Crna Gora
Državna revizorska institucija
Broj: 03-035/26-280/8
Podgorica, 4. novembar 2026. godine

I IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Ljekarske komore CG za 2024. godinu

Podgorica, novembar 2026. godine

Na bazi I Izvještaja o realizaciji preporuka subjekta revizije, 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: Siniša Čađenović - rukovodilac Kolegijuma i dr Milan Dabović - član Kolegijuma, na sjednici održanoj 4. novebmra 2026. godine usvojio je:

I IZVJEŠTAJ

realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Ljekarske komore CG za 2024. 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.

Ljekarska komora je 9. 4. 2026. godine dostavila DRI Izvještaj o realizaciji preporuka.

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

- 6 (šest) preporuka realizovano,
- 1 (jedna) preporuka djelimično realizovana,
- 2 (dvije) preporuke su u fazi realizacije,
- 4 (četiri) preporuke nijesu realizovane.

U nastavku je prikazan Obrazac koji sadrži ocjenu statusa preporuka i zaključke Kolegijuma u vezi sa njihovom realizacijom.

Preporuka DRI broj	Status/ocjena državnog revizora	Zaključak Kolegijuma DRI
F 1	**R- Realizovana**	Nije potrebno nastaviti aktivnosti na praćenju realizacije preporuke
F 2	**NR- Nije realizovana**	Potrebno je nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P 1	**DR- Djelimično realizovana**	Potrebno je nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P 2	**UFR – U fazi realizacije**	Potrebno je nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P 3	**R- Realizovana**	Nije potrebno nastaviti aktivnosti na praćenju realizacije preporuke
P 4	**NR- Nije realizovana**	Potrebno je nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P 5	**NR- Nije realizovana**	Potrebno je nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P 6	**R- Realizovana**	Nije potrebno nastaviti aktivnosti na praćenju realizacije preporuke
P 7	**UFR – U fazi realizacije**	Potrebno je nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P 8	**NR- Nije realizovana**	Potrebno je nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P 9	**R -Realizovana**	Nije potrebno nastaviti aktivnosti na praćenju realizacije preporuke
P 10	**R- Realizovana**	Nije potrebno nastaviti aktivnosti na praćenju realizacije preporuke
P 11	**R- Realizovana**	Nije potrebno nastaviti aktivnosti na praćenju realizacije preporuke

Shodno navedenom, konstatuje se da je nakon prve kontrole realizacije preporuka utvrđena potreba za daljim praćenjem realizacije 7 (sedam) preporuka.

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Ljekarska komora u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (6. 10. 2025. godine) do dostavljanja prvog Izvještaja o realizaciji preporuka (9. 4. 2026. godine), realizovala 6 (šest) od ukupno 13 (trinaest) datih preporuka, dok 7 (sedam) preporuka zahtijevaju dalje praćenje, i to: 1 (jedna) preporuka djelimično realizovana, 2 (dvije) preporuke su u fazi realizacije, 4 (četiri) preporuke nijesu realizovane.
S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je da:
• Ljekarska komora za 7 (sedam) preporuka koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br. F2, P1, P2, P4, P5, P7, P8) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije 31. januara 2027. godine.

Izvještaj o realizaciji preporuka DRI će se dostaviti subjeku revizije 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).

Rukovodilac Kolegijuma DRI

_____

Siniša Čađenović, predsjednik Senata DRI

Obrazac 5 – Izvještaj DRI o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	LJEKARSKA KOMORA CRNE GORE	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	DR ŽANKA CEROVIĆ, PREDSJEDNICA LJEKARSKE KOMORE
Vrsta revizije	FINANSIJSKA REVIZIJA I REVIZIJA PRAVILNOSTI	**Odgovorna osoba:** (ime i prezime, telefon, e-adresa)	IVANKA VUKOTIĆ, SEKRETAR LJEKARSKE KOMORE CRNE GORE e-mail: sekretar@ljekarskakomora.me telefon: 069/344-656
Obuhvaćen period revizijom	2024. GODINA		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji **:**	03-035/25-1304-28	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	1423/4 od 7.11.2025. godine
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji **:**	06.OKTOBAR 2025. GODINE	**Mjesto**	PODGORICA
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	07. NOVEMBAR 2025. GODINE	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	07. NOVEMBAR 2025. 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)	07. APRIL 2026 GODINE	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	431 od 9.4.2026. godine
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	9.4.2026.godine
Nadležni sektor	SEKTOR III	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	
Odjeljenje			
Revizorski tim	VESELIN MILOVIĆ, RUKOVODILAC ODJELJENJA, TATJANA BLAGOJEVIĆ , DRŽAVNA REVIZORKA, TANJA ĆETKOVIĆ, 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.	F1 Ljekarska komora treba da prihode iskazuje u obračunskom periodu u kojem su nastali, u skladu sa računovodstvenim načelom vremenskog razgraničenja i odredbama MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja. Imajući u vidu da Komora, kao organizacija sa javnopravnim ovlašćenjima, nije obveznik poreza na dobit za prihode ostvarene iz obavljanja osnovne djelatnosti, pasivna vremenska razgraničenja treba koristiti isključivo za unaprijed naplaćene iznose koji se odnose na naredne obračunske periode, dok se neraspoređena dobit iz prethodnih godina treba iskazivati u okviru kapitala.	Ljekarska komora će postupiti u skladu sa datom preporukom. Prihodi će se iskazivati u obračunskom periodu u kojem su nastali, u skladu sa računovodstvenim načelom vremenskog razgraničenja i odredbama MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja. Pasivna vremenska razgraničenja koristiće se isključivo za unaprijed naplaćene iznose koji se odnose na naredne obračunske periode, dok će se neraspoređena dobit iz prethodnih godina iskazivati u okviru kapitala.	Nosioci aktivnosti: Ovlašćena računovodstvena agencija Ljekarske komore Crne Gore. Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2025. Rok za **izvještavanje** DRI:	Ljekarska komora Crne Gore je postupila u skladu sa datom preporukom, u okviru predviđenog roka, preduzimajući sve neophodne aktivnosti u cilju njenog potpunog izvršenja. Finansijski izvještaji (Bilans stanja i Bilans uspjeha) biće dostavljeni po okončanju zakonom propisane procedure njihove predaje nadležnom poreskom organu, pri čemu je krajnji rok za podnošenje istih 24.04.2026. godine. Imajući u vidu navedeno, a u cilju dostavljanja kompletne i verifikovane dokumentacije, molimo za produženje roka.	Realizovano Ocjena državnog revizora: **R-Realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Ljekarska komora Crne Gore je postupila u skladu sa datom preporukom, u okviru predviđenog roka, preduzimajući sve neophodne aktivnosti u cilju njenog potpunog izvršenja. Finansijski izvještaji (Bilans stanja i Bilans uspjeha) biće dostavljeni po okončanju zakonom propisane procedure njihove predaje nadležnom poreskom organu, pri čemu je krajnji rok za podnošenje istih 24.04.2026. godine. Imajući u vidu navedeno, a u cilju dostavljanja kompletne i verifikovane dokumentacije, molimo za produženje roka.				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije je postupio po datoj preporuci. Uvidom u finansijske izvještaje objavljene na sajtu nadležnog poreskog organa utvrđeno je da su evidentiranja izvršena u skladu sa računovodstvenim načelom vremenskog razgraničenja i odredbama MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja. Preporuka se ocjenjuje kao realizovana.”				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
2.	F2 Komora treba da u svojoj glavnoj knjizi uspostaviti sistem zaduženja po članovima radi preciznog praćenja naplate članarina i priznavanja prihoda kao i da izvrši popis potraživanja na dan 31.12., u skladu sa Zakonom o računovodstvu u cilju njihovog istinitog iskazivanja u finansijskim izvještajima.	Ljekarska komora će postupiti u skladu sa datom preporukom. U glavnoj knjizi biće uspostavljen sistem zaduženja po članovima radi preciznog praćenja naplate članarina i pravilnog priznavanja prihoda. Takođe, Komora će izvršiti popis potraživanja na dan 31.12., u skladu sa Zakonom o računovodstvu, radi njihovog istinitog i fer iskazivanja u finansijskim izvještajima	Nosioci aktivnosti: Ovlašćena računovodstvena agencija Ljekarske komore Crne Gore. Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2026. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **NR- Nije realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije nije realizovao preporuku. Iz dostavljenog izjašnjenja proizilazi da će preduzeti aktivnosti na realizovanju preporuke.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
3.	P1 Potrebno je da Komora uspostavi ažuran registar članova sa evidencijom uplata, kao i da uspostavi analitičku evidenciju potraživanja i prihoda po osnovu članarina, naknada za upis u registar, izdavanje i obnavljanje licenci i drugih naknada, u cilju obezbjeđenja transparentne i efikasne kontrole obračuna i naplate.	. Ljekarska komora Crne Gore će, u skladu sa datim preporukama, preduzeti aktivnosti na uspostavljanju sveobuhvatne analitičke evidencije prihoda i potraživanja po osnovu članarina, naknada za upis u registar, izdavanje i obnavljanje licenci, kao i drugih pripadajućih naknada. U tu svrhu izvršiće se ažuriranje postojećeg imenika članova i implementacija odgovarajućeg softverskog rješenja radi osiguranja tačnosti, preglednosti i efikasnosti finansijskog praćenja.	Nosioci aktivnosti: Ovlašćena računovodstvena agencija Ljekarske komore Crne Gore i Sekretar Ljekarske komore Crne Gore Rok za **realizaciju** aktivnosti: 07.04.2026. Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka P1 – realizovana U cilju unapređenja finansijskog upravljanja i povećanja transparentnosti poslovanja, Ljekarska komora Crne Gore je implementirala savremeni računarski program „Abakus“. Komora trenutno posjeduje elektronski imenik članova, koji predstavlja ključnu osnovu za primjenu navedenog računarskog programa. Izazov s kojim se susrećemo proizilazi iz činjenice da je imenik članova formiran tek 2023. godine, što zahtijeva sistematsko ažuriranje i verifikaciju članstva pa će se kroz proces obnove licence koji je u toku otkloniti penzionisani članovi koji ne žele obnovu licence, kao i preminuli članovi, čime će se imenik dodatno očistiti i osigurati njegova tačnost. Paralelno s tim, od softverskih inženjera očekujemo implementaciju rješenja koja će omogućiti napredniju analitičku evidenciju i praćenje transakcija. To je naročito značajno jer račune za članarine upućujemo članovima, dok uplate vrše zdravstvene ustanove, uključujući i slučajeve kada član podnese zahtjev za neku od usluga kao fizičko lice, a račun koji mu je izdat kasnije bude izmiren od strane zdravstvene ustanove. Ovi procesi su trenutno u aktivnoj fazi optimizacije, s ciljem da se obezbijedi efikasno, precizno i transparentno praćenje članstva i finansijskih tokova.	Ocjena subjekta revizije: Realizovano Ocjena državnog revizora: **DR-djelimično realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kao dokaz prednje navedenog dostavljamo Vam: kartica konta Nada Grbović i račun izlaza Nada Grbović, kartica konta Vesna Jovanović i račun izlaza Vesna Jovanović,				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije je preduzeo aktivnosti na realizaciji preporuke kroz implementaciju računarskog programa i uspostavljanje elektronskog imenika članova. Međutim, imajući u vidu da je proces ažuriranja registra članova i uspostavljanja potpune analitičke evidencije potraživanja i prihoda još uvijek u toku, preporuka se ocjenjuje kao djelimično realizovana.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
4.	P2 Nadzorni odbor Ljekarske komore treba redovno da vrši kontrolu finansijskog i drugog poslovanja Komore i najmanje dva puta godišnje podnosi izvještaje Skupštini, kontroliše završni račun Komore za proteklu kalendarsku godinu i predlaže Skupštini njegovo usvajanje, i obavlja druge nadležnosti definisane Statutom (član 63).	Ljekarska komora Crne Gore će postupiti u skladu sa datom preporukom, te će u cilju unapređenja sistema upravljanja i kontrole finansijskog poslovanja Skupština Ljekarska komore Crne Gore donijeti odluku o imenovanju Nadzornog odbora.	Nosioci aktivnosti: Skupština Ljekarske komore Crne Gore Rok za **realizaciju** aktivnosti: 07.04.2026. Rok za **izvještavanje** DRI:	Skupština Ljekarska komora Crne Gore bila je uredno zakazana za 27.03.2026. godine, pri čemu je šesta tačka dnevnog reda obuhvatala pitanje imenovanja članova Nadzornog odbora. Međutim, predmetna sjednica nije održana usljed nedostatka kvoruma, što je onemogućilo donošenje planiranih odluka. Nova sjednica Skupštine zakazana je za 17.04.2026. godine, kada će se navedena tačka ponovo razmatrati i očekuje se njena konačna realizacija. Uzimajući u obzir objektivne okolnosti koje su uticale na odlaganje, molimo za produženje roka za realizaciju ove preporuke.	Ocjena subjekta revizije: U toku Ocjena državnog revizora: **UFR – u fazi realizacije**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Poziv za sjednicu Skupstine LJKCG broj 297 od 16.03.2026. godine Poziv za sjednicu Skupstine LJKCG broj 415 od 06.04.2026. godine				
(9)	Komentar državnog revizora:Subjekt revizije je preduzeo aktivnosti na realizaciji preporuke kroz zakazivanje sjednice Skupštine na kojoj je planirano imenovanje članova Nadzornog odbora. Kako sjednica nije održana zbog nedostatka kvoruma, a nova sjednica je zakazana, preporuka se ocjenjuje kao u fazi realizacije.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
5	P3 Ljekarska komora treba da uspostaviti sistem finansijskog upravljanja i kontrola kroz donošenje internih akata kojima će se jasno definisati procedure i nadležnosti izvršilaca u skladu sa važećim propisima i dobrim praksama.	Ljekarska komora Crne Gore će postupiti u skladu sa datom preporukom, pri čemu će nadležni organ, primjenom propisane procedure, donijeti odgovarajuće normativne akte kojima će se detaljno regulisati procedure i nadležnosti izvršilaca, sa ciljem uspostavljanja efikasnog i transparentnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole.	Nosioci aktivnosti: Izvršni odbor Ljekarske komore Crne Gore; Skupština Ljekarske komore Crne Gore Rok za **realizaciju** aktivnosti: 07.04.2026. Rok za **izvještavanje** DRI:	U cilju realizacije preporuka koje se odnose na uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrola (preporuka P3), kao i obezbjeđivanje da svaka faktura bude potpisana od najmanje jednog odgovornog lica (preporuka P9) Ljekarska komora Crne Gore donijela je jedinstveni interni akt u formi odluke. Naime, preporukama je bilo predviđeno da Komora uspostavi sistem finansijskog upravljanja i kontrola kroz donošenje internih akata kojima se jasno definišu procedure i nadležnosti izvršilaca, kao i da se obezbijedi da svaka faktura bude potpisana od strane najmanje jednog ovlašćenog lica. Postupajući po navedenom, donijeta je odluka kojom je detaljno uređena procedura kontrole i odobravanja finansijske dokumentacije. Razlog za donošenje jedinstvenog akta, kojim su obuhvaćene obje preporuke, ogleda se u njihovoj međusobnoj povezanosti i potrebi da se finansijsko upravljanje i kontrola urede na cjelovit i funkcionalan način, bez donošenja više parcijalnih dokumenata. Odluku je donijela predsjednica Komore, imajući u vidu sljedeće okolnosti: • organizaciona struktura i obim poslovanja Komore karakterišu se relativno malim brojem dobavljača i ograničenim obimom finansijskih transakcija; • u praksi, ovlašćenje za izvršenje plaćanja ima predsjednica Komore, što dodatno opravdava operativno donošenje akta na ovom nivou; • važećim Statutom Komore jasno su definisani finansijski limiti i nadležnosti organa, prema kojima: O predsjednica Komore odlučuje o raspolaganju sredstvima do iznosa od 5.000 eura, O Izvršni odbor do iznosa od 15.000 eura, O dok za iznose preko 15.000 eura odlučuje Skupština; • predmetna odluka ne uređuje raspolaganje sredstvima u smislu preuzimanja finansijskih obaveza, već propisuje internu kontrolnu proceduru, što je u domenu operativnog upravljanja i svakodnevnog funkcionisanja Komore. Imajući u vidu navedeno, donošenje odluke od strane predsjednice predstavlja racionalno, efikasno i pravno utemeljeno rješenje.	Ocjena subjekta revizije: Realizovano Ocjena državnog revizora: **R-Realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Odluka o finansijskoj kontroli i upravljanju u Ljekarskoj komori Crne Gore broj 385 od 31.3.2026. godine				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije je postupio po datoj preporuci donošenjem internog akta kojim su definisane procedure kontrole i odobravanja finansijske dokumentacije, kao i nadležnosti odgovornih lica u okviru sistema finansijskog upravljanja i kontrola. Preporuka se ocjenjuje kao realizovana.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
6	P4 Ljekarska komora je dužna da vrši potpun i usklađen popis nepokretne i pokretne imovine, finansijskih sredstava, potraživanja i obaveza, obezbijedi usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja, obrazloži eventualne razlike i izvještaj dostavi Izvršnom odboru.	Ljekarska komora će postupiti u skladu sa datim preporukama.	Nosioci aktivnosti: Ovlašćena računovodstvena agencija Ljekarske komore Crne Gore; Komisija za popis Ljekarske komore Crne Gore. Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2026. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **NR- Nije realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije nije realizovao preporuku. Iz dostavljenog izjašnjenja proizilazi da će aktivnosti na uspostavljanju potpunog i usklađenog popisa imovine, potraživanja i obaveza biti preduzete u narednom periodu.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
7	P5 Komora treba da osigura donošenje odluke nadležnog organa upravljanja kojom će se transparentno i nedvosmisleno utvrditi način raspodjele neraspoređene dobiti. U slučaju da se dio dobiti planira prenijeti na obaveze (rezervisanja i dr.), odluka mora biti zasnovana na važećim internim aktima i odgovarajuće dokumentovana.	Ljekarska komora Crne Gore će postupiti u skladu sa datom preporukom, pri čemu će nadležni organ donijeti odgovarajuće normativne akte kojima će se precizno regulisati način raspodjele neraspoređene dobiti, u skladu sa važećim propisima Komore.	Nosioci aktivnosti: Nadležni organ Ljekarske komore Crne Gore; Ovlašćena računovodstvena agencija Ljekarske komore Crne Gore. Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2026. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **NR- Nije realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije nije realizovao preporuku. Iz dostavljenog izjašnjenja proizilazi da će nadležni organ u narednom periodu donijeti akte kojima će se urediti način raspoređivanja dobiti (viška prihoda) i rezervisanja.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
8	P6 Subjekt revizije treba na kraju poslovne godine da izvrši usaglašavanja obaveza sa dobavljačima u cilju istinitog i objektivnog iskazivanja obaveza u popisnim listama, poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima.	Ljekarska komora će u potpunosti postupiti po preporuci. Na kraju poslovne godine izvršiće usaglašavanje obaveza sa dobavljačima, kako bi se obezbijedilo istinito i objektivno iskazivanje obaveza u popisnim listama, poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima.	Nosioci aktivnosti: Ovlašćena računovodstvena agencija Ljekarske komore Crne Gore. Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2025. Rok za **izvještavanje** DRI:	Sve aktivnosti predviđene ovom preporukom su blagovremeno sprovedene, uz poštovanje važećih propisa i internih procedura, čime je obezbijeđeno njeno potpuno izvršenje.	Ocjena subjekta revizije: Realizovano Ocjena državnog revizora: **R-Realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Izvod otvorenih stavki: • Deponija doo – Podgorica • Elektroprivreda Crne Gore AD – Nikšić • Čistoća doo – Podgorica • Crnogorski Telekom AD - Podgorica				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije je postupio po datoj preporuci. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je izvršeno usaglašavanje obaveza sa dobavljačima na kraju poslovne godine. Preporuka se ocjenjuje kao realizovana				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
9	P7 Komora treba da izvrši usklađivanje stanja na poreskoj kartici (porezi i doprinosi na lična primanja) sa stanjem u knjigovodstvenoj evidenciji kako bi se pravilno razvrstale uplate i izbeglo obračunavanje kamata na iskazana dugovanja. Takođe Komora treba da izvršiti analizu obračunatih kamata na poreskoj katici i preduzme aktivnosti za njihovo smanjivanje.	Ljekarska komora će postupiti u skladu sa preporukom. Biće izvršeno usklađivanje stanja na poreskoj kartici (porezi i doprinosi na lična primanja) sa knjigovodstvenom evidencijom, kako bi se sve uplate pravilno razvrstale i izbjeglo obračunavanje kamata na evidentirana dugovanja. Takođe, Komora će sprovesti analizu obračunatih kamata na poreskoj kartici i preduzeti odgovarajuće aktivnosti u cilju njihovog smanjenja. Ljekarska komora je 08.10.2025. podnijela zahtjev za otpis duga i pripadajuće kamate po osnovu poreza i doprinosa zbog zastarjelosti. Rok realizacije ovog zahtjeva ne zavisi od Komore, već isključivo od toga kada će Poreska uprava sprovesti svoje aktivnosti i donijeti rješenje. Nakon što postupak bude okončan, Komora će izvršiti sva potrebna usklađivanja u evidencijama i o tome obavijestiti revizorski tim.	Nosioci aktivnosti: Ovlašćena računovodstvena agencija Ljekarske komore Crne Gore Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2026. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **UFR – u fazi realizacije**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije je preduzeo aktivnosti na realizaciji preporuke podnošenjem zahtjeva za otpis duga i pripadajućih kamata po osnovu poreza i doprinosa. Kako postupak pred nadležnim poreskim organom još nije okončan, a usklađivanje evidencija nije u potpunosti izvršeno, preporuka se ocjenjuje kao djelimično realizovana.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
10.	P8 Preporučuje se da Komora izvrši aktuarsko vrednovanje budućih obaveza po osnovu naknada zaposlenima, te na osnovu rezultata obračuna formira rezervisanja u skladu sa MRS 19.	Ljekarska komora Crne Gore će postupiti u skladu sa datom preporukom	Nosioci aktivnosti: Predsjednica Ljekarske komore Crne Gore; Ovlašćena računovodstvena agencija Ljekarske komore Crne Gore. Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2026. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: **NR- Nije realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije nije realizovao preporuku. Iz dostavljenog izjašnjenja proizilazi da će aktivnosti na aktuarskom vrednovanju budućih obaveza po osnovu naknada zaposlenima i formiranju rezervisanja u skladu sa MRS 19 biti preduzete u narednom periodu.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1 1	P9 Ljekarska komora treba da obezbijedi da svaka faktura bude potpisana od najmanje jednog odgovornog lica, te da ažurira interne procedure radi jasnog definisanja nadležnosti i odgovornosti u procesu odobravanja.	Ljekarska komora Crne Gore će postupiti u skladu sa datom preporukom, te će u tom cilju ažurirati postojeće ili donijeti nove normativne akte kojima će se jasno definisati tražene procedure, sa posebnim fokusom na precizno utvrđivanje odgovornosti u procesu odobravanja i plaćanja faktura.	Nosioci aktivnosti: Nadležni organ Ljekarske komore Crne Gore; Predsjednica Ljekarske komore Crne Gore. Rok za **realizaciju** aktivnosti: 07.04.2026. Rok za **izvještavanje** DRI:	U cilju realizacije preporuka koje se odnose na uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrola (preporuka P3), kao i obezbjeđivanje da svaka faktura bude potpisana od najmanje jednog odgovornog lica (preporuka P9) Ljekarska komora Crne Gore donijela je jedinstveni interni akt u formi odluke. Naime, preporukama je bilo predviđeno da Komora uspostavi sistem finansijskog upravljanja i kontrola kroz donošenje internih akata kojima se jasno definišu procedure i nadležnosti izvršilaca, kao i da se obezbijedi da svaka faktura bude potpisana od strane najmanje jednog ovlašćenog lica. Postupajući po navedenom, donijeta je odluka kojom je detaljno uređena procedura kontrole i odobravanja finansijske dokumentacije. Razlog za donošenje jedinstvenog akta, kojim su obuhvaćene obje preporuke, ogleda se u njihovoj međusobnoj povezanosti i potrebi da se finansijsko upravljanje i kontrola urede na cjelovit i funkcionalan način, bez donošenja više parcijalnih dokumenata. Odluku je donijela predsjednica Komore, imajući u vidu sljedeće okolnosti: •organizaciona struktura i obim poslovanja Komore karakterišu se relativno malim brojem dobavljača i ograničenim obimom finansijskih transakcija; •u praksi, ovlašćenje za izvršenje plaćanja ima predsjednica Komore, što dodatno opravdava operativno donošenje akta na ovom nivou; •važećim Statutom Komore jasno su definisani finansijski limiti i nadležnosti organa, prema kojima: opredsjednica Komore odlučuje o raspolaganju sredstvima do iznosa od 5.000 eura, oIzvršni odbor do iznosa od 15.000 eura, o dok za iznose preko 15.000 eura odlučuje Skupština; • predmetna odluka ne uređuje raspolaganje sredstvima u smislu preuzimanja finansijskih obaveza, već propisuje internu kontrolnu proceduru, što je u domenu operativnog upravljanja i svakodnevnog funkcionisanja Komore. Imajući u vidu navedeno, donošenje odluke od strane predsjednice predstavlja racionalno, efikasno i pravno utemeljeno rješenje.	Ocjena subjekta revizije: Realizovano Ocjena državnog revizora: **R-Realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Odluka o finansijskoj kontroli i upravljanju u Ljekarskoj komori Crne Gore broj 385 od 31.3.2026. godine				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije je postupio po datoj preporuci donošenjem internog akta kojim su definisane procedure kontrole i odobravanja finansijske dokumentacije, uključujući obavezu ovjeravanja faktura od strane odgovornog lica i nadležnosti u procesu odobravanja. Preporuka se ocjenjuje kao realizovana				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
12.	P10 Subjekt revizije treba da u finansijskim izvještajima troškove doprinosa za PIO jasno izdvoji i prikaže na poziciji 215 u skladu sa Pravilnikom, kako bi se obezbijedila konzistentnost i uporedivost finansijskih podataka.	Ljekarska komora će postupiti po preporuci. U finansijskim izvještajima troškovi doprinosa za PIO biće jasno izdvojeni i prikazani na poziciji 215, u skladu sa Pravilnikom, kako bi se obezbijedila konzistentnost i uporedivost finansijskih podataka	Nosioci aktivnosti: Ovlašćena računovodstvena agencija Ljekarske komore Crne Gore. Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2025. Rok za **izvještavanje** DRI:	Ljekarska komora Crne Gore je postupila u skladu sa datom preporukom, u okviru predviđenog roka, preduzimajući sve neophodne aktivnosti u cilju njenog potpunog izvršenja. Finansijski izvještaji (Bilans stanja i Bilans uspjeha) biće dostavljeni po okončanju zakonom propisane procedure njihove predaje nadležnom poreskom organu, pri čemu je krajnji rok za podnošenje istih 24.04.2026. godine. Imajući u vidu navedeno, a u cilju dostavljanja kompletne i verifikovane dokumentacije, molimo za produženje roka.	Ocjena subjekta revizije: Relizovano Ocjena državnog revizora: **R-Realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Finansijski izvještaji za 2025.				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u finansijske izvještaje utvrđeno je da su troškovi doprinosa za PIO prikazani odvojeno na poziciji 215, u skladu sa Pravilnikom. Preporuka se ocjenjuje kao realizovana.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
13.	P11 Preporučuje se da Komora u saradnji sa pravnim zastupnicima izvrši procjenu mogućih finansijskih posljedica sudskih postupaka koji se vode protiv nje, u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva. Na osnovu dobijenih procjena, potrebno je izvršiti odgovarajuća rezervisanja ili objelodanjivanja u finansijskim izvještajima, kako bi se obezbijedila istinitost i fer prikaz finansijskog položaja Komore i smanjio rizik od materijalno pogrešnog prikazivanja.	Komora će postupiti u skladu sa datom preporukom i u tom cilju preduzeti potrebne radnje zajedno sa opunomoćenim advokatima Komore, uključujući i eventualni angažman procenitelja, kako bi se utvrdile moguće finansijske posledice sudskih postupaka koji su u toku, te da bi se u skladu sa tim izvršilo odgovarajuće rezervisanje ili objelodanjivanje u finansijskim izvještajima.	Nosioci aktivnosti: Sekretar Ljekarske komore Crne Gore Rok za **realizaciju** aktivnosti: 07.04.2026. Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka je u potpunosti sprovedena. Pravni zastupnici su izvršili procjenu mogućih finansijskih posljedica sudskih postupaka koji se vode protiv Ljekarske komore Crne Gore.	Ocjena subjekta revizije: Realizovano Ocjena državnog revizora: **R-Realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: 384-1 Izvještaj o procjeni predmeta za potrebe DRI - advokat Filip Boljević 384-2 Izvještaj o procjeni predmeta za potrebe DRI - advokat Boris Vujović				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije je postupio po datoj preporuci. Pravni zastupnici su izvršili procjenu mogućih finansijskih posljedica sudskih postupaka koji se vode protiv Komore, te je dostavljena relevantna dokumentacija. Preporuka se ocjenjuje kao realizovana.				

** Subjekat revizije ispunjava samo obojena polja, kolonu 3 i kolonu 4 tj polja označena roze bojom popunjava u fazi dostave Akcionog plana, a kolonu 5, kolonu 6, polje 7 i polje 8 tj polja označena plavom bojom u fazi dostave izvještaja o realizaciji preporuka.
** Status realizacije preporuke može biti: realizovana (R); djelimično realizovana (DR); u fazi realizacije (UFR); nije realizovana (NR); nije primjenjivo (NP); državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke (NUS)