CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Broj: 03-035/23-149/14
Podgorica, 25. jul 2023. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva ekonomije za 2020. godinu

Podgorica, jul 2023. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka subjekata revizije Ministarstva kapitalnih investicija i Ministarstva ekonomskog razvoja i turizma kao pravnih sljedbenika Ministarstva ekonomije 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 25. jula 2023. 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 i turizma nije u ostavljenom roku (28. januar 2023. godine) dostavilo Obrazac 1-Akcioni plan za realizaciju preporuka, već 06.februara 2023 godine. Subjekt revizije nije u ostavljenom roku dostavio Obrazac 2-Izvještaj o realizaciji preporuka (28. jun 2023. godine) što je je objašnjeno posledicama sajber napada.

Ministarstvo kapitalih investicija kao drugi pravni sledbenik Ministarstva ekonomije je u ostavljenom roku dostavilo obrazac 1- Akcioni plan ali ne i Obrazac 2-Izvještaj subjekta revizije o realizaciji preporuka koji je dostavljen 03.jula 2023 godine.

U izvještaju koji je dostavilo Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma kao pravni sljedbenik Ministarstva ekonomije subjekt revizije je ocijenio da je od ukupno datih 18 (osamnaest) preporuka realizovano 16 (šesnaest).

U izvještaju koji je dostavilo Ministarstvo kapitalnih investicija turizma kao pravni sljedbenik Ministarstva ekonomije subjekt revizije je ocijenio da je od ukupno datih 2 (dvije) preporuke djelimično realizovao 2 (dvije).

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

- 13 (trinaest) preporuka su realizovane,
- 1 (jedna) preporuka se ne može uvjeriti u status realizacije preporuke,
- 4 (četiri) preporuke su djelimično realizovano.

Shodno zaključenom potrebno je, za preporuku kod revizije pravilnosti broj 19 od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja.

Potrebno je, za preporuke kod finansijske revizije broj: 1, 2 nastaviti sa praćenjem preporuka, a kod preporuka kod revizije pravilnosti broj: 8 i 10 nastaviti sa praćenjem realizacije preporuka.

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Status / ocjena subjekta revizije	Status/ ocjena državnog revizora	Status/ ocjena načelnika	Komentar načelnika	predlog zaključka
F1	Finansijska	DR - djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana		nastaviti sa praćenjem navedene preporuke
F2	Finansijska	DR - djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana		nastaviti sa praćenjem navedene preporuke
F4	Finansijska	R - realizovana	R - realizovana	R - realizovana		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F5	Finansijska	R - realizovana	R - realizovana	R - realizovana		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P3	Pravilnost	R- realizovano	R- realizovano	R- realizovano		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P4	Pravilnost	R - realizovana	R - realizovana	R - realizovana		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P5	Pravilnost	R - realizovana	R - realizovana	R - realizovana		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P8	Pravilnost	R - realizovana	DR - djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana		nastaviti sa praćenjem navedene preporuke
P9	Pravilnost	R - realizovana	R - realizovana	R - realizovana		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P10	Pravilnost	R - realizovana	DR - djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana		nastaviti sa praćenjem navedene preporuke
P11	Pravilnost	R - realizovana	R - realizovana	R - realizovana		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P12	Pravilnost	R - realizovana	R - realizovana	R - realizovana		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P13	Pravilnost	R - realizovana	R - realizovana	R - realizovana		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P14	Pravilnost	R - realizovana	R - realizovana	R - realizovana		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P17	Pravilnost	R- realizovano	R- realizovano	R- realizovano		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P18	Pravilnost	R- realizovano	R- realizovano	R- realizovano		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P19	Pravilnost	R- realizovano	NUS - nije mogao utvrditi status preporuke	NUS - nije mogao utvrditi status preporuke		Od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
P24	Pravilnost	R- realizovano	R- realizovano	R- realizovano		Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Na osnovu dostavljenog Izvještaja i dokumentacije Ministarstva kapitalnih investicija i ocjene državnog revizora, zaključio da:

- 2 (dvije) preporuke su realizovane

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Status / ocjena subjekta revizije	Status/ ocjena državnog revizora	Status/ ocjena načelnika	Komentar načelnika	predlog zaključka
P22	Pravilnost	DR - djelimično realizovano	R- realizovana	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P23	Pravilnost	DR - djelimično realizovano	R- realizovana	R- realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku

Generalni zaključak Kolegijuma DRI

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Ministarstvo ekonomije (pravni sljedbenici – Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizama i Ministarstvo kapitalnih investicija) u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (05.05.2022. godine) zaključno sa 28. junom 2023. godine u dopunskom roku ukupno realizovao 15 (petnaest) preporuka od 20 (dvadeset), djelimično realizovao 4 (četiri) od 20 (dvadeset) preporuka dok se za 1 (jednu) preporuku državni revizor nije mogao uvjeriti u status, pa je naloženo državnim revizorima da u roku od 180 dana od subjekta revizije zatraže dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja.

Pravnim sljedbenicima ranijeg Ministarstva ekonomije će se dati dopunski rok od 1 (jedan) mjesec odnosno 6 (šest) mjeseci za dostavu Akcionog plana na Obrascu 1 i novog Izvještaja o realizacijii preporuka na Obrazcu 2 (najkasnije do 25. januar 2024. godine).

U prilogu Izvještaja dat je Obrazac 5 za praćenje realizacije preporuka za Ministarstvo ekonomije (pravni sljedbenici – Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizama kao i Ministarstvo kapitalnih investicija) i objedinjeni Izvještaj.

Rukovodilac Kolegijuma DRI
Zoran Jelić, član Senata DRI

Obrazac 5- Izvještaj DRI o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	MINISTARSTVO EKONOMSKOG RAZVOJA I TURIZMA	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	GORAN ĐUROVIĆ, MINISTAR
Vrsta revizije	FINANSIJSKA REVIZIJA I REVIZIJA PRAVILNOSTI	**Odgovorna osoba:** (ime i prezime, telefon, e-adresa)	DRAGANA JOVIĆ, dragana.jovic@mek.gov.me, 020482325
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	016-402/22-8006/1
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji **:**	29.april 2022. godine	**Mjesto**	PODGORICA
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	10. jun 2022. godine	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	08.06.2022. GODINE
Rrok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	28.januar 2023 godine	**Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	30.01.2023. GODINE
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	28.jun 2023 godine	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	**03-35/23-149/5**
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	03. jul 2023 godine
Nadležni sektor	SEKTOR III	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	
Odjeljenje			
Revizorski tim	VESELIN UROŠEVIĆ,NAČELNIK U SEKTORU III, VESELIN MILOVI**Ć,** 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**	

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 Trezora	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma – Kancelarija za finansijsko-računovodstvene poslove i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kraj II kvartala 2023 Rok za **izvještavanje** DRI:	Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma je dopisima, kao i službenim e-mail-om, tražilo od dobavljača sa kojima sarađuje da dostave IOS za prethodnu godinu. Sa dobavljačima koji su poslali povratno IOS izvršeno je usaglašavanje obaveza.	Ocjena subjekta revizije: DR – djelimično realizovana Ocjena DRI: DR - djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma je dopisima, kao i službenim e-mail-om, tražilo od dobavljača sa kojima sarađuje da dostave IOS za prethodnu godinu. Sa dobavljačima koji su poslali povratno IOS izvršeno je usaglašavanje obaveza.				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				

(9)	Komentar DRI Obzirom da su po izjavi odgovornog lica izvršenja usaglašavanja sa dobavljačima samo za one sa kojima su poslati IOS-i, a da je preporuka data u pravcu usaglašavnaja svojih računovodstvenoh evidencija sa podacima iz Glavne knjige državnog trezora, to je u narednom periodu potrebno nastaviti sa praćenjem realizacije date preporuke.

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 i turizma – Kancelarija za finansijsko-računovodstvene poslove i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kraj II kvartala 2023 Rok za **izvještavanje** DRI:	Unošenje podataka u Glavnu knjigu Ministarstva je u toku. Usled nedostatka kadrovskih kapaciteta u Kancelariji za finansijsko-računovodstvene poslove i javne nabavke, zbog odlaska više službenika, kao i duže privremene spriječenosti za rad službenice koja je unosila podatke u Glavnu knjigu usled zdravstvenih problema, preporuka nije realizovana u datom roku.	Ocjena subjekta revizije: DR – djelimično realizovana Ocjena DRI: DR - djelimično realizovana

(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Unošenje podataka u Glavnu knjigu Ministarstva je u toku. Usled nedostatka kadrovskih kapaciteta u Kancelariji za finansijsko-računovodstvene poslove i javne nabavke, zbog odlaska više službenika, kao i duže privremene spriječenosti za rad službenice koja je unosila podatke u Glavnu knjigu usled zdravstvenih problema, preporuka nije realizovana u datom roku.
(8)	Dostavljena dokumentacija:
(9)	Komentar DRI Kako i sam subjekt revizije navodi unošenje podataka u Glavnu knjigu je u toku a razlog kašnjenja je kako navode nedostatak zaposlenih u finansijsko računovodstvenoj službi. U narednom periodu potrebno je nastaviti sa praćenjem realizacije date preporuke.

Tačka nalaza	**Preporuka DRI**	**Planirane aktivnosti subjekta revizije**	**Rokovi**	**Realizovane aktivnosti subjekta revizije**	**Status** **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
3.	F4 Preporučuje se subjektu revizije da vrši evidentiranje državne imovine (pšenice, ulja, i sl.) u momentu zaprimanja a ne, kao što je to slučaj sa nabavljenom pšenicom, nakon više od godinu dana shodno Zaključku Vlade br. 04-2524/2 od 27.05.2021. godine, na šta upućuje član 1 i 10 Zakona o interventnim nabavkama („Sl. list RCG broj, 69/03).	Ukoliko dođe do poremećaja na tržištu pod kojima se podrazumijevaju okolnosti izazvane elementarnim nepogodama (prirodne katastrofe), direktnom opasnošću od rata, blokadom granica Crne Gore i sličnim razlozima koje nije moguće predvidjeti i primjene Zakona o interventnim nabavkama evidentiranje robe će se vršiti nakon	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma – Direktorat za unutrašnje tržište i konkurenciju Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kad se steknu uslovi za Rok za	U prethodnom periodu nije bilo nabavki po osnovu Zakona o interventnim nabavkama. Ukoliko bude u predstojećem periodu u skladu sa odredbama navedenog zakona, postupiće se po predmetnoj preporuci.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI:

		zaprimanja. U prethodnom periodu nije bilo nabavki po osnovu Zakona o interventnim nabavkama. Ukoliko bude u predstojećem periodu u skladu sa odredbama navedenog zakona, postupiće se po predmetnoj preporuci.	**izvještavanje** DRI:		R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: U prethodnom periodu nije bilo nabavki po osnovu Zakona o interventnim nabavkama. Ukoliko bude u predstojećem periodu u skladu sa odredbama navedenog zakona, postupiće se po predmetnoj preporuci.				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Na osnovu dostavljenog izjašnjenja se zaključuje da nije bilo nabavki shodno Zakonu o interventnim nabavkama tako da je ista ocijenjena kao realizovana. Svakako u slučaju organizovanja kontrolne revizije je potrebno provjeriti da li je u revidiranom periodu bilo naznačenih nabaki.				

Tačka nalaza	**Preporuka DRI**	**Planirane aktivnosti subjekta revizije**	**Rokovi**	**Realizovane aktivnosti subjekta revizije**	**Status** **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
	F5 Potrebno je da Ministarstvo vrši evidentiranje svih izdataka na osnovu adekvatne finansijske	Navedena preporuka je data na dio plaćanja koji je prešao u nadležnost Ministarstva kapitalnih investicija. U pitanju je	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ekonomskog	Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma je donijelo Interno pravilo o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura br.016-102/22-11577/1 od 22.09.2022, a takođe donijelo je i novo Interno pravilo o	Ocjena subjekta revizije:

4.	dokumentacije.	bilo knjigovodstveno evidentiranje transakcije u SAP-u. Ministarstvo vrši sva plaćanja na osnovu adekvatne finansijske dokumentacije. Donijeto je Interno pravilo o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura br.016-102/22-11577/1 od 22.09.2022.	razvoja i turizma Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kraj II kvartala 2023 Rok za **izvještavanje** DRI:	načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura br. 016-102/23-3832/1 od 16.06.2023. godine. Ministarstvo vrši sva plaćanja na osnovu adekvatne finansijske dokumentacije.	R - realizovano Ocjena DRI: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma je donijelo Interno pravilo o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura br.016-102/22-11577/1 od 22.09.2022, a takođe donijelo je i novo Interno pravilo o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura br. 016-102/23-3832/1 od 16.06.2023. godine. Ministarstvo vrši sva plaćanja na osnovu adekvatne finansijske dokumentacije.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Interno pravilo o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura br. 016-102/23-3832/1 od 16.06.2023. godine				
(9)	Komentar DRI Subjekt revizije je dostavio Interno pravilo o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura br. 016-102/23-3832/1 od 16.06.2023. godine tako da su obezbijeđeni uslovi za realizovanje date preporuke.				

	P3 Preporučuje se Ministarstvu	Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma je	Nosioci aktivnosti:	Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma je donijelo nova Interna pravila i procedure, i	Ocjena subjekta

7.	ekonomskog razvoja da donese nova interna akta shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru (“Sl. list Crne Gore”, br. 075/18) i postupi po nalazima unutrašnje revizije.	donijelo nova Interna pravila i procedure broj 016-102/22-1585/1 od 22.09.2022. godine, koja su ažurirana i sadrže 24 uspostavljena interna pravila, uputstva i procedure.	Sekretar ministarstva i FMC menadžer Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kraj II kvartala 2023 Rok za **izvještavanje** DRI:	Odjeljenje za unutrašnju reviziju je obaviješteno dopisom br. 01401-401/21-7596-5 od 28.02.2022. godine da su date preporuke realizovane.	revizije: R - realizovano Ocjena DRI: DR- realizovano
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma je donijelo nova Interna pravila i procedure, i Odjeljenje za unutrašnju reviziju je obaviješteno dopisom br. 01401-401/21-7596-5 od 28.02.2022. godine da su date preporuke realizovane. Ministarstvo je ažuriralo Knjigu internih pravila i procedura od 16.06.2023. godine				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dopis br. 01401-401/21-7596-5 od 28.02.2022. godine Ažurirana Knjiga internih pravila i procedura od 16.06.2023. godine				
(9)	Komentar DRI: Preporuka je realizovana				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
8.	P4 Preporučuje se subjektu revizije da shodno članu 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžeta opština („Sl. list CG“, br.072/16, 106/20 i 080/21) vodi evidenciju stalne imovine na kontima klase „0“ kao i evidenciju obaveza na kontima klase „2“.	Ministarstvo u skladu sa Pravilnikom vodi ažurnu evidenciju stalne imovine na kontima klase „0“ kao i evidenciju obaveza na kontima klase „2“, u okviru sopstvenog softverskog sistema	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma – Kancelarija za finansijsko-računovodstvene poslove i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kraj II kvartala 2023 Rok za **izvještavanje** DRI:	Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma u skladu sa Pravilnikom vodi ažurnu evidenciju stalne imovine na kontima klase „0“ kao i evidenciju obaveza na kontima klase „2“, u okviru sopstvenog softverskog sistema. Preporuka je realizovana u roku sa Pravilnikom.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovano Ocjena DRI: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma u skladu sa Pravilnikom vodi ažurnu evidenciju stalne imovine na kontima klase „0“ kao i evidenciju obaveza na kontima klase „2“, u okviru sopstvenog softverskog sistema. Preporuka je realizovana u roku sa Pravilnikom.				

(8)	Dostavljena dokumentacija: - Izvještaj o popisu pokretnih i nepokretnih stvari 016-102/22-14622/2 od 27.02.2023. godine sa stanjem na 31.12.2022. godine - Odluka o rashodovanju dijela osnovnih sredstava 016-102/22-14622/3 od 27.02.2023. godine sa stanjem na 31.12.2022. godine - Odluku o usvajanju popisnog elaborata 016-102/22-14622/4 od 21.09.2022. godine sa stanjem na 31.12.2022. godine - Obrazac OA po kontima – suma 01.01.2022. do 31.12.2022. godine - Obrasci PS1– na CD-u
(9)	Komentar DRI Na osnovu dokumentacije koja je dostavljena državnom revizoru zaključuje se da je preporuka P4 realizovana, s tim što u narednom periodu ukoliko se bude vršila kontrolna revizija treba obratiti pažnju na ovu preporuku.

Tačka nalaza	**Preporuka DRI**	**Planirane aktivnosti subjekta revizije**	**Rokovi**	**Realizovane aktivnosti subjekta revizije**	**Status** **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
9.	P5 U cilju kvalitetnijeg finansijskog izvještavanja preporučuje se subjektu revizije da u napomenama uz finansijski izvještaj – INT III iskazuje izdatke po osnovu javnih nabavki koje je za potrebe Ministarstva vršila Uprava za imovine, u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor.	Ministarstvo će uz godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu iskazivati izdatke po osnovu javnih nabavki koje je za potrebe Ministarstva vršila Uprava za katastar i imovinu	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma – Kancelarija za finansijsko-računovodstvene poslove i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kraj II kvartala 2023 Rok za	Ministarstvo ekonomksog razvoja i turizma je uz godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu, sa rokom za dostavu februar 2023. godine, u prilog dostavilo i Informaciju o realizaciji centralizovanih javnih nabavki koji se realizuju preko Uprave za katastar i imovinu.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovano Ocjena DRI:

			izvještavanje DRI:		R - realizovano
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma je uz godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu, sa rokom za dostavu februar 2023. godine, u prilog dostavilo i Informaciju o realizaciji centralizovanih javnih nabavki koji se realizuju preko Uprave za katastar i imovinu.				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Preporuka je realizovana.				

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 dodhodak fizičkih lica i iste podnosi nadležnom poreskom organu do 15-tog u mjesecu za prethodni obračunski period shodno članu 5	Ministarsvo IOPPD obrasce podnosi nadležnom poreskom organu do 15-tog u mjesecu za prethodni obračunski period. Za period od januara zaključno sa septembrom uredno su dostavljeni svi IOPPD obrasci, ali zbog sajber napada kasnilo se	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ekonomksog razvoja i turizma – Kancelarija za finansijsko-računovodstvene poslove i javne nabavke	Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma je dostavilo i obrasce koji su nedostajali za oktobar, novembar i decembar 2022. godine. Takođe, Ministarstvo je nastavilo ažurno da 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.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovano

	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.	sa unošenjem za poslednja dva mjeseca. Ministarstvo je u januaru 2023. godine dostavilo i obrasce koji su nedostajali za oktobar, novembar i decembar 2022. godine	Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kraj II kvartala 2023 Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena DRI: DR - djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma je dostavilo i obrasce koji su nedostajali za oktobar, novembar i decembar 2022. godine. Takođe, Ministarstvo je nastavilo ažurno da 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.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Obrasci IOPPD (obračunski period 10/2022, 10/2022 – izmijenjena prijava, 11/2022, 11/2022 – izmijenjena prijava, 12/2022, 12/2022 – izmijenjena prijava)				
(9)	Komentar DRI Iako je subjekt revizije dostavio IOPPD obrasce koji su nedostajali u revidiranom periodu, nije dostavio dokaze da li su isti, nakon revidiranog perioda predati u roku preciziranom članom 47 stav 2 Zakona.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
13.	P9 Potrebno je da Ministarstvo ekonomskog razvoja na sistematizovanim radnim mjestima zapošljava lica koja ispunjavaju sve uslove predviđene opisom poslova radnog mjesta posebno po pitanju stepena školske spreme, oblasti obrazovanja i radnog iskustva.	Ministarstvo zapošljavanje vrši po sledećoj proceduri: donosi se odluka o pokretanju postupka za popunu radnog mjesta, kad su ispunjeni uslovi da je: radno mjesto utvrđeno aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, da radno mjesto nije popunjeno, da je popuna radnog mjesta predviđena kadrovskim planom i da je državni organ za to obezbijedio finansijska sredstva, organ za upravljanje kadrovima objavljuje interni oglas, javni oglas ili javni konkurs za popunu radnog mjesta i utvrđuje ispunjenost uslova. Zapošljavanje lica vrši se u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma/ Uprava za kadrove Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kraj II kvartala 2023 Rok za **izvještavanje** DRI:	Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma zapošljavanje lica vrši u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima. Donosi se Odluka o pokretanju postupka za popunu radnog mjesta, ako je radno mjesto utvrđeno aktom o sistematizaciji, ako nije popunjeno, ako je predviđeno kadrovskim planom i ako su obezbijeđena finansijska sredstva. Organ za upravljanje kadrovima objavljuje interne i javne oglase za potrebe Ministarstva.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovano Ocjena DRI: R - realizovano
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma zapošljavanje lica vrši u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima. Donosi se Odluka o pokretanju postupka za popunu radnog mjesta, ako je radno mjesto utvrđeno aktom o sistematizaciji, ako nije popunjeno, ako je predviđeno kadrovskim planom i ako su obezbijeđena finansijska sredstva. Organ za upravljanje kadrovima objavljuje interne i javne oglase za potrebe Ministarstva.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dva postupka za popunu radnog mjesta putem javnog oglasa (Nemanja Vučelić i Nikoleta Milutinović)				

(9)	Komentar DRI Na osnovu dostavljene dokumentacije zaključeno je da je preporuka P9 realizovana.

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.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma – Služba za opšte pravne i finansijske poslove / sekretar Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kraj II kvartala 2023 Rok za **izvještavanje** DRI:	Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma, shodno članu 26 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, po prethodnoj pribavljenoj potvrdi o raspoloživim sredstvima od strane Ministarstva finansija, uz saglasnost Vlade vrši isplate naknade za komisije.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovano Ocjena DRI: DR - djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma, shodno članu 26 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, po prethodnoj pribavljenoj potvrdi o raspoloživim sredstvima od strane Ministarstva finansija, uz saglasnost Vlade vrši isplate naknade za komisije.				

(8)	Dostavljena dokumentacija:
(9)	Komentar DRI Intencija za davanje date preporuke se ogledala u utvrđivanju da li se radi o poslovima iz nadležnosti Ministarstva tj. redovnih aktivnosti utvrđenih opisom poslova iz Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave u cilju racionalnosti upotrebe javnih sredstava. Na osnovu svega navedenog državni revizor da se za preporuka P10 iznijetu u Izvještaju nije mogao utvrditi status i da će se sa praćenjem realizacije navedene preporuke nastaviti u daljem period.

Tačka nalaza	**Preporuka DRI**	**Planirane aktivnosti subjekta revizije**	**Rokovi**	**Realizovane aktivnosti subjekta revizije**	**Status ****
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
15.	P11 Preporučuje se subjektu revizije da u konkretnim slučajevima zaključuje ugovore o dodatnom radu saglasno odredbama člana 79 Zakona o državnim službenicima i namještenicima i da izdatke po osnovu istih isplaćuje sa pozicije bruto zarada.	Ministarstvo u slučaju sklapanja ugovora o dodatnom radu, vodi računa o odredbama zakona i vrši obračun zarada kako je to predviđeno propisom. Ministarstvo je donijelo internu proceduru broj 016-102/22-11587/1 od 22.09.2022. godine.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma – Služba za opšte pravne i finansijske poslove / sekretar Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kraj II kvartala 2023 Rok za **izvještavanje** DRI:	Ministarstvo je donijelo Interno pravilo broj 016-102/22-11587/1 od 22.09.2022. godine., a takođe i novo Interno pravilo br. 016-102/23-3862/1 od 16.06.2023. godine. Ministarstvo u slučaju sklapanja ugovora o dodatnom radu, vodi računa o odredbama zakona i vrši obračun zarada kako je to predviđeno propisom.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovano Ocjena DRI: R - realizovano

(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo je donijelo Interno pravilo broj 016-102/22-11587/1 od 22.09.2022. godine., a takođe i novo Interno pravilo br. 016-102/23-3862/1 od 16.06.2023. godine. Ministarstvo u slučaju sklapanja ugovora o dodatnom radu, vodi računa o odredbama zakona i vrši obračun zarada kako je to predviđeno propisom.
(8)	Dostavljena dokumentacija: Interno pravilo br. 016-102/23-3862/1 od 16.06.2023. godine Ugovor o dopunskom radu, br. 016-102/22-13914/1 od 06.12.2022. godine, Izvještaj
(9)	Komentar DRI Iako je preporuka ocijenjena kao realizovana na osnovu dostavljene dokumentacije u slučaju vršenja kontrolne revizije svakako je potrebno istu još jednom provjeriti.

Tačka nalaza	**Preporuka DRI**	**Planirane aktivnosti subjekta revizije**	**Rokovi**	**Realizovane aktivnosti subjekta revizije**	**Status ****
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
16.	P12 Potrebno je da subjekt revizije prilikom zaključivanja ugovora o djelu pribavi dokaz o radno – pravnom statusu angažovanih lica i da shodno važećoj zakonskoj regulativi vrši obračun, obustavu i isplatu poreza i doprinosa. Takođe, obračunate i plaćene poreske obaveze potrebno je iskazati u IOPPD obrascima pod posebnim šiframa (47, 48	Ministarstvo je donijelo internu proceduru , broj 016-102/22-11566/1 od 22.09.2022. godine, kojom se uređuje postupak angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu, i kojom su obuhvaćene preporuke koje su navedene. Prilikom zaključivanja ugovora o djelu pribavlja se dokaz o radno – pravnom statusu angažovanih lica i shodno važećoj zakonskoj regulativi vrši se obračun, obustava i isplata poreza i	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma - FMC Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kraj II kvartala 2023 Rok za **izvještavanje**	Prilikom zaključivanja ugovora o djelu pribavlja se dokaz o radno – pravnom statusu angažovanih lica i shodno važećoj zakonskoj regulativi vrši se obračun, obustava i isplata poreza i doprinosa. Ministarstvo je donijelo novo Interno pravilo br. 016-102/23-3834/1 od 16.06.2023. godine.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovano Ocjena DRI:

	i 79)..	doprinosa.	DRI:		R - realizovano
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Prilikom zaključivanja ugovora o djelu pribavlja se dokaz o radno – pravnom statusu angažovanih lica i shodno važećoj zakonskoj regulativi vrši se obračun, obustava i isplata poreza i doprinosa. Ministarstvo je donijelo novo Interno pravilo br. 016-102/23-3834/1 od 16.06.2023. godine.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Interno pravilo br. 016-102/23-3834/1 od 16.06.2023. godine. Dokaz o radno-pravnom statusu angažovanih lica (Brajović Srđan i Maksimovski Aleksandra)				
(9)	Komentar DRI Na osnovu dostavljene dokumentacije je utvrđeno da je subjekt revizije u članu 7 Internog pravila o angažovanju lica po osnovu ugovora o djelu precizirao da prilikom zaključenja ugovora o djelu lice angažovano po osnovu ugovora o djelu dostavlja dokaz o radno – pravnom statusu i dostavi nadležnoj službi. Kakva je situacija u praksi potrebno je utvrditi u slučaju planiranja neke buduće kontrolne revizije.				

Tačka	**Preporuka DRI**	**Planirane aktivnosti**	**Rokovi**	**Realizovane aktivnosti subjekta**	**Status**
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
17.	P13 Potrebno ja da Ministarstvo zaključuje ugovore o djelu saglasno važećoj zakonskoj regulative, na službenom jeziku Crne Gore (član 13 Ustava), sa srazmjernom naknadom, shodno potrebama Ministarstva,	Ministarstvo je uradilo internu proceduru kojom se uređuje postupak angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu, kojom su obuhvaćene preporuke koje su navedene. Izvršioci dostavljaju Izvještaje o	Nosioci Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma - FMC Rok za **realizaciju**	Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma donijelo je Interno pravilo o angažovanju lica po osnovu ugovora o djelu. Navedenim pravilom izvršilac posla je obavezan da dostavi Izvještaj o sprovedenim aktivnostima na mjesečnom nivou generalnom direktoru direktorata i Kancelariji za finansijsko-računovodstvene poslove i javne nabavke, kako bi se ugovor	Ocjena subjekta revizije: R - realizovano

	uz obavezu izvršilaca da dostave izvještaje o sprovedenim aktivnostima po zaključenim ugovorima, uz obezbjeđenje nadzora i kontrole. Posebno treba voditi računa da se ugovorima o djelu mogu angažovati lica za obavljanje poslova koji nisu iz opisa poslova državnih službenika i namještenika tj. samog Ministarstva.	sprovedenim aktivnostima na mjesečnom nivou generalnom direktoru direktorata i Kancelariji za finansisjko-računovodstvene poslove i javne nabavke, kako bi se ugovor mogao isplatiti. Ministarstvo je zaključivalo ugovore isključivo na službenom jeziku.	aktivnosti: Kraj II kvartala 2023 Rok za **izvještavanje** DRI:	mogao isplatiti. Ministarstvo je u ovom periodu zaključivalo ugovore isključivo na službenom jeziku.	Ocjena DRI: R - realizovano
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma donijelo je Interno pravilo o angažovanju lica po osnovu ugovora o djelu. Navedenim pravilom izvršilac posla je obavezan da dostavi Izvještaj o sprovedenim aktivnostima na mjesečnom nivou generalnom direktoru direktorata i Kancelariji za finansijsko-računovodstvene poslove i javne nabavke, kako bi se ugovor mogao isplatiti. Ministarstvo je u ovom periodu zaključivalo ugovore isključivo na službenom jeziku.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Ugovor o djelu, br. 016-102/23-10/2 od 01.05.2023. godine, Izvještaj Ugovor o djelu, br. 016-102/23-3299/1 od 29.05.2023. godine, Izvještaj				
(9)	Komentar DRI Na osnovu dostavljene dokumentacije se zaključuje da je data preporuka realizovana s tim što se ista treba provjeriti u slučaju organizovanja kontrolne revizije.				

Tačka	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta	Status
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
18.	P14 Ministarstvo finansija prilikom planiranja budžeta kako Ministarstva ekonomskog razvoja tako i ostalih državnih organa i organa državne uprave treba da analizira mogućnost da smanji planirana 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 poveća planirana sredstva 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.	Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma je prilikom planiranja budžeta planiralo manji iznos 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, po preporuci DRI. U 2023. godini izdaci po ovom osnovu su smanjeni kroz Budžet CG.	Nosioci Ministarstvo finansija / Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kraj II kvartala 2023 Rok za **izvještavanje** DRI:	Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma je prilikom planiranja budžeta planiralo manji iznos sredstava na poziciji 4191 – planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), ugovaranje obaveza, zahtjeva za plaćanja i plaćanja koja se odnose na izdatke po osnovu isplata ugovora o djelu, po preporuci DRI. Takođe, Ministarstvo je tražilo i da se povećaju planirana sredstva na poziciji 411 – bruto zarade, jer je predviđeno da se određeni broj lica Kadrovskim planom zaposli u skladu sa sistematizovanim radnim mjestima. U 2022. godini je planirano 159.3324,48 eura, a u 2023. godini taj iznos je Predlogom budžeta za 2023. godinu smanjen na 66.231,00 eura.	Ocjena subjekta revizije: R – realizovano Ocjena DRI: R – realizovano

(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma je prilikom planiranja budžeta planiralo manji iznos sredstava na poziciji 4191 – planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), ugovaranje obaveza, zahtjeva za plaćanja i plaćanja koja se odnose na izdatke po osnovu isplata ugovora o djelu, po preporuci DRI. Takođe, Ministarstvo je tražilo i da se povećaju planirana sredstva na poziciji 411 – bruto zarade, jer je predviđeno da se određeni broj lica Kadrovskim planom zaposli u skladu sa sistematizovanim radnim mjestima. U 2022. godini je planirano 159.3324,48 eura, a u 2023. godini taj iznos je Predlogom budžeta za 2023. godinu smanjen na 66.231,00 eura.
(8)	Dostavljena dokumentacija:
(9)	Komentar DRI: Sa ovakvom praksom je neophodno nastaviti i u narednom periodu.

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
	P17 Preporučuje se subjektu revizije da javni poziv za dodjeljivanje subvencija za podsticanje direktnih investicija i	Ministarstvo je prihvatilo preporuke i Javni poziv za 2023. godinu, kao i za prethodnu, 2022. godinu je dopunjen svim bitnim	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ekonomskog razvoja	Ministarstvo se striktno drži definisanih pravila i kriterijuma prilikom odobravanja prijava dodjele državne pomoći, poštujući uslove apliciranja	Ocjena subjekta revizije:

	unapređenje konkurentnosti privrede obavezno sadrži sve bitne uslove koje treba da ispunjavaju oni koji apliciraju za navedena sredstva kako bi se obezbijedila potrebna transparentnost postupka.	elementima, odnosno uslovima za apliciranje za dodjelu subvencija. Takođe, zbog kompleksnosti procedure i metode cijelog procesa (prijave, ugovaranja, dodjele sredstava, monitoringa), napominje se da se aplikanti uvijek upućuju na više detalja u samom tekstu Programa, i pojedinačnim programskim linijama. Preporuka će biti primijenjena i u pozivu za 2024. godinu, kao i u narednim godina.	i turizma – Direktorat za unapređenje konkurentnosti, Direktorat za industrijski i regionalni razvoj Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	potencijalnih korisnika i definisane dozvoljene djelatnosti privrednih društava. S tim u vezi je 30. 3. 2023. godine na sjednici Vlade CG usvojen Program za unapređenje konkurentnosti privrede za 2023. i Javni poziv objavljen 11. 4. 2023. godine. U toku je prijem zahtjeva i obrada dijela predatih aplikacija. Transparentnost se uvijek obezbjeđuje kroz javno usvojene programe, objave javnih konkursa, dok će se unos dodijeljenih sredstava u državni registar državne pomoći vršiti po isplati ugovorenih subvencija.. Kada je u pitanju racionalizacija, sredstva će se realizovati shodno usvojenom budžetu i planiranim iznosima, na osnovu pozitivnih mišljenja nadležne institucije, i koji se kao takvi usvojaju na sjednicama Vlade CG.	R -realizovano *Ocjena DRI:* *R - rerealizovana*
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: MERT sprovodi sve date preporuke, i javni pozivi za dodjeljivanje subvencija sadrže sve neohodne informacije. Transparentnost cijeloga procesa je obezbijeđena.				
(8)	Obrazloženje subjekta revizije: MERT sprovodi sve date preporuke, i javni pozivi za dodjeljivanje subvencija sadrže sve neohodne informacije. Transparentnost cijeloga procesa je obezbijeđena.				

(9)	Komentar DRI: državni revizor se uvjerio uvidom u **JAVNI POZIV za učešće u postupku dodjele sredstava za Program za unapređenje konkurentnosti privrede za 2023. godinu** objavljen na sajtu Ministarstva ekonomskog razvoja i turizma da je preporuka realizovana Mišljenje državnog revizora je da ne treba dalje nastaviti praćenje realizacije navedene preporuke.

	Preporuka DRI	**Planirane aktivnosti subjekta revizije**	**Rokovi**	**Realizovane aktivnosti subjekta revizije**	**Status ****
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
	P18 Preporučuje se da Ministartsvo ekonomskog razvoja, kao pravni sledbenik Ministarstva ekonomije, poštuju usvojene programe, i programske kriterijume i namjenski, transparentno i racionalno raspolaže javnim sredstvima	Ministarstvo se striktno drži definisanih pravila i kriterijuma prilikom odobravanja prijava dodjele državne pomoći, poštujući uslove apliciranja potencijalnih korisnika i definisane dozvoljene djelatnosti privrednih društava. Potrebno je precizno razdvojiti postavljene opšte i specifične ciljeve sprovođenja programa od precizno definisanih osnovnih uslova za apliciranje. Programi jasno definišu oblasti/sektori djelatnosti koji su isključeni, i koji ne mogu biti podržani. Transparentnost se uvijek obezbjeđuje kroz javno usvojene programe, objave javnih	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma – Direktorat za unapređenje konkurentnosti Direktorat za industrijski i regionalni razvoj Rok za **realizaciju** aktivnosti:	Ministarstvo realizuje predmetnu aktivnost na godišnjem nivou, kroz usvajanje Programa za unapređenje konkurentnosti privrede svake godine, sa jasnim kriterijumima za apliciranje i dodjelu subvencija/državne pomoći, odnosno refundacije dijela investicionih sredstava. Svi Programi se usvajaju na Vladi CG, poštujući procedure u dijelu pribavljanja svih potrebnih mišljenja, odnosno saglasnosti	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana

		konkursa, unosa dodijeljenih sredstava u državni registar državne pomoći. Kada je u pitanju racionalizacija, sredstva će se realizovati shodno usvojenom budžetu i planiranim iznosima, na osnovu pozitivnih mišljenja nadležne institucije, i koji se kao takvi usvajaju na sjednicama Vlade CG	II kvartal 2023 Rok za **izvještavanje** DRI:	nadležnih organa. Program se obajvljuje na sajtu Vlade, kao i na sajtu ministarstva. Na sajtu Ministarstva se obavljuje i Javni poziv, sa jasno definisanim kriterijumima, procedurom prijavljivanja i procedurom evaluacije i dodjele sredstava. Programi u dosadašnjoj praksi nikad nijesu premašili opredijeljeni budžet, tako da se i u dijelu raspolaganja javnih sredstava striktno vodi računa.	Ocjena DRI: R -realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Nakon posmatranog Programa iz 2020. godine, Ministarstvo je kreiralo Program za 2021. godinu (izvještaj o realizaciji u sklopu godišnjeg izvještaja o radu Ministarstva za 2021. godinu) i Program za 2022. godinu, čije sprovođenje je u toku, i čije izvještavanje će biti obuhvaćeno izvještajem o radu Ministarstva za 2022. godinu. Napomena: Dodijeljena državna pomoć se uredno prijavljuje Agenciji za zaštitu konkurencije i unosi u javni registar na godišnjem nivou. Trenutno, registar državne pomoći je nedostupan usljed problema sa sajber napadom.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Izvještaj o radu MERT za 2022. godinu - https://www.gov.me/dokumenta/60d43639-b1a4-4c30-a74a-6b00b707089b Registar državne pomoći - https://azzk.me/registri-drzavne-pomoci/				
(9)	Komentar DRI: Državni revizor se uvjerio da je poštovan Program za unapređenje konkurentnosti privrede (NUS). Izvještaj o radu Ministarstva ekonomskog razvoja za 2022. godinu sadrži podatke na osnovu kojih se može zaključiti da Ministarstvo realizuje usvojene programme. Da li namjenski, transparentno i racionalno raspolaže javnim sredstvima **se može pouzdano provjeriti samo kontrolnom revizjom na terenu.**				

	Preporuka DRI	**Planirane aktivnosti subjekta revizije**	**Rokovi**	**Realizovane aktivnosti subjekta revizije**	**Status ****
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
	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, shodno jasno propisanoj procedure, vrši kontrolu namjenski korišćenih sredstava, i to kroz usvajanje revizorskih izvještaja sertifikovanih revizora, i pregleda apslolutno svih troškova predviđenih planiranom, odnosno odobrenom investiciojom. Na osnovu definisane procedure, izvještaj o sprovođenju ovih aktivnosti će biti sadržan u okviru godišnjeg izvještaja o radu Ministarstva.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma – Direktorat za unapređenje konkurentnosti Rok za **realizaciju** aktivnosti: II kvartal 2023 Rok za **izvještavanje** DRI:	Komisija za implementaciju i monitoring programske linije za podsticaj direktnih investicija u sklopu Programa za unapređenje konkurentnoti privrede za 2019. i za 2020. godinu vrši kontrolu namjenskog korišenja investicionih sredstava i dodijeljenih subvencija, na osnovu striktno definisane procedure u vidu revizorskih izvještaja certifikovanih revizora, uz obavezno dostavljanje bankarskih garancija za iznose dodijeljene pomoći, sa definisanih rokovima za mogućnost aktivacije predmetnih garancija, koje dodatno osiguravaju uredno i namjensko sprovođenje aktivnosti. Izvještavanje se vrši na godišnjem nivou, u sklopu redovnog godišnjeg izvještaja o radu ministarstva.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: NUS- državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke (NUS)

(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Komisija striktno poštuje sva pravila koja su definisana programom.
(8)	Dostavljena dokumentacija: Izvještaj o radu MERT za 2022. godinu - https://www.gov.me/dokumenta/60d43639-b1a4-4c30-a74a-6b00b707089b
(9)	Komentar DRI: Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke (NUS) jer Komisija koju je imenivala Vlada treba da podnosi Izvještaj o radu, koji Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma nije dostavilo DRI na uvid. U Izvještaju o radu Ministarstva za 2022. godinu nijesu iznijeti detalji o davanju i kontroli subvencija iz kojih bi se moglo pouzdano zaključiti da je Komisija za implementaciju i monitoring programske linije za podsticaj direktnih investicija, vršila kontrolu namjenskog korišćenja subvencija za podsticanje direktnih investicija i unapređenje konkurentnosti privrede. Preporuka državnog revizora je da treba dalje nastaviti praćenje realizacije navedene preporuke.

Tačka nalaza	**Preporuka DRI**	**Planirane aktivnosti subjekta revizije**	**Rokovi**	**Realizovane aktivnosti subjekta revizije**	**Status ****
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
24.	P24 Preporučuje se subjektu revizije da pokreće postupak javne nabavke samo ako za nju ima obezbijeđena finansijska sredstva, kako je predviđeno članom 83 Zakona o javnim nabavkama (“Sl. list CG” br. 74/19).	Ministarstvo ekonomskog razvoja pokreće postupke javne nabavke samo u slučaju kada ima za to opredijeljena sredstva Budžetom i ubuduće će postupati u skladu sa članom 83 Zakona o javnim nabavkama. Ministarstvo je donijelo internu proceduru.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma – Službenik za javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti:	Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma isključivo u slučaju obezbijeđenih sredstava Budžetom pokreće postupke javne nabavke. Ministarstvo je donijelo Interno pravilo za sprovođenje javnih nabavki u ministarstvu br. 016-102/23-3842/1 od 16.06.2023. godine i Interno pravilo za postupanje Ministarstva ekonomskog razvoja i turizma prilikom sprovođenja jednostavnih nabavki br. 016-102/23-3841/1 od 16.06.2023. godine. Takođe, Ministarstvo postupa u	Ocjena subjekta revizije: R - realizovano

			Kraj II kvartala 2023	skladu sa članom 83 Zakona o javnim nabavkama.	Ocjena DRI:
			Rok za **izvještavanje** DRI:		R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma isključivo u slučaju obezbijeđenih sredstava Budžetom pokreće postupke javne nabavke. Ministarstvo je donijelo Interno pravilo za sprovođenje javnih nabavki u ministarstvu br. 016-102/23-3842/1 od 16.06.2023. godine i Interno pravilo za postupanje Ministarstva ekonomskog razvoja i turizma prilikom sprovođenja jednostavnih				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Interno pravilo za sprovođenje javnih nabavki u ministarstvu br. 016-102/23-3842/1 od 16.06.2023. godine Interno pravilo za postupanje Ministarstva ekonomskog razvoja i turizma prilikom sprovođenja jednostavnih nabavki br. 016-				
(9)	Komentar DRI Preporuka realizovana				

Obrazac 5- Izvještaj DRI o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	MINISTARSTVO KAPITALNIH INVESTICIJA	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	ERVIN IBRAHIMOVIĆ, MINISTAR
Vrsta revizije	FINANSIJSKA REVIZIJA I REVIZIJA PRAVILNOSTI	**Odgovorna osoba:** (ime i prezime, telefon, e-adresa)	**Direktorat za geologiju i rudarstvo** Vera Keljanović – VD generalne direktorice direktorata 020 480 230; vera.keljanovic@mki.gov.me
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	Zavodni broj u Akcionog plana u Ministarstvu kapitalnih investicija 01-011/22-14571/1 od 29.12.2022. godine
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji **:**	29.april 2022. godine	**Mjesto**	PODGORICA
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	10. jun 2022. godine	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	Ministrastvo kapitalnih investicija je primilo dopis 29.12.2022. godine
Rrok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	28.januar 2023 godine	**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)	28. jun 2023. godine	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	**03-035/23-149/6**
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	03.07.2023 godine
Nadležni sektor	SEKTOR III	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka u Ministarstvu kapitalnih investicija 04-304/23-7350/1 od 03.07.2023.godine
Odjeljenje			
Revizorski tim	VESELIN UROŠEVIĆ,NAČELNIK U SEKTORU III, VESELIN MILOVI**Ć,** 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**	03.07.2023. godine

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
5.	P22 Preporučuje se da Ministarstvo ekonomskog razvoja, Ministarstvo kapitalnih investicija i drugi subjekti revizije, postupaju u skladu sa članom 25 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i redovno bez odlaganja obavještavaju Državnu revizorsku instituciju o predlozima zakona, drugih propisa, opštih akata, pravilnika, naredbi i uputstava, donešenih na osnovu zakona, koji se odnose na upravljanje i korišćenje budžetskih sredstava ili koji mogu imati posljedice na prihode i rashode državnog ili opštinskog budžeta i zaključenju ugovora o korišćenju budžetskih sredstava i državne imovine između subjekta revizije i pravnog ili fizičkog lica, na iznos preko 15.000,00€.		Nosioci aktivnosti: Direktorat za geologiju i rudarstvo Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kontinuirano, po stvaranju uslova za potpisivanje novog Ugovora u 2023. godini Rok za **izvještavanje** DRI:	**Direktorat za geologiju i rudarstvo:** U narednom periodu Ministarstvo kapitalnih investicija će postupiti u skladu sa članom 25 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji. Zakonom o koncesijama članom 46, propisano je da se ugovori o koncesiji dostavljaju Komisiji za koncesije, organu uprave nadležnom za naplatu javnih prihoda i organu uprave nadležnom za poslove imovine. Stoga, poštujući zakon i Ugovor o koncesiji Ministarstvo kapitalnih investicija Ugovore o koncesiji dostavlja Ministarstvu finansija, Upravi prihoda, Zaštitniku imovinsko-pravnih interesa Crne Gore, Upravi za katastar i državnu imovinu, Vrhovnom državnom Tužilaštvu, Upravi za inspekcijiske poslove, Opštini na čijoj teritoriji se realizuje koncesija. Iako se odredbe člana 25 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji ne odnose na dostavljanje ugovora o koncesiji, postupićemo po datoj preporuci i sve novozaključene ugovore ćemo Vam blagovremeno dostaviti. U 2023. godini još nije bilo novozaključenih Ugovora o koncesiji mineralnih sirovina. Potpisivanje i odobravanje novog Ugovora o koncesiji očekuje se u martu ili aprilu 2023. godine	Ocjena subjekta revizije: DR - djelimično realizovana Ocjena DRI: R- realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI - Preporuka P22 je realizovana				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
6.	P23 Preporučuje se da Ministarstvo kapitalnih investicija predloži zakonski akt kojim bi se precizno propisala obaveza da se ustanovi stalni nadzor nad datim koncesijama za korišćenje prirodnih bogatstava Crne Gore iz svoje nadležnosti.		Nosioci aktivnosti: Direktorat za geologiju i rudarstvo Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kontinuirano, po dostavljenom zahtjevu Rok za **izvještavanje** DRI:	**Direktorat za geologiju i rudarstvo:** Zakonom o koncesijama, članom 49, propisano je da nadležni organ prati i kontroliše izvršavanje ugovorenih obaveza iz ugovora o koncesiji, kao i da u praćenju izvršavanja može angažovati stručnjake ili stručne institucije. U tom smislu, JU Zavod za geološka istraživanja donosi Rješenja o obrazovanju Stručnog tima za kontrolu otkopanih količina mineralne sirovine, radi upoređivanja sa podacima iz Elaborata o klasifikaciji, kategorizaciji i proračunu rezervi mineralne sirovine na predmetnim ležištima, a koji predstavlja polazni dokument za sklapanje Ugovora o koncesiji. Na osnovu nalaza navedenog Stručnog tima nadležni organ vrši nadzor poštovanja prava i obaveza iz Ugovora o koncesiji mineralnih sirovina. Osim redovnih kontrola, vrše se i kontrole po zahtjevu institucija, pravnih i fizičkih lica. Redovna kontrola koncesionih ugovora, po ovom osnovu, se sprovodi u kontinuitetu od 2014. godine	Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovano Ocjena DRI: R- realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI - Preporuka P23 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)