

## AKCIONI PLAN ZA IMPLEMENTACIJU PREPORUKA DRŽAVNE REVIZORSKE INSTITUCIJE

Povodom razmatranja Predloga Zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2018. godinu Skupština Crne Gore je 17. decembra 2019. godine donijela Zaključak (broj 33/19-5/10), 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 2018. godinu.

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                |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------|
| <b>1.Finansijski izvještaji računsa tačnost</b> | 1. Ministarstvo finansija je obavezno da uskladi evidenciju u Glavnoj knjizi trezora i u pomoćnim evidencijama za iznos korekcije modifikovanog gotovinskog deficita od 22.373.853,48 €.                                                                                                                                                                   | <b>Ministarstvo finansija</b> | <b>I kvartal</b>   |
| <b>2.Usaglašenost tokova gotovine</b>           | 2. Imajući u vidu da je način finansiranja JP „Morsko dobro“, Veterinarske komore i veterinarskih ambulanti utvrđen i usklađen sa zakonima, predlažemo da se preispitaju postojeća zakonska rješenja i razmotri mogućnost da se navedena 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> |
| <b>3.Izvještaj o neizmirenim obavezama</b>      | 3. Potrebno je da Ministarstvo finansija podzakonskim aktom uredi evidenciju i način izvještavanja o neizmirenim obavezama i uskladi sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Uputstvom o radu Državnog trezora.                                                                                                                                    | <b>Ministarstvo finansija</b> | <b>III kvartal</b> |
| <b>4.Prekoračenje budžetske potrošnje</b>       | 4.1. Preporučuje se potrošačkim jedinicama, kao i u prethodnim godinama, da sredstva za izdatke po osnovu sudskih odluka planiraju godišnjim zakonom o budžetu.                                                                                                                                                                                            | <b>Svi korisnici budžeta</b>  | <b>III kvartal</b> |
|                                                 | 4.2. Ministarstvo ekonomije je u obavezi da sredstva od otplate kredita koja su namijenjena za kupovinu hartija od vrijednosti od Investiciono razvojnog fonda, planira godišnjim zakonom o budžetu države.                                                                                                                                                | <b>Ministarstvo ekonomije</b> | <b>III kvartal</b> |

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                           |                     |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------|
| <b>5. Gotovinski depoziti</b>   | 5.1. Ministarstvo finansija bi trebalo da u posebnom dijelu Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore, prikaže sredstva koja se nalaze na računima kod Centralne banke Crne Gore i računima kod poslovnih banaka na kraju obračunskog perioda i njihovu namjenu u cilju transparentnog korišćenja navedenih sredstava.                                                                                                                                                      | <b>Ministarstvo finansija</b>             | <b>II kvartal</b>   |
|                                 | 5.2. Potrošačke jedinice, kojima je prenešen novac i evidentiran kao izdatak u Glavnoj knjizi trezora u 2018. godini, obavezne su da sredstva koriste u skladu sa namjenom iskazanom u Predlogu zakona o završnom računu budžeta Crne Gore i o tome obavijeste Vladu Crne Gore, Ministarstvo finansija i Državnu revizorsku instituciju do kraja tekuće godine.                                                                                                                       | <b>Svi korisnici budžeta</b>              | <b>II kvartal</b>   |
| <b>6. Završni poreski račun</b> | 6.1. Preporučuje se Poreskoj upravi da nastavi sa sprovođenjem aktivnosti kako bi se utvrdilo stvarno stanje poreskog duga kod državnih organa. U cilju iskazivanja tačnog stanja poreskog duga potrebno je da se evidentiraju rješenja o ukidanju rješenja o reprogramu poreskog potraživanja i za poreske obveznike kod kojih se stanje poreskog duga i naplata vodi vanbilansno, kao i da se u završnom poreskom računu prezentuju dodatne informacije sa detaljnim obrazloženjem. | <b>Poreska uprava</b>                     | <b>Kontinuirano</b> |
|                                 | 6.2. Poreska uprava je dužna da dosljedno i pravovremeno sprovodi odgovarajuće mjere prinudne naplate poreskih potraživanja u skladu sa odredbama Zakona o poreskoj administraciji i internim procedurama naplate Poreske uprave.                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Poreska uprava</b>                     | <b>Kontinuirano</b> |
| <b>7. Primici budžeta</b>       | 7. Preporučuje se Ministarstvu finansija da prilive evidentira u skladu sa članom 10 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Ministarstvo finansija</b>             | <b>Kontinuirano</b> |
| <b>8. Izdaci budžeta</b>        | 8. Ministarstvo saobraćaja i pomorstva je bilo u obavezi da se prilikom pružanja pomoći privrednim društvima pridržava člana 12 Zakona o kontroli državne pomoći.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Ministarstvo saobraća i pomorstva</b>  | <b>Kontinuirano</b> |
| <b>9. Realizacija avansa</b>    | 9. Državna revizorska institucija preporučuje da Nacionalna turistička organizacija i Montenegro Airlines vrše periodično usaglašavanje realizacije avansnog plaćanja                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Nacionalna turistička organizacija</b> | <b>Kontinuirano</b> |

|                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                |                     |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------|
|                                                    | u pismenoj formi koja potvrđuje da su fakture u vezi sa realizovanim aktivnostima u skladu sa iznosom avansa koji je trebalo opravdati.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                |                     |
| <b>10. Ostali izdaci</b>                           | 10. Ministarstvo unutrašnjih poslova i Uprava za nekretnine mogu zaključivati ugovore o djelu, odnosno ugovore o privremenim i povremenim poslovima samo za one poslove koji nijesu predviđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Ministarstvo unutrašnjih poslove i Uprava za nekretnine</b> | <b>Kontinuirano</b> |
| <b>11. Prava iz oblasti socijalne zaštite</b>      | 11. Preporučuje se Ministarstvu kulture da otvori poseban program za isplatu sredstava po osnovu prava na zdravstveno i penzijsko-invalidsko osiguranje licima koja imaju status samostalnog umjetnika, odnosno samostalnog stručnjaka u kulturi i izdatke za poreze i doprinose planira i izvršava u skladu sa ekonomskom klasifikacijom.                                                                                                                                                                       | <b>Ministarsvo kulture</b>                                     | <b>III kvartal</b>  |
| <b>12. Otplata obaveza iz prethodnog perioda</b>   | 12. Potrošačke jedinice su u obavezi da grupu računa 463 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda ne terete sa izdacima čija obaveza plaćanja dopijeva u tekućoj fiskalnoj godini. Potrebno je da plaćanje i evidentiranje 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>13. Izvještaj o izdacima budžetskih rezervi</b> | 13.Preporučuje se da potrošačke jedinice 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>14. Izvještaj o kapitalnim projektima</b>       | 14. Potrebno je da se Direkcija za saobraćaj pridržava zaključenih ugovora i zahtijeva od izvođača radova da obezbijedi potrebne garancije u cilju osiguranja ispunjenja ugovorenih obaveza. U slučaju prekoračenja ugovorenih rokova da zadržava sredstva po osnovu penala za docnju u iznosu/procentu definisanim ugovorom i na taj način obezbijedi poštovanje ugovorenih rokova. U slučaju da postoje objektivni razlozi zbog kojih nijesu ispunjeni ugovoreni rokovi, potrebno je zaključiti aneks ugovora. | <b>Direkcija za saobraćaj</b>                                  | <b>Kontinuirano</b> |
| <b>15. Dug lokalne samouprave</b>                  | 15.1. Neophodno je da Ministarstvo finansija u saradnji sa lokalnim samoupravama preispita visinu javnog duga i propiše podzakonski akt kojim će se na jedinstven način urediti konsolidacija i evidencija javnog                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>Ministarstvo finansija</b>                                  | <b>II kvartal</b>   |

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                               |                     |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------|
|                            | duga na nivou lokalne samouprave.                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                               |                     |
|                            | 15.2. Potrebno je da Ministarstvo finansija umanji stanje javnog duga na 31.12.2018. godine za iznos od 533.821,00 €, koji se odnosi na dug Prijestonice Cetinje i Opštine Berane po osnovu uzetih pozajmica iz Egalizacionog fonda.                                                                                                    | <b>Ministarstvo finansija</b> | <b>I kvartal</b>    |
| <b>16. Državna imovina</b> | Komisija za popis imovine je obavezna da vrši popis osnovnih sredstava u skladu sa Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini i Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika. | <b>Svi korisnici budžeta</b>  | <b>Kontinuirano</b> |

#### Zaključci:

1. Vlada Crne Gore je na sjednici od \_\_\_\_\_ usvojila *Akcioni plan za implementaciju preporuka Državne revizorske institucije (u daljem tekstu: Akcioni plan)*.
2. Zadužuju se sledeći korisnici Budžeta Crne Gore:
  - Ministarstvo pravde,
  - Ministarstvo unutrašnjih poslova,
  - Ministarstvo odbrane,
  - Ministarstvo finansija,
  - Ministarstvo vanjskih poslova,
  - Ministarstvo javne uprave
  - Ministarstvo prosvjete,
  - Ministarstvo zdravlja
  - Ministarstvo saobraćaja i pomorstva
  - Ministarstvo ekonomije
  - Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja
  - Ministarstvo održivog razvoja i turizma,
  - Ministarstvo nauke,
  - Ministarstvo kulture
  - Ministarstvo rada i socijalnog staranja,
  - Ministarstvo za ljudska i manjinska prava
  - Ministarstvo sporta i mladih,
  - Generalni sekretarijat Vlade