CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Broj: 03-035/24-272/10
Podgorica, 12. mart 2024. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva ekonomije odnosno pravnog sljedbenika Ministarstva ekonomskog razvoja za 2020. godinu

Podgorica, mart 2024. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka subjekata revizije Ministarstva ekonomije odnosno pravnog sljedbenika Ministarstva ekonomskog razvoja 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) i **dr Milan Dabović** (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma održanoj 07. marta 2024. godine usvojio je

IZVJEŠTAJ DRI O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva ekonomije 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 (25. avgusta 2023. godine) dostavilo Obrazac 1-Akcioni plan za realizaciju preporuka ali nije u ostavljenom roku dostavilo Obrazac 2-Izvještaj o realizaciji preporuka (25. januara 2024. godine).

U izvještaju koji je dostavilo Ministarstva ekonomskog razvoja, subjekt revizije je dostavio obrasce na kojim je unio obrazloženja i dao svoje ocjene o realizaciji preporuka

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i dokumentacije Ministarstva ekonomskog razvoja i ocjene državnog revizora, zaključio da:

- 1 (jedna) preporuka nije realizovana
- 1 (preporuka) je realizovana
- 3 (tri) preporuke su djelimično realizovane.

Shodno zaključenom potrebno je, za preporuke kod revizije pravilnosti broj 8 i 19 kao i kod preporuka kod finansijske revizije broj 1 i 2 neophodno nastaviti sa praćenjem istih.

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
F1	FINANSIJSKA		Ministarstvo ekonomskog razvoja	DR - Djelimično realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
F2	FINANSIJSKA		Ministarstvo ekonomskog razvoja	DR - Djelimično realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P8	PRAVILNOST		Ministarstvo ekonomskog razvoja	DR - Djelimično realizovana		nastaviti sa praćenjem preporuke
P10	PRAVILNOST		Ministarstvo ekonomskog razvoja	R- Realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P19	PRAVILNOST		Ministarstvo ekonomskog razvoja	NR - nije realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke

Generalni zaključak Kolegijuma DRI

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Ministarstvo ekonomskog razvoja u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (05.05.2022. godine) **zaključno sa 07. martom 2024. godine realizovao dvadeset i jednu (21), djelimično realizovalo 3 (tri) preporuke dok jednu preporuku nije realizovalo pa je neophodno dalje praćenje istih preporuka.**

Ministarstvu ekonomskog razvoja se daje dopunski rok od: 30 (trideset) dana za dostavu Akcionog plana na Obrascu 1 (najkasnije do 8.aprila 2024. godine). i 90 (devedeset) dana za dostavu novog Izvještaja o realizacijii preporuka na Obrazcu 2 (**najkasnije do 8.juna 2024. godine**).

U prilogu Izvještaja dat je Obrazac 5 za praćenje realizacije preporuka Ministarstva ekonomskog razvoja i objedinjeni Izvještaj.

Rukovodilac Kolegijuma DRI
Zoran Jelić, član Senata DRI

Obrazac 5 - Izvještaj DRI o realizaciji preporuka

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:**	
Rrok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	25 AVGUST 2023 GODINE	**Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:3**	29.AVGUST 2023 GODINE
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	25. JANUAR 2024 GODINE	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	**03-035/24-272-15**
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	26.JANUAR 2024 GODINE
Nadležni sektor	SEKTOR III	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	016-402/24-111/2
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**	23 JANUAR 2024

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: 25. januar 2024. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Ministarstvo ekonomskog razvoja obavijestilo je dobavljače sa kojima sarađuje da je potrebno da dostave IOS za prethodnu godinu, a radi usaglašavanja. Sa dobavljačima koji su poslali povratno IOS izvršeno je usaglašavanje obaveza. Nakon prispjeća ostalih IOS-a izvršićemo usaglašavanje, a u skladu sa tačkom 95 Uputstva o radu Državnog trezora.	Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI: DR - djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo ekonomskog razvoja je tražilo od dobavljača sa kojima sarađuje da dostave IOS za prethodnu godinu, a radi usaglašavanja. Sa dobavljačima koji su poslali povratno IOS izvršeno je usaglašavanje obaveza. Nakon prispjeća ostalih IOS-a izvršićemo usaglašavanje, a u skladu sa tačkom 95 Uputstva o radu Državnog trezora.				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Na osnovu realizovanih aktivnosti po pitanju ove preporuke iznijetom u Obrascu 2, državni revizor je u potpunosti saglasan sa istim obzirom da aktivnosti po pitanju potpune realizacije ove preporuke nijesu mogle biti sprovedeni u konačnom zbog zakonski definisanih rokova za predaju finansijskih izvještaja.				

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 finansisjko-računovodstvene poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 25. januar 2024. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Kancelarija za finansijsko-računovodstvene poslove je pristupila ponovnom unošenju podataka i ažurnom vođenju Glavne knjige. Ministarstvo ekonomskog razvoja će nastaviti ažurno da vodi ovu knjigu i evidenciju konta klase 0 i 2.	Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI: DR- djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Kancelarija za finansijsko-računovodstvene poslove je pristupila ponovnom unošenju podataka i ažurnom vođenju Glavne knjige. Ministarstvo ekonomskog razvoja će nastaviti ažurno da vodi ovu knjigu i evidenciju konta klase 0 i 2.				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Na osnovu realizovanih aktivnosti po pitanju ove preporuke iznijetom u Obrascu 2, državni revizor je u potpunosti saglasan sa istim obzirom da aktivnosti po pitanju potpune realizacije ove preporuke nijesu mogle biti sprovedeni u konačnom zbog zakonski definisanih rokova za predaju finansijskih izvještaja.				

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: 25. januar 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: DR-djelimičn realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo 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 2023. godinu (1/2023, 2/2023, 3/2023, 4/2023, 5/2023, 6/2023, 7/2023, 8/2023, 9/2023, 10/2023, 11/2023 i 12/2023)				
(9)	Komentar DRI: Na osnovu dostavljene dokumentacije – IOPPD-a za 2023. godinu se konstatuje da od 12 dostavljenih obrazaca samo je 4 dostavljeno u skladu sa Zakonom definisanim rokovima. Preporuku je potrebno pratiti i dalje.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
14.	P10 Preporučuje se subjektu revizije da saglasno Uredbi o organizaciji i načinu rada državne uprave utvrdi da li se radi o poslovima koji su iz nadležnosti (redovnih poslova) samog Ministarstva sve u cilju racionalnosti upotrebe javnih sredstava.	Radne grupe se obrazuju radi vršenja poslova kod kojih se zahtijeva stručna saradnja službenika iz različitih unutrašnjih organizacionih jedinica koji po pravilu nije sadržan u opisu poslova predviđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji. Ministarstvo će u daljem radu, pri obrazovanju radnih grupa, posebno obratiti pažnju da ne dođe do preklapanja poslova i zadataka radnih grupa i poslova predviđenih pravilnikom.	Ministarstvo ekonomskog razvoja – Služba za pravne, opšte, kadrovske, finansijske poslove i javne nabavke / sekretar Rok za **realizaciju** aktivnosti: 25. januar 2024. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Ministarstvo ekonomskog razvoja radne grupe obrazuje isključivo radi poslova koji nijesu predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji. Ministarstvo će i u daljem radu, pri obrazovanju radnih grupa, posebno obratiti pažnju da ne dođe do preklapanja poslova i zadataka radnih grupa i poslova predviđenih Pravilnikom. Ministarstvo poštujući član 26 Zakona o zaradama zaposlenih u u javnom sektoru, po prethodno pribavljenoj potvrdi o raspoloživim sredstvima od strane Ministarstva finansija, uz saglasnost Vlade, vrši isplate naknade za komisije.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo ekonomskog razvoja radne grupe obrazuje isključivo radi poslova koji nijesu predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji. Ministarstvo će i u daljem radu, pri obrazovanju radnih grupa, posebno obratiti pažnju da ne dođe do preklapanja poslova i zadataka radnih grupa i poslova predviđenih Pravilnikom. Ministarstvo poštujući član 26 Zakona o zaradama zaposlenih u ujavnom sektoru, po prethodno pribavljenoj potvrdi o raspoloživim sredstvima od strane Ministarstva finansija, uz saglasnost Vlade, vrši isplate naknade za komisije.					

(8)	Dostavljena dokumentacija: - Operativno tijelo za sprovođenje Strategije informisanja javnosti o pristupanju Crne Gore Evropskoj uniji 2023-2026. godina (Zaključak Vlade Crne Gore broj 07-010/23-3359/2 od 6. jul 2023. godine; 1139. Odluka o obrazovanju operativnog tijela za sprovođenje Strategije informisanja javnosti o pristupanju CG EU 2023-2026. godina; Rješenje MERT-a broj 004-908/23-5011/3 od 29. avgust 2023. godine) - Komisija za ocjenjivanje projekata koji se finansiraju iz kapitalnog budžeta države (Rješenje o imenovanju Komisije za ocjenjivanje projekata koji se finansiraju iz kapitalnog budžeta države broj 04-4020/4 od 1. jula 2022. godine; Zaključak Vlade Crne Gore broj 07-7019/2 od 10. novembar 2022. godine; Dopis upućen Ministarstvu finansiaj broj 016-102/22-13995/2 od 13.12.2022. godine; Rješenje MERT-a broj 016-102/22-13995/4 od 27.12.2022. godine)
(9)	Komentar DRI: Na osnovu dokumentacije koja je dostavio subjekt revizije se zaključuje da je izrečena preporuka realizovana s tim što u prilikom planiranja budućih revizija ovo pitanje treba posebno obraditi obzirom na značaj.

Izvještaj o realizaciji preporuka

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: Ministarsvo ekonomskog razvoja – Direktorat za unapređenje konkurentnosti Rok za **realizaciju** aktivnosti: 25. januar 2024. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Komisija za implementaciju i monitoring programske linije za podsticaj direktnih investicija, shodno jasno propisanoj proceduri, kontinuirano vrši kontrolu namjenski korišćenih sredstava, i to kroz usvajanje revizorskih izvještaja sertifikovanih revizora, i pregleda apsolutno svih troškova predviđenih planiranom, odnosno odobrenom investicijom. Na osnovu definisane procedure, izvještaj o sprovođenju ovih aktivnosti je sadržan u okviru godišnjeg izvještaja o radu Ministarstva.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: NR – nije realiizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Komisija za implementaciju i monitoring programske linije za podsticaj direktnih investicija će nastaviti da prati realizaciju investicionih projekata. Takođe, uzimajući u obzir činenicu da još uvijek nijesu realizovane sve odobrene investicije, i da je jedan od 7 korisnika zatražio novi rok za realizaciju, odnosno produženje roka za realizaciju investicionih aktivnosti, nadležno ministarstvo, uz preporuku i saglasnost Komisije, će tražiti saglasnost Vlade CG za to, i ujedno dodatno izvijestiti Vladu CG o statusu ove Programske linije.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Izvještaj o radu MERT za 2022. godinu - https://www.gov.me/dokumenta/60d43639-b1a4-4c30-a74a-6b00b707089b stranica br. 12 u navedenom Izvještaju				
(9)	Komentar DRI: Komisija za implementaciju i monitoring programske linije za podsticaj direktnih investicija nije dostavila DRI na uvid „izvještaj u vidu zapisnika sa pratećom dokumentacijom"kako piše na str.12 u Godišnjem izvještaju o radu Ministarstva ekonomskog razvoja za 2022.godinu. Državni revizor u Godišnjem izvještaju nije pronašao podatke o tome koliko je Komisija izvršila kontrola, je li bilo nepravilnosti i sl. Državni revizor smatra da je svaka komisija a pogotovu komisija koju je imenovala Vlada, obavezna da bar jednom godišnje podnese izvještaj o svom radu organu koji ju je imenovao. Potrebno je i dalje pratiti realizaciju ove preporuke do dostavljana dokaza da je realizovana.				

** 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)