CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Broj: 03-035/24 270/29
Podgorica, 12.12.2024.

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Instituta za standardizaciju Crne Gore za 2022. godinu

Podgorica, decembar 2024. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka subjekata revizije Instituta za standardizaciju Crne Gore 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: **Nikola N. Kovačević** (rukovodilac Kolegijuma) i **Zoran Jelić** (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 12. decembra 2024. godine usvojio je

IZVJEŠTAJ DRI O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Instituta za standardizaciju Crne Gore za 2022. godinu

Odgovornost subjekta revizije

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

Odgovornost Državne revizorske institucije

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

Institut za standardizaciju Crne Gore je u ostavljenom roku (25. juna 2024. godine) dostavio Obrazac 1-Akcioni plan za realizaciju preporuka dok je Obrazac 2-Izvještaj o realizaciji preporuka blagovremeno dostavljen dana 20. novembra 2024. godine).

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

- 2 (dvije) preporuke su realizovane
- 1 (jedna) preporuka nije realizovana
- 1 (jedna) preporuka je u fazi realizacije

Shodno zaključenom potrebno je, za preporuke kod revizije pravilnosti broj 4 i 5 neophodno nastaviti sa praćenjem istih preporuka.

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
P1	PRAVILNOST		Institut za standardizaciju Crne Gore	R - realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P2	PRAVILNOST		Institut za standardizaciju Crne Gore	R - realizovana		nije potrebno dalje pratiti preporuku
P4	PRAVILNOST		Institut za standardizaciju Crne Gore	NR - nije realizovano		nastaviti sa praćenjem preporuke
P5	PRAVILNOST		Institut za standardizaciju Crne Gore	UFR - u fazi realizacije		nastaviti sa praćenjem preporuke

Generalni zaključak Kolegijuma DRI

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Institut za standardizaciju Crne Gore u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (27.05.2024. godine) zaključno sa 12. decembrom 2024. godine od 5 (pet) preporuka realizovao 3 (tri) preporuke, nije realizovao 1 (jednu) preporuku dok je 1 (jedna) preporuka u fazi realizacije.

Institutu za standardizaciju Crne Gore će se dati dopunski rok od 180 dana za dostavu novog Izvještaja o realizacijii preporuka na Obrazcu 2 (**najkasnije do 12. maja 2025. godine**).

U prilogu Izvještaja dat je Obrazac 5 za praćenje realizacije preporuka Instituta za standardizaciju Crne Gore i objedinjeni Izvještaj.

predsjedavajući Senatom DRI
Nikola N. Kovačević,
Rukovodilac Kolegijuma

Obrazac 5: Izvještaj DRI o realizaciji preporuka

Obrazac 5: Izvještaj DRI o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	213, Institut za standardizaciju Crne Gore, ISME, Ul. Jovana Tomaševića br.6, 81000 Podgorica, Crna Gora, isme@t-com.me	Zakonski predstavnik subjekta revizije	Zoran Glomazić, direktor
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	Odgovorna osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Zoran, direktor Glomazić zoran.glomazic@isme.co.me
Obuhvaćen period revizijom	01.01.2022 - 31.12.2022.		
DRI broj (konačnog izvještaja o reviziji)	03-035/24-270/8	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	03-035-131/24 od: 29.02.2024. godine
Datum usvajanja (konačnog izvještaja o reviziji):	06.02.2024 godine	Mjesto	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	06.03.2024 godine	Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:	22.11.2024 godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	03.12.2024 godine	Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:	03.12.2024 godine
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	06.08.2024 godine	Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	03-035-857/24
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	26.11.2024
Nadležni sektor	Sektor III	Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka (kolona 4)	03-035/24-270/25
Odjeljenje	Odjeljenje za finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti		
Revizorski tim		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka	28.11.2024

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status**
1	2	3	4	5	6
P1.	Subjekt revizije treba da preduzme aktivnosti na sprovođenju unutrašnje revizije na način predviđen članom 49 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru kao i da sprovede sve ostale zakonom propisane aktivnosti na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola	Institut će se, u skladu sa čl. 32 Zakona o standardizaciji (Sl. list CG, br. 145/21) i čl. 49 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, obratiti resornom ministarstvu (Ministarstvo ekonomskog razvoja) radi zaključivanja sporazuma o obavljanja unutrašnje revizije i Ministarstvu finansija radi pribavljanja saglasnosti, u skladu sa čl. 5 Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru. Institut će donijeti Plan unapređenja upravljanja i kontrola, u skladu sa čl 11. Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.	Nosioci aktivnosti: ISME Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.09.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 07.05.2024	1. Institut je dana 13.05.2024. godine zaprimio dopis/odgovor Ministarstva ekonomskog razvoja (MER) – Odjeljenja za unutrašnju reviziju br. 002-401/24-1513/1 od 09.05.2024. godine, kojim je Institut obavješten o Saglasnosti da Odjeljenje za unutrašnju reviziju Ministarstva ekonomskog razvoja obavlja poslove unutrašnje revizije u Institutu. 2. Institut je donio Plan za unapređenje upravljanja i kontrola za 2024. godinu, u skladu sa čl 11. Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru. Institut je shodno gore navedenom Planu u roku predviđenom za sprovođenje planiranih aktivnosti donio: Poslovnik o radu Upravnog Odbora dana 25.03.2024. godine, Odluku o utvrđivanju koeficijenata za zarade zaposlenih u Institutu za standardizaciju Crne Gore dana 25.03.2024. godine, zatim ažurirao i uskladio Internu proceduru o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura dana 23.09.2024. godine, zatim ažurirao i uskladio Internu proceduru o vrstama i načinu finansijskog praćenja dana 23.09.2024. godine, zatim ažurirao Registar rizika Instituta za standardizaciju Crne Gore.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)

Obrazloženje subjekta revizije: 1. Institut je dana 13.05.2024. godine zaprimio dopis/odgovor Ministarstva ekonomskog razvoja (MER) – Odjeljenja za unutrašnju reviziju br. 002-401/24-1513/1 od 09.05.2024. godine, kojim je Institut obavješten o Saglasnosti da Odjeljenje za unutrašnju reviziju Ministarstva ekonomskog razvoja obavlja poslove unutrašnje revizije u Institutu. 2. Institut je donio Plan za unapređenje upravljanja i kontrola za 2024. godinu, u skladu sa čl 11. Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru. Institut je shodno gore navedenom Planu u roku predviđenom za sprovođenje planiranih aktivnosti donio: Poslovnik o radu Upravnog Odbora dana 25.03.2024. godine, Odluku o utvrđivanju koeficijenata za zarade zaposlenih u Institutu za standardizaciju Crne Gore dana 25.03.2024. godine, zatim ažurirao i uskladio Internu proceduru o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura dana 23.09.2024. godine, zatim ažurirao i uskladio Internu proceduru o vrstama i načinu finansijskog praćenja dana 23.09.2024. godine, zatim ažurirao Registar rizika Instituta za standardizaciju Crne Gore.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je realizovao preporuku na način što je isti dana 13.05.2024. godine zaprimio dopis/odgovor Ministarstva ekonomskog razvoja(MER) – Odjeljenja za unutrašnju reviziju br. 002-401/24-1513/1 od 09.05.2024. godine, kojim je Institut obavješten o Saglasnosti da Odjeljenje za unutrašnju reviziju Ministarstva ekonomskog razvoja obavlja poslove unutrašnje revizije u Institutu. Takođe, Institut je donio i ažurirao interna akta, a u skladu sa članom 11 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.					
P2.	Preporučuje se subjektu subjektu revizije da preduzme aktivnosti na poboljšanju saradnje sa Inženjerskom i Privrednom komorom Crne Gore u cilju obezbjeđenja sredstava i uslova za organizovanje obuka radi usavršavanja zaposlenih iz oblasti standardizacije.	Institut će inicirati dogovore sa Inženjerskom komorom Crne Gore radi sklapanja ugovora o pružanju usluga od strane Instituta u cilju realizacije postojećeg Sporazuma o saradnji. Institut će obaviti razgovore sa predstavnicima Privredne komore Crne Gore radi organizovanja obuka za zainteresovane strane u cilju povećanja prodaje i primjene standarda u praksi.	Nosioci aktivnosti: ISME Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 07.05.2024		Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Institut je inicirao više sastanaka sa predstavnicima Inženjerske komore Crne Gore (IKCG) u cilju unapređenja saradnje. Takođe Inženjerska komora Crne Gore preko svojih predstavnika/člana Skupštine ima učešće i u organima Instituta: Skupštini Instituta, na koji način i aktivno prati rad Instituta. Institut u kontinuitetu sprovodi zajedničke aktivnosti sa Privrednom komorom uključujući predstavnike Privredne komore u upravljačku strukturu i stručnatijela Instituta tehničke komitete, a takođe Institut ima predstavnike u kordinacionim odborima Privredne komore za oblasti koje su interesantne za ekonomiju Crne Gore (turizam, kvalitet itd.). Zajednički se organizuju događaji u okviru kojih se edukuju mikro, mala i srednja preduzeća, a sve u cilju povećanja prodaje i primjenestandarda u praksi.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Institut je inicirao više sastanaka sa predstavnicima Inženjerske komore Crne Gore (IKCG) u cilju unapređenja saradnje. Takođe Inženjerska komora Crne Gore preko svojih predstavnika/člana Skupštine ima učešće i u organima Instituta: Skupštini Instituta, na koji način i aktivno prati rad Instituta.					
P4.	Subjekt revizije treba da izmiri zaostale obaveze iz prethodnog perioda polazeći od raspoloživosti sredstava za plaćanje istih kako ne bi bio vršen prenos neizmirenih obaveza iz prethodnih godina u narednu fiskalnu godinu.	Institut će, u skladu sa raspoloživim sredstvima u tekućem budžetu, početi sa izmirenjem zaostalih obaveza iz prethodnog perioda, a u cilju realizacije date preporuke. Institut će kroz proceduru planiranjabudžeta za narednu godinu zahtijevati od Osnivača obezbjeđenje sredstava za izmirenje preostalog iznosa, ukoliko ne bude realizovan u 2024.	Nosioci aktivnosti: ISME Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 07.05.2024		Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena DRI: Nije realizovana (NR)
Obrazloženje subjekta revizije: U cilju realizacije date preporuke Institut će nastojati da u narednom periodu, u skladu sa raspoloživim sredstvima u tekućem budžetu, započne sa izmirenjem zaostalih obaveza iz prethodnog perioda. Institut je kroz proceduru planiranja budžeta za narednu godinu planirao sredstva u cilju izmirenja zaostalih obaveza.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Obzirom da subjekat revizije nije izvršio plaćanje neizmirenih obaveza, preporuka je ocjenjena kao nerealizovana.					
P5.	Preporučuje se subjektu revizije da preduzme aktivnosti o preispitivanju određenih odredbi Zakona o standardizaciji i izmjeni istih u dijelu zakonskih rješenja koje predstavljaju prepreku za ispunjavanje zahtjeva evropskih organizacija za standardizaciju (CEN/CENELEC).	U toku je usaglašavanje Akcionog plana između resornog Ministarstva i Instituta u vezi rokova za otklanjanje neusaglašenosti koje su prepreka punopravnom članstvu u CEN/CENELEC. Akcionim planomje predviđena izmjena Zakona o standardizaciji do kraja 2025. godine.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ekonomskog razvoja Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 07.05.2024		Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena DRI: U fazi realizacije (UFR)
Obrazloženje subjekta revizije: U toku je usaglašavanje Akcionog plana između resornog Ministarstva i Instituta u vezi rokova za otklanjanje neusaglašenosti koje su prepreka punopravnom članstvu u CEN/CENELEC. Akcionim planom je predviđena izmjena Zakona o standardizaciji do kraja 2025. godine					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: U toku je usaglašavanje Akcionog plana između resornog Ministarstva i Instituta u vezi rokova za otklanjanje neusaglašenosti koje su prepreka punopravnom članstvu u CEN/CENELEC.Akcionim planom je predviđena izmjena Zakona o standardizaciji do kraja 2025. godine.					

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Rok za ocjenu državnog revizora	Dodatni rok	Status/ocjena subjekta revizije	Status/ocjen anačelnika	Komentar načelnika	Predlog zaključka
P1	Preporuka pravilnosti	22.12.2024	03.12.2024	Realizovana (R)	Realizovana (R)	Subjekt revizije je realizovao preporuku na način što je isti dana 13.05.2024. godine zaprimio dopis/odgovor Ministarstva ekonomskog razvoja(MER) – Odjeljenja za unutrašnju reviziju br. 002-401/24-1513/1 od 09.05.2024. godine, kojim je Institut obavješten o Saglasnosti da Odjeljenje za unutrašnju reviziju Ministarstva ekonomskog razvoja obavlja poslove unutrašnje revizije u Institutu. Takođe, Institut je donio i ažurirao interna akta, a u skladu sa članom 11 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana
P2	Preporuka pravilnosti	22.12.2024	03.12.2024	U fazi realizacije (UFR)	Realizovana (R)	Institut je inicirao više sastanaka sa predstavnicima Inženjerske komore Crne Gore (IKCG) u cilju unapređenja saradnje. Takođe Inženjerska komora Crne Gore preko svojih predstavnika/člana Skupštine ima učešće i u organima Instituta: Skupštini Instituta, na koji način i aktivno prati rad Instituta.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana
P4	Preporuka pravilnosti	22.12.2024	03.12.2024	U fazi realizacije (UFR)	Nije realizovana (NR)	Obzirom da subjekat revizije nije izvršio plaćanje neizmirenih obaveza, preporuka je ocjenjena kao nerealizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana Preporuka nije realizovana
P5	Preporuka pravilnosti	22.12.2024	03.12.2024	U fazi realizacije (UFR)	U fazi realizacije (UFR)	U toku je usaglašavanje Akcionog plana između resornog Ministarstva i Instituta u vezi rokova za otklanjanje neusaglašenosti koje su prepreka punopravnom članstvu u CEN/CENELEC.Akcionim planom je predviđena izmjena Zakona o standardizaciji do kraja 2025. godine	U fazi realizacije. Preporuku nije potrebno dalje pratiti.