CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Broj: 01-035/23-140/26
Podgorica, 13.12.2023. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA
datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Agencije za investicije Crne Gore za 2021. godinu

Podgorica, decembar 2023. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Agencije za investicije Crne Gore[1] br: 01-035/23-140/21 od 9. oktobra 2023.godine, a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 028/04, 027/06 i 078/06, "Službeni list Crne Gore", br. 017/07, 073/10, 040/11, 031/14 i 070/17) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum u sastavu: dr Milan Dabović, član Senata i rukovodilac Kolegijuma i Zoran Jelić, senator i član Kolegijuma na sjednici Kolegijuma održanoj 12. decembra 2023. godine usvojio je

I Z V J E Š T A J
o realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Agencije za investicije 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.

Agencija za investicije Crne Gore dostavila je blagovremeno Akcioni plan za realizaciju preporuka, dok je Izvještaj o realizaciji preporuka dostavljen sa zakašnjenjem.

U izvještaju koji je dostavila, Agencija za investicije Crne Gore je ocijenila da je od ukupno 16 datih preporuka realizovala 14 preporuka, dok su 2 preporuke u fazi realizacije.

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

- 10 preporuka je realizovano;
- 2 preporuke nisu realizovane;
- 2 preporuke su djelimično realizovane;
- za 1 preporuku nije utvrđen status i
- 1 preporuka nije primjenjiva.

Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		zaključak kolegijuma DRI
F1	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F2	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F3	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

[1] u Registar preporuka Izvještaj o realizaciji preporuka unijet 3. oktobra 2023. godine

F4	Nije utvrđen status preporuke	NUS	naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
P1	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P2	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (subjektu revizije zatražiti da dostavi Izvještaj o realizaciji preporuke u roku od tri mjeseca)
P3	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P4	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P5	Preporuka nije primjenjiva	NP	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P6	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P7	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P8	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P9	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P10	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (subjektu revizije zatražiti da dostavi Izvještaj o realizaciji preporuke u roku od tri mjeseca)
P11	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (subjektu revizije zatražiti da dostavi Izvještaj o realizaciji preporuke u roku od tri mjeseca)
SP1	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (subjektu revizije zatražiti da dostavi Izvještaj o realizaciji preporuke u roku od tri mjeseca)

Generalni zaključak Kolegijuma:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Agencija za investicije Crne Gore u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (09.02.2023.g.) do podnošenja Izvještaja o realizaciji preporuka od ukupno **16** preporuka realizovala **10** preporuka, **2** preporuke nisu realizovane, **2** preporuke su djelimično realizovane, za **1** preporuku nije utvrđen status, dok **1** preporuka nije primjenjiva.

S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum je zaključio da je potrebno da:

- Agencija za investicije Crne Gore za 4 preporuke koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br. P2, P10, P11 i SP1) dostavi novi izvještaj o realizaciji preporuka u roku od 3 mjeseca, odnosno najkasnije do 14.03.2024. godine.
- Državni revizor za preporuku za koju nije utvrđen status (preporuka F4) izvrši dodatnu terensku kontrolu i sačini zapisnik najkasnije do 01.04.2024. godine.

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka DRI dat je Obrazac za praćenje preporuka Agencije za investicije Crne Gore.

Rukovodilac Kolegijuma
dr Milan Dabović, član Senata

_____

Obrazac 5: Izvještaj DRI o realizaciji preporuka

Subjekat revizije	65, Agencija za investicije Crne Gore, AICG, Kralja Nikole 27/7, Podgorica, irena.vucic@mia.gov.me	Zakonski predstavnik subjekta revizije	Mladen Grgić, Direktor
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	Odgovorna osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Irena Vućić, samostalni savjetnik I 069295991 irena.vucic@mia.gov.me
Obuhvaćen period revizijom	2021.01.01. - 2021.12.31.		
DRI broj (konačnog izvještaja o reviziji)	01-035/23-140/9	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	01-035/23-205/22-14/2
Datum usvajanja (konačnog izvještaja o reviziji):	2023.02.03. godine	Mjesto	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	2023.03.09. godine	Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:	2023.03.02. godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka		Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:	
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	2023.09.09. godine	Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	01-035/23-140/26
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	13.12.2023.
Nadležni sektor	Sektor I	Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka (kolona 4)	01-035/23-205/22-14/7
Odjeljenje	Odjeljenje za finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti		
Revizorski tim		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka	2023.10.09., dostavljen elektronskim putem 3.10.

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status**
1	2	3	4	5	6
F1.	Agencija za investicije Crne Gore dužna je pridržavati se tačke 36 Uputstva o radu državnog trezora kojom je utvrđeno da je glavni službenik za finansije odgovoran za transfer prihoda i njihov raspored po vrstama u skladu sa budžetskom klasifikacijom u potrošačkoj organizaciji koja je pod njegovom nadležnošću.	Preporuka je prihvaćena. Usaglašeno je sa Ministarstvom finansija da priliv sredstava na račun državnog trezora bude saldiran jednom mjesečno i to 25. u mjesecu. (Dopisi broj: 07-430/23-2/6 od 17.02.2023. i 02-430/23-400/02 od 01.02.2023. godine)	Nosioci aktivnosti: Direktor Agencije; načelnica Službe za finansijske poslove; kontrolor tima za Poseban program Rok za **realizaciju** aktivnosti: 2023.09.11. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 2023.09.11.	Agencija aktivnosti sprovodi kontiniurano tokom godine u cilju realizacije navedene preporuke.	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Usaglašeno je sa Ministarstvom finansija da priliv sredstava na račun državnog trezora bude saldiran jednom mjesečno i to 25. u mjesecu. (Dopisi broj: 07-430/23-2/6 od 17.02.2023. i 02-430/23-400/02 od 01.02.2023. godine)					
Dostavljena dokumentacija:					

<table>
<tr><td colspan="7">Komentar DRI:
Dopisom br. 02-430/23-400/2 od 01.02.2023. godine potvrđena saglasnost Ministarstva finansija da se jednom mjesečno (25-og u mjesecu) vrši saldiranje računa. Na osnovu priložene dokumentacije utvrđeno je da je prenos sredstava na Glavni račun Državnog trezora vršen 13.01.2023. godine, 02.03.2023. godine, 30.08.2023. godine i 03.10.2023. godine. Navedeno je potvrđeno izvodom sa računa za razvoj manje razvijenih jedinica lokalne samouprave kod CKB banke (510-117242-36). Takođe, na osnovu istog je zaključeno da ostalih isplata sa navedenog računa nije bilo već su sredstva sa računa prenošena isključivo na Glavni račun. Istovremeno je utvrđeno je da se predviđena dinamika ne poštuje, ali ista nije bila predmet preporuke, već da se otpočne sa saldiranjem u saradnji sa Ministarstvom, čime je ova preporuka realizovana.</td></tr>
<tr><td rowspan="5">F2.</td><td rowspan="5">Agencija za investicije Crne Gore dužna je pridržavati se tačke 37 Uputstva o radu državnog trezora kojom je utvrđeno da je glavni službenik za finansije dužan da obezbijedi čuvanje i tačno i ažurno vođenje evidencije svih prihoda za koje je odgovoran.</td><td rowspan="5">U skladu sa preporukom F2, izvršeno je usaglašavanje iznosa koji se odnose na troškove postupka za cijelokupni period trajanja Programa, obuhvatajući i 2021. godinu. Ažuriranja su vršena manuelno i pojedinačno za svaku aplikaciju. Provjere i usaglašavanja su vršeni fizički, tako što se uvidom u dostavljeni dokaz o uplati u programski softver unosio tačan iznos uplate, odnosno izvršene pojedinačne korekcije gdje se ukazala potreba za tim. Time je evidencija Agencije za investicije Crne Gore uspostavila tačno i ažurno stanje prihoda u odnosu na podatke kojima raspolaže, odnosno u skladu sa raspoloživim dokazima o uplati a koji su jedini izvor predmetnih podataka.
U skladu sa preporukom F2, izvršeno je usaglašavanje iznosa koji se odnose na troškove postupka za cijelokupni period trajanja Programa, obuhvatajući i 2021. godinu. Ažuriranja su vršena manuelno i pojedinačno za svaku aplikaciju. Provjere i usaglašavanja su vršeni fizički, tako što se uvidom u dostavljeni dokaz o uplati u programski softver unosio tačan iznos uplate, odnosno izvršene pojedinačne korekcije gdje se ukazala potreba za tim. Time je evidencija Agencije za investicije Crne Gore uspostavila tačno i ažurno stanje prihoda u odnosu na podatke kojima raspolaže, odnosno u skladu sa raspoloživim dokazima o uplati a koji su jedini izvor predmetnih podataka.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Agencija aktivnosti sprovodi kontiniurano tokom godine u cilju realizacije navedene preporuke.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Direktor Agencije; načelnica Službe za finansijske poslove; kontrolor tima za Poseban program</td><td rowspan="2">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>2023.09.11. godine</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>2023.09.11.</td></tr>
<tr><td colspan="7">Obrazloženje subjekta revizije: U skladu sa preporukom F2, izvršeno je usaglašavanje iznosa koji se odnose na troškove postupka za cijelokupni period trajanja Programa, obuhvatajući i 2021. godinu. Ažuriranja su vršena manuelno i pojedinačno za svaku aplikaciju. Provjere i usaglašavanja su vršeni fizički, tako što se uvidom u dostavljeni dokaz o uplati u programski softver unosio tačan iznos uplate, odnosno izvršene pojedinačne korekcije gdje se ukazala potreba za tim. Time je evidencija Agencije za investicije Crne Gore uspostavila tačno i ažurno stanje prihoda u odnosu na podatke kojima raspolaže, odnosno u skladu sa raspoloživim dokazima o uplati a koji su jedini izvor predmetnih podataka.</td></tr>
<tr><td colspan="7">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="7">Komentar DRI:
Subjekt revizije je obezbijedio redovno ažuriranje informacija o prilivima na račun za razvoj manje razvijenih jedinica lokalne samouprave putem izvoda CKB banke kod koje se nalazi predmetni račun. U procesu kontrole realizacije preporuka, dostavljena je i evidencija priliva (sumarni prikaz uplata na račun) po osnovu troškova postupka (račun koji se vodi na Ministarstvo finansija kod Centralne banke), što dodatno potvrđuje nalaz da je pojačana kontrola evidencije primitaka po osnovu aktivnosti Agencije. Takođe, revizoru je prezentiran izvještaj koji je pripremljen za Vladu Crne Gore na dan 02.11.2023. godine. prilikom čega u dopisu su sadržani podaci iz softverske evidencije Agencije. Kontrolom podataka i poređenjem istih sa izvodom sa računa banke, utvrđeno je da prezentirani podaci odgovaraju stanju na računu.</td></tr>
</table>

F3.	Preporučuje se Agenciji za investicije Crne Gore da isplate sredstava Sindikalnoj organizaciji Agencije za pomoć zaposlenim, evidentira na poziciji 4315 – transferi političkim partijama, strankama i udruženjima, a da isplate nadoknada zaposlenima po osnovu pomoći evidentira na poziciji 4316-Transferi za jednokratne socijalne pomoći, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.	Preporuka je prihvaćena. Agencija za investicije Crne Gore je otvorila poziciju 4318- ostali transferi pojedincima.	Nosioci aktivnosti: Direktor Agencije; načelnica Službe za finansijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 2023.03.02. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 2023.09.11.	Preporuka je prihvaćena. Agencija za investicije Crne Gore je otvorila poziciju 4318- ostali transferi pojedincima.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Agencija za investicije Crne Gore je otvorila poziciju 4318- ostali transferi pojedincima.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Planom budžeta za 2023. godinu Agencija je planirala grupu računa 431 - Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, kroz poziciju 4318, te se stvaraju pretpostavke o realizaciji preporuke. Uvidom u kartice dobavljača za 2023. godinu do 7.11.2023. godine utvrđeno je da . nije vršeno plaćanje prema sindikalnoj organizaciji sa pozicije 4127 - Ostale naknade, niti su vršene uplate pomoći zaposlenima. Utvrđeno je da na grupi 431 nisu evidentirana plaćanja tokom 2023. godine, tj do dana vršenja kontrole realizacije preporuke, na osnovu čega se konstatuje da je ista realizovana.					
F4.	Agencija za investicije Crne Gore dužna je prikazati sve neizmirene obaveze u Izvještaju o neizmirenim obavezama.	Preporuka je prihvaćena. Dostavljen je Izvještaj o neizmirenim obavezama - Obrazac 5 Ministarstvu finansija (Agencija je dostavila Obrazac 5 dana 20.02.2023. uz Godišnji finansjski izvještaj za 2022. godinu)	Nosioci aktivnosti: Direktor; Načelnica Službe za finansijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 2023.03.02. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 2023.09.11.	Preporuka je prihvaćena. Dostavljen je Izvještaj o neizmirenim obavezama - Obrazac 5 Ministarstvu finansija (Agencija je dostavila Obrazac 5 dana 20.02.2023. uz Godišnji finansjski izvještaj za 2022. godinu)	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Nije utvrđen status (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Dostavljen je Izvještaj o neizmirenim obavezama - Obrazac 5 Ministarstvu finansija (Agencija je dostavila Obrazac 5 dana 20.02.2023. uz Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu).					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekat revizije je dostavio Obrazac 5 (Izvještaj o neizmirenim obavezama) za 2022. godinu. Na osnovu istog nije moguće utvrditi da li su sve neizmirene obaveze iskazane u predmetnom Obrascu. Nepravilnost na osnovu koje je data preporuka (neiskazana neizmirena obaveza) utvrđena je prilikom vršenja revizije, te se bez ponovne kontrole realizacija ove preporuke ne može utvrditi.					

P1.	Agencija za investicije Crne Gore je dužna da obračunava i uplaćuje poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, u skladu sa čl. 21 i 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom.	Preporuka prihvaćena. Navedeni doprinos je uplaćen za 2021. godinu, dok je za 2022. godinu prikazan u Neizmirenim obavezama, i Agencija se obratila Ministarstvu finansija za izmjenu dinamike otpuštanja sredstava, kako bi uplatila poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom za 2022. godinu.	Nosioci aktivnosti: Direktor; Načelnica Službe za finansijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 2023.09.11. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 2023.09.11.	Preporuka prihvaćena. Navedeni doprinos je uplaćen za 2021. godinu, dok je za 2022. godinu prikazan u Neizmirenim obavezama, i Agencija se obratila Ministarstvu finansija za izmjenu dinamike otpuštanja sredstava, kako bi uplatila poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom za 2022. godinu.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Navedeni doprinos je uplaćen za 2021. godinu, dok je 2022. godinu prikazan u Neizmirenim obavezama, i Agencija se obratila Ministarstvu finansija za izmjenu dinamike otpuštanja sredstava, kako bi uplatila poseban doprinos zaprofesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom za 2022. godinu, u 2023. godini.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Agencija za investicije Crne Gore dostavila je Obrazac 5 (Izvještaj o neizmirenim obavezama na dan 31.12.2022. godine) u kojem je prikazan iznos obaveza po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanja lica sa invaliditetom. Dostavljen je dokaz izvod iz SAP sistema o plaćanju prikazanih obaveza. Takođe, provjerom je utvrđeno da je iznos uplaćenih doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom tačno i pravilno obračunat.					
P2.	Agencija za investicije Crne Gore dužna je da izvještaje o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (IOPPD obrasce) podnosi nadležnom poreskom organu do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec, shodno članu 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.	Preporuka prihvaćena, ali nije još uvijek realizovana jer se čeka na izmjenu Obrasca M4 i dopunu programa IOPPD od strane Ministarstva finansija. Agencija će obezbijediti redovno i blagovremeno sačinjavanje i u zakonskom roku podnošenje propisanih izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje (IOPPD obrazaca) nadležnom poreskom organu.	Nosioci aktivnosti: Direktor; Načelnica Službe za finansijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 2023.03.15. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 2023.09.11.	Agencija aktivnosti sprovodi kontiniurano tokom godine u cilju realizacije navedene preporuke.	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena DRI: Nije realizovana (NR)
Obrazloženje subjekta revizije: Čeka se na izmjenu Obrasca M4 i dopunu programa IOPPS od strane Ministarstva finansija. Agencija će obezbijediti redovno i blagovremeno sačinjavanje i u zakonskom roku podnošenja propisanih izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje (IOPPD obrazaca) nadležnom poreskom organu, kada se u programu zarada uvede mogućnost formatiranja liste u XML formatu.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Dopisom od 23.10.2023. godine revizoru je dostavljeno dodatno pojašnjenje o tehničkim razlozima kašnjenja u kreiranju i registraciji IOPPD obrazaca Agencije za investicije Crne Gore, kao i aktivnostima na otklanjanju tehničkih prepreka za ispunjenje ove zakonske obaveze.					
P3.	Agencija za investicije Crne Gore je dužna da podnosi Prijavu podataka za utvrđivanje staža osiguranja, zarade, naknade zarade odnosno osnovice osiguranja i visine uplaćenog doprinosa za 2021. godinu do 30. aprila tekuće godine za prethodnu godinu, u skladu sa članom 140 Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju.	Preporuka prihvaćena. Agencija će obezbijediti redovno i blagovremeno sačinjavanje i u zakonskom roku podnošenje propisanih Prijava podataka za utvrđivanje staža osiguranja, zarade, naknade zarade odnosno osnovice osiguranja i visine uplaćenog doprinosa za 2021. godinu do 30. aprila tekuće godine za prethodnu godinu, u skladu sa članom 140 Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju	Nosioci aktivnosti: Direktor; Načelnica Službe za finansijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 2023.04.30. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka prihvaćena. Agencija će obezbijediti redovno i blagovremeno sačinjavanje i u zakonskom roku podnošenje propisanih Prijava podataka za utvrđivanje staža osiguranja, zarade, naknade zarade odnosno osnovice osiguranja i visine uplaćenog doprinosa za 2021. godinu do 30. aprila tekuće godine za prethodnu godinu, u skladu sa članom 140 Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI:

			2023.09.11.		Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Agencija će obezbijediti redovno i blagovremeno sačinjavanje i u zakonskom roku podnošenje propisanih Prijava podataka za utvrđivanje staža osiguranja, zarade, naknade zarade odnosno osnovice osiguranja i visine uplaćenog doprinosa za 2021. godinu do 30. aprila tekuće godine za prethodnu godinu, u skladu sa članom 140 Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Na osnovu dostavljenog dopisa Agencije za investicije Crne Gore upućenog Fondu PIO, pod brojem 01-136/23-97/1 od 29.03.2023. godine (zaprimljeno u Fondu 30.03.2023. godine), utvrđeno je da je ispunjena obaveza u definisanom roku, kako je propisano Zakonom openzijskom i invalidskom osiguranju.					
P4.	Agencija za investicije Crne Gore treba da Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizuje i popuni radno mjesto za obavljanje poslova blagajnika i izvrši razdvajanje odgovornosti, u skladu sa članom 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i Uputstvom o radu državnog trezora.	Preporuka prihvaćena. Agencija je donijela Pravilnik o dopuni Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Agencije za investicije Crne Gore, kojim je izvršila razdvajanje odgovornosti, u skladu sa članom 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i Uputstvom o radu državnog trezora.	Nosioci aktivnosti: Direktor; Služba za opšte poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 2023.03.03. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 2023.09.11.	Preporuka prihvaćena. Agencija je donijela Pravilnik o dopuni Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Agencije za investicije Crne Gore, kojim je izvršila razdvajanje odgovornosti, u skladu sa članom 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i Uputstvom o radu državnog trezora.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Agencija je donijela Pravilnik o izmjenama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Agencije za investicije Crne Gore, kojim je izvršila razdvajanje odgovornosti, u skladu sa članom 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i Uputstvom o radu državnog trezora.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Na osnovu dostavljenog dokumenta ‘’Pravilnik o dopuni Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Agencije za investicije Crne Gore", od 3.03.2023. godine kao i Rješenja o raspoređivanju br. 01-100/22-223/4 od 05.10.2022. godine, utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao datu preporuku kada je u pitanju sistematizovanje i popunjavanje radnog mjesta za obavljanje poslova blagajnika. Popuna radnog mjesta izvršena je putem raspoređivanja lica koje je od ranije zaposleno u Agenciji.					
P5.	Agencija za investicije Crne Gore dužna je da jednostavne nabavke roba i usluga, čija je procijenjena vrijednosti jednaka ili veća od 5.000,00 €, a manja od 20.000,00 €, sprovodi objavljivanjem zahtjeva za dostavljanje ponuda preko elektronskog sistema javnih nabavki, u skladu sa članom 4 stav 1 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.	Preporuka je prihvaćena. Planom javnih nabavki za 2023. godinu su predviđene nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i u skladu sa Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki. Treba uzeti u obzir i izmjene navedenog zakona i pravilnika, koje su stupile na snagu u toku 2023. godine.	Nosioci aktivnosti: Angažovano lice za poslove javnih nabavki, a po isteku angažovanja Službenik za javne nabavke Agencije za investicije Crne Gore - samostalni savjetnik I u Službi za opšte poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 2023.01.31. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 2023.09.11.	Preporuka je prihvaćena. Planom javnih nabavki za 2023. godinu su predviđene nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i u skladu sa Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki. Treba uzeti u obzir i izmjene navedenog zakona i pravilnika, koje su stupile na snagu u toku 2023. godine.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Nije primjenjivo (NP)

