Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/25-80/25
Podgorica, 04.07.2025. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

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

- II Izvještaj -

Podgorica, jul 2025. godine

Na bazi sprovedene II terenske kontrole realizacije preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Instituta za ljekove i medicinska sredstva za 2022. godinu, a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: Predsjedavajući Senatom DRI, senator Zoran Jelić – rukovodilac Kolegijuma i senator dr Milan Dabović - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 04.07.2025. 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

- II 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.

Državna revizorska institucija je od usvajanja konačnog Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Instituta za ljekove i medicinska sredstva za 2022. godinu, izvršila dvije kontrole realizacije preporuka na osnovu dostavljenih izvještaja o realizaciji preporuka i prateće dokumentacije od strane subjekta revizije i dodatne terenske kontrole.

I kontrola realizacije preporuka od 13.02.2025.godine – I Izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je, nakon I kontrole realizacije preporuka, 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.**

II terenska kontrola realizacije preporuka – II Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja Instituta za ljekove i medicinska sredstva za 2022. godinu, naložio je Revizorskom timu da u skladu sa zaključkom nadležnog Kolegijuma od 13.02.2025.godine, izvrši dodatnu terensku kontrolu realizacije 10 (deset) preporuka, imajući u vidu da je subjekt revizije dopisom br.3010/23/212/16-2321 od 20.06.2025.godine, obavijestio DRI da je u cilju pravovremenog postupanja po preporukama DRI i uvažavajući njihov značaj, dostavio dokaze o realizaciji preporuka.

Revizorski tim zadužen za praćenje realizacije preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Instituta za ljekove i medicinska sredstva za 2022. godinu, izvršio je II terensku kontrolu, odnosno ocjenu realizacije 10 (deset) preporuka koje su nakon I kontrole realizacije preporuka zahtijevale dalje praćenje, u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), nakon čega je nadležni Kolegijum DRI na osnovu ocjena Revizorskog tima, konstatovao sledeće:

- **10 (deset) preporuka je realizovano.**

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

Red.br.	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena		Zaključak kolegijuma DRI
1	F1	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	P1	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	P2	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4	P3	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5	P4	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6.	P5	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7.	P6	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8.	P7	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9.	P8	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10.	P9	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
11.	P10	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
12.	P11	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
13.	P12	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
14.	P13	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je, nakon II terenske kontrole, da je Institut za ljekove i medicinska sredstva u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI, odnosno 8. septembra 2023. godine do izvršene druge kontrole realizacije preporuka, odnosno 30. juna 2025.godine, realizovao 14 (četrnaest) od ukupno 14 (četrnaest) datih preporuka, odnosno sve izdate preporuke. S tim u vezi, a u skladu Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je da:

- **da preporuke iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Instituta za ljekove i medicinska sredstva za 2022. godinu nije potrebno dalje pratiti.**

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
Zoran Jelić

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	30.06.2025 godine	Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:	30.06.2025 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	27.06.2025

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:	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. Sredstva ostvarena po osnovu prodaje vozila prvobitno uplaćena na račun Sindikalne organizacije Instituta, vraćena su na žiro-račun Instituta. U periodu od vršenja revizije do dana podnošenja ovog izvještaja Institut nije vršio prodaju imovine, samim tim nije bilo transakcija po osnovu prodaje imovine Instituta na račun Sindikata ili bilo kog drugog pravnog lica.O gore navedenom možete se uvjeriti na osnovu Zaključnog lista i dokaza o transakciji sa računa Sindikalne organizacije na račun Instituta, koje dostavljamo u prilogu.	Ocjena subjekta revizije:
			Institut 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: Sredstva ostvarena po osnovu prodaje vozila prvobitno uplaćena na račun Sindikata, vraćena su na žiro-račun Instituta.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Budući da je subjekt revizije u 2025. godini, sredstva ostvarena po osnovu prodaje vozila, prvobitno uplaćena na račun Sindikata (u 2022. godini, zbog čega je data preporuka) vratio na žiro-račun Instituta, za šta je isti dostavio dokaz i da u periodu od oko dvije godine (od završetka revizije do završetka II ocjene realizacije preporuka) nije vršio prenos sredstava Sindikalnoj organizaciji po osnovu prodaje imovine, to se konstatuje da je preporuka realizovana (R).					

<table>
<tr><td rowspan="5">P1.</td><td rowspan="5">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.</td><td rowspan="5">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, Institu će sistematizovati odgovarajuću organizacionu jedinicu u skladu sa zakonom.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">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 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</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Institu za ljekove i medicinska sredstva</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>08.03.2024 godine</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>08.03.2024</td><td></td><td>Konačno realizovana (R)</td></tr>
<tr><td colspan="8">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</td></tr>
<tr><td colspan="8">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="8">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.</td></tr>
</table>

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 i 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 Institut je kroz izmjene akta o sistematizaciji radnih mjesta u 2024. godini izvršio usklađivanje koeficijenata za SSS u skladu sa preporukom i odredio fiksne koeficijente za svako radno mjesto, što je bilo praćeno i izmjenom Kolektivnog ugovora u Institutu. U junu 2025. godine ponovo je izvršena izmjena o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na način da je polazeći od utvrđenih zvanja, kao i uslova za obavljanje poslova u okviru istih, izvršeno usklađivanje koeficijenata zarada svih zaposlenih koji obavljaju poslove radnih mjesta istog nivoa.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Institut je kroz izmjene akta o sistematizaciji radnih mjesta u 2024. godini izvršio usklađivanje koeficijenata za SSS u skladu sa preporukom i odredio fiksne koeficijente za svako radno mjesto.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije prezentirao je mišljenja Ministarstva finansija data Institutu u vezi tumačenja odredbi Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru. Uvidom u uzorkom određenu dokumentaciju utvrđeno je da su izmjenama Kolektivnog ugovora i akta o sistematizaciji Instituta za sva radna mjesta utvrđeni fiksni koeficijenti, izvršeno je usklađivanje koeficijenata na radnim mjestima istog nivoa, za određena radna mjesta predviđeni su posebni uslovi - godine radnog iskustva na posebnim poslovima (u oblasti izdavanja dozvola za lijek, u oblasti varijacija itd), izvršene su izmjene opisa poslova, a shodno opisima poslova i uslovima za obavljanje istih izvršeno je utvrđivanje koeficijenata, koeficijenti za uzorkom pregledana radna mjesta utvrđeni su u visini do Zakonom utvrđenog okvira kako je to propisano članom 24 stav 3 Zakona. S tim u vezi, na osnovu uvida u uzorkom određenu dokumentaciju, utvrđeno je da je preporuka 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 Institut je u prethodnom periodu 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. U prilogu su primjeri Ugovora o djelu iz 2024. godine, koji su zaključeni u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima;	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Institut je prethodnom periodu raskinuo sve ugovore o djelu koji su u postupku revizije bili označeni kao sporni					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Prilikom dodatne kontrole subjekt revizije je obrazložio da je u prethodnom periodu raskinuo sve ugovore o djelu koji su bili sporni prilikom vršenja revizije (dostavljen dokaz prilikom prve kontrole), a da u prethodnom periodu nijesu zaključivani ugovori o djelu za poslove koji po prirodi i vrsti posla imaju obilježja posla za koji se zasniva radni odnos. Takođe prezentirani su primjeri ugovora o djelu iz 2024. godine uvidom u koje je utvrđeno, da su isti zaključeni sa fizičkim licima za kratkotrajna-jednokratna angažovanja i obavljanje poslova izrade ili opravke neke stvari (instalacija i popravka cijevi, izrada dizajna logotipa). S tim u vezi, na osnovu obrazloženja i prezentirane dokumentacije, konstatuje se da je preporuka 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 rowspan="2">Konačno realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>08.03.2024</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="4">P5.</td><td rowspan="4">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="4">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 procedura za obradu zahtjeva i izdavanje rješenja</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="4">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 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. -</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Institut za ljekove i medicinska sredstva</td><td rowspan="3">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>30.06.2025 godine</td></tr>
</table>

		(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:	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 Svi zaostali predmeti su primljeni u informacioni sistem Instituta i obrađeni u skladu sa zakonom. U vezi sa navedenim obaviješteno je i Ministarstvo javne uprave, dopisom broj 3020/21/288/13-6603 od 17.06.2025. godine, čime su otklonjene i nepravilnosti utvrđene od strane upravne inspekcije.	Ocjena DRI:
			08.03.2024		Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Svi zaostali predmeti su primljeni u informacioni sistem Instituta i obrađeni u skladu sa zakonom.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije prezentirao je dopis upućen Ministarstvu javne uprave – Upravnoj inspekciji, da je otklonio sve nepravilnosti i da su svi zaostali predmeti primljeni u informacioni sistem Instituta i obrađeni u skladu sa zakonom. U toku dodatne kontrole dato je obrazloženje odgovornog lica u vezi sa zahtjevima za varijacije iz prethodnog perioda sa objašnjenjem za predmete za koje nijesu još donijeta rješenja(razlog - podnosiocima zahtjeva upućeni zahtjevi za dostavljanje dodatne dokumentacije), a da se svi novozaprimljeni zahtjevi obrađuju u zakonom propisanim rokovima.S tim u vezi za određeni broj predmeta iz ranijih godina prezentirana je dokumentacija iz posebnog informacionog programa kao dokaz da su isti obrađeni kao i uzorak predmeta po zahtjevima iz 2024. godine kao dokaz da se isti obrađuju na vrijeme. Shodno navedenom i uvidom u uzorkom pregledanu dokumentaciju utvrđeno je da je preporuka realizovana.					
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:	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 Institut je internom procedurom definisao postupak izrade knjižnog odobrenja i u toku godine usaglašavao stanja sa kupcima ovjeravanjem IOS-a, u skladu sa preporukom. 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).U prilogu dostavljamo knjižna odobrenja kao dokaz za implementaciju preporuke u skladu sa internom procedurom 8.4 i ovjerene IOS-e sa kupcima za 2024. godinu.	Ocjena subjekta revizije:
			Institut za ljekove i medicinska sredstva		
			Rok za **realizaciju** aktivnosti:		Realizovana (R)
			31.12.2023 godine		
			Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena DRI:
			08.03.2024		Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Institut je internom procedurom definisao postupak izrade knjižnog odobrenja i u toku godine usaglašavao stanja sa kupcima ovjeravanjem IOS-a, u skladu sa preporukom.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je prezentirao izmijenjenu internu proceduru u okviru koje je uredio proces fakturisanja, kreiranja knjižnog odobrenja kao i prijema osnova za storniranje faktura. Takođe prezentirani su primjeri knjižnih odobrenja sa pratećom dokumentacijom i detaljnim obrazlaganjem razloga knjižnog odobrenja i storniranja faktura kao i dokumentacija - dokaz da je Institut vršio usaglašavanje stanja potraživanja sa većinom kupaca za 2024. godinu. S tim u vezi, na osnovu prezentirane dokumentacije konstatuje se da je preporuka realizovana.					

<table>
<tr><td rowspan="5">P7.</td><td rowspan="5">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.</td><td rowspan="5">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.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">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</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>Konačno realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>08.03.2024</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">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).</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P8.</td><td rowspan="5">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.</td><td rowspan="5">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.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">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 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.
U skladu sa preporukom Institut je otvorio račun broj 530-0000000166589-87 kod NLB banke, za posebne namjene tj. za finansiranje i realizaciju projekata/ donacija i da u međuvremenu do danas nije bilo prometa po ovom računu. Ukoliko u narednom periodu bude potrebe za realizacijom projekta ili donacija, te će se transakcije obavljati preko pomenutog računa, a u skladu sa preporukom P8.</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>08.03.2024 godine</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>08.03.2024</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije: u skladu sa preporukom Institut je otvorio račun broj 530-0000000166589-87 kod NLB banke, za posebne namjene tj. za finansiranjei realizaciju projekata/ donacija i da u međuvremenu do danas nije bilo prometa po ovom računu.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:
U postupku dodatne terenske kontrole je utvrđeno da je subjekt revizije, nakon završetka revizije, po preporuci DRI otvorio donatorski žiro račun za potrebe finansiranja i realizacije projekata, ali u periodu od oko dvije godine (od završetka revizije do završetka II ocjene realizacije preporuka) nije imao novih donacija, osim onih koje su se odnosile na ranije započete projekte i zatvaranje obaveza (isti su morali da se realizuju po tada ugovorom definisanim uslovima). Dostavljen je dokaz da je stanje depozita na donatorskom računu za 2023. i 2024. godinu iznosilo 0,00€. Takođe, u izjavi subjekta revizije je navedeno da će u slučaju da bude novih donacija, sve transakcije vršiti preko posebnog žiro računa otvorenog za te namjene, pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R).</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td rowspan="5">P9.</td><td rowspan="5">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.</td><td rowspan="5">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.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">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.</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>08.03.2024 godine</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Konačno realizovana (R)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">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).</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P10.</td><td rowspan="5">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.</td><td rowspan="5">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.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">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. Institut je u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke za 2024. godinu iskazao sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama. Navedeno se može utvrditi iz dostavljenog Izvještaja o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke za 2024. godinu, kao i iz Glavne knjige.</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>29.02.2024 godine</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije: Institut je u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke za 2024. godinu iskazao sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:
U postupku dodatne terenske kontrole, na osnovu uzorka za period od tri mjeseca (vršeno je upoređivanje podataka iz Glavne knjige Instituta sa Izvještajem o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke), utvrđeno je da je subjekt revizije iskazao sve jednostavne nabavke obuhvaćene uzorkom, osim neznatnog iznosa. Za ovaj iznos subjekt je, putem e maila, dao pojašnjenje da se u Izvještaju prikazuju samo plaćene fakture. S obzirom na to, konstatuje se da je preporuka realizovana (R), uz napomenu da se ubuduće u Izvještaju prikazuju sve nabavke koje su realizovane i za koje je dobavljač izdao fakturu, bez obzira na status plaćanja.</td></tr>
</table>

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 Institut je sprovedene postupke nabavki u svim slučajevima realizovao u okviru ugovorenih vrijednosti i isključivo sa dobavljačima sa kojima je zaključen ugovor. Institut je imenovao lica za praćenje realizacije ugovora, koja su u formi excel tabele vodila evidenciju o realizaciji ugovora.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Institut je sprovedene postupke nabavki u svim slučajevima realizovao u okviru ugovorenih vrijednosti i isključivo sa dobavljačima sa kojima je zaključen ugovor.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: U postupku dodatne terenske kontrole, subjekt revizije je prezentovao excel tabele u kojima vrši praćenje realizacije preporuka po postupcima (za 2024.godinu). Na osnovu uzorka je izvršeno upoređivanje ugovorene vrijednosti sa vrijednostima faktura za određeni broj postupaka iz 2023. i 2024. godine i utvrđeno je da je subjekt revizije vršio realizaciju sprovedenih postupaka javnih nabavki u skladu sa ugovorenim vrijednostima. Kod postupka usluge mobilne telefonije za 2023.godinu zaključen je aneks ugovora zbog prolongiranja postupka za usluge mobilne telefonije za 2024.godinu, ali istim nije jasno definisano povećanje ukupne vrijednosti ugovora, pa se napominje da se ubuduće to precizno navede. Na osnovu uzorka nije utvrđeno da je subjekt revizije vršio nabavke od drugih dobavljača u periodu kada je imao zaključen ugovor shodno sprovedenim javnim nabavkama. S tim u vezi se konstatuje da je preporuka realizovana (R).					
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. 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. Realizacija ove preporuke može se utvrditi iz dokaza dostavljenih za preporuke P10 i P11.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: 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.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: U postupku provjere ocjene realizacije preporuka, na osnovu uzorka za određeni broj predmeta javnih nabavki (nabavka pića, ketering, oprema i td) nije utvrđeno da je zbir faktura iznad vrijednosti predviđene vrijednosnim razredima definisanim članom 26 Zakona o javnim nabavkama. tj. nije utvrđeno da je naručilac dijelio predmet nabavke da bi se izbjegla primjena Zakona o javnim nabavkama (član 27 Zakona), pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R).					

<table>
<tr><td rowspan="5">P13.</td><td rowspan="5">Subjekt revizije treba da način vršenja kancelarijskog poslovanja uskladi sa Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.</td><td rowspan="5">Institut će način vršenja kancelarijskog poslovanja uskladiti sa Uredbom i uputstvom o kancelarijskom poslovanju i uskladiti svoju internu porceduru.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Institut je način vršenja kancelarijskog poslovanja uskladio sa Uredbom i uputstvom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave u mjeri koja je moguća i primjenljiva za nadležnosti i procedure koje su specifične u odnosu na poslovanje organa državne uprave. Institut ima poslovanje koje je većinskim dijelom digitalizovano, sa informacionim sistemom koji je jedinstven i razvijen u skladu sa nadležnostima Instituta i propisima EU za sprovođenje postupaka iz nadležnosti Instituta, uz paralelno vođenje pisane evidencije. Zbog specifičnosti i složenosti postupaka koje se vode u Institutu, kao što je praćenje životnog ciklusa lijeka na tržištu Crne Gore od registracije dokle god je lijek prisutan na tržištu (što podrazumijeva ogroman broj izmjena i dopuna istog predmeta), nije moguće primijeniti u potpunosti Uredbu o kancelarijskom poslovanju i pisanom evidencijom ispratiti izmjene i dopune iz informacionog sistema na način na koji je to propisano Uredbom. Izmjene informacionog sistema Instituta radi potpunog usklađivanja sa ovom preporukom bi iziskivala ogromna finansijska sredstva i dovelo do neusaglašenosti poslovanja Instituta sa standardima i smjernicama EU. Institut od 2011 godine ima sistem DMS, za elektronski prijem i obradu zahtjeva, a vodi se i papirni djelovodnik, na sljedeći način: Primljeni i raspoređeni akti zavode se hronološkim redom u djelovodni protokol istog dana i pod istim datumom pod kojim su primljeni. Osnovnim brojem tj. rednim brojem djelovodnika, označava se predmet svakog primljenog ili sopstvenog akta Instituta, kada se prvi put zavodi u papirni djelovodnik. Osnovni broj predmeta, po pravilu se ne mijenja u toku godine. Predmet, nakon što je upisan u djelovodni protokol, zavodi se i kroz elektronski protokol u informacionom sistemu. Upisivanje podataka u elektronski protokol vrši se kroz formu Prijem zahtjeva. Naknadno primljeni akti, koji se odnose na isti predmet, zavode se pod istim brojem kroz elektronski protokol gdje informacioni sistem automatski dodjeljuje naredni podbroj. Podbrojevima označavaju se svi naknadno primljeni akti (dodatna dokumentacija, clok stopovi, dopisi...) u vezi sa zavedenim predmetom pod istim osnovnim brojem kroz elektronski protokol gdje informacioni sistem automatski dodjeljuje naredni podbroj. Djelovodnik se vodi po sistemu osnovnih brojeva. Svi predmeti su skenirani i nalaze su u folderima u DMS, gdje su razvrstani po vrsti i podvrsti zahtjeva. U Institutu je u toku rad na e-servisima i planirano je da se u svrhu boljeg razvrstavanja predmeta i dokumentacije, izvrši podjela predmeta u djelovodnik i upisnik. Pored gore navedene uredbe, kancelarijsko poslovanje uređeno je i internim procedurama Instituta, koje potvrđuju realizaciju ove preporuke.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Institut za ljekove i medicinska sredstva</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>08.03.2024 godine</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>08.03.2024</td><td></td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije: Institut je način vršenja kancelarijskog poslovanja uskladio sa Uredbom i uputstvom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave u mjeri koja je moguća i primjenljiva za nadležnosti i procedure koje su specifične u odnosu na poslovanje organa državne uprave. Institut ima poslovanje koje je većinskim dijelom digitalizovano, sa informacionim sistemom koji je jedinstven i razvijen u skladu sa nadležnostima Instituta i propisima EU za sprovođenje postupaka iz nadležnosti Instituta, uz paralelno vođenje pisane evidencije.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:
Prezentirana je interna procedura kancelarijskog poslovanja i Odluka o određivanju brojčanih oznaka organizacionih jedinica za 2025. godinu. Uvidom u Djelovodnik utvrđeno je da se evidentiranje akata vrši hronološki, akta dobijaju osnovni redni broj, a u DMS sistemu dobijaju podbroj. Djelovodnik na kraju godine je zaključen. Dato je obrazloženje da je način vršenja kancelarijskog poslovanja usklađen sa Uredbom i Uputstvom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave u mjeri koja je moguća i primjenljiva za nadležnosti i procedure Instituta, te da je u toku rad na e-servisima i planirano je da se izvrši podjela predmeta u djelovodnik i upisnik. S tim u vezi, a budući da je subjekt revizije u većoj mjeri i koliko je to bilo moguće polazeći od nadležnosti, specifičnosti poslovanja i potrebe usklađivanja sa standardima i smjernicama EU, uskladio kancelarijsko poslovanje sa važećim Uputstvom, konstatuje se da je preporuka realizovana.</td></tr>
</table>

