CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Broj: 03-35/24-161/4
Podgorica, 20. 02. 2024. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

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

Podgorica, februar 2024. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka subjekata revizije Fonda za zdravstveno osiguranje Crne Gore za 2021. godinu 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 DRI održanoj16. februara 2024. 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 (09. oktobra 2023. godine) dostavio Obrazac 1-Akcioni plan za realizaciju preporuka već sa kašnjenjem kao i Obrazac 2-Izvještaj o realizaciji preporuka sa čijom se dostavom kasnilo 2 dana (03. decembra 2023. godine).

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

- 15 (petnaest) preporuka nijesu realizovane,
- 3 (tri) preporuke da se ne može uvjeriti u status realizacije preporuke,
- 9 (devet) preporuka je fazi realizacije,
- 7 (sedam) preporuke su djelimično realizovane,
- 15 (petnaest) preporuka je realizovano.

Shodno zaključenom potrebno je, za preporuke kod revizije pravilnosti broj 7, 30 i 41 od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja dok je za preporuke kod revizije pravilnosti 1,2,3,4,5,6,9,10,12,13,14,15,17,18,20,23,25,31,32,33,34,35,36,37,38,39 i 42 kao i za preporuke kod finansijske revizije 1,2,4 i 7 neophodno nastaviti sa praćenjem istih preporuka.

Generalni zaključak Kolegijuma DRI

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (6.02.2023. godine) zaključno sa 16. februarom 2024. godine od 49 (četvrdeset i devet) preporuka realizovao 15 (petnaest) preporuka, nije realizovao 15 (petnaest) preporuka, djelimično realizovao 7 (sedam), 9 (devet) preporuka je u fazi realizacije, dok se za 3 (tri) preporuke državni revizori nijesu mogli uvjeriti u status, pa je naloženo državnim revizorima da u roku od 90 dana od subjekta revizije zatraže dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja.

Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore će dati dopunski rok od 30 (trideset) dana za dostavu Akcionog plana na Obrascu 1 do 17. marta 2024. godine i novog Izvještaja o realizacijii preporuka na Obrazcu 2 (**najkasnije do 15. maja 2024. godine**).

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

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Milan Dabović, član Senata DRI

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	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
F2	**FINANSIJSKA**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
F3	**FINANSIJSKA**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
F4	**FINANSIJSKA**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
F5	**FINANSIJSKA**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
F6	**FINANSIJSKA**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
F7	**FINANSIJSKA**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P1	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	DR-djelimično realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P2	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P3	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P4	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P5	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P6	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P7	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NUS - nije se mogao utvrditi u status preporuke		tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P8	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P9	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	DR-djelimično realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P10	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P11	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P12	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P13	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P14	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P15	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P16	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P17	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P18	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P19	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P20	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P21	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P22	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P23	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P24	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P25	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P26	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P27	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P28	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P29	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P30	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NUS - nije se mogao utvrditi u status preporuke		tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P31	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P32	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P33	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	DR-djelimično realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P34	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	DR-djelimično realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P35	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	DR-djelimično realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P36	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	DR-djelimično realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P37	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P38	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	DR-djelimično realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P39	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR- nije realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P40	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P41	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NUS - nije se mogao utvrditi u status preporuke		tražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P42	**PRAVILNOST**		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke

5 Izvještaj DRI o realizaciji preporuka

Subjekat revizije	FOND ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE CRNE GORE	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	dr Vuk Kadić, v.d. direktor Fonda za zdravstveno osiguranje Crne Gore
Vrsta revizije	FINANSIJSKA REVIZIJA I REVIZIJA PRAVILNOSTI	**Odgovorna osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)**	
Obuhvaćen period revizijom	2021. godina		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji :	03-035/23-83/17 od 02.02.2023. godine	**Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji**	
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji :	01. februar 2023. godine	**Mjesto**	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	06. mart 2023. godine	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	11. oktobar 2023. godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	09. oktobar 2023. godine	**Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	01. decembar 2023. godine	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	03. decembar 2023. godine
Nadležni sektor	SEKTOR III	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	
Odjeljenje			
Revizorski tim	Veselin Urošević - načelnik u Sektoru III, Veselin Milović - rukovodilac Odjeljenja, Ljljana 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	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	

<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">1.</td><td rowspan="5">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="5"></td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Fond za zdravstveno osiguranje vrši usklađivanje podataka glavne knjige sa podacima iz izvještaja iz SAP-a na, kvartalnom nivou.
I to je osnov na kojem vršimo izradu finansijskih kvartalnih izvještaja, koje šaljemo Ministarstvu Finansija.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena DRI</td></tr>
<tr><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>UFR - u fazi realizacije</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
Poslali smo uputstvo filijalama kako bi uskladili naša knjiženja sa podacima iz Glavne knjige trezora</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:Uputstvo filijale</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:
Na osnovu podataka koji su saopšteni od strane Fonda nije moguće utvrditi da li je Fond preduzeo aktivnosti po pitanju realizacije navedene preporuke. Kako je rok za dostavljanje GFI Fonda za 2023. godinu nije istekao do momenta podnošenja ovog Izvještaja i navedena preporuka nije ocijenjena od strane subjekta revizije, ista je od strane revizora ocijenjena da je u fazi realizacije i da je u narednom periodu potrebno nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke.</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:	Održani su sastanci sa javnim zdravstvenim ustanovama na kojima su obaviješteni da će Fond stornirati zahtjeve 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. Aktivnost nije ni mogla biti realizovana tokom 2023.g., jer smo u Planu naveli da je rok za realizaciju ove aktivnosti 2024.g.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI UFR - u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Na osnovu izjave Fonda se zaključuje da je Fond preduzeo određene aktivnosti po pitanju realizacije navedene preporuke tako da se ista nalazi u fazi realizacije iz razloga što aktivnosti nijesu mogle biti realizovane tokom 2023. godine, obzirom da je Akcionim planom utvrđeno da rok za realizaciju aktivnosti 2024. godine, a i finansijski izvještaji za 2023. godinu se predaju u 2024. godini. Ocjena državnih revizora je da se preporuka nalazi u fazi realizacije.				

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 R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Fond vrši mjesečno praćenje sredstava kojim raspolažu JZU.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: U prilogu Obrazac 6				
(9)	Komentar DRI Na osnovu izjave subjekta revizije se može zaključiti da je preporuka realizovana od strane Fonda s tim što bi ista trebala da bude implamentirana u glavnoj knjizi Državnog trezora. Zaključak je izveden na osnovu komentara subjekta revizije i činjenice da se stanje na računima iskazuje u INT-ima u 2024. godini za 2023. godinu s tim što nije uzet u obzir Obrazac 6 koji je dostavljen samo za ZU KBC Berane, koji je svakako nedovoljan. Preporuka nije ocijenjena od strane subjekta revizije.				

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.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Prlikom planiranja budžeta za 2024. godinu održani su sastanci sa svim javnim zdravstvenim ustanovama, predstavnicima Ministarstva zdravlja i Ministarstva finansija. Predstavnici ustanova, pored pisanog zahtjeva za Potrebnim sredstvima za 2024. godinu, na sastancima su usmeno obrazložili potrebe za budžetskim sredstvima za 2024. godinu. Dokaz o izvršenim aktivnostima postoji u vidu svjedočenja subjekata koji su učestvovali u razgovorima.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI UFR u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Potrebno je da se planiranje budžeta Fonda, javnih zdravstvenih ustanova i Instituta za javno zdravlje stalno vrši na osnovu sveobuhvatne analize potreba u javnom zdravstvu.				

<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">5.</td><td rowspan="6">F5 Fond za zdravstveno osiguranje CG treba da izvrši konsolidaciju sopstvenih prihoda i rashoda finansiranih iz istih.</td><td rowspan="6">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:</td><td rowspan="6">Fond za zdravstveno osiguranje prikazuje sopstvene prihode i rashode, kroz izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji, koji je sastavni dio kvartalnih finansijskih izvještaja.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Sektor za ekonomske poslove</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena DRI</td></tr>
<tr><td>2023</td><td rowspan="3">R- realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><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
Obzirom da je ovo sistemska preporuka čija realizacija u cjelosti zavisi od Ministarstva finansija ista je od strane subjekta revizije može ocijeniti kao realizovana s tim što je predlog revizora u samoj preporuci dat u pravcu konsolidacije sopstvenih prihoda. Iako preporuka nije ocijenjena od strane Fonda ista je od strane državnog revizora ocijenjena kao realizovana s tim što bi trebalo insistirati da Ministarstvo finansija izvrši konsolidaciju sopstvenih prihoda i rashoda JZU u glavnoj knjizi Državnog trezora obzirom da javni prihodi i rashodi finansirani iz sopstvenih prihoda nisu iskazani u budžetu.</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:	Fond za zdravstveno osiguranje, se, već izjasnio da se ova aktivnost realizovala još tokom 2022.g.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Preporuka je realizovana				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
7.	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.		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:	Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore je izvršio potrebnu analizu i izmijenio ugovorne odredbe sa JZU u skladu sa preporukama. Fond je izvršio aneksiranje ugovora sa JZU, na način što će ustanove u cjelosti pravdati uplaćena sredstva, kao i da će im za iznos neopravdanih sredstava biti umanjena planirana sredstva za narednu godinu.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI NR - Preporuka nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: FZO nije dostavio nijedan izmijenjeni i dopunjeni ugovor sa JZU kao dokaz da je preporuka primijenjena				

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).		Nosioci aktivnosti: Sektor za ekonomske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 2023 Rok za **izvještavanje** DRI:	Poslali smo Dopis JZU da poštuju rokove dostavljanja finansijskih izvještaja. Izvještaj za 2022. godinu prethodno je usvojen od Upravnog odbora Fonda, u skladu sa preporukama	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI DR –djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Obzirom da od subjekta revizije nije dostavljen dokaz o tome kada je GFI za 2022. godinu dostavljen Ministarstvu finansija a da su od strane Fonda, shodno izjavi preduzete određene aktivnosti po pitanju dostavljanja izvještaja JZU u cilju njihove konsolidacije za podnošenje GFI za 2022. godinu, revizor je mišljenja da se izrečena preporuka djelimično realizovana i da u narednom periodu treba nastaviti sa praćenjem iste.				

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:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena D R I : UFR – u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: : Preporuka je u fazi realizacije, stoga je neophodno dalje pratiti. Mišljenje nadležnog Kolegijuma da po ovom pitanju treba donijeti sistemsku preporuku.				

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 pristupi 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 Rok za **izvještavanje** DRI:	Inicijativa o navedenom je najprije pokrenuta dopisom br.05-10026 od 03.11.2022.godine, gdje se između ostalog, ukazivalo na neophodnost donošenja standarda i normativa. Takođe, upućen je i dopis br.05-3154 od 23.03.2023.godine Ministarstvu zdravlja sa inicijativom za donošenje i usvajanje standarda i normativa medicinskih usluga na primarnom, sekundarnom i tercijarnom nivou	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena DRI UFR-u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kopija dopisa br.05-10026 od 03.11.2022.godine i br.05-3154 od 23.03.2023.godine				
(9)	Komentar DRI: Preporuka je fazi realizacije-direktor FZO je pred Ministarstvom zdravlja pokrenuo inicijativu za donošenje i usvajanje standarda i normativa medicinskih usluga na primarnom, sekundarnom i tercijarnom nivou.				

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.		Nosioci aktivnosti: -Sektor za ekonomske poslove -Sektor za kontrolu Rok za **realizaciju** aktivnosti: 2023 Rok za **izvještavanje** DRI:	U skladu sa Pravilnikom o načinu, postupku, sadržaju i mjerama kontrole davaoca zdravstvenih usluga, Sektor za planiranje i kontrolu sprovodjenja ugovora davaoca zdravstvenih usluga vrši kontrole predviđene Planom godišnjih kontrola, kao i na zahtjev nadležnih organa. JZU svakog mjeseca uz zahtjeve za uplatu sredstava za materijalne troškove, dostavljaju i pregled troškova, na koje se pomenuti zahtjev odnosi.	Ocjena subjekta revizije: DR Ocjena DRI UFR-U fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: U skladu sa Pravilnikom o načinu, postupku, sadržaju i mjerama kontrole davaoca zdravstvenih usluga, obavljaju se kontrole. Osim kontrole usaglašenosti medicinsko finansijske dokumentacije, vrši se i kontrola namjenskog korišćenja sredstava, o čemu se sačinjava izvještaj o kontroli i dostavlja kontrolisanom subjektu na izjašnjenje.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kopije izvještaja o izvršenoj kontroli trošenja finansijskih sredstava u DZ Budva (br.05-3663 od 03.04.2023.), SB Brezovik (br.05-5478 od 19.05.2023.) DZ Kolašin (br.05-8779 od 22.09.2023.) . -Primjer specifikacije				
(9)	Komentar DRI: Preporuka je u fazi realizacije. Dostavljerni su izvještaji o kontrolama JZU kao dokaz.				

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: nerealizovano Ocjena DRI UFR – u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Preporuka se nalazi u fazi realizacije shodno izjavi subjekta revizije. Preporuka nije ocijenjena od strane Fonda.				

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 Obzirom da po pitanju ove preporuke Fond nije dao nikakav komentar ista je ocijenjena kao nerealizovana.				

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 NUS – nije se mogao uvrditi status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Obzirom da se radi o sistemskoj preporuci čija realizacija se odnosi na Ministarstvo zdravlja, potrebno je nastaviti sa praćenjem realizacije ove preporuke od strane Ministarstva.				

<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">15.</td><td rowspan="5">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.</td><td rowspan="5"></td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">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 zavisnosti od raspolozivog vremena (obzirom da zarade po GKU trebaju biti do 10-og u mjesecu), korekcija se izvrši odmah ili u narednom obračunskom periodu.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena DRI</td></tr>
<tr><td></td><td rowspan="2">R -realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
Napominjemo da je vrijeme koje je na raspolaganju za kontrolu podataka iz strukture sloga najčešće dva do tri dana, obzidom da objedinjeni slog prije isplate zarada trebamo poslati na dodatnu kontrolu Ministarstvu zdravlja i Ministarstvu finansija. Korespondencija sa ustanovama se obavlja telefonskim putem ili e mailom (u zavisnosti od vrste nepravilnosti koja je uočena kontrolom). Takodje, naknadnim kontrolama u skladu sa Planom kontrola, vrši se dodatna kontrola u JZU.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
Primjeri e-mail korespondencije (31.01.2023. za DZ Budva, 08.03.2023. za DZ Tivat, 07.05.2023. za DZ Herceg Novi, 03.07.2023. za KCCG, 05.08.za OB Nikšić)
Dostavljene kopije izvještaja o izvršenoj kontroli uz Preporuku P4</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI
Na osnovu izjava i dostavljene dokumentacije se zaključuje da je preporuka realizovana s tim što je u pitanju kontinuirani proces koji treba i u buduće pratiti.</td></tr>
</table>

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:	Tokom 2022.g. izvršeno je prilagođavanje sloga, shodno pozicijama, koje su nevedene u preporuci	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI DR- djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Na osnovu izjave Fonda se zaključuje da su preduzete određene aktivnosti po pitanju realizacije preporuke ali obzirom da nisu dostavljeni dokazi koji bi potvrdili izrečene navode DRI je ocijenila da ovu preporuku kao djelimično realizovanu i potrebno je pratiti u narednom periodu				

Tačka nalaza	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:	Fond za zdravstevno osiguranje vrši plaćanja samo po računima, koji su izdati u skladu sa Zakonom o porezu na dodatu vrijednost	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI NR – nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Subjekat nije dostavio dokaz(e) o realizaciji preporuke				

Tačka nalaza	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.	Ugovori o djelu zaključeni su za poslove van djelatnosti poslodavca, a poslenici obavješteni o obavezi dostavljanja mjesečnih izvještaja po osnovu angažovanja po ugovoru o djelu, što poslenici i dostavljaju	Nosioci aktivnosti: Menadžment, Služba za kadrovske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Ugovori o djelu zaključeni su za poslove van djelatnosti poslodavca i poslenici dostavljaju mjesečne izvještaja po osnovu angažovanja po ugovoru o djelu.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena DRI R – realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Mjera je realizovana, a o navedenom dostavljamo nekoliko primjeraka ugovora o djelu sa mjesečnim izvještajima, izvučenih po principu slučajnog uzorka.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: 10 ugovora o djelu sa izvještajima				
(9)	Komentar DRI Subjekat je dostavio u e-formi dokaze o realizaciji preporuke, u vidu primjeraka ugovora o djelu sa mjesečnim izvještajima				

Tačka nalaza	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 nije dostavio dokaz(e) o realizaciji 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 Od strane Fonda nije data nikakva izjava po pitanju preduzimanja aktivnosti u cilju realizacije ove preporuke pa je ista ocijenjena kao nerealizovana.				

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 Od strane Fonda nije data nikakva izjava po pitanju preduzimanja aktivnosti u cilju realizacije ove preporuke pa je ista ocijenjena kao nerealizovana.				

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. 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)
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:	Na zaposlene Fonda primjenjuje se Etički kodeks državnih službenika i namještenika („Sl. list CG“, br. 50/18) i prilikom zapošljavanja službenici i namještenici potpisuju izjavu o upoznavanju sa odredbama Etičkog kodeksa državnih službenika i namještenika.	Ocjena subjekta revizije: R -Realizovano Ocjena DRI R- Realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Donošenjem Etičkog kodeksa državnih službenika i namještenika („Sl. list CG“, br. 50/18), na zaposlene Fonda se isti primjenjuje i prilikom zapošljavanja službenici i namještenici potpisuju izjavu o upoznavanju sa odredbama Etičkog kodeksa državnih službenika i namještenika.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Etički kodeks državnih službenika i namještenika („Sl. list CG“, br. 50/18) i nekoliko primjeraka Izjave.				
(9)	Komentar DRI Fond za zdravstveno osiguranje primjenjuje Etički kodeks državnih službenika i namještenika(„Sl.list CG“ br.50/18). Prema tome, preporuka je realizovana i treba je brisati.				

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 nije 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	Rokov i	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:	Zaključen je ugovor sa mobilnim operaterom o pružanju usluga mobilne telefonije i donijeta je nova Odluka o korišćenju usluga mobilne telefonije	Ocjena subjekta revizije: R- Preporuka realizovana Ocjena DRI R- Realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Zaključen je novi Ugovor sa mobilnim operaterom o pružanju usluga mobilne telefonije i donijeta je nova Odluka o korišćenju usluga mobilne telefonije				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Ugovor o pružanju usluga mobilne telefonije od 24.02.2023. godine i Odluka o korišćenju usluga mobilne telefonije br. 01-2881 od 20.03.2023. godine.				
(9)	Komentar DRI Ugovor o pružanju usluga mobilne telefonije od 24.02.2023. godine i Odluka o korišćenju usluga mobilne telefonije br. 01-2881 od 20.03.2023. godine. Preporuka je realizovana I treba je brisati.				

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:	Inoviranje dokumenta Finansijsko upravljanje i kontrola Pravilnika internih procedura je u toku.	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)
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:	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 posebna ovlašćenja sa podacima o vozilu i licima koja ih zadužuju.	Ocjena subjekta revizije: R- Preporuka realizovana Ocjena DRI R- Realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: 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 posebna ovlašćenja sa podacima o vozilu i licima koja ih zadužuju.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Odluka o licu odgovornom za korišćenje prevoznih sredstava Fonda br. 01-2877 od 20.03.2023. godine, posebna ovlašćenja sa podacima o vozilu i licima koja ih zadužuju br. 01-2876 od 20.03.2023. godine i br. 01-3156 od 24.03.2023. godine.				
(9)	Komentar DRI 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 posebna ovlašćenja sa podacima o vozilu i licima koja ih zadužuju. Preporuka je realizovana I treba je brisati.				

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:	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 ograničen prijem izvršilaca, zbog čega je Fond za zdravstveno osiguranje utvrdio prioritete za zapošljavanje u 2023. godinu. Trenutno su u Fondu zapošljena tri revizora, što u potpunosti zadovoljava potrebe organa	Ocjena subjekta revizije: R- realizovana Ocjena DRI R -Realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Fond za zdravstveno osiguranje je tražio prijem za 50 izvršilaca za 2023. godinu. Aktom Ministarstva finansija br. 02-430/23-501/2 od 08.02.2023 godine, dobili smo saglasnost za zapošljavanje najviše 18 izvršilaca shodno prioritetima. Trenutno su u Fondu zapošljena tri revizora, što u potpunosti zadovoljava potrebe organa.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Akt Ministarstva finansija br. 02-430/23-501/2 od 08.02.2023. godine				
(9)	Komentar DRI Trenutno su u Fondu zaposlena tri revizora, što u potpunosti zadovoljava potrebe organa.Prema tome preporuku treba brisati.				

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. 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)
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.	Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	U 2023. godini zapošljeno je tri izvršioca u Sektoru za planiranje i kontrolu sprovođenja ugovora davaoca zdravstvenih usluga	Ocjena subjekta revizije: R- realizovana Ocjena DRI R- Realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Po raspisanim javnim oglasima, a u skladu sa Kadrovskim planom za 2023. godinu, u Sektoru za planiranje i kontrolu sprovođenja ugovora davaoca zdravstvenih usluga, zapošljena su tri izvršioca. Preporuka je realizovana I treba je brisati.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Rješenja o zasnivanju radnog odnosa za tri izvršioca				
(9)	Komentar DRI Po raspisanim javnim oglasima, a u skladu sa Kadrovskim planom za 2023. godinu, u Sektoru za planiranje i kontrolu sprovođenja ugovora davaoca zdravstvenih usluga, zaposlena su tri izvršioca.				

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 UFR- U fazi realizacije
(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, 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 Takođe, svake naredne godine, nakon sačinjavanja Godišnjeg izvještaja, osim zavodnog broja, kako je do sada bio slučaj, isti će biti potpisan od strane oblašćenog lica.	Ocjena subjekta revizije: R*realizovana Ocjena DRI R- Realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: U skladu sa Pravilnikom o načinu, postupku, sadržaju i mjerama kontrole davaoca zdravstvenih usluga, a na osnovu saznanja stečenih tokom revizije od strane DRI, Godišnji izvještaj o izvršenim kontrolam za 2022.godinu je potpisan od strane ovlašćenog lica. Dosadašnja praksa je bila da izvještaj sadrži zavodni broj i naziv Sektora koji je izvještaj sačinio. Svaki naredni izvještaj o godišnjim kontrolama će biti sačinjen na način da se u *potpunosti* sprovede preporuka, dakle i zavodni broj i potpi ovlašćenog lica.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kopija Izvještaja o izvršenim kontrolama u zdravstvenim ustanovama u sistemu zdravstva Crne Gore 01.01.2022.-31.12.2022. br.01-866 od 06.02.2023.godine				
(9)	Komentar DRI				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
R	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: R- realizovana Ocjena DRI R –Realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Kontrolom je utvrđeno nepoštovanje odredbi ugovora, te je zatraženo dostavljanje saglasnosti medicinskog odbora. Saglasnost je dostavljena od strane ustanove aktom br.1988 od 26.05.2021. (naš br.05-3946 od 27.05.2021.godine). Ukoliko se i narednim kontrolama utvrdi da ne postoji pomenuta saglasnost ista će biti zatražena i stručne službe će postupiti u skladu sa odredbama ugovora.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dopis OB Cetinje br. 1988 od 26.05.2021. (naš br.05-3946 od 27.05.2021.godine)				
(9)	Komentar DRI Kontrolom je utvrđeno nepoštovanje odredbi ugovora, te je zatraženo dostavljanje saglasnosti medicinskog odbora. Saglasnost je dostavljena od strane ustanove aktom br.1988 od 26.05.2021. (naš br.05-3946 od 27.05.2021.godine.Preporuka je realizovana.				

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 služb, KCCG se obavještava o obavezi pridržavanja Pravila DRG šifriranja i neophodnosti sprovođenja interne kontrole unutar ustanove prije dostavljanja konačnih podataka Fondu	Ocjena subjekta revizije: R- Realizovana Ocjena DRI R- Realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Kroz poslovnu korespondenciju se KCCG obavještava o neophodnosti poštovanja pravila u poslovanju, uključujući i poštovanje pravila DRG šifriranja. Analize mogu pokazati neka neslaganja i nelogičnost podataka o čemu se obavještava KCCG				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dopisi upućeni KCCG: br.05-11820 od 03.12.2021., 05-4364, 05-5666 od 26.05.2023.				
(9)	Komentar DRI . Kroz poslovnu korespondenciju se KCCG obavještava o neophodnosti poštovanja pravila u poslovanju, uključujući i poštovanje pravila DRG šifriranja. Analize mogu pokazati neka neslaganja i nelogičnost podataka o čemu se obavještava KCCG. Dopisi upućeni KCCG: br.05-11820 od 03.12.2021., 05-4364, 05-5666 od 26.05.2023. Preporuka je realizovana				

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 . U bazi ljekova Fonda su implementirani svi ljekovi koji se nalaze na Listi ljekove koje je donijela Vlada na predlog Ministarstva zdravlja a koj se finansiraju iz sredstava Fonda. Takođe, u sistemu su implementirane sve usluge koje se u javnim zdravstvenim ustanovama mogu pružati osiguranim licima Fonda.	Ocjena subjekta revizije: R-Realizovana Ocjena DRI R –Realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Izjava ovlašćenih lica br.01-9086 od 02.10.2023.godine na koju je data saglasnost Direktora Fonda				
(9)	Komentar DRI U bazi ljekova Fonda su implementirani svi ljekovi koji se nalaze na Listi ljekove koje je donijela Vlada na predlog Ministarstva zdravlja a koj se finansiraju iz sredstava Fonda. Takođe, u sistemu su implementirane sve usluge koje se u javnim zdravstvenim ustanovama mogu pružati osiguranim licima Fonda. Izjava ovlašćenih lica br.01-9086 od 02.10.2023. godine na koju je data saglasnost Direktora Fonda. Preporuka je realizovana				

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:	Praćenje realizacije jednog dijela preporuka iz Izvještaja o kontroli se vrši kroz kontrolu podataka iz strukture sloga koje dostavljaju JZU. Ostale preporuke se prate na način što se sistemom uzorka izvrši provjera da li se evidencija usluga u zdravstvenim ustanovama vrši u skladu sa instrukcijama i preporukama. Takođe realizacija preporuke se prati i kroz razne analize koje se sačinjavaju na osnovu ispostavljenih faktura od strane JZU.	Ocjena subjekta revizije: R-Reralizovana Ocjena DRI NUS- Nije se moglo utvrditi status
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: realizacija navedene preporuke se prožima sa preporukama P4, P8, P28 i P29. Osim kroz realizaciju navedenih preporuka, realizacija izrečenih preporuka kroz Izvještaje o kontrli se vrši kroz kontrolu podataka iz strukture sloga koje dostavljaju JZU, kroz kontrolu evidencije usluga u zdravstvenim ustanovama (javnim i privatnim) kao i kroz niz analiza koje se sačinjavaju na osnovu podataka iz ispostavljenih faktura Fondu 8analiza izvršenja ugovornih obaveza, analiza indikatora, analiza ostvarivanja prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja i sl)				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI realizacija navedene preporuke se prožima sa preporukama P4, P8, P28 i P29. Osim kroz realizaciju navedenih preporuka, realizacija izrečenih preporuka kroz Izvještaje o kontrli se vrši kroz kontrolu podataka iz strukture sloga koje dostavljaju JZU, kroz kontrolu evidencije usluga u zdravstvenim ustanovama (javnim i privatnim) kao i kroz niz analiza koje se sačinjavaju na osnovu podataka iz ispostavljenih faktura Fondu 8analiza izvršenja ugovornih obaveza, analiza indikatora, analiza ostvarivanja prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja i sl). 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)
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- nij 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 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)
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:	Odluka o popisu imovine i obrazovanju komisija za popis se donosi prije 31.12. tekuće godine.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI DR- Djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Djelimično je popunjena je kolona 5 U koloni 6. Takođe, u polju 7 nije iskazano obrazloženje subjekta revizije i dostavljena dokumentacija u polju 8 . 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)
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:	Fond za zdravstveno osiguranje je sačinio Elaborat o popisu pokrentne i nepokretne imovine za 2022. godinu i elaborirao je pred Upravnim odborom, koji je isti i usvojio.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI DR- Djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Djelimično je popunjena koloan 5 U koloni 6. Takođe, u polju 7 nije iskazano obrazloženje subjekta revizije i dostavljena dokumentacija u polju 8.. 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)
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:	Sve područne jedinice Fonda su dostavile popise u roku preciziranom odluk	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI DR- djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: U prilogu primjer dostavljanja filijala				
(9)	Komentar DRI U koloni 6. Takođe, u polju 7 nije iskazano obrazloženje subjekta revizije koje treba dostaviti. Nije dat status preporuke. Prema tome, preporuka je djelimično 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="5">43.</td><td rowspan="5">P36 Centralna popisna komisija mora imati neparan broj članova i članovi komisije ne mogu biti službenici Odsjeka za računovodstvo.</td><td rowspan="5"></td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Centralna popisna komisije je imala neparan broj članova i njeni članovi nijesu bili zaposleni iz Odsjeka za Računovodstvo</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena DRI</td></tr>
<tr><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>DR- Djelimično realizovana</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
Odluka u prilogu</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI U koloni 6. Takođe, u polju 7 nije iskazano obrazloženje subjekta revizije, nije dat status preporuke. Prema tome, preporuka je djelimično realizovana. Preporuku treba i dalje pratiti</td></tr>
</table>

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 realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija				
(8)	Komentar DRI:Preporuka nije realizovana i treba je 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:	Odluka o popisu i obrazovanju komisija za popis imovine i obaveza Fonda za zdravstevno osiguranje sadrži sve zadatke rada popisne komisije. U Elaboratu se nalazi i popis sredstava na računima Fonda	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI DR-Djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRIKomentar DRI U koloni 5 je dato obrazloženje ali u koloni 6. Takođe, u polju 7 nije iskazano obrazloženje subjekta revizije, nije dat status preporuke. 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)
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: zaposleni u službi za javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	FZOCG (zaposleni u službi za javne nabavke) je primijenio preporuke DRI, sprovodeći nabavke/ postupke po Zakonu o javnim nabavkama i Pravilniku o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, putem CEJN-a.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovano Ocjena DRI NR –Nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: FZOCG sprovodi postupke nabavki u skladu sa važećim propisima.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dokumentacija se nalazi na CEJN-u (elektronskom portalu javnih nabavki).				
(9)	Komentar DRI Subjekt revizije nije ni u naknadnom roku dostavio adekvatne dokaze i pojašnjenja koja bi potkrijepio da je ispoštovao odredbe člana Zaona o javnim nabavkama i člana 4, 5, 8a i 12 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki koji se je bio u pravnoj snazi do febraura 2023 godine kada je donijet novi Pravilnik o načinu srpovođenja jednostavnih nabavki koji će se primjenjivati od 01.01.2024 godine. Potrebno je dalje pratiti preporuku i dostaviti dokaze kojim su se sprovodili postupci u skladu sa donijetim Planom javnih nabavki i njenim izmjenama i za iznose koji premašuju limite za nabavke robe , usluga i radova iz Pravilnika primjenjivati druge vrste postupka javnih nabavki u cilju zaštite svih zakonom ustanovljenih načela javnih nabavki prevashodno načelo transparenstnoi i obezbjedjivanja konkurencije.				

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:	FZOCG je sačinio statistički izvještaj o sprovedenim postupcima za 2021. godinu, kao i izvještaje o realizaciji ugovora o javnoj nabavki u skladu sa članom 152 ZJN	Ocjena subjekta revizije: R- realizovano Ocjena DRI R -Realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: FZOCG je sačinio statistički izvještaj u skladu sa preporukama i obavještenjima Direktorata za politiku javnih nabavki na njihovom portalu, a po preporuci DRI napravio je i statistički izvještaj na obrascu 2. Izvještaje o realizaciji ugovora o javnoj nabavci objavljuje u skladu sa članom 152 stav 1, tačka 2.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: -Statistički izvještaj -Izvještaji o realizaciji (objavljeni na CEJN-u, portalu javnih nabavki).				
(9)	Komentar DRI Subjekt revizije je dostavio statistički izvještaj. Nema potrebe za daljim praćenjem realizacije preporuke.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
48.	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.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI NUS- nije se moglo utrditi status
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI U pitanju je sistemska preporuka čija realizacija ne zavisi od Fonda već je njena realizacija vezana za Centralnu banku i Ministarstvo finansija CG.				

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.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Budžetska sredstva se prenose i evidentiraju na jedan budžetski račun. Aktivnost nije ni mogla biti realizovana tokom 2023.g., jer smo u Planu naveli da je rok za realizaciju ove aktivnosti 2024.g.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI UFR- U fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Aktivnost nije ni mogla biti realizovana tokom 2023.g., jer u Planu je navedeno da je rok za realizaciju ove aktivnosti 2024.g. Prema tome, preporuka je u UFR i treba je pratiti.				