CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Broj: 03-035/24-149/23
Podgorica, 27. jun 2024. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Ministrstva ekonomskog razvoja ranijeg Ministrstva ekonomije Crne Gore za 2020. godinu

Podgorica, jun 2024. godin

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka subjekta revizije Ministrstva ekonomskog razvoja ranijeg Ministrstva ekonomije Crne Gore za 2020. godinu a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: **Zoran Jelić** (rukovodilac Kolegijuma DRI) i **dr Milan Dabović** (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 27. juna 2024. godine usvojio je

IZVJEŠTAJ DRI O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Ministarstva ekonomije Crne Gore za 2020. 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.

Ministarstvo ekonomskog razvoja je u ostavljenom roku (08. aprila 2024. godine) dostavilo Obrazac 1-Akcioni plan za realizaciju preporuka dok je Obrazac 2-Izvještaj o realizaciji preporuka dostavilo dana 07. juna 2024. godine).

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

- 2 preporuke su realizovane
- 1 preporuka je djelimično realizovana
- 1 preporuka nije realizovana

Generalni zaključak Kolegijuma DRI

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Ministarstvo ekonomije odnosno njegovi pravni sljedbenici u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (05.05.2022. godine) zaključno sa 13. junom 2024. godine od ukupno 30 preporuka realizovali 28 (dvadeset i osam) preporuka, nije realizovana 1 (jednu) preporuka, a 1 (jedna) preporuka je djelimično realizovana.

Mišljenje nadležnog Kolegijuma je da nema realne potrebe za nastavak praćenja realizacije preporuka pri čemu se subjektu revizije nalaže da dostavi dokaz o realizaciji dvije preostale preporuke.

Rukovodilac Kolegijuma DRI
Zoran Jelić, Senator DRI

_____

Obrazac 5– Izvještaj DRI o realizaciji preporuka

Subjekat revizije	MINISTARSTVO EKONOMSKOG RAZVOJA	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	NIK GJELOSHAJ, MINISTAR
Vrsta revizije	FINANSIJSKA REVIZIJA I REVIZIJA PRAVILNOSTI	**Odgovorna osoba:** (ime i prezime, telefon, e-adresa)	MILICA MUSOVIĆ, milica.musovic@mek.gov.me, 020/482-325
Obuhvaćen period revizijom	2020. GODINA		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji :	03-035/22-28/42	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	016-402/23-8006/1
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji :	29.APRILA 2022. GODINE	**Mjesto**	PODGORICA
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	10. JUN 2022. GODINE	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	29. AVGUST 2023. GODINE
Rrok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	08. APRIL 2024. GODINE	**Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:3**	08. APRIL 2024. GODINE
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	08. JUN 2024. GODINE	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	**03-035/24-272/13-4**
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	07. JUN 2024. GODINE
Nadležni sektor	SEKTOR III	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	016-402/24-111/34
Odjeljenje			
Revizorski tim	VESELIN UROŠEVIĆ,NAČELNIK U SEKTORU III, VESELIN MILOVIĆ, RUKOVODILAC ODJELJENJA, LJLJANA CRNČEVIĆ, DRŽAVNA REVIZORKA, SINIŠA ČAĐENOVIĆ, DRŽAVNI REVIZOR, RADOVAN POPOVIĆ, DRŽAVNI REVIZOR, DRAGAN RADENOVIĆ, DRŽAVNI REVIZOR, IVANA ČELEBIĆ, DRŽAVNA REVIZORKA I BALŠA BRALETIĆ, STARIJI SARADNIK DRŽAVNOG REVIZORA	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	07. JUN 2024. GODINE

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	F1 Ministarstvo ekonomskog razvoja je dužno da u skladu sa tačkom 95 Uputstva o radu Državnog trezora upoređuje svoje računovodstvene evidencije sa podacima iz Glavne knjige Državnog trezora u cilju njihovog usaglašavanja.	Ministarstvo na osnovu usaglašavanja obaveza sa dobavljačima (IOS) vrši i usaglašavanja računovodstvene evidencije sa podacima iz Glavne knjige Državnog trezora.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ekonomskog razvoja – Kancelarija za finansijsko-računovodstvene poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 08. jun 2024. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Ministarstvo ekonomskog razvoja redovno dobija IOS od dobavljača, a takođe putem dopisa ili službenim e-mailom traži od dobavljača sa kojima sarađuje da dostave IOS za prethodnu godinu. Sa dobavljačima koji su poslali povratno IOS izvršeno je usaglašavanje obaveza, a isto je obavljeno i sa podacima Glavne knjige koju vodimo.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI R-Realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo ekonomskog razvoja redovno dobija IOS od dobavljača, a takođe putem dopisa ili službenim e-mailom traži od dobavljača sa kojima sarađuje da dostave IOS za prethodnu godinu. Sa dobavljačima koji su poslali povratno IOS izvršeno je usaglašavanje obaveza, a isto je obavljeno i sa podacima Glavne knjige koju vodimo.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dostavljeni IOS od dobavljača				
(9)	Komentar D R I Ministarstvo ekonomskog razvoja je dostavilo dokaze- potpisane IOS od dobavljača				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
2.	F2 Ministarstvo ekonomskog razvoja je dužno da prije zaključivanja poslovnih knjiga izvrši usaglašavanje svih potraživanja i obaveza, kao i da Izvještaj o neizmirenim obavezama (Obrazac 5) sačinjava na osnovu podataka evidentiranih na klasi "2 - Obaveze".	Pored Glavne knjige trezora, Ministarstvo ima sopstvenu glavnu knjigu koju vodi u okviru zasebnog programa. Ministarstvo će ažurno voditi ovu knjigu i evidenciju konta klase 0 i 2. Usled sajber napada došlo je do brisanja svih podataka sa računara te nijesmo bili u mogućnosti da ažurno vodimo Glavnu knjigu, ali čim su se omogućili uslovi pristupili smo ponovnom unošenju.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ekonomskog razvoja – Kancelarija za finansijsko-računovodstvene poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 08. jun 2024. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Ministarstvo ekonomskog razvoja je izvršilo unos sopstvene glavne knjige koju vodimo u okviru zasebnog programa za godine 2020., 2021., 2022. i 2023., a nastavlja i dalje ažurno da vodi Glavnu knjigu i evidenciju konta klase 0 i 2.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI R-realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo ekonomskog razvoja je izvršilo unos sopstvene glavne knjige koju vodimo u okviru zasebnog programa, a nastavlja i dalje ažurno da vodi ovu knjigu i evidenciju konta klase 0 i 2. Glavne knjige za 2020., 2021., 2022. i 2023. godinu sa kojima se kasnilo usled brisanja podataka zbog sajber napada, unijete su ponovo.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: - Analitika/sintetika/klasa – 2020. godine - Analitika/sintetika/klasa – 2021. godine - Analitika/sintetika/klasa – 2022. godine - Analitika/sintetika/klasa – 2023. godine				
(9)	Komentar DRI Dostavljeni su dokazi o realizaciji preporuke				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
12.	P8 Potrebno je da subjekt revizije sačinjava IOPPD obrasce u skladu sa članom 47 stav 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i iste podnosi nadležnom poreskom organu do 15-tog u mjesecu za prethodni obračunski period shodno članu 5 navedenog Pravilnika kako bi izbjegla plaćanje novčanih kazni pravnog lica i odgovornog lica u pravnom licu, predviđenih članom 53a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.	Ministarstvo IOPPD obrasce sačinjava u skladu sa članom 47 stav 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i iste podnosi nadležnom poreskom organu do 15-tog u mjesecu za prethodni obračunski period	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ekonomksog razvoja – Kancelarija za finansijsko-računovodstvene poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 08. jun 2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Ministarstvo ekonomskog razvoja u skladu sa članom 47 stav 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, sačinjava i podnosi IOPPD obrasce nadležnom poreskom organu. Ministarstvo će i dalje nastaviti redovno sačinjavati i dostavljati iste, vodeći računa o poštovanju roka podnošenja do 15-og u mjesecu za prethodni poreski period.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo ekonomskog razvoja u skladu sa članom 47 stav 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, sačinjava i podnosi IOPPD obrasce nadležnom poreskom organu. Ministarstvo će i dalje nastaviti redovno sačinjavati i dostavljati iste, vodeći računa o poštovanju roka podnošenja do 15-og u mjesecu za prethodni poreski period.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: IOPPD obrasci za mjesece: januar, februar, mart i april 2024. godine				
(9)	Komentar DRI Nijesu dostavljeni kao dokaz popunjeni IOPPD obrasci već platni spiskovi.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
22.	P19 Preporučuje se da Komisija za implementaciju i monitoring programske linije za podsticaj direktnih investicija vrši kontrolu namjenskog korišćenja subvencija za podsticanje direktnih investicija i unapređenje konkurentnosti privrede i o tome podnosi izvještaj Vladi minimalno jednom godišnje.	Komisija za implementaciju i monitoring Programske linije za podsticaj direktnih investicija će nastaviti da vrši kontrolu i monitoring namjenskog korišćenja dobijenih subvencija u okviru ove linije na način kako i sami Program i predmetna Programska linija definiše, i ubuduće će detaljnije izvještavati Vladu o urađenoj kontroli najmanje jednom godišnje, a preko godišnjih izvještaja o radu Ministarstva.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ekonomskog razvoja – Direktorat za unapređenje konkurentnosti Rok za **realizaciju** aktivnosti: 08. jun 2024. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 	Komisija za implementaciju i monitoring Programske linije za podsticaj direktnih investicija vrši nadzor i monitoring dobijenih subvencija, putem redovnih revizorskih izvještaja kao prateće dokumentacije uz zahtjeve za isplatu određenih iznosa rata odobrene subvencije, i posebnih revizorskih izvještaja nakon perioda implementacije investicije. Od ukupno 7 korisnika, za 5 ranije realizovana projekta, Komisija konstatuje nastavak ispunjenosti ugovorenih uslova kad je u pitanju održavanje broja zaposlenih kod 5 aplikanata, i ne bilježi nepravilnosti, dok je za jednog korisnika tokom 2023. godine isplaćena finalna rata subvencije, i tek započeo proces monitoringa nakon realizacije. Kratak pregled je dat u okviru redovnog godišnjeg izvještaja o radu Ministarstva, pripremljenog na osnovu izvještaja/zapisnika Komisije.	Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI DR-djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: U skladu sa novom Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave, Ministarstvo ekonomskog razvoja je predložilo formiranje nove Komisije za implementaciju i monitoring ove programske linije, koje je Vlada CG usvojila, i imenovala novu Komisiju na sjednici od 18. aprila 2024. godine. Jedan od zadataka ove Komisije će, između ostalo biti, da posebnim izvještajem obavijesti Vladu o implementaciji aktivnosti svih projekata iz Programskih linija za podsticaj direktnih investicija za 2019. i 2020. godinu.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Izvještaj o radu Ministarstva ekonomskog razvoja za 2023. godinu (kratak osvrt na str.13) Izvještaj/Zapisnik Komisije za podsticaj direktnih investicija Rješenje o razrješenju Komisije za 2019, i 2020. godinu Rješenje o imenovanju Komisije za 2019. i 2020. godinu				

(9)	Komentar DRI Komisiju za implementaciju i monitoring Programske linije za podsticaj direktnih investicija je formirala Vlada da vrši nadzor i monitoring dodijeljenih subvencija. Državni revizor u Godišnjem izvještaju Ministarstva nije pronašao konkretne podatke o tome da li je i koliko je Komisija izvršila kontrola, je li bilo nepravilnosti i sl. Ministarstvo ekonomskog razvoja, kao dokaz da je preporuka P19 realizovana, nije dostavilo DRI na uvid pomeniti izvještaj Komisije za implementaciju i monitoring programske linije za podsticaj direktnih investicija o kontrolama sa pratećom dokumentacijom. Državni revizor smatra da je Komisija obavezna da bar jednom godišnje podnese izvještaj o svom radu Vladi. **Potrebno i dalje pratiti realizaciju ove preporuke do dostavljana dokaza da je realizovana.** Komisija treba Vladi da podnosi Izvještaj o Monitoringu.

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

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