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	Realizovana (R)	Budući da je subjekt revizije u 2025. godini, sredstva ostvarena po osnovu prodaje vozila, prvobitno uplaćena na račun Sindikata (u 2022. godini, zbog čega je data preporuka) vratio na žiro-račun Instituta, za šta je isti dostavio dokaz i da u periodu od oko dvije godine (od završetka revizije do završetka II ocjene realizacije preporuka) nije vršio prenos sredstava Sindikalnoj organizaciji po osnovu prodaje imovine, to se konstatuje da je preporuka realizovana (R).	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P1	Preporuka pravilnosti		Snežana Mugoša direktorica	Konačno 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	Realizovana (R)	Subjekt revizije prezentirao je mišljenja Ministarstva finansija data Institutu u vezi tumačenja odredbi Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru. Uvidom u uzorkom određenu dokumentaciju utvrđeno je da su izmjenama Kolektivnog ugovora i akta o sistematizaciji Instituta za sva radna mjesta utvrđeni fiksni koeficijenti, izvršeno je usklađivanje koeficijenata na radnim mjestima istog nivoa, za određena radna mjesta predviđeni su posebni uslovi - godine radnog iskustva na posebnim poslovima (u oblasti izdavanja dozvola za lijek, u oblasti varijacija itd), izvršene su izmjene opisa poslova, a shodno opisima poslova i uslovima za obavljanje istih izvršeno je utvrđivanje koeficijenata, koeficijenti za uzorkom pregledana radna mjesta utvrđeni su u visini do Zakonom utvrđenog okvira kako je to propisano članom 24 stav 3 Zakona. S tim u vezi, na osnovu uvida u uzorkom određenu dokumentaciju, utvrđeno je da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P3	Preporuka pravilnosti		Snežana Mugoša direktorica	Realizovana (R)	Prilikom dodatne kontrole subjekt revizije je obrazložio da je u prethodnom periodu raskinuo sve ugovore o djelu koji su bili sporni prilikom vršenja revizije (dostavljen dokaz prilikom prve kontrole), a da u prethodnom periodu nijesu zaključivani ugovori o djelu za poslove koji po prirodi i vrsti posla imaju obilježja posla za koji se zasniva radni odnos. Takođe prezentirani su primjeri ugovora o djelu iz 2024. godine uvidom u koje je utvrđeno, da su isti zaključeni sa fizičkim licima za kratkotrajna-jednokratna angažovanja i obavljanje poslova izrade ili opravke neke stvari (instalacija i popravka cijevi, izrada dizajna logotipa). S tim u vezi, na osnovu obrazloženja i prezentirane dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P4	Preporuka pravilnosti		Snežana Mugoša direktorica	Konačno 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	Realizovana (R)	Subjekt revizije prezentirao je dopis upućen Ministarstvu javne uprave – Upravnoj inspekciji, da je otklonio sve nepravilnosti i da su svi zaostali predmeti primljeni u informacioni sistem Instituta i obrađeni u skladu sa zakonom. U toku dodatne kontrole dato je obrazloženje odgovornog lica u vezi sa zahtjevima za varijacije iz prethodnog perioda sa objašnjenjem za predmete za koje nijesu još donijeta rješenja(razlog - podnosiocima zahtjeva upućeni zahtjevi za dostavljanje dodatne dokumentacije), a da se svi novozaprimljeni zahtjevi obrađuju u zakonom propisanim rokovima.S tim u vezi za određeni broj predmeta iz ranijih godina prezentirana je dokumentacija iz posebnog informacionog programa kao dokaz da su isti obrađeni kao i uzorak predmeta po zahtjevima iz 2024. godine kao dokaz da se isti obrađuju na vrijeme. Shodno navedenom i uvidom u uzorkom pregledanu dokumentaciju utvrđeno je da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P6	Preporuka pravilnosti		Snežana Mugoša direktorica	Realizovana (R)	Subjekt revizije je prezentirao izmijenjenu internu proceduru u okviru koje je uredio proces fakturisanja, kreiranja knjižnog odobrenja kao i prijema osnova za storniranje faktura. Takođe prezentirani su primjeri knjižnih odobrenja sa pratećom dokumentacijom i detaljnim obrazlaganjem razloga knjižnog odobrenja i storniranja faktura kao i dokumentacija - dokaz da je Institut vršio usaglašavanje stanja potraživanja sa većinom kupaca za 2024. godinu. S tim u vezi, na osnovu prezentirane dokumentacije konstatuje se da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P7	Preporuka pravilnosti		Snežana Mugoša direktorica	Konačno 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	Realizovana (R)	U postupku dodatne terenske kontrole je utvrđeno da je subjekt revizije, nakon završetka revizije, po preporuci DRI otvorio donatorski žiro račun za potrebe finansiranja i realizacije projekata, ali u periodu od oko dvije godine (od završetka revizije do završetka II ocjene realizacije preporuka) nije imao novih donacija, osim onih koje su se odnosile na ranije započete projekte i zatvaranje obaveza (isti su morali da se realizuju po tada ugovorom definisanim uslovima). Dostavljen je dokaz da je stanje depozita na donatorskom računu za 2023. i 2024. godinu iznosilo 0,00€. Takođe, u izjavi subjekta revizije je navedeno da će u slučaju da bude novih donacija, sve transakcije vršiti preko posebnog žiro računa otvorenog za te namjene, pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R).	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P9	Preporuka pravilnosti		Snežana Mugoša direktorica	Konačno 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	Realizovana (R)	U postupku dodatne terenske kontrole, na osnovu uzorka za period od tri mjeseca (vršeno je upoređivanje podataka iz Glavne knjige Instituta sa Izvještajem o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke), utvrđeno je da je subjekt revizije iskazao sve jednostavne nabavke obuhvaćene uzorkom, osim neznatnog iznosa. Za ovaj iznos subjekt je, putem e maila, dao pojašnjenje da se u Izvještaju prikazuju samo plaćene fakture. S obzirom na to, konstatuje se da je preporuka realizovana (R), uz napomenu da se ubuduće u Izvještaju prikazuju sve nabavke koje su realizovane i za koje je dobavljač izdao fakturu, bez obzira na status plaćanja.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P11	Preporuka pravilnosti		Snežana Mugoša direktorica	Realizovana (R)	U postupku dodatne terenske kontrole, subjekt revizije je prezentovao excel tabele u kojima vrši praćenje realizacije preporuka po postupcima (za 2024.godinu). Na osnovu uzorka je izvršeno upoređivanje ugovorene vrijednosti sa vrijednostima faktura za određeni broj postupaka iz 2023. i2024. godine i utvrđeno je da je subjekt revizije vršio realizaciju sprovedenih postupaka javnih nabavki u skladu sa ugovorenim vrijednostima. Kod postupka usluge mobilne telefonije za 2023.godinu zaključen je aneks ugovora zbog prolongiranja postupka za usluge mobilne telefonije za 2024.godinu, ali istim nije jasno definisano povećanje ukupne vrijednosti ugovora, pa se napominje da se ubuduće to precizno navede. Na osnovu uzorka nije utvrđeno da je subjekt revizije vršio nabavke od drugih dobavljača u periodu kada je imao zaključen ugovor shodno sprovedenim javnim nabavkama. S tim u vezi se konstatuje da je preporuka realizovana (R).	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P12	Preporuka pravilnosti		Snežana Mugoša direktorica	Realizovana (R)	U postupku provjere ocjene realizacije preporuka, na osnovu uzorka za određeni broj predmeta javnih nabavki (nabavka pića, ketering, oprema i td) nije utvrđeno da je zbir faktura iznad vrijednosti predviđene vrijednosnim razredima definisanim članom 26 Zakona o javnim nabavkama. tj. nije utvrđeno da je naručilac dijelio predmete nabavke da bi se izbjegla primjena Zakona o javnim nabavkama (član 27 Zakona), pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R).	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P13	Preporuka pravilnosti		Snežana Mugoša direktorica	Realizovana (R)	Prezentirana je interna procedura kancelarijskog poslovanja i Odluka o određivanju brojčanih oznaka organizacionih jedinica za 2025. godinu. Uvidom u Djelovodnik utvrđeno je da se evidentiranje akata vrši hronološki, akta dobijaju osnovni redni broj, a u DMS sistemu dobijaju podbroj. Djelovodnik na kraju godine je zaključen. Dato je obrazloženje da je način vršenja kancelarijskog poslovanja usklađen sa Uredbom i Uputstvom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave u mjeri koja je moguća i primjenljiva za nadležnosti i procedure Instituta, te da je u toku rad na e-servisima i planirano je da se izvrši podjela predmeta u djelovodnik i upisnik. S tim u vezi, a budući da je subjekt revizije u većoj mjeri i koliko je to bilo moguće polazeći od nadležnosti, specifičnosti poslovanja i potrebe usklađivanja sa standardima i smjernicama EU, uskladio kancelarijsko poslovanje sa važećim Uputstvom, konstatuje se da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku