Crna Gora
Državna revizorska institucija

Broj: 02-035/22-93/6
Podgorica, 24.02.2022. godine

Revizija uspjeha

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Državne izborne komisije za 2020. godinu

Podgorica, februar 2022. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka subjekata revizije (Ministarstva kapitalnih investicija i Uprave za saobraćaj), 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: **dr Branislav Radulović** (rukovodilac Kolegijuma) i dr **Milan Dabović** (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma održanoj 24.02.2022. godine usvojio je:

IZVJEŠTAJ DRI O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Državne izborne komisije za 2020. godinu

Državna izborna komisija je blagovremeno dostavila DRI Akcioni plan (broj 274 od 18.08.2021.g.) i Izvještaj o realizaciji preporuka (broj 18 od 18.01.2022.g.). U izvještaju koji je dostavila, Državna izborna komisija je ocijenila da je od ukupno četrnaest datih preporuka realizovano deset, a u fazi realizacije četiri preporuke.

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

- **pet preporuka** ne može uvjeriti u status realizacije preporuke;
- **tri preporuke su** djelimično realizovane;
- **dvije preporuke** su u fazi realizacije;
- **tri preporuke** su realizovane i
- **jedna preporuka** nije realizovana.

Shodno zaključenom potrebno je, za preporuke broj 5, 6, 7, 9, 11 i 13 zatražiti od subjekta revizije da dostavi izvještaj o realizaciji preporuka u roku od 60 dana i nastaviti sa daljim praćenjem, u skladu sa Akcionim planom za realizaciju preporuka. Za preporuke broj 3, 4, 8, 12 i 14 potrebno je od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja.

Preporuka DRI broj:	Status preporuke / ocjena državnog revizora		Zaključak Kolegijuma DRI
1.	Preporuka je realizovana	DR	Nije potrebno dalje praćenje preporuke
2.	Preporuka je realizovana	DR	Nije potrebno dalje praćenje preporuke
3.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Subjektu revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
4.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Subjektu revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja

5.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 60 dana i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
6.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 60 dana i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
7.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 60 dana i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
8.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Subjektu revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
9.	Preporuka nije realizovana	NR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 60 dana i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
10.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje praćenje preporuke
11.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 60 dana i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
12.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Subjektu revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
13.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 60 dana i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
14.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Subjektu revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Državna izborna komisija u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (19.07.2021. godine) zaključno sa 10.01.2022. godine, sprovela aktivnosti na realizaciji preporuka ali se za najveći broj preporuka, na osnovu izjašnjenja subjekata revizije, državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke ili je ocijenio da su preporuke u fazi realizacije i shodno tome naložio postupajućem državnom revizoru da postupi u skladu sa čl. 71 Uputstva o metodologiji vršenja revizije uspjeha ("Sl. list CG", br. 068/19 od 13.12.2019), Smjernicma za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI i zaključcima Kolegijuma i da:

- **Državna izborna komisija:**

  - za nerealizovane i djelimično realizovane preporuke i preporuke za koje se državni revizor nije mogao uvjeriti u status **dodatno izvijesti** DRI u utvrđenom **roku od 60 dana** i

  - da do **30.10.2022. godine** za sve preporuke DRI dostavi **novi Izvještaj o realizaciji preporuka.**

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

U prilogu Izvještaja dat je Obrazac za praćenje preporuka za Državnu izbornu komisiju.

Rukovodilac Kolegijuma DRI

_____

dr Branislav Radulović
Senator DRI

Akcioni plan subjekta revizije za realizaciju preporuka Izvještaj subjekta revizije o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	Državna izborna komisija	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	dr Nikola Mugoša, predsjednik Državne izborne komisije
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	**Odgovorna osoba:** (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Admir Durović, 067/475-476 admir.durovic@dik.co.me
Obuhvaćen period revizijom	01.01.2020.-31.12.2020.		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	DRI broj: 02-035/21-13/25	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	274
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	19.07.2021. godine	**Mjesto**	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	18.08.2021. godine	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	18.08.2021.godine
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)	18.01.2022.godine	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	18
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	18.01.2022.godine
Nadležni sektor	Sektor II	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	02035/22-93-7
Odjeljenje	Odjeljenje za finansijske revizije i revzije pravilnosti		
Revizorski tim	**Blažo Savković – državni revizor, načelnik u sektoru; Milijana Brajković–državna revizorka, rukovoditeljka odjeljenja i Nevenka Rutović - državna revizorka**	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	18.01.2022. godine

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</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="6">1.</td><td rowspan="6">Državna izborna komisija treba da donese internu proceduru kojom će se urediti obračun zarada zaposlenih, način evidentiranja prisutnosti zaposlenih, sačinjavanja i dostavljanja izvještaja o ostvarenim časovima rada (redovan rad, prekovremeni rad, noćni rad, rad u dane drţavnih i vjerskih praznika, dežurstva i dr.), sa jasno utvrđenim ovlašćenjima i odgovornostima svih zaposlenih koji sprovode proceduru.</td><td rowspan="6">Državna izborna komisija će donijeti internu proceduru kojom će se urediti obračun zarada zaposlenih, način evidentiranja prisutnosti zaposlenih, sačinjavanja i dostavljanja izvještaja o ostvarenim časovima rada (redovan rad, prekovremeni rad, noćni rad, rad u dane državnih i vjerskih praznika, dežurstva i dr.), sa jasno utvrđenim ovlašćenjima i odgovornostima svih zaposlenih koji sprovode proceduru.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Državna izborna komisija donijela je „Pravilnik o načinu pripreme podataka za obračun zarada” br 12 od 14.01.2022. god. kojim je uredila obračun zarada zaposlenih, način evidentiranja prisutnosti zaposlenih, sačinjavanja i dostavljanja izvještaja o ostvarenim časovima rada (redovan rad, prekovremeni rad, noćni rad, rad u dane državnih i vjerskih praznika, dežurstva i dr.), sa jasno utvrđenim ovlašćenjima i odgovornostima svih zaposlenih koji sprovode proceduru.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Nikola Dedeić-sekretar DIK-a
Darko Jovović-samostalni savjetnik I
Admir Durović-računovođa</td><td rowspan="2">R realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>18.01.2022.</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>18.01.2022.</td><td>R –preporuka je realizovana</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
Pravilnik o načinu pripreme podataka za obračun zarada br. 12 od 14.01.2022. godine</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI

Subjekat revizije je donio Pravilnik o načinu pripreme podataka za obračun zarada.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</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="6">2.</td><td rowspan="6">Državna izborna komisija treba da naknade za rad u Državnoj izbornoj komisiji utvrđuje u skladu sa odredbama Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru</td><td rowspan="6">Državna izborna komisija će donijeti novu odluku o utvrđivanju naknada za rad u Državnoj izbornoj komisiji, a u skladu sa odredbama Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Državna izborna komisija na sjednici održanoj 12.01.2022. god. donijela je novu Odluku o utvrđivanju naknada za rad u Državnoj izbornoj komisiji br.5, a u skladu sa odredbama Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Komisija</td><td>R realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>18.01.2022</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">R – preporuka je realizovana</td></tr>
<tr><td>18.01.2022.</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:

Odluka o utvrđivanju naknada za rad u Državnoj izbornoj komisiji br. 5 od 13.01.2022. godine</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI

Subjekat revizije je donio Odluku o utvrđivanju naknada za rad u Državnoj izbornoj komisiji.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</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="6">3.</td><td rowspan="6">Državna izborna komisija treba da obezbijedi da ugovori o dopunskom radu sadrže sve podatke propisane čl. 202 Zakona o radu.</td><td rowspan="6">Državna izborna komisija će obezbijediti da ugovori o dopunskom radu sadrže sve podatke propisane čl. 202 Zakona o radu.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Državna izborna komisija u narednom periodu će obezbijediti da ugovori o dopunskom radu sadrže sve podatke propisane članom 202 Zakona o radu</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Nikola Dedeić-sekretar DIK-a
Darko Jovović-samostalni savjetnik I</td><td>R realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>18.01.2022.</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">NUS – državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke</td></tr>
<tr><td>18.01.2022</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI

Državni revizor se nije mogao uvjeriti da su započete aktivnosti na realizaciji preporuke, jer subjekat revizije nije dostavio konkretne ugovore o dopunskom radu kao dokaz o realizaciji preporuke.</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
4.	**Državna izborna komisija treba da obezbijedi da se ugovori o djelu zaključuju u skladu sa čl. 669 Zakona o obligacionim odnosima i za poslove koji ne spadaju u osnovnu djelatnost poslodavca.**	Državna izborna komisija će obezbijediti da se ugovori o djelu zaključuju u skladu sa čl. 669 Zakona o obligacionim odnosima i za poslove koji ne spadaju u osnovnu djelatnost poslodavca.	Nosioci aktivnosti: Nikola Dedeić-sekretar DIK-a Darko Jovović-samostalni savjetnik I Rok za **realizaciju** aktivnosti: 18.01.2022. Rok za **izvještavanje** DRI: 18.01.2022	Državna izborna komisija obezbijedila je da se ugovori o djelu zaključuju u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima i za poslove koji ne spadaju u osnovnu djelatnost poslodavca.	Ocjena subjekta revizije: R realizovana Ocjena DRI: NUS – državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Državni revizor se nije mogao uvjeriti da su započete aktivnosti na realizaciji preporuke, jer subjekat revizije nije dostavio konkretne ugovore o djelu kao dokaz o realizaciji preporuke.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
5.	**Preporučuje se DIK-u da donese internu proceduru kojom će se urediti način angažovanja, izbor lica, nadzor i kontrola zaključenih ugovora o djelu i ugovora o dopunskom radu,** kao i da: **- donose plan angažovanja** lica za ugovore o djelu i ugovore o dopunskom radu, kojim bi se pored iznosa sredstava definisale aktivnosti, poslovi, broj izvršilaca i očekivani efekti predmetnih ugovora u narednoj godini; **jasno i precizno definiše obaveze uposlenika**, kao i ko je dužan za nadzor i kontrolu, prilikom zaključivanja ugovora o djelu i ugovora o dopunskom radu; **uspostavi evidenciju ugovora** o djelu i ugovora o dopunskom radu; **obezbijedi izvještaje** o sprovedenim aktivnostima i poslovima koji su predmet ugovora, kako od strane angaţovanih lica tako i od strane nadležnih lica kod kojih su ista angažovana i da	DIK-u će donijeti internu proceduru kojom će se urediti način angažovanja, izbor lica, nadzor i kontrola zaključenih ugovora o djelu i ugovora o dopunskom radu, i donijeti plan angažovanja lica za ugovore o djelu i ugovore o dopunskom radu, kojim bi se pored iznosa sredstava definisale aktivnosti, poslovi, broj izvršilaca i očekivani efekti predmetnih ugovora u narednoj godini. DIK će jasno i precizno definisati obaveze uposlenika, kao i ko je dužan za nadzor i kontrolu, prilikom zaključivanja ugovora o djelu i ugovora o dopunskom radu. DIK će uspostaviti evidenciju ugovora o djelu i ugovora o dopunskom radu; DIK će obezbijediti izvještaje o sprovedenim aktivnostima i poslovima koji su predmet ugovora, kako od strane angaţovanih lica tako i od strane nadležnih	Nosioci aktivnosti: Predsjednik-DIK-a Nikola Dedeić-sekretar DIK-a Darko Jovović-samostalni savjetnik I Dejana Čelebić-samostalna referentkinja-tehnička sekretarka Rok za **realizaciju** aktivnosti: 18.01.2022 Rok za **izvještavanje** DRI: 18.01.2022	Državna izborna komisija donijela je interne procedure i to “ Pravilnik o uslovima za obavljanje dopunskog rada” br. 13 od 14.01.2022. god i “Pravilnik o načinu angažovanja, izboru lica, nadzoru i kontroli zaključenih ugovora o djelu” br.14 od 14.01.2022. god. kojima je uredila način angažovanja, izbor lica, nadzor i kontrola zaključenih ugovora o djelu i ugovora o dopunskom radu. DIK u skladu sa donesenim pravilnicima će donijeti plan angažovanja lica za ugovore o djelu i ugovore o dopunskom radu, kojim bi se pored iznosa sredstava definisale aktivnosti, poslovi, broj izvršilaca i očekivani efekti predmetnih ugovora u narednoj godini, takođe u skladu sa donešenim pravilnicima jasno i precizno definisala obaveze uposlenika, kao i ko je dužan za nadzor i kontrolu, prilikom zaključivanja ugovora o djelu i ugovora o dopunskom radu. DIK će uspostaviti evidenciju ugovora o djelu i ugovora o dopunskom radu, na osnovu donesenih pravilnika. DIK će obezbijediti izvještaje o sprovedenim aktivnostima i poslovima koji su predmet ugovora, kako od strane angažovanih lica tako i od strane nadležnih, na osnovu donesenih	Ocjena subjekta revizije: R realizovana Ocjena DRI: DR – djelimično realizovana preporuka

	se na osnovu istih vrše isplate ugovorene naknade.			pravilnika.	
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Subjekat revizije je donio Pravilnik o uslovima za obavljanje dopunskog rada i Pravilnik o načinu angažovanja, izboru lica, nadzoru i kontroli zaključenih ugovora o djelu i ugovora o dopunskom radu, čime je **preporuka djelimično sprovedena**. DIK navodi da će **u narednom periodu**, u skladu sa donešenim Pravilnicima donijeti plan angažovanja lica za ugovore o djelu i ugovore o dopunskom radu, kojim bi se pored iznosa sredstava definisale aktivnosti, poslovi, broj izvršilaca i očekivani efekti predmetnih ugovora u narednoj godini, takođe u skladu sa donešenim pravilnicima jasno i precizno definisala obaveze uposlenika, kao i ko je dužan za nadzor i kontrolu, prilikom zaključivanja ugovora o djelu i ugovora o dopunskom radu.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
6.	**Državna izborna komisija treba da obezbijedi da Zahtjev za dodjelu budžetskih sredstava** (dio koji se odnosi na potrebe opštinskih izbornih komisija), **sačinjava na osnovu Zahtjeva za dodjelu sredstava sa specifikacijom ukupnih troškova**, koji podnose nadležne opštinske izborne komisije.	Državna izborna komisija će prilikom satstavljanja plana budžeta i upućivanja zahtjeva Ministarstvu finansija, a koji se odnosi na sredstva koja se dodjeljuju opštinskim izbornim komisijama, razmotriti i sačiniti na osnovu Zahtjeva za dodjelu sredstava i specifikacije ukupnih troškova, koje će dostaviti nadležne izborne komisije	Nosioci aktivnosti: Nikola Dedeić-sekretar DIK-a Admir Durović-računovođa Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2022. Rok za **izvještavanje** DRI: 18.01.2022.	Državna izborna komisija će prilikom izrade plana budžeta za 2023. godinu, (kada su i planirani redovni predsjednički izbori) i upućivanja zahtjeva Ministarstvu finansija, a koji se odnosi na sredstva koja se dodjeljuju opštinskim izbornim komisijama, razmotriti i sačiniti na osnovu zahtjeva za dodjelu sredstava i specifikacije ukupnih troškova, koje će dostaviti nadležne izborne komisije.	Ocjena subjekta revizije: R realizovana Ocjena DRI: UFR - u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Subjekt revizije ističe da će aktivnosti na realizaciji ove preporuke sprovoditi prilikom izrade plana budžeta za 2023. godinu, kada su i planirani redovni predsjednički izbori. Rok za realizaciju ove preporuke je 31.12.2022. godine.				

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</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="6">7.</td><td rowspan="6">Državna izborna komisija treba da utvrdi način i vrši kontrolu upotrebe sredstava za rad organa za sprovođenje izbora.</td><td rowspan="6">Državna izborna komisija će donijeti pravila, procedure kojima će urediti način i kontrolu upotrebe sredstava za rad organa za sprovođenje izbora.*</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Državna izborna komisija će donijeti pravila, procedure kojima će urediti način i kontrolu upotrebe sredstava za rad organa za sprovođenje izbora, kao i jedinstveni način izvještavanja organa za sprovođenje izbora.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Komisija</td><td rowspan="2">UFR</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>31.12.2022.</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>18.01.2022.</td><td>UFR - u fazi realizacije</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI
Subjekt revizije je Akcionim planom definisao rok realizacije ove preporuke 31.12.2022. godine (do kada će donijeti pravila, procedure kojima će urediti način i kontrolu upotrebe sredstava za rad organa za sprovođenje izbora).</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
8.	**Službenik za ovjeravanje treba da postupa u skladu sa tačkom 25 Uputstva o radu Državnog trezora i zahtjev za plaćanje ovjerava na osnovu dokumentacije** (faktura) **koja sadrži podatke na osnovu kojih se može uvjeriti da su iznosi i obračuni tačni.**	Službenik za ovjeravanje postupaće u u skladu sa tačkom 25 Uputstva o radu Državnog trezora i zahtjev za plaćanje ovjerava će na osnovu dokumentacije (faktura) koja sadrži podatke na osnovu kojih se može uvjeriti da su iznosi i obračuni tačni	Nosioci aktivnosti: Admir Durović- računovođa Rok za **realizaciju** aktivnosti: 18.01.2022. Rok za **izvještavanje** DRI: 18.01.2022	Službenik za ovjeravanje postupa u u skladu sa tačkom 25 Uputstva o radu Državnog trezora i zahtjev za plaćanje ovjerava na osnovu dokumentacije (faktura) koja sadrži podatke na osnovu kojih se može uvjeriti da su iznosi i obračuni tačni.	Ocjena subjekta revizije: R realizovana Ocjena DRI: NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Subjekt revizije ističe da postupa u skladu sa tačkom 25 Uputstva o radu Državnog trezora i zahtjev za plaćanje ovjerava na osnovu dokumentacije (faktura) koja sadrži podatke na osnovu kojih se može uvjeriti da su iznosi i obračuni tačni. Status preporuke revizor može odrediti nakon dostavljanja na uvid zahtjeva za plaćanje sa prilozima (uzorak).				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
9.	**Preporučuje se Državnoj izbornoj komisiji da sprovede kontrolne aktivnosti i u skladu sa mogućnostima razdvoji odgovornosti kojima se sprječava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje, ovlašćivanje, odnosno izvršenje, evidentiranje ili kontrolu.**	Državna izborna komisija će novim aktom o sistematizaciji radnih mjesta, predvidjeti radna mjesta kako bi se razdvojile odgovornosti kojima se sprječava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje, ovlašćivanje, odnosno izvršenje, evidentiranje ili kontrolu	Nosioci aktivnosti: Komisija Rok za **realizaciju** aktivnosti: 18.01.2022 Rok za **izvještavanje** DRI: 18.01.2022	Državna izborna komisija nije bila u mogućnosti da donese novi akt o sistematizaciji radnih mjesta, zbog neizbora predsjednika Državne izborne komisije, koji je izabran na samom kraju 2021. godine i složenosti procedure propisane Zakonom o izboru odbornika i poslanika. Državna izborna komisija će u narednom periodu donijeti novi akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kojim će predvidjeti radna mjesta kako bi se razdvojile odgovornosti kojim se sprječava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za ovjeravanje, ovlašćivanje, odnosno izvršenje, evidentiranje ili kontrolu.	Ocjena subjekta revizije: UFR Ocjena DRI: NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DR Subjekt revizije je Akcionim planom utvrdio rok za realizaciju preporuke 18.01.2022. godine. U obrazloženju ističe okolnosti zbog kojih preporuka nije realizovana u utvrđenom roku.				

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</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="6">10.</td><td rowspan="6">Rukovodilac Državne izborne komisije treba da donese akt kojim se uređuje način korišćenja i upotreba prevoznih sredstava, zavisno od posebnih potreba i specifičnosti organa i isti dostavi organu državne uprave nadležnom za poslove finansija</td><td rowspan="6">Državna izborna komisija je donijela dana 26.05.2021. „Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u Državnoj izbornoj komisiji“.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Državna izborna komisija je donijela dana 26.05.2021. „Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u Državnoj izbornoj komisiji“.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Aleksa Ivanović- predsjednik DIK-a</td><td>R realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>18.01.2022</td><td>R-realizovana</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u Državnoj izbornoj komisiji, br. 206 od 26.05.2021. godine. Dopis Ministarstvu finansija br. 73 od 22.02.2022. godine.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI
Državna izborna komisija je donijela Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u Državnoj izbornoj komisiji.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</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="6">11.</td><td rowspan="6">Državna izborna komisija treba da, prilikom planiranja i realizacije nabavki, kao izuzetak od primjene Zakona o javnim nabavkama tretira predmete nabavke koji su navedeni kao izborni materijal u Pravilima o jedinstvenim standardima za izborni materijal.</td><td rowspan="6">Državna izborna komisija otpočela aktivnosti na izradi novih Pravila o jedinstvenim standardima za izborni materijal, kako bi bila usklađena sa ostalim Pravilima i uputstvima za rad organa za sprovođenje izbora.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Državna izborna komisija donijela je „Pravila o jedinstvenim standardima za izborni materijal“ br. 6 13.01.2022. god., u kojima je precizno navedeno šta spada u izborni materijal</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Komisija</td><td>R realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>18.01.2022</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">DR – djelimično realizovana preporuka</td></tr>
<tr><td>18.01.2022</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
Pravila o jedinstvenim standardima za izborni materijal br. 6 od 13.01.2022. god.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI

Državna izborna komisija je donijela Pravila o jedinstvenim standardima za izborni materijal ali isti nije stavljen u primjenu iz razloga neodržavanja izbornog procesa u međuvremenu.
Državni revizor će status preporuke utvrditi kada subjekat revizije dostavi dokumentaciju/dokaz realizovanim o nabavkama.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</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="6">12.</td><td rowspan="6">Državna izborna komisija treba da, prilikom planiranja i realizacije nabavki, kao izuzetak od primjene Zakona o javnim nabavkama tretira predmete javne nabavke u skladu sa čl. 14 Zakona o javnim nabavkama, vodeći računa o načelima javnih nabavki (konkurentnosti i transparentnosti).</td><td rowspan="6">Državna izborna komisija će prilikom planiranja i realizacije nabavki, kao izuzetak od primjene Zakona o javnim nabavkama tretira predmete javne nabavke u skladu sa čl. 14 Zakona o javnim nabavkama, vodeći računa o načelima javnih nabavki (konkurentnosti i transparentnosti).</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Državna izborna komisija će prilikom planiranja i realizacije nabavki, kao izuzetak od primjene Zakona o javnim nabavkama tretirati predmete javne nabavke u skladu sa čl. 14 Zakona o javnim nabavkama, vodeći računa o načelima javnih nabavki (konkurentnosti i transparentnosti)..</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Nikola Dedeić-sekretar DIK-a Ivana Dragićević-Sam. savjet.II</td><td>R realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>18.01.2022.</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">NUS –revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke</td></tr>
<tr><td>18.01.2022</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI

Državni revizor se nije mogao uvjeriti da su započete aktivnosti na realizaciji preporuke jer subjekat revizije nije dostavio dokumentaciju i dokaze o realizaciji preporuke.</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
13.	**Preporučuje se subjektu revizije da donese interna akta kojima se reguliše potrošnja sredstava za reprezentaciju, mobilnu telefoniju i školarinu.** ▪ **Subjekt revizije treba da nastavi sa aktivnostima na uspostavljanju unutrašnjih finansijskih kontrola** u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjm kontrolama u javnom sektoru.	- Državna izborna komisija će donijeti interna akta kojima se reguliše potrošnja sredstava za reprezentaciju i školarinu. Državna izborna komisija je donijela dana 26.05.2021. „Pravilnik o troškovima za korišćenje mobilnih telefona. - Državna izborna komisija će nastaviti sa aktivnostima na uspostavljanju unutrašnjih finansijskih kontrola u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjm kontrolama u javnom sektoru.	Nosioci aktivnosti: Predsjednik DIK-a Nikola Dedeić-sekretar DIK-a Rok za **realizaciju** aktivnosti: 18.01.2022 Rok za **izvještavanje** DRI: 18.01.2022	Državna izborna komisija je donijela internu proceduru „ Pravilnik o troškovima reprezentacije“ br. 11 i Pravilnik o stručnom osposobljavanju i usavršavanju zaposlenih“ br. 15 od 14.01.2022.god. kojima je uredila potrošnju sredstava za reprezentaciju i školarinu. Državna izborna komisija je u predhodnom periodu donijela „Pravilnik o troškovima za korišćenje mobilnih telefona“ br. 205 od 26.05.2021. god. - Državna izborna komisija će nastaviti sa aktivnostima na uspostavljanju unutrašnjih finansijskih kontrola u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjm kontrolama u javnom sektoru. .	Ocjena subjekta revizije: UFR Ocjena DRI: DR – preporuka je djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dostavljena dokumentacija: Pravilnik o troškovima reprezentacije br. 11 od 14.01.2022. godine, Pravilnik o stručnom osposobljavanju i usavršavanju zaposlenih br. 15 od 14.01.2022. godine, Pravilnik o troškovima za korišćenje mobilnih telefona br. 205 od 26.05.2021. godine.				
(9)	Komentar DRI Državna izborna komisija je donijela Pravilnik o troškovima reprezentacije, Pravilnik o stručnom osposobljavanju i usavršavanju zaposlenih i Pravilnik o troškovima za korišćenje mobilnih telefona. Državna izborna komisija će nastaviti sa aktivnostima na uspostavljanju unutrašnjih finansijskih kontrola u skladu sa Zakonom.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
14.	**Ministarstvo finansija, Zaštitnik imovinsko pravnih odnosa iDržavna izborna komisija treba da obezbijede da se postupa po pravosnažnim i izvršnim odlukama nadležnih sudova i drugih organa i tako izbjegne neekonomično trošenje budžetskih sredstava u postupku prinudne naplate potraživanja I obezbijede vršenje finansijske kontrole potrošnje državnog novca, na način propisan Uputstvom o radu Drţavnog trezora.**	Državna izborna komisija će u okviru svojih zakonskih mogućnosti postupati po pravosnažnim i izvršnim odlukama nadležnih sudova i drugih organa i tako izbjeći neekonomično trošenje budžetskih sredstava u postupku prinudne naplate potraživanja I obezbijede iti vršenje finansijske kontrole potrošnje državnog novca, na način propisan Uputstvom o radu Drţavnog trezora.	Nosioci aktivnosti: DIK Rok za **realizaciju** aktivnosti: 18.01.2022. Rok za **izvještavanje** DRI: 18.01.2022	Državna izborna komisija će postupati u skladu sa zakonom po pravosnažnim i izvršnim odlukama nadležnih sudova i drugih organa i tako izbjeći neekonomično trošenje budžetskih sredstava u postupku prinudne naplate potraživanja obezbijediti vršenje finansijske kontrole i potrošnje državnog novca, na način propisan Uputstvom o radu Državnog trezora..	Ocjena subjekta revizije: UFR Ocjena DRI: NUS –revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI DIK ističe da će postupati u skladu sa pravosnažnim izvršnim odlukama nadležnih sudova i drugih organa. Status preporuke revizor može odrediti nakon dostavljanja na uvid zahtjeva za plaćanje sa prilozima (uzorak).				

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1.	Pravilnosti		DIK	R	Subjekat revizije je donio Pravilnik o načinu pripreme podataka za obračun zarada.	Nije potrebno dalje praćenje preporuke
2.	Pravilnosti		DIK	R	Subjekat revizije je donio Odluku o utvrđivanju naknada za rad u Državnoj izbornoj komisiji.	Nije potrebno dalje praćenje preporuke
3.	Pravilnosti		DIK	NUS	Državni revizor se nije mogao uvjeriti da su započete aktivnosti na realizaciji preporuke, jer subjekat revizije nije dostavio konkretne ugovore o dopunskom radu kao dokaz o realizaciji preporuke.	Subjektu revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
4.	Pravilnosti		DIK	NUS	Državni revizor se nije mogao uvjeriti da su započete aktivnosti na realizaciji preporuke, jer subjekat revizije nije dostavio konkretne ugovore o djelu kao dokaz o realizaciji preporuke.	Subjektu revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
5.	Pravilnosti		DIK	DR	Subjekat revizije je donio Pravilnik o uslovima za obavljanje dopunskog rada i Pravilnik o načinu angažovanja, izboru lica, nadzoru i kontroli zaključenih ugovora o djelu i ugovora o dopunskom radu, čime je **preporuka djelimično sprovedena**. DIK navodi da će **u narednom periodu**, u skladu sa donešenim Pravilnicima donijeti plan angažovanja lica za ugovore o djelu i ugovore o dopunskom radu, kojim bi se pored iznosa sredstava definisale aktivnosti, poslovi, broj	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 60 dana i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke

					izvršilaca i očekivani efekti predmetnih ugovora u narednoj godini, takođe u skladu sa donešenim pravilnicima jasno i precizno definisala obaveze uposlenika, kao i ko je dužan za nadzor i kontrolu, prilikom zaključivanja ugovora o djelu i ugovora o dopunskom radu.	
6.	Pravilnosti		DIK	UFR	Subjekt revizije ističe da će aktivnosti na realizaciji ove preporuke sprovoditi prilikom izrade plana budžeta za 2023. godinu, kada su i planirani redovni predsjednički izbori. Rok za realizaciju ove preporuke je 31.12.2022. godine.	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 60 dana i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
7.	Pravilnosti		DIK	UFR	Subjekt revizije je Akcionim planom definisao rok realizacije ove preporuke 31.12.2022. godine (do kada će donijeti pravila, procedure kojima će urediti način i kontrolu upotrebe sredstava za rad organa za sprovođenje izbora).	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 60 dana i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
8.	Pravilnosti		DIK	NUS	Status preporuke revizor može odrediti nakon dostavljanja na uvid zahtjeva za plaćanje sa prilozima (uzorak).	Subjektu revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
9.	Pravilnosti		DIK	NR	Subjekt revizije je Akcionim planom utvrdio rok za realizaciju preporuke 18.01.2022. godine. U obrazloženju ističe okolnosti zbog kojih preporuka nije realizovana u utvrđenom roku.	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 60 dana i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
10.	Pravilnosti		DIK	R		Nije potrebno dalje praćenje preporuke
11.	Pravilnosti		DIK	DR	Subjekat revizije je donio Pravila o jedinstvenim standardima za izborni materijal, čime je realizovao preporuku u formalnom dijelu, dok će se daljim praćenjem utvrditi da li se ista primjenjuju prilikom planiranja i realizacije nabavki.	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 60 dana i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke

12.	Pravilnosti		DIK	NUS	Državni revizor se nije mogao uvjeriti da su započete aktivnosti na realizaciji preporuke jer subjekat revizije nije dostavio dokumentaciju i dokaze o realizaciji preporuke.	Subjektu revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
13.	Pravilnosti		DIK	DR	Državna izborna komisija je donijela Pravilnik o troškovima reprezentacije, Pravilnik o stručnom osposobljavanju i usavršavanju zaposlenih i Pravilnik o troškovima za korišćenje mobilnih telefona. Državna izborna komisija će nastaviti sa aktivnostima na uspostavljanju unutrašnjih finansijskih kontrola u skladu sa Zakonom.	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 60 dana i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
14.	Pravilnosti		DIK	NUS	Status preporuke revizor može odrediti nakon dostavljanja na uvid zahtjeva za plaćanje sa prilozima (uzorak).	Subjektu revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja