

AKCIONI PLAN ZA IMPLEMENTACIJU PREPORUKA DRŽAVNE REVIZORSKE INSTITUCIJE

Povodom razmatranja Predloga Zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2015. godinu Skupština Crne Gore je 29. decembra 2016. godine podržala preporuke Državne revizorske institucije iskazane kroz Izvještaj o reviziji Završnog računa Budžeta Crne Gore za 2015. godinu, koji ukazuju na nedostatke koje treba otkloniti do podnošenja Predloga Zakona o završnom računu Budžeta za 2016. godinu. Skupština je preporuke Državne revizorske institucije usvojila u formi zaključaka, kojima je, između ostalog, zadužena Vlada Crne Gore da prati realizaciju preporuka i kvartalno izvještava Skupštinu.

U nastavku se daju preporuke formulisane od strane Državne revizorske institucije, institucije nadležne za njihovo sprovođenje i rokovi za implementaciju.

OBLAST	PREPORUKA DRŽAVNE REVIZORSKE INSTITUCIJE	NADLEŽNA INSTITUCIJA	ROK
Finansijski izvještaji i računska tačnost	1.1 Potrebno je da Ministarstvo finansija izvrši korekciju podataka iskazanih u Izvještaju o neizmirenim obavezama za iznos od 1.021.777,33 €.	Ministarstvo finansija	I kvartal
	1.2 Potrebno je da potrošačke jedinice u godišnjem zakonu o budžetu prioritetno obezbijede sredstva za izmirenje zakonom ustanovljenih obaveza i obaveza proisteklih iz zaključenih višegodišnjih ugovora.	Svi korisnici budžeta	III kvartal
	1.3 Potrebno je da se potrošačke jedinice, prilikom ugovaranja obaveza, pridržavaju člana 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i obaveze ugovaraju do iznosa odobrenih godišnjim zakonom o budžetu države.	Svi korisnici budžeta	Kontinuirano
	2. Potrebno je da se sredstva od otplate kredita, datih od strane Direkcije za razvoj malih i srednjih preduzeća, namijenjena kupovini hartija od vrijednosti Investiciono-razvojnog fonda planiraju godišnjim zakonom o budžetu države.	Ministarstvo finansija	III kvartal
	3. Potrebno je da se Vlada, odnosno Ministarstvo finansija, prilikom preusmjeravanja odobrenih sredstava između potrošačkih jedinica, pridržava limita predviđenog članom 45 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.	Ministarstvo finansija	Kontinuirano
	4. Preporučuje se Ministarstvu finansija da prihode od obavljanja sopstvene djelatnosti i izdatke, koji se finansiraju iz navedenih prihoda, a koje ostvari javna ustanova - direktni korisnik budžeta, iskaže u Glavnoj knjizi trezora.	Ministarstvo finansija	III kvartal
Poreski završni račun	5. Preporučuje se Ministarstvu finansija, odnosno Poreskoj upravi da obezbijedi knjigovodstvenu evidenciju usaglašenu s Pravilnikom o poreskom	Poreska	III kvartal

	knjigovodstvu.	uprava	
	6. Preporučuje se Ministarstvu finansija, odnosno Poreskoj upravi da se pridržava Uredbe o uslovima za odiaganje naplate poreskih i neporeskih potraživanja.	Ministarstvo finansija i Poreska uprava	Kontinuirano
Izdaci budžeta	7. Preporučuje se da se na grupi računa 463 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda evidentiraju izdaci za otplatu neizmirenih obaveza koji nijesu planirani budžetom potrošačkih jedinica, kao i da se račun ne tereti po osnovu izdataka čija obaveza plaćanja dopijeva u tekućoj fiskalnoj godini.	Ministarstvo finansija	Kontinuirano
Izvještaj o izdacima budžetskih rezervi	8. Preporučuje se da se sredstva rezervi koriste u skladu s Pravilnikom o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve.	Ministarstvo finansija	Kontinuirano
Imovina	9. Preporučuje se svim potrošačkim jedinicama da intenziviraju aktivnosti na implementaciji Zakona o imovini i podzakonskih akata.	Svi korisnici budžeta	Kontinuirano
Javne nabavke	10. Preporučuje se da potrošačke jedinice proces javnih nabavki učine transparentnim i da obezbijede punu primjenu Zakona o javnim nabavkama koji reguliše postupak nabavke robe, usluga i izvođenje radova, u cilju zakonitog trošenja budžetskih sredstava.	Svi korisnici budžeta	Kontinuirano
Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola	11. Potrebno je da potrošačke jedinice koje to nijesu uradile, izvrše kadrovsko popunjavanje mjesta rukovodioca jedinice za unutrašnju reviziju i da u skladu s Uredbom o zvanjima unutrašnjih revizora u javnom sektoru izmijene akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, tako što će u okviru Odjeijenja za unutrašnju reviziju biti sistematizovano radno mjesto „rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju“. Potrebno je i daije sprovoditi aktivnosti na uspostavljanju funkcije finansijske kontrole i unutrašnje revizije u potrošačkim jedinicama u skladu sa Zakonom o unutrašnjoj finansijskoj kontroli u javnom sektoru i standardima interne revizije.	Svi korisnici budžeta	Kontinuirano

Imajući u vidu da je najveći dio preporuka Državne revizorske institucije, datih povodom razmatranja Predloga zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2015. godinu, uopštenog karaktera, Ministarstvo finansija nije bilo u mogućnosti da formuliše indikatore uspjehnosti, čiju bi realizaciju bilo u mogućnosti da isprati na drugi način, osim preko izvještaja resornih organa, koji su nadležni za implementaciju preporuka.