

Informacija o realizaciji Akcionog plana za implementaciju preporuka Državne revizorske institucije za drugi kvartal 2013. godine

Vlada Crne Gore je na sjednici od 29. novembra 2012. godine usvojila Akcioni plan za implementaciju preporuka Državne revizorske institucije i zadužila Ministarstvo finansija da kvartalno informiše Vladu o realizaciji Akcionog plana. S tim u vezi Ministarstvo finansija je 28. juna uputilo zahtjev svim korisnicima Budžeta Crne Gore za 2013. godinu da se izjasne po pitanju realizacije preporuka iz Akcionog plana za drugi kvartal tekuće godine. Izjašnjenja su dostavili sledeći korisnici Budžeta:

- Ustavni sud
- Sudstvo
- Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore
- Kancelarija zastupnika Crne Gore pred evropskim sudom za ljudska prava
- Državna komisija za kontrolu postupaka javnih nabavki
- Sekretarijat za razvojne projekte
- Ministarstvo pravde
- Ministarstvo unutrašnjih poslova
- Policijska akademija
- Uprava za kadrove
- Direkcija za zaštitu tajnih podataka
- Ministarstvo finansija
- Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija
- Uprava za sprječavanje pranja novca i finansiranja terorizma
- Zaštitnik imovinsko-pravnih interesa
- Centar za iseljenike
- Ministarstvo prosvjete
- Zavod za školstvo
- Ministarstvo kulture
- Državni arhiv
- Crnogorsko narodno pozorište
- Kraljevsko pozorište „Zetski dom“
- Nacionalna biblioteka Crne Gore „Đurđe Crnojević“
- Ministarstvo ekonomije
- Ministarstvo saobraćaja i pomorstva
- Ministarstvo za informaciono društvo i telekomunikacije
- Ministarstvo rada i socijalnog staranja
- Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja
- Fond rada
- Fond penzijskog i invalidskog osiguranja Crne Gore
- Zavod za intelektualnu svojinu
- Ministarstvo nauke
- Ministarstvo za ljudska i manjinska prava
- Skupština Crne Gore
- Vijeće za prekršaje

- Ministarstvo održivog razvoja i turizma
- Nacionalna turistička organizacija
- Ministarstvo zdravlja
- Ministarstvo odbrane
- Uprava za inspekcijske poslove
- Zaštitnik ljudskih prava i sloboda
- Centar za konzervaciju i arheologiju
- Narodni muzej
- Centar savremene umjetnosti
- Agencija za nacionalnu bezbjednost
- Fond za obeštećenje
- Agencija za zaštitu konkurencije
- Fond za manjine
- Zavod za hidrometeorologiju i seizmologiju
- Agencija za mirno rješavanje radnih sporova
- Fond za zdravstveno osiguranje
- Agencija za zaštitu ličnih podataka i slobodan pristup informacijama
- Zavod za zapošljavanje
- Agencija za zaštitu životne sredine
- Socijalni savjet
- Biblioteka za slijepe
- JU Službeni list Crne Gore
- Zavod za statistiku
- Uprava za javne nabavke
- Agencija za zaštitu konkurencije
- Crnogorska akademija nauka i umjetnosti
- Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava
- Fond penzijskog i invalidskog osiguranja
- Revizorsko tijelo
- Sekretarijat za zakonodavstvo
- Državna izborna komisija

Na osnovu izvještaja korisnika budžeta pripremljena je Informacija o realizaciji Akcionog plana za implementaciju preporuka Državne revizorske institucije za drugi kvartal 2013. godine.

1. Usklađenost poslovanja subjekata revizije sa propisima

Ova preporuka ispoštovana je u prvom kvartalu 2013. godine.

2. Planiranje Budžeta

Obzirom da je rok za realizaciju preporuke o implementaciji programskog budžeta do kraja 2013. godine, neophodno je istaći da je implementacija programskog budžeta višegodišnji projekat na kome Ministarstvo finansija

kontinuirano radi, te da se u zadnjem kvartalu 2013. godine očekuje uspostavljanje tehničke saradnje na ovom polju sa vladom Holandije, u skladu sa bilateralnim sporazumom. Iz navedenog se zaključuje da je **implementacija navedene preporuke u toku.**

3. Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola i unutrašnja revizija

Od 99 korisnika budžeta obuhvaćenih Zakonom o budžetu za 2013. godinu 54 korisnika je odredilo lice za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole i 15 organa u sastavu. Takođe, 24 korisnika budžeta i četiri organa u sastavu izradilo je Akcione planove za realizaciju aktivnosti uspostavljanja, sprovođenja i razvoja finansijskog upravljanja i kontrole, usvojene od strane starješine organa. Knjigu procedura za određene poslovne procese, pitanja imovine, staranja o imovini i zaštiti imovine koja uključuje opis procedura, ovlašćena lica, kontrolne mehanizme, kao i kadrovska pitanja, donijelo je 35 korisnika sredstava budžeta i šest organa u sastavu. Kada se radi o uspostavljanju unutrašnje revizije, od 99 korisnika budžeta obuhvaćenih Zakonom o budžetu Crne Gore za 2013. godinu, 44 korisnika je obezbijedilo vršenje funkcije unutrašnje revizije u skladu sa članom 18 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i to:

- uspostavljena je 21 posebna jedinica za unutrašnju reviziju, od čega je u 19 jedinica izvršeno raspoređivanje 31 revizora, a
- 23 korisnika budžeta povjerilo je poslove unutrašnje revizije jedinici za unutrašnju reviziju drugog subjekta na osnovu sporazuma, uz prethodnu saglasnost Ministarstva finansija.

Poslove unutrašnje revizije organa u sastavu obavljaju jedinice za unutrašnju reviziju ministarstava, u skladu sa novom Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave.

U pogledu izvještavanja i pored obaveza propisanih Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru ne dostavljaju svi korisnici budžeta kvartalne i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola. Jedinice za unutrašnju reviziju u kojima je izvršeno raspoređivanje unutrašnjih revizora, dostavljaju kvartalne i godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije, a imajući u vidu da je usvajanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji kod velikog broja korisnika budžeta u toku, nisu se stekli formalni uslovi da ova preporuka bude u potpunosti ispoštovana. Iz navedenog se zaključuje da je i u drugom kvartalu ova preporuka **djelimično ispoštovana.**

4. Budžetsko računovodstvo

Obzirom da i u drugom kvartalu postoje određeni korisnici budžeta koji posjeduju račune kod poslovnih banaka za polaganje stručnih ispita, smatramo da je ova preporuka još uvijek **djelimično ispunjena.**

Kod preporuke da Vlada donese Uredbu o budžetskom računovodstvu, važno je istaći da Ministarstvo finansija priprema regulativu o knjigovodstvenoj evidenciji poslovnih promjena kod budžetskih korisnika, koja podrazumijeva pravna akta za zaokruživanje procedura budžetskog poslovanja, te se zaključuje da je **implementacija ove preporuke u toku.**

4.1 Ostvarivanje i evidencija prihoda

U dopisu dostavljenom Ministarstvu finansija Poreska uprava je istakla da dodatna sredstva za unaprjeđenje IT sistema Poreske uprave na kraju drugog kvartala nisu obezbjeđena, a da će dodatna poreska kontrola pravnih i fizičkih lica koja se bave izdavanjem nepokretnosti diplomatskim i konzularnim predstavništvima biti izvršena do kraja 2013. godine. Imajući u vidu da se u dopisu se navodi da su i kontrole banaka još uvijek u toku zaključuje se da je **implementacija ove preporuke i dalje u toku.**

U vezi preporuke da se postupak naplate poreza na promet nepokretnosti prenese iz nadležnosti Poreske uprave u nadležnost lokalne samouprave ukazujemo da je Skupština Crne Gore usvojila novi Zakon o porezu na promet nepokretnosti („Službeni list CG“, broj 36/13). Istim nije propisana mogućnost prenosa ovlašćenja za naplatu poreza na promet nepokretnosti sa Poreske uprave na lokalnu samoupravu. Ovo iz razloga što je i novim Zakonom kao i ranijim utvrđeno da dio prihoda pripada budžetu države, kao i s tim u vezi konsolidovani sistem raspodjele sredstava. Ministarstvo finansija sagledava mogućnost za sprovođenje ove preporuke. Međutim za njeno sprovođenje potrebno je izvršiti izmjene Zakona o lokalnoj samoupravi u dijelu koji reguliše poslove organa lokalne samouprave, Zakona o finansiranju lokalne samouprave u dijelu koji reguliše izvore sredstava, a tek nakon toga Zakona o porezu na promet nepokretnosti. Takođe, za realizaciju date preporuke pored izmjena navedenih propisa potrebno je obezbijediti administrativne i tehničke kapacitete.

Ministarstvo finansija je uputilo dopis Ministarstvu unutrašnjih poslova u cilju analiziranja mogućnosti objedinjavanja prihodnog modela Ministarstva unutrašnjih poslova i Uprave policije i ponudilo tehničku saradnju oko implementacije ove preporuke Državne revizorske institucije. Međutim, smatramo da je izvršenje ove preporuke u nadležnosti Ministarstva unutrašnjih poslova.

5. Zapošljavanje državnih službenika i namještenika i kadrovska evidencija

Obzirom da kod pojedinih korisnika budžeta i dalje postoje zaposleni po osnovu ugovora o djelu za poslove koji zahtijevaju posebnu stručnost i znanje i za obavljanje redovnih poslova, a sve zbog povećanog obima posla i činjenice da je usvajanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji kod velikog broja korisnika budžeta u toku, zaključuje se da je preporuka **djelimično ispoštovana.**

Uprava za kadrove je obezbjedila kompletnu infrastrukturu za vođenje Centralne kadrovske evidencije, intrukcije, upustva i obuke za KIS, softver, opremu i godišnje održavanje kroz razvoj aplikacije. Ipak, do sada, nije obezbjeđen ažuran i kompletan unos podataka. Od 15 državnih organa kojima je Vlada Crne Gore do 5. jula 2013. godine utvrdila Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, samo njih devet je unijelo novi Pravilnik u Centralnu kadrovsku evidenciju. Shodno članu 153 Zakona o državnim službenicima i namještenicima („Službeni list CG“, br. 39/11, 50/11, 66/12) državni organi su dužni da vrše ažuriranje podataka u pomenutu evidenciju u roku od osam dana od nastanka promjene okolnosti o kojima se vodi evidencija. Takođe, u drugom kvartalu zaposleni u pojedinim organima pohađali su obuku za vođenje Centralne kadrovske evidencije. Uprava za kadrove je poslala dopis svim državnim organima, čiji je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji utvrdila Vlada, da su dužni da izvrše ažuriranje podataka u pomenutu evidenciju. Iz navedenog se zaključuje da je ova preporuka **djelimično ispoštovana**.

5.1 Bruto zarade i ostala lična primanja

Ova preporuka ispoštovana je u prvom kvartalu 2013. godine.

5.2 Radne grupe

Ova preporuka ispoštovana je u prvom kvartalu 2013. godine.

5.3 Subvencije

Ova preporuka ispoštovana je u prvom kvartalu 2013. godine.

6. Kapitalni izdaci

Obzirom da Ministarstvo finansija još uvijek nije otpočelo pripremu Zakona o budžetu za 2014. godinu, preporuke koje se odnose na planiranje kapitalnog budžeta formalno nisu mogle biti implementirane, te je **implementacija preporuke u toku**.

6.1 Stambena politika

Ministarstvo održivog razvoja i turizma je pripremio Predlog Odluke o rješavanju stambenih potreba državnih službenika i namještenika ali u međuvremenu je utvrđen Predlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o stanovanju i održavanju stambenih zgrada, te bi trebalo razmotriti mogućnost da se donošenje odluke odloži do usvajanja ovog zakona u Skupštini Crne Gore. Iz navedenog proizilazi da je **implementacija preporuke u toku**.

Smatramo da **nije moguće implementirati preporuku** koja se odnosi na transparentno isticanje broja stambenih jedinica koje bi bile predmet raspodjele u narednoj fiskalnoj godini kroz godišnji Zakon o budžetu iz razloga što se Zakon o budžetu odnosi na finansijski plan, baziran na procjeni primitaka i izdataka, te je nemoguće uključivati pitanja poput broja stambenih jedinica koje će biti podijeljene.

7. Korišćenje sredstava tekuće rezerve

Ministarstvo finansija smatra da su članom 33 Zakona o budžetu i članom 2 Pravilnika o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve, u cjelosti definisani kriterijumi za ovu vrstu izdataka, ali da će u budućem periodu biti poboljšan monitoring nad primjenom ovih normi, kako bi se u potpunosti obezbjedila realizacija preporuke.

8. Nenamjenska potrošnja

Obzirom da je, shodno izjašnjenjima korisnika budžeta, evidentno da postoje oni korisnici čija plaćanja i dalje ne korespondiraju sa budžetom utvrđenim namjenama, kako zbog velikog broja zaposlenih, tako i zbog velikog broja javnih ustanova koje se preko njih finansiraju dešava se da se na kraju godine sve obaveze ne mogu namjenski realizovati (neplaćeni računi, sudski troškovi i slično), te smatramo da je preporuka samo **djelimično ispoštovana**.

Ministarstvo finansija nije u mogućnosti da kroz kontrolu isplata obezbjedi fiskalnu disciplinu i namjensko korišćenje sredstava iz razloga što je, shodno članu 31 Zakona o budžetu, za zakonito korišćenje sredstava odobrenih potrošačkoj jedinici odgovoran isključivo budžetski izvršilac, ali će se kroz Predlog Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, koji je Vlada usvojila, stvoriti pravne pretpostavke za otklanjanje ovog nedostatka. Iz navedenog se zaključuje da je **implementacija preporuke u toku**.

9. Blagajničko poslovanje

Ministarstvo finansija razmatra mogućnosti za dopunu Uputstva o radu Državnog trezora u dijelu čuvanja novca prilikom njegovog prenošenja, ali je neophodno istaći da je ova aktivnost dodatno definisana i procedurama Centralne banke Crne Gore, te se zaključuje da je **implementacija ove preporuke u toku**.

10. Javne nabavke

Većina obveznika primjene Zakona o javnim nabavkama ima imenovanog službenika za javne nabavke, dok oni koji nemaju koriste mogućnost predviđenu članom 32 Zakona o javnim nabavkama, tj. sprovođenje postupka javne nabavke od strane drugog naručioca. Naručilac može, istovremeno sa donošenjem odluke o pokretanju i sprovođenju postupka javne nabavke, da ovlasti drugog naručioca,

uz saglasnost tog naručioca, da u njegovo ime i za njegov račun sprovede postupak javne nabavke ili preduzme određene radnje u tom postupku. Kod određenog broja korisnika ovaj postupak je u toku zbog neophodnih uslova koje službenik za javne nabavke mora da ispuni, a koji su propisani članom 58 Zakona o javnim nabavkama („Službeni list CG“, broj 42/11), kao i činjenice da je u toku postupak usvajanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji kod određenog broja korisnika budžeta. U izvještaju dostavljenom Ministarstvu finansija od strane Uprave za javne nabavke ističe se da je očigledan napredak u povećanju discipline naručilaca u dijelu dostavljanja Izvještaja - evidentiranih podataka o javnim nabavkama Upravi. U odnosu na prethodne godine, u kojoj je ovaj procenat iznosio 74,1%, u 2012. godini ovaj procenat iznosi 93,69%. Međutim kako i dalje postoje obveznici primjene Zakona koji imaju neodgovoran odnos u pogledu pripreme Izvještaja, zaključuje se da je ova preporuka **djelimično ispoštovana**.

11. Državna imovina

U cilju realizacije aktivnosti oko nabavke softvera za elektronski registar državne imovine, Uprava za imovinu je u saradnji sa Ministarstvom finansija, Ministarstvom za informaciono društvo i telekomunikacije i Upravom za nekretnine, formirala radnu grupu za izradu Akcionog plana za uspostavljanje jedinstvene evidencije državne imovine. Članovi radne grupe su sačinili predlog Akcionog plana, čiji je osnovni cilj precizno definisanje aktivnosti, faza u njihovoj realizaciji i stvaranje preduslova za uspostavljanje i vođenje jedinstvene evidencije državne imovine.

U cilju uspostavljanja jedinstvene evidencije državne imovine, kao jedna od aktivnosti koja je Akcionim planom predviđena je i analiza postojeće zakonske regulative, kao i prilagođavanje iste u skladu sa evropskim standardima. Izmenama i dopunama podzakonskih akata stvorili bi se preduslovi za uspostavljanje Informacionog sistema koji bi omogućio Upravi za imovinu da u svakom trenutku ima tačan uvid u stanje kako ukupne imovine, tako i imovine po pojedinim organima.

Radi uspostavljanja Programa elektronske obrade podataka za vođenje posebnih evidencija, registara i jedinstvene evidencije, neophodno je precizno definisati niz aktivnosti, procesa i načina, vezanih za popis državne imovine. Iz navedenog se zaključuje da je **preporuka u fazi implementacije**.

Transakcije finansiranja

Ova preporuka ispoštovana je u prvom kvartalu 2013. godine.

12. Sudski troškovi

Ova preporuka ispoštovana je u prvom kvartalu 2013. godine.

13. Finansijska odgovornost

Ministarstvo finansija je pripremilo Predlog Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i isti je usvojen na sjednici Vlade Crne Gore od 18. jula 2013. godine. Predlogom Zakona propisane su odgovornost i mjere koje se preduzimaju u slučaju odstupanja od pravila utvrđenih Zakonom o budžetu, kao i kaznene odredbe za učinjene prekršaje te se zaključuje da je ova **preporuka u ispoštovana**.

U nastavku se daje tabelarni prikaz realizacije Akcionog plana za implementaciju preporuka Državne revizorske institucije za drugi kvartal 2013. godine

**TABELARNI PRIKAZ REALIZACIJE AKCIONOG PLANA ZA IMPLEMENTACIJU PREPORUKA DRŽAVNE
REVIZORSKE INSTITUCIJE ZA PRVI KVARTAL 2013. GODINE**

Oblast	Preporuke i mjere	Nadležna institucija	Rok	Faza realizacije u I kvartalu	Faza realizacije u II kvartalu
1. Usklađenost poslovanja subjekata revizije sa propisima	Potrošačke jedinice trebaju da dosljedno primjenjuju zakonske propise u cilju obezbijedenja usklađenosti njihovog rada sa važećom regulativom i uspješnog upravljanja i unapređenja ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti korišćenja javnih sredstava.	Svi korisnici budžeta	Odmah	Preporuka je ispoštovana	
2. Planiranje budžeta	Preporučuje se Ministarstvu finansija da nastavi sa aktivnostima na realizaciji i implementaciji Programskog budžeta u skladu sa Odlukom o načinu i sadržini Programskog budžeta („Sl. list CG“, br. 38/08 od 20.06.2008).	Ministarstvo finansija	Do kraja 2013. godine	Preporuka je u fazi implementacije	Preporuka je u fazi implementacije
	Ministarstvo finansija i druga resorna ministarstvima treba da pojačaju kontrolu u ustanovama nad kojima vrše upravni nadzor, u cilju obezbijedenja blagovremenog usvajanja godišnjih finansijskih planova. Budžetski zahtjevi ministarstava treba da obuhvate i godišnje finansijske planove ustanova koje su u njihovom sastavu i treba da sadrže opšte prihode, namjenske prihode, prihode od djelatnosti i donacije.	Sva resorna ministarstva	Odmah	Preporuka je ispoštovana	
3. Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola i	Državni organi, koji su shodno Zakonu o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru dužni da uvedu sistem unutrašnjih kontrola, treba da obezbijede dosljednu primjenu ovog Zakona.	Svi korisnici budžeta	Prvi kvartal 2013. godine	Preporuka je djelimično ispoštovana	Preporuka je djelimično ispoštovana

unutrašnja revizija	Preporučuje se Vladi da u skladu sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i Uredbom o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru ubrza proces uspostavljanja unutrašnje revizije u javnom sektoru na način što će omogućiti popunjavanje nedostajajućeg broja sistematizovanih radnih mjesta za unutrašnje revizore.	Svi korisnici budžeta	Prvi kvartal 2013. godine		
4. Budžetsko računovodstvo	Prilikom pripreme i izvršenja budžeta moraju se poštovati principi efikasnosti i ekonomičnosti, potpunosti, tačnosti i jedinstvene budžetske klasifikacije i iz tog razloga je neophodno dodatno propisati uslove i način vođenja poslovnih knjiga, evidenciju imovine i obaveza, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objavljivanje finansijskih izveštaja.	Svi korisnici budžeta	Do kraja 2013. godine	Preporuka je ispoštovana	
	Budžetski korisnici koji svoje finansijsko poslovanje obavljaju preko sopstvenih računa, trebali bi da u potpunosti prilagode svoje računovodstvene evidencije i omoguće da se podaci iz glavnih knjiga sintetizuju i prikažu kroz izvještaj shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave. Na ovaj način bi se obezbijedila kontrola svih poslovnih transakcija i konzistentnost računovodstvenih evidencija ovih subjekata sa budžetskim evidencijama i minimizirao rizik od pogrešnog postupanja na prihvatljiv nivo.	Svi korisnici budžeta koji svoje finansijsko poslovanje obavljaju preko sopstvenih računa	31.12.2012. godine	Preporuka je djelimično ispoštovana	Preporuka je djelimično ispoštovana
	Zbog složenosti budžetskog sistema i	Svi korisnici	Prvi kvartal		

	specifičnosti poslova koje obavljaju budžetski korisnici, finansijsko poslovanje korisnika i računovodstvo koje se koristi u evidentiranju poslovnih promjena treba prilagoditi potrebama budžeta, te iz tog razloga preporučuje se Vladi da donese posebnu Uredbu o budžetskom računovodstvu kojom bi se unaprijedile procedure u postojećem budžetskom poslovanju.	budžeta/ Ministarstvo finansija	2013. godine	Implementacija preporuke je u toku	Implementacija preporuke je u toku
	Način evidentiranja otplate obaveza iz ranijeg perioda i podaci iskazani u Izvještaju o neizmirenim obavezama ne pružaju dovoljno pouzdanu evidencionu osnovu tako da, s obzirom da je računovodstveni sistem budžeta koncipiran na modifikovanoj gotovinskoj osnovi, treba konačno uspostaviti sistem kvalitetnije evidencije obaveza za sve korisnike budžeta.	Svi korisnici budžeta	Prvi kvartal 2013. godine	Preporuka je ispoštovana	
	Preporučuje se Ministarstvu finansija da izmjeni Uputstvo o radu Državnog trezora u tačkama 120, 121, 122 i 123 i član 2. stav 3. Pravilnika o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, na način da primjenu ovih odredbi ograniči samo na devizne račune.	Ministarstvo finansija	Prvi kvartal 2013. godine	Preporuka je ispoštovana	
4.1. Ostvarivanje i evidencija prihoda	Preporučuje se Vladi da obezbijedi dodatna sredstva za unapređenje kadrovskih potencijala i IT sistema Poreske uprave imajući u vidu njen značaj i direktni uticaj na ostvarivanje budžetskih prihoda.	Poreska uprava	Prvi kvartal 2013. godine	Implementacija preporuke je u toku	Implementacija preporuke je u toku
	Preporučuje se da se poreskom kontrolom u narednom periodu dodatno obuhvate pravna i fizička lica koja se bave izdavanjem nepokretnosti	Poreska uprava	Odmah	Implementacija preporuke je u toku	Implementacija preporuke je u toku

	diplomatskim i konzularnim tijelima i nastavi kontrola kod banaka i finansijskih institucija u dijelu poreza na prihod od kapitala.				
	Preporučuje se da se kod naplate poreza na promet nepokretnosti obezbijedi dosljedna primjena člana 13. Zakona o porezu na promet nepokretnosti i da Uprava za nekretnine i notarska služba dostavljaju poreskom organu, na području na kojem se nalazi nepokretnost, akt o promjeni vlasništva nad nepokretnostima. Takođe, neophodno je da Poreska uprava dodatno preduzme mjere i prema poreskim obveznicima koji izbjegavaju zakonsku obavezu prijavljivanja nastanka poreske obaveze.	Ministarstvo finansija	Odmah	Preporuka je ispoštovana	
	Preporučuje se da se postupak naplate poreza na promet nepokretnosti prenese iz nadležnosti Poreske uprave u nadležnost lokalnih samouprava, imajući u vidu da njima pripada najveći dio ovog prihoda. Kod razmjene podataka moguće je izvršiti povezivanje opštinskog servera sa serverom katastra, s obzirom da se većina područnih jedinica Uprave za nekretnine nalaze u zgradi opštine, što pogoduje lakoj tehničkoj izvodljivosti postavljanjem mrežnog kabla. Na taj način bi se obezbijedila razmjena podataka između baza opštine i katastra, što bi upotpunilo opštinsku bazu podataka o nepokretnostima i omogućilo modernizaciju i automatizaciju naplate poreza na promet nepokretnosti.	Ministarstvo finansija	Potrebno je uraditi dodatnu analizu	Analizira se mogućnost implementacije preporuke	Analizira se mogućnost implementacije preporuke
	Preporučuje se Ministarstvu finansija, da u skladu sa zakonskim ovlaštenjima, razmotri mogućnost	Ministarstvo finansija	31.12.2012. godine	Analizira se mogućnost	Preporuka je djelimično

	objedinjavanja prihodnog modela Ministarstva unutrašnjih poslova i Uprave policije.			implementacije preporuke	ispoštovana
5. Zapošljavanje državnih službenika i namještenika i kadrovska evidencija	Preporučuje se Vladi da obezbijedi dosljednu primjenu propisa o zasnivanju radnog odnosa u državnim organima i da uskladi zapošljavanje po osnovu ugovora o djelu samo za obavljanje poslova koji su van redovne djelatnosti poslodavca. Ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati za obavljanje poslova koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, do 120 radnih dana u godini, sa licima koja se nalaze na evidenciji Zavoda za zapošljavanje, odnosno agencije za posredovanje.	Svi korisnici budžeta	Odmah	Preporuka je djelimično ispoštovana	Preporuka je djelimično ispoštovana
	Preporučuje se Upravi za kadrove da obezbijedi unos i redovno ažuriranje podataka u kadrovski informacijski sistem radi obezbjeđivanja evidencija neophodnih za kvalitetnije upravljanje kadrovima.	Uprava za kadrove	31.12.2012. godine	Preporuka je djelimično ispoštovana	Preporuka je djelimično ispoštovana
	Preporučuje se Ministarstvu unutrašnjih poslova da pojača nadzor nad sprovođenjem Zakona o državnim službenicima i namještenicima.	Ministarstvo unutrašnjih poslova	Odmah	Preporuka je ispoštovana	
5.1. Bruto zarade i ostala lična primanja	Preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova i evropskih integracija, da u što kraćem roku, izvrši izmijenjeni obračun zarada zaposlenih u DKP za 2011. godinu, sačini i podnese Poreskoj upravi IOPPD obrasce (Izveštaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima), nakon čega će izvršiti savjetovanje sa Poreskom upravom i zapisnički utvrditi iznos više plaćenih doprinosa za socijalno osiguranje. Takođe, neophodno je da	Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija/ Ministarstvo finansija	Odmah	Preporuka je ispoštovana	

	se i sa Ministarstvom finansija, radi budžetskog planiranja i evidencije, utvrdi način regulisanja više plaćenih doprinosa sa Poreskom upravom.				
	S obzirom da je Uprava policije od juna 2012. godine postala organ u sastavu Ministarstva unutrašnjih poslova i da je donešen novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, neophodno je prilikom raspoređivanja službenika u platne razrede i određivanja njihovih koeficijenata obezbijediti dosljednu primjenu zakonskih propisa.	Ministarstvo unutrašnjih poslova	31.12.2012. godine	Preporuka je ispoštovana	
	U narednom periodu, neophodno je kod isplate zarada i ostalih ličnih primanja obezbijediti zabranu povratnog dejstva za zakone i druge propise, u skladu sa članom 147. Ustava Crne Gore, jer samo izuzetno, pojedine odredbe zakona, ako to zahtjeva javni interes utvrđen u postupku donošenja zakona, mogu imati povratno dejstvo.	Svi korisnici budžeta	Odmah	Preporuka je ispoštovana	
5.2. Radne grupe	S obzirom da je revizijom konstatovana praksa formiranja radnih grupa nižim pravnim aktima, a istovremeno obustavljena je isplata zaposlenima po osnovu varijabilnog dijela zarade za izuzetne rezultate i kvalitet rada i po osnovu prekovremenog rada normirana Zakonom o zaradama državnih službenika i namještenika, preporučuje se državnim organima da primjenjuju institute nagrađivanja utvrđene Zakonom. Potrošačke jedinice prilikom formiranja radnih grupa treba da dosljedno primjenjuju član 55. Uredbe o organizaciji i načinu rada državne	Svi korisnici budžeta	Odmah	Preporuka je ispoštovana	

	uprave i Odluku o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad članova radnih tijela i timova ili drugog oblika rada, kojima je uređen način formiranja projektnih grupa, timova ili drugih oblika rada. Aktom o obrazovanju projektne grupe, tima ili drugog oblika rada obavezno treba odrediti nosioca posla, sredstva, sastav radne grupe i konkretizovati poslove za svakog člana, kao i rokove u kojim će se zadatak obaviti i objaviti Izvještaj o radu.				
	Primanja zaposlenih po osnovu naknada za rad u radnim tijelima imaju karakter prihoda koji su ostvareni od zaposlenja ili su upodobljeni sa radnim odnosom i ukoliko ih isplaćuje isti poslodavac i za ova primanja postoji zakonska obaveza poslodavca da obračuna i uplati porez na dohodak fizičkih lica i doprinose za obavezno socijalno osiguranje.	Svi korisnici budžeta	Odmah	Preporuka je ispoštovana	
5.3. Subvencije	Preporučuje se Vladi da dodatno preispita politiku davanja subvencija i posebno njihovu strukturu.	Ministarstvo ekonomije/ Ministarstvo održivog razvoja/ Ministarstvo poljoprivrede/ Ministarstvo saobraćaja	Odmah	Preporuka je ispoštovana	
	Davanja za subvencije, garancije na zaduživanje i odlaganje obaveza prema državi za poreze i doprinose, te za socijalne programe zahtijevaju	Ministarstvo ekonomije/ Ministarstvo	Odmah	Preporuka je ispoštovana	

	sveobuhvatnu analizu i određivanje granice do koje država treba da poreskim obveznicima, s jedne strane, omogućava poreske beneficije, a sa druge strane istim poreskim obveznicima daje subvencije i garancije za zaduživanje.	finansija			
6. Kapitalni izdaci	Godišnjim Zakonom o budžetu, obezbijediti realnije planiranje Kapitalnog budžeta, transparentan opis poslova i izvršiti detaljnu razradu projekata po fazama, radi obezbjeđenja njihove realizacije u budžetskoj godini za koju se kandiduju. Neophodno je u Kapitalnom budžetu, na projektima koji sadrže podprojekte obezbijediti posebne kodove što bi olakšalo analitičko praćenje i razdvajanje svakog troška.	Ministarstvo finansija	31.12.201 2. godine	Implementacija preporuke je u toku	Implementacija preporuke je u toku
	Neophodno je da izvršioci Kapitalnog budžeta kao i njihova nadležna ministarstva ne kandiduju nijedan projekat za finansiranje iz Kapitalnog budžeta, bez planske dokumentacije, urbanističko tehničkih uslova i revidirane projektne dokumentacije.	Ministarstvo održivog razvoja i turizma/ Ministarstvo saobraćaja	31.12.201 2. godine	Implementacija preporuke je u toku	Implementacija preporuke je u toku
	Preporučuje se Direkciji javnih radova i Direkciji za saobraćaj da u saradnji sa Ministarstvom finansija pojačaju nadzor nad izvršenjem Kapitalnog budžeta, radi obezbjeđivanja realnijeg planiranja i realizacije Kapitalnog budžeta po dinamici utvrđenoj budžetskim planom potrošnje. Takođe, neophodno je obezbijediti kvalitetnije izvještavanje Ministarstva finansija o stepenu izgrađenosti kapitalnih projekata i izvršiti prezentaciju tih podataka kroz Predlog Zakona o Završnom računu budžeta.	Direkcija javnih radova/ Direkcija za saobraćaj/ Ministarstvo finansija	31.12.201 2. godine	Implementacija preporuke je u toku	Implementacija preporuke je u toku

6.1. Stambena politika	Rješavanje stambenih potreba treba urediti na način da svi zaposleni u javnom sektoru imaju ravnopravan tretman u ostvarivanju prava u ovoj oblasti, na način što će se dodatno unaprijediti kriterijumi i procedure radi obezbjeđenja sveobuhvatnosti pristupa u ostvarivanju prava i transparentnosti postupka dodjele stambenih kredita ili stambenih jedinica.	Svi korisnici budžeta	31.12.2012. godine	Preporuka je djelimično ispoštovana	Implementacija preporuke je u toku
	U godišnjem Zakonu o budžetu, pored novčano iskazanog iznosa za rješavanje stambenih potreba, neophodno je u Obrazloženju godišnjeg Zakona o budžetu transparentno istaći broj stambenih jedinica, koje bi bile predmet raspodjele u narednoj fiskalnoj godini.	Svi korisnici budžeta	31.12.2012. godine	Nije moguće implementirati preporuku	
7. Korišćenje sredstava tekuće rezerve	Preporučuje se Ministarstvu finansija da kroz doradu člana 2. Pravilnika o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve izvrši preciziranje kriterijuma za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve, kako bi se obezbjedila dosljedna primjena člana 33. Zakona o budžetu da se ista isključivo koriste za hitne i nepredviđene izdatke.	Ministarstvo finansija	31.12.2012. godine	Implementacija preporuke je u toku	Implementacija preporuke je u toku
8. Nenamjenska potrošnja	Potrošačke jedinice treba da vrše plaćanja izdataka koja korespondiraju sa budžetom iskazanim namjenama, a da Ministarstvo finansija kroz kontrolu isplata obezbijedi fiskalnu disciplinu i namjensko korišćenje sredstava.	Svi korisnici budžeta	Odmah	Implementacija preporuke je u toku	Implementacija preporuke je u toku
9. Blagajničko poslovanje	U cilju jačanja unutrašnjih kontrola i sprečavanja grešaka, mogućih zloupotreba u raspolaganju sa finansijskim sredstvima, u skladu sa članom 9. Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola	Svi korisnici budžeta	31.12.2012 godine	Preporuka je ispoštovana	

	u javnom sektoru, izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji kod potrošačkih jedinica izvrše razdvajanje dužnosti, čime se sprečava da je jedno lice istovremeno odgovorno za ovlašćivanje, izvršenje, evidentiranje i kontrolu.				
	Preporučuje se potrošačkim jedinicama da gotovinska plaćanja vrše na osnovu fiskalnih računa i da se uz račune za pravdanje putnih naloga dostavljaju i posebni izvještaji o službenom putovanju. U skladu sa članom 162. Uputstva o radu Državnog trezora, potrošačke jedinice dužne su da do poslednjeg dana fiskalne godine izvrše povraćaj neutrošenih sredstava na Glavni račun trezora.	Svi korisnici budžeta	Odmah	Preporuka je ispoštovana	
	Preporučuje se Ministarstvu finansija da u saradnji sa Ministarstvom unutrašnjih poslova - Sektor za bezbjedonosno zaštitne poslove i nadzor, u skladu sa čl. 84. i 85. Uputstva o radu Državnog trezora, propiše dodatne interne procedure radi čuvanja novca prilikom njegovog fizičkog prenosa.	Ministarstvo finansija/ Ministarstvo unutrašnjih poslova	Odmah	Implementacija preporuke je u toku	Implementacija preporuke je u toku
10. Javne nabavke	U narednom periodu, neophodno je da potrošačke jedinice kod kojih su utvrđene nepravilnosti, imenuju lice za obavljanje poslova službenika za javne nabavke, javne nabavke realizuju primjenom odgovarajućeg postupka u odnosu na prirodu i procijenjenu vrijednost predmeta javne nabavke, izbjegavaju dijeljenje jedinstvenog predmeta javne nabavke i obezbijede tačno evidentiranje potrebnih	Svi korisnici budžeta	Odmah	Preporuka je djelimično ispoštovana	Preporuka je djelimično ispoštovana

	podataka o dodijeljenim javnim nabavkama.				
	Potrošačke jedinice u cilju dosljedne primjene Zakona o javnim nabavkama, treba da preduzmu aktivnosti kojima će unaprijediti sopstveni sistem javnih nabavki i donesu u skladu sa čl. 8, 9 i 10. Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola pisane procedure kojima će dodatno urediti ovaj postupak.	Svi korisnici budžeta	Odmah	Preporuka je ispoštovana	
11. Državna imovina	Ministarstvo finansija i Uprava za imovinu, u saradnji sa Ministarstvom za informaciono društvo, u skladu sa članom 17. Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, treba da okončaju aktivnosti oko nabavke softvera za elektronski registar državne imovine i omoguće njegovo stavljanje u upotrebu.	Ministarstvo finansija/ Uprava za imovinu/ Ministarstvo za informaciono društvo	01.07. 2013. godine	Implementacija preporuke je u toku	Implementacija preporuke je u toku
	Državni organi treba da, u skladu sa članom 50. Zakona o državnoj imovini, bez odlaganja dostavljaju Upravi za imovinu podatke o nepokretnoj i pokretnoj državnoj imovini kojom raspolažu, radi stvaranja kvalitetne baze podataka i njihovog unosa u elektronski registar državne imovine.	Svi korisnici budžeta	Prvi kvartal 2013. godine	Preporuka je ispoštovana	
	S obzirom da potrošačke jedinice ne koriste kapacitete Uprave za imovinu u izvršavanju radova na održavanju državne imovine, smatramo cjelishodnim da se propiše obaveza korišćenja kapaciteta Uprave za imovinu kod tekućeg i investicionog održavanja građevinskih objekata ili dobijanje saglasnosti da to obavi neki drugi subjekt, ukoliko specifičnost i obim	Svi korisnici budžeta	Odmah	Preporuka je ispoštovana	

	predmetnih poslova prevazilazi stručne, kadrovske i materijalne resurse ove Uprave.				
12. Transakcije finansiranja	Ministarstvo finansija trebalo bi da najmanje jednom godišnje vrši usaglašavanje stanja obaveza prema ino kreditorima, kao i da zbog mogućih novih zaduživanja, vrši redovnu analizu održivosti duga, a posebno novih zaduženja sa akcentom na kretanje referentnih kamatnih stopa. Preporučuje se Vladi da se: - državne garancije primarno izdaju za prioritetne projekte važne za realizaciju aktivnosti od javnog interesa i opšti društveno-ekonomski i regionalni razvoj države; - državne garancije u cilju podrške privredi izdaju privrednim društvima čiji finansijski izvještaji i poslovna politika garantuju uredno izmirivanje kreditnih obaveza; - državne garancije ne izdaju privrednim društvima koja bi ih koristila za tekuće izdatke ili pokrivanje gubitaka u poslovanju; - kroz pravnu regulativu donesu dodatni kriterijumi prema kojima će se definisati način izdavanja i sredstva obezbjeđenja prilikom donošenja Odluke o izdavanju državnih garancija.	Ministarstvo finansija	31.12.2012. godine	Preporuka je ispoštovana	
13. Sudski troškovi	Polazeći od činjenice da se uvećava iznos isplata na osnovu sudskih odluka, neophodno je da Ministarstvo finansija sistemski uredi da se isplate po osnovu sudskih odluka realizuju na teret tekućeg budžeta potrošačke jedinice koja je prouzrokovala te troškove.	Ministarstvo finansija	Realizovano	Preporuka je ispoštovana	
14. Finansijska	Preporučuje se Vladi da, radi obezbjeđivanja	Ministarstvo	Odmah	Implementacija	

odgovornost	pravilnosti u primjeni zakona i drugih propisa kojima je regulisan rad državnih organa, razmotri mogućnost donošenja propisa kojim bi se uredila finansijska odgovornost nosilaca javnopravnih ovlašćenja kao i prekršajna odgovornost za budžetske korisnike i izvršioce.	finansija		preporuke je u toku	Preporuka je ispoštovana
--------------------	--	-----------	--	----------------------------	---------------------------------