

**INFORMACIJA O REALIZACIJI AKCIONOG PLANA ZA IMPLEMENTACIJU  
PREPORUKA DRŽAVNE REVIZORSKE INSTITUCIJE NA KRAJU TREĆEG  
KVARTALA 2023. GODINE**

Povodom razmatranja Predloga Zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2021. godinu Skupština Crne Gore je 27. decembra 2022. godine donijela Zaključak (broj 33/22-4/8), 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 2021. godinu.

Vlada Crne Gore je na sjednici od 7. marta 2023. godine donijela Akcioni plan za implementaciju preporuka Državne revizorske institucije i zadužila Ministarstvo finansija da kvartalno izvještava Vladu o realizaciji preporuka iz Akcionog plana, a na osnovu izvještaja dostavljenih od strane potrošačkih jedinica budžeta.

Za preporuke koje su u nadležnosti isključivo Ministarstva finansija, Ministarstvo je u mogućnosti da konstatuje da li je preporuka realizovana ili nije. Za preporuke koje su u nadležnosti ostalih potrošačkih jedinica Ministarstvo finansija konstatuje stanje u realizaciji koje je dostavljeno od strane potrošačkih jedinica.

U nastavku se daje tabelarni prikaz realizacije Akcionog plana za implementaciju preporuka Državne revizorske institucije na kraju trećeg kvartala 2023. godine.

S obzirom da Državna revizorska institucija vrši kontrolnu reviziju ispunjenosti preporuka, u mogućnosti je da konstatuje da li je preporuka realizovana ili nije. S tim u vezi u uporednom pregledu date su konstatacije Državne revizorske institucije iz Izvještaja o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2022. godinu, na osnovu kojeg je donešen Zaključak Skupštine broj 33/23-7/7 od 26. decembra 2023. godine.

Napominjemo da kvartalni izvještaj prati realizaciju preporuka u toku trećeg kvartala 2023. godine, a da je kontrolna revizija vršena u periodu prije III kvartala, što može biti razlog zbog čega se određene konstatacije DRI i potrošačkih jedinica budžeta razlikuju po pitanju stepena ispunjenosti preporuka.

Shodno kontrolnoj reviziji koju je izvršila Državna revizorska institucija od ukupno 53 preporuke realizovano je 15 preporuka, 13 preporuka je djelimično realizovano, a 21 preporuka nije realizovana. Takođe, DRI je konstatovala da dvije preporuke nisu primjenjive, a za dvije preporuke nije bilo moguće utvrditi status realizacije.

OBLAST	PREPORUKA DRŽAVNE REVIZORSKE INSTITUCIJE	NADLEŽNA INSTITUCIJA	ROK	STATUS NA KRAJU I KVARTALA SHODNO DOSTAVLJENIM IZJAŠNJENJIMA POTROŠAČKIH JEDINICA	STATUS REALIZACIJE NA OSNOVU IZVJEŠTAJA DRI
1.Finansijska revizija	<p>1.1. Ministarstvo finansija treba da u cjelosti uskladi vođenje Glavne knjige trezora sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Gore i budžete opština. Ministarstvo finansija treba da u cjelosti uskladi vođenje Glavne knjige trezora sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Gore i budžete opština.</p>	Ministarstvo finansija	Kontinuirano	<p>Vođenje Glavne knjige trezora je usklađeno sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Gore i budžete opština, kroz sistem pomoćnih evidencija za one klase računa koje nisu dostupne kroz informacijski sistem koji podržava Glavnu knjigu trezora. S tim u vezi, u okviru Predloga zakona o završnom računu budžeta dostupni su izvještaj o neizmirenim obavezama i obavezama koje nisu dospjele na kraju fiskalne godine i izvještaj ostanju na državnim bankarskim računima koja ne ulaze u stanje depozita. U narednom periodu kroz nadogradnju računovodstvenog informacijskog sistema, Ministarstvo će nastojati da obezbijedi da evidencija bude dostupna kroz informacijski sistem koji podržava Glavnu knjigu trezora.</p>	Nije realizovano
	<p>1.2. Ministarstvo finansija kroz sistem Glavne knjige trezora treba da obezbijedi potpunu evidenciju stanja finansijske imovine (klasa 1) i evidenciju obaveza (klasa 2).</p>	Ministarstvo finansija	Kontinuirano	<p>Kroz nadogradnju računovodstvenog informacijskog sistema stvorio se uslovi za evidenciju stanja na državnim bankarskim računima i evidenciju obaveza.</p>	Nije realizovano
	<p>1.3. Ministarstvo finansija evidencijom u Glavnoj knjizi trezora mora obuhvatiti sve transakcije finansiranja i obezbijediti evidenciju gotovine koja predstavlja državni novac.</p>	Ministarstvo finansija	Kontinuirano	<p>Ministarstvo finansija je uvažilo preporuku Državne revizorske institucije i evidentiralo transferne zajimove za 2022. godinu u Glavnoj knjizi trezora, a isti će biti evidentirani i za tekuću godinu.</p> <p>Evidencija gotovine obezbijeđena je kroz pomoćne evidencije Ministarstva finansija i prikazana u</p>	Djelimično realizovano



	način u potpunosti je realizovana preporuka DRI.				
4. Prekoračenje budžetske potrošnje	<p>4.1. Ministarstvo finansija je dužno da sa pozicije 4630 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda, nakon nastanka troška po osnovu prinudnog izvršenja, vrši preusmjeravanja u korist potrošačke jedinice kod koje je nastao trošak, u skladu sa Zakonom.</p>	Ministarstvo finansija	Kontinuirano	<p>U skladu sa članom 45 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti Ministarstvo finansija po pojedinim izdacima, programima, potprogramima, aktivnostima i projektima raspoređuje sredstva na način da priprema rješenje o preusmjeravanju sredstava po zahtjevu i specifikaciji potrošačkih jedinica i to do 10% od ukupno planiranih sredstava potrošačke jedinice. Na osnovu navedenog Ministarstvo finansija u kontinuitetu raspoređuje sredstva u skladu sa realnim potrebama i zahtjevima potrošačkih jedinica uz pripremu rješenja o preusmjeravanju sredstava.</p>	Realizovano
5. Gotovinski depoziti	<p>5.1. Potrebno je da se izvrši konsolidacija računa Agencije za investicije Crne Gore koji se vodi kod CKB banke.</p>	Ministarstvo finansija Agencija za investicije	Kontinuirano	<p>Ministarstvo finansija je uputilo dopis Agenciji za investicije kojim se traži da se na mjesečnom nivou izvještava o ostvarenim prihodima. Takođe je članom 6 Zakona o budžetu utvrđeno da će se izdaci koji se finansiraju iz sopstvenih prihoda koje potrošačka jedinica ostvaruje vršenjem sopstvene djelatnosti ili pružanjem usluga na osnovu zakonskih ovlaštenja, izvršavati u visini njihovog ostvarenja.</p>	Nije realizovano
	<p>5.2. Preporučuje se da se godišnjim zakonom o budžetu utvrdi plan korišćenja i namjena sredstava koja se nalaze na računu Agencije za investicije Crne Gore, kao i da se</p>	Ministarstvo finansija	Kontinuirano	<p>Agencija za investicije nije dostavila izvještaj o realizaciji preporuke na kraju III kvartala. U izvještaju Agencije dostavljenom na kraju II kvartala navodi se da je u januaru 2023. godine izvršena konsolidacija Računa za razvoj manje razvijenih jedinica lokalne samouprave broj 510-117242-36, koji je otvoren kod Crnogorske komercijalne banke. Zakonom o budžetu i utvrđenom dinamikom potrošnje je predviđen plan korišćenja i namjena sredstava, koja su namjenjena za izdatke koji se finansiraju iz sopstvenih prihoda koje potrošačka jedinica ostvaruje vršenjem sopstvene djelatnosti ili</p>	Nije realizovano

	odredi državni organ odgovoran za upravljanje istim.			pružanjem usluga na osnovu zakonskih ovlaštenja.	
	5.3. Potrebno je da Ministarstvo finansija evidentira sredstva na grupi računa 715 – Ostali prihodi u iznosu od 13.299.923,00€ i da za isti iznos izvrši uvećanje finansijske imovine na klasi 1.	<b>Ministarstvo finansija</b>	<b>Kontinuirano</b>	Zakonom o budžetu Crne Gore za 2023. godinu definisan je rast ostalih prihoda za iznos od 57 mil. € usljed efekata implementacije programa „Ekonomskog državljanstva“ iz prethodnih godina, tj. navedena sredstva su planirana na grupi računa 715 – Ostali prihodi. Prenos sredstava od strane Agencije za investicije evidentira se na istoj grupi računa, pri čemu se u istom iznosu uvećava i stanje sredstava na Glavnom računu trezora.	<b>Nije realizovano</b>
<b>6. Završni poreski račun</b>	6.1. U cijlu iskazivanja tačnog stanja poreskog duga potrebno je da Uprava prihoda i carina evidentira rješenja o ukidanju rješenja o reprogramu poreskog potraživanja, kao i da se u završnom poreskom računu prezentuju dodatne informacije sa detaljnim obrazloženjem vezanim za reprogram.	<b>Uprava prihoda i carina</b>	<b>Kontinuirano</b>	Uprava prihoda i carina nije dostavila izvještaj o realizaciji navedene preporuke na kraju III kvartala, a u izvještaju na kraju II kvartala Uprava je konstatovala da kontinuirano donosi rješenja o ukidanju rješenja o reprogramu poreskog potraživanja za poreske obveznike koji ne poštuju Zakon o reprogramu poreskog potraživanja („Službeni list CG“, broj 83/16) i iste sistemski evidentira.  Do kraja drugog kvartala 2023. godine donešeno je 2.537 rješenja kojim se ukida rješenje o reprogramu. Od ukupnog broja donešenih ukidnih rješenja, sistemski je evidentirano 2.121 rješenje.  Razlog zašto sva rješenja nisu sprovedena kroz sistem je tehničko ograničenje u informacionom sistemu Uprave prihoda i carina, koje se odnosi na nemogućnost sistemskog evidentiranja rješenja kojim se ukidaju rješenja o reprogramu poreskog potraživanja za poreske obveznike koji su koristili mogućnost odlaganja naplate dospjelih obaveza, shodno Uredbi o uslovima za odlaganje naplate dospjelih poreskih i neporeskih potraživanja („Službeni list CG“, br. 27/20 i 50/20) i koja je	<b>Nije utvrđen status preporuke</b>

				<p>spроведена kroz sistem. Takođe, Uprava prihoda i carina nije sistemski evidentirala rješenja kojim se ukidanju rješenja o reprogramu poreskog potraživanja i za poreske obveznike kod kojih nije donešena konačna odluka u postupku po žalbi na ukidno rješenje o reprogramu.</p> <p>Uprava prihoda i carina kontinuirano donosi Rješenja o ukidanju rješenja o reprogramu poreskog potraživanja 2022. godine, za poreske obveznike koji ne poštuju Zakon o reprogramu poreskog potraživanja („Službeni list CG“, broj 145/21) i iste sistemski evidentira. Do kraja drugog kvartala 2023. godine donešeno je 288 rješenja kojima se ukida rješenje o reprogramu i sistemski nisu evidentirana zbog tehničkih ograničenja sistema. Razlog zašto ukidna rješenja nisu sprovedena kroz sistem je tehničko ograničenje u informacionom sistemu Uprave prihoda i carina, koje se odnosi na nemogućnost sistemskog evidentiranja rješenja kojima se ukidaju rješenja o reprogramu poreskog potraživanja.</p>	
	<p>6.2. Potrebno je da Uprava prihoda i carina nastavi sa sprovođenjem aktivnosti kako bi se utvrdilo stvarno stanje poreskog duga kod državnih organa.</p> <p>7.1. Ministarstvo finansija treba da ukupne primitke ostvarene od davanja u zakup objekata i angažovanja opreme evidentira u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.</p>	<p><b>Uprava prihoda i carina</b></p> <p><b>Ministarstvo odbrane</b> <b>Ministarstvo finansija</b></p>	<p><b>Kontinuirano</b></p> <p><b>Kontinuirano</b></p>	<p><b>Nije utvrđen status preporuke</b></p> <p><b>Realizovano</b></p> <p>Uprava prihoda i carina nije dostavila izvještaj o realizaciji navedene preporuke na kraju III kvartala, a u izvještaju na kraju II kvartala Uprava je konstatovala da kontinuirano sprovodi aktivnosti na središnjem analitičkim kartica državnih organa.</p> <p>Na osnovu nalaza Državne revizorske institucije i zahtjeva Ministarstva odbrane otvoren je poseban evidencioni račun, kako bi se razdvojili prihodi po osnovu prodaje imovine i ostali prihodi koji služe za finansiranje realizacije partnerskih ciljeva i opremanje Vojske u skladu sa NATO standardima, što je omogućilo da se ovi primici evidentiraju u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.</p> <p>Ministarstvo odbrane je dostavilo izjašnjenje da</p>	
<p><b>7. Primici budžeta</b></p>					

	<p>7.2. Potrošačke jedinice koje ostvaruju prihode treba da u saradnji sa Ministarstvom finansija, a kroz usaglašene radne procedure obezbijede 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.</p>	<p><b>Svi korisnici budžeta koji imaju otvorene evidencione račune</b></p>	<p><b>Kontinuirano</b></p>	<p>Na osnovu nalaza Državne revizorske institucije i zahtjeva resornih organa Ministarstvo je izvršilo izmjenu ekonomske klasifikacije za račune koji su bili predmet revizije. Takođe, Ministarstvo finansija je dopisom obavijestilo Ministarstvo unutrašnjih poslova, kao potrošačku jedinicu kod koje se ova preporuka ponavlja, da ukoliko postoje pogrešno evidentirani prihodi po osnovu isprava da se prije isteka fiskalne godine izvrši preknjižavanje pogrešno evidentiranih prihoda, kako se navedena preporuka ne bi ponavljala.</p>	<p><b>Djelimično realizovano</b></p>
<p>7.3. Potrošačke jedinice koje vrše naplatu prihoda dužne su se pridržavati tačke 36 Uputstva o radu Državnog trezora, kojom je utvrđeno da je glavni službenik za finansije odgovoran za transfer prihoda i njihov raspored po vrstama u skladu sa budžetskom klasifikacijom, u potrošačkoj organizaciji koja je pod njegovom nadležnošću.</p>	<p><b>Svi korisnici budžeta koji imaju otvorene evidencione račune</b></p>	<p><b>Kontinuirano</b></p>	<p>Potrošačke jedinice koje vrše naplatu prihoda dostavile su izjašnjenje da se pridržavaju tačke 36 Uputstva o radu Državnog trezora, kojom je utvrđeno da je glavni službenik za finansije odgovoran za transfer prihoda i njihov raspored po vrstama u skladu sa budžetskom klasifikacijom, u potrošačkoj organizaciji koja je pod njegovom nadležnošću.</p>	<p><b>Djelimično realizovano</b></p>	
<p>7.4. Preporučuje se Ministarstvu finansija da prilive evidentira u skladu sa članom 10 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.</p>	<p><b>Ministarstvo finansija</b></p>	<p><b>Kontinuirano</b></p>	<p>Ministarstvo prilive na evidencionim računima evidentira u skladu sa ekonomskom klasifikacijom koja pripada tom evidencionom računu. Ukoliko potrošačke jedinice budžeta evidencione račune ne koriste u skladu sa svrhom za koju su isti otvoreni, odnosno u skladu sa ekonomskom klasifikacijom, tada može doći do neslaganja ekonomske klasifikacije sa prilivima evidentiranim na tom računu. Svrhu uplate može da ima isključivo potrošačka jedinica budžeta koja uplatiocu dostavlja instrukcije za uplatu, te s tim u vezi Ministarstvo nema način da djeluje na ove vrste pogrešnih uplata koje se dešavaju.</p>	<p><b>Djelimično realizovano</b></p>	

	7.5. Ministarstvo finansija dužno je da uskladi evidenciju primitaka i izdataka sa članom 9 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.	Ministarstvo finansija	Kontinuirano	Ministarstvo finansija je uskladio evidenciju primitaka i izdataka po osnovu transfernih zajmova, a u skladu sa preporukom DRI i na osnovu Zaključka Skupštine Crne Gore, broj: 33/22-4/8 od 27.12.2022. godine, u Glavnoj knjizi trezora evidentiralo izdatke i primitke po osnovu transfernih zajmova u visini ostvarenja tokom 2022. godine.	Djelimično realizovano
	7.6. Vlada je dužna u skladu sa načelom sveobuhvatnosti planirati, tekuće transakcije, kapitalne transakcije i transakcije finansiranja kao i neto promjene gotovine za konkretnu fiskalnu godinu.	Ministarstvo finansija	Kontinuirano	Direktorat za državni budžet u kooperaciji sa potrošačkim jedinicama priprema predlog budžeta kojeg čine kapitalni budžet, transakcijski budžet i Takiji budžet i budžet fondova. Ako u toku fiskalne godine dođe do povećanja ili smanjenja planiranih primitaka ili izdataka može se pripremiti predlog za uravnoteženje budžeta u skladu sa članom 8 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.	Djelimično realizovano
8. Izdaci budžeta	8.1. Potrošačke jedinice dužne su da obračunavaju i uplaćuju poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, shodno čl. 21 i 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom.	Svi korisnici budžeta	Kontinuirano	Potrošačke jedinice su se na navedenu preporuku izjasnile da obračunavaju i uplaćuju poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, shodno čl. 21 i 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom.	Realizovano
	8.2. Potrošačke jedinice su dužne da sačinjavaju ugovore o dopunskom radu u skladu sa članom 202 Zakona o radu.	Svi korisnici budžeta	Kontinuirano	Potrošačke jedinice su u svojim izvještajima navele da sačinjavaju ugovore o dopunskom radu u skladu sa članom 202 Zakona o radu.	Nije realizovano
	8.3. Potrošačke jedinice su dužne da popunu sistematizovanih radnih mjesta vrše u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, a da ugovore o djelu zaključuju u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima.	Svi korisnici budžeta	Kontinuirano	Potrošačke jedinice su u svojim izvještajima navele da popunu sistematizovanih radnih mjesta vrše u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, a da ugovore o djelu zaključuju u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima.	Djelimično realizovano
	8.4. Preporučuje se potrošačkim jedinicama da sačinjavaju izvještaje o sprovedenim aktivnostima i poslovima koji su predmet ugovora angažovanih lica i da na osnovu istih vrše isplate lica i da na osnovu istih vrše isplate	Svi korisnici budžeta	Kontinuirano	Potrošačke jedinice su se na navedenu preporuku izjasnile da sačinjavaju izvještaje o sprovedenim aktivnostima i poslovima koji su predmet ugovora angažovanih lica i da na osnovu istih vrše isplate ugovorenih naknada u skladu sa tač. 23 i 25	Djelimično realizovano



	<p>ugovorenih naknada u skladu sa tač. 23 i 25 Uputstva o radu državnog trezora odnosno nakon što se utvrdi da je izvršena usluga.</p> <p>8.5. Potrošačke jedinice su dužne da se prilikom pružanja pomoći privrednom društvu pridržavaju čl. 10 i 12 Zakona o kontroli državne pomoći.</p>	<p><b>Svi korisnici budžeta</b></p>	<p><b>Kontinuirano</b></p>	<p>Uputstva o radu državnog trezora odnosno nakon što se utvrdi da je izvršena usluga, shodno izvještaju odgovornog lica.</p> <p>Potrošačke jedinice su se izjasnile da će se prilikom pružanja pomoći privrednom društvu pridržavati čl. 10 i 12 Zakona o kontroli državne pomoći.</p> <p>Nadalje, Ministarstvo kapitalnih investicija je dostavilo izvještaj u kojem navodi da se prilikom pružanja pomoći privrednim društvima u oblasti željezničkog saobraćaja u potpunosti pridržavala čl. 10 i 12 Zakona o kontroli državne pomoći. Za dodjelu državne pomoći za preduzeće u oblasti vazdušnog saobraćaja, Agencija za zaštitu konkurencije je dostavila rješenje sa negativnim mišljenjem nakon isplaćene državne pomoći, zbog čega je Zaključkom Vlade Crne Gore broj 04-2773/2 od 11.06.2021. godine, Vlada utvrdila Predlog zakona o prestanku važenja Zakona o ulaganju u konsolidaciju i razvoj društva za transport putnika i robe u vazdušnom saobraćaju „Montenegro Airlines“ AD Podgorica. Skupština Crne Gore 27. saziva na Petoj sjednici Drugog redovnog zasjedanja u 2021. godini, dana 29. decembra 2021. godine donijela je Zakon o prestanku važenja Zakona o ulaganja u konsolidaciju i razvoj društva za transport putnika i robe u vazdušnom saobraćaju „Montenegro Airlines“ AD Podgorica („Službeni list CG“, broj 145/21). Nijesu vršene isplate od 20. avgusta 2020. godine. Zakon po osnovu kojeg je isplaćivana državna pomoć u oblasti vazdušnog saobraćaja je stavljen van snage kako ostala privredna društva ne bi potraživala sredstva od države (odnosno iz budžeta) po osnovu pomenutog zakona.</p> <p>Prilikom dodjele državne pomoći – državna pomoć male vrijednosti (de minimis pomoć) iz oblasti</p>
				<p><b>Realizovano</b></p>

				rudarstva i geologije i drumskog saobraćaja poštovana je zakonska regulativa.			
			<b>Ministarstvo kapitalnih investicija</b>	<b>Kontinuirano</b>		<b>Realizovano</b>	
	8.6. Ministarstvo kapitalnih investicija je dužno da pomoći pravnim i fizičkim licima evidentira na grupi računa 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.						
	8.7. Potrošačke jedinice su u obavezi da grupu računa 463 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda ne terete sa izdacima čija obaveza plaćanja dospijeva u tekućoj fiskalnoj godini. Iste su dužne da evidentiraju i plaćanje obaveza nastalih u tekućem periodu vrše u skladu sa godišnjim zakonom o budžetu i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.	<b>Svi korisnici budžeta</b>	<b>Kontinuirano</b>			<b>Nije realizovano</b>	
	8.8. Potrošačke jedinice su dužne da sredstva tekuće budžetske rezerve koriste u visini do 5% sredstava planiranih godišnjim zakonom o budžetu te potrošačke jedinice, kako je propisano članom 3 stav 1 Pravilnika o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve.	<b>Svi korisnici budžeta</b>	<b>Kontinuirano</b>			<b>Djelimično realizovano</b>	
	8.9. Ministarstvo finansija je dužno da vrši plaćanja u skladu sa dostavljenim fakturama od strane ino dobavljača, kao i da izvrši povraćaj poreza na dodatu vrijednost koji je plaćen prilikom nabavke opreme od strane ino dobavljača.	<b>Ministarstvo finansija</b>	<b>Kontinuirano</b>			<b>Realizovano</b>	

	<p>8.10. Ministarstvo finansija dužno je donijeti novi Pravilnik o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve, usklađen sa članom 43 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.</p> <p>8.11. Ministarstvo javne uprave dužno je da sredstva budžetske rezerve koristi u skladu sa Pravilnikom o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve.</p>	<p><b>Ministarstvo finansija</b></p>	<p><b>II kvartal</b></p>	<p>Aktivnosti na finalizaciji nacrta izmjena i dopuna Pravilnika o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve su u završnoj fazi. Usvajanje navedenog Pravilnika se očekuje tokom 2023. godine.</p>	<p><b>Nije realizovano</b></p>
<p><b>9. Kapitalni budžet</b></p>	<p>9.1. Preporučuje se Upravi za saobraćaj da ugovore o građenju zaključuje nakon što obavi sve neophodne prethodne radnje, u cijju neometanog uvođenja izvođača u posao i sprječavanja uvećanja ugovornih troškova projekta.</p>	<p><b>Ministarstvo kapitalnih investicija (Uprava za saobraćaj)</b></p>	<p><b>Kontinuirano</b></p>	<p>Ministarstvo javne uprave u svom izjašnjenju navedenu preporuku ističe da sredstva budžetske rezerve koristi u skladu sa Pravilnikom o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve.</p> <p>Ministarstvo kapitalnih investicija u svom izjašnjenju ističe da poštujući preporuke „da se ugovori o građenju zaključuju nakon što se obave sve neophodne prethodne radnje, u cijju neometanog uvođenja izvođača u posao i sprječavanja uvećanja ugovornih troškova projekta“, kompletno rješavanje imovinsko pravnih odnosa dovelo bi do prolongiranja raspisivanja tendera u periodu od najmanje dvije do tri godine, što bi značilo zastoj u realizaciji svih projekata Uprave. Kao dokaz tvrdnjama navodi se primjer najznačajnijeg infrastrukturnog projekta u Crnoj Gori – izgradnja prioritetne dionice autoputa Bar – Boljare za koju je još 2009. godine počelo rješavanje imovinsko pravnih odnosa, a koje ni do danas nije u cjelosti završeno.</p>	<p><b>Nije realizovano</b></p>
	<p>9.2. Preporučuje se da se godišnjim zakonom o budžetu utvrde prioritetni projekti započeti u prethodnim godinama i za iste opredijeli iznos sredstava neophodan za završetak</p>	<p><b>Ministarstvo ekologije, prostornog planiranja i urbanizma</b></p>	<p><b>III kvartal</b></p>	<p>Uprava za saobraćaj je iz tih razloga u ranijim postupcima uporedo sprovela tenderske procedure za izvođenje radova i postupke za rješavanje imovinsko pravnih odnosa, tako da bi do početka radova bilo završeno oko 80% eksproprijacije.</p> <p>Ministarstvo ekologije i prostornog planiranja dostavilo je izjašnjenje Uprave za kapitalne projekte na kraju III kvartala u kojem se navodi da prilikom izrade nacrta budžeta Uprava dostavlja iznose sredstava neophodne za završetak prioritetnih</p>	

	projekata u cilju stavljanja objekata u upotrebu.	(Uprava za kapitalne projekte) Ministarstvo finansija		projekata Ministarstvu finansija koje u konačnom koriguje te iznose u skladu sa ukupno raspoloživim sredstvima.  Ministarstvo finansija - Direktorat za državni budžet u kooperaciji sa potrošačkim jedinicama priprema predlog budžeta kojeg čine kapitalni budžet, transakcijski budžet, tekući budžet i budžet fondova. Za odabir kapitalnih projekata koji će biti finansirani kroz budžet nadležna je Komisija za ocjenjivanje projekata koji se finansiraju iz kapitalnog budžeta.	Nije realizovano
9.3. 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.	Ministarstvo ekologije, prostornog planiranja i urbanizma (Uprava za kapitalne projekte)	Kontinuirano	Ministarstvo ekologije i prostornog planiranja dostavilo je izjašnjenje Uprave za kapitalne projekte u kojem se navodi da Uprava prati aktivnosti na realizaciji projekata koje realizuju /sprovode potpisnici ugovora kroz pisane mjesečne izvještaje o stepenu realizacije potpisanih ugovora, izuzev u periodu kada nije bilo aktivnosti po ugovorima. Takođe, po izvršenim uslugama/radovima potpisnici ugovora dostavljaju validnu dokumentaciju Upravi za kapitalne projekte na osnovu kojih se vrši plaćanje izvođačima radova i drugim pružaocima usluga i samim tim prati stepen realizacije ugovora.	Djelimično realizovano	
9.4. Preporučuje se Upravi za kapitalne projekte da na osnovu člana 131 Zakona o planiranju prostora i izgradnji objekata, te zaključenih Ugovora o osiguranju od profesionalne odgovornosti preduzme radnje u cilju naknade štete prouzrokovane nedostacima nastalim pri izradi projektna dokumentacije.	Ministarstvo ekologije, prostornog planiranja i urbanizma (Uprava za kapitalne projekte)	Kontinuirano	Ministarstvo ekologije i prostornog planiranja dostavilo je izjašnjenje Uprave za kapitalne projekte u kojem se navodi da je Uprava kod nadležnog Direktorata za inspeksijske poslove i licenciranje Ministarstva održivog razvoja i turizma inicirala pokretanje više postupaka ukidanja licenci privrednim društvima i ovlaštenim inženjerima u skladu sa članom 139, stav 1 Zakona o planiranju prostora i izgradnji objekata („Službeni list CG“, br. 64/17, 44/18, 63/18, 11/19 i 82/20) i to zbog pojave dodatnih radova na objektima: izgradnja Osnovne škole i škole za osnovno muzičko obrazovanje „Dušan Korać u Opštini Bijelo Polje, izgradnja kuće maslina u Baru, izgradnja zatvorenog bazena	Nije realizovano	

					<p>„Nikša Bućin“ u Kotoru, II faza, izgradnja kompleksa objekata SAJ i PJP na Zlatici, Opština Podgorica, izgradnja Doma starih u Podgorici. Za izgradnju kuće maslina u Baru, naručilac Glavnog projekta je Ministarstvo rada i socijalnog staranja.</p> <p>U izvještaju Uprave za kapitalne projekte se napominje da ugovorne obaveze za izradu navedenih Glavnih projekata sa projektantima traju do dobijanja pozitivnog Izvještaja revizije, pa samim tim, imajući u vidu da su ugovori sa projektantima okončani Uprava nije mogla da traži naknadu štete na osnovu člana 131 Zakona o planiranju prostora i izgradnji objekata, te zaključenih ugovora o osiguranju od profesionalne odgovornosti.</p>		
					U odnosu na navedenu preporuku Ministarstvo finansija ističe da nije bilo zaključivanja derivativnih ugovora, a kada dođe do toga preporuka će biti realizovana, odnosno vršice se detaljna analiza rizika.	Kontinuirano	Nije primjenjivo
					Navedena preporuka je realizovana i dug Regionalnog ronilačkog centra je uključen u stanje domaćeg duga.	Kontinuirano	Realizovano
					Navedena preporuka je realizovana, pribavljene su sve konfirmacije preduzeća za kredite po kojima je izdata državna garancija.	Kontinuirano	Realizovano
					U vezi navedene preporuke Ministarstvo finansija ističe da je članom 59 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti definisano sjedeće:	III kvartal	Nije realizovano
					“Državnim dugom upravlja i evidenciju o postojećem dugu države, uzetim dugoročnim i	Ministarstvo finansija	
				10.1. Potrebno je da Ministarstvo finansija prije zaključivanja derivativnih ugovora vrši detaljne analize rizika.	Ministarstvo finansija		
				10.2. Potrebno je da Ministarstvo finansija uveća iznos javnog duga Crne Gore za 2021. godinu, u dijelu domaćeg duga, u iznosu od 233.029,17€.	Ministarstvo finansija		
				10.3. Potrebno je da Ministarstvo finansija izrađuje pregled o kretanju državnih garancija na osnovu konfirmisanih izvoda otvorenih stavki preduzeća, kojima su izdate garancije i kreditora.	Ministarstvo finansija		
				10.4. Neophodno je da Ministarstvo finansija u saradnji sa lokalnim samoupravama propiše podzakonski akt kojim će se na jedinstven način urediti konsolidacija i evidencija javnog duga na nivou lokalne samouprave.	Ministarstvo finansija		
<b>10. Javni dug</b>							

	<p>kratkoročnim pozajmicama i datim garancijama vodi Ministarstvo finansija u skladu sa ovim zakonom. Nadležni organ u opštini vodi evidenciju o postojećem dugu opštine, uzetim dugoročnim i kratkoročnim pozajmicama i datim garancijama i o tome dostavlja Ministarstvu finansija izvještaj kvartalno u roku od 30 dana, od isteka kvartala. Ministarstvo finansija objedinjava evidenciju o javnom dugu.</p> <p>Ministarstvo finansija i opštine dužni su da evidencije iz st. 1 i 2 ovog člana objavljuju na svojim internet stranicama, kvartalno."</p>				
	<p>Kako Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, kojim je predviđena obaveza izvještavanja nije propisano donošenje podzakonskog akta kojim bi se utvrdio način evidentiranja i izvještavanja, Ministarstvo finansija nije u mogućnosti da donese takav akt. Takođe napominjemo da ćemo priikom izmjena i dopuna predmetnog zakona, predvidjeti donošenje akta kako je preporučila Državna revizorska institucija.</p>				
	<p>Dodatno napominjemo, da je Ministarstvo finansija, bez obzira što ne postoji podzakonski akt o načinu izvještavanja, kreiralo dokument pod nazivom "Portfolio duga", i dostavilo svim opštinama da u toj formi dostavljaju izvještaje o dugu, unazad više godine. S obzirom da zakonom nije ustanovljena obaveza Ministarstva finansija da kontrolise iskazano stanje duga Opština u pomenutom formularu, ulažu se dodatni napori da se, koliko je moguće, kontrolišu iskazana stanja. Posebno se može kontrolisati dug koji se odnosi na transferne zajmove, pozajmice iz budžeta, Egalizacionog fonda, Fonda za predfinansiranje IPA projekata. Dodatno Ministarstvo finansija traži i izvode otvorenih stavki za iskazana stanja.</p>				

11. Državna imovina	11.1. Potrebno je da Uprava za katastar i državnu imovinu izradi bazu podataka organa (državnih organa, organa lokalne samouprave i javnih službi čiji je osnivač Crna Gora, odnosno opština), koji su po Zakonu o državnoj imovini obavezni da dostavljaju podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima.	Uprava za katastar i državnu imovinu	I kvartal	Uprava za katastar i državnu imovinu nije dostavila izvještaj na kraju II i III kvartala, a u izvještaju za I kvartal se navodi da je izrađena baza budžetskih i vanbudžetskih korisnika, opština i njihovih javnih službi i ustanova. Ista je u okviru Knjige Popis državne imovine za 2022.god. br. 01-012/23-10117 od 30.04.2023. godine dostavljena Ministarstvu finansija.	Realizovano
11.2. Uprava za katastar i državnu imovinu, dužna je da uspostavi i vodi Registar nepokretnosti kako bi se utvrdilo tačno stanje imovine u državnom vlasništvu, shodno čl. 46 i 47 Zakona o državnoj imovini i Uredbi o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i popisu stvari u državnoj svojini.	Uprava za katastar i državnu imovinu	Kontinuirano	Uprava za katastar i državnu imovinu nije dostavila izvještaj na kraju II i III kvartala, a u izvještaju za I kvartal se navodi da je prvi put posije 14 godina od uspostavljanja zakonske obaveze, izrađen Registar državne imovine i isti plasiran u okviru postojeće platforme E-katastar na websajtu Uprave <a href="https://www.ekatastar.me/ekatastar-web/action/elogin">https://www.ekatastar.me/ekatastar-web/action/elogin</a> . Registar državne imovine bio je predmet revizijske kontrole revizije uspjeha "Upravljanje registrom nepokretnosti državne imovine", koju je Državna revizorska institucija vršila u periodu januar-jun tekuće godine.	Djelimično realizovano	
11.3. Uprava za katastar i državnu imovinu dužna je da u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima i drugim propisima, podatke o nepokretnim i pokretnim stvarima u imovini Crne Gore dostavi Ministarstvu finansija do kraja marta tekuće godine za prethodnu godinu shodno članu 51 Zakona o državnoj imovini.	Uprava za katastar i državnu imovinu	Kontinuirano	Uprava za katastar i državnu imovinu nije dostavila izvještaj na kraju II i III kvartala, a u izvještaju za I kvartal se navodi da je Knjiga Popis državne imovine za 2022.god. br. 01-012/23-10117 od 30.04.2023. god dostavljena Ministarstvu finansija.	Nije realizovano	
11.4. Ministarstvo finansija i Uprava za katastar i državnu imovinu treba da preduzmu aktivnosti u cilju stavljanja u funkciju softvera za vođenje jedinstvene evidencije i registra nepokretnosti.	Ministarstvo finansija, Uprava za katastar i državnu imovinu	Kontinuirano	Uprava za katastar i državnu imovinu nije dostavila izvještaj na kraju II i III kvartala, a u izvještaju za I kvartal se navodi da je jedinstvena evidencija državne imovine planirana kroz Program reforme upravljanja javnim finansijama 2022-2026. godine, a da je za Registar državne imovine Uprava iskoristila već postojeću platformu E-katastar i bez uloženi sredstava napravila isti, shodno zakonskim	Nije realizovano	

	<p>11.5. Preporučuje se Upravi za katastar i državnu imovinu da prati ažurnost u postupku dostavljanja podataka i da preduzima Zakonom predviđene mjere ukoliko se isti ne dostavljaju.</p>	<p><b>Uprava za katastar i državnu imovinu</b></p>	<p><b>I kvartal</b></p>	<p>odredbama.</p> <p>Uprava za katastar i državnu imovinu nije dostavila izvještaj na kraju II i III kvartala, a u izvještaju za I kvartal se navodi da je spisak onih korisnika koji nisu dostavili popise za prethodnu godinu dostavljen Ministarstvu finansija na dalje postupanje. Uprava navodi da je pratila ažurnost podataka i uložila napor da svi budžetski i vanbudžetski korisnici postupe po zakonskim normama i pošalju podatke o popisanoj imovini. Uprava je uputila najmanje 84 dopisa, urgencije po njima, 80 mail-ova. Takođe, svakodnevno su predstavnici Uprave imali sastanke sa subjektima, ukazivali im na primjene zakona i načinu vršenja popisa.</p> <p>Djelimično realizovano</p>
<p><b>12. Javne nabavke</b></p>	<p>12.1. Javni naručiocu su dužni da u skladu sa članom 4 Uredbe o načinu planiranja i sprovođenja centralizovanih javnih nabavki Upravi za katastar i državnu imovinu dostave najkasnije do 15. januara tekuće godine plan potrebe za predmetima centralizovane javne nabavke u tekućoj godini, u skladu sa iznosom sredstava koja su im odobrena u budžetu Uprave za tekuću godinu ili drugih izvora u skladu sa zakonom.</p>	<p><b>Svi korisnici budžeta</b></p>	<p><b>I kvartal</b></p>	<p>Uprava za katastar i državnu imovinu nije dostavila izvještaj na kraju II i III kvartala, a u izvještaju za I kvartal se navodi su, da shodno članu 4 Uredbe o načinu planiranja i sprovođenja centralizovanih javnih nabavki, javni naručiocu dužni da najkasnije do 15. januara tekuće godine dostave Upravi za katastar i državnu imovinu, kao nadležnom organu za sprovođenje postupaka centralizovanih javnih nabavki, plan potreba za predmetima centralizovanih javnih nabavki i to u skladu sa iznosom sredstava koja su im odobrene u budžetu. Kako javni naručiocu nisu dostavili podatke potrebne za sačinjavanje centralizovanog plana, Uprava za katastar i državnu imovinu uputila je Zahtjev za dostavljanje podataka o potrebama za centralizovanim javnim nabavkama broj 01-012/22-115 od 11.01.2022. godine svim javnim naručiocima, kojim je podsjetila na Uredbom predviđenu obavezu u vezi sa blagovremenim dostavljanjem potrebnih podataka i iskazivanjem potreba, ali i ukazala na potencijalne konsekvence ukoliko javni naručiocu ne postupe u skladu sa Uredbom.</p> <p>Djelimično realizovano</p>





				<p><b>Realizovano</b></p> <p>Međutim, Uredbom o izmjenama i dopuni Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 134/22 od 07.12.2022) Uprava za kapitalne projekte nije u obavezi da uspostavi posebnu jedinicu za unutrašnju reviziju. Naime, članom 3 stav 1 tačka 13 propisano je da ukoliko Uprava za kapitalne projekte nije uspostavila posebnu jedinicu, onda unutrašnju reviziju kod Uprave vrši Ministarstvo ekologije, prostornog planiranja i urbanizma.</p> <p>U odnosu na navedenu preporuku Ministarstvo ekologije, prostornog planiranja i urbanizma dostavilo je izjašnjenje Uprave za kapitalne projekte u kojem se navodi da je Uprava implementirala preporuku DRI i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je Odjeljenje za unutrašnju reviziju, ali je Uprava navela da je vrlo teško popuniti radna mjesta koja se odnose na unutrašnju reviziju jer ne postoji inetersovanje za obavljanje pomenutih poslova u državnoj upravi.</p>
<p><b>14. Sistemske preporuke</b></p>	<p>14.1. Preporučuje se Skupštini Crne Gore da godišnjim zakonom o budžetu uvede normu kojom se zabranjuje preusmjeravanje sredstava sa pozicije kamata na druge izdatke.</p>	<p><b>Skupština Crne Gore, Ministarstvo finansija</b></p>	<p><b>III kvartal</b></p>	<p><b>Nije realizovano</b></p> <p>U vezi sa predmetnom preporukom Ministarstvo finansija ističe da je mehanizam preusmjeravanja sredstava prepoznat Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti te je s toga neophodno u direktnoj komunikaciji sa Sekretarijatom za zakonodavstvo utvrditi da li je moguće izmijeniti godišnji Zakon o budžetu ili su neophodne izmjene Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, a sve u cilju da navedene izmjene budu u saglasnosti sa tekućim zakonodavnim sistemom Crne Gore.</p> <p>U izvještaju Skupštine Crne Gore ističe se da će Služba Skupštine Crne Gore, kao i u svim ostalim slučajevima, prenositi informacije koje su bitne za rad poslanicima, koji nakon upoznavanja sa</p>

				materijalima donose odluke u skladu sa propisima.	
14.2. Preporučuje se da se pravna lica koja su dio sistema finansiranja po osnovu javnih prihoda finansiraju kroz sistem budžeta Crne Gore.	<b>Ministarstvo finansija</b>	<b>III kvartal</b>		U vezi sa predmetnom prepeokomMinistarstvo finansija ističe da je način finansiranja JP "Morsko dobro", Veterinarske komore, veterinarskih ambulanti i DOO „Fonda za zaštitu životne sredine“ utvrđen i usklađen sa zakonima koji su u nadležnosti resornih ministarstava, te je neophoda inicijativa istih da se izmijene zakonska rješenja i da se predloži da se finansiraju kroz sistem budžeta Crne Gore. S tim u vezi, Ministarstvo finansija je uputilo dopise resornim ministarstvima da razmotre navedeno.	<b>Nije realizovano</b>
14.3 Preporučuje se Vladi Crne Gore da, u skladu sa članom 61 Zakona o državnim službenicima i namještenicima određuje vršioca dužnosti do imenovanja odnosno postavljenja lica a najduže do 6 mjeseci.	<b>Generalni sekretarijat Vlade</b>	<b>Kontinuirano</b>		Generalni sekretarijat Vlade je dostavio izjašnjenje da kontinuirano primjenjuje navedenu preporuku.	<b>Nije realizovano</b>
14.4. Potrošačke jedinice su dužne da u zakonom predviđenom roku plaćaju dospjele obaveze nastale po osnovu sudskih presuda, sudskih rješenja i rješenja Agencije za mirno rješavanje radnih sporova, u cijju izbjegavanja nastanka dodatnih troškova prinudnog izvršenja.	<b>Svi korisnici budžeta</b>	<b>Kontinuirano</b>		Potrošačke jedinice u svojim izjašnjenjima na preporuku navode da pružaju napore da u zakonom predviđenom roku plaćaju dospjele obaveze nastale po osnovu sudskih presuda, sudskih rješenja i rješenja Agencije za mirno rješavanje radnih sporova, ali da je suočavanje sa hakerskim napadom uticalo na privremeni i trajni gubitak određenih elektronskih baza podataka, koje su značile preciznost i efikasnost u radu, što je izazvalo poteškoće u dijelu poštovanja rokova u odnosu na rješenja Agencije za mirno rješavanje radnih sporova.	<b>Nije realizovano</b>
14.5. Preporučuje se da sve potrošačke jedinice, prilikom planiranja budžeta, obezbijede usaglašeno stanje neizmirenih obaveza sa Zaštitnikom imovinsko - pravnih interesa Crne Gore i isto prezentiraju Ministarstvu	<b>Svi korisnici budžeta</b>	<b>Kontinuirano</b>		Potrošačke jedinice u svojim izjašnjenjima na preporuku navode da će nastojati da ispoštuju navedenu preporuku, ali da je sredstva za izdatke po osnovu pravosnažnih sudskih postupaka veoma teško planirati i imati usaglašeno stanje neizmirenih obaveza sa Zaštitnikom imovinsko - pravnih	<b>Nije realizovano</b>

	<p>finansija.</p> <p>14.6. Državna revizorska institucija skreće pažnju da je potrebno da predlagači zakona usaglašavaju nomenklaturu prihoda sa njihovom ekonomskom suštinom.</p>	<p><b>Svi korisnici budžeta</b></p>	<p><b>Kontinuirano</b></p>	<p>interesa, iz razloga što su postupci započeti u prethodnim godinama, ali i zbog dugog rješavanja istih. Ističe se da nije moguće predvidjeti rok, niti utvrditi konačan ishod pravosnažnog i izvršnog sudskog rješenja, koje pred nadležnim sudovima u Crnoj Gori vodi i zastupa Zaštitnik imovinsko – pravnih interesa Crne Gore.</p> <p>Ministarstva su se u svojim izvještajima izjasnila da prilikom izrade predloga zakona usaglašavaju nomenklaturu prihoda sa njihovom ekonomskom suštinom.</p>	<p><b>Nije realizovano</b></p>
--	--	-------------------------------------	----------------------------	---	--------------------------------