

INFORMACIJA O REALIZACIJI AKCIONOG PLANA ZA IMPLEMENTACIJU PREPORUKA DRŽAVNE REVIZORSKE INSTITUCIJE, NA KRAJU III KVARTALA 2025. GODINE

Povodom razmatranja Predloga Zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2023. godinu Skupština Crne Gore je 17. decembra 2024. godine donijela Zaključak (broj 33/24-4/7), kojim poziva Vladu Crne Gore na poštovanje i ispunjavanje svih preporuka Državne revizorske institucije datih u Izvještaju o reviziji Predloga zakona o Završnom računu budžeta Crne Gore za 2023. godinu.

Vlada Crne Gore je na sjednici od 13. marta 2025. godine donijela Akcioni plan za implementaciju preporuka Državne revizorske institucije i zadužila Ministarstvo finansija da kvartalno Vladi dostavlja izvještaj o realizaciji preporuka iz Akcionog plana. Takođe, Vlada je zadužila ministarstva, državne fondove, Generalni sekretarijat Vlade, Skupštinu Crne Gore, Ustavni sud Crne Gore, Sudski savjet i Vrhovno državno tužilaštvo, da koordiniraju aktivnosti u cilju realizacije Akcionog plana za sve potrošačke jedinice nad kojima vrše nadzor.

U vezi sa prethodno navedenim Ministarstvo finansija je dana 06.10.2025. godine uputilo zahtjev potrošačkim jedinicama za dostavljanje Izvještaja o realizaciji preporuka DRI na posebnom obrascu, a u cilju preglednijeg i transparentnijeg izvještavanja, što u krajnjem treba da dovede do povećanja stepena realizacije preporuka Državne revizorske institucije i jačanja sistema fiskalne odgovornosti.

U nastavku se daje tabelarni prikaz realizacije Akcionog plana za implementaciju preporuka Državne revizorske institucije na kraju trećeg kvartala 2025. godine, sačinjen na osnovu dostavljenih obrazaca potrošačkih jedinica budžeta.

Ministarstvo finansija ističe da i pored zaključka Vlade Crne Gore kojim su dodatno zadužene potrošačke jedinice da redovno i uredno dostavljaju izvještaje Ministarstvu finansija, potrošačke jedinice kasne sa izvještajima, što u značajnoj mjeri remeti proces izvještavanja. S tim u vezi predlaže se Vladi da donese zaključke kojima će dodatno obavezati potrošačke jedinice na poštovanje zadatih rokova.

OBLAST	PREPORUKA DRŽAVNE REVIZORSKE INSTITUCIJE	NADLEŽNA INSTITUCIJA	OCJENA INSTITUCIJE O STEPENU REALIZACIJE	PREDUZETE MJERE/OBRASLOŽENJE
1. Finansijski izvještaji računski tačnost	1.1. Potrošačke jedinice su dužne da Ministarstvu finansija dostavljaju tačne finansijske izvještaje u skladu sa članom 44 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.	Svi korisnici budžeta	Realizovana	Potrošačke jedinice su se izjasnile da Ministarstvu finansija dostavljaju tačne finansijske izvještaje u skladu sa članom 44 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.
			Djelimično realizovana	Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine dostavilo je izjašnjenje da se u prethodnom periodu djelimično pridržavalo navedene preporuke, te da su u toku završne aktivnosti na jačanju kadrovskih kapaciteta u Službi za finansije i javne nabavke.
	1.2. Ministarstvo finansija je dužno da usklađuje plan glavne knjige Trezora, po izvorima finansiranja sa planom prihoda navedenim godišnjim zakonom o budžetu i u obrazloženju predloga zakona o završnom računu budžeta iskazuje izvore finansiranja u skladu sa planiranim i ostvarenim prihodima.	Ministarstvo finansija	Realizovana	Planiranje budžeta vrši se po izvorima finansiranja, i u skladu sa navedenim se vrši i izvršenje bužeta. U budžetu za 2025. godinu, usklađeno je planiranje izdataka koji se finansiraju iz namjenskih prihoda sa projektovanim namjenskim prihodima, koji su iskazani u normativnom dijelu Zakona o budžetu.

2. Izvještaj o neizmirenim obavezama	2.1. Potrošačke jedinice su dužne da u skladu sa članom 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ugovaraju obaveze do iznosa planiranih i odobrenih sredstava u skladu sa zakonom o budžetu države.	Svi korisnici budžeta	Realizovana	Potrošačke jedinice su u svojim izjašnjenjima navele da ugovaraju obaveze do iznosa planiranih i odobrenih sredstava u skladu sa zakonom o budžetu države.
			Realizacija u toku	Ministarstvo unutrašnjih poslova dostavilo je izjašnjenje da je realizacija predmetne preporuke u toku, te da se obaveze ugovaraju do iznosa planiranih i odobrenih sredstava u skladu sa zakonom o budžetu države.
			Djelimično realizovana	Ministarstvo rada, zapošljavanja i socijalnog dijaloga je dostavilo izjašnjenje da je predmetna preporuka djelimično realizovana i da postoje vrlo rijetka, pojedinačna odstupanja zbog specifičnosti resora.
	2.2. Potrošačke jedinice su dužne da izrađuju preglede o neizvršenim obavezama nakon usklađivanja obaveza sa dobavljačima u skladu sa tačkom 19a Uputstva o radu državnog trezora.	Svi korisnici budžeta	Realizovana	Potrošačke jedinice su se većinom izjasnile da poštuju navedenu preporuku i tačku 19a Uputstva o radu državnog trezora.
			Realizacija u toku	Ministarstvo finansija će ubuduće izrađivati preglede neizvršenih obaveza nakon usklađivanja obaveza sa dobavljačima, u skladu sa tačkom 19a Uputstva o radu državnog trezora.
			Djelimično realizovana	Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede se izjasnilo da pregled neizvršenih

				obaveza nije u cjelosti usklađen sa dobavljačima.
	2.3. Sudski savjet je dužan da se pridržava odredbi člana 48 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i da redovno izmiruje dospelje obaveze, kao i da sprovede sve radnje kako bi rasknjižio obaveze koje su naplaćene prinudnim izvršenjem.	Sudski savjet	Realizacija u toku	Sudski savjet je dostavio izjašnjenje Ministarstvu finansija da postupa u skladu sa članom 48 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i da redovno izmiruje dospelje obaveze, kao i da sprovodi sve radnje kako bi se rasknjižile obaveze koje su naplaćene prinudnim izvršenjem.
3. Gotovinski depoziti države	3.1. Potrošačke jedinice su obavezne da dostavljaju obrasce na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu državnog trezora.	Svi korisnici budžeta	Realizovana	Većina potrošačkih jedinica dostavlja obrasce na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu državnog trezora.
			Realizacija u toku	Ministarstvo vanjskih poslova je u svom izvještaju istaklo da nastoji da obrasce dostavi u propisanim rokovima.
			Djelimično realizovana	Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine dostavljaće u narednom periodu Ministarstvu finansija obrasce na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu državnog trezora. Fond za zdravstveno osiguranje je djelimično realizovao preporuku, uz obrazloženje da u okviru Fonda funkcionišu 33 potrošačke jedinice, te je proces dostavljanja izvještaja značajno otežan, ali se ipak realizuje uz

				punu posvećenost svih subjekata.
	3.2. Potrebno je da se izvrši konsolidacija sredstava na računu Agencije za investicije Crne Gore koji se vodi kod CKB banke. Potrebno je da Ministarstvo finansija evidentira sredstva na grupi računa 715 – Ostali prihodi u iznosu od 3.099.943,00 € i da za isti iznos izvrši uvećanje finansijske imovine na klasi 1 (gotovinski depoziti)	Ministarstvo finansija	Predmetna preporuka nije u nadležnosti Ministarstva finansija Preporuka je realizovana od strane Agencije za investicije	Agencija za investicije u svom izjašnjenju na Preliminarni izvještaj o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2023. godinu (akt broj 01-430/24-206/2 od 26.08.2024. godine) navodi da konsolidovanju sredstava sa Računa za razvoj manje razvijenih jedinica lokalne samouprave broj 510-117242-36 na GRT, obavezno prethodi dostavljanje revizorskih izvještaja kao konačne potvrde ispravnosti uplata po aplikacijama, što dalje određuje dinamiku i iznose sredstava za konsolidovanje. U vezi sa prethodno navedenim, a uzimajući u obzir specifične nadležnosti, postupke i procedure za naplatu određenih vrsta prihoda Ministarstvo finansija ne može izvršiti konsolidaciju prihoda sa bilo kojeg računa koji je u nadležnosti drugog organa. Ističemo da su, shodno članu 62 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti budžetski izvršioci odgovorni za pravilno i tačno računovodstvo i

				unutrašnju kontrolu primitaka, ugovorenih obaveza i izdataka potrošačkih jedinica i organa u njihovom sastavu. S tim u vezi, konsolidovanje predmetnih sredstava sprovodi se na način da se ista evidentiraju u trenutku uplate na Glavni državni račun trezora ili odgovarajući podračun budžeta. U svom izjašnjenju dostavljenom Ministarstvu finansija Agencija za investicije je navela da je predmetna preporuka realizovana, te da je dana 19.01.2024. godine, sa Računa za razvoj manje razvijenih jedinica lokalne samouprave kod CKB banke, izvršen prenos na Centralni račun državnog trezora iznos od 3.099.862,00 €, što je za 81,00 € (provizija za prenos) manje od stanja na 31.12.2023.godine od 3.099.943,00 €.
	3.3. Preporučuje se Agenciji za investicije Crne Gore da vrši prenos sredstava sa Računa za razvoj manje razvijenih jedinica lokalne samouprave po dinamici predloženoj od strane Ministarstva finansija.	Agencija za investicije	Realizovana	U svom izjašnjenju dostavljenom Ministarstvu finansija Agencija za investicije je navela da je vršila prenos sredstava sa Računa za razvoj manje razvijenih jedinica lokalne samouprave, po dinamici predloženoj od strane Ministarstva finansija. S obzirom na procedure, u skladu sa

				članom 15 Odluke o krizerijumima, načinu i postupku izbora lica koje može steći crnogorsko državljanstvo prijemom, radi realizacije posebnog programa ulaganja od posebnog značaja za privredni i ekonomski interes Crne Gore, konsolidovanju sredstava sa Računa za razvoj manje razvijenih jedinica lokalne samouprave broj 510-117242-36 na GRT, obavezno prethodi dostavljanje revizorskih izvještaja kao konačne potvrde ispravnosti uplata po aplikacijama, što dalje određuje i dinamiku i iznose sredstava za konsolidovanje.
4. Završni poreski račun	4.1. Poreska uprava je dužna da Završni poreski račun dostavi Ministarstvu finansija do 31. marta tekuće za prethodnu godinu, a u skladu sa članom 19 stav 4 Pravilnika o poreskom knjigovodstvu	Poreska uprava	Realizovana	U izjašnjenju Poreske uprave se navodi da Poreska uprava svake godine sačinjava Završni poreski račun, u skladu sa Pravilnikom o poreskom knjigovodstvu. Ove godine Poreska uprava nije uspjela da Završni poreski račun za 2024. godinu dostavi u propisanom roku, do 31. marta 2025. godine. Zbog specifičnosti načina njegove izrade, koji zahtijeva isključenja internih i spoljnih korisnika sa sistema na nekoliko dana, na njegovoj izradi se ne može raditi u vremenu koje je rezervisano za podnošenje poreskih prijava (poreza na

				dobit, finansijskih iskaza, IOPPD i PDV-a) jer bi se time onemogućili poreski obveznici da izvrše obavezu i podnesu prijave u zakonskom roku. Iz tog razloga sa aktivnostima na izradi Završnog poreskog računa se započelo nakon isteka roka za predaju navedenih prijava i isti je dostavljen Državnoj revizorskoj instituciji i Ministarstvu finansija u maju 2025. godine.
	4.2. Poreska uprava treba da kroz sprovođenje projekta Reforma Poreske administracije obezbijedi jedinstveni poreski informacioni sistem, koji će obuhvatati/sadržati jedinstveni knjigovodstveni sistem, analitičke račune obveznika i izvještavanje.	Poreska uprava	Realizacija u toku	Poreska uprava u svom izvještaju navodi da se u Poreskoj upravi kroz projekat „Reforma poreske administracije“ sprovode aktivnosti na izradi jedinstvenog informacionog sistema. Sastavni dio projekta obuhvata i jedinstveni knjigovodstveni sistem, a samim tim i jedinstvene analitičke račune i izvještavanje.
5.Primici budžeta	Ministarstvo finansija treba da u cjelosti uskladi vođenje Glavne knjige trezora sa važećim Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, odnosno Ministarstvo finansija kroz sistem Glavne knjige trezora treba da obezbijedi potpunu evidenciju stanja nefinansijske imovine, finansijske imovine, evidenciju obaveza i kapitala, uključujući i evidenciju u okviru ostalih klasa u dijelu korektivnih računa u cilju obuhvata evidencije svih poslovnih transakcija.	Ministarstvo finansija	Djelimično realizovana	U vezi preporuke DRI da Ministarstvo finansija treba da u cjelosti uskladi vođenje Glavne knjige trezora sa važećim Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, odnosno Ministarstvo finansija kroz sistem Glavne knjige trezora treba da obezbijedi potpunu evidenciju stanja nefinansijske imovine, finansijske imovine, evidenciju

				obaveza i kapitala, uključujući i evidenciju u okviru ostalih klasa u dijelu korektivnih računa u cilju obuhvata evidencije svih poslovnih transakcija, ističemo sledeće: Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština uređuje se ekonomska i funkcionalna klasifikacija računa za budžet Crne Gore i budžete jedinica lokalne samouprave čije se knjigovodstvo zasniva na gotovinskoj ili modifikovanoj gotovinskoj osnovi. Članom 9 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti propisano je da se primici i izdaci budžeta države i ugovorene obaveze obavezno evidentiraju u glavnoj knjizi trezora, koju evidenciju je Ministarstvo finansija i uspostavilo i ista se vodi u Glavnoj knjizi trezora. Evidencija nefinansijske državne imovine nije u nadležnosti Ministarstva finansija, a Ministarstvo finansija je uspostavilo proces izveštavanja i evidenciju o stanjima na državnim bankarskim računima, kao jednim dijelom finansijske imovine. Evidenciju potraživanja dužne su da vode potrošačke
--	--	--	--	---

				jedinice budžeta koje imaju potraživanja po bilo kojem osnovu, a za vođenje jedinstvene evidencije i izvještavanje prema Ministarstvu finansija, shodno važećoj regulativi ne postoji obaveza. Imajući u vidu potrebu stvaranja pretpostavki za primjenu Zakona o računovodstvu u javnom sektoru, Ministarstvo finansija radi na nadogradnji računovodstvenog informacionog sistema, u skladu sa novom računovodstvenom regulativom. Na taj način će nova Glavna knjiga trezora obuhvatiti sve obračunske klase, koje po važećim propisima, nijesu obavezno dio Glavne knjige trezora, te se vode u pomoćnim evidencijama.
6. Naplata i evidencija prihoda	6.1. Preporučuje se da se ne vrše direktne uplate na Glavni račun državnog trezora i da prihodne jedinice u saradnji sa Ministarstvom finansija, a kroz usaglašene radne procedure, obezbijede naplatu, evidentiranje i iskazivanje ostvarenih prihoda u skladu sa važećim propisima.	Svi korisnici budžeta	Realizovana	Potrošačke jedinice koje ostvaruju prihode su se izjasnile da obezbijedu naplatu, evidentiranje i iskazivanje ostvarenih prihoda u skladu sa važećim propisima.
			Realizacija u toku	Ministarstvo unutrašnjih poslova se izjasnilo da u saradnji sa Ministarstvom finansija, kroz usaglašene radne procedure obezbijedilo naplatu, evidentiranje i iskazivanje ostvarenih prihoda u skladu sa

				Naredbom o načinu uplate javnih prihoda, Uputstvom o radu državnog trezora i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Služba za informacione tehnologije Ministarstva unutrašnjih poslova, preko prihodnog modula, šalje prihodne izjave prema Ministarstvu finansija i SWIFT poruke prema Centralnoj banci. Ministarstvo socijalnog staranja, brige o porodici i demografije i Uprava za željeznice su se izjasnili da je realizacija predmetne preporuke u toku. Ministarstvo vanjskih poslova u svom izvještaju navodi da u većini slučajeva nema uplata na Glavni račun državnog trezora. S obzirom da, prema instrukciji Ministarstva finansija MVP ne koristi blagajnu, dešava se da se u rijetkim slučajevima, višak sredstava koja su isplaćena kroz akontacije za službena putovanja, vrati na Glavni račun državnog trezora, za šta postoji adekvatna dokumentacija. Ministarstvo vanjskih poslova će nastojati da u toku 2025. godine uredi ovaj proces rada na način
--	--	--	--	---

				da iznos akontacije ne prelazi iznos stvarnog troška.
			Djelimično realizovana	Fond za zdravstveno osiguranje je dostavio izjašnjenje da je preoruka djelimično realizovana, te da je tokom ranijeg perioda Fond odobrio kredite koji se uplaćuju na račun stambenih kredita, a koji uključuje i iznos kamate. Većina tih kredita se nalazi pred završetak otplatnog perioda. Ministarstvo kulture dostavilo je izjašnjenje Nacionalne biblioteke Crne Gore „Đurđe Crnojević“ i Centra za konzervaciju i arheologiju da je preporuka djelimično realizovana.
			Nije realizovana	Ministarstvo kulture dostavilo je izjašnjenje Narodnog muzeja da preporuka nije realizovana.
	6.2. Potrošačke jedinice treba da za sve transakcije iz Glavne knjige trezora obezbijede relevantnu dokumentaciju kojom će se potvrditi osnov evidentiranih primitaka.	Svi korisnici budžeta	Realizovana	Potrošačke jedinice su se izjasnile da za sve transakcije iz Glavne knjige trezora obezbijedu relevantnu dokumentaciju kojom potvrđuju osnov evidentiranih primitaka.
			Realizacija u toku	Ministarstvo unutrašnjih poslova se izjasnilo da je realizacija predmetne preporuke u toku, te da za sve transakcije Ministarstvo socijalnog staranja, brige o porodici i demografije i

				Ministarstvo turizma su se izjasnili da je realizacija predmetne preporuke u toku. Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine će obezbijediti relevantnu dokumentaciju kojom će se potvrditi osnov evidentiranih primitaka.
	6.3. Ministarstvo finansija treba da uspostavi i sprovodi unutrašnje kontrole utvrđivanjem internih pravila i procedura za radne procese koji se obavljaju u Državnom trezoru (vođenje glavne knjige trezora, upravljanje računovodstvenim sistemom državnih primitaka), a u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.	Ministarstvo finansija	Nije realizovana	Radni procesi koji se obavljaju u Državnom trezoru (vođenje glavne knjige trezora, upravljanje računovodstvenim sistemom državnih primitaka) regulisani su Uputstvom o radu državnog trezora. Kroz navedeni dokument definiše se na koji način se vode aktivnosti koje se obavljaju u Državnom trezoru. Identifikacija naplate državnih primitaka vrši se u komunikaciji sa bankom uplatioca. U pogledu uplate javnih prihoda, postoji širok spektar uplata (povraćaj, pogrešne uplate, zatvoreni žiro računi, uplate pravnih i fizičkih lica...) i zato je jedini način identifikacije tih primitaka na osnovu izvoda i kontakata sa poslovnim bankom uplatioca.
	6.4. Preporučuje se da Ministarstvo finansija razmotri mogućnost uparivanja evidencije finansijskih sredstava iz donacija direktne budžetske podrške sa budžetskim izdacima koji su	Ministarstvo finansija	Nije realizovano	Sredstva donacija iz direktne budžetske podrške su sredstva koja nemaju svoju namjenu. U pitanju su sredstva koja se dodjeljuju budžetu države za

	namijenjeni realizaciji Akcionog plana, u skladu sa Sporazumom sa Evropskom Komisijom.		(nije primjenjivo)	generalne potrebe finansiranja. S druge strane država se obavezuje kroz strateški dokument ili akcioni plan da sprovede određene aktivnosti koje se finansiraju iz opštih izvora finansiranja. Dakle, ne postoji namjena donacije, radi se o opštoj podršci budžetu, ali uplata dijela donacije (prva tranša je najčešće fiksna, dok su ostale tranše varijabilne) zavisi od ispunjavanja indikatora koji se definišu u Finansijskom sporazumu i/ili strateškom dokumentu. Najčešće, aktivnosti koje sprovode različite institucije koštaju mnogo više od iznosa podrške koju obezbjeđuje EU budžetu. Sve prethodno se precizno definiše Finansijskim sporazumom sa EU, te predlažemo da se isti sagleda. Shodno navedenom, ova preporuka nije primjenjiva.
	6.5. Potrebno je da Vlada Crne Gore u saradnji sa resornim ministarstvima sačinjava godišnji izvještaj o realizovanim indikatorima, u skladu sa Sporazumom sa Evropskom Komisijom.	Generalni Sekretarijat Vlade	Nije konstatovan stepen realizacije	Generalni sekretarijat Vlade je u svom izvještaju naveo da se obratio Ministarstvu evropskih poslova i Ministarstvu finansija da u okviru svojih nadležnosti, razmotre predmetnu preporuku i preduzmu dalje aktivnosti u pravcu njene realizacije.

	6.6. Preporučuje se Ministarstvu finansija da donese akt koji bi bliže odredio postupak evidencije namjenskog korišćenja donatorskih sredstava.	Predmetna preporuka nije u nadležnosti Ministarstva finansija		Ministarstvo finansija nije nadležno za donošenje akta koji bi bliže odredio postupak evidencije namjenskog korišćenja donatorskih sredstava, prevashodno jer pravila korišćenja donatorskih sredstava propisuje donator i uglavnom su regulisana ugovorom između donatora i korisnika donacije, a način na koji se vrše isplate iz donacija je propisano Uputstvom o radu državnog trezora, koje su obavezni da koriste i primjenjuju svi budžetski korisnici, uz napomenu da je članom 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti definisano da budžetski izvršilac odgovara za zakonito korišćenje budžetskih sredstava, tako da nije nadležnost Ministarstva finansija da donosi navedeni akt.
7.Izdaci budžeta	7.1. Fond penzijskog i invalidskog osiguranja treba da postupa u skladu sa članom čl. 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom kojim je propisana obaveza plaćanja doprinosa zbog nezapošljavanja lica sa invaliditetom.	Fond penzijskog i invalidskog osiguranja	Realizovana	Fond penzijskog i invalidskog osiguranja je postupio u skladu sa članom čl. 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom, odnosno izmirio propisanu obavezu plaćanja doprinosa zbog nezapošljavanja lica sa invaliditetom.
	7.2. Potrošačke jedinice su dužne da, u slučaju potrebe za prekovremenim radom, postupaju u skladu sa čl. 64 stav 2 i 5 Zakona o radu kojim je		Realizovana	Potrošačke jedinice su se izjasnile da, u slučaju potrebe za uvođenje prekovremenog rada,

	propisano da se prekovremeni rad uvodi pisanom odlukom poslodavca i da se o uvođenju istog obavještava inspektor rada.	Svi korisnici budžeta		postupaju u skladu sa čl. 64 stav 2 i 5 Zakona o radu.
			Realizacija u toku	Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine i Ministarstvo unutrašnjih poslova su dostavili izjašnjenje da je realizacija predmetne preporuke u toku.
	7.3 Uprava za kapitalne projekte je dužna da za poslove koji su utvrđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta popunu radnih mjesta vrši u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima.	Uprava za kapitalne projekte	Realizovana	Ministarstvo ekonomskog razvoja je na kraju II kvartala dostavilo izjašnjenje Uprave za kapitalne projekte da se svi javni, interni oglasi i konkursi objavljuju u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, što podrazumijeva da se objavljuju u skladu sa Kadrovskim planom, koji se usvaja za kalendarsku godinu i uz obaveznu saglasnost Ministarstva finansija. Uprava za kapitalne projekte za poslove koji su utvrđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, popunu radnih mjesta vrši u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima.
	7.4. Preporučuje se Zavodu – Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom da postupa u skladu sa internim procedurama i odredbama ugovora zaključenih sa korisnicima subvencija i da u slučaju izvršenih isplata za koje naknadno nijesu dostavljeni dokazi	Zavod za zapošljavanje	Nije dostavljen stepen realizacije preporuke	Zavod za zapošljavanje u svom izvještaju za III kvartal nije dostavio stepen realizacije navedene preporuke.

	zatraži povraćaj sredstava i postupi u skladu sa članom 9 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti			
	7.5. Potrošačke jedinice su dužne da za poslove koji su utvrđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta popunu radnih mjesta vrše u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, a da ugovore o djelu zaključuju isključivo za poslove koji nijesu utvrđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima.	Svi korisnici budžeta	Realizovana	Potrošačke jedinice su u svojim izjašnjenjima navele da poštuju preporuku i da ugovore o djelu zaključuju isključivo za poslove koji nijesu utvrđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.
			Realizacija u toku	Ustavni sud je dostavio izjašnjenje da je realizacija predmetne preporuke u toku, te da je objavljen interni oglas za prijem devet novozaposlenih, a da nijesu zaključivani ugovori o djelu, kao ni ugovori o obavljanju privremenih i povremenih poslova. Ministarstvo unutrašnjih poslova je dostavilo izjašnjenje da je realizacija predmetne preporuke u toku.
			Djelimično realizovana	Ministarstvo rada, zapošljavanja i socijalnog dijaloga je dostavilo izjašnjenje da je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta usvojen na sjednici Vlade od 16.10.2025. godine i u toku je izrada Kadrovskog plana. Ministarstvo kulture dostavilo je izjašnjenje Nacionalne biblioteke Crne Gore „Đurđe Crnojević“ da

				je preporuka djelimično realizovana.
	7.6. Potrošačke jedinice treba da, prije isplate naknade po osnovu zaključenog ugovora, obezbijede dokaz da je lice obavilo posao za koji je angažovano, kako bi se obezbijedilo poštovanje Uputstva o radu državnog trezora (tač. 23 i 25) kojim je, između ostalog, definisano da se zahtjev za plaćanje ovjerava nakon što se utvrdi da je fizičko ili pravno lice izvršilo uslugu ili dostavilo robu.	Svi korisnici budžeta	Realizovana Realizacija u toku	Potrošačke jedinice su navele da poštuju preporuku i da prije isplate naknade po osnovu zaključenog ugovora, obezbijeduju dokaz da je lice obavilo posao za koji je angažovano. Ministarstvo vanjskih poslova će nastojati da postupi po predmetnoj preporuci. Ministarstvo upućuje podsjetnik svim neposrednim rukovodiocima da dostavljaju dokaze da su lica angažovana po osnovu ugovora o djelu izvršila obaveze definisane ugovorom. Takođe, plaćanja pravnim licima se vrše nakon dostave potvrde da je usluga izvršna u skladu sa ugovorom, odnosno roba isporučena. Ministarstvo unutrašnjih poslova se izjasnilo da je realizacija preporuke u toku.
	7.7. Preporučuje se potrošačkim jedinicama da donesu Interni akt kojim će definisati postupak i procedure, kao i način kontrole namjenskog trošenja sredstava prilikom isplate sredstava sa budžetske pozicije računa grupe 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, a shodno članu 36 Zakona o državnoj	Svi korisnici budžeta	Realizovana	Dio potrošačkih jedinica koje u svom budžetu imaju poziciju 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, su dostavile izjašnjenje da su donijele interni akt kojim je definisan postupak i

	upravi i članu 7 stav 1 tačka 6 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.			procedure, kao i način kontrole namjenskog trošenja sredstava.
			Realizacija u toku	Agencija za zaštitu životne sredine je u postupku izrade internog pravila kojim će definisati način isplate i dodjele sredstava NVO i pojedincima. Ustavni sud će donijeti predmetni pravilnik, shodno Planu za unapređenje upravljanja i kontrola za 2025. godinu. Ministarstvo socijalnog staranja, brige o porodici i demografije i Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine, Ministarstvo pomorstva, Tužilački savjet i Fond za zdravstveno osiguranje su se izjasnili da je realizacija predmetne preporuke u toku. Ministarstvo saobraćaja je dostavilo obrazloženje da se isplate sa grupe računa 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, vrše u skladu sa važećim propisima, i to: Granskim kolektivnim ugovorom, Zakonom o nevladinim organizacijama i drugim propisima koji uređuju isplate sa navedene pozicije, a da su

				preduzete aktivnosti na pripremi internog uputstva kod Ministarstva, Uprave za saobraćaj i Uprave za željeznice. Ministarstvo turizma je dostavilo izvještaj u kojem se navodi da je donešen Poslovnik o radu Komisije za implementaciju i monitoring programa za podsticanje razvoja skijališta u Crnoj Gori za 2025. godinu, kao i način kontrole namjenskog trošenja sredstava prilikom isplate sredstava sa budžetske pozicije računa grupe 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru. Ministarstvo kulture dostavilo je izjašnjenje Pomorskog muzeja, Muzeja savremene umjetnosti, Biblioteke za slijepe, Kraljevskog pozorišta „Zetski dom“ i Prirodnjačkog muzeja da je realizacija preporuke u toku. Uprava za nekretnine, shodno Planu unapređenja i kontrola radi na ažuriranju Knjige procedura pa je i ova interna procedura planirana da se napravi. Ministarstvo unutrašnjih poslova je dostavilo izjašnjenje da će u
--	--	--	--	--

				skladu sa zakonima i zaključenim ugovorima da obezbijedi kontrolu namjenskog korišćenja sredstava koja se dodjeljuju putem transfera.
			Djelimično realizovana	Ministarstvo kulture je dostavilo izjašnjenje da je djelimično realizovalo navedenu preporuku, te da je izrađen nacrt internog pravila, koji će se donijeti nakon usaglašavanja sa svim direktoratima u Ministarstvu. Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede se izjasnilo da je u proceduri donošenje internog akta kojim će definisati postupak i procedure, kao i način kontrole namjenskog trošenja sredstava prilikom isplate sredstava sa budžetske pozicije računa grupe 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, a shodno članu 36 Zakona o državnoj upravi i članu 7 stav 1 tačka 6 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru. Skupština Crne Gore je dostavila izjašnjenje da je predmetna preporuka djelimično realizovana, te da su donijeti Pravilnik o načinu i uslovima finansiranja Sindikalne

				organizacije Skupštine Crne Gore i Odluka o izdavanju i finansiranju javnog glasila nedjeljnika na albanskom jeziku „Koha Javore“ Ministarstvo odbrane je dostavilo izjašnjenje da za predmetne potrebe koristi Internu proceduru za ostvarivanje prava na jednokratnu pomoć, kao i Pravilnik o novčanim primanjima kadeta i Pravilnik o naknadi licu u službi u Vojsci CG upućenom na usavršavanje, obuku ili vojnu vježbu, koju isplaćuje sa pozicije 431.
			Nije realizovana	Ministarstvo zdravlja se izjasnilo da nije realizovalo predmetnu preporuku, a prilikom donošenja internog akta poštovaće se član 36 Zakona o državnoj upravi, kao i član 7, stav 1, tačka 6 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru. Fond za obeštećenje je dostavio izvještaj u kojem se navodi da predmetna preporuka nije realizovana. Ministarstvo kulture dostavilo je izjašnjenje Centra za konzervaciju i arheologiju i Nacionalne biblioteke Crne Gore

				„Đurđe Crnojević“, Muzičkog centra, Crnogorske kinoteke i Narodnog muzeja da preporuka nije realizovana, ali da će nastojati da navedenu proceduru donesu u što kraćem roku. Ministarstvo evropskih poslova je dostavilo izjašnjenje da predmetna preporuka nije realizovana, te da će ista biti realizovana do kraja IV kvartala
	7.8. Fond penzijskog i invalidskog osiguranja Crne Gore treba da novom odlukom o prenosu ovlašćenja direktoru omogući isplate jednokratne novčane pomoći penzionerima, koja će biti usklađena sa aktuelnim statutom Fonda.	Fond penzijskog i invalidskog osiguranja Crne Gore	Realizovana	Fond penzijskog i invalidskog osiguranja je dostavio izjašnjenje da je upravni odbor Fonda donio Odluku o prenosu ovlašćenja, kojom je prenio ovlašćenje na direktora Fonda PIO, u dijelu isplate jednokratnih pomoći penzionerima.
	7.9. Potrebno je da Ministarstvo finansija inicira stvaranje zakonskih pretpostavki na osnovu kojih bi se donijeli jasni kriterijumi po kojima bi se transakcije kupovine hartija od vrijednosti mogle klasifikovati kao transakcije finansiranja.	Ministarstvo finansija	Realizovana	U vezi sa ovom preporukom, Ministarstvo finansija je mišljenja da sve transakcije koje se evidentiraju na poziciji 4418 - Izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti bi trebalo da se tretiraju kao transakcije finansiranja, što je u skladu sa članom 2 Zakona o budžetu i fiksnoj odgovornosti. Navedeni tretman kupovine hartija od vrijednosti je utemeljen u međunarodnoj metodologiji, prije svega ESA 2010, kojom je detaljno objašnjen tretman „kapitalne injekcije“ koje se

				odnose na finansijske transakcije. Shodno navedenom, a u vezi sa nalazom DRI, ovo pitanje je potrebno posmatrati sa aspekta adekvatnog knjiženja određenog troška od strane potrošačkih jedinica. S tim u vezi, u dijelu nalaza koji se odnosi na nastali trošak kod Uprave za katastar i državnu imovinu u vezi angažmana brokerske kuće, smatramo da je adekvatno ukazano da taj trošak nije dobro evidentiran od strane potrošačke jedinice, odnosno taj trošak je trebalo izdvojiti i evidentirati u okviru grupe troškova rashoda za usluge. Preostale transakcije u nalazu predstavljaju kupovinu hartija od vrijednosti, koje imaju tretman finansijske transakcije, te su adekvatno knjižene u okviru transakcija finansiranja.
	7.10. Preporučuje se Fondu za zdravstveno osiguranje da donese interne procedure kojima će se bliže definisati procedura koja se odnosi na isplatu po osnovu liječenja osiguranika u inostranstvu po konvencijama i međunarodnim sporazumima o socijalnom osiguranju, kao i izvještavanje o neizmirenim obavezama, a u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i Zakonom o državnoj upravi	Fond za zdravstveno osiguranje	Realizovana	Fond za zdravstveno osiguranje je dostavio izjašnjenje u kojem se navodi donešeno interno pravilo za evidentiranje i plaćanje obaveza prema dobavljačima i po osnovu međunarodnih sporazuma.
	7.11. Potrošačke jedinice treba da evidentiraju transakcije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj		Realizovana	Potrošačke jedinice su se izjasnile da evidentiraju

	klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opštine.	Svi korisnici budžeta		transakcije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opštine.
			Realizacija u toku	Ministarstvo socijalnog staranja, brige o porodici i demografije, Ministarstvo finansija i Ministarstvo unutrašnjih poslova su se izjasnili da je realizacija predmetne preporuke u toku.
			Djelimično realizovana	Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, osim transakcija koje se odnose na projekte koji se finansiraju iz donacija i kredita, evidentira transakcije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.
	8.1. Potrošačke jedinice su dužne da sredstva tekuće budžetske rezerve koriste u visini limita koji je predviđen aktom o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve.	Svi korisnici budžeta	Realizovana	Potrošačke jedinice su se izjasnile da sredstva tekuće budžetske rezerve koriste u visini limita koji je predviđen aktom o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve.
			Realizacija u toku	Ministarstvo unutrašnjih poslova je dostavilo izjašnjenje da će sredstva tekuće budžetske rezerve koristiti u visini limita koji je predviđen aktom o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve.

8. Izvještaj o izdacima budžetskih rezervi			Djelimično realizovana	Ministarstvo saobraćaja je navelo da je djelimično realizovalo preporuku, te da je za cjelokupan iznos sredstava koji je povučen sa pozicije tekuće budžetske rezerve, Ministarstvo je prethodno sprovelo cjelokupnu zakonom propisanu proceduru.
	8.2. Preporučuje se da se korišćenje sredstava tekuće budžetske rezerve koristi za izdatke koji su neplanirani i nedovoljno planirani tokom fiskalne godine, a da se za isplate koje dopijevaju u budućem periodu godišnjim zakonom budžeta države planira isplata sa budžetske pozicije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.	Svi korisnici budžeta	Realizovana	Potrošačke jedinice su se izjasnile da sredstava tekuće budžetske rezerve koriste za izdatke koji su neplanirani i nedovoljno planirani tokom fiskalne godine.
			Realizacija u toku	Ministarstvo unutrašnjih poslova, Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine, Ministarstvo turizma i Uprava za željeznice su se izjasnili da je realizacija predmetne preporuke u toku.
	8.3. Ministarstvo saobraćaja i Ministarstvo finansija je dužno da se prilikom pružanja pomoći privrednim društvima pridržavaju čl. 10 i 12 Zakona o kontroli državne pomoći.	Ministarstvo saobraćaja i Ministarstvo finansija	Realizovana (Ministarstvo saobraćaja) Realizacija u toku (Ministarstvo finansija)	Ministarstvo saobraćaja je u svom izjašnjenju navelo da je Vlada Crne Gore, na sjednici održanoj 1. avgusta 2025. godine, razmotrila zahtjeve Ministarstva saobraćaja za odobrenje pomoći male vrijednosti (de minimis pomoći) željezničkom privrednom društvu u većinskom državnom vlasništvu AD „Montecargo“ Podgorica u iznosu od 75.000,00 € i donijela zaključak broj 11-011/25-2872/2 kojim je prihvatila

				pomenuti zahtjev. Ministarstvo saobraćaja je prethodno, u skladu sa Pravilnikom o izmjenama i dopunama pravilnika o listi pravila državne pomoći, a na osnovu molbe pomenutog društva za isplatu dijela de minimis pomoći, uputilo zahtjeve za dobijanje de minimis pomoći Ministarstvu finansija. Nakon dobijanja pozitivnog mišljenja od strane Ministarstva finansija 18.07.2025. godine. Nakon dobijanja pozitivnog mišljenja od strane Ministarstva finansija, Ministarstvo saobraćaja je 31.07.2025. godine kandidovalo materijal na sjednici Vlade u vezi sa zahtjevom za odobrenje de minimis pomoći, koja je prihvatila predmetni zahtjev i dala saglasnost za korišćenje sredstava iz tekuće budžetske rezerve. Ministarstvo finansija je po osnovu realizacije zaključaka Vlade izvršilo preusmjeravanje sredstava na budžetske stavke Ministarstva saobraćaja, u iznosu od 75.000,00 €, koje je Ministarstvo saobraćaja prenijelo na račun AD „Montecargo“. AD „Montecargo“ je postupajući po zaključku Vlade, dostavilo Izvještaj o utrošku sredstava po osnovu
--	--	--	--	---

				odobrene de minimis pomoći 14.08.2025. godine. Ministarstvo saobraćaja je 15.09.2025. godine uputilo Ministarstvu finansija molbu za dobijanje saglasnosti za dodjelu pomoći male vrijednosti (deminimis pomoći) AD „Održavanje željezničkih voznih sredstava“ Podgorica, u iznosu od 150.000,00 €, u skladu sa Pravilnikom o izmjenama i dopunama pravilnika o listi pravila državne pomoći, a na osnovu provoditno zaprimljenog zahtjeva ovog društva od 01.09.2025. godine, u kojem se navodi da se suočavaju sa značajnim finansijskim teškoćama, prvenstveno usljed nagomilanih poreskih obaveza za poreze i doprinose na zarade, zatim otežanog priliva sredstava zbog neizmirenja obaveza od strane AD „ŽPCG“ i AD „Montecargo“, nedostatka obrtnih sredstava potrebnih za održavanje željezničkih voznih sredstava i poremećaja u funkcionisanju željezničkog saobraćaja usljed nedavnog štrajka radnika AD „ŽICG“. Po dobijanju mišljenja (saglasnosti) Ministarstva finansija, Ministarstvo saobraćaja će
--	--	--	--	---

				preduzeti dalje neophodne korake u cilju obezbjeđivanja sredstava pomoći male vrijednosti za ovu željezničku kompaniju, do maksimalno dozvoljenog iznosa od 150.000,0 €. U vezi sa prethodno navedenim realizacija preporuke kod ove aktivnosti je u toku. Ministarstvo finansija se prije svake isplate državne pomoći privrednom društvu pridržava čl. 10 i 12 Zakona o kontroli državne pomoći.
	8.4. Neophodno je da Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacija zahtijeva povraćaj više isplaćenih sredstava u iznosu 31.992,00 €, kao i da postupi u skladu sa ugovorom o dodjeli subvencije za kupovinu stana br. 11/01-430/23-1007/24 od 04.10.2023. godine kojim je definisana isplata u iznosu od 22,704.00 €, dok je Ministarstvo finansija dužno da u skladu sa članom 9 stav 5 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti za iznos povraćenog novca stornirati izdatke i uveća gotovinske depozite na konsolidovanom računu trezora.	Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacija	Realizovana	Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacija je u svom izvještaju za I kvartal konstatovalo da je predmetna preporuka realizovana, te da je obaviješteno Ministarstvo finansija, a da je CKB banka kao nosilac kredita realizovala predmetne uplate po zahtjevu Ministarstva finansija. Na kraju III kvartala Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacija nije dostavilo izvještaj.
	8.5. Vlada i resorna ministarstva su dužni da prije usvajanja zaključaka i plaćanja iz tekuće budžetske rezerve obezbijede relevantnu dokumentaciju kojom se vrši pravdanje odobrenog iznosa, kako je i predviđeno aktom o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve i Uputstvom o radu Državnog trezora. U situacijama kada nije obezbijedena propratna	Svi korisnici budžeta	Realizovana	Generalni sekretarijat Vlade i dio resornih ministarstava su dostavili izjašnjenja da je predmetna preporuka realizovana, te da poštuju odredbe akta o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne

	dokumentacija, u predlogu Zaključka treba navesti okvirni iznos za koji se traži saglasnost, a isplatu izvršiti nakon što resorno ministarstvo potvrdi Ministarstvu finansija opravdanost isplate na bazi relevantne dokumentacije.			budžetske rezerve i Uputstva o radu državneog trezora.
			Realizacija u toku	Ministarstvo unutrašnjih poslova će prije usvajanja zaključaka i plaćanja iz tekuće budžetske rezerve obezbijediti relevantnu dokumentaciju kojom se vrši pravdanje odobrenog iznosa, kako je i predviđeno aktom o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve i Uputstvom o radu Državnog trezora. Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine, Ministarstvo turizma i Uprava za željeznice su se izjasnili da je realizacija predmetne preporuke u toku.
	8.6. Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore je dužan da sredstva budžetske rezerve koristi u skladu sa članom 43 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, kao i u skladu sa aktom o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve, odnosno da za svaku isplatu po osnovu sudskih presuda podnosi Vladi pojedinačni predlog zaključka, u kojem se jasno navodi da se isplata odobrava sa tekuće budžetske rezerve.	Generalni sekretarijat Vlade	Nije konstatovan stepen realizacije	Generalni sekretarijat Vlade je dostavio izjašnjenje u kojem se navodi da se Generalni sekretarijat obratio Ministarstvu finansija sa predlogom izmjene Odluke o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve na način da se član 2 dopuni sa tačkom 4.a, koja glasi: isplate po osnovu sudskih presuda

				Evropskog suda za ljudska prava“. Takođe, predložena je dopuna člana 6, dodavanjem novog člana 6.a, koji bi glasio: Sredstva tekuće budžetske rezerve za isplate po osnovu presuda Evropskog suda za ljudska prava mogu se koristiti uz prethodnu saglasnost Vlade, na predlog Generalnog sekretarijata Vlade Crne Gore, a na zahtjev Kancelarije zastupnika Crne Gore pred Evropskim sudom za ljudska prava.“ Ministarstvo finansija je odgovorilo Generalnom sekretarijatu da bi uvođenje izmjena poput isplata po osnovu sudskih presuda Evropskog suda za ljudska prava, zahtijevalo česte izmjene Odluke, što nije u skladu sa principima njenog donošenja, smatrajući da predložene izmjene u ovom trenutku nijesu neophodne. Shodno tome, u dopisu je zaključeno da Generalni sekretarijat Vlade nastavlja da postupa u skladu sa preporukama DRI iz tačke 8.6. Akcionog plana.
	9.1. Preporučuje se Vladi Crne Gore da ugovore i amandmane u ime države zaključuju ovlašćena lica ili lica na koja su prenesena ovlašćena od strane			

9. Kapitalni budžet	glavnog službenika za finansija u skladu sa Zakonom o državnoj upravi, Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i Uputstvom o radu državnog trezora.	Generalni sekretarijat Vlade	Nije konstatovan stepen realizacije	Nije dostavljeno obrazloženje.
	9.2. Uprava za kapitalne projekte je u obavezi da prati aktivnosti na realizaciji projekata koje realizuju/sprovode potpisnici ugovora, te da obezbijedi redovnu dostavu mjesečnih izvještaja o stepenu realizacije ugovora, u skladu sa potpisanim ugovorima, do 5-og u tekućem za prethodni mjesec.	Uprava za kapitalne projekte	Realizovana	Ministarstvo ekonomskog razvoja je dostavilo izjašnjenje da se Uprava za kapitalne projekte pridržava predmetne preporuke, a u prilog tome govori i činjenica da opštine dostavljaju mjesečne izvještaje o stepenu realizacije ugovora u skladu sa potpisanim ugovorom, do 5-og u tekućem za prethodni mjesec.
10. Javni dug	10.1. Potrebno je da Ministarstvo finansija inicira stvaranje zakonskih pretpostavki za donošenje podzakonskog akta kojim će se precizno definisati pitanje javnog duga, a pogotovo postupak evidentiranja, otplate, usaglašavanja i izvještavanja o javnom dugu.	Ministarstvo finansija	Nije realizovana	Preporuka ne može biti realizovana u planiranom roku, s obzirom da još uvijek nijesu usvojene izmjene i dopune Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, kojim će se predvidjeti donošenje podzakonskog akta. Ministarstvo finansija - Direktorat za javni dug će i prije donošenja zakonskih pretpostavki, za ovu oblast donijeti interne procedure.
	11.1. Uprava za državnu imovinu treba da za imovinu koja se daje na korišćenje, donosi akt o ustupanju i isti dostavi državnim organima koji će služiti kao osnov za vođenje evidencije.	Uprava za državnu imovinu	Realizovana	Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine dostavilo je izjašnjenje Uprave za državnu imovinu da je predmetna preporuka realizovana i da Uprava prilikom ustupanja na korišćenje, donosi Odluku o ustupanju na korišćenje imovine.

11. Državna imovina	11.2. Preporučuje se potrošačkim jedinicama da prilikom vršenja popisa, kao zadatak popisnoj komisiji definišu popis obaveza i finansijske imovine, uključujući gotovinu u blagajni, kao i bankarske račune donacija.	Svi korisnici budžeta	Realizovana	Potrošačke jedinice su se izjasnile da prilikom vršenja popisa, kao zadatak popisnoj komisiji definišu popis obaveza i finansijske imovine, uključujući gotovinu u blagajni, kao i bankarske račune donacija.
			Realizacija u toku	Poreska uprava je dostavila izjašnjenje da će u narednom periodu prilikom vršenja popisa kao zadatak popisnoj komisiji definisati i popis obaveza i finansijske imovine, kao i bankarskih računa donacija.
			Djelimično realizovana	Ministarstvo pomorstva je u svom izvještaju navelo da je završen godišnji popis pokretne i nepokretne imovine za 2024. godinu, ali kao zadatak popisnoj komisiji nijesu definisane obaveze iz navedene preporuke. Ministarstvo pomorstva je istaklo da nedostatak biti ispravljen tokom narednog popisa. Ministarstvo kulture dostavilo je izjašnjenje Biblioteke za slijepe da je preporuka djelimično realizovana. Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede se izjasnilo da je predmetna preporuka djelimično realizovana.

	11.3. Nadležno ministarstvo i Uprava za državnu imovinu treba da preduzmu aktivnosti u cilju stavljanja u funkciju softvera za vođenje jedinstvene evidencije i registra nepokretnosti.	Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine (Uprava za državnu imovinu)	Realizacija u toku	Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine se izjasnilo da zajedno sa Upravom za državnu imovinu kontinuirano preduzima aktivnosti na realizaciji ove preporuke. Registar nepokretnosti iz člana 46, stava 1 Zakona o državnoj imovini je jedinstvena elektronska baza podataka. U februaru 2023. godine nadograđena je postojeća platforma E-katastar koja se nalazi na sajtu Uprave za nekretnine, i u okviru tog sistema izdvojena je elektronska evidencija državne imovine u posebnom tabu „Državna imovina“. U toku 2025. godine Uprava za državnu imovinu planira da određena novčana sredstva usmjeri ka unaprijeđenju procesa evidentiranja državne imovine kroz nabavku savremenog softverskog rješenja, a sve u cilju povećanja efikasnosti i ažurnosti podataka.
--	--	---	----------------------------------	--

	11.4. Uprava za državnu imovinu dužna je da utvrdi vrijednost državne imovine	Uprava za državnu imovinu	Nije realizovana	Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine dostavilo je izjašnjenje Uprave za državnu imovinu da predmetna preporuka nije realizovana, te da se radi o izuzetno kompleksnim poslovima jer je neophodno formirati Komisiju za procjenu državne imovine koja će izvršiti procjenu svake nepokretnosti pojedinačno, a to iziskuje duži vremenski period, kao i ogromna novčana sredstva. Način i postupak cjelokupne procjene vrijednosti državne imovine iz sačinjene baze nepokretnosti, nije utvrđen.
	11.5. Ministarstvo vanjskih poslova dužno je da prati ažurnost u postupku dostavljanja podataka o popisu imovine i da preduzima Zakonom predviđene mjere ukoliko se isti ne dostavljaju.	Ministarstvo vanjskih poslova	Realizovana	Ministarstvo vanjskih poslova je u svom izvještaju konstatovalo da je putem slanja dopisa, podsjetnika i urgencija za dostavljanje podataka o popisu imovine pratilo ažurnost i preduzimalo mjere, kako bi se izvještaji dostavili na vrijeme i u predviđenim rokovima.
	11.6. Preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da preispita opravdanost troškova koji se izdvajaju po osnovu zakupa za potrebe Ambasade Crne Gore u Beogradu, s obzirom da je shodno ugovoru o zakupu zaključenom između Ambasade Crne Gore u Republici Srbiji i DIPOS d.o.o Beograd data u zakup bez naknade nepokretnost površine 419,96 m2 sa zemljištem (vila u Beogradu, ul. Čakorska 2, Savski Venac), isključivo za	Ministarstvo vanjskih poslova	Realizacija u toku	Ministarstvo vanjskih poslova je u postupku sprovođenja procedure za preispitivanje opravdanosti troškova, koji se izdvajaju po osnovu zakupa, za potrebe Ambasade Crne Gore u Beogradu.

	diplomatsko-konzularno predstavništvo, kulturno informativni centar i Rezidenciju Ambasade Crne Gore u Beogradu.			
	12.1. Subjekti revizije su dužni da shodno čl. 11 stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, razvoj i sprovođenje upravljanja i kontrola vrše na osnovu plana unapređenja i upravljanja i kontrola koji utvrđuje rukovodilac subjekta.	Svi korisnici budžeta	Realizovana	Potrošačke jedinice su se manjim dijelom izjasnile da razvoj i sprovođenje upravljanja i kontrola vrše na osnovu plana unapređenja i upravljanja i kontrola koji utvrđuje rukovodilac potrošačke jedinice.

12. Sistem unutrašnjih kontrola			Realizacija u toku	Generalni sekretariat Vlade, Ministarstvo socijalnog staranja, brige o porodici i demografije, Uprava za saobraćaj i Poreska uprava su dostavili izjašnjenje da će u narednom periodu donijeti Plan unapređenja upravljanja i kontrola, koji je u procesu pripreme. Fond za zdravstveno osiguranje i Uprava za državnu movinu su naveli da je izrada plana unapređenja i upravljanja i kontrola za 2025. godinu u toku. Ministarstvo unutrašnjih poslova, priprema Plan unapređenja i upravljanja i kontrola, shodno članu 11, stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, za razvoj i sprovođenje upravljanja i kontrola. Ministarstvo kulture dostavilo je izjašnjenje Filmskog centra, Pomorskog muzeja, Muzeja savremene umjetnosti, Biblioteke za slijepe i Narodnog muzeja da je realizacija preporuke u toku. Ministarstvo unutrašnjih poslova se izjasnilo da će shodno članu 11 stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u
--	--	--	---------------------------	--

				javnom sektoru, razvoj i sprovođenje upravljanja i kontrola vršiti na osnovu plana unapređenja, upravljanja i kontrola koji utvrđuje rukovodilac subjekta.
--	--	--	--	---

			Nije realizovana Ministarstvo rada, zapošljavanja i socijalnog dijaloga se izjasnilo da predmetna preporuka nije realizovana, te da su nakon rekonstrukcije Vlade, radna mjesta u Odjeljenju unutrašnje revizije ostala nepopunjena. Imajući u vidu da je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta usvojen na sjednici Vlade od 16.10.2025. godine, u toku je izrada Kadrovskog plana, nakon čega će se pristupiti popunjavanju radnih mjesta u navedenom odjeljenju. Ministarstvo pomorstva će u narednom periodu realizovati navedenu preporuku. Ministarstvo kulture dostavilo je izjašnjenje Centra za konzervaciju i arheologiju, Muzičkog centra i Nacionalne biblioteke Crne Gore „Đurđe Crnojević“ da preporuka nije realizovana, ali da će nastojati da istu realizuju. Ministarstvo vanjskih poslova nije donijelo Plan za unapređenje upravljanja i kontrola, ali će nastojati da postupi po preporuci i preduzme
--	--	--	--

				konkretno korake za izvršenje ove obaveze.
	12.2. Subjekti revizije treba da redovno vrše ažuriranje donijetih procedura, u skladu sa članom 7 stav 1 tačka 6 i članom 17 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru	Svi korisnici budžeta	Realizovana	Potrošačke jedinice su se manjim dijelom izjasnile da redovno vrše ažuriranje donijetih procedura.
			Realizacija u toku	Ministarstvo zdravlja i Generalni sekretarijat Vlade su dostavili izjašnjenja da je realizacija predmetne preporuke u toku i da se u kontinuitetu prate i ažuriraju interne procedure. Ministarstvo unutrašnjih poslova će za poslovne procese vršiti redovno ažuriranje procedura, u skladu sa članom 7, stav 1, tačka 6 i članom 17 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru. Fond za zdravstveno osiguranje je u toku ažuriranja postojećih internih procedura, a donešene su i četiri nove procedure koje se odnose na funkcionisanje poslovnih procesa prema dobavljačima.

				Ministarstvo pomorstva i Poreska uprava su u procesu ažuriranja internih pravila i procedura. Ministarstvo kulture dostavilo je izjašnjenje Centra za konzervaciju i arheologiju, Muzeja savremene umjetnosti, Biblioteke za slijepe i Narodnog muzeja da je realizacija preporuke u toku.
			Djelimično realizovana	Ministarstvo kulture dostavilo je izjašnjenje Nacionalne biblioteke Crne Gore „Đurđe Crnojević“ da je preporuka djelimično realizovana.
	12.3. Preporučuje se subjektima revizije da sadržaj programskog budžeta formiraju u skladu sa Odlukom o načinu pripreme i sadržaju programskog budžeta potrošačkih jedinica.	Svi korisnici budžeta	Realizovana	Potrošačke jedinice su se izjasnile da sadržaj programskog budžeta formiraju u skladu sa Odlukom o načinu pripreme i sadržaju programskog budžeta potrošačkih jedinica.
			Realizacija u toku	Ministarstvo unutrašnjih poslova će formirati sadržaj programskog budžeta u skladu sa Odlukom o načinu pripreme i sadržaju programskog budžeta potrošačkih jedinica.
	13.1. Preporučuje se da se pravna lica koja su dio sistema finansiranja po osnovu javnih prihoda finansiraju kroz sistem budžeta Crne Gore.	Ministarstvo finansija	Nije realizovana (nije moguće realizovati preporuku u	Dva pravna lica koja su dio sistema finansiranja po osnovu javnih prihoda, JP Nacionalni parkovi i JP morsko dobro, su organizovani kao Javna preduzeća, dakle oganizovanje koje više ne postoji u pravnom

13. Sistemske preporuke			postojećim okolnostima)	sistemu, te je neophodno da ista dožive organizacionu transformaciju. Kroz njihovu transformaciju će biti moguće izvršiti njihovu organizacionu klasifikaciju u smislu tretmana kao potrošačkih jedinica ili privrednih subjekata. Svakako, uvažavajući preporuke DRI na oovm planu, Ministarstvo finansija je u prethodnom periodu uputilo inicijativu resornom ministarstvu po pitanju Morskog dobra u pravcu razmatranja uključivanja ove ustanove u sistem budžetiranja, međutim u dosadašnjem periodu nisu preduzete dalje aktivnosti. Sa aspekta Nacionalnih parkova, u komunikaciji sa resornim ministarstvom, u toku je izrada nacrtu izmjena zakona koji će obuhvatati i definisanje modela funkcionisanja Nacionalnih parkova.
	13.2. Preporučuje se Skupštini Crne Gore da razmotri mogućnost, da u cilju usklađivanja sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, izmijeni normu godišnjeg zakona o budžetu koja se odnosi na konsolidaciju sopstvenih prihoda javnih ustanova, na način da se u Glavnoj knjizi trezora evidentiraju svi nekonsolidovani primici i izdaci svih javnih ustanova koje se finansiraju iz budžeta Crne Gore.	Skupština Crne Gore, Ministarstvo finansija	Nije realizovana (nije moguće realizovati preporuku u postojećim okolnostima)	Godišnjim zakonom se stvaraju pretpostavke konsolidacije sopstvenih prihoda samo onih javnih ustanova koje su prepoznate budžetom kroz budžetske klasifikacije, prije svega organizacione i programske. Imajući u vidu da nisu sve ustanove prepoznate organizacionom i programskom klasifikacijom, ovdje misleći prije

				svega na ustanove obrazovanja u okviru predškolskog, osnovnog i srednjeg obrazovanja, kao ni određene ustanove zdravstvene zaštite, da bi preporuku bilo moguće implementirati, neohodno je da ove ustanove budu prepoznate individualno, što u postojećim okolnostima nije moguće implementirati. Svakako, cilj u srednjem roku jeste konsolidacija navedenih prihoda kroz Glavnu knjigu trezora, i u tom pravcu u toku su pripreme izmjena Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti kojima će se pitanje sopstvenih prihoda posebno tretirati. Skupština Crne Gore je dostavila izjašnjenje da je realizacija predmetne preporuke u toku, te da će Služba Skupštine, kao i u svim ostalim slučajevima, prenositi informacije koje su bitne za rad poslanicima, koji nakon upoznavanja sa materijalima donose odluke u skladu sa propisima.
	13.3. Preporučuje se Vladi Crne Gore da prilikom donošenja uredbe o organizacionim promjenama potrošačkih jedinica, utvrdi i nadležnosti koje se odnose na izradu godišnjih finansijskih izvještaja.	Generalni Sekretarijat Vlade	Nije konstatovan stepen realizacije	Generalni sekretarijat Vlade se obratio Ministarstvu javne uprave dopisom u kojem ukazuje na značaj da, u cilju sistematskog pristupa rješavanju ovog pitanja, Ministarstvo javne uprave, prilikom pripreme i

				dostavljanja predloga Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave Vladi Crne Gore, u razmatrenje uključi navedenu preporuku.
--	--	--	--	---