<table>
<tr><td colspan="7">Obrazloženje subjekta revizije: Planom javnih nabavki za 2023. godinu su predviđene nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i u skladu sa Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.Treba uzeti u obzir i izmjene navedenog zakona i pravilnika, koje su stupile na snagu u toku 2023. godine.</td></tr>
<tr><td colspan="7">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="7">Komentar DRI:
Uvidom u Plan javnih nabavki za 2023. godinu utvrđeno je da su nabavke mobilne i fiksne telefonije predviđene u ukupnom iznosu od 8.000,00 €. Takođe, proslijeđen je i ugovor o jednostavnoj nabavci mobilne telefonije, zaključen na iznos 3.240,00 € bez PDV. Ukupni izdaci evidentirani na poziciji 4143 - Komunikacione usluge, shodno dostavljenom izvodu iz SAP sistema, na dan 07.11.2023. godine iznose 5.581,35 €. S obzirom da su tokom 2023. godine izvršene izmjene Zakona o javnim nabakama (januar 2023. godine) i Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki (mart 2023. godine), a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, predmetna preporuka se ocjenjuje sa statusom Nije primjenjivo.</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P6.</td><td rowspan="5">Agencija za investicije Crne Gore treba da imenuje Komisiju za popis pokretnih i nepokretnih stvari prije 31. decembra za godinu za koju se vrši popis i da podatke o izvršenom popisu dostavi Upravi za katastar i državnu imovinu do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu, u skladu sa članom 50 stav 2 Zakona o državnoj imovini.</td><td rowspan="5">Preporuka je prihvaćena. Agencija je imenovala Komisiju prije 30. decembra 2022. godine, i dostavila je podatke o izvršenom popisu Upravi za katastar i državnu imovinu 28.02.2023.godine.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Preporuka je prihvaćena. Agencija je imenovala Komisiju prije 30. decembra 2022. godine, i dostavila je podatke o izvršenom popisu Upravi za katastar i državnu imovinu 28.02.2023.godine.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Direktor; Komisija za vođenje evidencije pokretne i nepokretne imovine</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>2023.02.28. godine</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td colspan="7">Obrazloženje subjekta revizije: Agencija je imenovala Komisiju prije 31. decembra 2022. godine, i dostavila je podatke o izvršenom popisu Upravi za katastar i državnu imovinu 28.02.2023.godine.</td></tr>
<tr><td colspan="7">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="7">Komentar DRI:

Rješenjem o imenovanju Komisije br. 01-427/22-277/1 od 30.12.2022. godine, imenovana je Komisija. Upravi za katastar i državnu imovinu dostavljeni podaci o izvršenom popisu dana 28.02.2023. godine (br.01-427/23-57/3).</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P7.</td><td rowspan="5">Komisija za popis pokretnih i nepokretnih stvari treba da, u skladu sa članom 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, sačini izvještaj o popisu koji sadrži: stanje stvari, nalaz o utvrđenim razlikama (manjkovi i viškovi), predlog za otpis pojedinih stvari koje su izgubile vrijednost, primjedbe, mišljenja zaposlenih koji rukuju pokretnim stvarima.</td><td rowspan="5">Preporuka je prihvaćena. Agencija je sačinila izvještaj o popisu u skladu sa članom 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Preporuka je prihvaćena. Agencija je sačinila izvještaj o popisu u skladu sa članom 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Direktor; Komisija za vođenje evidencije pokretne i nepokretne imovine</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>2023.02.28. godine</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td colspan="7">Obrazloženje subjekta revizije: Komisija za popis pokretnih i nepokretnih stvari treba da, u skladu sa članom 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari, i o popisu stvari u državnoj svojini, sačini izvještaj o popisu koji sadrži: stanje stvari, nalaz o utvrđenim razlikama ((manjkovi i viškovi),predlog za opis pojedinih stvari koje su izgubile vrijednost, primjedbe, mišljenja zaposlenih koji rukuju pokretnim stvarima.</td></tr>
<tr><td colspan="7">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="7">Komentar DRI:

Komisija za popis dostavila je Izvještaj o popisu pokretne i nepokretne imovine, popis blagajne, računa kod banaka i obaveza i usaglašavanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem. Uvidom u Izvještaj utvrđeno je da isti sadrži sve neophodne podatke propisane Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td rowspan="5">P8.</td><td rowspan="5">Agencija za investicije Crne Gore treba da aktom o obrazovanju Komisije, odredi rok u kojem se popis ima obaviti kao i rok za dostavljanje izvještaja o izvršenom popisu sa popisnim listama saglasno članu 12 stav 4 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.</td><td rowspan="5">Preporuka je prihvaćena. Agencija je aktom o obrazovanju Komisije, odredila rok u kojem se popis ima obaviti kao i rok za dostavljanje izvještaja o izvršenom popisu sa popisnim listama saglasno članu 12 stav 4 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Preporuka je prihvaćena. Agencija je aktom o obrazovanju Komisije, odredila rok u kojem se popis ima obaviti kao i rok za dostavljanje izvještaja o izvršenom popisu sa popisnim listama saglasno članu 12 stav 4 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Direktor; Komisija za vođenje evidencije pokretne i nepokretne imovine</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>2023.02.28. godine</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td colspan="6">2023.09.11.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije: Agencija je aktom o obrazovanju Komisije, odredila rok u kojem se popis ima obaviti kao i rok za dostavljanje izvještaja o izvršenom popisu sa popisnim listama saglasno članu 12 stav 4 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:

Uvidom u Rješenje o imenovanju Komisije br. 01-427/22-277/1 od 30.12.2022. godine, utvrđeno je da je istim određen rok do kad se ima obaviti popis i dostaviti izvještaj o izvršenom popisu.</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P9.</td><td rowspan="5">Agencija za investicije Crne Gore dužna je da podatke iz svojih evidencija dostavlja Upravi za katastar i državnu imovinu na propisanim obrascima, u skladu sa članom 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.</td><td rowspan="5">Preporuka je prihvaćena. Agencija je dostavila Upravi za katastar i državnu imovinu podatke iz svojih evidencija na propisanim obrascima, u skladu sa članom 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Preporuka je prihvaćena. Agencija je dostavila Upravi za katastar i državnu imovinu podatke iz svojih evidencija na propisanim obrascima, u skladu sa članom 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Direktor; Komisija za vođenje evidencije pokretne i nepokretne imovine</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>2023.02.28. godine</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td colspan="6">2023.09.11.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije: Agencija je dostavila Upravi za katastar i državnu imovinu podatke iz svojih evidencija na propisanim obrascima, u skladu sa članom 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:

Agencija za investicije Crne Gore dostavila je Upravi za katastar i državnu imovinu evidenciju imovine na propisanim obrascima. Dostavljeni obrasci priloženi su kao dokaz realizacije preporuke.</td></tr>
</table>

P10.	Agencija za investicije Crne Gore treba da prilikom vršenja popisa, osim stalne imovine, vrši i popis finansijske imovine i obaveza.	Preporuka je prihvaćena. Agencija je prilikom vršenja popisa, osim stalne imovine, izvršila popis finansijske imovine i obaveza.	Nosioci aktivnosti: Direktor; Komisija za vođenje evidencije pokretne i nepokretne imovine Rok za **realizaciju** aktivnosti: 2023.02.28. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 2023.09.11.	Preporuka je prihvaćena. Agencija je prilikom vršenja popisa, osim stalne imovine, izvršila popis finansijske imovine i obaveza.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: Agencija je prilikom vršenja popisa, osim stalne imovine, izvršila popis finansijske imovine i obaveza.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uvidom u Izvještaj o popisu pokretne i nepokretne imovine, popis blagajne, računa kod banaka i obaveza i usaglašavanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem utvrđeno je da isti sadrži i popis finansijske imovine ali ne i obaveza.					
P11.	Agencija za investicije Crne Gore treba da izvrši procjenu vrijednosti opreme i kancelarijskog namještaja, u skladu sa članom 11 Uputstva o bližem načinu vršenju popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.	Preporuka je prihvaćena. Agencija je izvršila procjenu vrijednosti vozila. Agencija će u narednom periodu angažovati procjenitelja i izvršiti procjenu preostale imovine koja nije procijenjena.	Nosioci aktivnosti: Direktor; Komisija za vođenje evidencije pokretne i nepokretne imovine, Služba za opšte poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 2023.09.11. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 2023.09.11.	Preporuka je prihvaćena. Agencija je izvršila procjenu vrijednosti vozila. Agencija će u narednom periodu angažovati procjenitelja i izvršiti procjenu preostale imovine koja nije procijenjena.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: Agencija je izvršila procjenu vrijednosti vozila, a što se tice procjene dijela osnovnih sredstava preuzetih od Agencije za promociju stranih investicija, Agencija za investicije Crne Gore će u narednom periodu angažovati procjenitelja.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Agencija za investicije Crne Gore dostavila je dokaz o izvršenoj procjeni vozila, dok se za dio osnovnih sredstava preuzetih od Agencije za promociju stranih investicija procjena planira izvršiti u narednom periodu.					
SP1.	U cilju vođenja jedinstvene evidencije o realizovanim ulaganjima obezbijeđenim sprovođenjem posebnog programa, preporučuje se organima nadležnim za pripremu, sprovođenje i nadzor posebnog programa da uspostave objedinjenu bazu podataka koja će sadržati finansijske, evidencione i podatke od ukupnog uticaja za sprovođenje ovog programa.	Agencija za investicije Crne Gore u saradnji sa Ministarstvom ekonomskog razvoja i turizma će težiti ispunjavanju navedene preporuke.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma i Agencija za investicije Crne Gore Rok za **realizaciju** aktivnosti: 2023.09.11. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 2023.08.03.	Agencija za investicije Crne Gore u saradnji sa Ministarstvom ekonomskog razvoja i turizma će težiti ispunjavanju navedene preporuke.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Nije realizovana (NR)

Obrazloženje subjekta revizije: Agencija za investicije Crne Gore u saradnji sa Ministarstvom ekonomskog razvoja i turizma će težiti ispunjavanju navedene preporuke.
Dostavljena dokumentacija:
Komentar DRI: Nije dostavljen dokaz da je otpočela komunikacija između Agencije za investicije Crne Gore i Ministarstva ekonomskog razvoja (pravnog sljedbenika Ministarstva ekonomskog razvoja i turizma) u cilju realizacije date preporuke.

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po značaju	Odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak Kolegijuma
F1	Finansijska		**Agencija za investicije Crne Gore**.	Realizovana (R)	Dopisom br. 02-430/23-400/2 od 01.02.2023. godine potvrđena saglasnost Ministarstva finansija da se jednom mjesečno (25-og u mjesecu) vrši saldiranje računa. Na osnovu priložene dokumentacije utvrđeno je da je prenos sredstava na Glavni račun Državnog trezora vršen 13.01.2023. godine, 02.03.2023. godine, 30.08.2023. godine i 03.10.2023. godine. Navedeno je potvrđeno izvodom sa računa za razvoj manje razvijenih jedinica lokalne samouprave kod CKB banke (510-117242-36). Takođe, na osnovu istog je zaključeno da ostalih isplata sa navedenog računa nije bilo već su sredstva sa računa prenošena isključivo na Glavni račun. Istovremeno je utvrđeno je da se predviđena dinamika ne poštuje, ali ista nije bila predmet preporuke, već da se otpočne sa saldiranjem u saradnji sa Ministarstvom, čime je ova preporuka realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F2	Finansijska		**Agencija za investicije Crne Gore**.	Realizovana (R)	Subjekt revizije je obezbijedio redovno ažuriranje informacija o prilivima na račun za razvoj manje razvijenih jedinica lokalne samouprave putem izvoda CKB banke kod koje se nalazi predmetni račun. U procesu kontrole realizacije preporuka, dostavljena je i evidencija priliva (sumarni prikaz uplata na račun) po osnovu troškova postupka (račun koji se vodi na Ministarstvo finansija kod Centralne banke), što dodatno potvrđuje nalaz da je pojačana kontrola evidencije primitaka po osnovu aktivnosti Agencije. Konsolidacija računa potvrđena je i Zakonom o budžetu za 2023. godinu, član 6. Takođe, revizoru je prezentiran izvještaj koji je pripremljen za Vladu Crne Gore na dan 02.11.2023. godine. prilikom čega u dopisu su sadržani podaci iz softverske evidencije Agencije. Kontrolom podataka i poređenjem istih sa izvodom sa računa banke, utvrđeno je da prezentirani podaci odgovaraju stanju na računu.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F3	Finansijska		**Agencija za investicije Crne Gore**.	Realizovana (R)	Planom budžeta za 2023. godinu Agencija je planirala grupu računa 431 -Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, kroz poziciju 4318, te se stvaraju pretpostavke o realizaciji preporuke.Uvidom u kartice dobavljača za 2023. godinu do 7.11.2023. godine utvrđeno je da . nije vršeno plaćanje prema sindikalnoj organizaciji sa pozicije 4127 - Ostale naknade, niti su vršene uplate pomoći zaposlenima. Utvrđeno je da na grupi 431 nisu evidentirana plaćanja tokom 2023. godine, tj do dana vršenja kontrole realizacije preporuke, na osnovu čega se konstatuje da je ista realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

F4	Finansijska	.	**Agencija za investicije Crne Gore**.	Nije utvrđen status (NUS)	Subjekat revizije je dostavio Obrazac 5 (Izvještaj o neizmirenim obavezama) za 2022. godinu. Na osnovu istog nije moguće utvrditi da li su sve neizmirene obaveze iskazane u predmetnom Obrascu. Nepravilnost na osnovu koje je data preporuka (neiskazana neizmirena obaveza) utvrđena je prilikom vršenja revizije, te se bez ponovne kontrole realizacija ove preporuke ne može utvrditi.	naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatnu terensku kontrolu i sačini zapisnik
P1	Pravilnosti		**Agencija za investicije Crne Gore**.	Realizovana (R)	Agencija za investicije CG dostavila je Obrazac 5 (Izvještaj o neizmirenim obavezama na dan 31.12.2022. godine) u kojem je prikazan iznos obaveza po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanja lica sa invaliditetom. Dostavljen je dokaz izvod iz SAP sistema o plaćanju prikazanih obaveza. Takođe, provjerom je utvrđeno da je iznos uplaćenih doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom tačno i pravilno obračunat	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P2	Pravilnosti		**Agencija za investicije Crne Gore**.	Nije realizovana (NR)	Dopisom od 23.10.2023. godine revizoru je dostavljeno dodatno pojašnjenje o tehničkim razlozima kašnjenja u kreiranju i registraciji IOPPD obrazaca Agencije za investicije, kao i aktivnostima na otklanjanju tehničkih prepreka za ispunjenje ove zakonske obaveze.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (subjektu revizije zatražiti da dostavi Izvještaj o realizaciji preporuke u roku od tri mjeseca)
P3	Pravilnosti	.	**Agencija za investicije Crne Gore**.	Realizovana (R)	Na osnovu dostavljenog dopisa Agencije za investicije upućenog Fondu PIO, pod brojem 01-136/23-97/1 od 29.03.2023. godine (zaprimljeno u Fondu 30.03.2023. godine), utvrđeno je da je ispunjena obaveza u definisanom roku, kako je propisano Zakonom o penzijskom i invalidskom osiguranju.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P4	Pravilnosti		**Agencija za investicije Crne Gore**.	Realizovana (R)	Na osnovu dostavljenog dokumenta ‘’Pravilnik o dopuni Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Agencije za investicije Crne Gore", od 3.03.2023. godine kao i Rješenja o raspoređivanju br. 01-100/22-223/4 od 05.10.2022. godine, utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao datu preporuku kada je u pitanju sistematizovanje i popunjavanje radnog mjesta za obavljanje poslova blagajnika. Popuna radnog mjesta izvršena je putem raspoređivanja lica koje je od ranije zaposleno u Agenciji.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

P5	Pravilnosti		**Agencija za investicije Crne Gore**.	Nije primjenjivo (NP)	Uvidom u Plan javnih nabavki za 2023. godinu utvrđeno je da su nabavke mobilne i fiksne telefonije predviđene u ukupnom iznosu od 8.000,00 €. Takođe, proslijeđen je i ugovor o jednostavnoj nabavci mobilne telefonije, zaključen na iznos 3.240,00 € bez PDV. Ukupni izdaci evidentirani na poziciji 4143 - Komunikacione usluge, shodno dostavljenom izvodu iz SAP sistema, na dan 07.11.2023. godine iznose 5.581,35 €. S obzirom da su tokom 2023. godine izvršene izmjene Zakona o javnim nabakama (januar 2023. godine) i Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki (mart 2023. godine), a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, predmetna preporuka se ocjenjuje sa statusom Nije primjenjivo	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P6	Pravilnosti		**Agencija za investicije Crne Gore**.	Realizovana (R)	Rješnjem o imenovanju Komisije br. 01-427/22-277/1 od 30.12.2022. godine, imenovana je Komisija. Upravi za katastar i državnu imovinu dostavljeni podaci o izvršenom popisu dana 28.02.2023. godine (br. 01-427/23-57/3).	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P7	Pravilnosti		**Agencija za investicije Crne Gore**.	Realizovana (R)	Komisija za popis dostavila je Izvještaj o popisu pokretne i nepokretne imovine, popis blagajne, računa kod banaka i obaveza i usaglašavanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem. Uvidom u Izvještaj utvrđeno je da isti sadrži sve neophodne podatke propisane Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P8	Pravilnosti		**Agencija za investicije Crne Gore**.	Realizovana (R)	Uvidom u Rješenje o imenovanju Komisije br. 01-427/22-277/1 od 30.12.2022. godine, utvrđeno je da je istim određen rok do kad se ima obaviti popis i dostaviti izvještaj o izvršenom popisu	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P9	Pravilnosti		**Agencija za investicije Crne Gore**.	Realizovana (R)	Agencija za investicije Crne Gore dostavila je Upravi za katastar i državnu imovinu evidenciju imovine na propisanim obrascima. Dostavljeni obrasci priloženi su kao dokaz realizacije preporuke.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P10	Pravilnosti		**Agencija za investicije Crne Gore**.	Djelimično realizovana (DR)	Uvidom u Izvještaj o popisu pokretne i nepokretne imovine, popis blagajne, računa kod banaka i obaveza i usaglašavanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem utvrđeno je da isti sadrži i popis finansijske imovine ali ne i obaveza	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (subjektu revizije zatražiti da dostavi Izvještaj o realizaciji preporuke u roku od tri mjeseca)

P11	Pravilnosti		**Agencija za investicije Crne Gore**.	Djelimično realizovana (DR)	Agencija za investicije Crne Gore dostavila je dokaz o izvršenoj procjeni vozila, dok se za dio osnovnih sredstava preuzetih od Agencije za promociju stranih investicija procjena planira izvršiti u narednom periodu	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (subjektu revizije zatražiti da dostavi Izvještaj o realizaciji preporuke u roku od tri mjeseca)
S1	Sistemska		**Agencija za investicije Crne Gore** i **Ministarstvo ekonomskog razvoja**[2]	Nije realizovana (NR)	Nije dostavljen dokaz da je otpočela komunikacija između Agencije za investicije Crne Gore i Ministarstva ekonomskog razvoja u cilju realizacije date preporuke	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (subjektu revizije zatražiti da dostavi Izvještaj o realizaciji preporuke u roku od tri mjeseca)

[2] Pravni sljedbenik Ministarstva ekonomskog razvoja i turizma