CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Broj: 03-035/23-83/38
Podgorica, 12. septembar 2023. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Fonda za zdravstveno osiguranje Crne Gore za 2021. godinu

Podgorica, septembar 2023. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka subjekata revizije Fonda za zdravstveno osiguranje Crne Gore 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 Milan Dabović** (rukovodilac Kolegijuma) i **Zoran Jelić** (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma održanoj 08. septembra 2023. godine usvojio je

IZVJEŠTAJ DRI O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Fonda za zdravstveno osiguranje Crne Gore za 2021. godinu

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.

Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore nije u ostavljenom roku do 06. marta 2023. godine dostavio Obrazac 1-Akcioni plan za realizaciju preporuka već 09. marta 2023. godine kao i Obrazac 2-Izvještaj o realizaciji preporuka koji je trebalo dostaviti do 01. avgusta 2023. godine a učinjeno je sa zakašnjenjem (28. avgusta 2023. godine).

U izvještaju koji je dostavio Fonda za zdravstveno osiguranje Crne Gore, subjekt revizije je dostavio obrasce na kojim nije unio obrazloženja niti dao svoje ocjene o realizaciji 49 preporuka (7 preporuka iz finansijske revizije i 42 preporuke iz revizije pravilnosti).

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i dokumentacije Fonda za zdravstveno osiguranje Crne Gore i ocjene državnog revizora, zaključio da:

- 36 (trideset i šest) preporuka nijesu realizovane
- 9 (devet) preporuka dase ne može uvjeriti u status realizacije preporuke,
- 1 (jedna) preporuka je fazi realizacije
- 3 (tri) preporuke su djelimično realizovane.

Shodno zaključenom potrebno je, za preporuke kod revizije pravilnosti broj 16, 19, 21, 26, 27, 28, 29 i 30 kao i preporuku broj 4 kod finansijske revizije od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja dok je za sve ostale preporuke kod finansijske revizije broj 1,2,3,5,6 i 7 kao i za preporuke 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,17,18,20,22,23,24,25, 31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41 i 42 nastaviti sa praćenjem istih preporuka.

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Status/ ocjena državnog revizora	predlog zaključka
F1	FINANSIJSKA	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
F2	FINANSIJSKA	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
F3	FINANSIJSKA	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
F4	FINANSIJSKA	NUS - državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
F5	FINANSIJSKA	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
F6	FINANSIJSKA	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
F7	FINANSIJSKA	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P1	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P2	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P3	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P4	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P5	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P6	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P7	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P8	PRAVILNOST	DR- djelimično realizovano	nastaviti sa praćenjem preporuke
P9	PRAVILNOST	UFR - u fazi realizacije	nastaviti sa praćenjem preporuke
P10	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P11	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P12	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P13	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P14	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P15	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P16	PRAVILNOST	NUS - državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P17	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P18	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P19	PRAVILNOST	NUS - državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P20	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P21	PRAVILNOST	NUS - državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P22	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P23	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P24	PRAVILNOST	DR- djelimično realizovano	nastaviti sa praćenjem preporuke
P25	PRAVILNOST	DR- djelimično realizovano	nastaviti sa praćenjem preporuke
P26	PRAVILNOST	NUS - državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P27	PRAVILNOST	NUS - državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P28	PRAVILNOST	NUS - državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P29	PRAVILNOST	NUS - državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P30	PRAVILNOST	NUS - državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P31	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P32	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P33	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P34	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P35	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P36	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P37	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P38	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P39	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P40	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P41	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P42	PRAVILNOST	NR- nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke

Generalni zaključak Kolegijuma DRI

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI zaključno sa 05. septembrom 2023. godine od 49 (četrdeset i devet) preporuka nije realizovao 36 (trideset i šest) preporuka od), djelimično je realizovao 3 (tri), 1 (jedna) preporuka je u fazi realizacije, dok se za 9 (devet) preporuka državni revizori nijesu mogli uvjeriti u status, pa je naloženo državnm revizorima da u roku od 90 (devedeset) dana od subjekta revizije zatraže dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja.

Fondu za zdravstveno osiguranje će se dati dopunski rok od 30 (trideset)dana za dostavu Akcionog plana na Obrascu 1 i 90 (devedeset) dana za dostavu novog Izvještaja o realizaciji preporuka na Obrazcu 2 (**najkasnije do 09. decembra 2023. godine**).

Nadležni Kolegijum će Izvještaj o realizaciji preporuka dostaviti Fondu za zdravstveno osiguranje Crne Gore, Ministarstvu zdravlja, Vrhovnom državnom tužilaštvu, Nacionalnom savjetu za borbu protiv korupcije.

U prilogu Izvještaja dat je Obrazac 5 za praćenje realizacije preporuka Fonda za zdravstveno osiguranje i objedinjeni Izvještaj.

rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Milan Dabović, član Senata DRI

Obrazac 5 – Izvještaj DRI o realizaciji preporuka

<table>
<tr><th colspan="4">Obrazac 5 – Izvještaj DRI o realizaciji preporuka</th></tr>
<tr><td>Subjekat revizije</td><td>FOND ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE CRNE GORE</td><td>Zakonski predstavnik subjekta revizije</td><td>DR VUK KADIĆ, DIREKTOR FONDA ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE CRNE GORE</td></tr>
<tr><td>Vrsta revizije</td><td>FINANSIJSKA REVIZIJA I REVIZIJA PRAVILNOSTI</td><td rowspan="2">Odgovorna osoba:
(ime i prezime, telefon, e-adresa)</td><td rowspan="2"></td></tr>
<tr><td>Obuhvaćen period revizijom</td><td>2021. GODINA</td></tr>
<tr><td>DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji :</td><td>03-035/23-83/17 od 02.02.2023 godine</td><td>Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji</td><td></td></tr>
<tr><td>Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji :</td><td>01.FEBRUAR 2023. GODINE</td><td>Mjesto</td><td>PODGORICA</td></tr>
<tr><td>Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka</td><td>06. MART 2023. GODINE</td><td>Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:</td><td></td></tr>
<tr><td>Rrok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka</td><td></td><td>Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:</td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="2">Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji

(čl. 15. Zakona o DRI)</td><td rowspan="2">01. AVGUST 2023. GODINE</td><td>Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:</td><td>03-035/23-83/29</td></tr>
<tr><td>Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:</td><td>28. avgust 2023. godine</td></tr>
<tr><td>Nadležni sektor</td><td>SEKTOR III</td><td rowspan="2">Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka</td><td rowspan="2"></td></tr>
<tr><td>Odjeljenje</td><td></td></tr>
<tr><td>Revizorski tim</td><td>VESELIN UROŠEVIĆ,NAČELNIK U SEKTORU III, VESELIN MILOVIĆ, RUKOVODILAC ODJELJENJA, LJILJANA CRNČEVIĆ, DRŽAVNA REVIZORKA, SINIŠA ČAĐENOVIĆ, DRŽAVNI REVIZOR, DRAGAN RADENOVIĆ, DRŽAVNI REVIZOR, BALŠA BRALETIĆ, STARIJI SARADNIK DRŽAVNOG REVIZORA, MILENA PEROVIĆ BAJKOVIĆ, SARADNICA DRŽAVNOG REVIZORA I RAKOČEVIĆ ANA - SARADNICA DRŽAVNOG REVIZORA</td><td>Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka</td><td></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">1.</td><td rowspan="6">F1 Polazeći od činjenice da je fiskalna godina kalendarska godina, Fond za zdravstveno osiguranje treba da do momenta podnošenja finansijskih izvještaja, uskladi svoje poslovne knjige sa podacima iz Glavne knjige trezora saglasno odredbama člana 94 – 99 Uputstva o radu državnog trezora.</td><td rowspan="6"></td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6"></td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>NR - nije realizovana</td></tr>
<tr><td></td><td></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 se nije izjasnio po pitanju realizacije izrečene preporuke, niti je dao bilo kakvo obrazloženje realizacije iste, kao ni izvršio ocjenu statusa iste. Takođe, u prilogu Obrasca 2 nije dostavljena propratna dokumentacija.</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
2.	F2 Fond treba da izvrši storniranje zahtjeva za plaćanje kojima su sredstva prenijeta JZU za iznose neutrošenih sredstava shodno stanjima na računima JZU i to po budžetskim pozicijama u tekućoj (izvještajnoj) godini uz evidentiranje istih u narednoj kalendarskoj godini zahtjevima za plaćanje bez prenosa sredstava u cilju istinitog i objektivnog iskazivanja primitaka i izdataka u finansijskim izvještajima.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: OcjenaDRI: NR - nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Subjekt revizije se nije izjasnio po pitanju realizacije izrečene preporuke, niti je dao bilo kakvo obrazloženje realizacije iste, kao ni izvršio ocjenu statusa iste. Takođe, u prilogu Obrasca 2 nije dostavljena propratna dokumentacija.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
3.	F3 Takođe treba izvršiti evidentiranje stanja sredstava na računima JZU na kontima klase 1 u glavnoj knjizi Državnog trezora. Na klasi 1 u glavnoj knjizi Trezora potrebno je iskazati i stanje gotovine na računima javnih zdravstvenih ustanova, koje je po INT-ima III JZU na 31. decembar 2021. godine iznosilo 10.398.301,00€.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NR - nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Subjekt revizije se nije izjasnio po pitanju realizacije izrečene preporuke, niti je dao bilo kakvo obrazloženje realizacije iste, kao ni izvršio ocjenu statusa iste. Takođe, u prilogu Obrasca 2 nije dostavljena propratna dokumentacija.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
4.	F4 Potrebno je da se planiranje budžeta Fonda, javnih zdravstvenih ustanova i Instituta za javno zdravlje izvrši u skladu sa sveobuhvatnom analizom potreba navedenih subjekata uz učešće Ministarstva finansija kako bi se za rezultat dobio realnije planiran budžet za finansiranje zdravstvenih institucija, obzirom da je praksa pokazala da dosadašnji budžeti nisu bili realno planirani.	1. Prilikom planiranja budžeta Fonda za zdravstveno osiguranje dosadašnja praksa je bila da se planiranje budžeta vrši kroz analize potreba i zahtjeva javnih zdravstvenih ustanova uz učešće Ministarstva finansija i Ministarstva zdravlja.	Nosioci aktivnosti: Sektor za ekonomske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 2023/2024 Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NUS - DRI se nije mogla uvjeriti u status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Ova Preporuka se već sprovodi i dosadašnji budžeti su planirani u skaldu sa limitom koje je postavilo Ministarstvo finansija.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Subjekat revizije nije dostavio dokumentaciju na osnovu koje bi državni revizor dao ocjenu o realizaciji preporuke.				
(9)	Komentar DRI Potrebno je dostaviti primjerak cirkularnog dopisa Fonda za zdravstveno osiguranje sa uputstvom.				

<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="5">5.</td><td rowspan="5">F5 Fond za zdravstveno osiguranje CG treba da izvrši konsolidaciju sopstvenih prihoda i rashoda finansiranih iz istih.</td><td rowspan="5">Ministarstvo finansija još uvijek nije donijelo pomenuti akt kojim bi se bliže definisao način i upotreba sopstvenih sredstava u budžetske svrhe.</td><td>Nosioci aktivnosti:
Sektor za ekonomske poslove</td><td rowspan="5"></td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:
2023</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td></td><td>NR - nije realizovana</td></tr>
<tr><td></td><td></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 se nije izjasnio po pitanju realizacije izrečene preporuke, niti je dao bilo kakvo obrazloženje realizacije iste, kao ni izvršio ocjenu statusa iste. Takođe, u prilogu Obrasca 2 nije dostavljena propratna dokumentacija.</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
6.	F6 Fond za zdravstveno osiguranje treba da vrši plaćanje izdataka za otpremnine sa pozicije 4125 – otpremnine shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština a ne sa pozicije 4111 – neto zarade.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NR - nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Subjekt revizije se nije izjasnio po pitanju realizacije izrečene preporuke, niti je dao bilo kakvo obrazloženje realizacije iste, kao ni izvršio ocjenu statusa iste. Takođe, u prilogu Obrasca 2 nije dostavljena propratna dokumentacija.				

Preporuka DRI	**Planirane aktivnosti subjekta revizije**	**Rokovi**	**Realizovane aktivnosti subjekta revizije**	**Status** **
(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
F7 Potrebno je da Fond izvrši izmjene ugovora sa javnim zdravstvenim ustanovama na način da se istim zdravstvene ustanove obavezuju da vrše pravdanje uplaćenih sredstava Fonda u cjelosti, kao i da se neopravdani iznosi kao obaveza pravdanja prenose u narednu godinu. Takođe, potrebno je da se u Fondu obezbijedi praćenje pravdanja uplaćenih sredstava po JZU na način da se svaka naredna uplata uslovljava pravdanjem prethodne, odnosno da se ista umanjuje za iznos neopravdanih sredstava, a da se u slučaju utvrđivanja više uplaćenih sredstava na kraju godine isto koristi kao osnov za umanjenje planiranih sredstava za narednu godinu toj JZU.	Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore će izvršiti potrebnu analizu i pristupiti izmjeni ugovornih odredbi sa JZU u skladu sa preporukama	Nosioci aktivnosti: Sektor za ugovore i normativnu djelatnost Stručne službe Fonda i Sektor za ekonomske poslove za zdravstvenu djelatnost Rok za **realizaciju** aktivnosti: 1.april 2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 1.maj 2023. godine		Ocjena subjekta revizije: OcjenaDRI: NR- Preporuka nije realizovana
Obrazloženje subjekta revizije:				
Dostavljena dokumentacija: Subjekat revizije nije dostavio dokumentaciju na osnovu koje bi državni revizor dao ocjenu o realizaciji preporuke.				
Komentar DRI Potrebno je nastaviti sa daljim praćenjem realizacije preporuka.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
8.	P1 Fond za zdravstveno osiguranje treba da saglasno odredbama člana 5 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave dostavlja Ministarstvu finansija konsolidovane godišnje finansijske izvještaje za javne ustanove do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu, na obrascima 5 i 6, prethodno usvojene od strane Upravnog odbora Fonda saglasno odredbama člana 9 Statuta Fonda za zdravstveno osiguranje ("Službeni list Crne Gore", br. 021/20 od 22.03.2020).	Sekor za ekonomske poslove u sklopu redovnih sastanaka sa zdravstvenim ustanovama ujedno naglašava i važnost poštovanja rokova.	Nosioci aktivnosti: Sektor za ekonomske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 2023 Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NR - nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Obzirom da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju kojim bi dokazao da su finansijski izvještaji za 2022. godinu predati Ministarstvu finansija u skladu sa navedenom preporukom državni revizori ostaju pri preporuci iznijetoj u Izvještaju.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
9.	P2 Preporuka državnih revizora je da se prilikom donošenja zakonskih propisa mora voditi računa da se pojedine pravne stvari ne tretiraju na dva načina u dva posebna člana istog propisa.	Formiran je radni tim za izradu analize Zakona i podzakonskih propisa sa ciljem izmjene određenih propisa	Nosioci aktivnosti: Sektor za ugovore i normativnu djelatnost Stručne službe Fonda i Sektor za Rok za **realizaciju** aktivnosti: 1 jun 2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 1.jun 2023.godine		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NR- nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Potrebno da je subjekt revizije inicira prema predlagaču izmjenu i dopunu Zakona o zdravstvenoj zaštiti u dijelu imenovanja odgovornih lica.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
10.	P3 Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore treba da inicira donošenje i usvajanje standarda i normativa medicinskih usluga na primarnom, sekundarnom i tercijarnom nivou, obzirom da spisak usluga koje se pružaju na sekundarnom i tercijarnom nivou zdravstvene zaštite sadrži i usluge koje nijesu obuhvaćene normativima iz 1982. g. odnosno iz 1990. godine.	Dostavljanje inicijative Ministarstvu zdravlja da u skladu sa zakonskim ovlašćenjima prisuti donošenju standarda i normativa na sekundarnom i tercijarnom novou	Nosioci aktivnosti: Pomoćnik direktora Sektor za planiranje i kontrolu sprovođenja ugovora davaoca zdravstvenih usluga Rok za **realizaciju** aktivnosti: Pokrenuta inicijativa u zadnjem kvartalu 2022.godine i ista će biti ponovljena u roku od 30 dana Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NR - nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Subjekat revizije nije dostavio dokumentaciju na osnovu koje bi državni revizor dao ocjenu o realizaciji preporuke				
(9)	Komentar DRI Potrebno je nastaviti sa daljim praćenjem realizacije preporuka.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
11.	P4 Preporučuje se da Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore i javne zdravstvene ustanove vrše realno planiranje potreba zasnovano na stvarnim troškovima koji nastaju na osnovu obaveza za ostvarivanje prava osiguranika propisanih zakonima u zdravstvu, vode stalnu kontrolu trošenja u skladu Zakonom o obaveznom zdravstvenom osiguranju, standardima zdravstvene zaštite i Pravilnikom o načinu, postupku, sadržaju i mjerama kontrole davaoca zdravstvenih usluga i uzimajući u obzir sve limite javne potrošnje.	Sprovođenje kontrola u skladu sa Godišnjim planom kontrola izvršenja ugovornih obaveza davaoca zdravstvenih usluga 1. Fond i Ministarstvo zdravlja su formirale komisiju koja utvrdjuje realnu potrošnju Ljekova od strane JZU i nalaz te komisje će Fondu poslužiti kao osnov za realno planiranje budžeta za 2024. godinu i bolju kontrolu potrošnje. 2. Fond će tražiti od Ministarstva zdravlja da kod usvajanja kadrovskog plana i prijema novih zaposlenih, da traži mišljenje Fonda za zdravstveno osiguranje, a u skladu sa opredijeljenim sredstvima. 3. Fond će od zdravstvenih ustanova tražiti mjesečno pravdanje prenijetih sredstava za materijalne troškove, što će biti definisano revidiranim ugovorom.	Nosioci aktivnosti: Pomoćnik direktora Sektor za ekonomske poslove za zdravstvenu djelatnost Pomoćnik direktora Sektor za planiranje i kontrolu sprovođenja ugovora davaoca zdravstvenih usluga Rok za **realizaciju** aktivnosti: Realizacija u prethodnom i kontinuirana aktivnost u narednom Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NR- nije realizovano
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Subjekat revizije nije dostavio dokumentaciju na osnovu koje bi državni revizor dao ocjenu o realizaciji preporuke				
(9)	Komentar DRI Potrebno je nastaviti sa daljim praćenjem realizacije preporuka.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
12.	P5 Potrebno je da Fond za zdravstveno osiguranje razmotri mogućnost da izmijeni Pravilnik o načinu ostvarivanja prava na privremenu spriječenost za rad i ostvarivanja prava na naknadu zarade za vrijeme privremene spriječenosti za rad da se kao osnov za obračun naknade koristi dokaz od poreskog organa o visini isplaćene zarade zaposlenom kako je to regulisano u Pravilniku o bližim uslovima za ostvarivanje osnovnih materijalnih davanja iz socijalne i dječje zaštite, nakon sprovedene analize izdataka.	Navedeni Pravilnik će biti izmjenjen nakon usvajanja Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o obaveznom zdravstvenom osiguranju koji je po Programu rada Vlade predviđen za IV kvartal. Ovo iz razloga jer je prvo potrebno izmijeniti zakonsko rješenje i doraditi ga, a nakon toga precizirati određena rješenja kroz predmetni pravilnik.	Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NR - nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Subjekt revizije sem planiranih aktivnosti nije utvrdio nosioca aktivnosti, rok za realizaciju, kao ni rok za izvještavanje DRI. Kako u prilogu Obrasca 2 nije dostavljen ni prijedlog Pravilnika kojim bi se regulisala naznačena problematika preporuka je od strane državnih revizora ocijenjena kao nerealizovana.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
13.	P6 Fond za zdravstveno osiguranje CG treba da sačinjava IOPPD obrasce u skladu sa članom 47, tačka 3 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, i iste podnosi nadležnom poreskom organu do 15-tog u mjesecu za prethodni obračunski period shodno članu 47 tačka 3 i članu 5 Pravilnika kako bi se izbjeglo plaćanje novčanih kazni, pravnog lica i odgovornog lica u pravnom licu, predviđenih članom 53a, tačka 1 i 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NR - nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Subjekt revizije se nije izjasnio po pitanju realizacije izrečene preporuke, niti je dao bilo kakvo obrazloženje realizacije iste, kao ni izvršio ocjenu statusa iste. Takođe, u prilogu Obrasca 2 nije dostavljena propratna dokumentacija.				

Tačka nalaza	**Preporuka DRI**	**Planirane aktivnosti subjekta revizije**	**Rokovi**	**Realizovane aktivnosti subjekta revizije**	**Status** **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
14.	P7 Ministarstvo zdravlja treba da izvrši procjenu broja zaposlenih u JZU shodno broju korisnika zdravstvenih usluga koje pokrivaju te JZU i da definiše način njihovog finansiranja u skladu sa utvrđenim potrebama, obzirom da su troškovi bruto zarada i doprinosa na teret zaposlenih u strukturi ukupnih troškova Fonda u 2021. godini iznosili 41,25% i da je utvrđen trend stalnog uvećavanja broja zaposlenih u JZU.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI : NR - nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Subjekt revizije se nije izjasnio po pitanju realizacije izrečene preporuke, niti je dao bilo kakvo obrazloženje realizacije iste, kao ni izvršio ocjenu statusa iste. Takođe, u prilogu Obrasca 2 nije dostavljena propratna dokumentacija				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
15.	P8 Fond za zdravstveno osiguranje CG treba da vrši svakomjesečne kontrole obračuna zarada zaposlenih u JZU. Kontrole je potrebno posebno usmjeriti na ugovorene i ostale naknade na način da se uspostave naknadne kontrole obračuna zarada u JZU a da se ekonomski efekti eventualno utvrđenih nepravilnosti u obračunima zarada koriguju u narednim obračunskim periodima.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Javne zdravstvene ustanove svakomjesečno dostavljaju podatke o zaradama i ostalih ličnih prmanja za svoje zaposlene, kroz strukturu sloga. Stručne službe vrše svakomjesečno kontrolu dostavljenih podataka, kao i naknadne kontrole. U slučaju eventualno utvrđenih nepravilnosti, zahtijeva se korekcija u narednom obračunskom periodu.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: DR - djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Obzirom da u prilogu obrasca 2 nijesu dostavljeni dokazi vezani kojim bi se potvrdila otkrivanja nepravilnosti u obračunu zarada od strane Fonda, to su državni revizori mišljenja da subjekt revizije treba da nastavi sa aktivnostima vezanim za svakomjesečne kontrole obračuna zarada kako bi se postigao efekat najveće koristi upotrebe javnih sredstava. Sa praćenjem realizacije navedene preporuke će se nastaviti i u narednom periodu.				

Tačka nalaza	**Preporuka DRI**	**Planirane aktivnosti subjekta revizije**	**Rokovi**	**Realizovane aktivnosti subjekta revizije**	**Status** **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
16.	P9 Subjekt revizije u saradnji sa Ministarstvom finansija treba da izradi procedure i uputstva za evidentiranje budžetskih izdataka sa pozicija 411 Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca i 412 – Ostale naknade u odgovarajuće kolone iz strukture sloga kako bi se budžetske isplate mogle pratiti u potpunosti. Takođe, potrebno je urediti jednoobraznost strukture sloga obzirom da su uočena odstupanja istih kod IJZ u odnosu na ostale JZU.	Procedura je u toku.	Nosioci aktivnosti: Sektor za ekonomske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 2023 Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: UFR - u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Subjekt revizije je u obrascu 2 utvrdio nosioca aktivnosti i rok za realizaciju aktivnosti s tim što nije definisao rok za izvještavanje DRI. Obzirom da je po pitanju ove preporuke naznačeno da je procedura za realizaciju iste u toku a da je rok za realizaciju 2023. godina, to je preporuka od strane državnog revizora ocijenjena statusom „u fazi realizacije“ obzirom da rokovi još uvijek nisu istekli.				

	Preporuka DRI	**Planirane aktivnosti subjekta revizije**	**Rokovi**	**Realizovane aktivnosti subjekta revizije**	**Status ****
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
17.	P10 Subjekt revizije treba da vrši plaćanje roba, radova i usluga po računima koji su izdati u skladu sa Zakonom o porezu na dodatu vrijednost i Pravilnikom o primjeni istog Zakona.	1. Fond za zdravstveno osiguranje prihvata Preporuke DRI da vrši plaćanje roba, radova i usluga po računima koji su izdati u skladu sa Zakonom o porezu na dodatu vrijednost i Pravilnikom o primjeni istog Zakona.	Nosioci aktivnosti: Fond za zdravstveno osiguranje Rok za **realizaciju** aktivnosti: 2023.godina Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NR - nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Subjekat revizije nije dostavio dokaze da je preduzeo aktivnosti na realizaciji preporuka. Potrebno je dalje pratiti realizaciju preporuke.				

	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
18.	P11 Preporučuje se subjektu revizije da zaključuje ugovore o djelu saglasno važećoj zakonskoj regulativi, uz obavezu izvršilaca da dostave izvještaje o sprovedenim aktivnostima po zaključenim ugovorima, uz obezbjeđenje nadzora i kontrole. Posebno treba voditi računa da se ugovorima o djelu mogu angažovati lica za obavljanje poslova koji nijesu iz opisa poslova državnih službenika i namještenika tj. samog Fonda.	Pisanim putem obavijestiti poslenike da su u obavezi dostaviti izvještaj o obavljenim aktivnostima po osnovu angažovanja po ugovoru o djelu, do 5-og u mjesecu za prethodni mjesec.	Nosioci aktivnosti: Menadžment, Služba za kadrovske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2023.godine Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NR – nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Subjekat revizije nije dostavio dokaze da je preduzeo aktivnosti na realizaciji preporuka. Potrebno je dalje pratiti realizaciju preporuke.				

	Preporuka DRI	**Planirane aktivnosti subjekta revizije**	**Rokovi**	**Realizovane aktivnosti subjekta revizije**	**Status ****
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
19.	P12 Preporučuje se da Ministarstvo finansija prilikom planiranja budžeta kako Fonda tako i ostalih državnih organa i organa državne uprave analizira mogućnost smanjenja planiranih sredstava na poziciji 4191 - planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), ugovaranje obaveza, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na izdatke po osnovu isplata ugovora o djelu a povećanja planiranih sredstava na poziciji 411 - bruto zarada, čime bi se stvorio osnov za rješavanje pravnog statusa ovih lica, dovelo do pravne i socijalne sigurnosti zaposlenih i ispoštovala činjenica da poslove iz nadležnosti organa obavljaju državni službenici i namještenici koji za svoj rad bivaju plaćeni.	Pisanim putem obavijestiti poslenike da su u obavezi dostaviti izvještaj o obavljenim aktivnostima po osnovu angažovanja po ugovoru o djelu, do 5-og u mjesecu za prethodni mjesec.	Nosioci aktivnosti: Sektor za ekonomske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: Uslovljeno postupanjem drugih nadležnih organa Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NR – nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Subjekat revizije nije dostavio dokaze da je preduzeo aktivnosti na realizaciji preporuka. Potrebno je dalje pratiti realizaciju preporuke.				

Tačka nalaza	**Preporuka DRI**	**Planirane aktivnosti subjekta revizije**	**Rokovi**	**Realizovane aktivnosti subjekta revizije**	**Status** **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
20.	P13 Fond za zdravstveno osiguranje, kao i JZU, uz koordinaciju Ministarstva zdravlja, treba da uspostavi kvalitetan sistem internih kontrola sa jasnim ciljevima i smjernicama koji treba da obezbijedi kvalitetno finansijsko izvještavanje JZU i pravdanje finansijskih sredstava JZU sa odgovarajućim sankcijama za neizvršavanje istih.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NR – nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				

(9)	Komentar DRI Subjekt revizije se nije izjasnio po pitanju realizacije izrečene preporuke, niti je dao bilo kakvo obrazloženje realizacije iste, kao ni izvršio ocjenu statusa iste. Takođe, u prilogu Obrasca 2 nije dostavljena propratna dokumentacija

Tačka nalaza	**Preporuka DRI**	**Planirane aktivnosti subjekta revizije**	**Rokovi**	**Realizovane aktivnosti subjekta revizije**	**Status** **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
21.	P14 Fond za zdravstveno osiguranje u saradnji sa Ministarstvom zdravlja i JZU treba da formira stručnu službu za kontrolu upotrebe budžetskih sredstava u zdravstvene svrhe. Takođe, potrebno je obezbijediti adekvatno pravdanje uplaćenih sredstava javnim zdravstvenim ustanovama u cilju veće finansijske discipline i odgovornosti u potrošnji javnih sredstava.	Radni tim kontrole je oformljen koji prati upotrebu budžetskih sredstva.	Nosioci aktivnosti: Sektor za ekonomske poslove Rok za realizaciju aktivnosti: 2023 Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NR - nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				

(9)	Komentar DRI Subjekt revizije je u obrascu 2 u okviru planiranih aktivnosti naveo da su radni timovi kontrole formirani, utvrđeni su nosioci aktivnosti i rok realizacije – 2023. godina s tim što u dijelu realizacije aktivnosti nije navedeno do kog se nivoa došlo do momenta podnošenja Izvještaja. Takođe subjekt revizije nije ocijenio status preporuke. Sa realizacijom izrečene preporuke treba nastaviti i u narednom periodu.

Tačka nalaza	**Preporuka DRI**	**Planirane aktivnosti subjekta revizije**	**Rokovi**	**Realizovane aktivnosti subjekta revizije**	**Status** **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
22.	P15 Na osnovu člana 18 stav 5 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru (“Sl. list CG”, broj 75/18), i Pravilnika o sadržaju godišnjeg izvještaja o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola i načinu izvještavanja (“Sl. list CG”, broj 71/19) Fond treba da Ministarstvu dostavi godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola do 15. februara tekuće za prethodnu godinu.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NR- nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				

(8)	Dostavljena dokumentacija:
(9)	Komentar DRI U koloni 5 nijesu iskazane realizovane aktivnosti subjekta revizije kao ni status preporuke u koloni 6. Takođe, u polju 7 nije iskazano obrazloženje subjekta revizije i dostavljena dokumentacija u polju 8 koju treba dostaviti. Prema tome, preporuka nuje realizovana i treba je i dalje pratiti.

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
23.	P16 Fond za zdravstveno osiguranje treba da inovira i uskladi Etički kodeks službenika i namještenika, shodno važećim propisima, obzirom da je postojeći donijet u 2015. godini.	Na zaposlene Fonda primjenjuje se Etički kodeks državnih službenika i namještenika („Sl. list CG“, br. 50/18), shodno kojem nismo u obavezi da donosimo poseban etički kodeks za zaposlene Fonda.	Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NUS- DRI se nije mogla uvjeriti u status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar DRI** U koloni 5 nijesu iskazane realizovane aktivnosti subjekta revizije kao ni status preporuke u koloni 6. Takođe, u polju 7 nije iskazano obrazloženje subjekta revizije i dostavljena dokumentacija u polju 8, koje treba takođe dopuniti i dostaviti dokumentaciju. U koloni 3 je navedeno da se na zaposlene Fonda primjenjuje Etički kodeks državnih službenika i namještenika(„Sl.list CG“ br.50/18). Obzirom da subjekat revizije nije dostavio dokaz i nije popunio izvještaj u tom dijelu , nije utvrđen status preporuke(NUS), pa realizaciju preporuku treba i dalje pratiti.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
24.	P17 U Fondu za zdravstveno osiguranje potrebno je donijeti novo rješenje za lice zaduženo za koordinaciju uspostavljanja i sprovođenja procesa upravljanja rizicima, shodno važećem Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru (“Sl. list Crne Gore”, br.75/18).		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI U koloni 5 nijesu iskazane realizovane aktivnosti subjekta revizije kao ni status preporuke u koloni 6. Takođe, u polju 7 nije iskazano obrazloženje subjekta revizije i dostavljena dokumentacija u polju 8 koju treba dostaviti. Prema tome, preporuka nuje realizovana. Preporuku treba i dalje pratiti.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
25.	P18 Shodno Pravilniku o načinu uspostavljanja Sistema za otkrivanje i postupanje po obavještenjima o sumnjama na prevare u javnom sektoru (“Sl. list CG”, broj 71/19) rukovodilac subjekta treba da dostavi organu uprave nadležnom za finansije godišnji izvještaj o obavještenjima o sumnjama na prevare, odnosno nepravilnosti i preduzetim mjerama do 15. februara tekuće za prethodnu godinu.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI U koloni 5 nijesu iskazane realizovane aktivnosti subjekta revizije kao ni status preporuke u koloni 6. Takođe, u polju 7 nije iskazano obrazloženje subjekta revizije i dostavljena dokumentacija u polju 8 koju treba dostaviti. Prema tome, preporuka nuje realizovana. Preporuku treba i dalje pratiti				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
26.	P19 Interno pravilo za korišćenje mobilnih telefona na teret Fonda koje je dio Knjige internih procedura potrebno je inovirati shodno važećim zakonskim propisima i donijeti Odluku o utvrđivanju limita u potrošnji telefonskih impulsa shodno Statutu Fonda za zdravstveno osiguranje ("Sl. list Crne Gore", br. 021/20).	Zaključen je ugovor sa mobilnim operaterom o pružanju usluga mobilne telefonije i donijeta je nova Odluka o korišćenju usluga mobilne telefonije.	Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NUS- DRI se nije mogla uvjeriti u status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI U koloni 5 nijesu iskazane realizovane aktivnosti subjekta revizije kao ni status preporuke u koloni 6. Takođe, u polju 7 nije iskazano obrazloženje subjekta revizije i dostavljena dokumentacija u polju 8 i dostaviti dokumentaciju. U koloni 3 se navodi da je zaključen je ugovor sa mobilnim operaterom o pružanju usluga mobilne telefonije i donijeta je nova odluka o korišćenju usluga mobilne telefonije. Ozirom da nije dostavljena navedena dokumentacija, DRI se nije uvjerla u status preporuke pa realizaciju preporuke treba i dalje pratiti.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
27.	P20 Potrebno je inovirati postojeći dokument Finansijsko upravljanje i kontrola (FMC) Pravilnika internih procedura koji datira od 17. decembra 2015. godine broj: 01-7370 i uskladiti ga sa važećim zakonskim propisima.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI U koloni 5 nijesu iskazane realizovane aktivnosti subjekta revizije kao ni status preporuke u koloni 6. Takođe, u polju 7 nije iskazano obrazloženje subjekta revizije i dostavljena dokumentacija u polju 8 koju treba dostaviti. Prema tome, preporuka nuje realizovana pa je treba i dalje pratiti				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
28.	P21 Starješina organa ili drugo ovlašćeno lice je dužno da odredi lice koje je odgovorno za korišćenje službenog vozila i sastavi posebno ovlašćenje sa podacima o vozilu i ko isto zadužuje i da izdaje nalog za korišćenje službenog vozila i potrošnju goriva radi obavljanja određenog zadatka ili kao mjesečni nalog na obrascu (putni nalog- obrazac PN), izdaje nalog za kontrolu upotrebe službenog vozila i potrošnju goriva na obrascu za kontrolu OK.	Donijeta je odluka o licu odgovornom za korišćenje prevoznih sredstava Fonda (službenih vozila) i izdavanje naloga za korišćenje službenog vozila i potrošnju goriva, kao i posebma ovlašćenja sa podacima o vozilu i licima koja ih zadužuju	Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NUS- DRI se nije mogla uvjeriti u status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI U koloni 5 nijesu iskazane realizovane aktivnosti subjekta revizije kao ni status preporuke u koloni 6.Takođe, u polju 7 nije iskazano obrazloženje subjekta revizije i dostavljena dokumentacija u polju 8 koje takođe treba dopuniti i dostaviti dokumentaciju. U koloni 3 je navedeno da je donijeta odluka o licu odgovornom za korišćenje prevoznih sredstava Fonda i izdavanje naloga za korišćenje službenog vozila i potrošnju goruiva, kao i posebna ovlašćenja sa podacima o vozilu i licima koja ih zadužuju. Prema tome, s obzirom da nije dostavljena na uvid navedena dokumentacija državni revizori se nijesu mogli uvjeriti u status preporuke, realizaciju preporuke treba i dalje pratiti				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
29.	P22 Preporučuje se subjektu revizije da, shodno Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, u Odjeljenju za unutrašnju reviziju popuni upražnjena radna mjesta i da se realizuju revizije planirane Godišnjim planom unutrašnje revizije.	Predlogom Kadrovskog plana za 2023. godinu, između ostalih radnih mjesta predviđeno je popunjavanje i radnog mjesta u Odjeljenju za unutrašnju reviziju. Međutim, dobijena je saglasnost za ograničeni prijem izvršilaca, zbog čega je Fond za zdravstveno osiguranje morao da utvrdi prioritete za prijem izvršilaca u 2023. godinu. U 2024. godini, planiraćemo prijem jednog izvršioca na upražnjeno radno mjesto u Odjeljenju za unutrašnju reviziju.	Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI U koloni 5 nijesu iskazane realizovane aktivnosti subjekta revizije kao ni status preporuke u koloni 6 pa ih treba popuniti. Takođe, u polju 7 nije iskazano obrazloženje subjekta revizije i dostavljena dokumentacija u polju 8 koje treba popuniti i dostaviti dokumentaciju. U koloni 3 je navedeno da se u 2024.godini, planira prijem jednog izvršioca na upražnjeno radno mjesto u Odjeljenju za unutrašnju reviziju.Prema tome, preporuka nije realizovan i potrebno je i dalje pratiti njenu realizaciju.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
30.	P23 Shodno članu 29 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru (“Sl. list Crne Gore”, br.075/18) potrebno je godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana unutrašnje revizije dostaviti do 15. februara tekuće godine za prethodnu godinu.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI U koloni 5 nijesu iskazane realizovane aktivnosti subjekta revizije kao ni status preporuke u koloni 6. Takođe, u polju 7 nije iskazano obrazloženje subjekta revizije i dostavljena dokumentacija u polju 8 koju treba dostaviti. Prema tome, preporuka nuje realizovana. pa je treba i dalje pratiti				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
31.	P24 Obzirom da su u 2021. godini u Sektoru za planiranje i kontrolu sprovođenja ugovora davaoca zdravstvenih usluga, evidentna upražnjena radna mjesta, potrebno je popuniti sva radna mjesta koja se odnose na kontrolu sprovođenja ugovora i ostvarivanje prava osiguranih lica kako bi se na što efikasniji način vršila kontrola JZU kao i PZU.	U 2023. godini planirano je zapošljavanje tri izvršioca u Sektoru za planiranje i kontrolu sprovođenja ugovora davaoca zdravstvenih usluga. Jedan izvršilac je već zasnovao radni odnos u ovom sektoru, a za dva izvršioca čeka se izvršnost odluka o izboru, kako bi se donijela rješenja o zasnivanju radnog odnosa.	Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: DR- djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI U koloni 5 nijesu iskazane realizovane aktivnosti subjekta revizije kao ni status preporuke u koloni 6 pa ih treba popuniti. Takođe, u polju 7 nije iskazano obrazloženje subjekta revizije i dostavljena dokumentacija u polju 8 koje takođe treba popuniti i dostaviti dokumentaciju. U koloni 3 je navedeno da su u 2023.godini planirali je zapošljavanje tri izvršioca u Sektoru za planiranje i kontrolu sprovođenja ugovora davaoca zdravstvenih usluga. Jedan izvršilac je već zasnovao radni odnos a za dva izvršioca čeka se izvršnost odluka o izboru,kako bi se donijela rješenja o zasnivanju radnog odnosa Prema tome, preporuka je djelimično realizovana. Preporuku treba i dalje pratiti.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
32.	P25 Obzirom da je na snazi novi Zakon o obaveznom zdrastvenom osiguranju (“Sl. list CG”, br. 145/21) potrebno je usaglasiti Pravilnik o načinu, postupku, sadržaju i mjerama kontrole davaoca zdravstvenih usluga ("Službeni list Crne Gore", br. 024/13 od 31.05.2013) sa ovim propisom.	Pripremljen je Nacrt Pravilnika koji će biti poslat na usvajanje Upravnom odboru	Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: DR-djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI U koloni 5 nijesu iskazane realizovane aktivnosti subjekta revizije kao ni status preporuke u koloni 6 pa ih treba popuniti. Takođe, u polju 7 nije iskazano obrazloženje subjekta revizije i dostavljena dokumentacija u polju 8 koje treba isto popuniti i dostaviti dokumentaciju. U koloni 3 navedeno j eda je pripremljen Nacrt Pravilnika koji će biti poslat na usvajanje Upravnom odboru Prema tome, preporuka je djelimično realizovana Preporuku treba i dalje pratiti				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
33.	P26 Izvještaj o izvršenim kontrolama u zdravstvenim ustanovama u sistemu zdravstva Crne Gore mora biti potpisan od ostrane ovlašćenog lica.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Godišnji izvještaj o izvršenim kontrolama za 2022.godinu je potpisan od strane ovlašćenog lica	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NUS- DRI se nije mogla uvjeriti u status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI U koloni 7 je navedeno da je subjekat revizije je naveo u koloni 5 da je Godišnji izvještaj o izvršenim kontrolama za 2022 .godinu je potpisan od strane ovlašćenog lica, međutim nije dostavljen dokument na uvid. Takođe potrebno je popuniti kolonu 6 i polja 7 i 8 i dostaviti dokumentaciju. Obzirom da nije dostavljena dokumentacija, državni revizori se nijesu mogli uvjeriti u status preporuke pa realizaciju preporuke treba i dalje pratiti				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
34.	P27 Kao što je navedeno u dopisu Fonda broj: 01-4660 od 12. maja 2021. godine potrebno je da se dostavi saglasnost Medicinskog odbora za primjenu postupka APT–a za osigurana lica kojima je tokom 2020. godine pružena usluga asistirane reprodukcije.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Navedeno je realizovano u prethodnom periodu. Ukoliko se kontrolom utvrdi da se ne dostavlja pomenuti akt, ustanova će se obavijestiti o neophodnosti dostavljanja saglasnosti Medicinskog odbora za primjenu postupka ART-a za osigurana lica kojima se pružala usluga asistirane reprodukcije	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NUS- DRI se nije mogla uvjeriti u status promjene
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI U koloni 5 subjekat revizije je naveo da je preporuka realizovana u prethodnom periodu, međutim, nije dostavljena saglasnost Medicinskog odbora za primjenu postupka ATP-a za osigurana lica kojima je tokom 2020. godine pružena usluga asistirane reprodukcije. Takođe potrebno je popuniti kolonu 6 i polja 7 i 8 i dostaviti dokaze. Obzirom da nijesu dostavljeni dokazi, državni revizori nijesu mogali odrediti status preporuke. Realizaciju preporuke treba i dalje pratiti				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
	P28 Potrebno je da se prilikom ispostavljanja računa po DRG KCCG striktno pridržava Pravila DRG šifriranja i sprovodi internu kontrolu kako se ne bi vraćali računi na ispravku.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Navedeno je realizovano u prethodnom periodu. Kroz razne analize podataka i kontrole koje obavljaju stručne službe, KCCG se obavještava o obavezi pridržavanja Pravila DRG šifriranja i neophodnosti sprovođenja interne kontrole unutar ustanove prije dostavljanja konačnih podataka Fondu	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NUS- DRI se nije mogla uvjeriti u status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI U koloni 5 subjekat revizije je naveo da je preporuka realizovana u prethodnom periodu. Međutim nijesu dostavljeni dokazi o realizaciji preporuke. Takođe, treba popuniti kolonu 6 i polja 7 i 8 i dostaviti dokaze. Obzirom da nije dostavljeni dokazi državni revizoir se nijesu mogli uvejriti u status preporuke.Prema tom,realizaciju preporuku treba i dalje pratiti				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
36.	P29 Fond za zdravstveno osiguranje treba da uspostavi procedure i kontrolne mehanizme za provjeru ispostavljenih faktura JZU po pitanju vrste usluga i količina fakturisanih ljekova.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Kontinuirano se u okviru redovnih poslovnih procesa provjerava i u uslučaju promjene prpisa revidiraju procedure i kontrolni mehanizmi za provjeru ispostavljenih faktura JZU po pitanju vrste usluga i količina fakturisanih ljekova	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NUS- DRI se nije mogla uvjeriti u status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI U koloni 5 je navedeno da se kontinuirano se u okviru redovnih poslovnih procesa provjerava i u slučaju promjene propisa revidiraju procedure i kontrolni mehanizmi za provjeru ispostavljenih faktura JZU po pitanju vrste usluga i količina fakturisanih ljekova. Međutim nije popunjena kolona 6 Status preporuke kao i polja 7 obrazloženje subjekta revizije i 8 dostavljena dokumentacija, kao dokaz. Obzirom da nije dostavljen dokaz, državni revizori se nijesu mogli uvjeriti u status preporuke pa realizaciju preporuku treba i dalje pratiti				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
37.	P30 Nakon dostavljanja Izvještaja o izvršenim kontrolama JZU neophodno je da stručna služba Fonda prati realizaciju izrečenih preporuka iz Izvještaja.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Kroz poslovnu korespondenciju i analizu podataka se u kontinuitetu prati realizacija preporuka prikazanih kroz izvještaje o izvršenoj kontroli	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NUS-DRI se nije mogla uvjeriti u status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI U koloni 5 je navedeno da se kroz poslovnu korespondenciju i analizu podataka u kontinuitetu prati realizacija preporuka prikazanih kroz izvještaje o izvršenoj kontroli. Kako nije popunjena kolona 6 Status preporuke kao i polja 7 obrazloženje subjekta revizije i 8 i nije dostavljena dokumentacija ka dokaz državni revizori se nijesu mogli uvjeriti u status preporuke pa realizaciju preporuke treba i dalje pratiti				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
38.	P31 Subjekat revizije je dužan da inovira Internu proceduru o načinu vođenja evidencije pokretne i nepokretne imovine shodno važećem Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru (“Sl. list Crne Gore”, br.75/18) i Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština („Sl. list Crne Gore”, br. 072/16, 106/20, 080/21).		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NR- nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI U koloni 5 nijesu iskazane realizovane aktivnosti subjekta revizije kao ni status preporuke u koloni 6. Takođe, u polju 7 nije iskazano obrazloženje subjekta revizije i dostavljena dokumentacija u polju 8 koju treba dostaviti. Prema tome, preporuka nuje realizovana. Preporuku treba i dalje pratiti				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
39.	P32 Subjekat revizije treba da vrši obračun amortizacije imovine na obrascu „OA“ shodno Pravilniku o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika („Sl. list CG“, br. 32/03).		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NR- nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI U koloni 5 nijesu iskazane realizovane aktivnosti subjekta revizije kao ni status preporuke u koloni 6. Takođe, u polju 7 nije iskazano obrazloženje subjekta revizije i dostavljena dokumentacija, preporuka nuje realizovana. Preporuku treba i dalje pratiti				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
40.	P33 Odluku o popisu imovine i obrazovanju komisija za popis imovine i obaveza Fonda za zdravstveno osiguranje Crne Gore mora biti donesena prije otpočinjanja popisa imovine i obaveza i to najkasnije do 31. decembra za godinu za koju se vrši popis.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NR- nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI U koloni 5 nijesu iskazane realizovane aktivnosti subjekta revizije kao ni status preporuke u koloni 6. Takođe, u polju 7 nije iskazano obrazloženje subjekta revizije i dostavljena dokumentacija u polju 8 koju treba dostaviti. Prema tome, preporuka nuje realizovana. Preporuku treba i dalje pratiti				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
41.	P34 Preporučuje se Fondu za zdravstveno osiguranje Crne Gore da Centralna komisija blagovremeno sačini Izvještaj (Elaborat) o popisu pokretne i nepokretne imovine i da na usvajanje Upravnom odboru Fonda kako bi podatke dostavili Upravi za katastar i državnu imovinu do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu shodno članu 50 stav 2 Zakona o državnoj imovini ("Sl. list Crne Gore", br. 021/09 i 040/11).		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI U koloni 5 nijesu iskazane realizovane aktivnosti subjekta revizije kao ni status preporuke u koloni 6. Takođe, u polju 7 nije iskazano obrazloženje subjekta revizije i dostavljena dokumentacija u polju 8 koju treba dostaviti. Prema tome, preporuka nuje realizovana. Preporuku treba i dalje pratiti				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
42.	P35 Područne filijale Fonda za zdravstveno osiguranje moraju dostaviti obavljene popise u roku koji je preciziran Odlukom o popisu i obrazovanju komisija za popis imovine i obaveza Fonda za zdravstveno osiguranje Crne Gore.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NR- nije realizovano
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI U koloni 5 nijesu iskazane realizovane aktivnosti subjekta revizije kao ni status preporuke u koloni 6. Takođe, u polju 7 nije iskazano obrazloženje subjekta revizije i dostavljena dokumentacija u polju 8 koju treba dostaviti. Prema tome, preporuka nuje realizovana. Preporuku treba i dalje pratiti				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
43.	P36 Centralna popisna komisija mora imati neparan broj članova i članovi komisije ne mogu biti službenici Odsjeka za računovodstvo.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NR-nije realizovano
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI U koloni 5 nijesu iskazane realizovane aktivnosti subjekta revizije kao ni status preporuke u koloni 6. Takođe, u polju 7 nije iskazano obrazloženje subjekta revizije i dostavljena dokumentacija u polju 8 koju treba dostaviti. Prema tome, preporuka nuje realizovana. Preporuku treba i dalje pratiti				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
44.	P37 Subjekat revizije je dužan da, shodno članu 10 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini (“Sl. list Crne Gore”, br. 13/10), do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu dostavi podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima organu nadležnom za poslove imovine, radi vođenja registra nepokretnosti odnosno računovodstvene evidencije pokretnih stvari.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NR-nije realizovano
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI U koloni 5 nijesu iskazane realizovane aktivnosti subjekta revizije kao ni status preporuke u koloni 6. Takođe, u polju 7 nije iskazano obrazloženje subjekta revizije i dostavljena dokumentacija u polju 8 koju treba dostaviti. Prema tome, preporuka nuje realizovana.Realizaciju preporuke treba i dalje pratiti				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
45.	P38 Odluka o popisu i obrazovanju komisija za popis imovine i obaveza Fonda za zdrastveno osiguranja Crne Gore treba da sadrži sve zadatke rada popisne komisije. Elaborat o sprovedenom popisu imovine i obaveza Fonda za zdravstveno osiguranje treba da sadrži popis sredstava na računima. Odlukom o popisu i obrazovanju komisija za popis imovine i obaveza Fonda za zdrastveno osiguranja Crne Gore, potrebno je predvidjeti formiranje komisije za popis sredstava na računima.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NR-nije realizovano
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI U koloni 5 nijesu iskazane realizovane aktivnosti subjekta revizije kao ni status preporuke u koloni 6. Takođe, u polju 7 nije iskazano obrazloženje subjekta revizije i dostavljena dokumentacija u polju 8 koju treba dostaviti. Prema tome, preporuka nuje realizovana. Preporuku treba i dalje pratiti				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
46.	P39 Subjekt revizije je dužan da se pridržava važećih odredbi člana 27 stav 3 Zakona o javnim nabavkama i člana 4, 5, 8a i 12 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NR- nije realizovano
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI U koloni 5 nijesu iskazane realizovane aktivnosti subjekta revizije kao ni status preporuke u koloni 6. Takođe, u polju 7 nije iskazano obrazloženje subjekta revizije i dostavljena dokumentacija u polju 8 koju treba dostaviti. Prema tome, preporuka nuje realizovana. Preporuku treba i dalje pratiti				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
47.	P40 Subjekt revizije dužan je da postupa shodno članu 152 stav 2 Zakona o javnim nabavkama i odredbama Pravilnika o obrascima izvještaja o postupcima javnih nabavki i sačini statistički izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NR- nije realizovano
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI U koloni 5 nijesu iskazane realizovane aktivnosti subjekta revizije kao ni status preporuke u koloni 6. Takođe, u polju 7 nije iskazano obrazloženje subjekta revizije i dostavljena dokumentacija u polju 8 koju treba dostaviti. Prema tome, preporuka nuje realizovana. Preporuku treba i dalje pratiti				

<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">48.</td><td rowspan="6">P41 Ministarstvo finansija u saradnji sa Centralnom bankom CG treba da obezbijedi pretpostavke za evidentiranje državnog novca na državnim transakcionim računima kroz izmjene Odluke o sadržini Centralnog registra transakcionih računa u članu 5 stav 1 tačka 7 uvođenjem posebne oznake za “državni račun” čime bi se stvorila osnova da se svi žiro računi javnih zdravstvenih ustanova označe kao državni transakcioni računi i izvrši konsolidacija primitaka, izdataka i salda (početnog i krajnjeg) evidentiranih na istim.</td><td rowspan="6"></td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6"></td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>NR - nije realizovana</td></tr>
<tr><td></td><td></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 se nije izjasnio po pitanju realizacije izrečene preporuke, niti je dao bilo kakvo obrazloženje realizacije iste, kao ni izvršio ocjenu statusa iste. Takođe, u prilogu Obrasca 2 nije dostavljena propratna dokumentacija</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
49.	P42 Preporučuje se da Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore i javne zdravstvene ustanove preispitaju realne potrebe za postojećim velikim brojem računa i podnesu zahtjeve Ministarstvu finansija za saglasnost da raspolažu sa po tri aktivna računa za svaku javnu zdravstvenu ustanovu registrovana kao državni računi – jedan za sredstva iz budžeta, drugi za sopstvene prihode i treći račun kao devizni, a da se svi ostali računi ukinu i pogase po nalogu Ministarstva finansija.	Fond za zdravstveno osiguranje prihvata preporuku DRI i pomenuta preporuka biće realizovana u narednoj godini.	Nosioci aktivnosti: Sektor za ekonomske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 2024. godina Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI NR - nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Subjekat revizije nije dostavio dokumentaciju na osnovu koje bi državni revizor dao ocjenu o realizaciji preporuke.				
(9)	Komentar DRI Potrebno je nastaviti sa daljim praćenjem realizacije preporuke.				

*Subjekat revizije ispunjava samo kolonu 3 i kolonu 4 tj. polja označena roze bojom, u fazi dostave Akcionog plana, a kolonu 5, kolonu 6, polje 7 i polje 8 tj polja označena plavom bojom u fazi dostave izvještaja o realizaciji preporuka.

** Status realizacije preporuke može biti : realizovana (R); nije realizovana (NR); djelimično realizovana (DR); u fazi realizacije (UFR); nije primjenjivo (NP); državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
F1	FINANSIJSKA		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
F2	FINANSIJSKA		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
F3	FINANSIJSKA		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
F4	FINANSIJSKA		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NUS - državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke		tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
F5	FINANSIJSKA		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
F6	FINANSIJSKA		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
F7	FINANSIJSKA		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P1	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P2	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P3	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P4	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P5	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P6	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P7	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P8	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	DR- djelimično realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P9	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P10	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P11	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P12	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P13	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P14	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P15	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P16	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NUS - državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke		tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P17	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P18	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P19	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NUS - državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke		tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P20	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P21	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NUS - državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke		tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P22	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P23	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P24	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	DR- djelimično realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P25	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	DR- djelimično realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P26	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NUS - državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke		tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P27	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NUS - državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke		tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P28	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NUS - državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke		tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P29	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NUS - državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke		tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P30	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NUS - državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke		tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P31	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P32	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P33	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P34	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P35	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P36	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P37	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P38	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P39	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P40	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P41	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P42	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke