Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/25-80/10
Podgorica, 13.02. 2025. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Instituta za ljekove i medicinska sredstva za 2022. godinu

- I Izvještaj -

Podgorica, februar 2025. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Instituta za ljekove i medicinska sredstva, br. 1010/23/15/11-5354 od 08.03.2024. godine, 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: Predsjedavajući Senatom DRI, senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator Zoran Jelić - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 13.02.2025. godine, razmotrio je i usvojio

I Z V J E Š T A J
o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Instituta za ljekove i medicinska sredstva za 2022. godinu

- I Izvještaj -

Odgovornost subjekta revizije

Subjekt revizije je odgovoran za realizaciju preporuka 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.

Državna revizorska institucija je izvršila reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Instituta za ljekove i medicinska sredstva za 2022. godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/23-953/34 od 08.09.2023. godine u kojem je subjektu revizije dato 14 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Subjekt revizije je dostavio Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka u okviru aplikacije Registar preporuka, br. 01010/23/15/11-5354 od 08.03.2024. godine, dok je prateća dokumentacija o realizaciji preporuka dostavljena dana 16.01.2025.godine.

Institut za ljekove i medicinska sredstva je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka izvijestio da je od ukupno 14 datih preporuka realizovao 13 (trinaset) preporuka, dok je 1 (jedna) preporuka djelimično realizovana.

Državni revizori zaduženi za praćenje realizacije preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Instituta za ljekove i medicinska sredstva za 2022.godinu, izvršili su ocjenu realizacije preporuka u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka).

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja o realizaciji preporuka i dokumentacije od strane subjekta revizije i ocjene državnih revizora, **konstatovao sledeće**:

- **4 (četiri) preporuke su realizovane,**
- **4 (četiri) preporuke su djelimično realizovane,**
- **1 (jedna) preporuka je u fazi realizacije,**
- **za 5 (pet) preporuka nije utvrđen status.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa preporuka i zaključkom Kolegijuma u vezi sa istim.

Red.br.	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena		Zaključak kolegijuma DRI
1	F1	Nije utvrđen status preporuke	NUS- nije utvrđen status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
2	P1	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	P2	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
4	P3	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
5	P4	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6.	P5	Preporuka je u fazi realizacije	UFR - u fazi realizacije	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
7.	P6	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
8.	P7	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9.	P8	Nije utvrđen status preporuke	NUS- nije utvrđen status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
10.	P9	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
11.	P10	Nije utvrđen status preporuke	NUS- nije utvrđen status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
12.	P11	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
13.	P12	Nije utvrđen status preporuke	NUS- nije utvrđen status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
14.	P13	Nije utvrđen status preporuke	NUS- nije utvrđen status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Institut za ljekove i medicinska sredstva u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (08.09.2023. godine) do dostavljanja Izvještaja o realizaciji preporuka (08.03.2024.godine), realizovao 4 (četiri) od ukupno 14 (četrnaest) datih preporuka, 4 (četiri) preporuke su djelimično realizovane, 1 (jedna) preporuka je u fazi realizacije, dok za 5 (pet) preporuka nije utvrđen status, pri čemu postoji i veliko odstupanje između statusa preporuka koji je odredio subjekat revizije i

ocjene državnog revizora. S tim u vezi, a u skladu Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je da:

- **da državni revizori izvrše dodatnu terensku kontrolu 10 (deset) preporuka koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke: F1,P2,P3,P5,P6,P8,P10-P13), sačine zapisnik i izvijeste nadležni Kolegijum, najkasnije do 31.12.2025.godine.**

Izvještaj o realizaciji preporuka DRI će se dostaviti subjeku revizije Odboru za zadravstvo, rad i socijalno staranje i Odboru za ekonomiju, finansije i budžet Skupštine Crne Gore, kao i objaviti na web stranici DRI.

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka DRI dat je Obrazac 5: Izvještaj o realizaciji preporuka subjekta revizije, sačinjen putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka).

Izvještaj pripremila,
Državna revizorka,
Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

_____

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević

_____

Obrazac 5: Izvještaj DRI o realizaciji preporuka

Obrazac 5: Izvještaj DRI o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	168, Institut za ljekove i medicinska srestva Crne Gore, CInMED, Bulevar Ivana Crnojevića 64a 81000 Podgorica, mira.kontic@cinmed.me	Zakonski predstavnik subjekta revizije	Snežana Mugoša, direktorica
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	Odgovorna osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Snežana Mugoša, direktorica 020310280 kabinet@cinmed.me
Obuhvaćen period revizijom	01.01.2022 - 31.12.2022.		
DRI broj (konačnog izvještaja o reviziji)	04-035/23-953/34	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	1010/23/15/9-5354
Datum usvajanja (konačnog izvještaja o reviziji):	08.09.2023 godine	Mjesto	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	08.10.2023 godine	Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:	06.10.2023 godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	31.01.2025 godine	Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:	31.01.2025 godine
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	08.03.2024 godine	Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	04-035/25-80
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	17.01.2025
Nadležni sektor	Sektor IV	Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka (kolona 4)	1010/23/15/11-5354
Odjeljenje	Odjeljenje za reviziju regulatornih agencija		
Revizorski tim	Zorica, Knežević, državni revizor - načelnik Sanja, Mentović, državni revizor - rukovodilac Odjeljenja Tanja, Dragović, državni revizor	Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka	08.03.2024

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status**
1	2	3	4	5	6
F1.	da subjekt revizije obezbijedi da se uplata sredstava ostvarenih prilikom prodaje sopstvene imovine, vrši na žiro račun istog, u cilju pravilnog evidentiranja svih transakcija u poslovnim knjigama, kako je to propisano odredbama Zakona o računovodstvu.	Službeno vozilo se u poslovnim knjigama vodilo bez knjigovodstvene vrijednosti, te kako je bilo u prilično lošem stanju i nije korišćeno u dužem vremenskom periodu, menadžment se opredijelio da sredstva dobijena od prodaje automobila uplati na žiro račun Sindikalne organizacije. Navedeni automobil je bio dva puta amortizovan, pa je prihod od prodaje bio simboličan i nije u većoj mjeri uticao na iskazani godišnji rezultat u poslovanju Instituta. Iz navedenih razloga uplaćen je kao pomoć Sindikalnoj organizaciji. U cilju pravilnog evidentiranja svih transakcija u poslovnim knjigama, u narednom periodu sredstva ostvarena prilikom prodaje sopstvene imovine biće uplaćena na žiro-račun Instituta u skladu sa zakonom.	Nosioci aktivnosti: Institut za ljekove i medicinska sredstva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 08.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Službeno vozilo se u poslovnim knjigama vodilo bez knjigovodstvene vrijednosti, te kako je bilo u prilično lošem stanju i nije korišćeno u dužem vremenskom periodu, menadžment se opredijelio da sredstva dobijena od prodaje automobila uplati na žiro račun Sindikalne organizacije. Navedeni automobil je bio dva puta amortizovan, pa je prihod od prodaje bio simboličan i nije u većoj mjeri uticao na iskazani godišnji rezultat u poslovanju Instituta. Iz navedenih razloga uplaćen je kao pomoć Sindikalnoj organizaciji. U period od vršenja revizije do sada Institut nije vršio prodaju imovine, ali će u cilju pravilnog evidentiranja svih transakcija u poslovnim knjigama, u narednom periodu sredstva ostvarena prilikom prodaje sopstvene imovine biti uplaćivana na žiro-račun Instituta u skladu sa zakonom.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Službeno vozilo se u poslovnim knjigama vodilo bez knjigovodstvene vrijednosti, te kako je bilo u prilično lošem stanju i nije korišćeno u dužem vremenskom periodu, menadžment se opredijelio da sredstva dobijena od prodaje automobila uplati na žiro račun Sindikalne organizacije. Navedeni automobil je bio dva puta amortizovan, pa je prihod od prodaje bio simboličan i nije u većoj mjeri uticao na iskazani godišnji rezultat u poslovanju Instituta. Iz navedenih razloga uplaćen je kao pomoć Sindikalnoj organizaciji. U period od vršenja revizije do sada Institut nije vršio prodaju imovine, ali će u cilju pravilnog evidentiranja svih transakcija u poslovnim knjigama, u narednom periodu sredstva ostvarena prilikom prodaje sopstvene imovine biti uplaćivana na žiro-račun Instituta u skladu sa zakonom.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Budući da od perioda vršenja revizije do predaje Izvještaja subjekta revizije o realizaciji preporuka, Institut nije vršio prodaju imovine, to se status preporuke nije mogao utvrditi (NUS).					

P1.	Subjekt revizije treba da preduzme aktivnosti na uspostavljanju unutrašnje revizije na način predviđen članom 49 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i članom 5 Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru.	U cilju realizacije, odnosno uspostavljanja unutrašnje revizije u Institutu, a radi povjeravanja poslova jedinici za unutrašnju reviziju Ministarstva zdravlja na osnovu sporazuma, uz prethodno pribavljenu saglasnost Ministarstva finansija, Institut za ljekove i medicinska sredstva se obratio Ministarstvu zdravlja u vezi sa načinom primjene Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Službeni list CG", broj 75/18), dopisom broj 3010/23/212/6-2321 od 24.07.2023. godine. Imajući u vidu činjenicu da je Institut za ljekove i medicinska sredstva malo pravno lice u skladu sa zakonom, uspostavljanje posebne organizacione jedinice za unutrašnju reviziju koju čine četiri zaposlena lica (pored postojećih zaposlenih na ekonomskim i finansijskim poslovima) ne bi bilo racionalno i ekonomično za poslovanje Instituta. Ministarstvo zdravlja je odgovorilo dopisom broj 3010/23/212 od 24.07.2023. godine, kojim konstatuje da je iz razloga ekonomičnosti i racionalnog poslovanja, a posebno cijeneći značaj djelatnosti Instituta za cjelokupan zdravstveni sistem Crne Gore, opravdano da angažujemo jedinicu za unutrašnju reviziju drugog subjekta. Međutim kako u ovom momentu Ministarstvo zdravlja u okviru uspostavljene jedinice za unutrašnju reviziju ima samo jedno zaposleno lice (rukovodioca jedinice), predlaže da Institut zaključi sporazum sa Fondom za zdravstveno osiguranje. Institut se u skladu sa ovim prijedlogom obratio Fondu za zdravstveno osiguranje od koga dobio odgovor br. 01-8608 od 18.9.2023. godine u kojem se navodi da Fond nije u mogućnosti da ustupi svoje kadrove iz Odjeljenja za unutrašnju reviziju. Nakon ovog odgovora Institu se ponovo obratio Ministarstvu zdravlja u cilju obezbjeđivanja druge institucije za vršenje unutrašnje revizije u Institutu. Ukoliko se unutrašnja revizija ne obezbijedi na ovaj način, Institut će sistematizovati odgovarajuću organizacionu jedinicu u skladu sa zakonom.	Nosioci aktivnosti:	U cilju realizacije, odnosno uspostavljanja unutrašnje revizije u Institutu, a radi povjeravanja poslova jedinici za unutrašnju reviziju Ministarstva zdravlja na osnovu sporazuma, uz prethodno pribavljenu saglasnost Ministarstva finansija, Institut za ljekove i medicinska sredstva se obratio Ministarstvu zdravlja u vezi sa načinom primjene Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Službeni list CG", broj 75/18), dopisom broj 3010/23/212/6-2321 od 24.07.2023. godine. Ministarstvo zdravlja je odgovorilo dopisom broj 3010/23/212 od 24.07.2023. godine, kojim konstatuje da je iz razloga ekonomičnosti i racionalnog poslovanja, a posebno cijeneći značaj djelatnosti Instituta za cjelokupan zdravstveni sistem Crne Gore, opravdano da angažujemo jedinicu za unutrašnju reviziju drugog subjekta. Međutim kako je u tom trenutku Ministarstvo zdravlja uokviru uspostavljene jedinice za unutrašnju reviziju imalo samo jedno zaposleno lice (rukovodioca jedinice), predloženo nam je da Institut zaključi sporazum sa Fondom za zdravstveno osiguranje. Institut se u skladu sa ovim prijedlogom obratio Fondu za zdravstveno osiguranje od koga dobio odgovor br. 01-8608 od 18.9.2023. godine u kojem se navodi da Fond nije u mogućnosti da ustupi svoje kadrove iz Odjeljenja za unutrašnju reviziju. Nakon ovog odgovora Institut se ponovo obratio Ministarstvu zdravlja u cilju obezbjeđivanja druge institucije za vršenje unutrašnje revizije u Institutu, ali takođe bez uspjeha. U konačnom obratili smo se Ministarstvu javne uprave dopisom br.3010/23/212/12-2321 od 01.12.2023.godine i dobili saglasnost da njihovo Odjeljenje za unutrašnju reviziju obavi poslove unutrašnje revizije Instituta za 2023. godinu i očekujemo saglasnost Ministarstva finansija, shodno zakonu. Takođe, s obzirom da se radi o veoma značajnim poslovima kao i deficitarnom kadru u državnoj upravi usljed čega je gotoveo nemoguće pronaći organ koji bi na osnovu sporazuma mogao u kontinuitetu obavljati ove poslove za potrebe Instituta, Upravni odbor Instituta je usvojio novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Institutu za ljekove I medicinska sredstva br 3020/23/406/3-7684d 01.11.2023. godine, koji je predvidio Odjeljenje za unutrašnju reviziju u skladu sa zakonom. U narednom periodu očekujemo postepeno popunjavanje predmetnih radnih mjesta kako bi se trajno zadovoljile potrebe Instituta po ovom pitanju. Aktivnosti:- Pribavljena saglasnost Ministarstva javne uprave da njihovo Odjeljenje za unutrašnju reviziju obavi poslove unutrašnje revizije Instituta za 2023. godinu.- Novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji je formirano Odjeljenje za unutrašnju reviziju	Ocjena subjekta revizije:
			Institu za ljekove i medicinska sredstva		
			Rok za **realizaciju** aktivnosti:		Realizovana (R)
			08.03.2024 godine		
			Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena DRI:
			08.03.2024		Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: U cilju realizacije, odnosno uspostavljanja unutrašnje revizije u Institutu, a radi povjeravanja poslova jedinici za unutrašnju reviziju Ministarstva zdravlja na osnovu sporazuma, uz prethodno pribavljenu saglasnost Ministarstva finansija, Institut za ljekove i medicinska sredstva se obratio Ministarstvu zdravlja u vezi sa načinom primjene Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Službeni list CG", broj 75/18), dopisom broj 3010/23/212/6-2321 od 24.07.2023. godine. Ministarstvo zdravlja je odgovorilo dopisom broj 3010/23/212 od 24.07.2023. godine, kojim konstatuje da je iz razloga ekonomičnosti i racionalnog poslovanja, a posebno cijeneći značaj djelatnosti Instituta za cjelokupan zdravstveni sistem Crne Gore, opravdano da angažujemo jedinicu za unutrašnju reviziju drugog subjekta. Međutim kako je u tom trenutku Ministarstvo zdravlja u okviru uspostavljene jedinice za unutrašnju reviziju imalo samo jedno zaposleno lice (rukovodioca jedinice), predloženo nam je d					
Dostavljena dokumentacija:					

Komentar DRI:
Subjekt revizije je obezbijedio uspostavljanje unutrašnje revizije organizovanjem organizacione jedinice za unutrašnju reviziju u okviru subjekta, a kao dokaz je dostavljen novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Institutu usvojen novembra 2023. godine. Takođe dostavljen je Izvještaj o reviziji upravljanja rizicima u Institutu, izrađen od strane Odjeljenja za unutrašnju reviziju decembra 2024. godine. Shodno navedenom i dostavljenoj dokumentaciji, konstatuje se da je preporuka realizovana.

P2.	Subjekt revizije treba da, polazeći od zvanja utvrđenih aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i uslova za obavljanje poslova istih, uskladi koeficijente zarada zaposlenih sa koeficijentima predviđenim važećim zakonskim drugim propisima koji se odnose na zarade zaposlenih u javnom sektoru, a u slučaju utvrđivanja raspona koeficijenata za određena zvanja, utvrdi način vrednovanja kriterijuma po osnovu kojih se vrši raspoređivanje/napredovanje u određenu grupu/podgrupu koeficijenata.	Institut će predložiti Upravnom odboru usvajanje izmjena Kolektivnog ugovora i donošenje novog akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojom će biti predviđen fiksni koeficijent za svako radno mjesto.	Nosioci aktivnosti: Institut za ljekove i medicinska sredstva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Institut je sa Sindikalnom organizacijom zaključio Izmjene i dopune Kolektivnog ugovora i donio novi akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim je uveden fiksni koeficijent za svako radno mjesto u skladu sa stručnom spremom i složenošću poslova koji se obavljaju.Aktivnosti: Usvojene Izmjene i dopune Kolektivnog ugovora Usvojen Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)

Obrazloženje subjekta revizije: Institut je sa Sindikalnom organizacijom zaključio Izmjene i dopune Kolektivnog ugovora i donio novi akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim je uveden fiksni koeficijent za svako radno mjesto u skladu sa stručnom spremom i složenošću poslova koji se obavljaju. Aktivnosti: Usvojene Izmjene i dopune Kolektivnog ugovora Usvojen Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta

Dostavljena dokumentacija:

Komentar DRI:
Subjekt revizije je preduzeo aktivnosti na realizaciji preporuke, ali zbog potrebe uvida u dodatnu dokumentaciju radi provjere realizacije iste, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.

P3.	Subjekt revizije treba da ugovore o djelu zaključuje u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima, a za obavljanje poslova iz redovne djelatnosti - poslova koji po prirodi i vrsti rada imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos treba da zaključuje ugovore o radu.	Institut će raskinuti sporne ugovore o djelu.	Nosioci aktivnosti: Institut za ljekove i medicinska sredstva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Institut je prethodnom perioodu raskinuo sve ugovore o djelu koji su u postupku revizije bili označeni kao sporni. Takođe, u periodu od vršenja revizije do dostavljanja izjašnjenja nijesu zaključivani ugovori o djelu koji po prirodi i vrsti imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos, već izuzetno za poslove koji nijesu u djelokrugu rada Instituta. Aktivnosti: - Raskinuti sporni ugovori o djelu	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)

Obrazloženje subjekta revizije: Institut je prethodnom perioodu raskinuo sve ugovore o djelu koji su u postupku revizije bili označeni kao sporni. Takođe, u periodu od vršenja revizije do dostavljanja izjašnjenja nijesu zaključivani ugovori o djelu koji po prirodi i vrsti imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos, već izuzetno za poslove koji nijesu u djelokrugu rada Instituta. Aktivnosti: - Raskinuti sporni ugovori o djelu

Dostavljena dokumentacija:

Komentar DRI:
Po osnovu dostavljene dokumentacije zaključuje se da subjekt revizije nije zaključivao ugovore o djelu za obavljanje poslova iz prirode djelatnosti Instituta, ali jeste za druge poslove koji imaju obilježja posla za koji se zasniva radni odnos, iste je zaključivao u kraćim periodima angažovanja - 3 mjeseca, pa se shodno dostavljenoj dokumentaciji konstatuje da je preporuka djelimično realizovana.

<table>
<tr><td rowspan="5">P4.</td><td rowspan="5">Subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca po ugovoru o djelu treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.</td><td rowspan="5">Institut će prilikom zaključivanja ugovora o djelu provjeravati radno-pravni status angažovanih lica u vidu dostavljanja odgovarajuće potvrde.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Kako je naprijed pojašnjeno Institut nije zaključivao ugovore o djelu koji po prirodi i vrsti imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos. Izuzetno prilikom zaključivanja ugovora o djelu u svakom pojedinačnom slučaju je obezbijeđenja odgovarajuća potvrda o radno-pravnom statusu angažovanih lica (potvrda o zaposlenju, potvrda iz evidencije nezaposlenih lica ili izjava angažovanog lica).</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Institut za ljekove i medicinska sredstva</td><td rowspan="2">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>31.12.2023 godine</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td colspan="7">Obrazloženje subjekta revizije: Kako je naprijed pojašnjeno Institut nije zaključivao ugovore o djelu koji po prirodi i vrsti imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos. Izuzetno prilikom zaključivanja ugovora o djelu u svakom pojedinačnom slučaju je obezbijeđenja odgovarajuća potvrda o radno-pravnom statusu angažovanih lica (potvrda o zaposlenju, potvrda iz evidencije nezaposlenih lica ili izjava angažovanog lica).</td></tr>
<tr><td colspan="7">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="7">Komentar DRI:
Subjekt revizije je, uz zaključene ugovore o djelu, dostavio potvrde o radno pravnom statusu angažovanih lica pa se shodno dostavljenoj dokumentaciji konstatuje da je preporuka realizovana.</td></tr>
<tr><td rowspan="3">P5.</td><td rowspan="3">Subjekt revizije treba da u što kraćem roku, postupi po zahtjevima neriješenih predmeta koji se odnose na obnove dozvole za stavljanje lijeka u promet i po zahtjevima za izdavanje izmjene i dopune dozvole za lijek — varijacije iz ranijih godina, po propisanoj zakonskoj proceduri radi smanjenja mogućih posledica nerješavanja navedenih predmeta u zakonom propisanom roku.</td><td rowspan="3">Na osnovu prijave zatečenog stanja od strane v.d. direktora Instituta u oktobru 2021. godine, Upravna inspekcija je sprovela nadzor u februaru 2022. godine, konstatovala nepravilnosti u radu Instituta u prethodnom periodu i naložila Institutu da zaostale zahtjeve za obnovu dozvole i izmjene i dopune dozvole za lijek - varijacije blagovremeno riješi, a najkasnije u roku od 6 mjeseci. Imajući u vidu zakonske rokove, koji su identični rokovima propisanim u EU za ove postupke, kao i veliki broj zatečenih zaostalih predmeta, Institut je tražio produženje roka za rješavanje istih - 18 mjeseci od jula 2022. godine, međutim, do ovog momenta nije dostavljen odgovor od strane Upravne inspekcije. Napominjemo da Institut kontinuirano prima nove zahtjeve za izdavanje i obnovu dozvole za lijek, kao i za varijacije, čije rješavanje takođe zahtijeva značajan utrošak vremena i resursa, pa stoga zadati rok od 6 mjeseci, uzimajući u obzir obim zaostalih predmeta nije bio realan. Uzimajući u obzir navedeno, a prije svega interes pacijenata i javnog zdravlja, novi menadžment Instituta je prioritetno uveo organizacione promjene koje su evidentno doprinijele efikasnijem radu na rješavanju kako novih, tako i zaostalih predmeta. Nova organizacija rada i određene kadrovske promjene dovele su do stvaranja preduslova u Informacionom sistemu (IS) za obradu i izdavanje rješenja o obnovi dozvole, te uspostavljanja</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="3">Na osnovu prijave zatečenog stanja od strane v.d. direktora Instituta u oktobru 2021. godine, Upravna inspekcija je sprovela nadzor u februaru 2022. godine, konstatovala nepravilnosti u radu Instituta u prethodnom periodu i naložila Institutu da zaostale zahtjeve za obnovu dozvole i izmjene i dopune dozvole za lijek - varijacije blagovremeno riješi, a najkasnije u roku od 6 mjeseci. Imajući u vidu zakonske rokove, koji su identični rokovima propisanim u EU za ove postupke, kao i veliki broj zatečenih zaostalih predmeta, Institut je tražio produženje roka za rješavanje istih - 18 mjeseci od jula 2022. Godine. Napominjemo da Institut kontinuirano prima nove zahtjeve za izdavanje i obnovu dozvole za lijek, kao i za varijacije, čije rješavanje takođe zahtijeva značajan utrošak vremena i resursa, pa stoga zadati rok od 6 mjeseci, uzimajući u obzir obim zaostalih predmeta nije bio realan. Uzimajući u obzir navedeno, a prije svega interes pacijenata i javnog zdravlja, novi menadžment Instituta je prioritetno uveo organizacione promjene koje su evidentno doprinijele efikasnijem radu na rješavanju kako novih, tako i zaostalih predmeta. Nova organizacija rada i određene kadrovske promjene dovele su do stvaranja preduslova u Informacionom sistemu (IS) za obradu i izdavanje rješenja o obnovi dozvole, te uspostavljanja procedura za obradu zahtjeva i izdavanje rješenja (napominjemo da do momenta inspekcijskog nadzora nije bio obrađen nijedan zahtjev za obnovu dozvole za lijek). Takođe, fokus je stavljen na angažovanje novih zaposlenih i njihovu obuku, kako bi se što prije osposobili za rad na predmetima, a u međuvremenu je angažovan i određeni broj volontera kao ispomoć u rješavanju zaostalih predmeta. Shodno svemu navedenom rješavanje zaostalih predmeta očekuje se do kraja drugog kvartala 2025. godine. Iz tog razloga je predložen kraj iduće godine kao realan rok za realizaciju aktivnosti. U konačnom postupajući upravni inspektori u čijoj je</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Institut za ljekove i medicinska sredstva</td><td rowspan="2">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:
30.06.2025 godine</td></tr>
</table>

		procedura za obradu zahtjeva i izdavanje rješenja (napominjemo da do momenta inspekcijskog nadzora nije bio obrađen nijedan zahtjev za obnovu dozvole za lijek). Takođe, fokus je stavljen na angažovanje novih zaposlenih i njihovu obuku, kako bi se što prije osposobili za rad na predmetima, a u međuvremenu je angažovan i određeni broj volontera kao ispomoć u rješavanju zaostalih predmeta. Shodno svemu navedenom rješavanje zaostalih predmeta očekuje se do kraja drugog kvartala 2025. godine. Iz tog razloga je predložen kraj iduće godine kao realan rok za realizaciju aktivnosti.	Rok za **izvještavanje** DRI:	nadležnosti predmetni postupak su odobrili produženje roka za rješavanje zaostalih predmeta po dinamici koju je utvrdio Institut. Napominjemo da je broj (ne)riješenih zahtjeva za obnove i varijacije (izvještajni period 09.10.2013. - 26.01.2024.):Obnova dozvole:ukupan broj primljenih zahtjeva: 2450broj poslatih zahtjeva za dodatnom dokumentacijom: 1299broj formalno kompletnih zahtjeva: 448broj riješenih zahtjeva (pozitivno + negativno + obustavljanje): 520 Varijacije:ukupan broj primljenih zahtjeva: 15195broj poslatih zahtjeva za dodatnom dokumentacijom: 6197broj formalno kompletnih zahtjeva: 2570broj riješenih zahtjeva (pozitivno + negativno + obustavljanje): 10734 Iz prednje navedenog se može utvrditi da su zaposleni u Institutu uložili dodatne napore na rješavanju zaostalih predmeta, kao i da se isti rješavaju u rokovoma kraćim od planiranih što predstavlja značajan napredak u poslovanju ove ustanove. Aktivnosti: Riješen značajan broj zaostalih predmeta	Ocjena DRI:
			08.03.2024		U fazi realizacije (UFR)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je u obrazloženju Izvještaja o realizaciji preporuka, naveo da je od Upravne inspekcije tražio produženje roka za rješavanje zastarjelih predmeta, da je uveo određene organizacione promjene i angažovanje novih zaposlenih koji su doprinijeli efikasnijem radu na rješavanju ovog problema. Shodno dostavljenim podacima riješen je značajan broj zaostalih predmeta, a rješavanje preostalih zaostalih predmeta očekuje se do juna 2025. godine. Budući da rok za realizaciju aktivnosti još nije istekao to se konstatuje da je preporuka u fazi realizacije.					
P6.	Subjekt revizije treba da internom procedurom precizno definiše razloge po osnovu kojih se mogu vršiti knjižna odobrenja (umanjenja evidentiranih prihoda) i storniranja izlaznih faktura i da uredi postupak i način dokumentovanja istih, kao i da vrši usaglašavanje stanja potraživanja sa svim kupcima, u cilju potvrđivanja stanja potraživanja na kraju godine.	Procedurom Finansijska operativa, računovodstveno-knjigovodstveni poslovi i obračun zarada (Procesom 8.4 - Fakturisanje) je definisan postupak kreiranja knjižnog odobrenja od strane zaposlenih koji su zaduženi za predmet. Navedena procedura će se revidirati u skladu sa preporukom do kraja tekuće godine.	Nosioci aktivnosti: Institut za ljekove i medicinska sredstva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Procedurom Finansijska operativa, računovodstveno-knjigovodstveni poslovi i obračun zarada (Procesom 8.4 - Fakturisanje) je definisan postupak kreiranja knjižnog odobrenja od strane zaposlenih koji su zaduženi za predmet. Navedena procedura je revidirana u skladu sa preporukom. Takođe, u prethodnom periodu je usaglašeno stanje sa kupcima i dobavljačima (kraj fiskalne godine).Aktivnost: Izmijenjena procedura - Finansijska operativa, računovodstveno - knjigovodstveni poslovi i obračun zarada	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je dostavio izmijenjenu internu proceduru u okviru koje je uredio proces fakturisanja, postupak prijema i kreiranja knjižnog odobrenja kao i prijema osnova za storniranje faktura, sa obavezom navođenja razloga za isto, i sprovođenje daljih koraka vezano za ove aktivnosti. Nije dostavljena dokumentacija usaglašavanja stanja sa kupcima. Na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.					
P7.	Preporučuje se subjektu revizije da realnije planira prihode, a u slučaju ostvarivanja istih u značajno većem ili manjem iznosu od planiranih da izvrši korekciju Finansijskog plana.	U skladu sa datom preporukom Institut planira reviziju finansijskog plana iz 2023. godine. Takođe, finansijski plan za 2024. godinu sačinjen je na osnovu realnih procjena o visini očekivanih prihoda za narednu godinu.	Nosioci aktivnosti: Institut za ljekove i medicinska sredstva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	U skladu sa datom preporukom Institut u usvojio Revidirani finansijski plan za 2023. godinu. Takođe, finansijski plan za 2024. godinu sačinjen je na osnovu realnih procjena o visini očekivanih prihoda za narednu godinu nakon što je urađena analiza podataka i praćenje trendova rasta u prethodnim godinama.Aktivnost: usvojen Revidirani finansijski plan za 2023 godinu i Finansijski plan za 2024 godinu	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Budući da je subjekt revizije dostavio Revidirani finansijski plan za 2023. godinu od 25.12.2023.godine koji je detaljan i sačinjen shodno realnoj potrošnji, kao i finansijski plan za 2024. godinu to se konstatuje da je preporuka realizovana (R).					

P8.	Preporučuje se subjektu revizije da poslovne transakcije vezane za finansiranje projekata (priliv i odliv sredstava od donacija) vrši preko posebnog žiro računa, kao i da u poslovnim knjigama obezbijedi posebnu evidenciju o potrošnji istih, u cilju preciznog i transparentnog izvještavanja o finansiranju i realizaciji projekata.	Institut će u skladu sa preporukom poslovne transakcije vezane za finansiranje projekata (priliv i odliv sredstava od donacija) vršiti preko posebnog žiro računa, kao i u poslovnim knjigama obezbijediti posebnu evidenciju o potrošnji istih, u cilju preciznog i transparentnog izvještavanja o finansiranju i realizaciji projekata.	Nosioci aktivnosti: Institut za ljekove i medicinska sredstva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 08.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Institut će u narednom periodu u skladu sa preporukom poslovne transakcije vezane za finansiranje projekata (priliv i odliv sredstava od donacija) vršiti preko posebnog žiro računa i u poslovnim knjigama obezbijediti posebnu evidenciju o potrošnji istih, u cilju preciznog i transparentnog izvještavanja o finansiranju i realizaciji projekata. Imajući u vidu da se preporuka odnosi na otvaranje podračuna za nove projekte, kako bi se lakše kontrolisalo trošenje sredstava i evidentirale promjene. – donacije, napominjemo da u periodu nakon vršenja revizije Institut nije imao primljenih donacija i projektnih aktivnosti.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Budući da Institut u periodu od završetka revizije do predaje Izvještaja o realizaciji preporuka nije imao primljenih donacija i projektnih aktivnosti, to se status preporuke nije mogao utvrditi (NUS).					
P9.	Preporučuje se subjektu revizije da u cilju razdvajanja odgovornosti, obezbijedi da saglasnost na plan javnih nabavki i izmjene plana donosi Upravni odbor Instituta, kao organ upravljanja, budući da plan javnih nabavki sačinjava ovlašćeno lice naručioca.	Institut će u cilju razdvajanja odgovornosti, obezbijediti da saglasnost na plan javnih nabavki i izmjene plana donosi Upravni odbor Instituta, kao organ upravljanja, budući da plan javnih nabavki sačinjava ovlašćeno lice naručioca.	Nosioci aktivnosti: Institut za ljekove i medicinska sredstva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 08.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Institut je u cilju razdvajanja odgovornosti, obezbijedio da saglasnost na Plan javnih nabavki i izmjene Plana donosi Upravni odbor Instituta, kao organ upravljanja, budući da Plan javnih nabavki sačinjava ovlašćeno lice naručioca. Shodno navedenom Plan javnih nabavki za 2024 godinu usvojen je od strane Upravnog odbora.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Budući da je subjekt revizije dostavio Odluku Upravnog odbora o saglasnosti na Plan javnih nabavki za 2024.godinu, to se konstatuje da je preporuka realizovana (R).					
P10.	Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.	Institut će u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskazati sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.	Nosioci aktivnosti: Institut za ljekove i medicinska sredstva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 29.02.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Institut je u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskazao sve jednostavne nabavke koje se odnose na 2023 godinu u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.Aktivnosti:- Usvojen Izvještaj o sprovedenim javnim nabavkama i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama za 2023 godinu i Izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke za 2023 godinu.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Budući da je subjekt revizije dostavio Izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, ali ne i Glavnu knjigu i potrebnu dokumentaciju, državni revizor nije mogao da Izvještaj uporedi sa podacima koji se odnose na troškove Instituta za 2023.godinu, pa se shodno navedenom konstatuje da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke (NUS).					

P11.	Subjekt revizije treba da vrši realizaciju sprovedenih postupaka javnih nabavki u skladu sa ugovorenim vrijednostima i sa dobavljačima sa kojima ima zaključen ugovor o javnim nabavkama.	Institut će prilikom sklapanja ugovora o javnoj nabavci imenovati lica za praćenje realizacije tih ugovora u skladu sa ugovorenim vrijednostima i sa dobavljačima sa kojima ima zaključen ugovor o javnim nabavkama.	Nosioci aktivnosti: Institut za ljekove i medicinska sredstva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 08.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Institut je prilikom sklapanja ugovora o javnoj nabavci imenovao lica za praćenje realizacije tih ugovora u skladu sa ugovorenim vrijednostima i sa dobavljačima sa kojima ima zaključen ugovor o javnim nabavkama, čime je obezbijeđena dodatna kontrola prilikom realizacije predmetnih nabavki. Aktivnosti: Obavještenja o licima odgovornim za realizaciju ugovora javnim nabavkama	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Budući da je subjekt revizije dostavio nekoliko obavještenja o licima odgovornim za realizaciju ugovora o javnoj nabavci (u skladu sa članom 149 Zakona o javnim nabavkama) ali ne i dokaze na osnovu kojih se može utvrditi da je realizacija sprovedenih postupaka javnih nabavki vršena u skladu sa ugovorenim vrijednostima i isključivo sa dobavljačima sa kojima ima zaključen ugovor o javnim nabvkama, to se konstatuje da je Institut određivanjem lica odgovornih za realizaciju ugovora o javnim nabavkama preduzeo aktivnosti na realizaciji preporuke, pa je preporuka djelimično realizovana (DR).					
P12.	Subjekt revizije treba da vrši nabavke roba, radova i usluga po postupcima koji su predviđeni za određeni vrijednosni razred u skladu sa članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama.	Institut će vršiti nabavke roba, radova i usluga po postupcima koji su predviđeni za određeni vrijednosni razred u skladu sa članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama.	Nosioci aktivnosti: Institut za ljekove i medicinska sredstva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 08.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024	Institut je vršio nabavke roba, radova i usluga po postupcima koji su predviđeni za određeni vrijednosni razred u skladu sa članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama.Nema posebnih aktivnosti-javne nabavke su sprovođene u skladu sa zakonom.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Budući da se na osnovu dostavljenog Izvještaja o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke nije moglo utvrditi da li zbir faktura po predmetima javnih nabavki odgovara vrijednostima predviđenim vrijednosnim razredima definisanim članom 26 Zakona o javnim nabavkama, tj. da li je vršeno razdvajanje predmeta nabavke, to se konstatuje da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke (NUS).					
P13.	Subjekt revizije treba da način vršenja kancelarijskog poslovanja uskladi sa Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.	Institut će način vršenja kancelarijskog poslovanja uskladiti sa Uredbom i uputstvom o kancelarijskom poslovanju i uskladiti svoju internu porceduru.	Nosioci aktivnosti: Institut za ljekove i medicinska sredstva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 08.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 08.03.2024		Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uz Izvještaj o realizaciji preporuka nije dostavljena dokumentacija vezano za navedenu preporuku pa se konstatuje da se nije mogao utvrditi status realizacije preporuke.					

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
F1	Finansijska preporuka		Snežana Mugoša direktorica	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Budući da od perioda vršenja revizije do predaje Izvještaja subjekta revizije o realizaciji preporuka, Institut nije vršio prodaju imovine, to se status preporuke nije mogao utvrditi (NUS).	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
P1	Preporuka pravilnosti		Snežana Mugoša direktorica	Realizovana (R)	Subjekt revizije je obezbijedio uspostavljanje unutrašnje revizije organizovanjem organizacione jedinice za unutrašnju reviziju u okviru subjekta, a kao dokaz je dostavljen novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Institutu usvojen novembra 2023. godine. Takođe dostavljen je Izvještaj o reviziji upravljanja rizicima u Institutu, izrađen od strane Odjeljenja za unutrašnju reviziju decembra 2024. godine. Shodno navedenom i dostavljenoj dokumentaciji, konstatuje se da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P2	Preporuka pravilnosti		Snežana Mugoša direktorica	Djelimično realizovana (DR)	Subjekt revizije je preduzeo aktivnosti na realizaciji preporuke, ali zbog potrebe uvida u dodatnu dokumentaciju radi provjere realizacije iste, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
P3	Preporuka pravilnosti		Snežana Mugoša direktorica	Djelimično realizovana (DR)	Po osnovu dostavljene dokumentacije zaključuje se da subjekt revizije nije zaključivao ugovore o djelu za obavljanje poslova iz prirode djelatnosti Instituta, ali jeste za druge poslove koji imaju obilježja posla za koji se zasniva radni odnos, iste je zaključivao u kraćim periodima angažovanja - 3 mjeseca, pa s shodno dostavljenoj dokumentaciji konstatuje da je preporuka djelimično realizovana.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
P4	Preporuka pravilnosti		Snežana Mugoša direktorica	Realizovana (R)	Subjekt revizije je, uz zaključene ugovore o djelu, dostavio potvrde o radno pravnom statusu angažovanih lica pa se shodno dostavljenoj dokumentaciji konstatuje da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P5	Preporuka pravilnosti		Snežana Mugoša direktorica	U fazi realizacije (UFR)	Subjekt revizije je u obrazloženju Izvještaja o realizaciji preporuka, naveo da je od Upravne inspekcije tražio produženje roka za rješavanje zastarjelih predmeta, da je uveo određene organizacione promjene i angažovanje novih zaposlenih koji su doprinijeli efikasnijem radu na rješavanju ovog problema. Shodno dostavljenim podacima riješen je značajan broj zaostalih predmeta, a rješavanje preostalih zaostalih predmeta očekuje se do juna 2025. godine. Budući da rok za realizaciju aktivnosti još nije istekao to se konstatuje da je preporuka u fazi realizacije.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik

P6	Preporuka pravilnosti		Snežana Mugoša direktorica	Djelimično realizovana (DR)	Subjekt revizije je dostavio izmijenjenu internu proceduru u okviru koje je uredio proces fakturisanja, postupak prijema i kreiranja knjižnog odobrenja kao i prijema osnova za storniranje faktura, sa obavezom navođenja razloga za isto, i sprovođenje daljih koraka vezano za ove aktivnosti. Nije dostavljena dokumentacija usaglašavanja stanja sa kupcima. Na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
P7	Preporuka pravilnosti		Snežana Mugoša direktorica	Realizovana (R)	Budući da je subjekt revizije dostavio Revidirani finansijski plan za 2023. godinu od 25.12.2023.godine koji je detaljan i sačinjen shodno realnoj potrošnji, kao i finansijski plan za 2024. godinu to se konstatuje da je preporuka realizovana (R).	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P8	Preporuka pravilnosti		Snežana Mugoša direktorica	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Budući da Institut u periodu od završetka revizije do predaje Izvještaja o realizaciji preporuka nije imao primljenih donacija i projektnih aktivnosti, to se status preporuke nije mogao utvrditi (NUS).	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
P9	Preporuka pravilnosti		Snežana Mugoša direktorica	Realizovana (R)	Budući da je subjekt revizije dostavio Odluku Upravnog odbora o saglasnosti na Plan javnih nabavki za 2024.godinu, to se konstatuje da je preporuka realizovana (R).	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P10	Preporuka pravilnosti		Snežana Mugoša direktorica	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Budući da je subjekt revizije dostavio Izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, ali ne i Glavnu knjigu i potrebnu dokumentaciju, državni revizor nije mogao da Izvještaj uporedi sa podacima koji se odnose na troškove Instituta za 2023.godinu, pa se shodno navedenom konstatuje da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke (NUS).	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
P11	Preporuka pravilnosti		Snežana Mugoša direktorica	Djelimično realizovana (DR)	Budući da je subjekt revizije dostavio nekoliko obavještenja o licima odgovornim za realizaciju ugovora o javnoj nabavci (u skladu sa članom 149 Zakona o javnim nabavkama) ali ne i dokaze na osnovu kojih se može utvrditi da je realizacija sprovedenih postupaka javnih nabavki vršena u skladu sa ugovorenim vrijednostima i isključivo sa dobavljačima sa kojima ima zaključen ugovor o javnim nabvkama, to se konstatuje da je Institut određivanjem lica odgovornih za realizaciju ugovora o javnim nabavkama preduzeo aktivnosti na realizaciji preporuke, pa je preporuka djelimično realizovana (DR).	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
P12	Preporuka pravilnosti		Snežana Mugoša direktorica	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Budući da se na osnovu dostavljenog Izvještaja o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke nije moglo utvrditi da li zbir faktura po predmetima javnih nabavki odgovara vrijednostima predviđenim vrijednosnim razredima definisanim članom 26 Zakona o javnim nabavkama, tj. da li je vršeno razdvajanje predmeta nabavke, to se konstatuje da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke (NUS).	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
P13	Preporuka pravilnosti		Snežana Mugoša direktorica	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Uz Izvještaj o realizaciji preporuka nije dostavljena dokumentacija vezano za navedenu preporuku pa se konstatuje da se nije mogao utvrditi status realizacije preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik