CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

Broj:03-035/25-188/14
Podgorica, 21.03.2025. godine

II IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

DATIH U IZVJEŠTAJU O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA I PRAVILNOSTI POSLOVANJA ZUACG MONTEFARM ZA 2022. GODINU

Podgorica, mart 2025. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka subjekata revizije ZUACG Montefarm a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: **dr Branislav Radulović** (rukovodilac Kolegijuma) i **dr Milan Dabović** (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 21. marta 2025. godine usvojio je

II IZVJEŠTAJ DRI O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja ZUACG Montefarm za 2022. 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.

ZUACG Montefarm je u ostavljenom roku (10. februara 2025. godine) dostavila Obrazac 2-Izvještaj o realizaciji preporuka. U izvještaju koji je dostavila ZUACG Montefarm je ocijenila da je od trideset i šest datih preporuka realizovala dvadeset i tri preporuke, djelimično realizovala dvije preporuke, deset preporuka je u fazi realizacije a jedna preporuka nije realizovana.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i dokumentacije ZUACG Montefarm i ocjene državnog revizora, zaključio da:

- 20 (dvadeset) preporuka su realizovane,
- 3 (tri) preporuke nijesu realizovane,
- 12 (dvanaest) preporuka su u fazi realizacije,
- 1 (jedna) preporuka je djelimično realizovana.

Shodno zaključenom potrebno je, za 13 (trinaest) preporuka kod revizije pravilnosti od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja koje je dužan dostaviti u roku od 30 (trideset) dana, dok je za preostale 3 (tri) preporuke koje nijesu realizovane kod revizije pravilnosti neophodno nastaviti sa praćenjem realizacije istih preporuka.

Izvještaj o realizaciji preporuka ZUACG Montefarm

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Status/ocjena DRI	Predlog zaključka
P1	Preporuka pravilnosti	Realizovana (R)	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.
P2	Preporuka pravilnosti	Realizovana (R)	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.
P3	Preporuka pravilnosti	Realizovana (R)	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.
P4	Preporuka pravilnosti	U fazi realizacije (UFR)	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana Preporuka je u fazi realizacije.
P5	Preporuka pravilnosti	Nije realizovana (NR)	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana Preporuka nije realizovana.
P6	Preporuka pravilnosti	Realizovana (R)	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.
P7	Preporuka pravilnosti	U fazi realizacije (UFR)	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana Preporuka je u fazi realizacije.
P8	Preporuka pravilnosti	U fazi realizacije (UFR)	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana Preporuka je u fazi realizacije.
P9	Preporuka pravilnosti	Nije realizovana (NR)	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana Preporuka nije realizovana.
P10	Preporuka pravilnosti	Djelimično realizovana (DR)	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana Preporuka je djelimično realizovana.
P11	Preporuka pravilnosti	Nije realizovana (NR)	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana Preporuka nije realizovana.
P12	Preporuka pravilnosti	Realizovana (R)	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.
P13	Preporuka pravilnosti	Realizovana (R)	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.
P14	Preporuka pravilnosti	Realizovana (R)	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.

P15	Preporuka pravilnosti	Realizovana (R)	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.
P16	Preporuka pravilnosti	Realizovana (R)	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.
P17	Preporuka pravilnosti	U fazi realizacije (UFR)	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana Preporuka je u fazi realizacije.
P18	Preporuka pravilnosti	U fazi realizacije (UFR)	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana Preporuka je u fazi realizacije.
P19	Preporuka pravilnosti	Realizovana (R)	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.
P20	Preporuka pravilnosti	U fazi realizacije (UFR)	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je u fazi realizacije.
P21	Preporuka pravilnosti	Realizovana (R)	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.
P22	Preporuka pravilnosti	U fazi realizacije (UFR)	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana Preporuka je u fazi realizacije.
P23	Preporuka pravilnosti	U fazi realizacije (UFR)	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana Preporuka je u fazi realizacije.
P24	Preporuka pravilnosti	U fazi realizacije (UFR)	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana Preporuka je u fazi realizacije.
P25	Preporuka pravilnosti	U fazi realizacije (UFR)	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana Preporuka je u fazi realizacije.
P26	Preporuka pravilnosti	U fazi realizacije (UFR)	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana Preporuka je u fazi realizacije.
P27	Preporuka pravilnosti	U fazi realizacije (UFR)	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana Preporuka je u fazi realizacije.
P28	Preporuka pravilnosti	Realizovana (R)	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.
P29	Preporuka pravilnosti	Realizovana (R)	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.

P30	Preporuka pravilnosti	Realizovana (R)	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.
P31	Preporuka pravilnosti	Realizovana (R)	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.
P32	Preporuka pravilnosti	Realizovana (R)	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.
P33	Preporuka pravilnosti	Realizovana (R)	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.
P34	Preporuka pravilnosti	Realizovana (R)	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.
P35	Preporuka pravilnosti	Realizovana (R)	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.
P36	Preporuka pravilnosti	Realizovana (R)	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.

Generalni zaključak Kolegijuma DRI

Na osnovu izvještaja subjekta revizije i ocjene državnog revizora, a u skladu sa Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, Kolegijum je donio zaključak da je potrebno da:

- **ZUACG Montefarm je dužan da u roku od 6 mjeseci, a najkasnije do 21. septembra 2025. godine novi dostavi Izvještaj o realizaciji preporuka.**

U prilogu Izvještaja DRI o realizaciji preporuka dati su **Obrasci za praćenje realizacije preporuka.**

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović,
senator DRI

Akcioni plan subjekta revizije za realizaciju preporuka Izvještaj subjekta revizije o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	ZUACG MONTEFARM	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	ALEKSANDAR BOGAVAC, DIREKTOR
Vrsta revizije	FINANSIJSKA REVIZIJA I REVIZIJA PRAVILNOSTI	**Odgovorna osoba:** (ime i prezime, telefon, e-adresa)	MAJA VUJOVIĆ, 067 4230 930 MILADINOVIĆ MILICA 067 433 009
Obuhvaćen period revizijom	2022. GODINA		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji :	03-035/24-40/14	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	6257
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji :	12.FEBRUAR 2024. GODINE	**Mjesto**	PODGORICA
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	27. FEBRUAR 2024. GODINE	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	26.02.2024. GODINE
Rrok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka		**Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:3**	
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	PRVI IZVJEŠTAJ 27. .JUN 2024. GODINE DRUGI IZVJEŠTAJ 25. JANUAR 2025. GODINE	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	Prvi Izvještaj 03-035/24-40/25-19 Drugi Izvještaj 03-035/25-188/3-18
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	Prvi Izvještaj 27. JUN 2024. GODINE Drugi Izvještaj 10 JANUAR 2025. GODINE
Nadležni sektor	SEKTOR III	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	Prvi Izvještaj 4629 Drugi Izvještaj 623
Odjeljenje			
Revizorski tim	VESELIN UROŠEVIĆ,NAČELNIK U SEKTORU III, VESELIN MILOVIĆ, RUKOVODILAC ODJELJENJA, LJILJANA CRNČEVIĆ, DRŽAVNA REVIZORKA, SINIŠA ČAĐENOVIĆ, DRŽAVNI REVIZOR, RADOVAN POPOVIĆ, DRŽAVNI REVIZOR, DRAGAN RADENOVIĆ, DRŽAVNI REVIZOR I BALŠA BRALETIĆ, STARIJI SARADNIK DRŽAVNOG REVIZORA,	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	Prvi Izvještaj 27. JUN 2024. GODINE Drugi Izvještaj 10 JANUAR 2025. GODINE

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	P1 Odbor direktora ZU ACG „Montefarm” treba da shodno članu 73 Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članu 21 Statuta ZU ACG „Montefarm” redovno donosi programe rada i razvoja ZU ACG „Montefarm”.	Saglasno clanu 73 Zakona o zdravstvenoj zastiti i clanu 21 Statuta ZU ACG Montefarm Odbor direktora ce redovno donositi programe rada i razvoja ZU ACG Montefarm	Nosioci aktivnosti: Odbor direktora Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.06.2024 Rok za **izvještavanje** DRI: 27.06.2024	Na sjednici Odbora direktora od 07.11.2024. godine usvojen je Program rada i razvoja ZUACG “Montefarm” za period od 2024.-2028. godine.	Ocjena subjekta revizije: Relaizovana Ocjena DRI: R – Realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Prvi Izvještaj: DANA 02.02.2024 .GODINE IZMIJENJEN JE ODBOR DIREKTORA, KOJI ZBOG OPSTRUKCIJA RUKOVODSTVA NIJE IMAO MOGUĆNOSTI DA OTPOČNE RAD DO 19.03.2024.GODINE KADA JE ODRŽANA PRVA SJEDNICA U NOVOM SAZIVU ODBORA DIREKTORA.UPOZNATI SU SA AKCIONIM PLANOM I RADI SE NA ISPUNJAVANJU DATE PREPORUKE.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Prvi Izvještaj: RJEŠENJE O IMENOVANJU ČETIRI ČLANA ODBORA DIREKTORA ZU ACG MONTEFARM OD 02.02.2024.GOD.-KOPIJA				
(9)	Komentar DRI: Prvi izvještaj: Subjekt revizije nije realizovao preporuka. Nijesu dostavljene odluke Odbora direktora kao dokaz. Dalje treba pratiti njenu realizaciju. Drugi Izvještaj: Na osnovu dostavljene dokumentacije je utvrđeno da je subjekt revizije realizovao preporuku.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
2.	P2 Odbor direktora ZUACG „Montefarm“ je dužan da, shodno članu 73 Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članu 21 Statuta ZU ACG „Montefarm“ usvaja finansijske izvještaje i pisani izvještaj o radu na sjednicama Odbora direktora, u skladu sa članom 21b stav 1 Statuta o čemu se obavezno sačinjava zapisnik.	Saglasno clanu 73 Zakona o zdravstvenoj zastiti i clanu 21 Statuta ZU ACG Montefarm Odbor direktora ce kao i do sada usvajati finansijske izvestaje i pisani izvjestaj o radu na sjednicama Odbora direktora, a na osnovu kojih ce se kao i do sada sacinjavati zapisnik.	Nosioci aktivnosti: Odbor direktora Referent za opste poslove i organe upravljanja Rok za **realizaciju** aktivnosti: Odmah Rok za **izvještavanje** DRI:	Na sjednici Odbora direktora od 25.01.2025. god usvojen je Izvještaj o radu direktora za 2024. god	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI: Realizovana (R)
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Prvi Izvještaj: ODLUKA O USLOVNOM USVAJANJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA POSLOVNU 2023 GODINU-KOPIJA				
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: Odbor direktora ZUACG „Montefarm“ nije dostavio kao dokaz, shodno članu 73 Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članu 21 Statuta ZU ACG „Montefarm“ Odluku o usvajanju finansijskog izvještaja, pisani izvještaj o radu i odluku o usvajanju izvještaja o radu, u skladu sa članom 21b stav 1 Statuta o čemu se obavezno sačinjava zapisnik. Drugi Izvještaj: Na osnovu dostavljene dokumentacije je utvrđeno da je subjekt revizije realizovao preporuku.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
3.	P3 Subjekt revizije je dužan da dostavlja finansijske izvještaje i izvještaj menadžmenta u pisanom i elektronskom obliku organu uprave nadležnom za poslove utvrđivanja i naplate poreza (Poreska uprava) najkasnije do 31. marta tekuće, za prethodnu godinu, saglasno odredbama člana 11, stav 2 Zakona o računovodstvu ("Službeni list Crne Gore", br. 145/21 od 31.12.2021, 152/22 od 30.12.2022), čime bi se izbjegle sankcije za učinjeni prekršaj utvrđen članom 38 stav 1 tačka 3 Zakona.	Finansijski izvještaji su dostavljeni u elektronskoj formi, u pisanoj formi se odavno ne dostavljaju , niko ih ne dostavlja, iako je Zakonom o računovodstvu to predviđen. Poštovaćemo preporuke DRI i dostavljati finansijske izvještaje i izvještaj menadžmenta u pisanom i elektronskom obliku organu uprave nadležnom za poslove utvrđivanja i naplate poreza (Poreska upravi) najkasnije do 31. marta tekuće, za prethodnu godinu, saglasno odredbama člana 11, stav 2 Zakona o računovodstvu.	Nosioci aktivnosti: Maja Vujović, šef računovodstva Rok za **realizaciju** aktivnosti: Odmah,najkasnije do 31.03.2024.godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka je realizovana.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI: R -realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Prvi Izvještaj: NAŠ DOPIS BR 2424 OD 04.04.2024. GODINE PORESKOJ UPRAVI, OBAVJEŠTENJE PORESKE UPRAVE O PRODUŽENJU ROKA PREDAJE				
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: Na osnovu dostavljene dokumentacije je utvrđeno da je subjekt revizije – AUCG Montefarm realizovao preporuku P3.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
4.	P4 Zdravstvena ustanova apoteke Crne Gore "Montefarm" je dužna da godišnje finansijske izvještaje, prethodno usvojene od strane Odbora direktora, dostavlja Fondu za zdravstveno osiguranje u roku i na obrascima predviđenim članom 5 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list Crne Gore“ br. 023/14, 71/19).	Montefarm je dostavio INT (Obrazac-4) za 2023 godinu.	Nosioci aktivnosti: Zorica Bulatović, rukovodilac službe za ekonomsko finansijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: Završeno Rok za **izvještavanje** DRI:	INT za 2024. godinu će biti dostavljen Odboru direktora na usvajanje na sljedećoj sjednici.	Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana Ocjena DRI: UFR – U fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Prvi Izvještaj: ZBOG SVIH DEŠAVANJA OKO OD, I ZBOG SMJENE DOTADAŠNJEG RUKOVODSTVA, NIJE DATO NOVOM ODBORU DIREKTORA NA USVAJANJE Drugi Izvještaj: Obrazac INT je poslat Fondu za zdravstveno osiguranje na usaglašavanje, nakon čega će biti dostavljen Odboru direktora ZUACG na usvajanje.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Prvi Izvještaj: INT ZA 2023 GODINU-KOPIJA				
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: Iako je INT ZA 2023. GODINU DOSTAVLJEN Fondu za zdravstveno osiguranje, isti nije usvojen od strane Odbora direktora čime je u cilju realizacije izrečene preporuke u narednom periodu istu neophodno dalje pratiti. Drugi Izvještaj: Preporuka je u fazi realizacije i treba je i dalje pratiti.				

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status
**</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">5.</td><td rowspan="6">P5 Preporučuje se subjektu revizije da, u skladu članovima 12 stav 1 tačka 3 i članom 15 stav 3 tačka 5 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list Crne Gore, broj 75/18) donese internu proceduru kojom bi uredio način obračuna, prikupljanja i evidentiranja sopstvenih prihoda.</td><td rowspan="6">Uvažene su preporuke revizora prilikom terenskog rada, obrazovana je komisija za izradu procedure i knjige procedura, prilog odluka.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Komisija radi na pripremi procedura, biće podnijeta na usvajanje na sledećoj sjednici Odbora direktora.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Maja Vujović
Marija Ćulafić
Marjana Bošković</td><td rowspan="4">Nije realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>31.05.2024.</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">NR-nije realizovana</td></tr>
<tr><td></td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
Prvi Izvještaj: U međuvremenu , nakon dolaska novog rukovodstva, pojedine kolege napuštaju montefarm, pa se formirala nova komisija za izradu procedura.
Drugi Izvještaj: Budući da je odgovornom licu za komunikaciju sa DRI i članu Komisije za izradu procedura Maji Vujović prestao radni odnos u Ustanovi, imenovana je nova zaposlena, rukovodilac Službe za ekonomsko-finansijske poslove, Milica Zeković, kao član komisije</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
Prvi Izvještaj: KOPIJA RJEŠENJA O IMENOVANJU NOVE KOMISIJE ZA IZRADU PROCEDURA</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:
Prvi Izvještaj: Neophodno je kao dokaz dostaviti rješenje o formiranju komisije za izradu interne procedure kojom bi uredio način obračuna, prikupljanja i evidentiranja sopstvenih prihoda.
Drugi Izvještaj: Subjekat revizije nije dostavio dokaze da je preporuka realizovana.</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
6.	P6 Subjekt revizije treba da otpisivanje ljekova i medicinskih sredstava (veće vrijednosti) vrši na osnovu donijetih odluka direktora uz prethodni prijedlog popisne komisije, s obzirom da je direktor ustanove, shodno članu 70 stav 2 Zakona o zdravstvenoj zaštiti, organ upravljanja koji je, shodno članu 75 istog zakona, odgovoran za zakonitost rada.	Shodno članu 70 stav 2 Zakona o zdravstvenoj zaštiti, organ upravljanja je Odbor direktora a ne Direktor kako je navedeno u datoj preporuci, te shodno istoj smo u nedoumici ko je dužan za donošenje navedenih odluka, a u cilju daljih planiranih aktivnosti.	Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Na sjednici Odbora direktora od 22.08.2024. god na osnovu Izvještaja Centralne popisne komisije donijeta Odluka o rashodima ljekova i medicinskih sredstava za period 01.01.-30.06.2024.god. Rješenje direktora br. 6504, 6505, 6506 i 6507 od 04.09.2024. god o rashodu ljekova i medicinskih sredstava, osnovnih sredstava, apoteka.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI: R-realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Prvi Izvještaj: IZVJEŠTAJ O RADU CENTRALNE POPISNE KOMISIJE ZA 2023 GODINU ODLUKA ODBORA DIREKTORA O USVAJANJU				
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: Realizacija preporuke zahtijeva vrijeme pa je neophodno nastaviti sa praćenjem realizacije iste preporuke odnosno dostaviti dokumentaciju o kompletnom postupku otpisivanja ljekova i medicinskih sredstava (predlog popisne komisije za otpis, odluka Odbora direktora o otpisu, dokaz o uništenju ili propisanom uskladištenju takvih ljekova i medicinskoh sredstava, dokaz o isknjižavanju tih ljekova i medicinskih sredstava). Drugi Izvještaj: Na osnovu dostavljene dokumentacije je utvrđeno da je subjekt revizije realizovao preporuku.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
7.	P7 Preporučuje se subjektu revizije da, na osnovu člana 73 Zakona o zdravstvenoj zaštiti, u Pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta predvidi ista dužina neophodnog radnog iskustva, kao poseban uslov rada, za zaposlene u zvanju rukovodioci Sektora u cilju ravnopravnosti, jer isti imaju identičan koeficijent zarade i slična zaduženja.	Izvršiće se Izmjena i dopuna Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta u dijelu koji se odnosi na duzinu radnog iskustva, kao poseban uslov, za zaposlene u zvanju rukovodioci Sektora.	Nosioci aktivnosti: Odbor direktora Ministarstvo zdravlja Pravna sluzba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 20.06.2024 Rok za **izvještavanje** DRI:	U TOKU JE IZRADA NOVE SISTEMATIZACIJE RADNIH MJESTA	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije Ocjena DRI: UFR–u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Prvi Izvještaj: NAKON PROMJENE RUKOVODSTVA PRISTUPILO SE IZRADI NOVE SISTEMATIZACIJE RADNIH MJESTA, U TOKU JE FINALIZACIJE ISTE.				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: Preporuka je u fazi realizacije – neophodno dalje pratiti njenu primjenu Drugi Izvještaj: Na osnovu izjašnjenja subjekta se zaključuje da je preporuka u fazi realizacije i da je treba i dalje pratiti.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
8.	P8 Subjekt revizije treba da u Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta u Sektoru farmaceutske zdravstvene zaštite uključi sve apoteke koje posluju u okviru ZUACG "Montefarm", sa radnim mjestima i brojem izvršilaca u istim.	Izmjena i dopuna Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta izvršiće se na način da će se u Sektoru farmaceutske zdravstvene zastite ukljuciti sve apoteke koje posluju u okviru ZUACG Montefarm, sa radnim mjestima i brojem izvrsilaca.	Nosioci aktivnosti: Odbor direktora Ministarstvo zdravlja Pravna sluzba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 20.06.2024 Rok za **izvještavanje** DRI:	U TOKU JE IZRADA NOVE SISTEMATIZACIJE RADNIH MJESTA	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije Ocjena DRI: UFR–u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Prvi Izvještaj: nakon promjene rukovodstva pristupilo se izradi nove sistematizacije radnih mjesta, u toku je finalizacije iste.				
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: Preporuka je u fazi realizacije – neophodno dalje pratiti njenu primjenu Drugi Izvještaj: Na osnovu izjašnjenja subjekta revizije konstatuje se da je preporuka u fazi realizacije i da je treba i dalje pratiti.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
9.	P9 ZUACG "Montefarm" treba da vrši isplate naknada i drugih primanja članovima Odbora direktora na osnovu rješenja donijetog od strane organa odnosno radnog tijela koje je iste imenovalo, saglasno odredbama člana 2 i 35 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.	Isplate naknada i drugih primanja članovima Odbora direktora vršiće se na osnovu rješenja donijetog od strane organa odnosno radnog tijela koje je iste imenovalo.	Nosioci aktivnosti: Vlada Crne Gore Služba za ekonomsko finannsijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: Odmah Rok za **izvještavanje** DRI:	Odbor direktora je na sjednici od 26.12.2024. god donio Odluku o utvrđivanju naknade za rad u Odboru direktora u skladu sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru i Odluka je poslata Ministarstvu finansija na saglasnost, nakon čega će biti predata Ministarstvu zdravlja koji će je uputiti na sjednicu Vlade Crne Gore.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI: NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Prvi Izvještaj: ODLUKA O UTVRĐIVANJU NAKNADE ZA RAD U ODBORU DIREKTORA-KOPIJA				
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: Odlukom br. 2263 od 29.03.2024. godine, koja je dostavljena od strane subjekta revizije je utvrđeno da je predsjednik Odbora direktora utvrdio naknade za rad u Odboru direktora što nije u skladu sa članom 2 i 35 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru tako da po mišljenju državnog revizora ova preporuka nije realizovana i istu je neophodno pratiti u daljem periodu. Drugi Izvještaj: Na osnovu izjašnjenja subjekta revizije utvrđeno je da preporuka nije realizovana.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
10.	P10 Subjekt revizije treba da zaključuje ugovore o djelu saglasno važećoj zakonskoj regulativi, sa ugovorenom naknadom, uz obavezu izvršilaca da dostave potvrde o radno pravnom statusu i izvještaje o sprovedenim aktivnostima po zaključenim ugovorima, uz obezbjeđenje nadzora i kontrole.	Zaključivanje ugovora o djelu saglasno vazecoj zakonskoj regulatiti.	Nosioci aktivnosti: Direktor Rukovodilac Sektora za ekonomsko-pravne i opste poslove Pravna sluzba Rok za **realizaciju** aktivnosti: Odmah Rok za **izvještavanje** DRI: 	Sprovodi se po preporuci DRI, dokazi o realizaciji dostavljeni DRI 23.08.2024.god uz Akcioni plan.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI: DR – Djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: Na osnovu dostavljene dokumentacije državni revizor se nije mogao uvjeriti u navode subjekta revizije da se zaključivanje ugovora o djelu sprovodi po preporuci DRI, tako da je preporuka ocijenjena statusom NUS, i istu je neophodno pratiti u narednom periodu. Drugi Izvještaj: Na osnovu izjašnjenja subjekta revizije konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
11.	P11 Preporučuje se subjektu revizije da se prilikom zapošljavanja u javnom sektoru ne angažuju posrednici - agencije za privremeno ustupanje zaposlenih za radna mjesta predviđena Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta iz redovne djelatnosti poslodavca.	Sto se tice vase preporuke da se ne angazuju posrednici-agencije za privremeno ustupanje zaposlenih za radna mjesta predvidjena Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta iz djelatnosti nase Ustanove, kao sto smo vas i ranije upoznali su iskljucivo zbog velikog broja odsustvovanja po osnovu bolovanja, a sve u cilju nesmetanog obavljanja procesa rada.	Nosioci aktivnosti: Direktor Pravna služba Rok za **realizaciju** aktivnosti: Odmah Rok za **izvještavanje** DRI:	Sprovodi se po preporuci DRI, dokazi o realizaciji dostavljeni DRI 23.08.2024. god, uz Akcioni plan.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI: NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke jer nijesu dostavljeni pisani dokazi-npr. Odluka o raskidu ugovora sa agencijom za privremeno ustupanje zaposlenih. Drugi Izvještaj: Subjekt revizije nije dostavio dokaze da je predmetna preporuka realizovana.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
12	P12 Preporučuje se ZUACG „Montefarm" da, u skladu članovima 12 stav 1 tačka 3 i članom 15 stav 3 tačka 5 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list Crne Gore, broj 75/18) donese internu proceduru kojom bi se uredili troškovi reprezentacije, pravo korišćenja reprezentacije, maksimalni iznos troška reprezentacije i sl.	Uvažene su preporuke revizora prilikom terenskog rada, obrazovana je komisija za izradu procedure i knjige procedura, prilog odluka.	Nosioci aktivnosti: Maja Vujović Marija Ćulafić Marjana Bošković Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.05.2024. Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka je realizovana.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI: R- realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **Prvi Izvještaj: Interna procedura o uslovima i načinu korišćenja sredstava repezentacije-kopija**				
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: Donošenjem Interne procedure o uslovima i načinu korišćenja sredstava reprezentacije br.4605/2 od 26.06.2024 godine, preporuka je realizovana				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
13.	P13 Preporučuje se subjektu revizije da kontroliše ulazne fakture i zahtijeva da one sadrže obavezne elemente kao što su: koji je procenat razlike u cijeni primjenjen i na koju količinu pri formiranju cijene usluge, vrsta robe koja je distribuirana, broj tendera i sl.	Radi se o Ugovoru sa Društvom Businessmontenegro ad koje je u većinskom vlasništvu Montefarma. U fakturama koje su dostavljene Montefarmu nema preciznih podataka o kom tenderu je riječ, vrijednost realizovanih isporuka za koje se fakturiše usluga.Uvažene su preporuke, napravljen je aneks Ugovora da se na fakturama Businessmontenegra vide precizne informacije	Nosioci aktivnosti: Direktor Rok za **realizaciju** aktivnosti: Završeno Rok za **izvještavanje** DRI:	Sprovodi se po preporuci DRI, dokazi o realizaciji dostavljeni DRI 23.08.2024., uz Akcioni plan.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI: R- realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Prvi Izvještaj: ANEKS UGOVORA BR 2837-KOPIJA				
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: Donošenje Aneksa Ugovora je pozitivan korak u cilju realizacije preporuke. Međutim, da bi državni revizor stekao potpuno uvjerenje da je preporuka realizovana, potrebno je da subjekt revizije dostavi fakture Businessmontenegro AD za ugovorene usluge. Drugi Izvještaj: Na osnovu dostavljene dokumentacije je utvrđeno da je subjekt revizije realizovao preporuku.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
14.	P14 Preporučuje se subjektu revizije da, u skladu sa članovima 12 stav 1 tačka 3 i članom 15 stav 3 tačka 5 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list Crne Gore, broj 75/18), donese internu proceduru kojom bi se uredila prava, ograničenja i pravdanje troškova korporativne i društvene odgovornosti i sponzorstva.	Uvažene su preporuke revizora prilikom terenskog rada, obrazovana je komisija za izradu procedure i knjige procedura, prilog odluka.	Nosioci aktivnosti: Maja Vujović Marija Ćulafić Marjana Bošković Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.05.2024. Rok za **izvještavanje** DRI:	Odbor direktora je na sjednici od 22.08.2024. god donio proceduru o uslovima i načinu dodjele pomoći subjektima izvan društva, donacijama i sponzorstvima. Dokazi o realizaciji dostavljeni DRI 23.08.2024. god., uz Akcioni plan.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI: R- Realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke jer nijesu dostavljeni dokazi- Neophodno je dostaviti rješenje o formiranju komisije. Drugi Izvještaj: Na osnovu dostavljene dokumentacije je utvrđeno da je subjekt revizije realizovao preporuku.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
15.	P15 Preporučuje se da ZUACG "Montefarm", Klinički centar Crne Gore, Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore i druge JZU plaćanja koja vrše ugovorom o cesiji dokumentuju tako što u svakom ugovoru o cesiji treba da bude sadržan broj, datum i iznos faktura koje se plaćaju cesijom, čime bi se izvršilo potpuno pravdanje/dokumentovanje utrošenih javnih sredstava. Plaćanju cesijom treba da prethodi dužničko - povjerilački odnos ugovornih strana.	Cesijama prethode sravnjenja između Montefarma i JZU, uvažavamo preporuku i već se sprovodi. Uz svaku cesiju, nakon prethodnog sravnjema sa JZU, dostavljamo potpisanu i ovjerenu specifikaciju faktura na koje se odnosi cesija, koju nam potpisanu i ovjerenu uz naš primjerak cesije dostavljaju JZU.	Nosioci aktivnosti: Zorica Bulatović, rukovodilac službe Maja Vujović, šef rač. Rajka Vukčević, knjig. kupaca Rok za **realizaciju** aktivnosti: Već sprovedena Rok za **izvještavanje** DRI:	SVE SPROVEDENO U SKLADU SA PREPORUKAMA DRI.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI: R– Realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: **Prvi Izvještaj: U PRILOGU DOSTAVLJAMO NEKOLIKO CESIJA SA PRATEĆOM SPECIFIKACIJOM FAKTURA**				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **Prvi Izvještaj: CESIJE BROJ 2385,2386 I 2402 SA PRATEĆIM SPECIFIKACIJAMA FAKTURA-KOPIJE**				
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: Preporuka je djelimično realizovana . Državni revizori stavljaju primjedbu što sve priložene specifikacije uz cesije nijesu potpisane od ovlašćenih lica Fonda zdravstva. Drugi Izvještaj: Na osnovu dostavljene dokumentacije je utvrđeno da je subjekt revizije realizovao preporuku				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
16.	P16 Potrebno je Etički kodeks zaposlenih u ZUACG „Montefarm“, koji je donešen 2016. godine, upodobiti sa članom 13 stav 1 tačka 1 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list Crne Gore“ , broj 75/18).	Izvršiće se izmjena Etickog kodeksa od 2016 godine,	Nosioci aktivnosti: Odbor direktora Rukovodilac Sektora za ekonomsko-pravne i opšte poslove Pravna služba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.05.2024 Rok za **izvještavanje** DRI:	Na sjednici Odbora direktora od 07.11.2024. godine donijeta Odluka o usvajanju Etičkog kodeksa.	Ocjena subjekta revizije: R - Realizovana Ocjena DRI: R - Realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: Potrebno je Etički kodeks zaposlenih u ZUACG „Montefarm“, koji je donešen 2016. godine, upodobiti sa članom 13 stav 1 tačka 1 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list Crne Gore“ , broj 75/18). Drugi Izvještaj: Na osnovu dostavljene dokumentacije je utvrđeno da je subjekt revizije realizovao preporuku.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
17.	P17Subjekt revizije je kao pravno lice dužan da u potpunosti primjenjuje odredbe Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list CG“ br. 75/18) i u svakoj poslovnoj godini sprovodi aktivnosti na uspostavljanju, sprovođenju i razvoju finansijskog upravljanja i kontrola.	Primenjivaće u potpunosti odredbe Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list CG“ br. 75/18) i u svakoj poslovnoj godini sprovodi aktivnosti na uspostavljanju, sprovođenju i razvoju finansijskog upravljanja i kontrola.	Nosioci aktivnosti: Direktor Služba za ekonomsko finansijske poslove Služba za pravne i opšte poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	U TOKU SU AKTIVNOSTI NA SPROVOĐENJU USPOSTAVLJANJA SPROVOĐENJA I RAZVOJA FINANSIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA.	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije Ocjena DRI: UFR – u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: Subjekt revizije je kao pravno lice dužan da u potpunosti primjenjuje odredbe Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list CG“ br. 75/18) i u svakoj poslovnoj godini sprovodi aktivnosti na uspostavljanju, sprovođenju i razvoju finansijskog upravljanja i kontrola. Drugi Izvještaj: Na osnovu dostavljene dokumentacije je utvrđeno da je preporuka u fazi realizacije.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
18.	P18 Subjekt revizije treba da, shodno članu 11 Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl.list CG“ br. 75/18) donosi Plan unapređenja upravljanja i kontrola. Subjekt revizije treba da, shodno članu 18 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list CG“, br. 75/18), Ministarstvu finansija dostavi Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola do 15. februara tekuće za prethodnu godinu.	Radimo na uspostavljanju unutrašnje kontrole od strane Ministarstva zdravlja Crne Gore.	Nosioci aktivnosti: Direktor Služba za ekonomsko finansijske poslove Služba za pravne i opšte poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: U proceduri Rok za **izvještavanje** DRI:	U TOKU SU AKTIVNOSTI NA SPROVOĐENJU USPOSTAVLJANJA SPROVOĐENJA I RAZVOJA FINANSIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA.	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije Ocjena DRI: UFR – u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: Subjekt revizije treba da, shodno članu 18 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list CG“, br. 75/18), Ministarstvu finansija dostavi Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola do 15. februara tekuće za prethodnu godinu Drugi Izvještaj: Na osnovu dostavljene dokumentacije je utvrđeno da je preporuka u fazi realizacije.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
19.	P19 Rukovodilac subjekta revizije dužan je da, shodno članu 14 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list CG“, br. 75/18) uspostavi registar rizika i odredi lice za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima.	U proceduri smo izrade registra rizika, kao i određivanju lica za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima.	Nosioci aktivnosti: Direktor Služba za ekonomsko finansijske poslove Služba za pravne i opšte poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 20.06.2024 Rok za **izvještavanje** DRI:	Odbor direktora je na sjednici od 29.01.2025. godine usvojio Registar rizika. Imenovano lice za koordinaciju aktivnostima na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI: R - Realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Prvi Izvještaj: OČEKUJEMO IZRADU REGISTRA RIZIKA U TOKU OVE NEDELJE, NAKON ČEGA ĆE BITI PREDSTAVLJEN ODBORU DIREKTORA RADI USVAJANJA.				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: Na osnovu dostavljene dokumentacije je utvrđeno da je subjekt revizije realizovao preporuku				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
20	P20 Subjekt revizije treba da, shodno članu 52 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list CG“, br. 75/18) odredi lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare. Subjekt revizije treba da, shodno članu 53 Zakona Ministarstvu finansija dostavi Godišnji izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare i preduzetim mjerama do 15. februara tekuće za prethodnu godinu. ”.	Shodno clanu 52 Zakona o upravljanju i unutrasnjim kontrolama u javnom sektoru(Sl. List /CG br.75/18) Direktor Ustanove ce donijeti Odluku o imenovanju lica za prijem i postupanje po obavjestenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare. Direktor Ustanove ce dostavljati godisnji izvjestaj o obavjestenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare i preduzetim mjerama do 15.februara tekuce godine za prethodnu.	Nosioci aktivnosti: Direktor Rukovodilac Sektora za ekonomsko-pravne i opte poslove Pravna sluzba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 20.04.2024 Rok za **izvještavanje** DRI:	Imenovano lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare, Izvještaj će biti dostavljen u zakonskom roku.	Ocjena subjekta revizije: DR – Djelimično realizovana Ocjena DRI: UFR – u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: Subjekt revizije treba da, shodno članu 53 Zakona Ministarstvu finansija dostavi Godišnji izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare i preduzetim mjerama do 15. februara tekuće za prethodnu godinu. ”. Drugi Izvještaj: Na osnovu dostavljene dokumentacije je utvrđeno da je preporuka u fazi realizacije.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
21	P21 Subjekt revizije treba da, imajući u vidu da je lice odgovorno za izradu i sprovođenje plana integriteta (menadžer integriteta) istovremeno i lice za prijem i postupanje po prijavi zviždača, zbog konflikta interesa, odredi dva lica.	Uvazene su preporuke revizora prilikom terenskog rada, donijeta je odluka kojom je imenovano drugo lice odgovorno za izradu i sprovodjenje plana integriteta(menadzer integriteta)	Nosioci aktivnosti: Andrijana Nikolic Marija Ćulafić Rok za **realizaciju** aktivnosti: Zavrseno Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka je realizovana.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI: R- realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **Prvi Izvještaj: RJEŠENJE O ODREĐIVANJU ODGOVORNOG LICA ZA IZRADU I SPROVOĐENJE PLANA INTEGRITETA**				
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: - Rješenje broj: 6297/1 od 01.11.2017.godine o određivanju lica za prijem i postupanje po prijavi zviždača; - Rješenje broj:474 od 24.01.2024.godine o određivanju odgovornog lica za izradu i sprovođenje planaintegriteta				

<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="2">22</td><td rowspan="2">P22 Potrebno je da ZUAC G „Montefarm“ postupi po odredbama 49 stav 1 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i unutrašnju reviziju organizuje bilo kao posebnu organizacionu jedinicu ili da unutrašnju reviziju vrši Ministarstvo zdravlja.</td><td rowspan="2">Upućen je dopis Ministarstvu zdravlja CG, da u skladu sa Uredbom o izmjeni Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru (Sl.list CG 134/07.12.2022.) sklopimo sporazum sa MZ o obavljanju unutrašnje revizije. Dobili smo odgovor da nisu u mogućnosti i da se obratimo FZOCG-u što ćemo i uraditi.</td><td>Nosioci aktivnosti:

Direktor
Rukovodilac Sektora za ekonomsko-pravne i opte poslove
Pravna sluzba

Rok za realizaciju aktivnosti:

30.04.2024.

Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">Organizaciona jedinica za unutrašnju reviziju nije formirana. Upućen je Nacrt sporazuma Ministarstvu zdravlja da bi nam oni vršili unutrašnju reviziju, u skladu sa Uredbom. Tražena je saglasnost Ministarstva finansija za zaključivanje sporazuma.</td><td>Ocjena subjekta revizije:

U fazi realizacije

Ocjena DRI:

UFR – u fazi realizacije</td></tr>
<tr><td colspan="2"></td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="4">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="4">Dostavljena dokumentacija:
Prvi Izvještaj: DOPIS MINISTRSTVU ZDRAVLJA BROJ 1198 OD 21.02.2024.GODINE, ODGOVOR MINISTARSTVA ZDRAVLJA BROJ 1-501/24-754/2 OD 22.02.2024.GODINE, ODGOVOR MINISTARSTVA FINANSIJA BROJ 01-430/23-1493/2 OD 02.03.2023. GODINE</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="4">Komentar DRI:
Prvi Izvještaj: Potrebno je da ZUAC G „Montefarm“ postupi po odredbama 49 stav 1 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i unutrašnju reviziju organizuje bilo kao posebnu organizacionu jedinicu ili da unutrašnju reviziju vrši Ministarstvo zdravlja

Drugi Izvještaj: Na osnovu izjašnjenja subjekta revizije konstatuje se da je preporuka u fazi realizacije.</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
23	P23 Poslove radnog mjesta interni revizor potrebno je izmjestiti iz Sektora za ekonomsko-pravne i opšte poslove i sistematizovati ga posebno.	Izmjenom i dopunom sistematizacije radnih mjesta uvazice se vasa preporuka na nacin da ce se radno mjesto interni revizor izmjestiti iz Sektora za ekonomsko-pravne i opste poslove, odnosno posebno sistematizovati.	Nosioci aktivnosti: Odbor direktora Pravna sluzba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 20.06.2024 Rok za **izvještavanje** DRI:	U TOKU JE IZRADA NOVE SISTEMATIZACIJE RADNIH MJESTA	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije Ocjena DRI: UFR – u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: Poslove radnog mjesta interni revizor potrebno je izmjestiti iz Sektora za ekonomsko-pravne i opšte poslove i sistematizovati ga posebno. Drugi Izvještaj: Na osnovu izjašnjenja subjekta revizije konstatuje se da je preporuka u fazi realizacije.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
24	P24 Potrebno je da za Strateški plan rada aktivnosti unutrašnje revizije i Izvještaj o radu unutrašnje revizije ZUACG „Montefarm“ Odbor direktora donese Odluke o usvajanju akata. Odbor direktora je dužan da usvoji Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije.	Odbor direktora ce donositi Odluke o usvajanju akata(Strateski plan rada aktivnosti unutrasnje revizije i izvjestaj o radu unutrasnje revizije). Odbor direktora ce usvajati godisnji izvjestaj o radu unutrasnje revizije	Nosioci aktivnosti: Odbor direktora Rok za **realizaciju** aktivnosti: Odmah Rok za **izvještavanje** DRI:	Nakon potpisivanja sporazuma sa Ministarstvom zdravlja, Jedinica za unutrašnju reviziju Ministarstva zdravlja će donijeti strateški plan i godišnji izvještaj o radu.	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije Ocjena DRI: UFR – u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: Potrebno je da za Strateški plan rada aktivnosti unutrašnje revizije i Izvještaj o radu unutrašnje revizije ZUACG „Montefarm“ Odbor direktora donese Odluke o usvajanju akata. Odbor direktora je dužan da usvoji Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije. Drugi Izvještaj: Na osnovu izjašnjenja subjekta revizije konstatuje se da je preporuka u fazi realizacije.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
25	P25 Subjekt revizije treba da, shodno članu 34 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list CG“, br. 75/18) donese Povelju unutrašnje revizije.	Upućen je dopis Ministarstvu zdravlja CG, da u skladu sa Uredbom o izmjeni Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru (Sl.list CG 134/07.12.2022.) sklopimo sporazum sa MZ o obavljanju unutrašnje revizije. Dobili smo odgovor da nisu u mogućnosti i da se obratimo FZOCG-u što ćemo i uraditi. Nakon toga će se donijeti i povelja unutrašnje revizije.	Nosioci aktivnosti: Direktor Rukovodilac Sektora za ekonomsko-pravne i opte poslove Pravna sluzba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.04.2024. Rok za **izvještavanje** DRI:	Nakon potpisivanje sporazuma sa Ministarstvom zdravlja Jedinica za unutrašnju reviziju Ministarstva zdravlja će donijeti povelju unutrašnje revizije.	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije Ocjena DRI: UFR – u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **Prvi Izvještaj: NACRT POVELJE UNUTRAŠNJE REVIZIJE-KOPIJA**				
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: Dostavljen Nacrt Povelje unutrašnje revizije broj: dana.13.06.2024.godine Drugi Izvještaj: Na osnovu izjašnjenja subjekta revizije, konstatuje se da je preporuka u fazi realizacije				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
26	P26 Rukovodilac subjekta dužan je da, shodno čl. 29 stav 1 i 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list CG“, br. 75/18) Ministarstvu finansija dostavi Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije, najkasnije do 15. februara tekuće godine za prethodnu godinu.	Upućen je dopis Ministarstvu zdravlja CG, da u skladu sa Uredbom o izmjeni Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru (Sl.list CG 134/07.12.2022.) sklopimo sporazum sa MZ o obavljanju unutrašnje revizije. Dobili smo odgovor da nisu u mogućnosti i da se obratimo FZOCG-u što ćemo i uraditi. Nakon toga će se donijeti i Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije.	Nosioci aktivnosti: Direktor Rukovodilac Sektora za ekonomsko-pravne i opte poslove Pravna sluzba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.04.2024. Rok za **izvještavanje** DRI:	Organizaciona jedinica za unutrašnju reviziju nije formirana. Upućen je Nacrt sporazuma Ministarstvu zdravlja da bi nam oni vršili unutrašnju reviziju, u skladu sa Uredbom. Tražena je saglasnost Ministarstva finansija za zaključivanje sporazuma.	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije Ocjena DRI: UFR – u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: Rukovodilac subjekta dužan je da, shodno čl. 29 stav 1 i 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list CG“, br. 75/18) Ministarstvu finansija dostavi Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije, najkasnije do 15. februara tekuće godine za prethodnu godinu. Drugi Izvještaj: Na osnovu izjašnjenja subjekta revizije, konstatuje se da je preporuka u fazi realizacije.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
27	P27 Subjekt revizije treba da u skladu sa čl. 15 stav 3 tačka 5 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru donese, u okviru Knjige procedura, Internu proceduru o evidenciji imovine.	Uvažene su preporuke revizora prilikom terenskog rada, obrazovana je komisija za izradu procedure i knjige procedura, prilog odluka.	Nosioci aktivnosti: Maja Vujović Marija Ćulafić Marjana Bošković Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.05.2024. Rok za **izvještavanje** DRI:	Komisija radi na pripremi procedura, biće podnijeta na usvajanje na sledećoj sjednici Odbora direktora.	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije Ocjena DRI: UFR – u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: Subjekt revizije treba da u skladu sa čl. 15 stav 3 tačka 5 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru donese, u okviru Knjige procedura, Internu proceduru o evidenciji imovine. Drugi Izvještaj: Na osnovu izjašnjenja subjekta revizije, konstatuje se da je preporuka u fazi realizacije.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
28	P28 Potrebno je da Centralna popisna komisija, u izvještaju o radu, iskaže knjigovodstvenu vrijednost i razliku u odnosu na popisano stanje, strukturu stalne imovine, promjene na stalnoj imovini, sva povećanja i smanjenja kao i stanje stalne imovine na kraju godine.	Centralna popisna komisija će , u izvještaju o radu, iskazati knjigovodstvenu vrijednost i razliku u odnosu na popisano stanje, strukturu stalne imovine, promjene na stalnoj imovini, sva povećanja i smanjenja kao i stanje stalne imovine na kraju godine.	Nosioci aktivnosti: Centralna popisna komisija Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2024 Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka je realizovana.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI: R- realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Prvi Izvještaj: VEĆ DOSTAVLJENA U PREPORUCI BR 6				
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: Dostavljen je Izvještaj o radu Centralne popisne komisije broj:2233 od 29.03.2024.godine				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
29	P29 Odgovorno lice subjekta revizije je u obavezi da, shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini („Sl. list CG“, br. 021/09 i 040/11) podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima dostavi organu uprave nadležnom za poslove imovine radi vođenja Registra nepokretnosti, odnosno računovodstvene evidencije pokretnih stvari.	Popis osnovnih sredstava za 2023 godinu je napravljen i na propisanim obrascima biće dostavljen Upravi za imovinu.	Nosioci aktivnosti: Služba za ekonomsko finansijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 29.02.2024. Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka je realizovana.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI: R- realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI:				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
30	P30 Potrebno je da se u okviru Knjige procedura donese i Interna procedura o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila ZU Apoteke Crne Gore „Montefarm“.	Uvažene su preporuke revizora prilikom terenskog rada, obrazovana je komisija za izradu procedure i knjige procedura, prilog odluka.	Nosioci aktivnosti: Maja Vujović Marija Ćulafić Marjana Bošković Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.05.2024. Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka je realizovana.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI: R- realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **Prvi Izvještaj: PRAVILNIK O USLOVIMA I NAČINU KORIŠĆENJA SLUŽBENIH VOZILA ZU ACG MONTEFARM-KOPIJA**				
(9)	Komentar DRI:				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
31	P31 Subjekt revizije je dužan da se pridržava važećih odredbi člana 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama i člana 4, 5, 8a i 12 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki . Preporučuje se subjektu revizije da planira i sprovodi postupke javnih nabavki shodno svojim potrebama i dodijeljenim sredstvima na godišnjem nivou uz poštovanje člana 26 Zakona o javnim nabavkma koji se odnosi na razvrstavanje postupaka u vrijednosne razrede i člana 51 istog zakona koji definiše vrste postupaka javnih nabavki.	Kako je u odgovoru na Preliminarni izvještaj navedeno, preporuka koja se tiče planiranja i sprovođenja postupaka javnih nabavki shodno potrebama i dodijeljenim sredstvima, a u vezi sa jednostavnim nabavkama ispod 5.000,00 eura (sada do 8.000,00 eura), subjekt revizije je upoznao inspektora sa realnim stanjem i stanjem u praksi, gdje određene nabavke nije moguće unaprijed planirati zbog potreba za ljekovima koji se nabavljaju po dostavljenim odobrenjima Ministarstva zdravlja i Fonda za zdravstveno osiguranje Crne Gore, a koja pristižu jednom do dva puta nedjeljno i uvijek se radi o pacijentima sa specifičnim oboljenjima kao i hitne situacije koje se odnose na saobraćajne nezgode, povrede, lomove itd., gdje od strane JZU subjekt revizije dobija urgenciju te bi svako odugovlačenje nabavke u vidu čekanja zakonskih rokova ugrozilo njihovo zdravlje i život. Subjekt revizije će u postupcima koje bude sprovodio povećati količinu ljekova i medicinskih sredstava koje su najčešće nabavljane po odobrenjima i na taj način smanjiti broj nabavki putem predračuna/profakture odnosno fiskalnog računa.	Nosioci aktivnosti: Služba za ljekove i medicinska sredstva i Odjeljenje za javne nabavke. Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.05.2024.godine Rok za **izvještavanje** DRI:	U toku 2024. godine su urađene dvije izmjene Plana javnih nabavki kako bi se raspisali postupci za nabavku usluga mob.telefonije, nabavku sredstava za higijenu, uređaja za klimatizaciju, usluga popravljanja i održavanja automobila, usluge kasko osiguranja, nabavke auto guma, ad blue tečnosti, sanitarnih pregleda, pvc kesa, naplate putarine. Sve ovo je urađeno kako bi se smanjila nabavka roba/usluga putem jednostavnih nabavki, već da se izmjenama Plana javnih nabavki omogući njihova realizacija putem raspisivanja postupaka preko platforme ESJN.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI: R - Realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Prvi Izvještaj: Uz uvažavanje svih preporuka DRI , nastojimo sve da ih u potpunosti sprovedemo, ali kada su u pitanju ljekovi, posebno specifični, imamo situacija kada nam zakonska rješenja dovode u pitanje ugrožavanje zdravlja građana crne gore.svakako ćemo uz odobrenje resornog ministarstva i FZOCG insistirati da sve nude transparentno i u interesu zdravlja i života građana Crne Gore. Drugi Izvještaj: Budući da u Planu javnih nabavki za 2024. godiinu nijesu bila opredijeljena sredstva za nabavku roba/usluga, sa dolaskom novog menadžmenta u aprilu 2024. godine izvršene su dvije izmjene Plana javnih nabavki kako bi se nabavke sprovele putem platforme ESJN, raspisivanjem jednostavnih nabavki. Plan javnih nabavki za 2025. godinu je usvojen na sjednici Odbora direktora od 29.01.2025. god i sve stavke koje je Ustanova nabavljala putem jednostavnih nabavki su predviđene Planom, kako bi se jednostavne nabavke svele na minimum.				

(8)	Dostavljena dokumentacija:
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: Prilikom terenskog sprovođenja revizije, revizor je i uvažio navode subjekta revizije koji se tiču nabavke ljekova u hitnim situacijama i za specifična oboljenja za koje se nabavka i primjena istih odabrava i sprovodi po odobrenjima Ministarstva zdravlja i Fonda za zdravstveno osiguranje. Takođe, u postupku terenskog sporvođenja revizije ustanovljeno je postupanje suprotno članu 26, u slučajevima nabavke i ugradnje video nadzora, sredstava higijene, nabavke auto opreme i pratećeg potrošnog materijala, nabavke IT opreme, nabavke apotekarskih kesa, izrade reklama za poslovne objekte (apoteke), i za iste subjekat revizije je bio saglasan da predstavljaju nepoštovanje normativnih okvira Zakona o javnim nabavkama. Drugi Izvještaj: Preporuka je realizovana.

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
32	P32 Subjekt revizije je dužan da, shodno članu 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontolama („Sl. list CG, broj 75/18) uspostaviti sistem dvojnog potpisa u kome finansijska obaveza ne može biti preuzeta ili izvršeno plaćanje bez potpisa rukovodioca subjekta i rukovodioca finansijske službe ili drugog ovlašćenog lica.	Sistem dvojnog potpisivanja je već uspostavljen, po preporukama DRI na terenu	Nosioci aktivnosti: Direktor Rukovodilac službe za ekonomsko finansijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: Završeno Rok za **izvještavanje** DRI:	Sistem dvojnog potpisa uspostavljen.	Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana Ocjena DRI: R - realizovana

(7)	Obrazloženje subjekta revizije:
(8)	Dostavljena dokumentacija:
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: U toku je izrada preporuke koja će regulisati detaljno pitanje odobravanja plaćanja i plaćanje finansijskih obaveza Drugi Izvještaj: Na osnovu dostavljene dokumentacije je utvrđeno da je subjekt revizije realizovao preporuku

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
33.	P33 Obzirom da se na na žiro–račun 510-1099-41 i dalje uplaćuju rate za stambene kredite potrebno je otvoriti novi žiro – račun za Kontinuiranu medicinsku edukaciju uz saglasnost Ministarstva finansija shodno članu 10 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornost („Sl. list CG“, br.020/14, 056/14, 070/17, 145/21).	MZ se obratilo dopisom br 6-502/22-231/59 ZUA CG Montefarm sa odobrenjem za Plan KME za 2022.god. Dana 23.08.2022. godine upućen je zahtjev FZO za saglasnost za otvaranje novog računa za KME, a postupak nalaže da FZO upućuje zahtjev MF koje otvara račun. FZO nam je odgovorio da, račun koji smo imali namjeru da ugasimo, koristimo u te svrhe i da nema potrebe da se otvara novi račun. Taj račun se u ranijem periodu koristio za uplate rata za stambene kredite. Periodično se uplaćuje rata od jedne osobe koja otplaćuje kredit. Uspjeli smo da nadjemo broj telefona i kontaktiraćemo stranku da ne uplaćuje više na taj račun rate.	Nosioci aktivnosti: Zorica Bulatović, rukovodilac službe za ekonomsko finansijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: Odmah Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka je realizovana.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI: R- realizovana

(7)	Obrazloženje subjekta revizije:
(8)	Dostavljena dokumentacija: Prvi Izvještaj: DOPIS MIISTARSTVA ZDRAVLJA-KOPIJA
(9)	Komentar DRI:

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
34.	P34 Potrebno je da se u okviru Knjige procedura donese i Interna procedura o blagajničkom poslovanju kao i Pravilnik o uslovima i načinu odobravanja službenih putovanja, obračunu troškova i isplati troškova službenih putovanja preko blagajne, što propisuje Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru koji u članu 15 stav 3 tačka 5 navodi da je rukovodilac subjekta dužan da uspostavi unutrašnje kontrole koje se, između ostalog, naročito primjenjuju na postupke potpunog, tačnog, pravilnog i ažurnog evidentiranja svih poslovnih transakcija.”	Uvažene su preporuke revizora prilikom terenskog rada, obrazovana je komisija za izradu procedure i knjige procedura, prilog odluka.	Nosioci aktivnosti: Maja Vujović Marija Ćulafić Marjana Bošković Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.05.2024. Rok za **izvještavanje** DRI:	Na sjednici Odbora direktora od 22.08.2024. godine usvojena je Procedura o blagajničkom poslovanju koja je dostavljena uz Akcioni plan 23.08.2024. godine.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: Kako je u toku izrada interne procedure o Blagajničkom poslovanju kao i pravilnik o uslovima i načinu odobravanja službenih putovanja, obračunu troškova i isplati troškova službenih putovanja preko blagajne to će se nastaviti praćenje preporuke do njene konačne realizacije. Drugi Izvještaj: Na osnovu dostavljene dokumentacije je utvrđeno da je subjekt revizije realizovao preporuku.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
35	P35 Poslovi blagajnika na izradi Dnevnika blagajne treba da budu kontrolisani i da Dnevnik blagajne bude potpisan od lica koje je vršilo kontrolu ispravnosti dokumentacije i od strane blagajnika.	Sve je odrađeno po preporukama DRI, a biće predviđeno i internim procedurama koje su u pripremi	Nosioci aktivnosti: Služba za ekonomsko finansijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: Završeno Rok za **izvještavanje** DRI:	Sprovodi se po preporuci, dokazi polati 23.08.2024. godine uz Akcioni plan.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI: R - Realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: Po dostavljanju dokaza preporuka će dobiti status realizovana. Drugi Izvještaj: Na osnovu dostavljene dokumentacije je utvrđeno da je subjekt revizije realizovao preporuku				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
36	P36 Prije službenog putovanja treba donijeti Odluku o odobravanju službenog putovanja u inostranstvo a putne naloge za službeno putovanje u inostranstvo treba dostaviti obračunskoj službi u predviđenom roku od 7 dana zajedno sa dokumentacijom za obračun putnih troškova i dokazima o iznosu troškova. Podignute akontacije za službena putovanja u inostranstvo potrebno je opravdati u roku od 7 dana. Po završenom službenom putovanju u zemlji i inostranstvu zaposleni je dužan, da u roku od tri dana, obavezno podnese pisani Izvještaj o obavljenom službenom putovanju u zemlji i inostranstvu.	Donošenje Odluke o odobrenju službenog putovanja u inostranstvu prije započinjanja istog. Što se tiče ostalih preporuka po istima će se postupati kao i do sada, odnosno u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	Nosioci aktivnosti: Direktor Služba za ekonomsko finansijske poslove Služba za pravne i opšte poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: Odmah Rok za **izvještavanje** DRI:	Sprovodi se po preporuci. Dokazi poslati 23.08.2024. godine uz Akcioni plan. Kopije Odluka o službenim putovanjima u inostranstvo uz kopije putnih naloga i izvještaji sa putovanja dostavljeni uz Akcioni plan 23.08.2024. godine.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana Ocjena DRI: R - Realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Prvi Izvještaj: Po dostavljanju dokaza preporuka će dobiti status realizovana. Drugi Izvještaj: Na osnovu dostavljene dokumentacije je utvrđeno da je subjekt revizije realizovao preporuku.				

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

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