

**INFORMACIJA O REALIZACIJI AKCIONOG PLANA ZA IMPLEMENTACIJU
PREPORUKA DRŽAVNE REVIZORSKE INSTITUCIJE NA KRAJU TREĆEG
KVARTALA 2019. GODINE**

Državna revizorska institucija je kroz izvještaj o reviziji Završnog računa Budžeta Crne Gore za 2017. godinu dala preporuke, a Skupština Crne Gore na sjednici od 18. decembra 2018. godine zaključkom broj 33/18-6/8, pozvala je 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 2017. godinu (u daljem tekstu: Izvještaj o reviziji).

Vlada Crne Gore je na sjednici od 14. februara 2019. 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 i Generalni sekretarijat i preporučila Skupštini Crne Gore, Ustavnom sudu Crne Gore, Sudskom savjetu i Vrhovnom državnom tužilaštvu, da koordiniraju aktivnosti u cilju realizacije Akcionog plana za sve potrošačke jedinice nad kojima vrše nadzor.

U nastavku se daje tabelarni prikaz realizacije Akcionog plana za implementaciju preporuka Državne revizorske institucije na kraju trećeg kvartala 2019. godine.

OBLAST	PREPORUKA DRŽAVNE REVIZORSKE INSTITUCIJE	NADLEŽNA INSTITUCIJA	ROK	STATUS NA KRAJU TREĆEG KVARTALA	STATUS REALIZACIJE U SKLADU SA IZVJEŠTAJEM DRI
1. Finansijask i izvještaji i računska tačnost	1. Ministarstvo odbrane je u obavezi da izvrši korekciju podataka u Izvještaju o neizmirenim obavezama prikazanih na poziciji 4630 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda u iznosu od 669.905,40 € i da o izvršenim korekcijama obavijesti Ministarstvo finansija.	Ministarstvo odbrane	I kvartal	Navedena preporuka je realizovana u prvom kvartalu i Ministarstvo odbrane je dostavilo izmijenjene podatke o stanju neizmirenih obaveza na dan 31.12.2017. godine, u okviru finansijskih izvještaja za 2018. godinu.	Preporuka je realizovana
2. Izvještaj o neizmirenim obavezama	2.1 Potrošačka jedinica Sudstvo je u obavezi, da sa Zaštitnikom imovinsko pravnih interesa usaglasi stanje neizmirenih obaveza i da informiše Ministarstvo finansija o iznosu neizmirenih obaveza za koji treba izvršiti korekciju tekućih neizmirenih obaveza iskazanih na dan 31.12.2017. godine.	Sudski savjet	I kvartal	Sudski savjet je obavijestio Ministarstvo finansija da je prosleđivanjem potrebne dokumentacije sa Zaštitnikom imovinsko-pravnih interesa uspostavljena saradnja na način što se vode evidencije sudskih sporova po osnovu radnih odnosa zaposlenih iz ove potrošačke jedinice. Međutim, još uvijek se ne mogu imati precizne evidencije, kada su u pitanju ove obaveze.	Preporuka je realizovana
	2.2 Potrošačke jedinice dužne su da postupaju u skladu sa članom 48 stav 2 i 3 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, kojim je propisano da neplaćene ugovorene obaveze u tekućoj poslovnoj godini realizuju iz sredstava za narednu fiskalnu godinu i da imaju prioritet u plaćanju obaveza.	Svi korisnici budžeta	Kontinuirano	Sudski savjet nije dostavio Ministarstvu finansija iznos neizmirenih obaveza, za koji treba izvršiti korekciju na dan 31.12.2017. godine, ali je u svom dopisu (akt broj 05-2344-1/19 od 15.04.2019. godine) naglasio da obaveze na kraju I kvartala iznose 9.808.81 € u odnosu na 31.12.2017. godine kada su iznosile 838.430,99 €, što ukazuje da su se obaveze značajno smanjile.	Preporuka nije realizovana

	2.3. Potrošačke jedinice u skladu sa članom 40 stavom 5 i 6 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti dužne su obaveze ugovarati u skladu sa planiranim i odobrenim sredstvima zakona o budžetu države.	Svi korisnici budžeta	Kontinuirano	Potrošačke jedinice su naglasile da obaveze ugovaraju u skladu sa planiranim i odobrenim sredstvima zakona o budžetu države.	Preporuka je djelimično realizovana
3. Prekoračenje budžetske potrošnje	3.1 Preporučuje se potrošačkim jedinicama da sredstva za izdatke po osnovu sudskih odluka planiraju godišnjim zakonom o budžetu.	Svi korisnici budžeta	III kvartal	Sredstva koja su namijenjena isplati prinudnih sudskih rješenja, a koja su obezbjeđena u okviru budžeta Ministarstva finansija, na poziciji 463 – Otplata obaveza iz prethodnih godina, nakon nastanka troška po ovom osnovu, su preusmjerena u korist iste pozicije budžetskog korisnika kod kojeg je nastao navedeni trošak.	Preporuka nije realizovana
	3.2 Agencija za razvoj malih i srednjih preduzeća je u obavezi da sredstva od otplate kredita koja su namijenjena za kupovinu hartija od vrijednosti Investiciono razvojnog fonda planira godišnjim zakonom o budžetu države.	Ministarstvo finansija, Ministarstvo ekonomije	I kvartal	Navedena preporuka je realizovana i kroz Zakon o budžetu Crne Gore za 2019. godinu, kod potrošačke jedinice Ministarstvo ekonomije, planiran je potreban iznos na programu „Regionalni razvoj i privatizacija“, na izdatku 4418 Izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti.	Preporuka nije realizovana
4. Završni poreski račun	4. Preporučuje se Poreskoj upravi da uspostavi poresku evidenciju, u skladu sa članom 8 Pravilnika o poreskom knjigovodstvu koji utvrđuje načelo tačnosti i da obezbijedi pouzdanu informaciju o iznosu poreskog duga. U cilju iskazivanja tačnog stanja poreskog duga potrebno je da se: - evidentiraju ukinuta rješenja o reprogramu; - za poreske obveznike kod kojih se stanje poreskog duga i naplata vodi vanbilansno, u Završnom poreskom računu prezentiraju dodatne informacije; - sprovedu aktivnosti kako bi se utvrdilo stvarno stanje poreskog duga državnih organa; - u Završnom poreskom računu prezentiraju informacije o iznosu nedospjelog reprogramiranog poreskog duga.	Poreska uprava	I kvartal	Poreska uprava je obavijestila Ministarstvo finansija da je evidentirala ukinuta rješenja o reprogramu i da je za porese obveznike, kod kojih se stanje poreskog duga i naplata vodi vanbilansno, u Poreskom završnom računu prezentirala dodatne informacije. U poreskom završnom računu prezentirane su i informacije o iznosu nedospjelog reprogramiranog poreskog duga. Takođe, Poreska uprava je u svom dopisu navela da je u toku realizacija preporuke koja se odnosi na sprovođenje aktivnosti kako bi se utvrdilo stvarno stanje poreskog duga državnih organa. Poreska uprava je realizovala aktivnosti koje se odnose na prezentaciju	Preporuka je djelimično realizovana

				informacija o nedospjelom reprogramiranom dugu u poreskom završnom računu.	
5. Reprogram poreskog potraživanja	5. Poreska uprava je u obavezi da, u skladu sa članom 16 Zakona o reprogramu poreskog potraživanja, vodi evidenciju o poreskim potraživanjima koja su predmet reprograma, vrsti i iznosu potraživanja, kao i načinu njihovog izmirenja.	Poreska uprava	Kontinuirano	Poreska uprava je obavijestila Ministarstvo finansija da vodi evidenciju o poreskim potraživanjima koja su predmet reprograma, vrsti i iznosu potraživanja i načinu njihovog izmirenja.	Preporuka je djelimično realizovana
6. Primici budžeta	6. Preporučuje se prihodnim jedinicama (Poreskoj upravi, Upravi carina, MUP-u i Upravi policije) koje vrše naplatu prihoda preko računa propisanih Naredbom o načinu uplate javnih prihoda i Ministarstvu finansija koje vrši raspored prihoda naplaćenih preko Glavnog računa državnog trezora da prilive evidentiraju u skladu sa članom 9 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i članom 10 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.	Poreska uprava, Uprava carina, Ministarstvo unutrašnjih poslova, Uprava policije, Ministarstvo finansija	Kontinuirano	Prihodne jedinice koje vrše naplatu prihoda preko računa propisanih Naredbom o načinu uplate javnih prihoda obavijestile su Ministarstvo finansija da evidentiraju prilive u skladu sa članom 9 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i članom 10 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Ministarstvo finansija vrši raspored prihoda naplaćenih preko Centralnog računa državnog trezora, na osnovu eko kodova dostavljenih kroz prihodnu izjavu naplatnih institucija (Poreske uprave, Uprave carina, MUP-a i Uprave policije). Javni prihodi se, shodno Naredbi o načinu uplate javnih prihoda, mogu uplaćivati isključivo na uplatne račune propisane Naredbom. Međutim, Ministarstvo finansija nema mogućnost da ograniči uplate javnih prihoda na Glavni državni račun trezora, te shodno navedenim okolnostima nastoji da izvrši raspored prihoda u skladu sa opisom uplate, ukoliko je on dostupan. U dijelu konstatacije Državne revizorske institucije date u Izvještaju o reviziji, da je kod pojedinih naplatnih institucija utvrđeno postojanje više eko kodova	Preporuka je djelimično realizovana

					vezanih za jedan uplatni račun, a koja je osnov za navedenu preporuku, Ministarstvo finansija postupa isključivo po zahtjevu naplatnih institucija, te da od istih zavisi da li će podnijeti zahtjev za otvaranje novog uplatnog računa sa novim eko kodom ili će otvoriti novi eko kod i vezati ga za neki od postojećih računa. Takođe, Ministarstvo finansija zbog tehničkih problema sa kojima se suočava Centralna banka Crne Gore nije u mogućnosti da ograniči uplate na zatvorene račune kod Centralne banke, te i pored dopisa Centralne banke da su računi zatvoreni, oni nastavljaju da funkcionišu i primaju uplate.			Preporuka je realizovana
7. Primici od prodaje imovine	7. Preporučuje se Ministarstvu odbrane da prihode naplaćene preko računa propisanih Naredbom o načinu uplate javnih prihoda evidentira u Glavnoj knjizi državnog trezora u skladu sa članom 10 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.	Ministarstvo odbrane	Kontinuirano		Ministarstvo odbrane je u svom izjašnjenju o realizaciji navedene preporuke istaklo da se naplaćeni prihodi evidentiraju u Glavnoj knjizi trezora u skladu sa članom 10 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.			Preporuka je djelimično realizovana
8. Tekući izdaci	8.1 Potrošačke jedinice su u obavezi da zaključuju ugovore koji sadrže osnovne elemente u skladu sa Zakonom o radu i Zakonom o radu i Zakonom o obligacionim odnosima, da odobrena sredstva koriste namjenski i da evidentiraju izdatke u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i Uputstvom o radu Državnog trezora.	Svi korisnici budžeta	Kontinuirano		Potrošačke jedinice su se izjasnile da zaključuju ugovore koji sadrže osnovne elemente u skladu sa Zakonom o radu i Zakonom o obligacionim odnosima, da odobrena sredstva koriste namjenski i da evidentiraju izdatke u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i Uputstvom o radu Državnog trezora.			Preporuka je realizovana
	8.2 Preporučuje se Ministarstvu evropskih poslova da sredstva prenešena partnerima u okviru Programa za prekograničnu saradnju ne evidentira kao priliv ni kao izdatak budžeta. Ministarstvo evropskih poslova je u obavezi da u Glavnoj knjizi državnog trezora stornira evidentirane primitke i izdatke u iznosu od 67.527,45 €.	Generalni Sekretarijat Vlade	Kontinuirano		Generalni Sekretarijat Vlade Crne Gore, koji je preuzeo navedene poslove Ministarstva evropskih poslova, obavijestio je Ministarstvo finansija da poštuje preporuku shodno kojoj se sredstva prenešena partnerima u okviru Programa za prekograničnu saradnju ne mogu evidentirati kao priliv ni kao			Preporuka je realizovana

				izdatak budžeta. Također, Generalni Sekretarijat je obavijestio Ministarstvo finansija da drugi dio preporuke nije bilo moguće sprovesti jer su sredstva već bila uplaćena inostranim partnerima.			
9. Otplata obaveza iz prethodnog perioda	9. 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. Potrebno je da plaćanje obaveza nastalih u tekućem periodu više u skladu sa sredstvima planiranim godišnjim zakonom o budžetu i evidentiraju u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.	Svi korisnici budžeta	Kontinuirano	Potrošačke jedinice su Ministarstvu finansija dostavile izjašnjenja na navedenu preporuku, u kojima ističu da grupu računa 463 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda ne terete sa izdacima čija obaveza plaćanja dospijeva u tekućoj fiskalnoj godini, te da plaćanje obaveza nastalih u tekućem periodu više u skladu sa sredstvima planiranim godišnjim zakonom o budžetu i evidentiraju u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.	Preporuka je djelimično realizovana		
	10.1 Preporučuje se Direkciji javnih radova da, u skladu sa potpisanim protokolima, prati aktivnosti na realizaciji projekata po opštinama, te da zahtijeva od opština dostavu mjesečnih izvještaja o sprovedenim aktivnostima u cilju realizacije projekata.	Ministarstvo održivog razvoja i turizma	Kontinuirano	Ministarstvo održivog razvoja je obavijestilo Ministarstvo finansija da opštine, koje su potpisnice protokola, kontinuirano izvještavaju Upravu javnih radova o realizaciji aktivnosti definisanih navedenim protokolima.	Preporuka je djelimično realizovana		
10. Izvještaj o kapitalnim projektima – Kapitalni budžet	10.2 Preporučuje se potrošačkim jedinicama koje realizuju Kapitalni budžet da prilikom izrade projekata razrade terminski plan kako bi se definisao realni rok izvođenja i završetka radova i da kod planiranja budžeta daju prioritet projektima započetim u prethodnim godinama.	Ministarstvo održivog razvoja i turizma, Ministarstvo saobraćaja i pomorstva	Kontinuirano	Ministarstvo saobraćaja i pomorstva je obavijestilo Ministarstvo finansija da Uprava za saobraćaj prilikom izrade projekata realno definiše rokove za izvođenje i završetak radova po projektima (dinamički planovi). Međutim, postoje rizici koji se ne mogu u potpunosti planirati (kratka sezona izvođenja građevinskih radova, nepovoljni vremenski uslovi, turistička sezona, trajanje postupka javnih nabavki...) čime se odlaže početak ili završetak planiranih projekata. Ministarstvo održivog razvoja i turizma je dostavilo izjašnjenje Uprave javnih radova u kojem se navodi da državni organi i lokalne samouprave koje	Preporuka je djelimično realizovana		

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

					projekata koji su već (ranije) započeti, pridržavajući se limita kod ugovaranja novih projekata, shodno planiranim sredstvima. Prilikom kandidovanja projekata Kapitalnog budžeta, a shodno članu 7 Odluke o izradi Kapitalnog budžeta, prioritet se daje projektima koji su započeti ranije.	
					Ministarstvo održivog razvoja i turizma dostavilo je izjašnjenje Uprave javnih radova, shodno kojem Uprava, prilikom planiranja kapitalnog budžeta, daje prioritete za završetak započetih projekata	
					Potrošačke jedinice su obavijestile Ministarstvo finansija da su obezbijedile punu primjenu Zakona o javnim nabavkama, koji reguliše postupak nabavke roba, usluga i izvođenje radova u cilju transparentnog trošenja budžetskih sredstava, kao i da se javne nabavke se realizuju u skladu sa čl. 20 i 21 Zakona o javnim nabavkama, o čemu se sastavlja potpuni izvještaj u skladu sa čl. 117 i 118 Zakona.	Preporuka je realizovana
11. Javne nabavke	12. Potrošačke jedinice su u obavezi da obezbijede punu primjenu Zakona o javnim nabavkama koji reguliše postupak nabavke roba, usluga i izvođenje radova u cilju transparentnog trošenja budžetskih sredstava.	Svi korisnici budžeta	Kontinuirano			