CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Broj: 03-035/24-161/11
Podgorica, 17. jun 2024. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Fonda za zdravstveno osiguranje Crne Gore za 2021. godinu

Podgorica, jun 2024. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka subjekata revizije Fonda za zdrvstveno osiguranje Crne Gore za 2021. godinu a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: **dr Milan Dabović** (rukovodilac Kolegijuma) i **Zoran Jelić** (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj13. juna 2024. godine usvojio je

IZVJEŠTAJ DRI O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Fonda za zdravstveno osiguranje Crne Gore za 2021. godinu

Odgovornost subjekta revizije

Subjekt revizije je odgovoran za realizaciju i blagovremenu dostavu izvještaja o realizaciji preporuka.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Državna revizorska institucija je odgovorna za praćenje i izvještavanje o stepenu realizacije izdatih preporuka.

Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore je u ostavljenom roku (15. marta 2024. godine) dostavio Obrazac 1-Akcioni plan za realizaciju preporuka dok je Obrazac 2-Izvještaj o realizaciji preporuka dostavio dana 16. maja 2024. godine).

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

- 14 preporuka je realizovano
- 11 preporuka nijesu realizovane
- 5 preporuka su u fazi realizacije
- 4 preporuke su neprimjenjive

Shodno zaključenom neophodno je nastaviti sa praćenjem preporuka F2, F7 , P3, P4, P5, P9, P13, P14, P20, P25, P30, P32, P34, P37, P39 I P42

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

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ ocjena DRI	Komentar DRI	predlog zaključka
F1	FINANSIJSKA		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	R - realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
F2	FINANSIJSKA		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR - Nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
F4	FINANSIJSKA		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	R - realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
F7	FINANSIJSKA		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR - Nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P1	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	R - realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P2	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NP - nije primjenjiva		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P3	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	UFR - U fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P4	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR - Nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P5	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR - Nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P6	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	R - realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P7	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NP - nije primjenjiva		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P9	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR - Nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P10	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	R - realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P12	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NP - nije primjenjiva		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P13	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR - Nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P14	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR - Nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P15	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	R - realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P17	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	R - realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P18	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	R - realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P20	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	UFR - U fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P23	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	R - realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P25	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR - Nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P30	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR - Nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P31	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	R - realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P32	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR - Nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P33	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	R - realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P34	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	UFR - U fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P35	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	R - realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P36	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	R - realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P37	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	UFR - U fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P38	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	R - realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P39	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	UFR - U fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke
P41	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NP - nije primjenjiva		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P42	PRAVILNOST		Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore	NR - Nije realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke

Generalni zaključak Kolegijuma DRI

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (01.02.2023. godine) zaključno sa 13. junom 2024. godine od ukupno 49 preporuka realizovao 29 preporuku, nije realizovo 11 preporuka, 5 preporuka su u fazi realizacije dok su 4 preporuke neprimjenjive.

Fondu za zdravstveno osiguranje Crne Gore će se dati dopunski rok od 30 dana za dostavu Akcionog plana na Obrascu 1 **(do 16. jula 2024. godine)** i 180 (sto osamdeset) dana za dostavu novog Izvještaja o realizacijii preporuka na Obrazcu 2 (**najkasnije do 16. decembra 2024. godine**).

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Milan Dabović, član Senata DRI

Obrazac 5 – Izvještaj DRI o realizaciji preporuka

Obrazac 5 - Izvještaj DRI o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	FOND ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE CRNE GORE	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	dr Vuk Kadić, v.d. direktor Fonda za zdravstveno osiguranje Crne Gore
Vrsta revizije	FINANSIJSKA REVIZIJA I REVIZIJA PRAVILNOSTI	**Odgovorna osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)**	
Obuhvaćen period revizijom	2021. godina		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji :	03-035/23-83/17 od 02.02.2023. godine	**Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji**	
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji :	01. februar 2023. godine	**Mjesto**	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	17. mart 2024. godine	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	
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)	15. maj 2024. godine	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	03-035/24-161/7
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	17. maj 2024. godine
Nadležni sektor	SEKTOR III	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	
Odjeljenje			
Revizorski tim	Veselin Urošević - načelnik u Sektoru III, Veselin Milović - rukovodilac Odjeljenja, Ljljana Crnčević - državna revizorka, Siniša Čađenović - državni revizor, , Dragan Radenović - državni revizor, Balša Braletić- stariji saradnik državnog revizora, Milena Perović Bajković- saradnica državnog revizora i Rakočević Ana - saradnica državnog revizora	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	F1 Polazeći od činjenice da je fiskalna godina kalendarska godina, Fond za zdravstveno osiguranje treba da do momenta podnošenja finansijskih izvještaja, uskladi svoje poslovne knjige sa podacima iz Glavne knjige trezora saglasno odredbama člana 94 – 99 Uputstva o radu državnog trezora.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI R-realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Uputstvo, Obrazac 6, Zahtjev za povlačenje sredstava, Preliminarne obaveze, Obrazac 8 i Obrazac 9, Izvještaj po izvorima finansiranja Izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji,				
(9)	Komentar DRI				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
2.	F2 Fond treba da izvrši storniranje zahtjeva za plaćanje kojima su sredstva prenijeta JZU za iznose neutrošenih sredstava shodno stanjima na računima JZU i to po budžetskim pozicijama u tekućoj (izvještajnoj) godini uz evidentiranje istih u narednoj kalendarskoj godini zahtjevima za plaćanje bez prenosa sredstava u cilju istinitog i objektivnog iskazivanja primitaka i izdataka u finansijskim izvještajima.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI NR- nije 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)
3.	F4 Potrebno je da se planiranje budžeta Fonda, javnih zdravstvenih ustanova i Instituta za javno zdravlje izvrši u skladu sa sveobuhvatnom analizom potreba navedenih subjekata uz učešće Ministarstva finansija kako bi se za rezultat dobio realnije planiran budžet za finansiranje zdravstvenih institucija, obzirom da je praksa pokazala da dosadašnji budžeti nisu bili realno planirani.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Planiranje budžeta za 2024. godinu je izvršeno na osnovu zahtjeva JZU i njihovog obrazloženja na pojedinačnim sastancima za svaku stavku budžeta kao i uz saradnju sa MF	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI R-realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Pozivi upućeni JZU				
(9)	Komentar DRI				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
4.	F7 Potrebno je da Fond izvrši izmjene ugovora sa javnim zdravstvenim ustanovama na način da se istim zdravstvene ustanove obavezuju da vrše pravdanje uplaćenih sredstava Fonda u cjelosti, kao i da se neopravdani iznosi kao obaveza pravdanja prenose u narednu godinu. Takođe, potrebno je da se u Fondu obezbijedi praćenje pravdanja uplaćenih sredstava po JZU na način da se svaka naredna uplata uslovljava pravdanjem prethodne, odnosno da se ista umanjuje za iznos neopravdanih sredstava, a da se u slučaju utvrđivanja više uplaćenih sredstava na kraju godine isto koristi kao osnov za umanjenje planiranih sredstava za narednu godinu toj JZU.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
5.	P1 Fond za zdravstveno osiguranje treba da saglasno odredbama člana 5 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave dostavlja Ministarstvu finansija konsolidovane godišnje finansijske izvještaje za javne ustanove do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu, na obrascima 5 i 6, prethodno usvojene od strane Upravnog odbora Fonda saglasno odredbama člana 9 Statuta Fonda za zdravstveno osiguranje ("Službeni list Crne Gore", br. 021/20 od 22.03.2020).		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: 2023 Rok za **izvještavanje** DRI:	Konsolidovani izvještaj za 2023. godinu usvojen je od strane Upravnog odbora Fonda i dostavljen Ministarstvu finansija	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI R-realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Odluka Upravnog Odbora				
(9)	Komentar DRI				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
9.	P2 Preporuka državnih revizora je da se prilikom donošenja zakonskih propisa mora voditi računa da se pojedine pravne stvari ne tretiraju na dva načina u dva posebna člana istog propisa.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI NP- nije primjenjivo
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI.Preporuka je sistemskog karaktera i upućena je kao takva na dalje postupanje Senatu DRI				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
6.	P3 Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore treba da inicira donošenje i usvajanje standarda i normativa medicinskih usluga na primarnom, sekundarnom i tercijarnom nivou, obzirom da spisak usluga koje se pružaju na sekundarnom i tercijarnom nivou zdravstvene zaštite sadrži i usluge koje nijesu obuhvaćene normativima iz 1982. g. odnosno iz 1990. godine.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI UFR- u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Direktor FZO je pred Ministarstvom zdravlja pokrenuo inicijativu za donošenje i usvajanje standarda i normativa medicinskih usluga na primarnom, sekundarnom i tercijarnom nivou.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
7.	P4 Preporučuje se da Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore i javne zdravstvene ustanove vrše realno planiranje potreba zasnovano na stvarnim troškovima koji nastaju na osnovu obaveza za ostvarivanje prava osiguranika propisanih zakonima u zdravstvu, vode stalnu kontrolu trošenja u skladu Zakonom o obaveznom zdravstvenom osiguranju, standardima zdravstvene zaštite i Pravilnikom o načinu, postupku, sadržaju i mjerama kontrole davaoca zdravstvenih usluga i uzimajući u obzir sve limite javne potrošnje.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Fond za zdravstveno osiguranje vrši planiranje sredstava za potrebe JZU na osnovu realnih odliva sredstva iz prethodnog perioda, kao i na osnovu argumentovanih zahtjeva samih zdravstvenih ustanova u momentu planiranja				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Sve do izmjene postojećih ugovora FZO i JZU nije moguće realno planiranje jer rješenje u postojećim ugovorima (nepravdanje troškova) pruža mogućnost za diskrecionu potrošnju koja je utvrđena i u Izvještaju o izvršenoj reviziji FZO.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
8.	P5 Potrebno je da Fond za zdravstveno osiguranje razmotri mogućnost da izmijeni Pravilnik o načinu ostvarivanja prava na privremenu spriječenost za rad i ostvarivanja prava na naknadu zarade za vrijeme privremene spriječenosti za rad da se kao osnov za obračun naknade koristi dokaz od poreskog organa o visini isplaćene zarade zaposlenom kako je to regulisano u Pravilniku o bližim uslovima za ostvarivanje osnovnih materijalnih davanja iz socijalne i dječje zaštite, nakon sprovedene analize izdataka.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
9.	P6 Fond za zdravstveno osiguranje CG treba da sačinjava IOPPD obrasce u skladu sa članom 47, tačka 3 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, i iste podnosi nadležnom poreskom organu do 15-tog u mjesecu za prethodni obračunski period shodno članu 47 tačka 3 i članu 5 Pravilnika kako bi se izbjeglo plaćanje novčanih kazni, pravnog lica i odgovornog lica u pravnom licu, predviđenih članom 53a, tačka 1 i 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Fond vrši obračun i isplatu zarada u zakonski definisanom roku kao i dostavljanje IOPPD obrasca.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI R-realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: IOPPD za 02/2023 i IOPPD 12/2023				
(9)	Komentar DRI				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
10.	P7 Ministarstvo zdravlja treba da izvrši procjenu broja zaposlenih u JZU shodno broju korisnika zdravstvenih usluga koje pokrivaju te JZU i da definiše način njihovog finansiranja u skladu sa utvrđenim potrebama, obzirom da su troškovi bruto zarada i doprinosa na teret zaposlenih u strukturi ukupnih troškova Fonda u 2021. godini iznosili 41,25% i da je utvrđen trend stalnog uvećavanja broja zaposlenih u JZU.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI NP-nije primjenjivo
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Preporuka nije promjenjiva pa će biti upućena Ministarstvu zdravlja kada bude vršena revizija				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
11.	P9 Subjekt revizije u saradnji sa Ministarstvom finansija treba da izradi procedure i uputstva za evidentiranje budžetskih izdataka sa pozicija 411 Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca i 412 – Ostale naknade u odgovarajuće kolone iz strukture sloga kako bi se budžetske isplate mogle pratiti u potpunosti. Takođe, potrebno je urediti jednoobraznost strukture sloga obzirom da su uočena odstupanja istih kod IJZ u odnosu na ostale JZU.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
12.	P10 Subjekt revizije treba da vrši plaćanje roba, radova i usluga po računima koji su izdati u skladu sa Zakonom o porezu na dodatu vrijednost i Pravilnikom o primjeni istog Zakona.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Plaćanje se vrši u skladu sa Zakonom o PDV-u.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI R-realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Primjer faktura za održavanje vozila				
(9)	Komentar DRI				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
13.	P12 Preporučuje se da Ministarstvo finansija prilikom planiranja budžeta kako Fonda tako i ostalih državnih organa i organa državne uprave analizira mogućnost smanjenja planiranih sredstava na poziciji 4191 - planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), ugovaranje obaveza, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na izdatke po osnovu isplata ugovora o djelu a povećanja planiranih sredstava na poziciji 411 - bruto zarada, čime bi se stvorio osnov za rješavanje pravnog statusa ovih lica, dovelo do pravne i socijalne sigurnosti zaposlenih i ispoštovala činjenica da poslove iz nadležnosti organa obavljaju državni službenici i namještenici koji za svoj rad bivaju plaćeni.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI NP-nije primjenjivo
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Nije nam jasno kako se može riješiti pravni status lica, angažovanih po ugovoru o djelu, ako Uprava za kadrove i Ministarstvo finansija OGRANIČAVAJU angažovanje odgovarajućeg broja lica po ugovoru o radu, iako su ta radna mjesta predviđena Aktom o sistematizaciji				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Kako je problem sistemskog karaktera je i ova preporuka upućena na dalje postupanje Senatu DRI.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
14.	P13 Fond za zdravstveno osiguranje, kao i JZU, uz koordinaciju Ministarstva zdravlja, treba da uspostavi kvalitetan sistem internih kontrola sa jasnim ciljevima i smjernicama koji treba da obezbijedi kvalitetno finansijsko izvještavanje JZU i pravdanje finansijskih sredstava JZU sa odgovarajućim sankcijama za neizvršavanje istih.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
15.	P14 Fond za zdravstveno osiguranje u saradnji sa Ministarstvom zdravlja i JZU treba da formira stručnu službu za kontrolu upotrebe budžetskih sredstava u zdravstvene svrhe. Takođe, potrebno je obezbijediti adekvatno pravdanje uplaćenih sredstava javnim zdravstvenim ustanovama u cilju veće finansijske discipline i odgovornosti u potrošnji javnih sredstava.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Fond za zdravstveno osiguranje kontroliše opravdanost i osnovanost zahtjeva JZU, kao i prateću dokumentaciju uz taj zahtjev. Npr. Vrši se kontrola uplate materijalnih troškova na način da JZU dostavljaju specifikaciju faktura za plaćanje kao i prometni list dobavljača kako bi se utvrdila opravdanost podmirivanja obaveze.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: primjerak jednog zahtjeva za materijalni trošak.				
(9)	Komentar DRI				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
16.	P15 Na osnovu člana 18 stav 5 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru (“Sl. list CG”, broj 75/18), i Pravilnika o sadržaju godišnjeg izvještaja o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola i načinu izvještavanja (“Sl. list CG”, broj 71/19) Fond treba da Ministarstvu dostavi godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola do 15. februara tekuće za prethodnu godinu.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Fond je dostavio Izvještaj u zakonski definasanom roku.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI R-realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola za 2023. godinu				
(9)	Komentar DRI				

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status
**</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="5">17.</td><td rowspan="5">P17 U Fondu za zdravstveno osiguranje potrebno je donijeti novo rješenje za lice zaduženo za koordinaciju uspostavljanja i sprovođenja procesa upravljanja rizicima, shodno važećem Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru (“Sl. list Crne Gore”, br.75/18).</td><td rowspan="5">Donijeto je Rješenje o određivanju lica zaduženog za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima br. 01-11911 od 28.12.2023. godine.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Donijeto je Rješenje o određivanju lica zaduženog za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima br. 01-11911 od 28.12.2023. godine.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td></td><td>R</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena DRI</td></tr>
<tr><td>16.05.2024.</td><td rowspan="2">R-realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
Mjera je realizovana, a o navedenom dostavljamo Rješenje o određivanju lica zaduženog za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
Rješenje o određivanju lica zaduženog za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima br. 01-11911 od 28.12.2023. godine</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
18.	P18 Shodno Pravilniku o načinu uspostavljanja Sistema za otkrivanje i postupanje po obavještenjima o sumnjama na prevare u javnom sektoru (“Sl. list CG”, broj 71/19) rukovodilac subjekta treba da dostavi organu uprave nadležnom za finansije godišnji izvještaj o obavještenjima o sumnjama na prevare, odnosno nepravilnosti i preduzetim mjerama do 15. februara tekuće za prethodnu godinu.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare za 2023. godinu je dostavljen u zakonski definisanom roku	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI R-realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare za 2023. godinu				
(9)	Komentar DRI				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
19.	P20 Potrebno je inovirati postojeći dokument Finansijsko upravljanje i kontrola (FMC) Pravilnika internih procedura koji datira od 17. decembra 2015. godine broj: 01-7370 i uskladiti ga sa važećim zakonskim propisima.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	U toku je izrada inoviranja dokumenta FMC-a. Fond je dostavio Državnoj reviziji interne procedure koje su inovirane u prethodnom periodu.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI UFR-u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Obzirom da je u toku kontrola DRI, dostavili smo inovirane interne procedure.				
(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)
20.	P23 Shodno članu 29 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Sl. list Crne Gore", br.075/18) potrebno je godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana unutrašnje revizije dostaviti do 15. februara tekuće godine za prethodnu godinu.	Dostavljanje GIUR-a za 2022 do 15.02.2023	Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.02.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	Fond za zdravstveno osiguranje je realizovao navedenu preporuku i dostavio Ministarstvu finansija Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije za 2022 dana 13.02.2023, a GIUR za 2023 dana 06.02.2024.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI R-realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije za 2021 godinu poslat je 16.02.2022, odnosno sa jednim danom zakašnjenja iz opravdanih razloga, jer je u pomenutom periodu rukovodilac Odjeljenja za unutrašnju reviziju bio preraspoređen na radno mjesto šefa područne filijale Žabljak. Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije za 2022 upućen je Ministarstvu finansija 13.02.2023, a GIUR za 2023 dana 06.02.2024.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kopije i skenirane verzije GIUR-a za 2022 i GIUR-a za 2023.				
(9)	Komentar DRI				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
21.	P25 Obzirom da je na snazi novi Zakon o obaveznom zdrastvenom osiguranju (“Sl. list CG”, br. 145/21) potrebno je usaglasiti Pravilnik o načinu, postupku, sadržaju i mjerama kontrole davaoca zdravstvenih usluga ("Službeni list Crne Gore", br. 024/13 od 31.05.2013) sa ovim propisom.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI NR- nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
22.	P30 Nakon dostavljanja Izvještaja o izvršenim kontrolama JZU neophodno je da stručna služba Fonda prati realizaciju izrečenih preporuka iz Izvještaja.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Subjekt revizije nije dostavio dokaz da se preporuka primjenjuje.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
23.	P31 Subjekat revizije je dužan da inovira Internu proceduru o načinu vođenja evidencije pokretne i nepokretne imovine shodno važećem Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru (“Sl. list Crne Gore”, br.75/18) i Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština („Sl. list Crne Gore”, br. 072/16, 106/20, 080/21).		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavan je** DRI:	Inovirana je interna procedura	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI R-realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Interna procedura o načinu vođenja evidencije pokretne i nepokretne imovine				
(9)	Komentar DRI				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
24.	P32 Subjekat revizije treba da vrši obračun amortizacije imovine na obrascu „OA“ shodno Pravilniku o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika („Sl. list CG“, br. 32/03).		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Subjekt nije dostavio dokaz da je preporuka realizovana.				

<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">25.</td><td rowspan="6">P33 Odluku o popisu imovine i obrazovanju komisija za popis imovine i obaveza Fonda za zdravstveno osiguranje Crne Gore mora biti donesena prije otpočinjanja popisa imovine i obaveza i to najkasnije do 31. decembra za godinu za koju se vrši popis.</td><td rowspan="6"></td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Odluka je donešena 28.12.2023. godine</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>Ocjena DRI</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">R-realizovana</td></tr>
<tr><td></td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
Odluka o popisu i obrazovanju komisija za popis imovine i obaveza FZZCG</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
26.	P34 Preporučuje se Fondu za zdravstveno osiguranje Crne Gore da Centralna komisija blagovremeno sačini Izvještaj (Elaborat) o popisu pokretne i nepokretne imovine i da na usvajanje Upravnom odboru Fonda kako bi podatke dostavili Upravi za katastar i državnu imovinu do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu shodno članu 50 stav 2 Zakona o državnoj imovini ("Sl. list Crne Gore", br. 021/09 i 040/11).		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI UFR-u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Elaborat o popisu je sačinjen na vrijeme i dat UO na uvid, ali isti nije usvojen zbog neslaganja računovodstvene i katastarske evidencije. U procesu smo provjere podataka kod nadležnih organa Uprave za Katastar i Uprave za državnu imovinu.				
(9)	Komentar DRI				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
27.	P35 Područne filijale Fonda za zdravstveno osiguranje moraju dostaviti obavljene popise u roku koji je preciziran Odlukom o popisu i obrazovanju komisija za popis imovine i obaveza Fonda za zdravstveno osiguranje Crne Gore.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI R-realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: sve filijale su u roku dostavile evidencije o izvršenom popisu				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dokazi o dostavljanju popisa u definisanom roku				
(9)	Komentar DRI				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
28.	P36 Centralna popisna komisija mora imati neparan broj članova i članovi komisije ne mogu biti službenici Odsjeka za računovodstvo.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Centralna popisna komisija ima nepran broj članova, i članovi nisu zaposleni u Odsjeku za računovodstvo	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI R-realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Odluka o popisu i obrazovanju komisija za popis imovine i obaveza FZZCG				
(9)	Komentar DRI				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
29.	P37 Subjekat revizije je dužan da, shodno članu 10 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini ("Sl. list Crne Gore", br. 13/10), do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu dostavi podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima organu nadležnom za poslove imovine, radi vođenja registra nepokretnosti odnosno računovodstvene evidencije pokretnih stvari.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI UFR-u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: kako postoje neslaganja u računovodstvenoj i katastarskoj evidenciji, pokrenuta je aktivnost utvrđivanja realnog i činjeničnog stanja u cilju usagašavanja podataka				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Preporuka nije realizovana i treba je pratiti Informacija dostavljena Upravi za imovinu				
(9)	Komentar DRI				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
30.	P38 Odluka o popisu i obrazovanju komisija za popis imovine i obaveza Fonda za zdrastveno osiguranja Crne Gore treba da sadrži sve zadatke rada popisne komisije. Elaborat o sprovedenom popisu imovine i obaveza Fonda za zdravstveno osiguranje treba da sadrži popis sredstava na računima. Odlukom o popisu i obrazovanju komisija za popis imovine i obaveza Fonda za zdrastveno osiguranja Crne Gore, potrebno je predvidjeti formiranje komisije za popis sredstava na računima.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Elaborat sadrži popis sredstva na računima Fonda kao i Odlukom o popisu definisana je komisija za popis sredstava.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI R-realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Odluka o popisu i obrazovanju komisija za popis imovine i obaveza FZZCG				
(9)	Komentar DRI				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
31.	P39 Subjekt revizije je dužan da se pridržava važećih odredbi člana 27 stav 3 Zakona o javnim nabavkama i člana 4, 5, 8a i 12 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.	Fond za zdravstveno osiguranje prihvata preporuku DRI i pomenuta preporuka biće primjenjivana u narednim postupcima nabavki. FZOCG (zaposleni u službi za javne nabavke) je primijenio preporuke DRI, sprovodeći nabavke/ postupke po Zakonu o javnim nabavkama i Pravilniku o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, putem CEJN-a.	Nosioci aktivnosti: zaposleni u službi za javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.12.2022. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI UFR-u fazi realizacije
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: FZOCG sprovodi postupke nabavki u skladu sa važećim propisima.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dokumentacija se nalazi na CEJN-u (elektronskom portalu javnih nabavki), a dostavljamo u paprinoj formi dokaze– odluke, obavještenja o ishodu postupka i ugovore.				
(9)	Komentar DRI				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
32.	P41 Ministarstvo finansija u saradnji sa Centralnom bankom CG treba da obezbijedi pretpostavke za evidentiranje državnog novca na državnim transakcionim računima kroz izmjene Odluke o sadržini Centralnog registra transakcionih računa u članu 5 stav 1 tačka 7 uvođenjem posebne oznake za "državni račun" čime bi se stvorila osnova da se svi žiro računi javnih zdravstvenih ustanova označe kao državni transakcioni računi i izvrši konsolidacija primitaka, izdataka i salda (početnog i krajnjeg) evidentiranih na istim.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI NP –nije primjenjivo
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Kako je problem sistemskog karaktera je i ova preporuka upućena na dalje postupanje Senatu DRI				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
33	P42 Preporučuje se da Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore i javne zdravstvene ustanove preispitaju realne potrebe za postojećim velikim brojem računa i podnesu zahtjeve Ministarstvu finansija za saglasnost da raspolažu sa po tri aktivna računa za svaku javnu zdravstvenu ustanovu registrovana kao državni računi – jedan za sredstva iz budžeta, drugi za sopstvene prihode i treći račun kao devizni, a da se svi ostali računi ukinu i pogase po nalogu Ministarstva finansija.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI				

***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).**