CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Broj: 03-035/24-487/20
Podgorica, 19. septembar 2024. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Investiciono razvojnog Fonda Crne Gore AD za 2022. godinu

Podgorica, septembar 2024. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka subjekata revizije Investiciono razvojnog Fonda 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: **dr Milan Dabović,** član Senata DRI (rukovodilac Kolegijuma) i **Zoran Jelić,** član Senata DRI (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 18. septembra 2024. godine usvojio je

IZVJEŠTAJ DRI O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Investiciono razvojnog Fonda Crne Gore AD 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.

Investiciono razvojni Fond Crne Gore AD je u ostavljenom roku (12. marta 2024. godine) dostavio Obrazac 1-Akcioni plan za realizaciju preporuka dok je Obrazac 2-Izvještaj o realizaciji preporuka blagovremeno dostavljen dana 22. avgusta 2024. godine.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i dokumentacije Investiciono razvojnog Fonda Crne Gore AD i ocjene državnih revizora, zaključio da:

- 11 (jedanaest) preporuka je realizovano,
- 2 (dvije) preporuke nijesu realizovane,
- 1 (jedna) preporuka je u fazi realizacije

Neophodno je, za preporuke kod revizije pravilnosti broj 1, kao i kod sistemskih preporuka broj 1 i 2 nastaviti sa praćenjem relizacije istih preporuka.

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
S1	SISTEMSKA		INVESTICIONO RAZVOJNI FOND CRNE GORE	R- realizovana	NR - nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
S2	SISTEMSKA		INVESTICIONO RAZVOJNI FOND CRNE GORE	R- realizovana	NR - nije realizovana	nastaviti sa praćenjem preporuke
P1	PRAVILNOST		INVESTICIONO RAZVOJNI FOND CRNE GORE	UFR - u fazi realizacije	UFR - u fazi realizacije	nastaviti sa praćenjem preporuke
S3	SISTEMSKA		INVESTICIONO RAZVOJNI FOND CRNE GORE	R- realizovana	R- realizovana	nije potrebno dalje pratiti preporuku
P2	PRAVILNOST		INVESTICIONO RAZVOJNI FOND CRNE GORE	R- realizovana	R- realizovana	nije potrebno dalje pratiti preporuku
P3	PRAVILNOST		INVESTICIONO RAZVOJNI FOND CRNE GORE	R- realizovana	R- realizovana	nije potrebno dalje pratiti preporuku
P4	PRAVILNOST		INVESTICIONO RAZVOJNI FOND CRNE GORE	R- realizovana	R- realizovana	nije potrebno dalje pratiti preporuku
P5	PRAVILNOST		INVESTICIONO RAZVOJNI FOND CRNE GORE	R- realizovana	R- realizovana	nije potrebno dalje pratiti preporuku
P6	PRAVILNOST		INVESTICIONO RAZVOJNI FOND CRNE GORE	R- realizovana	R- realizovana	nije potrebno dalje pratiti preporuku
P7	PRAVILNOST		INVESTICIONO RAZVOJNI FOND CRNE GORE	R- realizovana	R- realizovana	nije potrebno dalje pratiti preporuku
P8	PRAVILNOST		INVESTICIONO RAZVOJNI FOND CRNE GORE	R- realizovana	R- realizovana	nije potrebno dalje pratiti preporuku
P9	PRAVILNOST		INVESTICIONO RAZVOJNI FOND CRNE GORE	R- realizovana	R- realizovana	nije potrebno dalje pratiti preporuku
P10	PRAVILNOST		INVESTICIONO RAZVOJNI FOND CRNE GORE	R- realizovana	R- realizovana	nije potrebno dalje pratiti preporuku
P11	PRAVILNOST		INVESTICIONO RAZVOJNI FOND CRNE GORE	R- realizovana	R- realizovana	nije potrebno dalje pratiti preporuku

Generalni zaključak Kolegijuma DRI

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Investiciono razvojni Fond Crne Gore AD u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (20. februara 2024. godine) zaključno sa 18. septembrom 2024. godine od 14 (četrnaest) preporuka realizovao 11 (jedanaest), nije realizovao (dvije) preporuke dok je 1 (jedna) preporuka u fazi realizacije.

Investiciono razvojnom Fondu Crne Gore AD će se dati dopunski rok od 30 dana za dostavu Akcionog plana na Obrascu 1 i novog Izvještaja o realizaciji preporuka na Obrazcu 2 u roku od 60 (šezdeset) dana.

U prilogu Izvještaja dat je Obrazac 5 za praćenje realizacije preporuka Investiciono razvojni Fonda Crne Gore i objedinjeni Izvještaj.

rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Milan Dabović, član Senata DRI

Obrazac 5 – Izvještaj DRI o realizaciji preporuka

Obrazac 5 - Izvještaj DRI o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	INVESTICIONO RAZVOJNI FOND CRNE GORE AD	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	NIKOLA TRIPKOVIĆ – IZVRŠNI DIREKTOR
Vrsta revizije	FINANSIJSKA REVIZIJA I REVIZIJA PRAVILNOSTI	**Odgovorna osoba:** (ime i prezime, telefon, e-adresa)	JELENA STRUGAR - RUKOVODITELJKA SLUŽBE ZA FINANSIJE i RAČUNOVODSTVO, email: : jelena.strugar@irfcg.me te. 020-416-615
Obuhvaćen period revizijom	2022. GODINA		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji **:**	03-035/24-487/4	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	05-04100-2051-24/1
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji **:**	16.FEBRUAR 2024. GODINE	**Mjesto**	PODGORICA
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	18. MART 2024. GODINE	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	12.mart 2024. godine
Rrok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka		**Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:3**	
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	02. SEPTEMBAR 2024. GODINE	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	05-04100-7328-24/1
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	22. avgust 2024.godine
Nadležni sektor	SEKTOR III	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	
Odjeljenje			
Revizorski tim	VESELIN UROŠEVIĆ,NAČELNIK U SEKTORU III, VESELIN MILOVIĆ, RUKOVODILAC ODJELJENJA, LJILJANA CRNČEVIĆ, DRŽAVNA REVIZORKA, SINIŠA ČAĐENOVIĆ, DRŽAVNI REVIZOR, RADOVAN POPOVIĆ, DRŽAVNI REVIZOR, DRAGAN RADENOVIĆ, DRŽAVNI REVIZOR, BALŠA BRALETIĆ, STARIJI SARADNIK DRŽAVNOG REVIZORA, ANA RAKOČEVIĆ – SARADNICA DRŽAVNOG REVIZORA I MILENA PEROVIĆ BAJKOVIĆ – SARADNICA DRŽAVNOG REVIZORA	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	S1 Preporučuje se da IRF CG AD pravila, procedure i kriterijume za odobravanje plasmana usklađuje uz konsultacije sa Centralnom bankom Crne Gore kao regulatorom i supervizorom u ovoj oblasti i da ih mijenja po potrebi kako bi se obezbijedili stabilni uslovi kreditiranja koji bi doprinosili razvoju preduzetništva. Ove procedure i kriterijume, posebno je potrebno istaći na zvaničnom internet sajtu Fonda da bi bili lako dostupni zainteresovanoj javnosti u cilju ostvarivanja veće javnosti rada.	U skladu sa Zakonom o IRF-u kontrolu poslovanja IRF-a vrši Centralna banka (CBCG). U postupku vršenja kontrole, CBCG ocjenjuje usklađenost poslovanja IRF-a sa Zakonom o IRF-u i propisima CBCG. Prilikom vršenja kontrola Centralnoj banci se dostavljaju relevantni akti. Kao rezultat prethodnih kontrola jedna od bitnih preporuka CBCG je da IRF, shodno dobroj praksi, vrši preispitivanje i zavisno od potrebe ažurira akte najmanje jednom godišnje. Imajući u vidu da je Zakonom o IRF-u definisan postupak kontrole od strane CBCG, te da je konačni izvještaj Državne revizorske institucije proslijeđen CBCG radi preduzimanja mjera iz svoje nadležnosti i unapređenja položaja IRF-a, CBCG će vršeći kontrolu usklađenosti poslovanja IRF-a imati uvid nad ovim aktima i u slučaju davanja preporuke vezano za iste IRF će preporuke i realizovati. Kada je u pitanju transparetnost, IRF se pridržava Zakona o IRF-u, odnosno odredbi koje definišu koja dokumenta IRF treba da objavljuje. Na sajtu IRF-a se mogu naći potrebne informacije i dokumentacija u mjeri i sadržaju koji je potreban i dostupan svim potencijalnim korisnicima, kao što je to slučaj i sa praksom razvojnih banaka u okruženju i EU. Dodatno IRF će se obratiti Centralnoj banci vezano za ovu preporuku.	Nosioci aktivnosti: **Menadžment i Sekretar IRF-a** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **01.09.2024.** Rok za **izvještavanje** DRI:	IRF se obratio dopisom CBCG u cilju konsultacije vezano za ovu preporuku DRI, a u odgovoru koji smo dobili, i koji dostavljamo u prilogu, je navedeno da CBCG ne može da učestvuje u izradi pravila, procedura i kriterijuma za odobravanje plasmana IRF-a jer bi u tom slučaju nastupio sukob interesa za CBCG koja vrši kontrolu poslovanja IRF-a u skladu sa zakonom. Kada je u pitanju transparetnost, IRF se pridržava Zakona o IRF-u. Na sajtu IRF-a se mogu naći potrebne informacije i dokumentacija u mjeri i sadržaju koji je potreban i dostupan svim potencijalnim korisnicima, kao što je to slučaj i sa praksom razvojnih banaka u okruženju i EU.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena DRI: NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Odgovor CBCG na dopis IRF-a, a vezano za preporuke S1 i S2				
(9)	Komentar DRI: Procedure i kriterijume nijesu istakli na zvaničnom internet sajtu Fonda da bi bili lako dostupni zainteresovanoj javnosti u cilju ostvarivanja veće javnosti rada.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
2.	S2 U skladu sa Zakonom o IRF CG AD i odlukama Centralne banke Fond je dužan da rizike kojima je izložen u svom poslovanju svodi na najmanju mjeru, rukovodeći se principima sigurnosti, solventnosti, likvidnosti, disperzije rizika i očuvanja realne vrijednosti kapitala.	U postupku vršenja kontrole, Centralna banka Crne Gore (CBCG) ocjenjuje usklađenost poslovanja IRF-a sa Zakonom o IRF-u i propisima CBCG, te će procedure naplate kredita i Politika kolaterala (izbor procjenitelja) biti dostupne kontrolama CBCG u ocjeni postupanja po istima i u slučaju preporuka od strane CBCG ,vezano za dostavljene akte, IRF će postupiti u skladu sa preporukama. Dodatno IRF će se obratiti CBCG vezano za ovu preporuku.	Nosioci aktivnosti: **Menadžment i Sekretar IRF-a** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **01.09.2024** Rok za **izvještavanje** DRI:	IRF se obratio dopisom CBCG u cilju konsultacije vezano za ovu preporuku DRI, a u odgovru koji smo dobili, i koji dostavljamo u prilogu, je navedeno da je u članu 10 Zakona o Investiciono-razvojnom fondu CG propisano da se kriterijumi i uslovi za korišćenje sredstava IRF-a utvrđuju aktima poslovne politike IRF-a uz saglasnost Vlade CG, i u skladu sa ekonomskom politikom i strateškim dokumentima Vlade CG. Istim članom je propisano da IRF donosi godišnji plan rada, finansijski plan i srednjoročni program rada, uz saglasnost Vlade CG, što bi značilo da Vlada CG davanjem saglasnosti na pomenuta akta IRF-a, između ostalog definiše sklonost ka preuzimanju rizika. Ukoliko u postupku kontrole CBCG utvrdi nepravilnosti u poslovanju IRF-a ona može izreći mjeru pisanog upozorenja, sa rokovima za otklanjanje. U poslednjem izvještaju o izvršenoj kontroli poslovanja IRF-a CBCG nije izdala ni jedno upozorenje za uklanjanje nepravilnosti.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena DRI: NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Odgovor CBCG na dopis IRF-a, a vezano za preporuke S1 i S2				
(9)	**Komentar DRI:** Preporuka NR-nije realizovana. IRF CG AD ne treba za ovu preporuku da traži odobrenje Centralne banke. Fond je dužan da u skladu sa članom 12a Zakona o Investiciono - razvojnom fondu Crne Gore ("Službeni list Crne Gore", br. 088/09 od 31.12.2009, 040/10 od 22.07.2010, 080/17 od 01.12.2017) rizike kojima je izložen u svom poslovanju svodi na najmanju mjeru, rukovodeći se principima sigurnosti, solventnosti, likvidnosti, disperzije rizika i očuvanja realne vrijednosti kapitala. To je stalna obaveza menadžmenta IRF-a. Iz odgovora na preporuku se vidi da nijesu vodili računa o obavezama koje propisuje Zakon o IRF-u.			

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status
**</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="5">3.</td><td rowspan="5">P1 Preporučuje se subjektu revizije da prilikom popune radnih mjesta pored preuzimanja zaposlenih od drugih poslodavaca, objavljuje oglase za slobodna radna mjesta i upošljava lica shodno Zakonu o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti radi što veće transparentnosti u zapošljavanju.</td><td rowspan="5">Prihvata se preporuka.

IRF primjenjuje sve zakonom definisane modele zapošljavanja predviđene Zakonom o radu, te u skladu sa tim koristi se, između ostalog, i mogućnošću preuzimanja zaposlenih poštujući odredbe Zakona o radu (član 51), kao i Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, sve u cilju unapređenja transparentnosti.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">U 2024. godini IRF nije raspisivao javni oglas za popunu radnih mjesta, ali je to jedan od modela zapošljavanja koji će se koristiti od strane IRF-a. U junu mjesecu IRF je vršio javno ispitivanje tržišta rada putem internet platformi.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Rukovodilac Službe za ljudske resurse i komunikacije</td><td>UFR-u fazi realizacije</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>01.09.2024.</td><td>UFR - u fazi realizacije</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td></td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
-</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:
Na osnovu obrazloženja datih u dijelu planiranih i realizovanih aktivnosti IRF-a po pitanju realizacije ove preporuke, kao i statusa ocjene koja je data od strane subjekta revizije – IRF-a da se ista nalazi UFR – U fazi realizacije, DRI je saglasna ocjenom subjekta revizije. Obzirom da je preporuka ocijenjena sa statusom – UFR – istu je neophodno pratitu u daljem periodu kako bi se procijenilo da li se prilikom popune radnih mjesta objavljuje oglas za slobodna radna mjesta...</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status
**</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="2">4</td><td rowspan="2">S3 Potrebno je IRF CG AD, preko Vlade Crne Gore kao osnivača, pokrene inicijativu za razdvajanje dužnosti organa upravljanja i rukovođenja tj. Odbora direktora od izvršnog organa tj. izvršnog direktora u cilju utvrđivanja odgovornosti i obezbjeđenja transparentnosti upotrebe javnih sredstava.</td><td rowspan="2">IRF će se obratiti dopisom Ministarstvu finansija, kao nadležnom ministarstvu, u vezi sa ovom preporukom.</td><td>Nosioci aktivnosti:
Sekretar IRF-a</td><td rowspan="2">Preporuka je realizovana prilikom imenovanja organa upravljanja i rukovođenja u IRF-u, krajem marta 2024. godine (27.03 i 28.03), kada su razdvojene dužnosti Odbora direktora od izvršnog organa, tj. Izvršnog direktora.</td><td>Ocjena subjekta revizije:
R-realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:
01.09.2024.
Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena DRI:
R - realizovana</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
Dopis koji IRF uputio Ministarstvu finansija i Odluke o imenovanju Odbora direktora i Izvršnog direktora IRF-a</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:
Na osnovu dostaljene dokumentacije – Prilog 2 uz Izvještaj, DRI je saglasna sa statusom preporuke S3 – R – realizovana, koji je dat od strane subjekta revizije u Izvještaju o realizaciji preporuka.</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
5.	P2 Potrebno je shodno članu 11 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama („Sl list CG br.75/18) donijeti Plan unapređenja upravljanja i kontrola.	IRF je pripremio Plan unapređenja upravljanja i unutrašnjih kontrola za 2024. godinu i isti će biti predložen za usvajanje Odboru direktora.	Nosioci aktivnosti: Rukovodilac službe za finansije i računovodstvo, ujedno imenovano lice za koord. aktivnosti na unapređenju unutr.kontrola i upravljanja Rok za **realizaciju** aktivnosti: **31.03.2024.** Rok za **izvještavanje** DRI:	IRF je usvojio Plan unapređenja upravljanja i unutrašnjih kontrola za 2024. godinu.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena DRI: **R - Realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Plan unapređenja upravljanja i unutrašnjih kontrola za 2024. godinu i Odluka OD o usvajanju istog				
(9)	Komentar DRI: Donošenjem Plana unapređenja upravljanja i unutrašnjih kontrola za 2024. godinu, IRF je realizovao preporuku.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
6.	P3 Potrebno je da odgovorno lice u IRF CG AD Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola dostavlja u formi koja je predviđena Pravilnikom o sadržaju Godišnjeg izvještaja o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola i načinu izvještavanja („Sl.list CG“,br. 71/19) koji je donesen shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl list CG br.75/18).	IRF je pripemio godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola, za 2023. godinu, u formi koja je predviđena Pravilnikom o sadržaju godišnjeg izvještaja. Isti će biti dostavljen odboru direktora, a zatim i skupštini akcionara u sklopu godišnjeg izvještaja o radu za 2023. godinu, u skladu sa Zakonom. Dodatno, IRF je već inicirao pred Ministarstvom finansija pitanje izuzimanja od primjene Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru kroz najavljene izmjene zakonske regulative prilikom transformacije IRF-a. Prednje iz razloga što i druga zakonska rješenja regulišu ova pitanja, poput regulative Centralne banke, zakona o reviziji i sl, a što dovodi do preklapanja i konfuzije u primjeni i prilikom kontrola.	Nosioci aktivnosti: Rukovodilac službe za finansije i računovodstvo, ujedno imenovano lice za koord. aktivnosti na unapređenju unutr.kontrola i upravljanja Rok za **realizaciju** aktivnosti: **30.06.2024.** Rok za **izvještavanje** DRI:	IRF je pripemio godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola, za 2023. godinu, u formi koja je predviđena Pravilnikom o sadržaju godišnjeg izvještaja.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena DRI: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola za 2023. godinu i odluke OD i skupštine akcionara o usvajanju istog				
(9)	Komentar DRI: Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola, za 2023. godinu u formi koja je predviđena Pravilnikom o sadržaju godišnjeg izvještaja je usvojen odlukom odbora direktora br. 0201-616/24 od 08.03.2024. godine, čime je realizovana preporuka.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
7.	P4 Potrebno je da sva dokumenta koja se prosleđuju organima upravljanja budu zavedena u arhivi i proslijeđena službama i organima Fonda u vremenu koje će omogućiti odgovarajuće, ažurne, tačne i blagovremene informacije za donošenje odluka.	IRF će obezbijediti da svi zapisnici sa mišljenjima, preporukama i zaključcima, sa sjednica radnih tijela - odbora, koji se dostavljaju Odboru direktora na razmatranje, budu zavedeni na arhivi i blagovoremeno dostavljeni Odboru direktora.	Nosioci aktivnosti: Sekretar IRF-a Rok za **realizaciju** aktivnosti: **01.09.2024.** Rok za **izvještavanje** DRI:	IRF je obezbijedio da zapisnici/mišljenja sa sjednica radnih tijela-odbora (Alco i KGO), koji se dostavljaju Odboru direktora na razmatranje, budu zavedeni na arhivi i blagovoremeno dostavljeni Odboru direktora.	Ocjena subjekta revizije: R- realizovana Ocjena DRI: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Primjer zavedenih u arhivi i blagovoremeno dostavljenih zapisnika/mišljenja sa sjednica radnih tijela-odbora (Odbor za upravljanje sktivom i pasivom i Kreditno-garantni odbor) koji se dostavljaju Odboru direktora				
(9)	Komentar DRI: Dostavljena dokumentacija od strane IRF-a potvrđuje da su zapisnici/mišljenja sa sjednica radnih tijela-odbora (Alco i KGO), koji se dostavljaju Odboru direktora zavedeni u arhivi.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
8.	P5 Prilikom imenovanja komisije za popis materijalne imovine mora se voditi računa da Komisija mora imati zajedno (sa predsjednikom) neparan broj članova. Shodno članu 5 Pravilnika o popisu imovine i obaveza IRF CG AD članovi komisije ne mogu biti lica koja rukuju imovinom koja je predmet popisa, njihovi neposredni rukovodioci, kao ni lica koja vode analitičku evidenciju imovine koja se popisuje.	Preporuka je već sprovedena prilikom popisa imovine IRF-a na 31.12.2023. godine.	Nosioci aktivnosti: Rukovodilac službe za finansije i računovodstvo Rok za **realizaciju** aktivnosti: **31.03.2024.** Rok za **izvještavanje** DRI:	IRF je realizovao preporuku prilikom sprovođenja popisa na 31.12.2023. godine i u popisne komisije, koje su imale neparan broj članova, nije uključio zaposlene koje rukuju imovinom, neposredne rukovodioce ili lica koja vode analitičku evidenciju imovine koja se popisuje.	Ocjena subjekta revizije: R- realizovana Ocjena DRI: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Izvještaji popisnih komisija o izvršenom popisu za 2023. godinu, sa Odlukom o usvajanju i inoviranim Pravilnikom o popisu				
(9)	Komentar DRI: U Izvještaji popisnih komisija o izvršenom popisu za 2023. godinu, sa Odlukom o usvajanju i inoviranim Pravilnikom o popisu, navedeno je da popisna komisija ima neparan broj članova tj 3 člana.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
9.	P6 Rukovodilac IRF CG AD-a, prilikom donošenja Rješenja o imenovanju komisija, je dužan da imenuje Centralnu popisnu komisiju koja će na osnovu sprovedenog popisa Komisije za sprovođenje popisa materijalne imovine i Komisije za sprovođenje popisa blagajne, potraživanja i obaveza, sačiniti Izvještaj o sprovedenom popisu. Neophodno je da imenuje Komisiju za popis imovine u Bijelom Polju.	Preporuka je već sprovedena prilikom popisa materjalne imovine, blagajne, potraživanja i obaveza IRF , na 31.12.2023. godine. Prvo je izmijenjen Pravilnik o popisu kojim je definisana obaveza imenovanja Centralne popisne komisije i popisne komisije za Bijelo Polje, a zatim je i primjenjeno prilikom popisa na 31.12.2023. Inovirani Pravilnik je dostavljen DRI uz odgovor na preliminarni izvještaj.	Nosioci aktivnosti: Rukovodilac službe za finansije i računovodstvo Rok za **realizaciju** aktivnosti: **31.03.2024.** Rok za **izvještavanje** DRI:	IRF je inovirao Pravilnik o popisu kojim je definisana obaveza imenovanja Centralne popisne komisije i popisne komisije za poslovnicu u Bijelom Polju. Prilikom sprovođenja popisa na 31.12.2023. godine postupalo se u skladu sa inoviranim Pravilnikom.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena DRI: **R-realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Izvještaji popisnih komisija o izvršenom popisu za 2023. godinu, sa Odlukom o usvajanju i inoviranim Pravilnikom o popisu				
(9)	Komentar DRI: Subjekat revizije je dostavio izmijenjen Pravilnik o popisu kojim je definisana obaveza imenovanja Centralne popisne komisije i popisne komisije za Bijelo Polje, rješenja o imenovanju komisija, izvještaje popisnih komisija kao i Objedinjeni izvještaj Centralne popisne komisije IRF CG, te je DRI predmetnu preporuku ocijenila sa „**realizovana**“.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
10.	P7 Shodno članu 7 Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u IRF CG AD istekom mjeseca zaposleni u čijoj su nadležnosti poslovi održavanja službenih vozila je dužan da iz realizovanih naloga sravni pređenu kilometražu za svako od službenih vozila na mjesečnom nivou i nakon toga naloge dostavi službi u čijoj su nadležnosti poslovi finansija i računovodstva koja je na osnovu dostavljenih naloga i računa za utrošeno gorivo dužna sačiniti mjesečni izvještaj o utrošenom gorivu i pređenoj kilometraži.	Inovranim Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u IRF-u je uvedeno da lice u čijoj je nadležnosti održavanje vozila izvještava prema nadležnom rukovodiocu, umjesto prema službi za finansije i računovodstvo. IRF će dodatno inovirati ovaj Pravilnik u cilju otklanjanja uočenih nedostataka i u skladu sa njim obezbijediti kontinuirano izvještavanje.	Nosioci aktivnosti: Sekretar IRF-a Rok za **realizaciju** aktivnosti: **01.09.2024.** Rok za **izvještavanje** DRI:	IRF je inovirao Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila i obezbijedio kontinuirano izvještavanje u skladu sa njim.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena DRI: **R-realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Inovirani Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila i primjer mjesečnih i nedjeljnih izvještaja				
(9)	Komentar DRI: Obzirom od je subjekat revizije donio i dostavio inovirani Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila iz mart 2024, **kojim je jasno definisana procedura korišćenja službenih vozila i u skladu sa njim obezbijedio kontinuirano izvještavanje**, DRI je predmetnu preporuku ocijenila sa „**realizovana**“. Takođe, dostavljeni mjesečni i nedeljni izvještaji ukazuju da je subjekat revizije preduzeo radnje u cilju otklanjanja nedostataka uočenih u postupku revizije.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
11.	P8 Na osnovu člana 10 Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u IRF CG AD na osnovu primljenih zahtjeva za korišćenje službenih vozila lica u čijoj su nadležnosti poslovi održavanja službenih vozila treba da sačinjava dnevni i nedeljni raspored korišćenja vozila.	IRF će dodatno inovirati Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u IRF-u, u cilju otklanjanja uočenih nedostataka, i u skladu sa njim obezbijediti kontinuirano izvještavanje.	Nosioci aktivnosti: Sekretar IRF-a Rok za **realizaciju** aktivnosti: **01.09.2024.** Rok za **izvještavanje** DRI:	IRF je ažurirao Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila i u skladu sa njim obezbijedio kontinuirano izvještavanje.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena DRI: **R-realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Inovirani Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila i primjer mjesečnih i nedjeljnih izvještaja				
(9)	Komentar DRI: Obzirom od je subjekt revizije donio i dostavio inovirani Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila iz mart 2024, **kojim je jasno definisana procedura korišćenja službenih vozila i u skladu sa njim obezbijedio kontinuirano izvještavanje**, DRI je predmetnu preporuku ocijenila sa „**realizovana**“.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
12.	P9 Subjektu revizije se preporučuje da prilikom sprovođenja javnih nabavki precizno odredi predmet prema jedinstvenom rječniku javnih nabavki. Obzirom na definisane specifikacije bilo je potrebno koristiti i dodatne CPV oznake: 30213100-6 Prenosivi kompjuteri, 30213300-8 Desktop kompjuteri, 30231000-7 Kompjuterski ekrani i konzole, 38652100-1 Projektori.	IRF će u narednom periodu za svaki raspisani postupak koristiti i dodatne CPV oznake gdje je to moguće u zavisnosti od predmeta nabavke	Nosioci aktivnosti: Službenik za javne nabavke i Rukovodilac IT službe Rok za **realizaciju** aktivnosti 01.09.2024 Rok za **izvještavanje** DRI:	IRF je koristio dodatne CPV oznake prilikom sprovođenja javnih nabavki u 2024. godini, gdje god je to bilo moguće.	Ocjena subjekta revizije: preporuka R-realizovana Ocjena DRI: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Primjeri sprovedenih postupaka javnih nabavki uz primjenu dodatnih CPV				
(9)	Komentar DRI: U postupcima javnih nabavki IRF je u 2024. godini koristio odgovarajuće CPV oznake				

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">13.</td><td rowspan="6">P10 U cilju osiguranja kvaliteta i pouzdanosti softvera, preporučuje se da prilikom sprovođenja nabavki softverskih proizvoda ili njihovog održavanja subjekat revizije koristi odgovarajuće međunarodne standarde ISO (ili ekvivalent). Odgovarajući standardi predstavljaju i dobru praksu u procesu nabavki i održavanja softvera.</td><td rowspan="6">IRF će koristiti odgovarajuće međunarodne standarde za svaku vrstu postupka gdje je primjenjivo.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">IRF je prilikom nabavki usluga održavanja softverskih rješenja, kao i drugih vrsta usluga, gdje je primjenjivo, u 2024.godini, zahtijevao primjenu odgovarajućih ISO standarda.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Službenik za javne nabavke i Rukovodilac IT službe</td><td>R-realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>01.09.2024</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">R-realizovana</td></tr>
<tr><td></td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
Primjeri sprovođenja postupaka nabavki usluga održavanja softvera i drugih usluga uz uključivanje zahtjeva za primjenu ISO standarda</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:
Investiciono razvojni fond je prilikom sprovođenja nabavki održavanja softvera zahtijevao primjenu međunarodnih standarda uvažavajući preporuku DRI.</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
14.	P11 Preporučuje se subjektu revizije da pravilno sačinjava izvještaje iz člana 182 Zakona o javnim nabavkama shodno proceduri koja je propisana podzakonskim aktima.	IRF će svaki svoj izvještaj ubuduće sačinjavati u skladu sa članom 182 ZJN. Izvještaj za 2023. godinu je već pripremljen u skladu sa preporukom, i dostavljen nadležnom Ministarstvu u zakonskom roku.	Nosioci aktivnosti: Službenik za javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: **01.09.2024** Rok za **izvještavanje** DRI:	IRF je realizovao preporuku i pripremio izvještaje za prvu polovinu 2024. godine u skladu sa članom 182 ZJN.	Ocjena subjekta revizije: R-realizovana Ocjena DRI: **R-realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Polugodišnji izvještaji o javnim nabavkama za 2024. godinu				
(9)	Komentar DRI: : IRF je realizovao preporuku i pravilno sačinio polugodišnji izvještaj u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama				