeriti da li subjekt revizije postupa po datoj preporuci. S tim u vezi konstatuje se da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke. **II kontrola:** Subjekt revizije dostavio je ugovore o djelu zaključene sa tri lica za obavljanje poslova u okviru aktivnosti Romskog savjeta sa periodima angažovanja od 4 do 6 mjeseci koji se pozivaju na član 669 Zakona o obligacionim odnosima ali isti sadrže i pojedine odredbe koje se odnose na zasnivanje radnog odnosa. Polazeći od odredbi člana 669 Zakona kojim je propisano koje poslove se poslenik ugovorom o djelu obavezuje da izvrši za naručioca posla i pojedinih odredbi sadržanih u dostavljenim ugovorima, konstatuje se da je na osnovu dostavljene dokumentacije preporuka djelimično realizovana. **III TERENSKA KONTROLA:** U postupku dodatne terenske kontrole izvršen je uvid u prezentirane ugovore o djelu zaključivane sa više fizičkih lica za obavljanje poslova aktiviste-istraživanje na terenu, socijalni radnik, rad na društvenim mrežama, čiji periodi angažovanja su i do 12 mjeseci. Budući da subjekt revizije i dalje vrši angažovanje lica po ugovoru o djelu za poslove koji imaju obilježja posla za koji se zasniva radni odnos a angažovanja su u kontinuitetu i po 12 mjeseci to se konstatuje da navadena preporuka nije realizovana.				
7	Subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca po ugovoru o djelu treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu svih angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.	Subjekt revizije uvažava preporuku.	Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: tokom 2022. Rok za **izvještavanje** DRI:	Sva angažovanja i imenovanja su donijeti Odlukama. Predsjednik, Potpredsjednik, Predsjednik U.O i članovi U.O.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:Sva angažovanja i imenovanja su donijeti Odlukama. Predsjednik, Potpredsjednik, Predsjednik U.O i članovi U.O.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Statut romskog savjeta, pravilnik o radu.Odluke U.O. **Dopuna:** Ugovori o radu imenovanih lica odlukama; Dodatna kontrola: prezentirani dokazi radno-pravnog statusa za lica angažovana ugovorima o djelu;				
(9)	Komentar državnog revizora:Subjekt revizije je u e mail obrazloženju naveo da nije vršio angažovanja lica ugovorom o djelu, pa se nije moglo provjeriti da li subjekt revizije postupa po datoj preporuci. S tim u vezi konstatuje se da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke. **II kontrola:** Subjekt revizije dostavio je za predsjednika Savjeta, potpredsjednika Savjeta, predsjednika i pojedine članove UO podatke o radno-pravnom statusu - ugovore o radu i/ili rješenja u organima u kojim isti imaju zasnovan radni odnos. Takođe za jedno lice angažovano ugovorom o djelu dostavljen je dokaz radno-pravnog statusa, dok za ostala dva lica angažovana ugovorom o djelu nije dostavljena dokumentacija-dokaz o radno-pravnom statusu. Shodno navedenom i dostavljenoj dokumentaciji konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana. **III TERENSKA KONTROLA:** U postupku dodatne terenske kontrole prezentirani su dokazi radno-pravnog statusa za sva lica angažovana ugovorima o djelu, pa se shodno prezentiranoj dokumentaciji konstatuje da je preporuka realizovana.				

8	Subjekt revizije treba da sa zaposlenima zaključuje ugovore o radu koji sadrže sve elemente ugovora kako je to propisano članom 31 Zakona o radu.	U savjetu trenutno nema angažovanih lica po osnovu ugovora o radu	Nosioci aktivnosti: romski savjet Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: NUS
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:dopuna:**Ugovori o radu imenovanih lica; Dodatna kontrola:** Izjava predsjednika Savjeta, 23.12.2024. godine				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije je u e mail obrazloženju naveo da nije imao zapošljenih lica niti zaključivao ugovore o radu, nije se moglo provjeriti da li subjekt revizije postupa po datoj preporuci, te se konstatuje da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke. **II kontrola:** Subjekt revizije dostavio je za predsjednika Savjeta, potpredsjednika Savjeta, predsjednika i pojedine članove UO podatke o radno-pravnom statusu - ugovore o radu i/ili rješenja u organima u kojim isti imaju zasnovan radni odnos a shodno navodima ovlašćenih lica u Romskom savjetu u 2023. godini nije bilo lica sa kojima je Savjet zasnovao radni odnos zaključivanjem ugovora o radu pa se nije moglo utvrditi da li isti postupa po datoj preporuci. Shodno navedenom i dostavljenoj dokumentaciji konstatuje se da se državni revizor nije mogao uvjeriti u stepen realizacije preporuke. **III TERENSKA KONTROLA:** Shodno Izjavi predsjednika Savjeta, lica imenovana na funkcije u Savjetu radno su angažovana ugovorima o radu u drugim institucijama, a Savjet nema lica sa kojima je zaključivao ugovore o radu, pa se nije moglo utvrditi da li isti postupa po datoj preporuci. S tim u vezi državni revizor se nije mogao uvjeriti u stepen realizacije preporuke.				
9	Subjekt revizije je dužan da troškove službenih putovanja obračunava i isplaćuje na način utvrđen Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	Subjekt revizije troškove službenih putovanja obračunava i isplaćuje na način utvrđen Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	Nosioci aktivnosti: romski savjet Rok za **realizaciju** aktivnosti: do kraja 2022.g Rok za **izvještavanje** DRI:	Dostavljeni kopije putnih naloga	Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:Subjekt revizije troškove službenih putovanja obračunava i isplaćuje na način utvrđen Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.**Dopuna:** kopije putnih naloga, na kojima su za svako lice uz odluku o zaduženju, izvještaj realizovane aktivnosti, fiskalni račun, priznanica za primljena sredstva, putni nalog samo za putne troškove jer dnevnice nijesu mogla da se isplaćuju.				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Dostavljeni kopije putnih naloga za period od 01.01. do dana predaje izvještaja				
(9)	Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je subjekt revizije troškove službenih putovanja isplaćivao shodno putnim nalozima od kojih je veći broj otvaran na ime više lica odjednom a jedno lice se potpisivalo kao podnosilac putnog računa, nije precizno navedena svrha službenog putovanja, nisu dostavljena pozivna pisma niti izvještaji sa službenog puta već e mail obrazloženje za službena putovanja u inostranstvo, te se konstatuje da navedena preporuka nije realizovana. **II kontrola:** Uvidom u dostavljeni Izvještaj nezavisnog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza Romski savjet u CG za 2022. godinu utvrđeno je da je u istom konstatovano "Romski savjet u CG usvojio je Statut dana 28.07.2021. godine, kojim je prema tvrdnjama ovlašćenog lica Romskog savjeta u CG , po zahtjevu DRI u članu 11a, alineja 8, utvrđeno da član Savjeta ima pravo na naknadu za putovanja za koje je određen kao i dnevnice i troškove za komunikaciju za potrebe izvršenja aktivnosti za koje je određen u visini i normi koje su u skladu sa zakonom ". Vezano za navedeno podsjećamo da je DRI u Izvještaju o reviziji GFI nacionalnih savjeta objavljenom marta 2022. godine Romskom savjetu dala preporuku da Internim aktom utvrdi način isplate naknada licima imenovanim za obavljanje funkcija u Savjetu kako se iste ne bi isplaćivale putem ugovora o djelu što je Savjet realizovao donošenjem Odluke br. 176 od 08.02.2022. godine, kojom je utvrđeno pravo naknade za rad predsjedniku i potpredsjedniku Savjeta, predsjedniku i članovima UO kao i visina naknade, a ne u pravcu regulisanja prava na naknade za službena putovanja. Takođe napominjemo da je u Izvještaju o reviziji tada konstatovano da Savjet posluje kao pravno lice, da je računovodstvene evidencije organizovao na bazi kontnog okvira za privredna društva i druga pravna lica, kao i da je finansijske izvještaje za 2020. godinu sačinio u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Shodno navedenom, a imajući u vidu da su nacionalni savjeti specifični subjekti i polazeći od specifičnosti primjene propisa na istima budući da nijesu osnovani od strane države, da država nema vlasničkog udjela u istim, da Zakonom o budžetu svaki od savjeta nije utvrđen kao posebna potrošačka budžetska jedinica, niti im se sredstva opredjeljuju po posebnim budžetskim pozicijama, tada je data preporuka drugom državnom organu - nadležnom Ministarstvu da inicira izmjene Zakona o manjinskim pravima i slobodama na način što će uskladiti izvještavanje savjeta sa njihovim pravnim statusom. Shodno svemu navedenom i na osnovu uvida u dostavljenu dokumentaciju konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana. **III TERENSKA KONTROLA:** U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka, izvršen je uvid u uzorkom odabranu dokumentaciju i utvrđeno je da su službena putovanja pravdana putnim nalozima uz koje su priloženi fiskalni računi za gorivo a na putnim nalozima su i izvještaji sa službenih putovanja. S tim u vezi na osnovu uzorkom pregledane dokumentacije konstatuje se da je preporuka realizovana.				

11	Subjekt revizije treba da vrši godišnji popis imovine i obaveza na način utvrđen odredbama važećeg Pravilnika, da obuhvati popis ukupne imovine kojom raspolaže bez obzira na vrijednost iste, kao i da sačinjava Izvještaj o izvršenom popisu.	Subjekt revizije nema imovinu, kako pokretnu, tako neopkretnu.	Nosioci aktivnosti: romski savjet Rok za **realizaciju** aktivnosti: do kraja janura 2023.g Rok za **izvještavanje** DRI:	Subjekt revizije nema imovinu, kako pokretnu, tako neopkretnu.	Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:Subjekt revizije nema imovinu, kako pokretnu, tako neopkretnu.				
(8)	Dostavljena dokumentacija:**Dopuna:** Potraživanja od strane dobavljača, kao i izvod iz banke za mjesec decembar 2023 i blagajne za 2023.; **Dodatna kontrola:** Izvještaj o imovini Romskog savjeta na dan 01.01.2024. godine, popisna lista				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije je dostavio dokument br 212 od 16.01.2023. godine, o usvajanju popisa inventara u kancelarijama Romskog savjeta, sa evidencijom osnovnih sredstava, ali nije izvršio popis depozita na računu i gotovine u blagajni, potraživanja i obaveza. Budući da nije istekao rok za realizaciju aktivnosti to se konstatuje da je preporuka u fazi realizacije. **II kontrola:** Subjekt revizije dostavio je analitičku evidenciju osnovnih sredstava ali budući da nisu dostavljene popisne liste niti Izvještaj o izvršenom popisu sačinjen shodno važećem Pravilniku to se državni revizor nije mogao uvjeriti u stepen realizacije preporuke. **III TERENSKA KONTROLA:** U postupku dodatne terenske kontrole prezentiran je Izvještaj o imovini Savjeta na dan 01.01.2024. godine sa popisnom listom osnovnih sredstava, uz napomenu da isti ima određenih manjkavosti i ne sadrži podatke o stanju depozita na žiro računu i blagajni. Budući da je Savjet vršio popis i sačinio Izvještaj o popisu to se konstatuje da je preporuka realizovana.				
12	Subjekt revizije treba da nabavku opreme evidentira na odgovarajući račun u okviru klase 0, shodno važećem Pravilniku, a ne na trošak.	Subjekt revizije je trenutno u izradi popisa inventara.	Nosioci aktivnosti: Romski savjet Rok za **realizaciju** aktivnosti: do kraja janura 2023.g Rok za **izvještavanje** DRI:	Dostavljena kopija spiska inventara.	Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Oprema i namještaj datira iz prvog saziva Savjeta. Popis i klasifikacija inventara je u trenutnoj izradi i biće gotova u narednom periodu kada će se RDI detaljno informisati popisanim inventarom i vrijednošću istog.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dostavljena kopija spiska inventara.**dopuna:** inventar trenutni; Dodatna kontrola: odluka Savjeta i faktura o nabavci lap top računara, Glavna knjiga Savjeta za 2024. godinu				
(9)	Komentar državnog revizora: Budući da rok za realizaciju aktivnosti još nije istekao konstatuje se da je preporuka u fazi realizacije. **II kontrola:** Na osnovu dostavljene dokumentacije državni revizor se nije mogao uvjeriti u stepen realizacije preporuke. **III TERENSKA KONTROLA:**U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju utvrđeno je da je tokom godine Savjet izvršio nabavku lap top računara i da je ista u poslovnim knjigama evidentirana u okviru klase 0 pa se shodno prezentiranoj dokumentaciji i evidencijama konstatuje da je preporuka realizovana.				

13	Preporučuje se subjektu revizije da vrši usaglašavanje obaveza sa dobavljačima i da pretplate na kraju finansijske godine prenese na račun aktivnih vremenskih razgraničenja ili na date avanse, kako iste ne bi uticale na umanjenje salda stvarnih obaveza.	Subjekt revizije uvažava preporuku.	Nosioci aktivnosti: Romski savjet Rok za **realizaciju** aktivnosti: do kraja janura 2023.g Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:Subjekt revizije uvažava preporuku.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: nepotpuna analitička kartica dobavljača; IOSI				
(9)	Komentar državnog revizora: Budući da rok za realizaciju aktivnosti još nije istekao konstatuje se da je preporuka u fazi realizacije. **II kontrola:** Na osnovu dostavljene dokumentacije državni revizor se nije mogao uvjeriti u stepen realizacije preporuke. **III TERENSKA KONTROLA:**U postupku dodatne kontrole prezentirani su IOSI sa određenim brojem dobavljača kao dokaz da se vrši usaglašavanje obaveza sa istima. Takođe uvidom u poslovne knjige za 2024. godinu utvrđeno je da subjekt revizije u istim na početku godine nije imao evidentirane pretplate prema dobavljačima, dok je na računu avansa bilo evidentirano početno stanje. S tim u vezi, na osnovu prezentiranog konstatuje se da je preporuka realizovana.				
15	Subjekt revizije treba da zaključivanje ugovora o zakupu poslovnog prostora vrši u skladu sa članom 639 Zakona o obligacionim odnosima.	Subjekt revizije uvažava preporuku.	Nosioci aktivnosti: Romski Savjet Rok za **realizaciju** aktivnosti: do kraja prvog kvartala 2023g. Rok za **izvještavanje** DRI:	Subjekt revizije uvažava preporuku.	Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena državnog revizora: DR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:Subjekt revizije uvažava preporuku.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kopija ugovora potpisan sa stanodavcem.**dopuna:** novi ugovor koji je na snazi od 14.09.2023 g; **Dodatna kontrola:** Izjava predsjednika Savjeta, 23.12.2024. godine				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije je dostavio ugovor o zakupu iz 2015 godine, prezentiran i u postupku revizije, a shodno e mail obrazloženju u toku je zaključivanje novog ugovora o zakupu sa stanodavcem koji će biti ovjeren. Budući da nije istekao rok za realizaciju aktivnosti to se konstatuje da je preporuka u fazi realizacije. **II kontrola:** Subjekt revizije je dostavio ugovor o zakupu stana- poslovnog prostora zaključen sa fizičkim licem septembra 2023. godine uvidom u koji je utvrđeno da isti nije ovjeren od strane nadležnog organa kako je to propisano članom 639 Zakona o obligacionim odnosima pa se na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje da je preporuka djelimično realizovana. **III TERENSKA KONTROLA:**Subjekt revizije je prezentirao ugovor o zakupu stana- poslovnog prostora zaključen sa fizičkim licem kao i Izjavu predsjednika Savjeta da iz objektivnih razloga isti još uvijek nije ovjeren kod nadležnog organa. S tim u vezi konstatuje se da je preporuka				
16	Preporučuje se subjektu revizije da internim aktima utvrdi ko ima pravo na korišćenje goriva, usluga mobilne telefonije i reprezentacije na teret sredstava istog, kao i limit za navedene troškove, a sve u cilju zakonitog i ekonomičnog upravljanja finansijskim sredstvima.	Subjekt revizije uvažava preporuku i u novom sazivu (15.10.2021) je donio novi Statut kao i Pravilnik o radu, u kojem je u posebnom dijelu napravljena izmjena u skladu sa ovom stavkom za način isplate naknada licima i ovlaćeninjima korišćenja resursa imenovanim za obavljanje funkcija u Savjetu	Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: do kraja 2022.g Rok za **izvještavanje** DRI:	Dostavljen Pravilnik o radu i Statut romskog savjeta	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: DR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:Subjekt revizije uvažava preporuku i donio je novi Statut kao i Pravilnik o radu, u kojem je napravljena izmjena u skladu sa ovom stavkom za način isplate naknada licima i ovlašćenjima korišćenja resursa imenovanim za obavljanje funkcija u Savjetu, **Dopuna:** Dostavljen Pravilnik o radu i Statut romskog savjeta , u ovim aktima je određeno prava i obaveze članova savjeta kao i određene nadoknade za aktivnosti u skladu sa zakonom. U toku ove godine planiramo da se putni troškovi kao i mobilna telefonija svedu na minimum.U toku narednog mjeseca su otkazane sve usluge telekomunikacije osim dva mobilna i fiksne linije koja je neophodna za funkcionisanje savjeta.Limit se ne može odrediti jer su pozivnice iz partnerskih organizacija kako u tako i van zemlje podložne promjenama.				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Dostavljen Pravilnik o radu i Statut romskog savjeta; **Dodatna kontrola:** Nacrt Poslovnika o radu Upravnog odbora				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije je Statutom utvrdio da član Savjeta ima pravo na naknadu za putovanja, dnevnice i troškove komunikacije za potrebe vršenja aktivnosti ali nije utvrđen precizan limit za navedene troškove (goriva, mobilne telefonije, reprezentacije) te se konstatuje da je navedena preporuka djelimično realizovana. **II kontrola:** Na osnovu dostavljene dokumentacije državni revizor se nije mogao uvjeriti u stepan realizacije preporuke. **III TERENSKA KONTROLA:** U postupku dodatne kontrole prezentiran je nacrt novog Poslovnika o radu UO, kojim je članovima UO utvrđen limit na određene troškove definisane Statutom. Budući da navedeni nacrt još uvijek nije usvojen a istim kao ni Statutom nisu jasno definisana koja su to prava na troškove komunikacije za potrebe vršenja aktivnosti, to se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana.				

17	Preporučuje se subjektu revizije da isplatu troškova vrši preko žiro računa, u cilju smanjenja gotovinskih isplata iz blagajne.	Subjekt revizije uvažava preporuku u onoj mjeri koliko je moguće.	Nosioci aktivnosti: Romski savjet Rok za **realizaciju** aktivnosti: do kraja 2022.g Rok za **izvještavanje** DRI:	Dostavljena kopija blagajne.**Dopuna:** U toku ove fiskalne godine predvidjamo da se blagajna ukine iz objektivnih razloga ocjene ove preporuke.	Ocjena subjekta revizije: DR - djelimično realizovana Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Veći dio populacije koji su korisnici naših usluga (romska populacija) je u velikoj mjeri bez obrazovanja i najteži slučajevi često u opasnosti od apartidije. Kako su bez ličnih dokumenata ostavljena je mogućnost pomoći preko blegjne uz odgovarajuću dokumantaciju i pravilnu proceduru.				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Dostavljena kopija blagajne.**Dodatna kontrola:** izvršen uvid u uzorkom odabranu dokumentaciju				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije za period od 9 mjeseci 2022. godine i dalje u velikom procentu vršio isplate troškova preko blagajne ali je smanjio isplate pomoći fizičkim licima preko blagajne, pa se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana. **II kontrola:** Uvidom u dostavljene blagajničke mjesečne izvještaje za 2023. godinu utvrđeno je da Savjet i dalje ima veliki procenat isplata troškova gotovinski iz blagajne pa se konstatuje da stepen realizacije preporuke ostaje nepromijenjen - djelimično realizovana**.** **III TERENSKA KONTROLA**:U postupku dodatne kontrole izvršen je uvid u poslovne knjige za 2024. godinu i uzorkom odabranu dokumentaciju i utvrđeno je da je Savjet smanjio gotovinske isplate iz blagajne u odnosu na stanje utvrđeno prilikom vršenja revizije. S tim u vezi konstatuje se da je preporuka realizovana.				
18	Subjekt revizije treba da vrši hronološko 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.	Subjekt revizije uvažava preporuku.	Nosioci aktivnosti: Romski savjet Rok za **realizaciju** aktivnosti: tokom 2022. Rok za **izvještavanje** DRI:	Arhiva uređena, dostavljena fotokopija spisak dokumenata koji su uvrsteni u Djelovodnik i kopija malog djelovodnika.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:Subjekt revizije uvažava preporuku.				
(8)	Dostavljena dokumentacija:fotokopija spisak dokumenata koji su uvrsteni u Djelovodnik i kopija malog djelovodnika.**Dopuna:** odluka o imenovanju osobe koja će vršiti hronološko evidentiranje akata.				
(9)	Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje se da subjekt revizije vrši hronološko evidentiranje akata ali nije donio internu proceduru o definisanju poslova prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja akata te se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana. **II kontrola:** Subjekt revizije je dostavio Internu proceduru br 221/4 od 31.03.2023. godine kojom je odredio lice da vrši evidentiranje i arhiviranje akata ali istom nije definisao/razradio poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja akata u cilju date preporuke pa se konstatuje da stepen realizacije preporuke ostaje nepromijenjen - djelimično realizovana. **III TERENSKA KONTROLA:**U postupku dodatne kontrole prezentirana je Odluka predsjednika Savjeta o određivanju lica za obavljanje dužnosti vođenja dokumentacije kao i uređivanju koraka evidentiranja, odlaganja i kontrole evidencije akata. Takođe prezentirano je da Savjet vodi 2 djelovodne knjige u vezi sa evidentiranjem ulaznih i izlaznih akata. S tim u vezi i provjerom evidencije uzorkom odabranih akata, konstatuje se da je preporuka realizovana.				

Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja Nacionalnih savjeta za 2020.godinu – III Izvještaj

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke *	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1	Pravilnosti		Romski savjet	DR - djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
2	Finansijska		Romski savjet	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5	Pravilnosti		Romski savjet	NR - nije realizovana	Preporuka nije realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
7	Pravilnosti		Romski savjet	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8	Pravilnosti		Romski savjet	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
9	Pravilnosti		Romski savjet	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
11	Pravilnosti		Romski savjet	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
12	Pravilnosti		Romski savjet	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
13	Finansijska		Romski savjet	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
15	Pravilnosti		Romski savjet	DR - djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
16	Pravilnosti		Romski savjet	DR - djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
17	Pravilnosti		Romski savjet	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
18	Pravilnosti		Romski savjet	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Obrazac 2 - Izvještaj subjekta revizije o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	**NACIONALNI SAVJETI - SRPSKI NACIONALNI SAVJET**	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	
Vrsta revizije	**FINANSIJSKA REVIZIJA I REVIZIJA PRAVILNOSTI**	**Odgovorna osoba**: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	
Obuhvaćen period revizijom	**2020.godina**		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	**04-035/22-412/13**	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	**10.03.2021.g.**	**Mjesto**	
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	**10.04.2021.g.**	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	
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)	**10.09.2021.g.**	**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			
Revizorski tim	**Zorica Knežević , državna revizorka - načelnica u Sektoru** **Vesna Mihailović , državna revizorka - rukovodilac odjeljenja** **Sanja Šaranović, državna revizorka - rukovodilac odjeljenja** **Tanja Dragović, državna revizorka** **Marko Jelić, državni revizor** **Marija Ivanović, 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, shodno članu 20 Zakona o računovodstvu, registruje sve poslovne transakcije i vodi njihovu evidenciju u poslovnim knjigama u godini kada su nastale i da iste iskazuje u Godišnjem finansijskom izvještaju u cilju tačnog, fer i objektivnog izvještavanja.	sve finansijske transakcije cemo iskazati I evidentirati u godisnjem finansijskom izvjestaju.	Nosioci aktivnosti: predsjednik savjeta I agencija Ab konto doo Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31/03/2023 Rok za **izvještavanje** DRI: 20/04/2023	nije nastupio rok	Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena DRI: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: nije nastupio rok				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Glavna knjiga u EXEL formatu i dio knjigovodstvene dokumentacije. **Dodatna (druga) kontrola vršena 05.02.2024. godine:** Subjekt revizije dostavio Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu, Dnevnik knjiženja za 2023. godinu, Bruto bilans za 2023. godinu sa i bez početnog stanja, Djelovodnik, Knjigu ulaznih faktura i knjigovodstvenu dokumentaciju za 2023. godinu (bankarski izvještaji, fakture, odluke, sporazumi i sl.). Subjekt revizije je u direktnoj komunikaciji pojasnio da je tokom 2023. godine vođenje poslovnih knjiga povjerio drugoj knjigovodstvenoj agenciji, kao i da su nastupili problemi u komunikaciji i sa primopredajom dokumentacije između agencija, što se reflektovalo i na realizaciju preporuka i izvještavanje DRI . **Dodatna (treća) kontrola vršena 24.01.2025. godine:** Subjekt revizije dostavio Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu, Bruto bilans za 2023. godinu sa i bez početnog stanja, Djelovodnik, Knjigu ulaznih faktura i dio knjigovodstvene dokumentacije za 2023. godinu i 2024. godinu				
(9)	Komentar državnog revizora: Revizor je uvidom u Glavnu knjigu i prezentiranu dokumentaciju utvrdio da subjekt revizije u GK, zaključno sa 09.02.2023. godine nije izvršio sva knjiženja poslovnih promjene koja se odnose na 2022. godinu, ali kako nije nastupio rok koji je subjekt revizije odredio za realizaciju aktivnosti i izvještavanje DRI, to je preporuka broj 1 u fazi realizacije. **II kontrola:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju je utvrđeno da je subjekt revizije formirao Glavnu knjigu za 2023. godinu, ali da u istoj nijesu evidentirane sve poslovne transakcije koje su se odnosile na 2023. godini, već da je unošenje dijela transakcija u toku, tako da se preporuka broj jedan ocjenjuje kao djelimično realizovana (DR). **III KONTROLA:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju je na osnovu uporednih podataka iz Glavne knjige, Bruto bilansa i Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2023. godinu utvrđeno da je subjekt revizije u istim evidentirao sve poslovne transakcije koje su se odnosile na 2023. godinu, tako da se preporuka broj jedan ocjenjuje kao realizovana (R).				
5	Preporučuje se subjektu revizije da Internim aktom utvrdi obavezu korisnika sredstava za finansiranje projekata da dostavljaju Izvještaje o trošenju dodijeljenih sredstava, kao i dokaze da su projekti realizovani.	donijet ce se odluka	Nosioci aktivnosti: srpski nacionalni savjet Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije :donijet ce se odluka kojom će se utvrditi obavezu korisnika sredstava za finansiranje projekata da dostavljaju Izvještaje o trošenju dodijeljenih sredstava, kao i dokaze da su projekti realizovani.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: -- Dodatna kontrola: Subjekt revizije je dostavio odluke o saradnji i odluke o dodjeli sredstava. Dodatna (treća) kontrola: Subjekt revizije je dostavio Dopis koji sadrži linkove sa objavljenim video prilozima aktivnosti SNS i sestrinskih organizacija koje su angažovane na očuvanju nacionalnog, kulturnog, jezičkog i vjerskog identiteta srpskog naroda u Crnoj Gori, kao i spisak knjiga štampanih u 2023. godini u okviru izdavačke djelatnosti				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije nije prezentirao dokaze da je u 2022. godini donio odluku kojom je utvrđena obaveza korisnika sredstava za finansiranje projekata da dostavljaju Izvještaje o trošenju dodijeljenih sredstava, kao i dokaze da su projekti realizovani, pa se ocjenjuje da preporuka broj 5 nije nerealizovana. **II kontrola:** Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da je odlukama o dodjeli sredstava precizirano da su primaoci sredstava dužni da pravdaju dobijena sredstva ili u suprotnom da izvrše povraćaj istih, ali kako DRI nijesu prezentirani dokazi o realizaciji odnosnih projekata, to se preporuka broj 5 ocjenjuje kao djelimično realizovana (DR). **III KONTROLA:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju je utvrđeno da su prezentirani dokazi o realizaciji odnosnih projekata, to se preporuka broj 5 ocjenjuje kao realizovana (R).				

7	Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi analitičku evidenciju osnovnih sredstava koja će pružati podatke o inventarnom broju, količini, vrsti i vrijednosti (nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj) svakog osnovnog sredstva.	u fazi realizacije	Nosioci aktivnosti: srpski nacionalni savjet Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31/12/2022 Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: DR - djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: u fazi realizacije				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Registar osnovnih sredstava. Dodatna kontrola: Subjekt revizije je dostavio analitičku evidenciju osnovnih sredstava. Dodatna (treća) kontrola: Subjekt revizije nije dostaviljao dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju preporuke.				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju je utvrđeno da ista ne obezbjeđuje podatke o ispravci vrijednosti , pa se preporuka broj 7 ocjenjuje kao djelimično realizovana. **II kontrola:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju je utvrđeno da ista ne obezbjeđuje podatke o inventarnom broju, ispravci vrijednosti , pa ocjena statusa preporuke broj 7 ostaje ista - djelimično realizovana (DR). **III KONTROLA:** Kako subjekt revizije nije dostavio dodatne dokaze o realizaciji preporuke broj 7, pa status iste ostaje nepromijenjen - djelimično realizovana (DR)				
9	Subjekt revizije prilikom isplate ličnih primanja fizičkim licima treba da izvrši obustavu i uplatu poreskih obaveza u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.	u fazi realizacije	Nosioci aktivnosti: srpski nacionalni savjet Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15/01/2023 Rok za **izvještavanje** DRI:	placene obaveze za 1 zaposlenog I dio obaveza iz prethodne godine kao I porezi I doprinosi na ugovore o djelu sa obracunatim pio za 2022.godinu	Ocjena subjekta revizije: DR - djelimično realizovana Ocjena državnog revizora: DR - djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: placene obaveze za 1 zaposlenog I dio obaveza iz prethodne godine kao i porezi i doprinosi na ugovore o djelu sa obracunatim PiO za 2022.godinu				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Glavna knjiga u EXEL formatu, obračuni zarada i dio obračuna za lica angažovana po osnovu ugovora o djelu. Dodatna kontrola: Subjekt revizije je dostavio ugovore , bančine izvještaje i dio obračuna. Dodatna (treća) kontrola: Subjekt revizije je				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije nije dostavio dokaze da je prilikom isplate ličnih primanja fizičkim licima vršio obustavu i uplatu poreskih obaveza u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, već je u 2023. godini vršio uplatu dijela poreskih obaveza, tako da je preporuka broj 9 djelimično realizovana. **II kontrola:** Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da subjekt revizije nije prilikom isplate svih ličnih primanja fizičkim licima vršio obustavu i uplatu poreskih obaveza u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, tako da status realizacije preporuke broj 9 ostaje nepromijenjen -djelimično realizovana (DR). **III KONTROLA:** Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da je subjekt revizije prilikom isplate ličnih primanja fizičkim licima vršio obustavu i uplatu poreskih obaveza, ali zbog ograničenja u obimu dostavljene dokumentacije status preporuke broj 9 ostaje nepromijenjen - Djelimično realizovana (DR)				

10	Subjekt revizije treba da obezbijedi dokaze o radnopravnom statusu angažovanih izvršilaca u cilju obezbjeđivanja podataka za pravilan obračun poreskih obaveza, budući da se na isti način ne vrši obračun poreskih obaveza na naknade lica koja su nezaposlena i lica koja su zasnovala radni odnos.	savjet ce traziti dokaze o radno-pravnom statusu izvrsilaca	Nosioci aktivnosti: srpski nacionalni savjet Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31/12/2022 Rok za **izvještavanje** DRI:	upuceni su zahtjevi angazovanim saradnicima	Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena državnog revizora: DR - djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: upuceni su zahtjevi angazovanim saradnicima				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Glavna knjiga u EXEL formatu, dio obračuna za lica angažovana po osnovu ugovora o djelu I IOPPD obrazac za decembar 2022. godine. Dodatna kontrola: Subjekt revizije nije dostavio dokaze o radnopravnom statusu angažovanih izvršilaca. Dodatna (treća) kontrola: Subjekt revizije je dostavio dokaze o radnopravnom statusu za 11 angažovanih izvršilaca				
(9)	Komentar državnog revizora: Reviziji nijesu prezentirani dokazi o radno pravnom statusu angažovanih izvršilaca, ali je prezentiran dokaz da je na isplaćene naknade za izvršioce angažovane u decembru 2022. godine vršen obračun poreza i doprinosa za PIO, ali kako nijesu prezentirani dokazi o obračunu poreskih obaveza za preostale mjesece, a vršena je isplata naknada svakomjesečno, tako da se revizor nije mogao uvjeriti u status realizacijue preporuke broj 10. **II kontrola:** Kako subjekt revizije nije dostavio dokaze o radno pravnom statusu angažovanih izvršilaca to se preporuka broj 10 ocjenjuje kao nerealizovana (NR). **III KONTROLA:** Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da je subjekt revizije dostavio dokaze o radno - pravnom statusu za 11 angažovanih izvršilaca, a uvidom u analitički račun 5221 - troškovi naknada po ugovorima o djelu, je utvrđeno da je tokom 2023. godine bilo angažovano 35 lica, pa se zbog ograničenja u obimu dostavljene dokumentacije preporuke broj 10 ocjenjuje kao - Djelimično realizovana (DR)				
12	Subjekt revizije treba da sadržinu ugovora o radu uskladi sa odredbama člana 31 Zakona o radu.	izvrsit ce se uskladjivanje ugovora o radu	Nosioci aktivnosti: srpski nacionalni savjet Rok za **realizaciju** aktivnosti: kontinuirano Rok za **izvještavanje** DRI:	Subjekt je uputio ponude angazovanim saradnicima	Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Subjekt je uputio ponude angazovanim saradnicima				
(8)	Dostavljena dokumentacija: nije dostavljana dokumentacija. Dodatna provjera: Aneksi ugovora o radu Dodatna (treća) provjera: Aneks ugovora o radu broj 004-75/23, od 28.12.2023. godine i obračuni zarada za 2024. godinu				
(9)	Komentar državnog revizora: Kako subjekt revizije nije dostavio dokaze da je vršio usklađivanje postojećih ugovora o radu sa odredbama člana 31 Zakona o radu to preporuka broj 12 nije realizovana. **II kontrola:** Uvidom u dostavljene anekse ugovora o radu i obračun zarade je utvrđeno da isti nije u potpunosti usklađen sa odredbama člana 31 Zakona u dijelu koeficijenta, pa se preporuka broj 12 ocjenjuje kao djelimično realizovana (DR). **III KONTROLA:** Uvidom u dostavljene obračune i aneks ugovora o radu je utvrđeno da se obračun osnovne zarade zaposlenog vršio uz primjenu istog, pa se preporuka broj 12 ocjenjuje kao realizovana (R).				

15	Subjekt revizije treba da nadležnom poreskom organu dostavlja izvještaje i druge evidencije koje su bitne za obračun poreza na lična primanja, shodno odredbama člana 47 Zakona i da sačinjava i podnosi Obrazac IOPPD, do 15-og u mjesecu za prethodni obračunski period (mjesec), shodno članu 5 važećeg Pravilnika.	vrsit ce se obracun I predaja obrazaca	Nosioci aktivnosti: srpski nacionalni savjet Rok za **realizaciju** aktivnosti: 25/02/2023 Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: vrsit ce se obracun I predaja obrazaca				
(8)	Dostavljena dokumentacija: nije dostavljana dokumentacija. Dodatna provjera: Subjekt revizije nije dostavljao dokumentaciju Dodatna (treća) provjera: Subjekt revizije je dostavljao analitičku karticu Poreske uprave za poreskog obveznika Srpski nacionalni savjet Podgorica za period 01.01.2024. do 19.12.2024. godine				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije nije za lična primanja isplaćena u 2022. godini nadležnom poreskom organu dostavljao izvještaje i druge evidencije koje su bitne za obračun poreza na lična primanja, shodno odredbama člana 47 Zakona i nije sačinjavao i podnosio Obrazac IOPPD, do 15-og u mjesecu za prethodni obračunski period(mjesec), shodno članu 5 važećeg Pravilnika, pa preporuka broj 15 nije realizovana, ali zbog roka koji je subjekat odredio za realizaciju navedene aktivnoisti (25.02.2023. godina) preporuka broj 15 je u fazi realizacije. **II kontrola:** Subjekt revizije nije dostavljao dokaze o realizaciji, pa se preporuci broj 15 dodjeljuje status -nije realizovana (NR). **III KONTROLA:** Uvidom o dostavljene dokaze o realizaciji preporuke broj 15 je utvrđeno da je subjekt revizije nadležnom poreskom organu u roku dostavljao IOPPD obrasce za period januar - novembar 2024. godine, pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R).				
16	Subjekt revizije treba da ukidanje dijela odloženog prihoda u poslovnim knjigama evidentira na odgovarajući račun klase 6 i da isti iskazuje u Godišnjem finansijskom izvještaju (Bilansu uspjeha), a ne da direktno vrši umanjenje poslovnog rezultata (gubitka) u Bilansu stanja.	izvrsiti će se preporuka	Nosioci aktivnosti: Ab konto doo Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31/12/2023 Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: NUS
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: izvrsit ce se preporuka				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Glavna knjiga u EXEL formatu i dio knjigovodstvene dokumentacije. Dodatna provjera: Dnevnik knjiženja Dodatna (treća) provjera: Nije dostavljana posebna dokumentacija koja se odnosi na realizaciju preporuke				
(9)	Komentar državnog revizora: Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije odnosne preporuke jer nije nastupio rok za realizaciju iste, ali zbog roka koji je subjekat odredio za realizaciju navedene aktivnoisti (31.12.2023. godina) preporuka broj 16 je u fazi realizacije. Dodatna provjera: Na osnovu uvida u dostavljenu dokumentaciju državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke broj 16 (NUS). **III KONTROLA:** Uvidom u raspoloživu dokumentaciju, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke broj 16, tako da isti ostaje nepromijenjen u odnosu na prethodnu kontrolu (NUS).				

17	Subjekt revizije treba da vrši usaglašavanje obaveza prema dobavljačima i poslovnim bankama, kao i da shodno usaglašenim podacima sprovede odgovarajuća knjiženja. Takođe, treba da pribavi potrebnu dokumentaciju od dobavljača i poslovnih banaka, kako ne bi evidentirao pretplate koje na kraju finansijske godine utiču na smanjenje salda stvarnih obaveza.	pribavit ce se konfirmacija dobavljaca	Nosioci aktivnosti: srpski nacionalni savjet Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31/12/2023 Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena državnog revizora: DR - djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: pribavit ce se konfirmacija dobavljaca				
(8)	Dostavljena dokumentacija: nije dostavljana dokumentacija. Dodatna provjera: Dio konfirnacija Dodatna (treća) provjera: nije dostavljana dokumentacija.				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije nije vršio saglašavanje obaveza prema dobavljačima i poslovnim bankama, tako da nije realizovao odnosnu preporuku, ali zbog roka koji je subjekat odredio za realizaciju navedene aktivnoisti (31.12.2023. godina) preporuka broj 17 je u fazi realizacije. **II kontrola:** Obzirom da je subjekt revizije dostavio dokaze o usaglašavanju sam za dio dobavljača, to je preporuka broj 17 djelimično realizovana (DR). **III KONTROLA:** Obzirom da je subjekt revizije uz Izvještaj o realizaciji preporuka nije dostavio dokaze o usaglašavanju sa dobavljačima za 2024. godinu, a da je u usmenoj komunikaciji od strane ovlašćenog lica saopšteno da je isto, u završnoj fazi i da će biti realizovano do momenta sačinjavanja Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2024. godinu, to status realizacije preporuke broj 17 ostaje nepromijenjen - djelimično realizovana (DR).				
21	Subjekt revizije treba da vrši hronološko 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.	donesen je akt	Nosioci aktivnosti: srpski nacionalni savjet Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: DR - djelimično realizovana Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: donesen je akt				
(8)	Dostavljena dokumentacija: nije dostavljana dokumentacija. Dodatna provjera: Djelovodnik, Knjiga ulaznih faktura Dodatna (treća) provjera: Dostavljena Odluka broj 004-97/23, od 31.12.2023. godine				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije nije dostavio dokaze da je donio interni akt kojom se definišu poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja akata, a uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da nije vršeno hronološko evidentiranje i arhiviranje svih ulaznih i izlaznih akata, pa preporuka broj 21 nije realizovana. **II kontrola:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju je utvrđeno i da je u 2023. godini vršeno hronološko evidentiranje faktura dobavljača u Knjigu ulaznih faktura, a da su odluke, sporazumi , ugovori, zahtjevi i sl. evidentirani u djelovodniku, ali nije prezentiran interni akt koji bi formalizovao uspostavljenu proceduru, pa se preporuka broj 21 ocjenjuje kao djelimično realizovana (DR). **III KONTROLA:** Uvidom u dostavljenu Odluku je utvrđeno da se evidentiranje faktura dobavljača vrši kroz Knjigu ulaznih faktura, a ne u Djelovodnik SNS CG, pa se preporuka broj 21 ocjenjuje kao realizovana (R).				

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		Srpski nacionalni savjet	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	**5**	Pravilnosti		Srpski nacionalni savjet	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	**7**	Pravilnosti		Srpski nacionalni savjet	DR - djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
4	**9**	Pravilnosti		Srpski nacionalni savjet	DR - djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
5	**10**	Pravilnosti		Srpski nacionalni savjet	DR - djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
6	**12**	Pravilnosti		Srpski nacionalni savjet	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7	**15**	Pravilnosti		Srpski nacionalni savjet	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8	**16**	Finansijska		Srpski nacionalni savjet	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status	Državni revizor se nije se mogao uvjeriti u status preporuke	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
9	**17**	Pravilnosti		Srpski nacionalni savjet	DR - djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
10	**21**	Pravilnosti		Srpski nacionalni savjet	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku