**Crna Gora**
**Državna revizorska institucija**

DRI broj: 02-035/22-699/6
Podgorica, 19.05.2022. godine

# IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

## datih u Izvještaju o reviziji pravilnosti JPU „ĐINA VRBICA“

## raspolaganje sopstvenim prihodima i javne nabavke

Podgorica, maj 2022. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka JPU „Đina Vrbica“, 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 18.05.2022. godine usvojio je:

# IZVJEŠTAJ DRI O REALIZACIJI PREPORUKA

## datih u Izvještaju o reviziji **JPU „Đina Vrbica“** raspolaganje sopstvenim prihodima i javne nabavke

### Odgovornost subjekta revizije

Subjekt revizije je odgovoran za realizaciju 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.

JPU „Đina Vrbica“ je u roku dostavila DRI Akcioni plan i Izvještaj o realizaciji preporuka. U izvještaju koji je dostavila, JPU „Đina Vrbica“ je ocijenila da je od ukupno sedam datih preporuka realizovalo četiri preporuke i tri su djelimično realizovane.

**Nadležni Kolegijum DRI** je, na osnovu Izvještaja o realizaciji preporuka i dostavljene dokumentacije subjekta revizije i ocjene statusa realizacije preporuka revizorskog tima, **zaključio** da:

- **četiri preporuke** su realizovane,
- **dvije preporuke** su djelimično realizovane i
- **jedna preporuka** nije realizovana.

| Preporuka DRI broj: | Status preporuke / ocjena državnog revizora | | Zaključak Kolegijuma DRI |
|---|---|---|---|
| 1. | Preporuka je realizovana | R | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| 2. | Preporuka je djelimično realizovana | DR | Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| 3. | Preporuka nije realizovana | NR | Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| 4. | Preporuka je realizovana | R | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| 5. | Preporuka je djelimično realizovana | DR | Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 6. | Preporuka je realizovana | R | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| 7. | Preporuka je realizovana | R | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |

**Generalni zaključak Kolegijuma DRI:**

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je JPU „Đina Vrbica“ u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (02.03.2021.g.) zaključno sa 05.04.2022. godine (kada je dostavljen Izvještaj o realizaciji preporuka), sprovela aktivnosti na realizaciji datih preporuka i za najveći broj preporuka ocijenio da su realizovane. Shodno tome, i činjenici da dalja realizacija preostalih preporuka u najvećoj mjeri zavisi od resornog Ministarstva, nadležni Kolegijum DRI je zaključio da:

- nije potrebno dalje pratiti proces realizacije preporuka kod subjekta revizije **JPU „Đina Vrbica“.**

U prilogu Izvještaja dat je Obrazac za praćenje preporuka.

Rukovodilac Kolegijuma DRI

_____

**dr Branislav Radulović**
Senator DRI

| Obrazac 5 - Izvještaj DRI o realizaciji preporuka | | | |
|---|---|---|---|
| **Subjekat revizije** | Ministarstvo prosvjete - JPU „Đina Vrbica“ | **Zakonski predstavnik subjekta revizije** | Direktor/ca: g-đa Bojana Razic |
| **Vrsta revizije** | Revizija pravilnosti | **Odgovorna osoba:** (ime i prezime, telefon, e-adresa) | Dragana Bulatović, 067-097/801, racunovodstvo@djvrbica.edu.me |
| **Obuhvaćen period revizijom** | 2018. i 2019. godina | | |
| **DRI broj** (konačnog) izvještaja o reviziji**:** | 02-035/21-246/11 | Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji | Akcioni plan poslat je mail-om |
| **Datum** usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:** | 02. 03. 2021. godine | **Mjesto** | Podgorica |
| Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka | 05. 04. 2021. godine | **Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:** | 05.04.2021.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<br><br>(čl. 15. Zakona o DRI) | 05. 04. 2022. godine | **Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:** | 02-035/22-699/2-5 |
| | | **Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:** | 05. 04. 2022. godine |
| **Nadležni sektor** | Sektor II | **Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka** | 3017/2 |
| **Odjeljenje** | Odjeljenje za standardizaciju i zakonodavstvo i vršenje revizije uspjeha | | |
| **Revizorski tim** | Blažo Savković i Svetlana Brajović | **Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka** | 04. 04. 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">Preporučuje se Upravnom odboru Ustanove da donosi godišnji finansijski plan i posebno pažnju obrati na planiranje sredstava iz budžeta Crne Gore, u skladu sa čl. 136 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju</td><td rowspan="6">U skladu sa preporukam DRI Upravni odbor će biti upoznat sa finansijskim planom i planiranjem sredstava iz budžeta Crne Gore, u skladu sa čl.136 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Preporuka je realizovana izradom Finansijskog plana Ustanove za 2022.godinu kojim je obuhvaćeno i planiranje sredstava iz budžeta i isti je usvojen od strane Upravnog odbora Ustanove</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba računovodstva</td><td rowspan="2">R-Realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>februar 2022g</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>05. 04. 2022 g</td><td>R –preporuka je realizovana</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka je realizovana izradom Finansijskog plana Ustanove za 2022.godinu kojim je obuhvaćeno i planiranje sredstava iz budžeta i isti je usvojen od strane Upravnog odbora Ustanove.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Finansijski plan Ustanove zaveden pod brojem 689 od 31. januara 2022. godine i Odluka o usvajanju Finansijskog plana sa sjednice Upravnog odbora broj 877 od 01. februara 2022.godine.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI: Subjekat revizije je donio Finansijski plan Ustanove za 2022. godinu. Finansijski plan je usvojen od strane Upravnog odbora .</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">Upravni odbor Ustanove treba da utvrdi visinu troškova boravka djeteta u javnoj ustanovi</td><td rowspan="6">Upravnom odboru će biti data na usvajanje i razmatranje cijena troškova boravka djeteta u javnoj ustanovi.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Preporuka je djelimično realizovana kroz obraćanje Ministarstvu prosvjete, nauke, kulture i sporta u vezi razmatranja cijena troškova boravka djeteta u javnoj ustanovi.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba računovodstva</td><td>DR-Djelimično realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>avgust 2021 g</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">DR – djelimično realizovana preporuka</td></tr>
<tr><td>05. 04. 2022 g</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:. Preporuka je djelimično realizovana kroz obraćanje Ministarstvu prosvjete, nauke, kulture i sporta u vezi razmatranja cijena troškova boravka djeteta u javnoj ustanovi.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:<br>Email upućen 04. oktobra 2021.godine nadležnim licima u Ministarstvu prosvjete, nauke, kulture i sporta, sa Zapisnikom sačinjenim u vezi sa rezimeom prvog sastanka na temu definisanja troškova boravka i ishrane.Email upućen Direkciji za predškolsko vaspitanje u Ministarstvu prosvjete, nauke, kulture i sporta sa Predlogom izmjene Pravilnika o određivanju visine troškova ishrane djece koje plaćaju roditelji u javnim predškolskim ustanovama sa propratnim prilozima.Zahtjev predat na arhivu Ministarstva prosvjete, nauke, kulture i sporta 18. marta 2022. godine u vezi sa informacijama u postupku utvrdjivanja troskova boravka djeteta u javnim predškolskim ustanovama.<br>Email upućen 04. aprila 2022.godine nadležnim licima u Ministarstvu prosvjete, nauke, kulture i sporta u vezi traženja odgovora na gore navedeni zahtjev.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI: Predstavnici JPU “Đina Vrbica” su 30. 09. 2021. godine održali sastanak sa predstavnicima nadležnog Ministarstva na temu definisanja troškova ishrane i boravka djece u javnim ustanovama. Na sastanku je donesen zaključak da se formira radna grupa od strane Ministarstva, čiji zadatak će biti definisanje troškova boravka i ishrane. Kako do formiranja radne grupe nije došlo, zaključak je da je dalja realizacija ove preporuke u nadležnosti resornog Ministarstva.</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">Upravni odbor Ustanove treba da visinu troškova ishrane koju plaćaju roditelji utvrđuje na osnovu obračuna i prema kretanju cijena na tržištu.</td><td rowspan="6">Upravnom odboru Ustanove će biti dato na razmatranje i utvrđivanje nacrt visine troškova ishrane koju plaćaju roditelji, a koja će biti usklađena sa tržišnim cijenama.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Preporuka je djelimično realizovana kroz obraćanje Ministarstvu prosvjete, nauke, kulture i sporta u vezi razmatranja cijena troškova boravka djeteta u javnoj ustanovi.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba računovodstva, služba javnih nabavki i nutricionista</td><td>DR-Djelimično realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>avgust 2021.g</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">N – preporuka nije realizovana</td></tr>
<tr><td>05. 04. 2022 g</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka je djelimično realizovana kroz obraćanje Ministarstvu prosvjete, nauke, kulture i sporta u vezi razmatranja cijena troškova boravka djeteta u javnoj ustanovi.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Email upućen 04. oktobra 2021.godine nadležnim licima u Ministarstvu prosvjete, nauke, kulture i sporta, sa Zapisnikom sačinjenim u vezi sa rezimeom prvog sastanka na temu definisanja troškova boravka i ishrane.<br>Email upućen Direkciji za predškolsko vaspitanje u Ministarstvu prosvjete, nauke, kulture i sporta sa Predlogom izmjene Pravilnika o određivanju visine troškova ishrane djece koje plaćaju roditelji u javnim predškolskim ustanovama sa propratnim prilozima.<br>Zahtjev predat na arhivu Ministarstva prosvjete, nauke, kulture i sporta 18. marta 2022. godine u vezi sa informacijama u postupku utvrdjivanja troskova boravka djeteta u javnim predškolskim ustanovama.<br>Email upućen 04. aprila 2022.godine nadležnim licima u Ministarstvu prosvjete, nauke, kulture i sporta u vezi traženja odgovora na gore navedeni zahtjev.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI: Upravni odbor Ustanove nije donio odluku kojom se utvrđuje visina troškova ishrane koju plaćaju roditelji.</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">4.</td><td rowspan="6">Preporučuje se Ustanovi da donese internu proceduru kojom će se urediti raspolaganje sopstvenim prihodima</td><td rowspan="6">Ustanova će u skladu sa preporukama DRI donijeti internu proceduru kojom će se urediti raspolaganje sopstvenim prihodima</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Preporuka je djelimično realizovana kroz izradu Interne procedure o trošenju sopstvenih sredstava Ustanove koja je sastavni dio Knjige internih procedura Ustanove koja će bit predmet usvajanja na elektronskoj sjednici Upravnog odbora 08. aprila 2022.godine.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba računovodstva</td><td rowspan="5">DR-Djelimično realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>februar 2022g</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>05.04.2022.g</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="4">Obrazloženje subjekta revizije:<br>Preporuka je djelimično realizovana kroz izradu Interne procedure o trošenju sopstvenih sredstava Ustanove koja je sastavni dio Knjige internih procedura Ustanove koja će bit predmet usvajanja na elektronskoj sjednici Upravnog odbora 08. aprila 2022.godine.</td><td>R- preporuka je realizovana</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:<br>Nacrt Interne procedure o trošenju sopstvenih sredstava Ustanove iz marta 2022.godine</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI: Ustanova je donijela Internu procedure kojom je uređeno raspolaganje sopstvenim prihodima. Nakon isticanja roka za dostavu Izvještaja o realizaciji preporuka, prethodno dostavljenu internu procedure je usvojio Upravni odbor Ustanove 08. 04. 2022. godine, pa se preporuka smatra realizovanom.</td></tr>
</table>

| Tačka nalaza | Preporuka DRI | Planirane aktivnosti subjekta revizije | Rokovi | Realizovane aktivnosti subjekta revizije | Status ** |
|---|---|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) |
| 5. | Preporučuje se subjektu revizije da, u skladu sa Stručnim upustvom o planiranju javnih nabavki koje je izdalo Ministarstvo finansija i socijalnog staranja, planira jednostavne nabavke kako bi svi zainteresovani privredni subjekti bili informisani o namjeri naručioca da realizuje ove nabavke. | Subjekat revizije će u narednom periodu sve jednostavne nabavke koje je moguće planirati uvrstiti u plan javnih nabavki. | Nosioci aktivnosti:<br>Služba javnih nabavki<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>januar 2022g<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>05.04.2022.g | Preporuka je realizovana izradom Plana javnih nabavki Ustanove za 2022.godinu i isti je usvojen od strane Upravnog odbora Ustanove.<br>Planom su prikazane sve nabavke vrijednosti preko 5.000,00 eura bez PDV-a, uključujući i jednostavne nabavke ove vrijednosti, u skladu sa uputstvom i preporukom nadležnog organa. | Ocjena subjekta revizije:<br>R-Realizovana<br>Ocjena DRI:<br>DR- preporuka je djelimično realizovana |
| (7) | **Obrazloženje subjekta revizije:** Preporuka je realizovana izradom Plana javnih nabavki Ustanove za 2022.godinu i isti je usvojen od strane Upravnog odbora Ustanove. Planom su prikazane sve nabavke vrijednosti preko 5.000,00 eura bez PDV-a, uključujući i jednostavne nabavke ove vrijednosti, u skladu sa uputstvom i preporukom nadležnog organa. | | | | |
| (8) | **Dostavljena dokumentacija:** Plan javnih nabavki Ustanove zaveden pod brojem 619 od 27. januara 2022. godine i Odluka o usvajanju Plana javnih nabavki Ustanove sa sjednice Upravnog odbora broj 877/2 od 01. februara 2022.godine. | | | | |
| (9) | **Komentar DRI:** Subjekat revizije je Planom javnih nabavki za 2022. godinu planirao i jednostavne nabavke. Međutim, da li je Plan obuhvatio sve jednostavne nabavke moguće je uvjeriti se po isteku roka za dostavljanje statističkog izvještaja o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke tj. do 28. 02. 2023. godine. | | | | |

| Tačka nalaza | Preporuka DRI | Planirane aktivnosti subjekta revizije | Rokovi | Realizovane aktivnosti subjekta revizije | Status ** |
|---|---|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) |
| 6. | Subjekat revizije je dužan da obezbijedi primjenu čl. 27 stav 3 Zakona o javnim nabavkama („Sl. list CG“, br. 74/19) koji propisuje da „naručilac ne smije da vrši podjelu predmeta nabavke kojom se izbjegava primjena ovog zakona“ i nabavke sprovodi po postupku propisanim zakonom<br><br>Subjekat revizije treba da obezbijedi primjenu načela javnih nabavki i u skladu sa novim zakonskim rješenjima, jednostavne nabavke sprovodi u skladu sa Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki ("Sl. list CG", br. 061/20, 065/20, 071/20, 074/20 i 102/20). | Subjekat revizije će se u budućem periodu pridržavati čl. 27 stav 3 Zakona o javnim nabavkama i obezbijediće primjenu svih načela javnih nabavki, a jednostavne nabavke će sprovoditi u skladu sa važećim Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki ("Sl. list CG", br. 061/20, 065/20, 071/20, 074/20 i 102/20). | Nosioci aktivnosti:<br>Služba javnih nabavki<br><br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>januar 2022.g<br><br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>05.04.2022.g | Preporuka je realizovana izradom Plana javnih nabavki Ustanove za 2022.godinu i isti je usvojen od strane Upravnog odbora Ustanove. | Ocjena subjekta revizije:<br>R-Realizovana<br><br>Ocjena DRI:<br>R-preporuka je realizovana |
| (7) | **Obrazloženje subjekta revizije:** Preporuka je realizovana izradom Plana javnih nabavki Ustanove za 2022.godinu i isti je usvojen od strane Upravnog odbora Ustanove. | | | | |
| (8) | **Dostavljena dokumentacija:** Plan javnih nabavki Ustanove zaveden pod brojem 619 od 27. januara 2022. godine i Odluka o usvajanju Plana javnih nabavki Ustanove sa sjednice Upravnog odbora broj 877/2 od 01. februara 2022.godine. | | | | |
| (9) | **Komentar DRI:** Uvidom u Izvještaje o sprovedenim jednostavnim javnim nabavkama za 2021. godinu utvrđeno je da subjekat revizije nije dijelio predmet javne nabavke tokom 2021. godine. Zahtjevi ponuđačima za jednostavne javne nabavke preko 5.000,00€, dostavljani su preko elektronskog sistema javnih nabavki (uzorak). | | | | |

<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">Subjekt revizije je dužan da prilikom utvrđivanja postojanja razloga hitnosti u postupcima javnih nabavki vrši procjenu istog u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama ("Sl. list CG", br. 061/20, 065/20, 071/20, 074/20 i 102/20), koji kao razloge za hitnost definiše događaje koje naručilac nije mogao da predvidi, koji nijesu prouzrokovani djelovanjem naručioca i nijesu izazvani krivicom naručioca.</td><td rowspan="6">U slučaju da se ukaže potreba za hitnom nabavkom, u smislu člana 59 stav 1 tačka 3 Zakona o javnim nabavkama, subjekat revizije će detaljno izvršti procjenu postojanja ispravnosti sprovođenja postupka definisanim navedenim članom Zakona o javnim nabavkama.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Preporuka je realizovana, na način što Ustanova detaljno razmatra potrebu za sprovođenjem postupka definisanim članom 59 stav 1 tačka 3 Zakona o javnim nabavkama.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba javnih nabavki</td><td>R-Realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Januar 2022. godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">R- preporuka je realizovana</td></tr>
<tr><td>05.04.2022.g</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka je realizovana, na način što Ustanova detaljno razmatra potrebu za sprovođenjem postupka definisanim članom 59 stav 1 tačka 3 Zakona o javnim nabavkama.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: E-mail upućen dana 28.12.2021. godine od strane nadležnih lica u MPNKS, u vezi sa predmetnom nabavkom.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI: Uvidom u dokumentaciju subjekta revizije o sprovedenim hitnim javnim nabavkama tokom 2021. godine, utvrđeno je da su iste sprovedene u situacijama koje su prouzrokovane događajem koji naručilac nije mogao da predvidi i nije prouzrokovan djelovanjem naručioca, te zbog istih nije bilo moguće postupiti u rokovima propisanim za otvoreni, ograničeni ili konkurentski postupak sa pregovorima.</td></tr>
</table>

| Preporuka DRI broj | Vrsta preporuke | Klasifikacija preporuke po stepenu značaja | Odgovoran za realizaciju preporuke | Status/ocjena DRI | Komentar DRI | Zaključak kolegijuma |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | Pravilnost | | JU „Đina Vrbica“ | R | | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| 2. | Pravilnost | | JU „Đina Vrbica“ | DR | | Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| 3. | Pravilnost | | JU „Đina Vrbica“ | NR | | Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| 4. | Pravilnost | | JU „Đina Vrbica“ | R | | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| 5. | Pravilnost | | JU „Đina Vrbica“ | DR | | Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| 6. | Pravilnost | | JU „Đina Vrbica“ | R | | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| 7. | Pravilnost | | JU „Đina Vrbica“ | R | | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |