CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Broj: 01-035/24-123/7
Podgorica, 25.03.2024. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA
datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za statistiku za 2021. godinu

Podgorica, mart 2024. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Uprave za statistiku [1] br: 01-035/23-21/58 od 18. decembra 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 25.03.2024. 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 Uprave za statistiku 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.

Uprava za statistiku dostavila je blagovremeno Akcioni plan za realizaciju preporuka i Izvještaj o realizaciji preporuka.

U izvještaju koji je dostavila, Uprava za statistiku je ocijenila da je od ukupno 4 date preporuke realizovala 2 preporuke, dok su 2 preporuke u fazi realizacije.

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

- 3 preporuke su realizovane;
- 1 preporuka je djelimično realizovana.

Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		zaključak kolegijuma DRI
P1	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (subjektu revizije zatražiti da dostavi Izvještaj o realizaciji preporuke u roku od tri mjeseca)
P2	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P3	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P4	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

[1] u Registar preporuka Izvještaj o realizaciji preporuka unijet 18.12.2023. godine

Generalni zaključak Kolegijuma:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Uprava za statistiku u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (21.06.2023.g.) do podnošenja Izvještaja o realizaciji preporuka od ukupno **4** preporuke realizovala **3** preporuke, dok je **1** preporuka djelimično realizovana.

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:

- Uprava za statistiku za preporuku koja zahtijeva dalje praćenje (preporuka br. P1) dostavi novi izvještaj o realizaciji preporuka u roku od tri mjeseca odnosno do 25.06.2024. godine.

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka DRI dat je Obrazac za praćenje preporuka Uprave za statistiku.

Rukovodilac Kolegijuma
dr Milan Dabović, član Senata

Obrazac 5: Izvještaj DRI o realizaciji preporuka

Subjekat revizije	161, Uprava za statistiku Crne Gore, MONSTAT, IV Proleterske 2, 81000 Podgorica, kabinet@monstat.org	Zakonski predstavnik subjekta revizije	Miroslav Pejović, Direktor
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	Odgovorna osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Miroslav Pejović, Direktor 020/230-811 contact@monstat.org
Obuhvaćen period revizijom	01.01.2021 - 31.12.2021.		
DRI broj (konačnog izvještaja o reviziji)	01-035/23-21/48	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	01-035/23-2270/3 od 12.07.2023
Datum usvajanja (konačnog izvještaja o reviziji):	19.06.2023 godine	Mjesto	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	19.07.2023 godine	Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:	12.07.2023 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)	19.12.2023 godine	Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	Br. 01 – 035/24 – 123/7
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	25.03.2024. godine
Nadležni sektor	Sektor I	Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka (kolona 4)	01-035/23-2270/4
Odjeljenje	Odjeljenje za finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti		
Revizorski tim	Mihaela Popović, državna revizorka – načelnica u Sektoru, Špiro Mijović – državni revizor – rukovodilac Odjeljenja, Snežana Miljić, državna revizorka, Anđelka Ćorsović, državna revizorka, Sandra Peruničić, saradnica državnog revizora	Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka	18.12.2023

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status**
1	2	3	4	5	6
P1.	Uprava za statistiku treba da prilikom vršenja popisa osim stalne imovine vrši i popis finansijske imovine i obaveza.	Popisivanje finansisjke imovine i obaveza, na dan 31.12. 2023. godine Popisivanje finansisjke imovine i obaveza, na dan 31.12. 2023. godine	Nosioci aktivnosti: Shodno formiranoj Komisiji obavezuju se članovi iste da sprovedu popis stalne imovine i popis finansijske imovine i obaveza u skladu sa članom 13. Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih I nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.01.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 19.12.2023		Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena državnog revizora: Djelimično realizovana

					(DR)
Obrazloženje subjekta revizije: Uprava za statistiku je preduzela aktivnosti da se realizuje prva preporuku. Naime formirala je Komisiju za popis stalne imovine (pokretnih i nepokretnih stvari) i popis finansijske imovine i obaveza. Komisija je formirana 14.12.2023. godine i ista je počela svoje aktivnosti. Komisija će popisati finansijsku imovinu na dan 31.12.2023. godine. Samim tim Komisija planira da realizuje preporuku Državne revizorske institucije, a izvještaj o realizaciji, će se dostaviti naknadno u predviđenom roku za realizaciju tj. 15.01.2024. godine. Uprava za statistiku je odluku o formiranju ove Komisije, dostavila i u papirnoj formi na arhivu navedene institucije.					
Dostavljena dokumentacija: odluka o formiranju komisije za popis stalne imovine.pdf					
Komentar DRI: Uvidom u dostavljeni Izvještaj o izvršenom popisu imovine - pokretne i nepokretne i za popis finansijske imovine na 31.12.2023. godine (zavodni broj 01-078/24-4924/2 od 24.01.2024.) utvrđeno je da je Uprava za statistiku osim stalne imovine izvršila i popis blagajne ali u Izvještaju nije navela i stanje obaveza, zbog čega je preporuka djelimično realizovana.					

P2.	Preporučuje se Upravi za statistiku da otpis imovine vrši u skladu sa čl. 13 i 14 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.	• Poslije popisa stalne imovine (pokretnih i nepokretnih stvari) i popisa finansijske imovine i obaveza sačinjava se Izvještaj koji sadrži predlog o otpisu stvari koje su izgubile svoju vrijednost • Direktor prihvata predlog Izvještaja Komisije za otpisivanje stvari koje su izgubile svoju vrijednost	Nosioci aktivnosti: • Članovi Komisije za popis stalne imovine (pokretnih i nepokretnih stvari) i popis finansijske imovine i obaveza • Direktor/Starješina Uprave za statistiku Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.01.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 19.12.2023		Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Uprava za statistiku je preduzela aktivnosti da se realizuje druga preporuku. Naime formirala je Komisiju za popis stalne imovine (pokretnih i nepokretnih stvari) i popis finansijske imovine i obaveza. Komisija je formirana 14.12.2023. godine i ista je počela svoje aktivnosti. Komisija će poslije popisa stalne imovine (pokretnih i nepokretnih stvari) i popisa finansijske imovine i obaveza, sačinjeti i izvještaj koji sadrži predlog o otpisu stvari koje su izgubile svoju vrijednost. Takođe, direktor će donijeti Odluku o prihvatanju predloga izvještaja Komisije za otpis stvari. Samim tim Komisija planira da realizuje preporuku Državne revizorske institucije, a izvještaj o realizaciji, će se dostaviti naknadno u predviđenom roku za realizaciju tj. 31.01.2024. godine. Uprava za statistiku je odluku o formiranju ove Komisije, dostavila i u papirnoj formi na arhivu navedene institucije, gdje je u obrazloženju navela sve aktivnosti sa rokovima realizacije.					
Dostavljena dokumentacija: odluka o formiranju komisije za popis stalne imovine.pdf					
Komentar DRI: Uprava za statistiku dostavila je Odluku o prihvatanju izvještaja o popisu stalne i finansijske imovine (br. 01-078/24-4924/2 od 24.01.2024. godine) donijetu i potpisanu od strane rukovodioca (direktora Uprave za statistiku), čime je otpis imovine izvršen u skladu sa čl. 13 i 14 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini. Napominjemo da Uprava za statistiku nije donijela poseban akt o otpisu imovine, već je Odlukom o prihvatanju izvještaja o popisu stalne i finansijske imovine izvršila otpis i isknjižavanje otpisanih stvari iz knjigovodstvene evidencije.					

P3.	Uprava za statistiku je dužna da u skladu sa članom 7 stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru za lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola odredi rukovodioca organizacione jedinice u čijoj nadležnosti je obavljanje opštih poslova i poslova finansija subjekta.	U cilju kontinuiteta u radu, preuzimanje i nastavak realizacije donijetih obaveza od strane ranije imenovanog lica za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrole.	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte, kadrovske poslove i finansije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.08.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Uprava za statistiku je preduzela aktivnosti da se realizuje treća preporuka. Naime, ovaj organ je donio Rješenje o imenovanju lica koje je odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrole. Imenovano lice je načelnik Službe za opšte, kadrovske poslove i finansije i rješenje je donijeto 31.07.2023. godine, čime je ispoštovan rok realizacije ove preporuke do 01.08.2023. godine. Uprava za statistiku je rješenje o imenovanju, dostavila i u papirnoj formi na arhivu navedene institucije.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora:

			19.12.2023		Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Uprava za statistiku je preduzela aktivnosti da se realizuje treća preporuka. Naime, ovaj organ je donio Rješenje o imenovanju lica koje je odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrole. Imenovano lice je načelnik Službe za opšte, kadrovske poslove i finansije i rješenje je donijeto 31.07.2023. godine, čime je ispoštovan rok realizacije ove preporuke do 01.08.2023. godine. Uprava za statistiku je rješenje o imenovanju, dostavila i u papirnoj formi na arhivu navedene institucije.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uprava za statistiku je dostavila Rješenje o određivanju lica koje je odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrole u Upravi za statistiku (br. 01-041/23-2700/1 od 31.07.2023. godine) na osnovu kojeg je načelnica Službe za opšte, kadrovske poslove i finansije imenovana kao odgovorno lice za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrole u Upravi za statistiku, čime je preporuka realizovana.					
P4.	Preporučuje se Upravi za statistiku da u cilju unaprjeđenja upravljanja i unutrašnjih kontrola donese interne akte u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.	Donošenje predloga internih akata i njihovo usvajanje	Nosioci aktivnosti: Organizacione jedinice Uprave za statistiku u okviru kojih se sprovode aktivnosti koje su predmet ovih internih akata Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 19.12.2023	Uprava za statistiku je preduzela aktivnosti da se realizuje četvrta preporuka. Naime, ovaj organ je donio i usvojio tri interna dokumenta u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru. Donijeta su sljedeća dokumenta:1) Pravilo o vodjenju evidencije prisustva na radu u Upravi za statistiku br 01-041/23-4644/1 od 28.11.2023 2) Pravilo o sluzbenom putovanju i obracunu troskova u Upravi za statistiku br 01-041/23-4643/2 od 28.11.2023 god 3) Pravilo o evidentiranju drzavne imovine Uprave za statistiku br 01-041/23-4644/2 od 28.11.2023 god.Sva tri dokumenta su usvojena u propisanom roku do 01.12.2023. godine, čime je realizovana i ova preporuka. Uprava za statistiku je tri usvojena dokumenta, dostavila i u papirnoj formi na arhivu navedene institucije	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)

Obrazloženje subjekta revizije: Uprava za statistiku je preduzela aktivnosti da se realizuje četvrta preporuka. Naime, ovaj organ je donio i usvojio tri interna dokumenta u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru. Donijeta su tri dokumenta: 1) Pravilo o vodjenju evidencije prisustva na radu u Upravi za statistiku br 01-041/23-4644/1 od 28.11.2023 2) Pravilo o sluzbenom putovanju i obracunu troskova u Upravi za statistiku br 01-041/23-4643/2 od 28.11.2023 god 3) Pravilo o evidentiranju drzavne imovine Uprave za statistiku br 01-041/23-4644/2 od 28.11.2023 god. Sva tri dokumenta su usvojena u propisanom roku do 01.12.2023. godine, čime je realizovana i ova preporuka. Uprava za statistiku je tri usvojena dokumenta, dostavila i u papirnoj formi na arhivu navedene institucije

Dostavljena dokumentacija: Pravilo o vođenju evidencije prisustva na radu u Upravi za statistiku.pdf Pravilo o evidentiranju državne imovine Uprave za statistiku.pdf Pravilo o službenom putovanju i obračunu troškova u Upravi za statistiku.pdf

Komentar DRI:

Uprava za statistiku donijela je Pravilo o evidentiranju državne imovine Uprave za statistiku (br. 01-041/23-4644/2 od 28.11.2023. godine), Pravilo o službenom putovanju i obračunu troškova u Upravi za statistiku (br. 01-041/23-4643/2 od 28.11.2023. godine) i Pravilo o vođenju evidencije prisustva na radu u Upravi za statistiku (br. 01-041/23-4644/1 od 28.11.2023. godine). Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrđeno je da je preporuka realizovana.

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po značaju	Odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1	Pravilnosti		Uprava za statistiku	Djelimično realizovana (DR)	Uvidom u dostavljeni Izvještaj o izvršenom popisu imovine - pokretne i nepokretne i za popis finansijske imovine na 31.12.2023. godine (zavodni broj 01-078/24-4924/2 od 24.01.2024.) utvrđeno je da je Uprava za statistiku osim stalne imovine izvršila i popis blagajne ali u Izvještaju nije navela i stanje obaveza, zbog čega je preporuka djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (subjektu revizije zatražiti da dostavi Izvještaj o realizaciji preporuke u roku od tri mjeseca)
2	Pravilnosti		Uprava za statistiku	Realizovana (R)	Uprava za statistiku dostavila je Odluku o prihvatanju izvještaja o popisu stalne i finansijske imovine (br. 01-078/24-4924/2 od 24.01.2024. godine) donijetu i potpisanu od strane rukovodioca (direktora Uprave za statistiku), čime je otpis imovine izvršen u skladu sa čl. 13 i 14 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini. Napominjemo da Uprava za statistiku nije donijela poseban akt o otpisu imovine, već je Odlukom o prihvatanju izvještaja o popisu stalne i finansijske imovine izvršila otpis i isknjižavanje otpisanih stvari iz knjigovodstvene evidencije.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	Pravilnosti		Uprava za statistiku	Realizovana (R)	Uprava za statistiku je dostavila Rješenje o određivanju lica koje je odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrole u Upravi za statistiku (br. 01-041/23-2700/1 od 31.07.2023. godine) na osnovu kojeg je načelnica Službe za opšte, kadrovske poslove i finansije imenovana kao odgovorno lice za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrole u Upravi za statistiku, čime je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4	Pravilnosti		Uprava za statistiku	Realizovana (R)	Uprava za statistiku donijela je Pravilo o evidentiranju državne imovine Uprave za statistiku (br. 01-041/23-4644/2 od 28.11.2023. godine), Pravilo o službenom putovanju i obračunu troškova u Upravi za statistiku (br. 01-041/23-4643/2 od 28.11.2023. godine) i Pravilo o vođenju evidencije prisustva na radu u Upravi za statistiku (br. 01-041/23-4644/1 od 28.11.2023. godine). Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrđeno je da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku