



1901
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
CRNA GORA

Broj: 06-035/25-1153/7

Podgorica, 30.10.2025. godine

CRNA GORA SKUPŠTINA CRNE GORE	
PRIMLJENO:	30. 10 20. 25. GOD.
KLASIFIKACIONI BROJ:	33/25-4/4
VEZA:	
EPA:	662 XXVIII
SKRAĆENICA:	PRILOG:

SKUPŠTINA CRNE GORE
Andrija Mandić, predsjednik

Poštovani Predsjedniče,

Senat Državne revizorske institucije, na osnovu člana 144 Ustava Crne Gore („Sl. list CG“ 01/07 i 38/13), člana 38, a u vezi čl. 18 i 19 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG“ br. 17/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17), na sjednici održanoj 24. oktobra 2025. godine, donio je *Godišnji izvještaj o izvršenim revizijama i aktivnostima Državne revizorske institucije Crne Gore za period oktobar 2024 - oktobar 2025. godine.*

U skladu sa čl. 144 Ustava Crne Gore i čl. 18 i 19 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG“ br. 17/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17), dostavljamo Vam *Godišnji izvještaj o izvršenim revizijama i aktivnostima Državne revizorske institucije Crne Gore za period oktobar 2024 - oktobar 2025. godine.*

Takođe, u skladu sa članom 18 stav 3 i članom 29 stav 3 i 4 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list CG“ br. 75/18), dostavljamo Vam *Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola za 2024. godinu.*

Godišnji izvještaj o izvršenim revizijama i aktivnostima Državne revizorske institucije Crne Gore za period oktobar 2024 - oktobar 2025. godine biće objavljen na zvaničnoj internet stranici Državne revizorske institucije Crne Gore (www.dri.co.me).

S poštovanjem,

Predsjedavajuća Senatom DRI

članica Senata

Vesna Mihailović





CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Broj:06-035/25-1132/2
Podgorica,22.04.2025. godine

OBRAZAC 1

**GODIŠNJI IZVJEŠTAJ
O AKTIVNOSTIMA NA SPROVOĐENJU I UNAPREĐENJU UPRAVLJANJA I
KONTROLA
za 2024. godinu**

NAZIV SUBJEKTA: DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA	
Ime i prezime rukovodioca subjekta:	Predsjedavajući Senatom DRI, senator Zoran Jelić
Ime i prezime lica odgovornog za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola	Dobрила Glomazić
Naziv radnog mjesta lica odgovornog za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola	Sekretar Državne revizorske institucije
Datum imenovanja lica odgovornog za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola	13.03.2020. godina
Kontakt telefon i e-mail lica odgovornog za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola:	020/ 407 - 404; dobрила.glomazic@dri.co.me
Iznos budžeta za godinu izvještavanja	3.322.259,65€
Broj programa	1
Broj zaposlenih na dan 31. decembar	83
Broj zaposlenih predviđen Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji	105
Broj organizacionih jedinica	7
Broj lica iz kategorije visokog rukovodnog kadra	6

UPITNIK O SAMOPROCJENI UPRAVLJANJA I KONTROLA

UPITNIK	<u>D</u>	Ako je odgovor DA objasnite na koji način je to postignuto	Navedite naziv i broj akta Upitnik o samoprocjeni upravljanja i kontrola DRI br. 06-035/24-1140 od 23.04.2024. godine
	<u>A</u>	Ako je odgovor NE navedite razlog	
KONTROLNO OKRUŽENJE			
Da li subjekat ima usvojen poseban kodeks ponašanja koji je prilagođen	DA	Donijet Etički kodeks kojim se utvrđuju etička načela, opšte	Etički kodeks za državne revizore i druge zaposlene u

prirodi i specifičnostima poslovanja subjekta?		prihvaćena pravila ponašanja i profesionalni standardi kojih su se dužni pridržavati javni funkcioneri, državni revizori i državni službenici i namještenici u Državnoj revizorskoj instituciji.	usvojen 29.12.2022. godine i objavljen u "Službeni list Crne Gore", br. 012/23 od 31.01.2023.
Da li se poštuje procedura upoznavanja novih službenika sa odredbama etičkog kodeksa?	DA	Etički kodeks i akti koji se odnose na prava, obaveze i odgovornosti u vezi sa mobingom su objavljeni u internom folderu Biblioteka i internet stranici Institucije. Novozaposleni se upoznaju sa navedenim aktima.	
Da li postoje jasna pravila kojima se regulišu situacije potencijalnih sukoba interesa i način postupanja?	DA	Osiguranje nezavisnosti i nepristrasnosti u Instituciji obezbjeđuje se na način da načelnici u sektoru i članovi revizorskog tima svojeručno potpisuju izjavu o nepristrasnosti i nezavisnosti prije otpočinjanja svake predmetne revizije u skladu sa članom 6 Smjernica za kontrolu kvaliteta i Etički kodeks za državne revizore i druge zaposlene.	Izjave o nepristrasnosti i nezavisnosti- KL1 i Izjava o čuvanju podataka, Izjava o prihvatanju Etičkog kodeksa
Da li su zaposleni upoznati kome mogu da prijave sumnje na nepravilnosti u radu i prevare?	Da	U skladu sa Pravilnikom o načinu uspostavljanja sistema za otkrivanje i postupanje po obavještenjima o sumnjama na prevare u javnom sektoru („Sl.list CG“ br. 71/19), objavljen 25. decembra 2019. godine, određeno je lice – Balša Braletić, za nepravilnosti, odnosno lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u subjektu i isto je objavljeno u folderu Biblioteka i web stranici. Takođe, Senat je na 430. sjednici donio odluku o otvaranju posebne e-mail adrese prijavi.prevaru@dri.co.me kako bi građanima bila pružena mogućnost da anonimno prijavljuju sumnje na nepravilnost ili prevaru, a koja se odnosi na rad zaposlenih u DRI.	Rješenje o određivanju Balše Braletića za lice odgovornog za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare br. 4020/20-06-600/1 od 13.03.2020. godine. e-mail adresa je: prijavi.prevaru@dri.co.me
Da li se sprovode mjere u slučaju nepoštovanja kodeksa ponašanja? Navedite broj sprovedenih mjera	DA	U izvještajnom periodu pokrenuta su 2 postupka pred Etičkim odborom zbog povrede Etičkog kodeksa	

Da li su vođeni disciplinski postupci u godini izvještavanja? Navedite broj pokrenutih disciplinskih postupaka	NE	Pokrenuta su 3 disciplinska postupka, od kojih je 1 riješen	
Da li zaposleni prisustvuju obukama iz oblasti integriteta i etičkog ponašanja? Navedite broj zaposlenih koji su prisustvovali obukama u godini izvještavanja.	DA	Državna revizorska institucija je članica EUROSAI Radne grupe za reviziju i etiku i redovno učestvuje u radu i aktivnostima Radne grupe. Organizovana je obuka na temu etike i integriteta od strane Računskog suda Portugala	Obuka održana u u 2024. godini i na istoj prisustvovalo 38 zaposlenih
Da li imate utvrđene strateške ciljeve subjekta?	DA	Donijet je Strateški plan razvoja DRI za period 2023-2027. Kojim su definisani strateški ciljevi.	Strateški plan razvoja DRI za period 2023-2027, br. 06-053/23-967 od 24.03.2023. godine i inovirani Strateški plan razvoja DRI za period 2023-2027, br. 06-035/25-536 od 17.02.2025. godine
Da li su zaposleni upoznati sa strateškim ciljevima subjekta? Na koji način?	DA	Izvršena je prezentacija Strateškog plana razvoja DRI za zaposlene. Na internet stranici DRI i internom folderu Biblioteka dostupan je Inovirani Strateški plan razvoja DRI za period 2023-2027. godine i Operativni plan za realizaciju Strateškog plana razvoja za 2023. godinu, za 2024. godinu i 2025. godinu.	Strateški plan razvoja DRI za period 2023-2027, br. 06-053/23-967 od 24.03.2023. godine i inovirani Strateški plan razvoja DRI za period 2023-2027, br. 06-035/25-536 od 17.02.2025. godine Operativni plan za realizaciju Strateškog plana za 2024. godinu br.: 06-035/24- 905 od 28.03.2024. godina. Strategija upravljanja ljudskim resursima Državne revizorske institucije za period 2021-2025. godina
Da li je jasno definisano ko je u subjektu odgovoran za realizaciju strateških ciljeva?	DA	Operativnim planom su definisani nosioci aktivnosti za 2024. godinu, definisana su odgovorna lica i dodijeljeni zaposleni za pojedine ciljeve, podciljeve i aktivnosti.	Operativni plan za realizaciju Strateškog plana za 2024. godinu br. 06-035/24-905 od 28.03.2024. godine.
Da li ste definisali operativne ciljeve na nivou organizacionih jedinica?	DA	Srednjoročni plan finansijskih revizija i revizija pravilnosti i Srednjoročni plan revizija uspjeha, koji se realizuju kroz Godišnji plan revizija DRI .	Godišnji plan revizija Državne revizorske institucije za 2024. godinu i Godišnji plan revizija za 2025. godinu
Da li operativni ciljevi proizilaze iz strateških?	DA	Operativni ciljevi proizilaze iz strateških ciljeva koji su definisani strateškim dokumentima, a isti su realizovani	Zakon o budžetu za 2024. godinu

		i kroz programske aktivnosti planirane kroz Programski budžet DRI za 2024. godinu.	
Da li definišete pokazatelje uspješnosti pomoću kojih pratite realizaciju utvrđenih ciljeva?	DA	Prezentiraju se u Godišnjem izvještaju o izvršenim revizijama i aktivnostima DRI, Izvještaj o realizaciji Operativnog plana za realizaciju Strateškog plana DRI za 2024. godinu i Izvještaju o realizaciji programskog budžeta za 2024. godinu	
Koliko često izvještavate rukovodioca subjekta o realizaciji ciljeva: a) mjesečno b) kvartalno c) polugodišnje d) godišnje e) ne izvještava se	DA	Izvještavanje koje se odnosi na: - realizaciju aktivnosti iz Godišnjeg plana revizija DRI vrši se najkasnije 15 dana od okončanja predmetne revizij, -izvještavanje o realizaciji Operativnog plana za tekući godinu – jednom godišnje, - izvještavanje o realizaciji programskog budžeta vrši se polugodišnje i godišnje.	
Da li je u izvještajima navedena veza između ostvarenih ciljeva i utrošenih sredstava?	DA	U izvještaju su sadržani podaci o ciljevima i utrošenim sredstvima za realizaciji aktivnosti, sa indikatorima za realizaciju istih.	Polugodišnji i godišnji izvještaj o realizaciji programskog budžeta;

Da li imate interni akt kojim su u Vašem subjektu jasno utvrđene odgovornosti i ovlaštenja svakog rukovodioca za realizaciju definisanih ciljeva i upravljanje resursima (finansije, kadrovi)?	DA	Odgovornosti i ovlaštenja za realizaciju definisanih ciljeva i upravljanje resursima, utvrđena su kroz više internih akata Institucije.	- Pravilnik o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura, br. 06-070/22-1126 od 20.05.2022. godine; - Pravilnik o vrstama i načinu finansijskog praćenja, br.06-070/22-1129 od 20.05.2022. godine; - Pravilnik o vrsti i načinu sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja br. 06-070/22-1128 od 20.05.2022. godine;
Da li imate interni akt kojim je detaljno uređena međusobna saradnja sa subjektima nad kojima vršite nadzor? Navedite broj subjekata nad kojima vršite nadzor.	NE	Državna revizorska institucija ne vrši nadzor.	
Da li nadzor obuhvata: a) praćenje interne kontrole b) fokus na visoko rizične oblasti c) praćenje realizacije ciljeva u odnosu na utvrđene indikatore	NE	Državna revizorska institucija ne vrši nadzor.	
Da li se prati i analizira fluktuacija zaposlenih u subjektu?	DA	Vodi se evidencija o zaposlenima koja se redovno ažurira. Podaci se ažuriraju i kroz Centralnu kadrovsku evidenciju.	
Da li je utvrđen godišnji plan usavršavanja svih zaposlenih?	DA	Državna revizorska institucija kontinuirano sprovodi obuke za zaposlene u skladu sa Planom profesionalnog razvoja zaposlenih u DRI, Srednjoročnim i Godišnjim planom obuka kako interno tako i u saradnji sa strukovnim udruženjima, ili kroz regionalnu ili međunarodnu saradnju. Planom obuka za 2024., kao i za 2025. godinu, identifikovane su potrebe zaposlenih za određenim profesionalnim i specifičnim znanjima, vještinama i sposobnostima. Takođe, u Državnoj revizorskoj instituciji se primjenjuje Program stručnog osposobljavanja i usavršavanja državnih službenika i namještenika koji donosi organ državne uprave nadležan za upravljanje kadrovima, kao i obuke koje organizuje Ministarstvo finansija a odnose se na oblast finansija i javnih nabavki.	Srednjoročni plan obuka DRI broj: 06-112/22-2999/2 od 26.12.2022. godine, Plan profesionalnog razvoja zaposlenih u DRI broj: 06-035/23-1853/4 od 25.12.2023. godine i broj: 06-035/24-3100/2 od 11.12.2024. godine i Plan obuka za 2024. godinu

Da li vodite evidenciju o zaposlenima koji se stručno usavršavaju? Navedite teme za koje su zaposleni najviše zainteresovani	DA	Sve organizacione jedinice u Državnoj revizorskoj instituciji dostavljaju podatke o oblastima za koje su zainteresovani da se stručno usavršavaju, koje objedinjava Samostalni savjetnik za obuku kadrova i izdavačku djelatnost. Objedinjeni predlog obuka dostavlja se Senatu na usvajanje. Teme za koje su zaposleni najviše iskazali interesovanje su: međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor, IT, primjena metodološki akata za finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti, poreski sistem i finansijsko izvještavanje; javne nabavke, međunarodni računovodstveni standardi za realni sektor i MSFI i dr. Takođe, evidencija o obukama se vodi i kroz Centralnu kadrovsku evidenciju (CKE).	U Godišnjem izvještaju DRI za period oktobar 2023 -oktobar 2024. godine posebno se izvještava o realizovanim obukama u izvještajnom periodu. Takođe Senat razmatra Izvještaj o realizaciji Plana obuka za tekuću godinu (Izvještaj o realizaciji Plana obuka za 2024. godinu).
Da li ste usvojili plan za unapređenje upravljanja i kontrola za izvještajni period?	DA	Donesen je Plan za unapređenje upravljanja i kontrola za 2024. godinu	Plan za unapređenje upravljanja i kontrola za 2024. godinu broj: 06-035/24 1140 od 29.04.2024. godine
UPRAVLJANJE RIZICIMA			
Da li ste imenovali lice za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa registra rizika?	DA	Shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama imenovano lice zaduženo za koordinaciju uspostavljanja i sprovođenja procesa upravljanja rizicima u DRI	Rešenje o određivanju Blaža Savkovića za lice zaduženo za koordinaciju uspostavljanja i sprovođenja procesa upravljanja rizicima br: 4020/20-06-599/1 od 13. marta 2020.godine
Da li su prepoznati i procijenjeni rizici za: a) strateške ciljeve b) operativne ciljeve c) realizaciju poslovnih procesa	DA	Državna revizorska institucija je prepoznala rizike za ostvarivanje svojih ciljeva. Isti se, kao i mjere za njihovo ublažavanje razmatraju na sjednicama Senata i sastancima	Registar rizika DRI broj: 06-035/22-2175/ od 07.10.2022. godine
Da li je rukovodstvo utvrdilo nivo do kog su prihvatljiva odstupanja u postizanju ciljeva?	DA	Na sjednicama Senata i redovnim sastancima se vrši analiza postavljenih ciljeva i prati odstupanje u realizaciji istih	
Da li imate Registar rizika? Navedite datum usvajanja	DA	Državna revizorska institucija je u decembru 2020. godine pripremila Registar rizika, a u decembru 2022. godine je u fazi izvještavanja o rizicima, pripremila izmijenjeni Registar rizika. U toku je postupak Izvještavanja o rizicima nakon čega će se pripremiti novi Registar rizika DRI.	Registar rizika Državne revizorske institucije broj: 06-035/22 -2175 od 07.10.2022. godine

Navedite tri ključna rizika za strateške ciljeve u Vašem subjektu.		Identifikovani rizici: - Nedovoljna zainteresovanost Parlamenta i drugih ciljnih grupa za rad Institucije; - Kompleksnost postupka javne nabavke sistema za upravljanje procesom revizije (AMS); - Neažurnost u popunjavanju Registra revizorskih preporuka;	
Da li su rukovodioci organizacionih jedinica uključeni u proces identifikacije rizika?	DA	Svi rukovodioci organizacionih jedinica, učestvuju u procesu identifikacije rizika, ocjeni vjerovatnoće nastupanja i uticaja identifikovanog rizika na Državnu revizorsku instituciju.	
Da li postoji adekvatno praćenje rezultata preduzetih radnji za ublažavanje rizika?	DA	Državna revizorska institucija je posvećena smanjenju i izbjegavanju rizika, uvođenjem adekvatnih kontrolnih mjera.	U toku je priprema Izvještaja o upravljanju rizicima u DRI za 2023 i 2024. godinu, nakon čega će se ažurirati postojeći Registar rizika
Da li se Registar rizika ažurira? Navedite datum poslednjeg ažuriranja	DA	Registar rizika ažuriran u oktobru 2022. godine U toku je novo ažuriranje Registra rizika	Registar rizika Državne revizorske institucije broj: 06-035/22 -2175 07.10.2022. godine (novi)
Da li rukovodioci koriste registar rizika u svakodnevnom upravljanju?	DA		
Da li ste izvršili procjenu radnih mjesta koja mogu biti podložna prevarama?	DA	Procjena radnih mjesta koja mogu biti podložna prevarama izvršena je i obuhvaćena Planom integriteta Institucije.	Plan integriteta Državne revizorske institucije Broj: 06-035/24-2208/6 od 26.9.2024. godine
Da li zaposleni znaju na koji način da prijave sumnje na nepravilnosti, odnosno prevare?	DA	Pravilnik o načinu uspostavljanja sistema za otkrivanje i postupanje po obavještenjima o sumnjama na prevare u javnom sektoru („Sl.list CG“ br. 71/19), objavljen 25. decembra 2019. godine i u skladu s istim, određeno je lice za nepravilnosti, odnosno lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u subjektu i objavljeno je na web stranici Državne revizorske institucije. Takođe kreiran je poseban mejl prijavi.prevaru@dri.co.me , i ista je objavljena na internet adresi institucije. Na taj način svi	Rešenje o određivanju lica odgovornog za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare br: 4020/20-06-600/1 od 13.marta 2020.godine

		zaposleni su upoznati na koji način mogu prijaviti sumnje na nepravilnosti i prevare. Imenovano je lice odgovorno za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare.	
Da li pripremate izvještaje o identifikovanim rizicima, kao i preduzetim mjerama za njihovo smanjenje?	DA	Senat se redovno izvještava o aktivnostima i mjerama preduzetim za smanjenje rizika i u toku je priprema Izvještaja o upravljanju rizicima DRI.	Poslednji izvještaj o upravljanju rizicima broj: 06-035/22-2175/2 donesen je 07.10.2022. godine
Da li imate plan kojim se obezbjeđuje kontinuitet rada u slučaju značajnih promjena (odsustvo zaposlenih, promjena zakonskih rješenja,...)?	NE	Rukovodioci u okviru organizacionih jedinica kojima rukovode u zavisnosti od kadrovskih kapaciteta, planiraju kako da se u navedenim situacijama obezbijedi kontinuitet rada.	
Da li zaposleni prisustvuju obukama u oblasti upravljanja rizicima?	Ne	Zaposleni u 2024. godini nijesu prisustvovali obukama na temu upravljanja rizicima	
Navedite broj zaposlenih koji su prisustvovali obukama.			
KONTROLNE AKTIVNOSTI			
Da li imate usvojenu Knjigu procedura sa operativnim pisanim uputstvima za rad?	DA		
Koliko imate usvojenih internih pravila i procedura?		U Državnoj revizorskoj instituciji usvojeno je 48 interna pravila i procedure	1. Kriterijumi za raspodjelu sredstava DRI sa pozicijetransferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru br: 4020-06-321 od 06. marta 2014. godine, br: 4020-06-321/3 od 28. oktobra 2014. godine; 2. Smjernice za kontrolu kvaliteta vršenja revizije br: 4011 – 06 – 79 od 26. januara 2015. godine; 3. Uputstvo o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl.list Crne Gore“, br. 07/15 od 17. februara 2015); 4. Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u Državnoj revizorskoj instituciji br: 4015-06-567 od

		24.aprila 2015.godine i 06-070/22-947 od 21.04.2022. godine 5. Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja sredstava reprezentacije br: 4015-06- 568 od 24.aprila 2015.godine; 6. Pravilnik o uslovima i načinu odobravanja službenih putovanja, obračunu troškova i isplati sredstava br: 406-070/22-1130 od 20.05.2022. godine; 7. Odluka o potrošnji goriva br: br: 4015-06-777 od 5.juna 2015.godine, br. 06-070/22-948 od 21.04.2022. godine i br. 06-070/23-983 od 27.03.2023. godine; 8. Pravilnik o službenoj legitimaciji ovlašćenih lica Državne revizorske institucije ("Službeni list Crne Gore", br. 035/15); 9. Pravilnik o varijabilnom dijelu zarade za zaposlene u Državnoj revizorskoj instituciji br: 06-070/21-713/3 od 16.04.2021. godine, br. 06-070/24-417/3 od 09.02.2024. godine i br. 06-070/24-417/6 od 07.10.2024. godine; 10. Pravilnik o načinu obračuna i isplate zarada br: 06-070/23-1823 od 12.07.2023. godine; 11. Smjernice za ocjenu primjene kriterijuma fiskalne odgovornosti, decembar 2018.godine; 12. Odluka o protokolu za uređivanje i ažuriranje internet stranice Državne revizorske institucije broj: 06- 035/23-174/2 od 03.02.2023. godine; 13. Smjernice za vršenje revizije završnog računa budžeta države, septembar 2018. godine; 14. Pravilnik za izradu nacrtu budžeta Državne revizorske institucije br. 06-070/23-1888 Od 21.07.2023. godine; 15. Pravilnik o korišćenju
--	--	--

		budžetskih sredstava Državne revizorske institucije sa budžetskih pozicija bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca, ostalan lična primanja i ostali izdaci br: 4015/19-06-1420/3 od 3. oktobra 2019.godine, br. 06-070/22-509 od 24.02.2022. godine i br. 06-070/23-261/4 od 16.02.2023. godine i 06-070/25-81 od 17.01.2025. godine; 16. Plan fizičke zaštite br: 06-047/24-3400/2 od 31.decembra 2024. godine; 17.Procedura-bezbjedosna pravila za skladištenje podataka br: 06-047/24-3400/5 od 31.decembra 2024. godine; 18. Procedura bezbjednosnih pravila za zaposlene br: 06-047/24-3400/4 od 31.decembra 2024. godine; 19.Procedura - plan neprekidnog poslovanja br: 06-047/24-3400/6 od 31.decembra 2024.godine; 20. Procedura za postupanje u slučaju incidenta br:06-047/24-3400 od 31.decembra 2024.godine; 21. Pravila za postupanje sa podacima sa izjavom o čuvanju podataka br: 06-047/24-3400/3 od 31. decembra 2024. godine 22. Procedura za zaduženje računarske opreme br: 06-047/24-3400/7 od 31. decembra 2024. godine 23. Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha („Sl.list Crne Gore“,br. 68/19); 24. Smjernice za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata, br. 4015/20-06-1100/2 od 24.06.2020. godine; 25. Smjernice za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije, br. 06-035/21- 892/4 od 20.12.2021. godine; 26. Smjernice za
--	--	--

			predlaganje i izbor finansijskih revizija i revizija pravilnosti za Godišnji plan revizija, br. 4015/20-06-887/1 od 12.05.2020. godine; 27. Etički kodeks za državne revizore i druge zaposlene broj: 06-035/23-12 od 20.01.2023. godine (Službeni list Crne Gore", br. 012/23 od 31.01.2023); 28. Kadrovski plan Državne revizorske institucije za 2024. godinu, broj: 06-100/24-117/4 od 31.01.2024. godine; 29. Lista kategorija registraturske građe sa rokovima čuvanja, br. 06-066/21-1460/5 od 04.10.2021. godine; 30. Pravilnik o programu i načinu polaganja ispita za državnog revizora, broj: 06-070/21-669/2 od 12.4.2021. godine ("Sl. list CG", br. 040/21 od 16.04.2021); 31. Vodič za pristup informacijama Državne revizorske institucije, br. 06-035/23-414/2 od 17.02.2023. godine i br. 06-035/24-1149/2 od 26.04.2024. godine; 32. Knjiga grafičkih standarda, br. 4020/20-07-184/1 od 03.02.2020. godine. 33. Pravilnik o evidenciji državne imovine, br. 06-070/21-405 od 19.02.2021. godine i 06-070/22-1127 od 20.05.2022. godine; 34. Pravilnik o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura, br. 06-070/22-1126 od 20.05.2022. godine; 35. Pravilnik o troškovima mobilnih telefona i interneta, br. 06-070/22-981 od 29.04.2022. godine; 36. Pravilnik o vrstama i načinu finansijskog praćenja, br. 06-070/22-1129 od 20.05.2022. godine; 37. Pravilnik o vrsti i načinu sačinjavanja i dostavljanja
--	--	--	--

		finansijskih izvještaja, br. 06-070/22-1128 od 20.05.2022. godine; 38. Smjernice za postupak izjašnjenja fizičkih lica koja su obavljala funkcije odgovornih lica kod subjekta revizije u periodu na koji se revizija odnosi br. 06-035/21- 1565/4 od 05.10.2021. godine; 39. Kriterijumi za angažovanje eksternog stručnjaka br. 06-035/22 2769/2 od 06.12.2022. godine; 40. Pravilnik o identifikovanju, mjerenju, procjeni i upravljanju rizicima br. 06-070/22-1131 od 20.05.2022. godine; 41. Plan integriteta DRI br. 06-035/24-2208/6 od 26.09.2024. godine; 42. Smjernice o izradi, strukturi i sadržaju Godišnjeg izvještaja Državne revizorske institucije br. 06-035/22-3041 od 26.12.2022. godine i broj: 06-035/23-52/2 od 08.02.2023. godine; 43. Smjernice za izražavanje revizorskog mišljenja na finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti u skladu sa okvirom ISSAI standarda br. 06-035/22-2984/2 od 26.12.2022. godine; 44. Smjernicama o komunikaciji Državne revizorske institucije sa zainteresovanim stranama br. br. 06-035/22-3039 od 26. decembra 2022. godine; 45. Kriterijumi za utvrđivanje sistemskih preporuka iz izvještaja o reviziji DRI, broj: 06-035/22- 480/4 od 28.10.2022. godine; 46. Srednjoročni plan finansijskih revizija i revizija pravilnosti u državnoj revizorskoj instituciji za period 2023. - 2027. broj: 06-035/23-1048/4 od 13.04.2023. godine; 47. Smjernice za vršenje revizije informacionih sistema br. 06-035/22-3004/2 od 26.12.2022.
--	--	---

			godine; 48. Plan profesionalnog razvoja zaposlenih u DRI broj: 06-035/23-1853/4 od 25.12.2023. godine i 06-035/24-3100/2 od 11.12.2024. godine; 49. Smjernice za sprovođenje postupka ocjenjivanja zaposlenih u Državnoj revizorskoj instituciji broj: 06-103/23-2649/3 od 25. decembar 2023. godine
Da li procedure sadrže: a) detaljna uputstva za rad, b) tok dokumentacije, c) odgovornosti i ovlašćenja lica, uključenih u poslovni proces, d) korake u donošenju odluka, e) rokove i f) kontrolne mehanizme?	DA	Donijete interne procedure sadrže sve navedene elemente.	
Da li su svi rukovodioci i zaposleni upoznati sa usvojenim procedurama?	DA	Svi rukovodioci i zaposleni, upoznati su sa usvojenim procedurama.	Akti su dostavljeni zaposlenima, nalaze se u internom folderu Biblioteka i na internet stranici Državne revizorske institucije.
Da li vodite naknadne kontrole namjenske potrošnje budžetskih sredstava (npr. kontrole na licu mjesta za isplaćene subvencije, donacije, pomoći, transferi budžetskih sredstava i sl.)?	DA	Zahtjevi se pravdaju dokumentacijom.	
Da li odobravanje, ovjeravanje dokumentacije, ovlašćivanje, odnosno davanje saglasnosti za isplatu sredstava i evidentiranje poslovnog događaja obavljaju različita lica?	DA	Potrošnju sredstava odobrava Predsjednik/predsjedavajući Senata, senatori i sekretar Institucije. Dokumentaciju ovjeravaju lica ovlašćena za prijem roba i usluga (službenik za javne nabavke, Savjetnik za IT i dr. po potrebi), načelnica Službe i Rukovoditeljica kancelarije za finansijsko računovodstvene poslove. Rukovodioci organizacionih jedinica odgovorni za nastanak fakturisanih obaveza i svojim potpisom na fakturi potvrđuju da su saglasni sa navedenim troškom, nakon čega se ista potpisuje od strane ovlašćenih lica.	Navedeno definisano Internim pravilnikom o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura, br. 06-070/22-1126 od 20.05.2022. godine;

Da li se sve promjene imovine tokom godine evidentiraju blagovremeno?	DA	Evidencija se vodi u elektronskom obliku – softveru za evidenciju državne imovine, koji se redovno ažurira.	Pravilnik o evidenciji državne imovine br. 06-070/21-405 od 19.02.2021. godine i 06-070/22-1127 od 20.05.2022. godine
Da li postoje adekvatne bezbjednosne procedure kako bi se sredstva i podaci čuvali od neovlašćenog pristupa i fizičke štete?	DA	Državna revizorska institucija koristi prostorije Centralne banke u kojima je smještena Server sala. Fizičko obezbjeđenje Centralne banke obezbjeđuje prostorije, podaci se čuvaju na back up serveru koji se nalazi u Državnoj revizorskoj instituciji u posebnoj prostoriji- server sali, svaki zaposleni ima pristup svom računaru pod posebnom šifrom. Donijete interne procedure koje regulišu ovu oblast.	- ITP1 - Procedura za postupanje u slučaju incidenta. - 06-047/24-3400 usvojen 31.12.2024. godine - ITP2 - Plan fizičke zaštite. - 06-047/24-3400/2 usvojen 31.12.2024. godine - ITP3 - Pravila za postupanje sa podacima sa izjavom o čuvanju podataka. - 06-047/24-3400/3 usvojen 31.12.2024. godine - ITP4 - Procedura bezbjedonosnih pravila za zaposlene. - 06-047/24-3400/4 usvojen 31.12.2024. godine - ITP5 - Procedura - Bezbjednosna pravila za skladištenje podataka. - 06-047/24-3400/5 usvojen 31.12.2024. godine - ITP6 - Procedura - Plan neprekidnog poslovanja. - 06-047/24-3400/6 usvojen 31.12.2024. godine - ITP7 - Procedura za zaduženje računarske opreme. - 06-047/24-3400/7 usvojen 31.12.2024. godine
Da li ste osigurali rezervnu kopiju podataka u slučaju gubitka?	DA	Podaci se čuvaju na back up serveru koji se nalazi u Državnoj revizorskoj instituciji. U Državnoj revizorskoj instituciji se koristi elektronski sistem za upravljanje dokumentima eDMS, u kojem se čuvaju kopije svih ulaznih i izlaznih dokumenta.	
Da li ažurirate procedure? Navedite datum posljednje izmjene	DA	31. decembar 2024. godine	
Koja će nova operativna pisana uputstva za rad biti pripremljena i usvojena u sledećoj godini?		U 2025. godini izvršiće se ažuriranje postojećih procedura i ukoliko se ukaže potreba donijeti nove.	

INFORMACIJE I KOMUNIKACIJE

Da li je obezbijeđen efikasan i efektivan sistem interne pisane, elektronske i verbalne komunikacije, koji zaposlenima omogućava da dobiju informacije neophodne za obavljanje poslova?	DA	Na sastancima u okviru svojih organizacionih jedinica, zaposleni dobijaju informacije neophodne za obavljanje poslova. Komunikacija između organizacionih jedinica ostvaruje se elektronskim putem i neposredno. Zaključci sa sjednica Senata objavljuju se u folderu Biblioteka i dostavljaju prilikom objavljivanja svima zaposlenim putem mejla driinfo dri.co.me.	
Da li imate proceduru kojom ste definisali način prenošenja informacija u subjektu?	NE		
Da li imate uspostavljene linije izvještavanja i način izvještavanja o realizaciji ciljeva?	DA	Zaposleni izvještavaju neposredne rukovodioce o realizaciji ciljeva. Sa realizacijom ciljeva upoznaje se i Senat. Na sjednicama Senata kao posebna tačka se razmatra Izvještaj o realizaciji Godišnjeg plana revizija DRI za tekuću godinu. Takođe organizuju se posebne sjednice Senata na kojima se raspravlja o realizaciji aktivnosti iz Operativnog plana za realizaciju Strateškog plana DRI	
Da li rukovodioci organizacionih jedinica, nakon usvajanja budžeta, dobijaju informacije o dodijeljenim budžetskim sredstvima za njihovu organizacionu jedinicu?	DA	Sredstva u budžetu su podijeljena po programskim aktivnostima. Nakon donošenja Zakona o budžetu Crne Gore za 2024. godinu, Senat se upoznao sa opredijeljenim budžetskim sredstvima za Državnu revizorku instituciju.	
Da li rukovodioci organizacionih jedinica prije stvaranja obaveze provjeravaju raspoloživa sredstva za tu namjenu?	DA	Rukovodioci organizacionih jedinica prije stvaranja obaveza, provjeravaju kod odgovornog službenika u Službi za administrativno stručne poslove raspoloživost sredstava.	

Da li vodite centralizovanu evidenciju svih potpisanih ugovora i ugovornih obaveza i da li je ona podržana informacionim sistemom?	DA	Vodi se evidencija, i ista je podržana Softverom koji sadrži Knjigu ulznih faktura i Glavnu knjigu, u kojem se evidentiraju sve obaveze i izvršena plaćanja po istim. Takođe Službenik za javne nabavke, kao i lica koja su zadužena za realizaciju pojedinih ugovora, prate realizaciju ugovora.	
Da li rukovodioci organizacionih jedinica imaju informacije o neizmirenim obavezama i izvršenju budžeta?	DA	Senat se kvartalno izvještava o neizmirenim obavezama i izvršenju budžeta, a po potrebi i češće. Isto je dodatno uređeno Internim procedurama.	-Pravilnik o vrsti i načinu sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja br. 06-070/22-1128 od 20.05.2022 godine i - Pravilnik o vrstama i načinu finansijskog praćenja, br. 06-070/22-1129 od 20.05.2022. godine
Omogućava li računovodstveni sistem praćenje troškova po: a) programima b) projektima c) organizacionim jedinicama	DA	Softver – Glavna knjiga omogućava evidencije i praćenje troškova po programima, potprogramima, aktivnostima i budžetskim pozicijama, a softver za evidenciju materijala i drugih potrepština omogućava praćenje potrošnje po korisnicima i organizacionim jedinicama.	
Da li se i koliko često sačinjavaju izvještaji za rukovodstvo o: a) izvršenju budžeta b) raspoloživim sredstvima c) obavezama d) potraživanjima?	DA	Senat se kvartalno izvještava, a po potrebi i češće, o izvršenju budžeta, raspoloživim sredstvima, obavezama i potraživanjima, a sve u skladu sa Internim pravilnikom	Pravilnik o vrsti i načinu sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja, br. 06-070/22-1128 od 20.05.2022. godine.
Da li su ključni poslovni procesi (finansije, nabavke, ugovaranje, upravljanje imovinom, praćenje kapitalnih projekata, materijalne evidencije, kadrovi i sl.) u dovoljnoj mjeri podržani IT sistemima?	DA	Finansije, upravljanje imovinom i materijalne evidencije su podržane IT sistemima. Takođe, javne nabavke, kadrovske evidencije i finansije u dijelu trezorskog poslovnja su podržane centralizovanim elektronskim sistemima. Pored toga, DRI ima i pomoćne evidencije koje se vode u excel tabelama.	

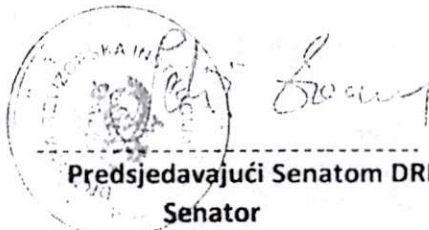
Da li su softveri za ključne poslovne procese međusobno povezani (npr. Nabavka- ugovori-finansije)?	NE	Softver u kojem se vodi Knjiga ulaznih faktura, evidencija obaveza prema dobavljačima i knjiženje obaveza i izdataka su u jednom softveru, međutim softver za evidenciju imovine nije povezan sa istim.	
Da li je osigurana transparentnost podataka (ključni dokumenti objavljeni su na web stranici)?	DA	Sva ključna dokumenta se redovno objavljuju na web stranici Institucije www.dri.co.me .	
PRAĆENJE I PROCJENA			
Da li lice zaduženo za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola izvještava rukovodioca subjekta o stanju i razvoju ovog istema: a) mjesečno	DA	Izvještavanje se vrši na godišnjem nivou.	
b) kvartalno c) polugodišnje d) godišnje?			
Da li se na sastancima/ kolegijumima daju predlozi za unapređenje upravljanja i kontrola?	Da	Na sjednicama Senata, sastancima organizacionih jedinica daju se prijedlozi za unapređenje upravljanja i kontrola.	
Da li sprovodite samoprocjenu upravljanja i unutrašnjih kontrola?	DA	Sve organizacione jedinice kroz obrazac Samoprocjene vrše samoprocjenu upravljanja i unutrašnjih kontrola.	Izvještaj o izvršenoj samoprocjeni br. 06-035/22-1052 od 10.05.2022. godine i izvještaj o samoprocjeni 06-035/24-1140 od 23.04.2024. godine
Da li je zaposlenima omogućeno da daju sugestije i preporuke za poboljšanje sistema unutrašnjih kontrola?	DA	U neposrednoj komunikaciji, na redovnim sastancima na nivou organizacionih jedinica	
Da li se preporuke revizije (unutrašnje, DRI, eksterne) sprovode? Navedite broj prihvaćenih preporuka i prosječno vrijeme njihove implementacije.	DA	Jedna (1) preporuka unutrašnje revizije, a nije bilo preporuka eksterne revizije (Računski sud Portugala je vršio reviziju finansijskih izvještaja DRI za 2023. godinu)	

Da li imate uspostavljen sistem izvještavanja za praćenje funkcionisanja sistema upravljanja i kontrola kod subjekata nad kojima vršite nadzor?	NE	Državna revizorska institucija nema subjekte nad kojima vrši nadzor.	
---	----	--	--



**Sekretarka Institucije
Dobriła Glomazić**

Potpis lica koje je sačinilo izvještaj



**Predsjedavajući Senatom DRI
Senator
Zoran Jelić**

Potpis rukovodioca subjekta

DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
CRNE GORE



1901

Godišnji izvještaj

o izvršenim revizijama i aktivnostima
Državne revizorske institucije Crne Gore
za period oktobar 2024 – oktobar 2025. godine



DRI broj 06-035/25-1153/6
Podgorica, 27.10.2025. godine

CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ
o izvršenim revizijama i aktivnostima Državne revizorske institucije Crne Gore
za period oktobar 2024 – oktobar 2025. godine

Podgorica oktobar 2025. godine

SADRŽAJ

	Uvodna riječ	7
1.	UVOD	9
2.	REZIME IZ IZVRŠENIH REVIZIJA ZA PERIOD OKTOBAR 2024 - OKTOBAR 2025. GODINE	13
2.1.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu	15
2.2.	Izvještaj o ocjeni primjene kriterijuma fiskalne odgovornosti u 2024. godini	61
2.3.	Finansijske revizije i revizije pravilnosti - Revizije potrošačkih jedinica	97
2.3.1.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva odbrane za 2023. godinu	103
2.3.2.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za ugljovodonike za 2023. godinu	107
2.3.3.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za vode za 2023. godinu	115
2.3.4.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Crnogorska kinoteka za 2023. godinu	119
2.3.5.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Centar za očuvanje i razvoj kulture manjina Crne Gore za 2024. godinu	123
2.3.6.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Dom starih „Nikšić“ za 2024. godinu	127
2.3.7.	Rezime Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Ljekarske komore Crne Gore za 2024. godinu	131
2.3.8.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva kulture i medija za 2024. godinu	137
2.3.9.	Rezime o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za nacionalnu bezbjednost za 2024. godinu	141
2.3.10.	Rezime o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za bezbjednost hrane, veterinu i fitosanitarne poslove za 2024. godinu	145
2.4.	Finansijske revizije i revizije pravilnosti – ostali subjekti	151
2.4.1.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja za 2024. godinu	155
2.5.	Revizije pravilnosti – ostali subjekti	159
2.5.1.	Rezime iz Izvještaja o reviziji pravilnosti poslovanja Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju za 2024. godinu	163
2.5.2.	Rezime iz Izvještaja o reviziji pravilnosti poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Bosni i Hercegovini, Republici Sjevernoj Makedoniji, Republici Albaniji i Republici Sloveniji za 2024. godinu	167
2.6.	Revizije uspjeha	173
2.6.1.	Rezime iz Izvještaja o reviziji uspjeha "Uspješnost realizacije aktivnosti predviđenih Strategijom zaštite i unapređenja mentalnog zdravlja u Crnoj Gori za period 2019-2023. godine"	177
2.6.2.	Rezime iz Izvještaja o reviziji uspjeha "Uspješnost upravljanja medicinskim otpadom u Crnoj Gori"	181
2.6.3.	Rezime iz Izvještaja o reviziji uspjeha "Upravljanje izdacima iz budžeta Crne Gore za sudske sporove po osnovu radnih odnosa"	185
2.6.4.	Rezime iz Izvještaja o reviziji uspjeha "Uspješnost sprovođenja politike zaštite životne sredine u Crnoj Gori – bespravna (prekomjerna) sječa šuma"	189
2.6.5.	Rezime iz Izvještaja o reviziji uspjeha "Efikasnost uspostavljanja optimalne administracije u procesu reforme javne uprave"	193
2.7.	Revizije informacionih sistema (IT revizije)	199
2.7.1.	Rezime iz Izvještaja o reviziji "Efikasnost funkcionisanja Metaregistra javne uprave"	203
2.7.2.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Informacionog sistema za elektronsko testiranje kandidata	207
2.7.3.	Rezime iz Izvještaja o reviziji „Registar sportskih organizacija“	211
2.8.	Revizije jedinica lokalne samouprave	215
2.8.1.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Završnog računa budžeta Opštine Kotor za 2024. godinu	219
2.9.	Revizije privrednih društava	227
2.9.1.	Revizije privrednih društava čiji je osnivač država ili u kojima država ima većinsko vlasništvo	231

2.9.1.1.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO „EPCG – Solar gradnja” Nikšić za 2024. godinu	233
2.9.1.2.	Rezime iz izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja „Pošta Crne Gore” AD Podgorica za 2023. godinu	247
2.9.2.	Revizije privrednih društava u vlasništvu lokalnih samouprava	253
2.9.2.1.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO Lokalni javni emiter „Radio televizija Podgorica” za 2024. godinu	255
2.10.	Revizije političkih subjekata	259
2.10.1.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske partije socijalistartije za 2024. godinu	263
2.10.2.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Nove srpske demokratije za 2024. godinu	265
2.10.3.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Grupe građana „Ne damo Mojkovac” za 2024. godinu	269
2.10.4.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Pokreta „Preokret” za 2024. godinu	273
2.10.5.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Građanskog pokreta „URA” za 2024. godinu	277
2.10.6.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Stranke evropskog progressa za 2024. godinu	281
3.	SISTEMSKE PREPORUKE	285
3.1.1.	Sistemske preporuke iz revizije Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu	287
3.1.2.	Sistemske preporuke iz izvršenih pojedinačnih revizija	291
4.	KONTROLA REALIZACIJE PREPORUKA	295
4.1.	Kontrola realizacije preporuka iz revizije Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2023. godinu	299
4.2.	Kontrola realizacije preporuka iz pojedinačnih revizija	303
4.2.1.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Uprave za statistiku za 2021. godinu	307
4.2.2.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Opštine Gusinje za 2021. godinu	307
4.2.3.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Ministarstva unutrašnjih poslova za 2022. godinu	307
4.2.4.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Agencije za nacionalnu bezbjednost za 2021. godinu	308
4.2.5.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji JU Filmski centar za 2022. godinu	308
4.2.6.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Instituta za standardizaciju Crne Gore za 2022. godinu	308
4.2.7.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji uspjeha "Efikasnost redovnog i investicionog održavanja državnih puteva"	309
4.2.8.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji uspjeha "Efikasnost korišćenja subvencija za proizvodnju i pružanje usluga u poljoprivredi iz sredstava budžeta	309
4.2.9.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji "Efektivnost funkcionisanja aplikacije za evidenciju rezultata PCR testiranja na COVID -19"	309
4.2.10.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji "Elektronske usluge Stručno osposobljavanje lica sa stečenim visokim obrazovanjem"	310
4.2.11.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Integralnog zdravstvenog sistema (IZIS) Segment: Zakazivanje ljekarskih pregleda kroz zdravstveni sistem	310
4.2.12.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Informacionog sistema kulturnih dobara – KuDIS	310
4.2.13.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Investiciono razvojnog Fonda Crne Gore za 2022. godinu	311
4.2.14.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji „Crnogorski elektrodistributivni sistem” DOO Podgorica za 2022. godinu	311
4.2.15.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Ministarstva pravde, ljudskih i manjinskih prava za 2021. godinu	311
4.2.16.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava za 2020. godinu	312
4.2.17.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Centra za obuku u sudstvu i Državnom tužilaštvu za 2022. godinu	312
4.2.18.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji uspjeha "Uspješnost angažovanja fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa u državnim organima"	312

4.2.19.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji uspjeha "Efikasnost upravljanja sistemom otpadnih voda"	313
4.2.20.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji uspjeha „Efikasnost procesa legalizacije bespravnih objekata na području Glavnog grada Podgorice za period od 2017. do 2023. godine“	315
4.2.21.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji JU Dom starih Bijelo Polje za 2022. godinu	316
4.2.22.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Radio televizije Crne Gore za 2021. godinu	316
4.2.23.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Instituta za lijekove i medicinska sredstva za 2022. godinu	316
4.2.24.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Nacionalnih savjeta za 2020. godinu	317
4.2.25.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji diplomatskih predstavništava Crne Gore u Ujedinjenom kraljevstvu Velike Britanije i Sjeverne Irske sa sjedištem u Londonu, Kraljevini Španije sa sjedištem u Madridu i Stalne misije Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama (UN) i drugim međunarodnim organizacijama sa sjedištem u Ženevi za 2022. godinu	318
4.2.26.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji DOO "Vododvod i kanalizacija" Tivat za 2023. godinu	318
4.2.27.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji "Komunalne djelatnosti" DOO Bar za 2021. godinu	318
4.2.28.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Opštine Tivat za 2023. godine	319
4.2.29.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Demokratske partije za 2020. godinu	319
4.2.30.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Nove srpske demokratije za 2022. godinu	319
4.2.31.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Demokratske narodne partije za 2021. godinu	320
4.2.32.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Demokratskog saveza Albanaca za 2022. godinu	320
4.2.33.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji „Pokreta za Pljevlja“ za 2022. godinu	320
4.2.34.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Grupe birača "Miodrag Daka Davidović – Narodni pokret" za 2022. godinu	321
4.2.35.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Građanskog pokreta "URA" za 2022. godinu	321
4.2.36.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Prave Crne Gore za 2021. godinu	321
4.2.37.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Hrvatske građanske inicijative za 2021. godinu	322
4.2.38.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Socijaldemokrata Crne Gore za 2023. godinu	322
4.2.39.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Pokreta za promjene za 2021. godinu	322
4.2.40.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Albanske alternative za 2020. godinu	323
4.2.41.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Liberalne partije za 2021. godinu	323
4.2.42.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost za 2020. godinu	323
4.2.43.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji "Radio-difuzni centar "DOO, Podgorica za 2021. godinu	324
4.2.44.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021. godinu	324
4.2.45.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Uprave za izvršenje krivičnih sankcija za 2022. godinu	324
4.2.46.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Višeg suda za prekršaje za 2023. godinu	325
4.2.47.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji „Javnog preduzeća za upravljanje morskim dobrom Crne Gore“ Budva za 2022. godinu	325
4.2.48.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji ZUACG "Montefarm" za 2022. godinu	325
4.2.49.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Skupštine Crne Gore za 2023. godinu	326
4.2.50.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji uspjeha "Pripremljenost institucija Crne Gore za realizaciju ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030. godine"	326
4.2.51.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji JU Centar za stručno obrazovanje za 2022. godinu	327
4.2.52.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji JU Dječiji dom "Mladost" Bijela za 2023. godinu	327
4.2.53.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Ministarstva odbrane za 2023. godinu	327
4.2.54.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Agencije za civilno vazduhoplovstvo za 2023. godinu	328
4.2.55.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji uspjeha „Uspješnost sprovođenja nadležnosti Savjeta za reviziju“	328
4.2.56.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji "Rudnik uglja" AD Pljevlja za 2023. godinu	328
4.2.57.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji "Pošta Crne Gore" AD Podgorica za 2023. godinu	329
4.2.58.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji uspjeha "Uspješnost sprovođenja rodno odgovornog budžetiranja u Crnoj Gori"	329
4.2.59.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji "Efikasnost funkcionisanja Metaregistra javne uprave"	330
4.3.	Kontrolne revizije	331

4.3.1.	Izvod iz Izvjestaja o kontrolnoj reviziji Opštine Herceg Novi	335
4.3.2.	Izvod iz Izvjestaja o kontrolnoj reviziji DOO „Regionalni vodovod Crnogorsko primorje“ Budva	337
5.	OSTALE AKTIVNOSTI	339
5.1.	Pregovarački proces Crne Gore – Poglavlje 32 Finansijski nadzor, oblast eksterne revizije	341
5.2.	Saradnja i javnost rada	342
5.3.	Strateška dokumenta Državne revizorske institucije	354
5.4.	Upravljanje ljudskim resursima	358
5.4.1.	Usavršavanje zaposlenih	360
5.5.	Budžet Državne revizorske institucije	363
5.6.	Informacioni sistem Državne revizorske institucije	365

Uvodna riječ

Poštovane građanke i građani,

Godišnji izvještaj o radu Državne revizorske institucije obuhvata period od oktobra 2024. do oktobra 2025. godine i prikazuje ostvarene rezultate, ključne nalaze i preporuke iz sprovedenih finansijskih revizija, revizija usklađenosti i revizija uspjeha. Revizorski angažmani realizovani su u skladu sa Zakonom o Državnoj revizorskoj instituciji, međunarodnim standardima revizije i strateškim dokumentima DRI, uz dosljednu primjenu profesionalnog skepticizma, objektivnosti i metodološke preciznosti.

Institucija je kroz svoje aktivnosti dala značajan doprinos unapređenju transparentnosti, odgovornosti i ekonomičnog upravljanja javnim sredstvima. Poseban akcenat bio je na revizijama uspjeha, koje su omogućile ocjenu ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti javnih politika i programa, potvrđujući ulogu DRI kao ključnog mehanizma za jačanje dobrog upravljanja i upravljačke odgovornosti u javnom sektoru.

U izvještajnom periodu DRI je nastavila da razvija saradnju sa Skupštinom Crne Gore, naročito kroz rad Odbora za ekonomiju, finansije i budžet, radi unapređenja parlamentarnog nadzora i kontrole sprovođenja preporuka. U procesu planiranja Institucija je afirmisala saradnju sa organizacijama civilnog društva, čime se dodatno jača transparentnost i društveni uticaj revizorskih nalaza.

Pored revizorskih aktivnosti, DRI je nastavila da unapređuje metodologiju rada, profesionalne kapacitete i institucionalnu nezavisnost. U narednom periodu fokus će biti usmjeren i na unapređenje položaja revizora kroz sistemsko rješavanje pitanja zarada, kontinuirane obuke i profesionalni razvoj, kao i na obezbjeđenje adekvatnog poslovnog prostora za efikasan i savremen rad Institucije.

Državna revizorska institucija ostaje posvećena očuvanju nezavisnosti, integriteta i kredibiliteta, te daljem jačanju svoje uloge kao vrhovne revizorske institucije i garanta transparentnog, odgovornog i uspješnog upravljanja javnim finansijama Crne Gore.

PREDSJEDAVAJUĆA SENATOM DRI

Članica Senata

Vesna Mihailović



UVOD

Senat Državne revizorske institucije, na osnovu člana 144 Ustava Crne Gore ("Službeni list CG", br. 01/07 i 38/13), člana 38 a u vezi sa čl.18 i 19 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji ("Službeni list RCG", br. 28/04,27/06 i 78/06 i "Službeni list CG", br. 17/07,73/10,40/11,31/14 i 70/17) na sjednici održanoj 24. oktobra 2025. godine, donio je

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENIM REVIZIJAMA I AKTIVNOSTIMA DRŽAVNE REVIZORSKE INSTITUCIJE CRNE GORE ZA PERIOD OKTOBAR 2024 – OKTOBAR 2025. GODINE

Ustavom Crne Gore Državna revizorska institucija (u daljem tekstu: Institucija) definisana je kao samostalni i vrhovni organ državne revizije, koji vrši reviziju zakonitosti i uspješnosti upravljanja državnom imovinom i obavezama, budžetima i svim finansijskim poslovima subjekata čiji su izvori finansiranja javni ili nastaju korišćenjem državne imovine.

Godišnji izvještaj o izvršenim revizijama i aktivnostima Državne revizorske institucije Crne Gore za period oktobar 2024 – oktobar 2025. godine (u daljem tekstu: Godišnji izvještaj), predstavlja objedinjenu i sažetu cjelinu svih realizovanih aktivnosti u okviru djelatnosti Institucije u izvještajnom periodu,¹ prvenstveno aktivnosti na realizaciji plana revizije.

U skladu sa Zakonom o Državnoj revizorskoj instituciji, kroz podnošenje Godišnjeg izvještaja, Institucija daje osvrt na rezultate ostvarene na ispunjavanju njene misije i nadležnosti. S tim u vezi, u izvještajnom periodu izvršeno je **35 revizija** u kojima je dato ukupno **47 mišljenja**² i **475 preporuka**³, kako je prikazano na grafikonu. Poseban dio izvještaja posvećen je aktivnostima na unaprjeđenju rada Institucije kroz saradnju sa zainteresovanim stranama, drugim vrhovnim revizorskim institucijama i međunarodnim organizacijama, realizaciji strateških ciljeva, kao i aktivnosti na jačanju administrativnih kapaciteta.



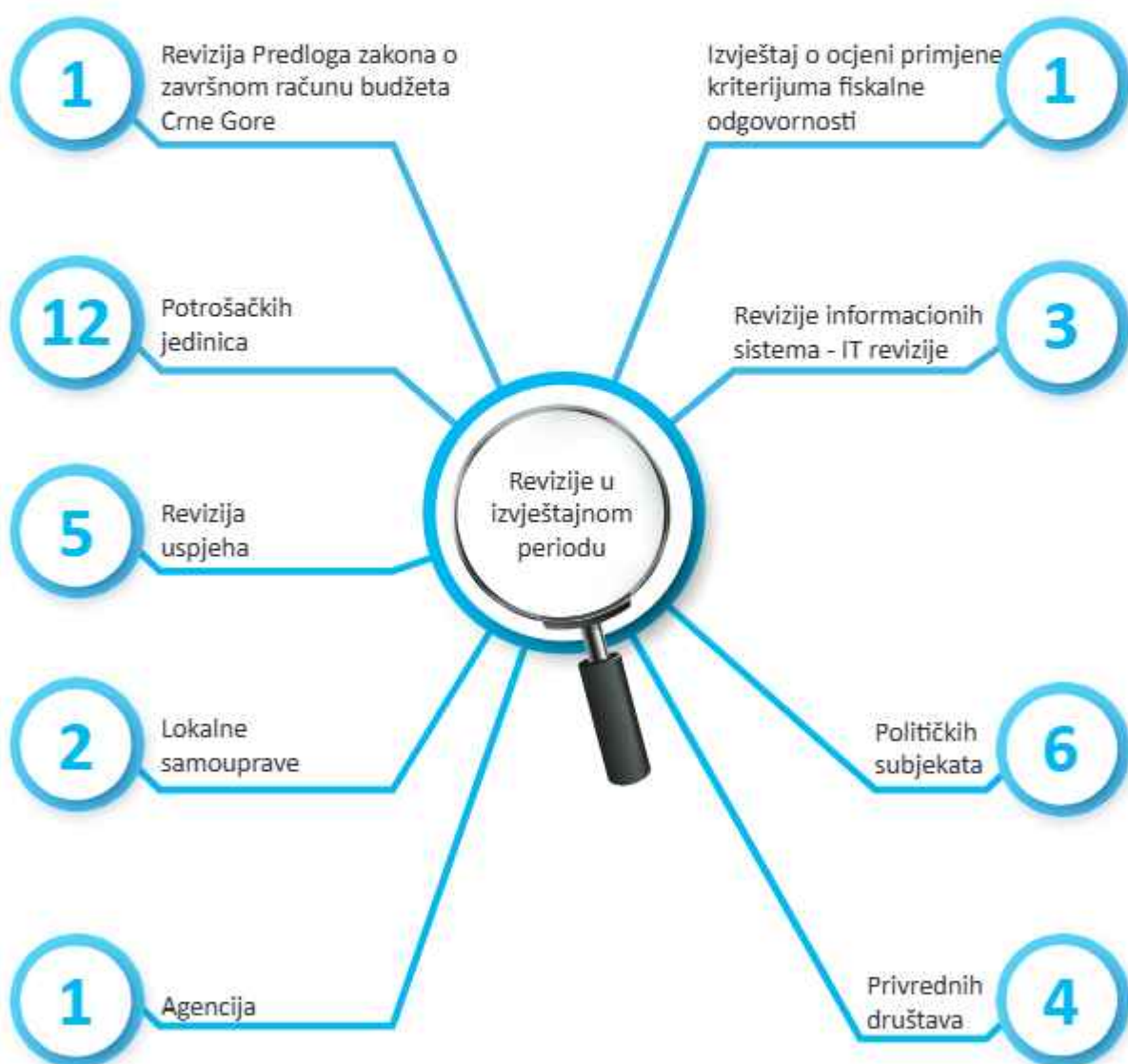
¹ Izvještajni period obuhvata period oktobar prethodne godine – oktobar tekuće godine

² Broj mišljenja obuhvata mišljenja data na finansijske revizije i revizije pravilnosti

³ Broj preporuka obuhvata preporuke date u finansijskim revizijama i revizijama pravilnosti, revizijama uspjeha i revizijama informacionih sistema

Objelodanjivanjem svojih nalaza i blagovremenim dostavljanjem revizorskih izvještaja Skupštini Crne Gore, Institucija je nastavila da doprinosi sistemskom djelovanju usmjerenom ka unaprjeđenju sistema javnih finansija.

Putem identifikovanja oblasti od visokog rizika i u ovom izvještajnom periodu revizijom su obuhvaćeni sistemi od najvećeg značaja za dobrobit građana. Kroz konsultacije sa ključnim zainteresovanim stranama, Institucija je ostala otvorena da se uz partnerski odnos identifikuju sistemi kod kojih je prepoznata potreba za unaprjeđenjem. S tim u vezi, u izvještajnom periodu, pored zakonski obaveznih revizija - revizija Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu, revizija političkih subjekata, izvještaj o ocjeni primjene kriterijuma fiskalne odgovornosti, izvršene su i revizije potrošačkih jedinica, diplomatskih predstavništava, agencije, revizije uspjeha, revizije informacionih sistema, jedinica lokalne samouprave, privrednih društava.



**REZIME IZ IZVRŠENIH REVIZIJA ZA
PERIOD OKTOBAR 2024 - OKTOBAR
2025. GODINE**

**REVIZIJA PREDLOGA ZAKONA O
ZAVRŠNOM RAČUNU BUDŽETA CRNE
GORE ZA 2024. GODINU**

REZIME

Revizija Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu



Državna revizorska institucija je izvršila reviziju Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu u kojoj je izraženo **USLOVNO** mišljenje na finansijsku reviziju i **NEGATIVNO** mišljenje na reviziju pravilnosti.

U postupku revizije utvrđene su nepravilnosti za koje je Državna revizorska institucija dala **62 preporuke**, od kojih su **3 sistemskog karaktera**, kako je prikazano u narednom pregledu:



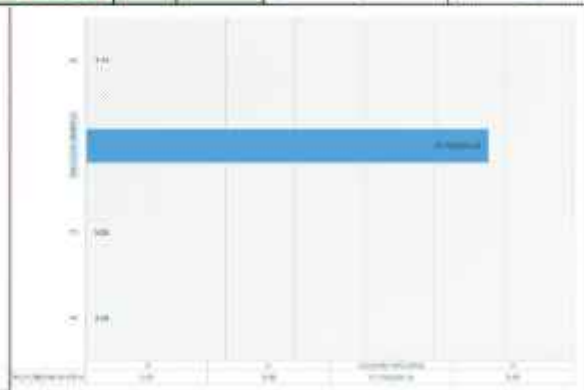
REZIME

Izraženo mišljenje

Finansijskom revizijom Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu, utvrđeno je da Predlog zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu sadrži utvrđene greške u finansijskom izvještaju koje imaju materijalan i prožimajući efekat na finansijski izvještaj. Na osnovu činjeničnog stanja utvrđeno je da su **pogrešna prikazivanja, pojedinačno ili zbino, materijalno značajna u odnosu na postavljene kriterijume za finansijsku reviziju**. Finansijskom revizijom Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu utvrđene su nepravilnosti u evidenciji primitaka i izdataka koje su dovele do korekcije budžetskog rezultata.

Kolegijum je na sjednici održanoj dana 03.10.2025. godine, izrazio uslovno mišljenje na finansijsku reviziju na osnovu kvantifikacije greške, u skladu sa Smjernicama za izražavanje revizorskog mišljenja na finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti u skladu sa okvirom ISSAI standarda, a što je prikazano u narednoj tabeli:

UTVRĐENI PARAMETRI		α		GRANIČNE VRIJEDNOSTI			MIŠLENJE		
R_n - REFERENTNI UZORAK u %	57.46%	$\alpha_0 \geq$	1	do	0.04%		●	0	● 0.04%
U_n - UZORAK REVIZIJE u %	57.46%	$\alpha_0 \geq$	1.1	od	0.04%	do	0.04%	●	0 0.04%
m - MATERIJALNOST u %	0.04%	$\alpha_1 \geq$	1.5	od	0.00%	do	0.01%	●	0.04%
U_1 - UTVRĐENA GREŠKA u %	0.07%	$\alpha_1 \geq$	1.5	od	0.02%		●	0	● 0.00%
U_2 - UZORAK REVIZIJE	4,374,446,100.47	$\alpha_0 \geq$	1	do	95,295,703.47		●	0	● 0.00%
U_3 - UTVRĐENA GREŠKA	51,700,490.33	$\alpha_1 \geq$	1.1	od	95,295,703.47	do	40,130,000.42	●	0 0.00%
UKUPNA POPULACIJA	7,294,362,023.03	$\alpha_1 \geq$	1.5	od	40,130,000.42	do	30,000,000.00	●	0.00%
m - MATERIJALNOST	0.0250,703.47	$\alpha_1 \geq$	1.5	od	50,000,000.00		●	0	● 0.00%



Revizijom pravilnosti Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu utvrđeno je da potrošačke jedinice **nijesu u svim materijalno značajnim aspektima uskladile poslovne aktivnosti sa zakonskim i drugim propisima koji regulišu budžetsko poslovanje u Crnoj Gori**, u skladu sa tim nadležni Kolegijum izrazio je negativno mišljenje.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Predlogom zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu budžetski prihodi su iskazani u iznosu od 2.755.717.266,87 €, budžetski izdaci u iznosu od 3.003.265.592,95 € i gotovinski deficit u iznosu od 247.548.326,08 €. Gotovinski deficit u iznosu od 247.548.326,08 €, neto povećanje gotovine u iznosu od 209.194.418,65 €, date pozajmice i krediti 9.152.704,99 €, kupovina hartija od vrijednosti u iznosu od 3.269.563,45 € i otplata dugova 495.640.543,03 € u ukupnom iznosu od 964.805.556,20 €, finansirani su iz pozajmica 942.124.812,59€, priliva od otplate kredita 20.319.169,15 € i prodaje imovine 2.361.574,46 €. Modifikovani gotovinski deficit uvećan za neto promjenu neizmirenih obaveza iskazan je u iznosu od 258.835.753,58 €.

Revizijom Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu, ustanovljeno je da budžetske prihode treba uvećati za 3.217.842,35 €, izdatke umanjiti za 38.804.404,71 €, uz umanjeње gotovinskog i modifikovanog deficita za 42.022.243,06 €. Revizijom je utvrđeno da gotovinu treba uvećati u neto iznosu od 40.950.350,62 €, prilive od otplate kredita umanjiti za 65.962,44 €, kao i prodaju imovine za 1.005.930,00 €. Modifikovani deficit uvećan za neto promjenu neizmirenih obaveza koriguje se za iznos od 42.022.243,06 €.



Korekcijom Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu budžetski prihodi iznosili bi 2.758.935.109,22€, budžetski izdaci 2.964.461.188,24€ i gotovinski deficit 205.526.083,02€. Gotovinski deficit u iznosu od 205.526.083,02 €, neto povećanje gotovine 250.144.769,27€, date pozajmice i krediti 9.152.704,99 €, kupovina hartija od vrijednosti 3.269.563,45€ i otplata dugova 495.640.543,03€ u ukupno korigovanom iznosu 963.733.663,76€, finansirali bi se iz pozajmica u iznosu od 942.124.812,59€, priliva od otplate kredita u iznosu od 20.253.206,71€ i prodaje imovine u iznosu od 1.355.644,46€. Modifikovani gotovinski deficit uvećan za neto promjenu neizmirenih obaveza bio bi umanjen i iznosio 216.813.510,52€.

Revizijom je utvrđeno da se direktne uplate na Glavni račun trezora u iznosu od 7.044.524,55 € odnose na povraćaje sredstava koji su iskazani kao izdatak u tekućoj godini i u ranijem periodu. U Glavnoj knjizi trezora, u okviru klase 7, evidentiran je iznos od 3.044.524,05 € i iznos od 4.000.000,00 € i odnosi se na neisplaćena sredstva po uputnicama, za koje je nastao izdatak u 2024. godini i ranijim periodima.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



F 1 - Ministarstvo finansija je dužno da evidenciju i finansijske izvještaje uskladi sa članom 9 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Revizijom inansijskih izvještaja potrošačkih jedinica je utvrđeno da u Predlogu zakona o završnom računu budžeta za 2024. godinu struktura izvora finansiranja izdataka Fonda penzijskog i invalidskog osiguranja, nije prikazana u skladu sa stvarno ostvarenim izvorima finansiranja. U obrazloženju Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu, iskazani izvori finansiranja Fonda veći su kod namjenskih prihoda u iznosu od 67.978.799,38€ €.



F 2 - Ministarstvo finansija je dužno da u potpunosti usklađuje plan glavne knjige Trezora, po izvorima finansiranja sa planom prihoda navedenim godišnjim zakonom o budžetu i da u obrazloženju Predloga zakona o završnom računu budžeta iskazuje izvore finansiranja u skladu sa planiranim i ostvarenim prihodima.

Revizijom inansijskih izvještaja potrošačkih jedinica utvrđeni su i neispravno izrađeni inansijski izvještaji kod: Uprave za vode koja je iskazala opšte prihode u iznosu od 324.843,67 € i namjenske prihode u iznosu od 206.083,84 €, dok su u Glavnoj knjizi Trezora evidentirani opšti prihodi 274.870,67 €, a namjenski prihodi 256.056,84 €; Ministarstvo kulture i medija koje je iskazalo opšte prihode u iznosu od 24.400.520,44 € i prihode od donacija u iznosu od 63.819,32 €, dok su u Glavnoj knjizi Trezora evidentirani opšti prihodi u iznosu od 24.376.970,90€, a prihodi od donacija u iznosu od 87.368,86 €; Poreska uprava koja je iskazala rashode za usluge u iznosu od 617.013,20 €, ostale izdatke u iznosu od 1.966.120,09 €, a kapitalne izdatke u iznosu od 875.053,91 €, dok je u Predlogu zakona o budžetu Crne Gore za 2024. godinu navedeno da su rashodi za usluge 1.719.088,67 €, ostali izdaci 1.560.929,16 €, a kapitalni izdaci u iznosu od 178.453,91 €.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



F 3 - Potrošačke jedinice su dužne Ministarstvu inansija dostavljati tačne inansijske izvještaje u skladu sa članom 44 Zakona o budžetu i iskalnoj odgovornosti.

Predlog zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu ne sadrži obavezne izvještaje u skladu sa članom 68 stav 2 Zakona o budžetu i iskalnoj odgovornosti, već su oni sastavni dio obrazloženja Predlog zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu.



F 4 - Vlada Crne Gore je dužna da u Predlogu zakona o završnom računu budžeta Crne Gore uključi sve obavezne izvještaje u skladu sa članom 68 Zakona budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Finansijski izvještaji

Ministarstvo inansija - Državni trezor nije u cjelosti uskladilo vođenje Glavne knjige sa važećim Pravilnikom o jedinstvenoj klasi ikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, što za posljedicu ima nemogućnost usaglašavanja stanja i potvrđivanja iskazanih iznosa sa budžetskim računima.



P 1 - Ministarstvo finansija treba da u cjelosti uskladi vođenje Glavne knjige trezora sa važećim Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, odnosno Ministarstvo finansija kroz sistem Glavne knjige trezora treba da obezbijedi potpunu evidenciju stanja nefinansijske imovine (klasa 0), finansijske imovine (klasa 1) i evidenciju obaveza (klasa 2), uključujući i evidenciju u okviru ostalih klasa u cilju obuhvata evidencije svih poslovnih tran-sakcija.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Izvještaj o neizmirenim obavezama

U procesu revizije utvrđeno je da su ugovaranje obaveza iznad planiranih i odobrenih sredstava, što nije u skladu sa članom 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, izvršile: Uprava za bezbjednost hrane, veterinu i fitosanitarne poslove u iznosu od 136.431,54 €, a koje se odnose na subvencije za sprovođenje mjera utvrđenih programom obaveznih mjera zdravstvene zaštite životinja i Uprava za nekretnine u iznosu od 344.844,36 €, a koje se odnose na ugovorene poštanske usluge.



P 2 - Potrošačke jedinice su dužne da u skladu sa članom 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ugovaraju obaveze do iznosa planiranih i odobrenih sredstava u skladu sa zakonom o budžetu države.

Državna revizorska institucija nije se mogla uvjeriti u tačnost iskazanih obaveza Sudskog savjeta evidentiranih kao: 2146 - Advokatske, notarske i pravne usluge i 2192 - Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka u ukupnom iznosu od 249.267,69 €, zbog činjenice da se nisu sprovele sve radnje kako bi se rasknjižile obaveze koje su naplaćene prinudnim izvršenjem.



P 3 - Sudski savjet je dužan da sprovede sve radnje kako bi rasknjižila obaveze koje su naplaćene prinudnim izvršenjem.

U procesu revizije utvrđeno je da Sudski savjet nije redovno izmirivao dospjele obaveze za tekuće izdatke u iznosu od 63.942,48€, što nije u skladu sa čl. 48 stav 3 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti kojim je utvrđeno da neplaćene obaveze iz prethodne fiskalne godine imaju prioritet u plaćanju.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



P 4 - Potrošačka jedinica Sudski savjet je dužna da se pridržava odredbi člana 48 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i da redovno izmiruje dospjele obaveze.

Revizijom je utvrđeno da je zakup poslovnih prostorija za potrebe političkih subjekata vršen na bazi zahtjeva političkih subjekata, u skladu sa međustranačkim dogovorom o uslovima, načinu i postupku obezbjeđivanja i korišćenja prostora za potrebe političkih stranaka i članom 9 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja. Na ovaj način su ugovoreni mjesečni zakupi poslovnih prostorija za potrebe političkih subjekata u rasponu od 294,00 € do 17.647,85 €, odnosno nijesu utvrđeni iznosi do kojih se mogu ugovarati zakupi poslovnih prostora za potrebe političkih subjekata.



P 5 - Preporučuje se Skupštini Crne Gore da razmotri stvaranje zakonskih preduslova za izradu podzakonskog akta kojim bi se utvrdili kriterijumi i cijena poslovnog prostora po m2 do koje se mogu ugovoriti mjesečni zakupi poslovnih prostorija za potrebe rada političkih subjekata.

U postupku revizije je utvrđeno da su od dvadeset dvije (22) potrošačke jedinice obuhvaćene uzorkom, šest potrošačkih jedinica vršile usaglašavanje sa dobavljačima, tri potrošačke jedinice vršile su djelimično usaglašavanje sa dobavljačima, dok trinaest potrošačkih jedinica nijesu vršile usaglašavanja sa dobavljačima prilikom u skladu sa tačkom 19a Uputstva o radu državnog trezora .



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



P 6 - Potrošačke jedinice su dužne da izrađuju preglede o neizvršenim obavezama nakon usklađivanja obaveza sa dobavljačima u skladu sa tačkom 19a Uputstva o radu državnog trezora.

U procesu revizije je utvrđeno da su obaveze Ministarstva prosvjete, nauke i inovacija potcijenjene zbog nekonsolidacije obaveza javnih obrazovnih ustanova u okviru svojih izvještaja, što nije u skladu sa članom 5 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.



P 7 - Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacija je dužno pripremati konsolidovane finansijske izvještaje, koji uključuju i obaveze javnih obrazovnih institucija u skladu sa članom 5 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

U procesu revizije utvrđeno je da Sudski savjet nije redovno izmirivao dospjele obaveze za tekuće izdatke u iznosu od 63.942,48€, što nije u skladu sa čl. 48 stav 3 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti kojim je utvrđeno da neplaćene obaveze iz prethodne fiskalne godine imaju prioritet u plaćanju.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Konsolidacija računa Agencije za investicije

Revizijom je utvrđeno da tokom 2024. godine Račun za razvoj manje razvijenih jedinica lokalne samouprave br. 510000000011724236 nije konsolidovan u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, obzirom da se transakcije nijesu u vremenu nastanka evidentirale u Glavnoj knjizi trezora, već naknadno i to putem pet zbirnih prenosa u toku 2024. godine, nakon čega su preostala sredstva od 300.110,00 € zadržana na računu Agencije koji se vodi na PIB potrošačke jedinice. U evidenciji Ministarstva finansija vodi se pod kategorijom "ostalo", dok je u Predlogu zakona o završnom računu budžeta Crne Gore stanje na računu iskazano u tekstualnom dijelu - grupa "Računi na PIB potrošačkih jedinica". U Glavnoj knjizi trezora nema evidencije o početnom i krajnjem stanju na računu.



P 8 - Preporučuje se Agenciji za investicije Crne Gore da redovno vrši prenos sredstava sa Računa za razvoj manje razvijenih jedinica lokalne samouprave po dinamici predloženoj od strane Ministarstva finansija.

Završni poreski račun

Poreska uprava nije izradila Završni poreski račun za 2024. godinu do 31. marta tekuće godine, što nije u skladu sa članom 19 stav 4 Pravilnika o poreskom knjigovodstvu, koji propisuje da je Poreski organ dužan da završni poreski račun dostavi Ministarstvu finansija do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu.



P 9 - Poreska uprava je dužna da Završni poreski račun dostavi Ministarstvu finansija do 31. marta tekuće za prethodnu godinu, a u skladu sa članom 19 stav 4 Pravilnika o poreskom knjigovodstvu.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Reprogram poreskog potraživanja

U postupku revizije utvrđeno je da knjigovodstveno stanje poreskog duga na dan 31.12.2024. godine ne predstavlja stvarni iznos poreskog duga ili preplate koji su evidentirani u poreskom informacionom sistemu tj. na individualnim analitičkim računima poreskih obveznika. Poreske evidencije koje utiču na neusklađenost knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanje poreskog duga odnose se na:

- vanbilansno vođenje reprograma opština, javnih preduzeća i ustanova čiji je osnivač opština (reprogram sa presjekom stanja na 31.12.2014. godine);
- nesređenu evidenciju na analitičkim računima državnih organa – dug državnih organa;
- neproknjižena ukinuta rješenja o reprogramu za 2022, 2023 i 2024. godinu;
- vanbilansna evidencija odloženog plaćanja po rješenjima poreskog organa;
- nerealizovana rješenja o preusmjeru sredstava;
- reprogram iz 2004. godine, koji je i dalje evidentiran na analitičkim računima obveznika.



P 10 - Poreska uprava treba da kroz sprovođenje projekta Reforma Poreske administracije obezbijedi jedinstveni poreski informacioni sistem, koji će obuhvatati/sadržati jedinstveni knjigovodstveni sistem, analitičke račune obveznika i izvještavanje.

Naplata i evidencija prihoda

U Ministarstvu finansija ne postoje procedure sa operativnim pisanim uputstvima za rad i utvrđenim odgovornostima za poslove koji se obavljaju u Državnom trezoru, u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru (vođenje Glavne knjige trezora, upravljanje računovodstvenim sistemom državnih primitaka), već se postupa po Uputstvu o radu držanog trezora.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



P 11 - Ministarstvo finansija treba da, u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, uspostavi i sprovodi unutrašnje kontrole utvrđivanjem internih pravila i procedura za radne procese koji se obavljaju u Državnom trezoru (vođenje Glavne knjige trezora, upravljanje računovodstvenim sistemom državnih primitaka).

Naplata javnih prihoda vršila se i direktnim uplatama na Glavni račun državnog trezora broj: 907-83001-19 iako se isti ne nalazi na spisku računa preko kojih se vrši naplata javnih prihoda, shodno Naredbi o načinu uplate javnih prihoda. Za prihode evidentirane u Glavnoj knjizi državnog trezora, koji su naplaćeni preko Glavnog računa državnog trezora, nijesu sprovedene procedure propisane Uputstvom o radu državnog trezora (odjeljak IV-Prikupljanje prihoda). Revizijom primitaka utvrđena je sljedeća nepravilna evidencija:

- iznos od 300.110,00 € (Agencija za investicije) - Revizijom je utvrđeno da tokom 2024. godine Račun za razvoj manje razvijenih jedinica lokalne samouprave broj: 510000000011724236 nije konsolidovan u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti. Krajnje stanje na navedenom računu Agencije na 31.12.2024. godine iznosilo je 300.110,00 € i za isti iznos je potrebno izvršiti uvećanje računa 715 - Ostali prihodi i finansijske imovine na klasi 1;
- iznos od 1.625.753,37 € (Uprava za nekretnine) evidentiran je u okviru računa grupe 7153 – Prihodi koje organi ostvaruju vršenjem svoje djelatnosti. Navedeni iznos odnosi se na naplatu naknada u skladu sa važećim propisima od strane Uprave za nekretnine i isti je shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opštine trebalo evidentirati na 7149 - Ostale naknade;
- iznos od 1.845.835,91 € (Fond za zdravstveno osiguranje): Utvrđeno je da je u Glavnoj knjizi, manje evidentiran prihod u navedenom iznosu na ime naplate potraživanja po osnovu izvršenih obračuna po konvencijama u 2024. godini. Ukupno potraživanje po ovom osnovu iznosilo je 2.722.143,65 €, a nakon prebijanja međusobnih potraživanja u iznosu od 1.845.716,21 €, naplaćen je iznos od 875.427,44 €;



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

- iznos od 1.005.930,00 € (Fond za obeštećenje) evidentiran je kao prim-itak od prodaje nefinansijske imovine (7211). Utvrđeno je da se navedeni iznos odnosi na naplatu kamate za neblagovremene uplate od strane opštine Bar i isti je shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština trebalo evidentirati u okviru budžetske pozicije 7151 - Prihodi od kapitala;
- iznos od 65.962,44 € (Zavod za zapošljavanje) evidentiran je u okvi-ru budžetske pozicije 7311 - Primici od otplate kredita drugim nivoima vlasti. Utvrđeno je da se navedeni iznos odnosi na priliv Zavoda za zapošljavanje Crne Gore (transakcioni račun 832-3202-97), po osnovu kamata po ugovorima sa korisnicima kredita za samozapošljavanje i isti je trebao biti evidentiran u okviru budžetske pozicije 7151 - Prihodi od kapitala. Razlog nepravilne evidencije je i naplata više vrsta prihoda preko jednog transak-cionog (evidencionog) računa. U postupku revizije nije bilo moguće utvrditi iznos nepravilne evidencije (zbog velikog broja transakcija, relativno male vrijednosti). Transakcioni računi na kojima je utvrđena naplata više vrsta prihoda, odnosno prihoda koji pripadaju različitim klasifikacionim grupama su: transakcioni računi u nadležnosti MUP-a (840-80-82 i računi grupe 825), transakcioni računi Uprave za državnu imovinu 832-181-42 i 832-179-48, transakcioni račun Zavoda za zapošljavanje Crne Gore 832-3202-97.



P 12 - Preporučuje se potrošačkim jedinicama, koje ostvaruju prihode, da u saradnji sa Ministarstvom finansija, a kroz usaglašene radne procedure, obezbijede naplatu, evidentiranje i iskazivanje ostvarenih prihoda u skladu sa važećim propisima, kako bi se izbjeglo vršenje direktnih uplate na Glavni račun državnog trezora i kako bi svi prihodi bili evidentirani na računima koji su propisani Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Utvrđeno je da je iznos od 2.377.491,24 € na budžetskoj poziciji 7155 - Ostali prihodi (direktne uplate na Glavni račun trezora) evidentiran na osnovu izvoda Glavnog računa trezora, bez propratne dokumentacije, pa nije moguće utvrditi po kom osnovu su ostvareni prilivi.



P 13 - Potrošačke jedinice treba da za sve transakcije evidentirane u Glavnoj knjizi trezora obezbijede relevantnu dokumentaciju kojom će se potvrditi osnov evidentiranih primitaka.

Uprava za državnu imovinu ne obavlja u cjelosti poslove propisane čl. 20 Zakona o državnoj imovini (poglavlje IV - Upravljanje i korišćenje). Utvrđeno je da ista ne posjeduje sve ugovore o zakupu i ugovore o prodaji državne imovine, kao i da evidencija koja se odnosi na prihode od otkupa stanova i na primitke od otplate kredita datih fizičkim licima, nije u potpunosti pouzdana, jer obuhvata samo ugovore koji su od strane potrošačkih jedinica dostavljeni Upravi za državnu imovinu.



P 14 - Uprava za državnu imovinu treba da se pridržava odredbi važećeg Zakona o državnoj imovini.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Donacija i transferi

Uvidom u Glavnu knjigu utvrđeno je da kod potrošačke jedinice koja sprovodi program budžetske podrške za integrisano upravljanje granicom, ne postoji ime programa ili aktivnosti koje bi dovelo u vezu izvor sredstava Evropske komisije sa namjenom odnosno potrošnjom budžetskih sredstava, što nije u skladu sa tačkom 144 Uputstva o radu Državnog trezora kojim se definiše da Ministarstvo obezbjeđuje da se vodi posebna evidencija u glavnoj knjizi trezora, kao i druga evidencija, kako bi se obezbijedila tačna evidencija svih donatorskih sredstava na način koji će jasno prikazati svaki iznos primljenih sredstava od donatora po određenom programu ili projektu, odnosno pregled po potrošačkoj organizaciji i kao krajnjem korisniku donatorskih sredstava. Revizijom nije bilo moguće utvrditi obim potrošnje sredstava donacije Evropske komisije, niti namjenu trošenja sredstava iz razloga što Ministarstvo finansija nije postupilo u skladu sa tačkom 147 Uputstva o radu Državnog trezora, kojim je definisano da će za svaki pojedinačni Finansijski sporazum ili Odluku Evropske komisije, Ministarstvo uputiti zahtjev banci za otvaranje posebnog računa Ministarstva - Nacionalnog fonda (u daljem tekstu: račun), za povlačenje sredstava dobijenih u okviru pretpristupne pomoći Evropske unije.



P 15 - Preporučuje se da Ministarstvo finansija razmotri mogućnost uparivanja evidencije finansijskih sredstava iz donacija direktne budžetske podrške sa budžetskim izdacima koji su namijenjeni realizaciji Akcionog plana, u skladu sa Sporazumom sa Evropskom Komisijom.

Ministarstvo finansija kroz informacioni sistem koji podržava Glavnu knjigu trezo-ra nije obezbijedilo potpunu evidenciju stanja i prometa novčanih sredstava na državnim računima, preko kojih se vrše transakcije vezane za donacije. Početno i krajnje stanje na računima donacija nije evidentirano na klasi 1 u Glavnoj knjizi trezora, već se isto u postupku revizije utvrđuje na osnovu pomoćnih evidencija Ministarstva finansija i potvrđivanja banaka.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



P 16 - Ministarstvo finansija je dužno da ukupna sredstva i promete na računima donacija evidentira u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Procesne radnje u vezi sa Dugoročnim planom razvoja odbrane 2019-2028. godine, započete su 2021. godine sa izradom Generalne specifikacije sa taktičko-tehničkim zahtjevima za potencijalnu nabavku patrolnih brodova. Od 2022. godine vršeno je istraživanje tržišta u vezi sa cijenom, načinom i vrstom kreditiranja. U toku 2023. godine razmatrane su prispjele ponude za nabavku patrolnih brodova i izvršena posjeta potencijalnim brodogradilištima. Tehnički aranžman sa Republikom Francuskom za nabavku patrolnih brodova pripremljen je i verifikovan od strane Skupštine Crne Gore u 2024. godini. Sporazum između Vlade Crne Gore i Vlade Republike Francuske o saradnji u domenu odbrane potpisan je u Parizu, dana 03.04.2024. godine. Komisija za izradu izvještaja o prispjelim ponudama za nabavku patrolnih brodova uradila je izvještaj sa finalnim predlogom za nabavku patrolnih brodova od kompanije KERSHIP nakon potpisanog Sporazuma između Vlade Crne Gore i Vlade Republike Francuske, nakon čega je ministar odbrane kompaniji KERSHIP uputio Pismo namjere o kupovini dva patrolna broda oznake OPV60, sa pratećim uslugama. Komercijalni ugovor potpisan je u oktobru mjesecu 2024. godine.



P 17 - Preporučuje se da se sve procesne radnje, koje za cilj imaju dostavljanje ponuda od strane dobavljača u vezi sa sličnim predmetnim nabavkama izvršavaju nakon potpisivanja međudržavnih sporazuma.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

IZDACI

Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

Uprava za državnu imovinu i Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine tokom 2024. godine nisu vršili uplatu posebnih doprinosa zbog nezapošljavanja lica sa invaliditetom, što nije u skladu sa članom 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom, kojim je propisana obaveza poslodavcu koji nije zaposlio lice sa invaliditetom da, za svako lice koje nije zaposlio, prilikom mjesečne isplate zarada i naknada zarada zaposlenih uplati poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom. Napomena: Uprava za državnu imovinu je u toku vršenja revizije (jun 2025. godine) izvršila uplatu neizmirenog iznosa za 2024. godinu.



P 18 - Potrošačke jedinice treba da postupaju u skladu sa članom 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom kojim je propisana obaveza plaćanja doprinosa zbog nezapošljavanja lica sa invaliditetom.

U postupku revizije na uvid nije dostavljen akt kojim Fond PIO obavještava inspekciju rada o organizovanju noćnog rada, kao ni pisana odluka za organizovanje rada u dane državnih i vjerskih praznika, što nije u skladu sa čl. 70 i čl. 89 Zakona o radu. Uvidom u akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, koji je važio tokom 2024. godine, utvrđeno je da za zaposlene kojima je vršeno uvećanje zarade po ovom osnovu, nije propisan noćni rad kao posebni uslov rada, što nije u skladu sa čl. 70 Zakona o radu.



P 19 - Fond PIO treba da izvrši dopunu akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i da propiše noćni rad kao posebni uslov rada, kao i da o istom obavijesti inspekciju rada, kako je i definisano čl. 70 i 72 Zakona o radu.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Radni odnosi

Revizijom je utvrđeno da je Upravni odbor Fonda PIO imenovao isto lice za vršioca dužnosti direktora Fonda PIO u dva mandata. Takođe, Vlada Crne Gore kod Ministarstva prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine je imenovala četiri lica i kod Ministarstva saobraćaja jedno lice za vršioca dužnosti u dva mandata u 2024. godini, što nije u skladu sa članom 61 Zakona o državnim službenicima i namještenicima, koji je važio tokom 2024. godine.



P 20 - Preporučuje se Vladi Crne Gore da u što kraćem roku pokreće postupak popune radnog mjesta i samo u izuzetnim slučajevima koristi mogućnost imenovanja v.d. lica na period od jednog ili najviše dva mandata.

Konsultantske usluge, projekti i studije

Agrobudžetom je definisano da je uslov za opredjeljenje podrške Godišnji program rada sa detaljno razrađenim obimom mjera, dinamikom njihove realizacije, finansijskim aspektom i očekivanim efektima koji revizorima nije dostavljen na uvid za 2024. godinu. Takođe, definisano je da se vrši isplata operativnih troškova, pri čemu nije precizirano šta obuhvataju operativni troškovi. Iznos od 122.850,16 € koji je od strane Ministarstva isplaćen Laboratoriji za mljekarstvo izvršen je na osnovu dostavljenih spiskova za zarade zaposlenih u Laboratoriji za period januar - decembar 2024. godine. Takođe je utvrđeno da između navedena dva pravna lica, tokom 2024. godine, nije bio zaključen posebni ugovor kojim bi se definisala međusobna prava i obaveze u vezi pružanja usluga.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



P 21 - Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede treba da Ured-bom o uslovima, načinu i dinamici sprovođenja mjera agrarne politike - Agro-budžetom precizno definiše namjene za koje će se vršiti isplate sredstava Laboratoriji za mljekarstvo kao i da, nakon što ista dostavi Godišnji program rada (koji je definisan kao uslov za opredjeljenje podrške), zaključi ugovor kojim će se definisati međusobna prava i obaveze kao i pravni osnov za pružanje usluga i vršenje plaćanja, a koji će biti u skladu sa uslovima propisanim Agrobudžetom.

Utvrđeno je da se projekat MIDAS 2, koji se finansira iz kredita, u postupku izrade budžeta planira na jednoj budžetskoj poziciji (4147-Konsultantske usluge, pro-jekti i studije), odnosno da je izostavljena jasna ekonomska klasifikacija troškova, što prilikom realizacije projekta dovodi do evidencije troškova koja nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, je u okviru budžetske pozicije 4147 – Konsultantske usluge, projekti i studije evidentiralo i iznos od 3.866.690,21 € koji se odnosi na nabavku IT opreme, servera, pontona, opreme za kontrolu na terenu, dnevnica, grantu za 2023, grantu 2024, grant za ribarstvo i dr, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.



P 22 - Ministarstvo poljoprivrede šumarstva i vodoprivrede treba da planira i evidentira transakcije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opštine.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Subvencije

Vlada Crne Gore je na sjednici od 01.03.2024. godine Zaključkom br. 08-011/24-1230/2 donijela Odluku o dodjeli Ugovora o obavezi pružanja usluga prevoza putnika od javnog interesa na period od 01.01. – 31.12.2024. godine. Ugovor između Uprave za željeznice i AD Željeznički prevoz, zaključen je 5. marta 2024. godine, za period od 1.1. – 31.12.2024. godine.



P 23 - Vlada Crne Gore i Uprava za željeznice trebaju da blagovremeno preduzmu i realizuju aktivnosti koje prethode zaključivanju ugovora, kako bi se izbjeglo zaključivanje ugovora sa retroaktivnim dejstvom.

U procesu revizije je utvrđeno da Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede ne objavljuje registar poljoprivrednih gazdinstava javno što nije u skladu sa čl. 66 Zakona o poljoprivredi i ruralnom razvoju koji navodi da su podaci iz registara i evidencija javni, osim podataka koji su, u skladu sa zakonom, utvrđeni, odnosno zaštićeni kao tajni podaci, kao ni čl. 12 Zakona o slobodnom pristupu informacijama koji navodi koje sve podatke je obavezno učiniti javno dostupnim.



P 24 - Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede treba da postupi u skladu sa čl. 66 Zakona o poljoprivredi i ruralnom razvoju kojim je definisana javnost podataka iz registra i evidencija.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

U postupku revizije je kod Zavoda za zapošljavanje – Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, na uzorku od deset pravnih lica (iznos od 2.149.434,35 €) utvrđeno sljedeće: da je za osam od deset pravnih lica, Zavod - Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom vršio isplate sredstava odjednom za više mjeseci , što nije u skladu sa čl. 8 Pravilnika o uslovima, kriterijumima i postupku ostvarivanja prava na subvencije i sa čl. 4 i 5 ugovora između Fonda i poslodavca. Na navedeni način isplaćen je iznos od 669.398,08 € i isti obuhvata i isplate po osnovu duga iz 2022. i 2023. godine; da za jedan od četiri ugovora, Zavod - Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom nije pratio realizaciju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za prilagođavanje radnog mjesta i uslova rada. Za isplatu subvencija u iznosu od 2.508,24 € po ovom ugovoru, nije obezbijeđen dokaz o kupovini opreme, što nije u skladu sa čl. 4 i 5 ugovora između Fonda i poslodavca. U slučaju nedostavljanja dokaza o kupovini sredstava za navedenu namjenu subjekat revizije je bio dužan da zatraži povraćaj neutrošenih sredstava i postupi u skladu sa članom 9 stav 5 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.



P 25 - Preporučuje se Zavodu - Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom da u skladu sa zakonom, podzakonskim aktima i obavezama proisteklim iz ugovora zaključenog između Zavoda i poslodavca kao korisnika sredstava, vrši isplatu subvencija i prati realizaciju zaključenih ugovora.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Ugovori o djelu i konsultantske usluge

U postupku revizije utvrđeno je da Ministarstvo finansija i Ministarstvo saobraćaja ne posjeduju interne procedure koje se odnose na zaključivanje ugovora o djelu, dok su Uprava za državnu imovinu i Uprava za nekretnine, donijele interne procedure tokom 2024. godine, kojima se uređuje način i uslovi zaključenja ugovora, vođenje evidencije i druga pitanja koja se odnose na ugovore. Ministarstvo finansija je u 2025. godini donijelo Interno pravilo o postupku angažovanja lica po ugovoru o djelu.



P 26 - Preporučuje se Ministarstvu saobraćaja da, u cilju unapređenja upravljanja i unutrašnjih kontrola, a shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru donese interni akt kojim će se urediti postupak zaključivanja ugovora o djelu, definisati vrsta poslova za koje se može zaključiti ugovor o djelu, propisati obaveza vođenja evidencije, procedura izvještavanja o obavljenom poslu, način odobravanja isplate nakande i dr.

Revidirani subjekti revizije su tokom 2024. godine zaključivali ugovore o djelu i ugovore o konsultantskim uslugama sa predmetom čiji opis odgovara opisu poslova iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji su bili važeći u momentu zaključivanja ugovora, što nije u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, kojim je propisano da se za poslove koji su utvrđeni aktom o sistematizaciji sprovodi procedura popune radnog mjesta, propisano čl. 34-52.



P 27 - Potrošačke jedinice su dužne da za poslove koji su utvrđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, popunu radnih mjesta vrše u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima (čl.34-52).

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Konsultantski ugovori Uprave za kapitalne projekte su u najvećem broju slučajeva zaključivani na period od 3 mjeseca, a za iste nijesu redovno podnošeni izvještaji o radu, što nije u skladu sa tač. 23 i 25 Uputstva o radu državnog trezora.



P 28 - Potrošačke jedinice treba da, prije isplate naknade po osnovu zaključenog ugovora, obezbijede dokaz da je lice obavilo posao za koji je angažovano, kako bi se obezbijedilo poštovanje Uputstva o radu državnog trezora (tač. 23 i 25) kojim je, između ostalog, definisano da se zahtjev za plaćanje vjerava nakon što se utvrdi da je fizičko ili pravno lice izvršilo uslugu ili dostavilo robu.

Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru

Ministarstvo pravde je u 2024. godini izvršilo isplate srednjim vjerskim školama u ukupnom iznosu od 1.700.000,00 €. Iako čl. 138 i 139 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju propisuju da se iznosi sredstava, kojim se finansiraju srednje vjerske škole, određuju na osnovu ekonomske cijene koštanja obrazovanja učenika za obrazovni program, broja učenika, koeficijenta programske grupe u koju je obrazovni program razvrstan i drugih kriterijuma karakterističnih za obrazovni program, ustanovu i određeno područje, utvrđeno je da Ministarstvo nije izradilo metodologiju za izračunavanje ekonomske cijene koštanja obrazovanja učenika za obrazovne programe.



P 29 - Potrošačka jedinica koja vrši finansiranje srednjih vjerskih škola je dužna da isto realizuje u skladu sa čl. 138 i 139 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Ugovori o finansiranju srednjih vjerskih škola za 2024. godinu kojim se dodjeljuju sredstava za podršku razvoju, unapređenju uslova i sprovođenje obrazovnog pro-grama škola, ne sadrže član kojim se propisuje, odnosno obezbjeđuje kontrola namjenskog korišćenja dodijeljenih sredstava, kao ni obavezu sačinjavanja izv-jestaja korisnika o načinu trošenja budžetskih sredstava. Ministarstvo pravde nije dostavilo dokumentaciju kojom se potvrđuje sprovođenje kontrole namjenskog korišćenja dodijeljenih sredstava srednjim vjerskim školama za 2024. godinu.



P 30 - Ministarstvo pravde treba da donese internu proceduru kojom će defini-sati postupak i način blagovremenog vršenja kontrole namjenskog korišćenja sredstava koja se dodjeljuju vjerskim školama iz budžeta, a shodno članu 36 Zakona o državnoj upravi i članu 7 stav 1 tačka 6 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu Crne Gore za 2024. godinu Ministarstvu pravde su opredjeljena sredstva za podršku vjerskim obrazovnim ustanovama u okviru Programa: Uređenje, nadzor i razvoj svih nivoa obrazovnog sistema sa Aktivnosti: Podrška vjerskim obrazovnim ustanovama. Tokom 2024. godine, Ministarstvo pravde izvršilo je isplatu srednjim vjerskim obrazovnim usta-novama u ukupnom iznosu od 1.700.000,00 €. Međutim, shodno Uredbi o orga-nizaciji i načinu rada državne uprave, Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacija je trebalo biti nadležno za potpisivanje i praćenje realizacije Ugovora o finansiranju i podršci srednjim vjerskim školama i za školsku 2024/2025. godinu, s obzirom da srednje vjerske škole pripadaju dijelu sistema obrazovanja, te su kao takve i dobile licence za izvođenje obrazovnog programa od strane Ministarstva koje je nadležno za oblast prosvjete.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



P 31 - Preporučuje se Ministarstvu finansija da prilikom planiranja budžetskih sredstava godišnjim zakonom o budžetu, sredstva za finansiranje srednjih vjerskih škola opredijeli ministarstvu nadležnom za oblast prosvjete, s obzirom da srednje vjerske škole pripadaju dijelu sistema obrazovanja i kao takve su dobile licence za izvođenje obrazovnog programa, a shodno opštem zakonu o obrazovanju i vaspitanju.

Kapitalni izdaci

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo finansija nije propisalo jasne kriterijume po kojima su transakcije evidentirane na poziciji 4418 - Izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti u ukupnom iznosu od 3.269.563,45 € predstavljene kao transakcije finansiranja, a ne kao kapitalne transakcije ili transfer.



P 32 - Potrebno je da Ministarstvo finansija inicira stvaranje zakonskih pretpostavki na osnovu kojih bi se donijeli jasni kriterijumi po kojima bi se transakcije kupovine hartija od vrijednosti mogle klasifikovati kao transakcije finansiranja.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Otplata obaveza iz prethodnog perioda

Ministarstvo kulture i medija je na budžetskoj poziciji 4630 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda evidentiralo izdatak u iznosu od 209.343,13 € koji je isplaćen na osnovu debitne note N. 3242408187 od 24.6.2024. godine. Evropska agencija za obrazovanje, audiovizuelnu djelatnost i kulturu Evropske komisije (EACEA) je prilikom finansijske revizije projekata iz EU fondova koji se realizovao u periodu od 01.06.2015. do 31.05.2019. godine, konačnim revizorskim izvještajem br. PKF33-03 utvrdila da je JU Kraljevsko pozorište „Zetski dom“ kordinator projekta EU Collective Plays neopravdano utrošio iznos od 202.943,60 € (troškovi nijesu priznati kao opravdani). S obzirom da troškovi projekta nisu realizovani u skladu sa Ugovorom o dodjeli granta sa više korisnika br. 2015-1656/001-001 i amadmanima, zahtjevan je povraćaj sredstava u skladu sa debitnom notom N. 3242408187 od 13.06.2024. godine koja je na dan 27.12.2024. godine sa obračunatom dnevnom kamatom od 43.09 € iznosila 209.343,13 €.



P 33 - Potrošačke jedinice treba da donatorska sredstva koriste isključivo za troškove koji ispunjavaju kriterijume koji su propisani od strane donatora.

Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacije, nije u izvještaju o neizmirenim obavezama na dan 31.12.2023. godine evidentiralo obaveze u iznosu od 32.048,52 € koje su isplaćene sa budžetske pozicije 463 – otpлата obaveza iz prethodnog perioda, a koje su dospjele za plaćanje prije 2024. godine. Navedeni iznos obuhvata izdatke za izmirenje obaveza, po osnovu poreza i doprinosa na lična primanja za period novembar i decembar 2023. godine (u ukupnom iznosu od 22.065,11 €) i izdatke za izmirenje duga, po osnovu poreza i doprinosa na lična primanja iz oktobra 2023. godine (u ukupnom iznosu od 9.983,41 €). Ministarstvo kulture i medija, nije u izvještaju o neizmirenim obavezama na dan 31.12.2023. godine evidentiralo izdatke u iznosu od 50.000,00 €, koji su isplaćeni sa budžetske pozicije 463 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda, a koji se odnose na dio duga po osnovu neizmirenih doprinosa zbog nezapošljavanja lica sa invaliditetom za period 2011-2014. godine.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



P 34 - Potrošačke jedinice treba da u Izvještaju o neizmirenim obavezama prikažu sve dospjele, a neplaćene obaveze na poslednji dan (31.12.) godine za koju se sačinjavanja izvještaj.

Izveštaj o izdacima budžetskih rezervi

U postupku revizije utvrđeno je da je kod potrošačkih jedinica: Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore, Ministarstvo saobraćaja, Ministarstvo energetike i Ministarstvo pravde prekoračena dozvoljena potrošnja sredstava budžetske rezerve za finansiranje djelatnosti, čiji je limit definisan u visini od 10% sredstava planiranih budžetom, što nije u skladu sa članom 3 Odluke o bližim kriterijumim za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve.



P 35 - Potrošačke jedinice u saradnji sa Vladom Crne Gore su dužne da sredstva tekuće budžetske rezerve koriste u visini do 10% sredstava planiranih godišnjim budžetom potrošačke jedinice koja Vladi Crne Gore podnosi predlog za davanje prethodne saglasnosti za korišćenje sredstava tekuće budžetske rezerve, odnosno kako je propisano članom 3 Odluke o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore: Shodno zaključku Vlade Crne Gore, iz sredstava tekuće budžetske rezerve izvršena je isplata sredstava na žiro račun Medželis Islamske zajednice Podgorica, za potrebe izgradnje džamije Hadrovča u Podgorici u iznosu od 60.000,00 €. Za navedenu isplatu nije obezbijđena prpratna dokumentacija, a u zaključku Vlade nije navedena obaveza izvještavanja o utrošku navedenih sredstava, već je izvještaj o utrošenim sredstvima sa pratećom dokumentacijom obezbijđen u postupku revizije (april 2025. godine). Navedena isplata nije u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora kojim je definisano ovjeravanje i odobravanje plaćanja od strane potrošačkih jedinica.

Ministarstvo pravde: Zaključkom Vlade Crne Gore br. 10-081/24-5746 25.10.2024. godine, po predlogu Ministarstva pravde, u cilju implementacije Zaključka Skupštine Crne Gore broj: 33/23-8/187 od 28.12.2023. godine, odobrena su sredstva iz tekuće budžetske rezerve za finansijsku podršku rješavanja pitanja prostornih kapaciteta Muzeja islamske kulture i umjetnosti u Podgorici, u svojini Islamske zajednice u iznosu od 200.000,00 €, za koji nije priložena prpratna do-kumentacija i pri čemu nije navedena obaveza izvještavanja o utrošku navedenih sredstava. Navedena kupovina objekta još uvijek nije realizovana, a Mešihat islamske zajednice Crne Gore je dobio sredstva 30.10.2024. godine. Navedena isplata nije u skladu sa tačkom dva Zaključka Vlade Crne Gore i Uputstvom o radu državnog trezora kojim je definisano ovjeravanje i odobravanje plaćanja od strane potrošačkih jedinica.



P 36 - Potrošačke jedinice koje pripremaju predlog zaključka za Vladu Crne Gore (u situacijama kada nije obezbijđena prpratna dokumentacija) treba da u predlogu zaključka navedu okviran iznos za koji se traži saglasnost, a da se isplata izvrši nakon što potrošačka jedinica dostavi relevantnu računovodstvenu dokumentaciju kojom se potvrđuje nastanak troška i njegov tačan iznos.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Ministarstvo finansija: Ministarstvo finansija je plaćanje premije osiguranja po osnovu obaveze iz Ugovora o oročenoj kreditnoj liniji (BFI France - nabavka dva patrolna broda) u iznosu od 6.000.000,00 € realizovalo na osnovu Zaključka Vlade, br. 10-430/24-7124 od 19.12.2024. godine. Za navedenu isplatu dostavljena je i faktura sa instrukcijama za plaćanje, dok je uplata u iznosu od 1.000.000,00 € izvršena tokom 2025. godine. U navedenom zaključku, nije navedeno da se, nakon odobrenog preusmjerenja, odobrava isplata sa pozicije tekuće budžetske rezerve u cilju obezbjeđivanja sredstava za troškove premije i finansiranje kredita za nabavku dva patrolna broda u iznosu od 6.000.000,00 € i uplate na „Foreign Military Sales” (FMS) u iznosu od 1.000.000,00 €.



P 37 – Preporučuje se da predloži, u vezi sa dobijanjem saglasnosti za korišćenje sredstava rezervi, obezbjeđuju zaključke kojim se za isplate i evidencije trošenja javnih sredstva po ovom osnovu terete izdaci rezervi, u skladu sa članom 43 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Iznos od 316.243,41 € isplaćen je od strane Ministarstva finansija na osnovu zaključaka Vlade, iz 2023. godine, kojima je Vlada prihvatila pristupanje Crne Gore grupi donatora u Međunarodnom udruženju za razvoj (International Development Association – IDA) s Instrumentom obavezivanja, koje je dostavilo Ministarstvo finansija i dala saglasnost da se Međunarodnom udruženju za razvoj odobri donacija u iznosu od 1.000.000,00 američkih dolara, koji će se uplatiti u tri jednake rate, na sljedeći način: prva rata do kraja 2023. godine, druga rata do kraja 2024. godine i treća rata do 30.06.2025. godine. Vlada je zadužila Ministarstvo finansija da za donaciju IDA (dio: Svjetske banke), iz Tekuće budžetske rezerve uplati sredstva u skladu sa dinamikom iz zaključka. Po ovom osnovu 19.11.2024. godine, sa pozicije tekuće budžetske rezerve, plaćeno je 316.243,41 € (II rata-330.000,00 USD). Imajući u vidu da je Vlada (Ministarstvo finansija) još u decembru 2023. godine bila upoznata sa obavezom uplate naredne dvije rate čiji je rok definisan za decembar 2024. i 2025. godine, nije postojao razlog da se navedene rate plaćaju iz sredstava tekuće budžetske rezerve koja se, shodno članu 43 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, koriste za neplanirane i nedovoljno planirane izdatke tokom fiskalne godine.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Ministarstvo saobraćaja: Isplata po osnovu Ugovora o pružanju savjetodavnih finansijskih usluga, u iznosu od 150.000,00 €, po predlogu Ministarstva saobraćaja, izvršena je na osnovu Zaključka Vlade Crne Gore kojim je Međunarodnoj finansijskoj korporaciji (IFC) odobrena isplata, sa pozicije Tekuća budžetska rezerva, u iznosu od 300.000,00 €, za potrebe angažovanja konsultanta. Ugovorom o pružanju savjetodavnih finansijskih usluga je predviđeno plaćanje u dvije rate i to: prva rata odmah po potpisivanju ugovora, dok će se isplata druge rate izvršiti u roku od 30 dana od dostavljanja tenderske dokumentacije. Po ovom osnovu, u maju 2024. godine je isplaćen iznos od 150.000,00 € na ime prve rate iz ugovora. Imajući u vidu da je proces sačinjavanja i dostavljanja tenderske dokumentacije uglavnom dugotrajan i da je iz priloženog ugovora bilo evidentno da će obaveza plaćanja druge rate nastati u periodu nakon isteka fiskalne godine, nije postojao razlog da se Zaključkom Vlade odobri iznos koji je veći od onog koji se odnosi na neplaniranu obavezu koja bi dospjela tokom fiskalne godine, kako je i predviđeno članom 43 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.



P 38 - Ministarstvo finansija (Vlada/potrošačke jedinice) treba da postupa u skladu sa članom 43 Zakona o budžetu i iskalnoj odgovornosti kojim je de inisano da se sredstava tekuće budžetske rezerve koriste za izdatke koji su neplanirani i nedovoljno planirani tokom iskalne godine. Zaključcima Vlade potrebno je odobravati korišćenje sredstava rezervi samo za neplanirane i nedovoljno planirane isplate koje dopijevaju u toku iskalne godine, dok je isplate koje dopijevaju u budućem periodu (nakon isteka iskalne godine) potrebno planirati godišnjim zakonom budžeta države na budžetskoj poziciji u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Ministarstvo saobraćaja: Na osnovu Zaključaka Vlade usvojena je Informacija o obezbjeđenju sredstava za otpočinajnje postupka ekspropiracije nepokretnosti u zahvatu Faze II Aerodroma Tivat na lokalitetima KO Đuraševići i KO Mrčevac, u iznosu od 11.000.000,00 €. Navedeni iznos isplaćen je iz sredstava tekuće budžetske rezerve, 31. decembra 2024. godine. Sredstva su uplaćena na račun Ministarstva prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine kod Hipotekarne banke - Depozit za ekspropiraciju, u iznosu od 11 miliona eura, na žiro račun: 520-2816-66. Sredstva po ovom osnovu do kraja 2024. godine nisu utrošena. U postupku revizije, Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine dostavilo je informaciju da u periodu od 01.01 - 31.01.2025. godine, nije bilo isplata sa ovog računa po osnovu uplate od 11.000.000,00 €. Ministarstvo pravde: Zaključkom Vlade Crne Gore br. 10-011/24-6744/3 od 12.12.2024. godine definisano je da Ministarstvo finansija iz tekuće budžetske rezerve, najkasnije do 15.12.2024. godine, prenese na depozitni račun Privrednog suda Crne Gore iznos od 7.787.128,09 €, radi namirenja potraživanja iz rada i po osnovu rada za sve preostale radnike privrednog društva „Radoje Dakić“ AD u stečaju, koja nijesu izmirena u dostadašnjem toku stečajnog postupka. Uvidom u karticu prometa za period 01.01.-31.12.2024. godine sa računa Privrednog suda br. ž.r. 510-00000002115844 - Prolazni depozit 2, utvrđeno je da su navedena sredstva uplaćena 18.12.2024. godine i da do kraja 2024. godine nisu utrošena. Uvidom u Izvještaj Privrednog suda Crne Gore na dan 28.03.2025. godine i u stanje prikazano na kartici prometa sa računa Privrednog suda br. ž.r. 510-00000002115844 - Prelazni depozit 2, utvrđeno da je od iznosa 7.787.128,09 €, u periodu od 01.01.- 31.01.2025. godine isplaćen iznos 2.738.312,61 € po osnovu naloga za isplatu.



P 39 - Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine i Sudski savjet (Privredni sud Crne Gore) su dužni da o iznosu neutrošenih sredstava sa bankarskog računa na kraju godine obavijeste Ministarstvo finansija radi korekcija u glavnoj knjizi trezora, a shodno obavezi propisanoj Zakonom o budžetu i iskalnoj odgovornosti, tačkom 96-99 Uputstva o radu državnog trezora i tačkom 6 Stručnog uputstva, dok je Ministarstvo finansija dužno da za iznos neutrošenih sredstva na kraju godine stornira izdatke tekuće budžetske rezerve i uveća depozite.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Ministarstvo saobraćaja: Prenos sredstava sa tekuće budžetske rezerve u iznosu od 11 miliona eura izvršen je 31.12.2024. godine samo na osnovu Zaključka Vlade Crne Gore. Iznos je opredijeljen za plaćanja, visine pravične naknade nepokretnosti čija se ekspropiracija predlaže, koja će se izvršiti tokom 2025. godine, što znači da osim donijetog Zaključka Vlade nije obezbijeđena druga propratna dokumentacija kojom bi se opravdala potrošnja ovih sredstava. Uvidom u analitičku karticu sa računa Depozita za ekspropiraciju, Ministarstva prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine br. 520-2816-66 kod Hipotekarne banke i potvrdu od strane subjekta revizije utvrđeno je da do dana 26.05.2025. godine nije bilo isplata po navedenom osnovu. Navedena isplata u iznosu od 11.000.000,00 € nije izvršena u skladu sa Uputstvom o radu Državnog trezora (tačke 23 i 25).

Ministarstvo pravde: Prenos sredstava u iznosu od 7.787.128,09 € izvršen je 18.12.2024. godine, na osnovu Zaključka Vlade Crne Gore. Iznos je opredijeljen za plaćanja, radi namirenja potraživanja iz rada i po osnovu rada za sve preostale radnike privrednog društva „Radoje Dakić“ AD – u stečaju, koja nijesu izmirena u dostadašnjem toku stečajnog postupka, koja će se izvršiti tokom 2025. godine, što znači da osim donijetog Zaključka Vlade nije obezbijeđena druga propratna dokumentacija kojom bi se opravdala potrošnja ovih sredstava. Uvidom u analitičku karticu prometa sa računa Privrednog suda br. ž.r. 510-00000002115844 - Prelazni depozit 2 i Izvještaj Privrednog suda Crne Gore utvrđeno je da do dana 22.01.2025. godine nije bilo isplata po navedenom osnovu. Do 28.3.2025. godine isplaćen je iznos od 4.945.411,24 € za 925 lica. Procedura isplate povjericima vrši se kada povjerioci podnesu relevantnu dokumentaciju zahtijevanu Pozivom za povjerioce-bivše radnike privrednog društva „Radoje Dakić“-u stečaju za čije kompletiranje je potreban određen vremenski period. Takođe, uvidom u Izvještaj Privrednog suda Crne Gore koji je dostavljen u postupku revizije od strane Ministarstva pravde, između ostalog, zaključuje se da na usložnjenu dinamiku isplate krajnjim korisnicima utiče i rješavanje nasljedno-pravnih odnosa nakon smrti određenog broja povjerilaca, dostavljanje ovjerenog punomoćja za povjerioce koji borave van Crne Gore, rješavanje pitanja računa povjerioca koji nisu aktivni, a za koje su dati nalozi za isplatu i rješavanja činjenice da određeni broj povjerioca nije dostavio dokumentaciju na način definisan Pozivom za povjerioce.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



P 40 - Ministarstvo finansija (Vlada/potrošačke jedinice) treba da sredstva tekuće budžetske rezerve koriste za izdatke koji su neplanirani i nedovoljno planirani tokom iskalne godine, kako je i propisano članom 43 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.



P 41 - Vlada i resorna ministarstva su dužni da prije usvajanja zaključaka ili isplate novca sa konsolidovanog računa trezora, obezbijede relevantnu dokumentaciju kojom se vrši pravdanje odobrenog iznosa, kako je i predviđeno Uputstvom o radu Državnog trezora, a u situacijama kada nije obezbijedena prpratna dokumentacija, u predlogu Zaključka treba navesti okvirni iznos za koji se traži saglasnost, a isplatu izvršiti nakon što resorno ministarstvo potvrdi opravdanost isplate na osnovu relevantne dokumentacije.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Kapitalni budžet

Procedura usvajanja kapitalnih projekata - Vlada Crne Gore je na sjednici od 28.03.2024. godine donijela Odluku o izradi kapitalnog budžeta. Članom 1 navedene Odluke propisano je da se izrada kapitalnog budžeta i utvrđivanje i vrednovanje kriterijuma za izbor kapitalnih projekata vrši na način i po postupku utvrđenim navedenom Odlukom. Takođe, članom 15 Odluke je propisano da listu predloženih projekata sačinjava Ministarstvo finansija na osnovu podnijetih prijava potrošačkih jedinica i lokalnih samouprava, i da istu dostavlja Komisiji za ocjenjivanje projekata. Vlada je na sjednici od 17.05.2024. godine donijela Rješenje o imenovanju članova Komisije za ocjenjivanje projekata. Komisija je Ministarstvu finansija dostavila Izvještaj o radu dana 26.09.2024. godine. Od ukupno pristiglih 216 zahtjeva za finansiranje kapitalnih projekata, Komisija je ocijenila 31 projekat koji zadovoljava kriterijume kapitalnog projekta, dok ostali projekti nijesu ispunjavali kriterijume iz članova 5 i 6 Odluke, a koji se tiču osnovnih i dopunskih uslova za predlaganje projekata za kapitalni budžet. Od 31 projekta koji je zadovoljavao kriterijume iz Odluke, Komisija je sačinila Listu od 11 prioriternih kapitalnih projekata koje treba uvrstiti u Kapitalni budžet Crne Gore za 2025. godinu. Savjet za javne investicije je na III sjednici od 16.10.2024. godine razmatrao pod tačkom 2 Informaciju o kandidovanim projektima za finansiranje iz Kapitalnog budžeta. Shodno članu 12 stav 3 Odluke o izradi kapitalnog budžeta kojim je definisano da Vlada može u predlog kapitalnog budžeta uvrstiti i projekte od izuzetnog značaja za državu, Savjet je na pomenutoj sjednici kandidovao dodatnih 27 projekata koje treba uvrstiti u Predlog zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu. Vlada Crne Gore je Zaključkom br. 10-426/24-6199/2 od 08.11.2024. godine usvojila Informaciju i zadužila Ministarstvo finansija da u Predlogu zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu uvrsti 11 projekata predloženih od strane Komisije za ocjenjivanje projekata. Međutim, Zaključkom br. 10-426/24-6200/2 od 08.11.2024. godine Vlada Crne Gore je usvojila Informaciju o Predlogu liste projekata od izuzetnog državnog značaja za finansiranje iz Kapitalnog budžeta u 2025. godini i zadužila Ministarstvo finansija da u Predlogu zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu uvrsti još 27 projekata koji su od izuzetnog značaja za državu. Poređenjem projekata koji su pristigli na razmatranje Komisiji za ocjenjivanje projekata sa projektima koje je predložio Savjet, utvrđeno je da je dio projekata koje je predložio Savjet već ranije odbačen od strane Komisije kao projekti koji ne ispunjavaju osnovne i dopunske uslove predlaganja projekata za kapitalni budžet.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



P 41 - Vlada i resorna ministarstva su dužni da prije usvajanja zaključaka ili isplate novca sa konsolidovanog računa trezora, obezbijede relevantnu dokumentaciju kojom se vrši prava P 42 - Preporučuje se Savjetu za javne investicije da kandiduje za predlog samo one kapitalne projekte koji zadovoljavaju osnovne i dopunske uslove predlaganja projekata za kapitalni budžet u cilju izvjesnije realizacije istih, a u skladu sa čl. 2, 3, 5 i 6 Odluke o izradi kapitalnog budžeta. danje odobrenog iznosa, kako je i predviđeno Uputstvom o radu Državnog trezora, a u situacijama kada nije obezbijeđena prpratna dokumentacija, u predlogu Zaključka treba navesti okvirni iznos za koji se traži saglasnost, a isplatu izvršiti nakon što resorno ministarstvo potvrdi opravdanost isplate na osnovu relevantne dokumentacije.

Autoput Bar - Boljare, dionica Smokovac - Mateševo

Posmatrajući evidentirane izdatke po vrsti, a koji su evidentirani na poziciji Ostalo (4199) utvrđeno je da se isti u cjelosti odnose na troškove eksproprijacije. Od ukupnog iznosa, ranijim vlasnicima nepokretnosti je isplaćeno ukupno 2.759.167,49 €, dok je 24.601.425,14 € u decembru mjesecu uplaćeno na račun Ministarstva prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine - Depoziti za eksproprijaciju. Uvidom u Obrazac 8 - Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine Ministarstva prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine kao i uvidom u račun broj 907-52001-93, utvrđeno je da potrošnje sredstava nije bilo povodom isplate eksproprijacije za dionicu autoputa od Mateševa do Andrijevice, tako da su se sredstva bila neutrošena i na računu 01. februara 2025. godine. Iznos od 24.601.425,14 € je kroz Glavnu knjigu trezora evidentiran kao izdatak, međutim isti se ne može evidentirati kao izdatak dok ne dodje do konačne isplate na osnovu adekvatne dokumentacije. Predmetni račun, iako ne nosi oznaku državni, na kojem se nalaze ova sredstva dio je Konsolidovanog računa, u skladu sa članom 9 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti. Tim povodom je Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine bilo u obavezi da o neutrošenim sredstvima, u iznosu od 24.601.425,14 €, obavijesti Ministarstvo finansija koje je za isti iznos trebalo umanjiti izdatke, uvećati depozite i evidentirati ovaj iznos kao gotovinu na Konsolidovanom računu državnog trezora.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



P 43 - Preporučuje se Ministarstvu finansija da neutrošena sredstva za eksproprijaciju, koja se nalaze na računu Ministarstva prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine i koja su evidentirana kao izdaci u 2024. godini, stornira i za isti iznos uveća depozite.

Uprava za kapitalne projekte

Revizijom je utvrđeno da od ukupnog iznosa od 893.767,13 € po osnovu realizacije programa "Razvojni projekti Prijestonice Cetinje", isplate u iznosu od 635.045,58 € nemaju karakter kapitalnih projekata.



P 44 - Senat Prijestonice treba da, za projekte koji se finansiraju iz kapitalnog budžeta Crne Gore i koji su od značaja za razvoj Prijestonice, kandiduje projekte koji ispunjavaju uslove shodno aktu o izradi kapitalnog budžeta, u skladu sa članom 30 Zakona o Prijestonici.

Uprava za kapitalne projekte je u 2024. godini zaključila je ugovore sa 21 opštinom na ime realizacije Programa "17 020 - Realizacija putne infrastrukture i niskogradnje". Opštine su, shodno zaključenim ugovorima, bile u obavezi da dostavljaju izvještaje o stepenu realizacije ugovora do 5-og u tekućem mjesecu za prethodni mjesec. Tokom 2024. godine, opštine nijesu ili su neredovno izvještavale Upravu za kapitalne projekte, što nije u skladu sa zaključenim ugovorima.



P 45 - Ministarstvo javnih radova 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.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Nepravilna evidencija

Revizijom izdataka utvrđena je sljedeća nepravilna evidencija:

- Iznos od 3.813.493,28 € (Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede): Utvrđeno je da se projekat MIDAS 2, koji se finansira iz kredita, u postupku izrade budžeta planira na jednoj budžetskoj poziciji (4147-Konsultantske usluge, projekti i studije), odnosno da je izostavljena jasna ekonomska klasifikacija troškova, što prilikom realizacije projekta dovodi do evidencije troškova koja nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, je u okviru budžetske pozicije 4147 - Konsultantske usluge, projekti i studije evidentiralo i iznos od 3.813.493,28 € koji je shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, trebalo evidentirati na računima grupe: 418 - Subvencije (iznos od 2.463.971,24 € koji se odnosi na grantove) i 441 - Kapitalni izdaci (iznos od 1.349.522,04 € koji se odnosi na nabavku IT opreme, servera, pontona, opreme za kontrolu na terenu i dr.);

- Iznos od 316.200,61€ (Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine): Navedeni iznos evidentiran je u okviru računa grupe 419 - Ostali izdaci, a isti je shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština trebalo evidentirati na sledeći način: iznos od 189.806,41 € koji se odnosi na angažovanje advokatske (pravne) kancelarije - na budžetskoj poziciji 4146 - Advokatske, notarske i pravne usluge, a iznos od 126.394,20 €, koji se odnosi na kupovinu suvlasničkog dijela katastarske parcele na budžetskoj poziciji 4419 - Ostali kapitalni izdaci.

- Iznos od 506.033,91€ evidentiran je u okviru budžetske pozicije 463 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda od strane više potrošačkih jedinica . Utvrđeno je da se navedeni iznos odnosi na izdatke koji imaju prirodu tekućih izdataka, i potrebno je izvršiti reklasifikaciju na sledeći način: iznos od 18.732,65 € evidentirati kao izdataka za Bruto zarade i doprinose na teret poslodavca (411), iznos od 1.914,01 € kao ostala lična primanja (412), iznos od 383.843,13 € kao ostale izdatke (419) i iznos od 101.544,12 € u okviru transfera pojedincima (431).

- Iznos od 16.048.815,48 € evidentiran je kao izdatak tekuće budžetske rezerve, po zahtjevima Ministarstva saobraćaja (iznos od 11.000.000,00 €) i Ministarstva pravde (iznos od 5.048.815,48 €). Za navedeni iznos, utvrđeno je da su sredstva krajem 2024. godine, prenesena na račune kod Hipotekarne i Crnogorske komercijalne banke i da isti nisu utrošena do 31.12.2024. godine. Za navedeni iznos je potrebno umanjiti sredstva rezerve, a uvećati depozite.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

- Iznos od 24.601.425,14 € (Uprava za saobraćaj) je u decembru mjesecu uplaćen na račun Ministarstva prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine - depoziti za eksproprijaciju, za dionicu autoputa od Mateševa do Andrijevice. Uvidom u Obrazac 8 - Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine Ministarstva prostornog planiranja, kao i uvidom u račun broj 907-52001-93, utvrđeno je da potrošnje sredstava nije bilo povodom isplate eksproprijacije za dionicu autoputa od Mateševa do Andrijevice, tako da su sredstva bila neutrošena i na računu 01. februara 2025. godine. Iznos od 24.601.425,14 € evidentiran je kroz Glavnu knjigu trezora kao izdatak, međutim isti se ne može evidentirati kao izdatak dok ne dodje do konačne isplate na osnovu adekvatne dokumentacije. Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine bilo je u obavezi da o neutrošenim sredstvima, u iznosu od 24.601.425,14 €, obavijesti Ministarstvo finansija koje je za isti iznos trebalo umanjiti izdatke, uvećati depozite i evidentirati ovaj iznos kao gotovinu na Konsolidovanom računu državnog trezora.

- Iznos od 141.914,24 € (Ministarstvu saobraćaja) je isplatu u iznosu od 141.914,24 €, koji se odnosi na troškove spora koji se vodi pred Komisijom za rješavanje sporova evidentiralo u okviru budžetske pozicije 4411- Izdaci za infrastrukturu od opšteg značaja, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžet opština. Navedeni iznos trebalo je evidentirati kao izdatak po osnovu troškova sudskih postupaka (4192).



P 46 - Potrošačke jedinice treba da evidentiraju transakcije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Javni dug (dug lokalnih samouprava)

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo finansija primjenjuje odredbe Uputstva o radu Državnog trezora i Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ali da ne postoje procedure koje se odnose na način evidentiranja i izvještavanja o javnom dugu. Utvrđeno je i da opštine različito izvještavaju o stanju duga po osnovu ugovora o izvođenju radova za koji je zaključen ugovor o cesiji, što utiče na tačnost iskazanih podataka.



P 47 - Ministarstvo finansija treba da inicira stvaranje zakonskih pretpostavki za donošenje podzakonskog akta kojim će se precizno definisati pitanje javnog duga, a pogotovo postupak evidentiranja, otplate, usaglašavanja i izvještavanja o javnom dugu.

Državna imovina

Revizijom je utvrđeno da od šest subjekata revizije, samo Uprava za državnu imovinu u 2024. godini nije obezbijedila evidencije pokretne i nepokretne imovine kojom raspolaže, na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije, u skladu sa propisima o računovodstvu, jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Države i opština i razvrstavanju imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije, shodno članu 48 Zakona o državnoj imovini i čl. 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini. Napomena: Nakon reorganizacije državne uprave krajem 2023. godine, kojom je izvršeno razdvajanje Uprave za katastar i državnu imovinu (na Upravu za nekretnine i Upravu za državnu imovinu) postojeći softver za evidenciju imovine pripao je Upravi za nekretnine, što je ujedno razlog zbog čega Uprava za državnu imovinu nije imala obezbijednu evidenciju imovine. Tokom vršenja revizije Uprava za državnu imovinu je izvršila nabavku softvera Eviam za vođenje evidencije pokretne i nepokretne imovine kojom raspolaže i u procesu je unos popisanih osnovnih sredstava.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



P 48 - Uprava za državnu imovinu je dužna da obezbijedi vođenje evidencije pokretne i nepokretne imovine kojom raspolaže, na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije, u skladu sa propisima o računovodstvu, jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Države i opština i razvrstavanju imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije, shodno članu 48 Zakona o državnoj imovini i čl. 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

Uvidom u izvještaje o popisu pokretnih i nepokretnih stvari utvrđeno je da kod četiri revidirana subjekta (Ministarstvo saobraćaja, Ministarstvo energetike, Ministarstvo rada, zapošljavanja i socijalnog dijaloga i Uprava za državnu imovinu) izvještaj ne sadrži narativni dio o utvrđenom činjeničnom stanju tokom vršenja popisa, već samo popisne liste. U izvještajima o popisu navedenih subjekata, komisija za popis je navodila broj rješenja kojim je imenovana i obavještenje da je izvršila popis pokretnih i nepokretnih stvari i uz izvještaj priložila tabelarni prikaz osnovnih sredstava po grupama kao i popisne liste, ali u narativnom dijelu izvještaja nije navodila stanje i ukupnu vrijednost osnovnih sredstava, materijala i sitnog inventara koji je u upotrebi, podatke o računima kod komercijalnih banaka sa stanjem na dan 31.12.2024. godine, pregled svih neizmirenih obaveza na dan 31.12.2024. godine, vrijednost i strukturu opreme koja je nabavljena za potrebe organa u 2024. godini, a koju treba dodati u knjigovodstvenu evidenciju, predlog za otpis i mišljenja zaposlenih koji rukuju pokretnim stvarima. Navedeno nije u skladu sa članom 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.



P 49 - Komisija za popis pokretnih i nepokretnih stvari treba da na osnovu popisnih lista i izvršenog popisa sačini izvještaj o popisu koji sadrži: stanje stvari, nalaz o utvrđenim razlikama (manjkovi i viškovi), predlog za otpis pojedinih stvari koje su izgubile vrijednost, primjedbe, mišljenja zaposlenih koji rukuju pokretnim stvarima, u skladu sa članom 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

U postupku revizije utvrđeno je da su svi revidirani subjekti, osim Ministarstva energetike, na osnovu dostavljenog Izvještaja o popisu i popisnih lista donijeli Odluku/rješenje o usvajanju popisa, kako je i propisano čl. 14 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini. Na osnovu dostavljenog Izvještaja o popisu i popisnih lista, starješina Ministarstva turizma, nije donio odluku/rješenje o otpisu opreme koju treba isknjižiti iz knjigovodstvene evidencije Ministarstva turizma, shodno članu 14 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.



P 50 - Starješina organa je dužan da na osnovu izvještaja Komisije i priloženih popisnih lista donese odluku/rješenje o prihvatanju izvještaja o izvršenom popisu i načinu rješavanja razlike na pokretnim stvarima, shodno članu 14 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo saobraćaja, Ministarstvo energetike i Ministarstvo rada, zapošljavanja i socijalnog dijaloga u evidenciji posjeduju vozila čija je knjigovodstvena vrijednost 0,00 €, te da u 2024. godini nije vršena procjena vrijednosti, što nije u skladu sa članom 11 stav 2 Uputstva o bližem načinu vršenju popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.



P 51 - Potrošačke jedinice su dužne da za vozila koja nemaju vrijednost ili čija je vrijednost amortizacijom dostigla iznos 0,00 € izvrši procjenu njihove vrijednosti u skladu sa članom 11 stav 2 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Uvidom u izvještaje o popisu utvrđeno je da izvještaji revidiranih subjekata ne sadrže podatke o nepokretnoj imovini, jer shodno članu 45 Zakona o državnoj imovini, evidenciju stvari koje koristi više državnih organa vodi organ uprave nadležan za poslove imovine. Naime, Ministarstvo vanjskih poslova obavlja poslove u zgradi, gdje je smješteno i Ministarstvo inansija, koja je u vlasništvu Crne Gore, Ministarstvo turizma u zgradi u ulici IV Proleterske brigade broj 19 koja je u vlasništvu Crne Gore, Ministarstvo saobraćaja, Ministarstvo energetike i Ministarstvo rada, zapošljavanja i socijalnog dijaloga obavljaju poslove u poslovnim prostorijama koje su im dodijeljene na korišćenje Zaključkom Vlade Crne Gore u zgradi Vektre, dok je Uprava za državnu imovinu smještena u zgradi u Bulevaru Vojvode Stanka Radonjića u kojoj je smještena i Uprava za nekretnine. Dodatno, u Ministarstvu rada, zapošljavanja i socijalnog dijeloga, inspektori rada i inspektori odjeljenja inspekcije rada u Podgorici nijesu smješteni u okviru zgrade na Rimskom trgu, već u zgradi Razvršja u Podgorici, ali zakupninu i raspolaganje nad tim objektom vrši Uprava za državnu imovinu. Uprava za državnu imovinu, navedenim ministarstvima, nije dostavila akt o ustupanju poslovnih prostorija na korišćenje na osnovu kog bi ministarstva vršila vanbilansku evidenciju.



P 52 - Uprava za državnu imovinu treba da za imovinu koja se daje na korišćenje donosi akt o ustupanju i isti dostavi državnim organima koji će služiti kao osnov za vođenje evidencije.

Ministarstvo saobraćaja, Ministarstvo energetike, Ministarstvo turizma, Ministarstvo rada, zapošljavanja i socijalnog dijeloga i Uprava za državnu imovinu nije izvršilo primopredaju i popis opreme u roku koji je predviđen Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave. Takođe, revidirane potrošačke jedinice nijesu vršile vanredni popis koji se, shodno članu 44 Zakona o državnoj imovini, a u vezi sa članom 10 stav 1 i 3 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, vrši po potrebi i u slučajevima ukidanja organa, spajanja sa drugim organom i drugim slučajevima.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



P 53 - Potrošačke jedinice su dužne izvrši vanredni popis po potrebi i u slučajevima ukidanja organa, spajanja sa drugim organom i drugim slučajevima i da u roku koji je propisan Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave izvrše primopredaju i popis opreme.

Nadležno ministarstvo i Uprava za državnu imovinu nijesu stavili u funkciju softver za vođenje jedinstvene evidencije i registra nepokretnosti. U Upravi za državnu imovinu navode da je jedinstvena evidencija državne imovine planirana kroz Program reforme upravljanja javnim finansijama 2022-2026. godine i da je za Registar državne imovine Uprava iskoristila već postojeću platformu E-katastar kao jedinstvenu evidenciju koju je plasirala u sklopu postojećeg softvera E-katastar, podaci su plasirali kao Javni registar koji se nalazi na sajtu Uprave.



P 54 - Nadležno ministarstvo i Uprava za državnu imovinu treba da preduzmu aktivnosti u cilju stavljanja u funkciju softvera za vođenje jedinstvene evidencije i registra nepokretnosti.

Uprava za državnu imovinu, nije izvršila procjenu popisanih nepokretnosti u državnoj svojini. Shodno dobijenom pojašnjenju, radi se o izuzetno kompleksnim poslovima koji iziskuju duži vremenski period kao i značajna novčana sredstva.



P 55 - Uprava za državnu imovinu, dužna je da izvrši procjenu državne imovine kako bi se utvrdilo tačno stanje imovine u državnom vlasništvu, shodno čl. 43 Zakona o državnoj imovini.

REZIME

Revizija Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu



Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Kolegijum u sledećem sastavu: Senator dr Milan Dabović, rukovodilac Kolegijuma, član Senata Siniša Čađenović, član Kolegijuma

Datum usvajanja konačnog izvještaja

03.10.2025.



Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Izvještaj je dostavljen na upoznavanje Predsjedniku Crne Gore, Skupštini Crne Gore, Vladi Crne Gore, Ministarstvu finansija



Informacije o dostavljanju Akcionog plana



62

IZDATIH PREPORUKA

Skupština Crne Gore, povodom razmatranja Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2023. godinu, Izvještaja o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2023. godinu i Godišnjeg izvještaja o izvršenim revizijama i aktivnostima Državne revizorske institucije Crne Gore za period oktobar 2023. – oktobar 2024. godine dana 17. decembra 2024. godine donijela je Zaključak broj: 33/24-4/7 - EPA 362 XXVIII i isti objavila u Službenom listu Crne Gore. Zaključkom Skupštine Crne Gore broj: 33/23-7/7 - EPA 59 XXVIII se, između ostalog, "poziva Vlada 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 2023. godinu. Takođe, Vlada je dužna da prati realizaciju svih preporuka Državne revizorske institucije koje se odnose na pojedinačne revizije urađene u periodu oktobar 2023 - oktobar 2024. godine i preporuka koje se ponavljaju iz ranijeg perioda, i o tome kvartalno izvještava Skupštinu Crne Gore." Vlada Crne Gore je na sjednici 13. marta 2025. godine donijela Akcioni plan za implementaciju preporuka Državne revizorske institucije i zadužila Ministarstvo finansija da kvartalno dostavlja izvještaj o realizaciji preporuka iz Akcionog plana.



Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Državnoj revizorskoj instituciji dostavljena je Informacija o realizaciji Akcionog plana za implementaciju preporuka DRI na kraju prvog kvartala 2025. godine (sačinjen na osnovu dostavljenih obrazaca potrošačkih jedinica budžeta), koju je Vlada usvojila na sjednici od 31.07. 2025. godine.

**IZVJEŠTAJ O OCJENI PRIMJENE
KRITERIJUMA FISKALNE
ODGOVORNOSTI U 2024. GODINI**

Državna revizorska institucija je na osnovu člana 2a stav 1 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti¹ i člana 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji² izvršila ocjenu primjene kriterijuma fiskalne odgovornosti u 2024. godini.

U skladu sa Godišnjim planom revizija Državne revizorske institucije za 2025. godinu Interno br: 06-038/24-282 od 26.12.2024. godine, Izmjene Godišnjeg plana revizija Državne revizorske institucije za 2025. godinu br: "I" 06-038/25-13 od 21.02.2025. godine i Izmjene i dopune Godišnjim planom revizija Državne revizorske institucije za 2025. godinu br: "I" 06-038/25-13/2 od 17.04.2025. godine, nadležni Kolegijum u sastavu dr Milan Dabović, član Senata i rukovodilac Kolegijuma i Vesna Mihailović, Predsjedavajuća Senatom i članica Kolegijuma, je na sjednici održanoj 16.10.2025. godine usvojio:

IZVJEŠTAJ O OCJENI PRIMJENE KRITERIJUMA FISKALNE ODGOVORNOSTI U 2024. GODINI

Izvještaj o ocjeni primjene kriterijuma fiskalne odgovornosti urađen je u skladu sa Smjernicama za ocjenu primjene kriterijuma fiskalne odgovornosti (DRI broj: 4015/17-06-804/2 od 28.04.2017. godine). Prilikom izrade Izvještaja korišćeni su podaci iz: zakona o budžetu Crne Gore, predloga zakona i predloga zakona o izmjenama i dopunama zakona o budžetu, odluka o usvajanju budžeta i završnih računa budžeta jedinica lokalne samouprave, smjernica makroekonomske i fiskalne politike, fiskalne strategije, informacija pribavljenih od strane Ministarstva finansija i jedinica lokalne samouprave i nalaza utvrđenih u postupku revizije Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu i u prethodnim godinama. Državna revizorska institucija je koristila podatke objavljene od strane Uprave za statistiku³, koji se odnose na bruto domaći proizvod, kao i stope rasta BDP, po tržišnim i stalnim cijenama.

¹ "Sl. list CG" br. 020/14, 056/14, 070/17, 004/18, 055/18, 066/19, 070/21, 145/21, 027/23, 123/23, 125/23 i 011/25

² "Sl. list CG" br. 028/04, 027/06, 078/06, 017/07, 073/10, 040/11, 031/14 i 070/17.

³ Preuzeto sa: [https://monstat.org/uploads/files/BDP/BDP2024/Tab_BDP_2006-2024_crn\(1\).xls](https://monstat.org/uploads/files/BDP/BDP2024/Tab_BDP_2006-2024_crn(1).xls)

NADLEŽNI KOLEGIJUM JE U SKLADU SA NALAZIMA DATIM U IZVJEŠTAJU O
OCJENI PRIMJENE KRITERIJUMA FISKALNE ODGOVORNOSTI U 2024. GODINI,
USVOJIO SLJEDEĆE

OCJENE

ANALIZA STRATEGIJE, SMJERNICA I GODIŠNJEG ZAKONA O BUDŽETU

Ocjenom kriterijuma fiskalne usklađenosti zasnovanoj na analizi strategije, smjernica i
godišnjeg zakona o budžetu, nadležni Kolegijum je utvrdio sljedeće:

● ● ●

OCJENA ZAKONA O BUDŽETU

Zakon o budžetu i rebalans Zakona o budžetu 2024. godine

Zakon o budžetu Crne Gore i Zakon o izmjenama i dopunama zakona o budžetu Crne Gore za 2024. godinu **nijesu** usklađeni u dijelu obavezujućeg limita potrošnje definisanog Smjernicama makroekonomske i fiskalne politike za period 2023 - 2026. godine.



● ● ●

FISKALNA STRATEGIJA

Predlog fiskalne strategije

Vlada Crne Gore **nije** u skladu sa članom 17 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti pripremila predlog fiskalne strategije za vrijeme trajanja mandata vlade.¹



¹DRI skreće pažnju da je Predlog fiskalne strategije pripremljen 310 dana nakon početka mandata 46. Vlade Crne Gore

● ● ●

FISKALNA STRATEGIJA

Fiskalna strategija za period od 2024 do 2027. godine pokazuje:

Da su projektovana ostvarenja gotovinskog budžetskog deficita u **većem** iznosu od 3% BDP-a;

Da je do 2027. godine projektovan **rast** kamata od 44,7%, pri čemu su projektovana ostvarenja primarnog budžetskog **deficita**;

Da je do 2027. godine projektovan **rast** javnog duga od 21,81%, pri čemu je projektovano da učešće javnog duga u BDP-u dostigne nivo od 65,2% BDP-a²;

Da je projektovano da se rast BDP-a **značajno oslanja** na javnu potrošnju finansiranu kroz povećanje neto javnog duga.



²Nije projektovano učešće javnog duga u BDP-u ispod 60%.

SMJERNICE FISKALNE POLITIKE

Smjernice makroekonomske i fiskalne politike za period 2024-2027. godine

Vlada Crne Gore **nije u skladu** sa članom 18 donijela Smjernice fiskalne politike za period 2024 – 2027. godine.³



³DRU skreće pažnju da su Smjernice makroekonomske i fiskalne politike za period 2024 – 2027. godine donešene nakon pripremanja Predloga Fiskalne strategije za period 2024-2027. godine, a prije nego što ga je Skupština Crne Gore usvojila. Zbog ovoga, DRU nije bila u mogućnosti da izvrši ocjenu fiskalne usklađenosti Smjernica obavezujućih za 2024. godinu i Fiskalne strategije.

ZAVRŠNI RAČUN BUDŽETA

Predlog zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu

Izdaci iskazani u Predlogu zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu umanjeni za izuzeća iz limita potrošnje iznose 2.773,50 mil. eura⁴, što je za 31,12 mil. eura manje od limita potrošnje utvrđenog Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu Crne Gore za 2024. godinu i na taj način je **usklađen** utvrđeni limit potrošnje.



⁴U skladu sa članom 23 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti iz ukupnih izdataka navedenih u Predlogu zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu – korigovanog za nalaze revizije, izuzeti su: izdaci za otplatu glavnice duga i garancija u iznosu od 501,49 mil. eura, izdaci za kamate u iznosu od 159,52 mil. eura, 35,45 mil. eura izdataka finansiranih iz donacije, 3,27 mil. eura izdataka za kupovinu hartija od vrijednosti, 0,38 mil. eura iznosa izdataka radi finansiranja štete usljed elementarnih nepogoda, kao i 9,15 mil. eura datih pozajmica.

SMJERNICE FISKALNE POLITIKE

Smjernice makroekonomske i fiskalne politike za period 2025 - 2028. godine

Smjernice makroekonomske i fiskalne politike za period 2025 - 2028. godine, su u najvećem dijelu **usklađene** sa Fiskalnom strategijom za period 2024 – 2027. godine.



ZAKON O BUDŽETU

Zakon o budžetu i rebalans Zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu

Zakon o budžetu Crne Gore i Zakon o izmjenama Zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu **su usklađeni** u dijelu obavezujućeg limita potrošnje definisanog Smjernicama makroekonomske i fiskalne politike za period 2024 - 2027. godine.



ANALIZA REALIZACIJE INDIKATORA

Ocjenom kriterijuma fiskalne usklađenosti zasnovanoj na ocjeni indikatora, nadležni Kolegijum je utvrdio sljedeće:

Realizacija fiskalnih pravila je kroz sumirane rezultate prikazana u sljedećoj tabeli:

Tabela 1: Stepen realizacije statičkih i dinamičkih indikatora

Opis	Statički indikatori		Stepen realizacije statičkih indikatora	Dinamički indikatori		Stepen realizacije dinamičkih indikatora
	Broj indikatora	Realizovano		Broj indikatora	Realizovano	
Plan za 2024. godinu	4	1	25%	-	-	-
Izvršenje u 2024. godini	4	3	75%	-	-	-
Plan ₂₀₂₄ / Izvršenje ₂₀₂₄	-	-	-	3	2	67%
Izvršenje ₂₀₂₄ / Izvršenje ₂₀₂₃	-	-	-	3	0	0%

STATIČKI INDIKATORI

Analizom statičkih indikatora, posmatranih kroz plan i izvršenje, utvrđeno je da je od osam obavezujućih indikatora realizovano četiri i to:

Učešće deficita opšteg nivoa u BDP-u ostvareno je ispod 3% i iznosilo je 2,71%;

Učešće javnog duga u BDP-u ostvareno je ispod 60% i iznosilo je 59,83%.

Iznos planiranih tekućih prihoda i donacija je 2.772,65 mil. eura i veći je od tekućih izdataka i transfera, koji su planirani u iznosu od 2.711,82 mil. eura;

Iznos ostvarenih tekućih prihoda i donacija je 2.758,94 mil. eura i veći je od tekućih izdataka i transfera koji su ostvareni u iznosu od 2.638,24 mil. eura.



STATIČKI INDIKATORI

Analizom statičkih indikatora, posmatranih kroz plan i izvršenje, utvrđeno je da od osam obavezujućih indikatora nije realizovano četiri i to:

Planiran je primarni gotovinski deficit u iznosu od 86,80 mil. eura;

Ostvaren je primarni gotovinski deficit u iznosu od 55,18 mil. eura;

Planirano je učešće deficita u BDP-u iznad 3%, odnosno u iznosu od 3,22%;

Učešće javnog duga u BDP-u planirano je iznad 60%, odnosno u iznosu od 62,11%;

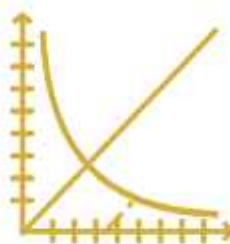


DINAMIČKI INDIKATORI

Analizom dinamičkih indikatora, posmatranih kroz plan i izvršenje, utvrđeno je da je od šest indikatora realizovano dva i to:

Stopa rasta limita potrošnje za kapitalni budžet (posmatrana kao odnos plana i izvršenja 2024. godine), manja je od planirane stope rasta nominalnog BDP-a;

Stopa rasta limita potrošnje za budžetsku rezervu (posmatrana kao odnos plana i izvršenja 2024. godine), manja je od planirane stope rasta nominalnog BDP-a.



DINAMIČKI INDIKATORI

Analizom dinamičkih indikatora, posmatranih kroz plan i izvršenje, utvrđeno je da od šest indikatora nije realizovano četiri i to:

Stopa rasta limita potrošnje tekućeg budžeta i budžeta državnih fondova (posmatrana kao odnos plana i izvršenja 2024. godine), veća je od planirane stope rasta realnog BDP-a;

Stopa rasta limita potrošnje tekućeg budžeta i budžeta državnih fondova (posmatrana kao odnos izvršenja 2023. i 2024. godine), veća je od ostvarene stope rasta realnog BDP-a;

Stopa rasta limita potrošnje za kapitalni budžet (posmatrana kao odnos izvršenja 2023. i 2024. godine), veća je od ostvarene stope rasta nominalnog BDP-a;

Stopa rasta limita potrošnje za budžetsku rezervu (posmatrana kao odnos izvršenja 2023. i 2024. godine), veća je od ostvarene stope rasta nominalnog BDP-a.



KRITERIJUM LOKALNE UPRAVE

Analiza kriterijuma lokalne samouprave

Analiza kriterijuma lokalne uprave u vezi sa ograničenjem deficita, kroz poređenje sa prihodima, u procesu planiranja i izvršenja budžeta za 2024. godinu, pokazala je da u procesu planiranja kriterijum nije realizovan kod 12 opština¹, a u procesu izvršenja budžeta nije realizovan kod 13 opština².



¹ Opštine kod kojih nije realizovan kriterijum lokalne samouprave u procesu planiranja su: Nikšić, Andrijevica, Danilovgrad, Berane, Mojkovac, Plav, Rožaje, Petnjica, Bijelo Polje, Cetinje, Šavnik i Gusinje.

² Opštine kod kojih nije realizovan kriterijum lokalne samouprave u procesu izvršenja su: Nikšić, Andrijevica, Danilovgrad, Berane, Mojkovac, Plav, Rožaje, Petnjica, Cetinje, Tuzi, Šavnik, Ucinj i Gusinje.

I PRIMJENA KRITERIJUMA FISKALNE ODGOVORNOSTI

Ocjena primjene kriterijuma fiskalne odgovornosti, u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, sastoji se iz:

1. Ocjene fiskalne usklađenosti - strategija, smjernice i zakon;
2. Ocjene fiskalne usklađenosti - ocjena indikatora;

1. Ocjena fiskalne usklađenosti - strategija, smjernice i godišnji zakon o budžetu

Ocjena fiskalne usklađenosti predstavlja provjeru da li su poštovani zakonom utvrđeni postupci i rokovi u pripremi fiskalne strategije i smjernica fiskalne politike; usklađenost smjernica fiskalne politike sa fiskalnom strategijom, kao i zakona o budžetu sa smjernicama fiskalne politike.

Provjera da li su poštovani Zakonom utvrđeni postupci i rokovi u pripremi fiskalne strategije i smjernica fiskalne politike se verifikuje sljedećom kontrolnom listom:

Tabela 2 - Kontrolna lista

rb	Naziv postupka	Da li je reshenje utvrđeni postupci ili procedura (DA/NE)	Dokaz	Napomena
1.	Da li je Ministarstvo finansija pripremilo i objavilo izvještaj o preliminarnim nivoima budžetskog suficita, odnosno deficita, u roku od 90 dana, od isteka fiskalne godine na svojoj internet stranici?	DA	Izvještaj o preliminarnim nivoima deficita i duga za 2024. godinu.	Objavljeno na internet stranici Vlade Crne Gore. Objavljeno: 31.03.2025.godine. Za više pogledati: https://wapi.gov.me/download/48cb0273-b5d4-4174-bdeb-869f7df52c8a?version=1.0
2.	Da li je Ministarstvo finansija pripremilo i objavilo izvještaj o preliminarnim nivoima javnog duga i nato zaduženja u roku od 90 dana, od isteka fiskalne godine na svojoj internet stranici?	DA		
3.	Da li je Vlada pripremila predlog fiskalne strategije i dostavila ga na mišljenje Fiskalnom savjetu?	Nije primjenjivo		Nije formiran Fiskalni savjet. Ministarstvo finansija je dostavilo Zahtjev za davanje mišljenja Centralnoj banci Crne Gore na Predlog fiskalne strategije dana 29.08.2024. godine, koji je Savjet Centralne banke Crne Gore razmotrio 02.09.2024. godine i usvojio Mišljenje Predloga fiskalne strategije.
4.	Da li je Fiskalni savjet dostavio mišljenje na Predlog fiskalne strategije u roku od 15 dana od dana dostavljanja?	Nije primjenjivo		
5.	Da li je Vlada uz predlog fiskalne strategije Skupštini dostavila i mišljenje Fiskalnog savjeta?	Nije primjenjivo		
6.	Da li je donesena fiskalna strategija za vrijeme trajanja mandata Vlade?	NE		Za više pogledati poglavlje 1.3. Izvještaja - Fiskalna strategija Crne Gore za period 2024-2027. godine
7.	Da li su donesene smjernice fiskalne politike sa obavezujuce 2024. godinu?	DA	Zaključak Vlade Crne Gore	Usvojene Zaključkom Vlade Crne Gore br. 07-430/23-3306/2 od 06.07.2023. godine
8.	Da li donesene smjernice fiskalne politike sadrže: srednjoročne strateške ciljeve ekonomske i fiskalne politike, osnovne makroekonomske i fiskalne pokazatelje i projekcije, limit potrošnje, nivoe bruto zarada i ostalih ličnih primanja, izdatke za penzijsko i invalidsko osiguranje i druge izdatke za socijalnu zaštitu?	DA	Smjernice makroekonomske i fiskalne politike za period 2023 - 2026. godine.	Za više pogledati Smjernice na stranici: https://wapi.gov.me/download/ba8182fa-68a2-4c7f-810f-8275277421a4?version=1.0
9.	Da li je Zakon o budžetu Crne Gore za 2024. godinu u skladu sa Smjernicama fiskalne politike za period 2023 - 2026. godina, koje su obavezujuce za 2024. godinu?	NE		Za više pogledati poglavlje 1.1. i 1.2. Izvještaja koja se odnose na Zakon o budžetu Crne Gore za 2024. godinu i Zakon o izmjenama i dopunama zakona o budžetu Crne Gore za 2024. godinu

1.1. Zakon o budžetu Crne Gore za 2024. godinu⁴

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2024. godinu planirani su primici u iznosu od 3.378,37 mil. eura, a izdaci u iznosu od 3.478,37 mil. eura. Priprema i donošenje Zakona o budžetu Crne Gore za 2024. godinu se zasniva na limitima potrošnje navedenim u Smjernicama makroekonomske i fiskalne politike za period 2023-2026. godine⁵.

Projektovani limit potrošnje prezentiran Smjernicama obavezujućim za 2024. godinu je iznosio 2.557,60 mil. eura, dok je limit potrošnje planiran Zakonom o budžetu Crne Gore za 2024. godinu iznosio 2.773,17 mil. eura⁶, prema strukturi koja je prikazana u sljedećoj tabeli:

Tabela 3 - Limiti potrošnje definisani Smjernicama i Zakonom o budžetu Crne Gore za 2024. godinu

Limiti potrošnje	Smjernice obavezujuće za 2024. godinu	Zakon o budžetu Crne Gore za 2024. godinu	Odstupanje
Tekući budžet i budžet državnih fondova	2.292,55	2.475,71	183,16
Kapitalni budžet	235,05	236,59	1,54
Budžetska rezerva	30,00	60,88	30,88
Limit potrošnje	2.557,60	2.773,17	215,58

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2024. godinu, planiran je limit potrošnje veći od limita definisanog Smjernicama makroekonomske i fiskalne politike za 2024. godinu za 215,58 mil. eura. Iz navedenog proizilazi da Zakon o budžetu Crne Gore za 2024. godinu **nije usklađen** u dijelu obavezujućeg limita potrošnje definisanog Smjernicama makroekonomske i fiskalne politike za period 2023-2026. godine. Poređenje limita potrošnje po vrstama budžeta pokazuje da Zakon o budžetu Crne Gore za 2024. godinu **nije usklađen** u dijelu limita za tekući budžet i budžet državnih fondova gdje je konstatovano prekoračenje u iznosu od 183,16 mil. eura, limita za kapitalni budžet gdje je konstatovano prekoračenje u iznosu od 1,54 mil. eura, a u dijelu limita potrošnje budžetske rezerve je konstatovano prekoračenje u iznosu od 30,88 mil. eura.⁷

Poređenje deficita utvrđenog Zakonom o budžetu Crne Gore za 2024. godinu i projektovanog deficita Smjernicama makroekonomske i fiskalne politike za period 2023-2026. godine pokazuje da je Zakonom planiran budžetski deficit za 27,40 mil. eura **manji** nego što je projektovano Smjernicama makroekonomske i fiskalne politike za 2024. godinu.

1.2. Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu Crne Gore za 2024. godinu⁸

Izmjene i dopune Zakona o budžetu Crne Gore za 2024. godinu su objavljene u oktobru 2024. godine. Razlog za donošenje rebalansa dat je u obrazloženju Predloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu Crne Gore za 2024. godinu⁹ i odnosi se na tehničko usaglašavanje usljed donošenja i primjene nove

⁴ "Sl. list CG" br. 124/23.

⁵ Usvojene Zaključkom Vlade Crne Gore br. 07-430/23-3306/2 od 06.07.2023. godine, preuzeto sa: <https://wapi.gov.me/download/ba8182fa-68e2-4c7f-810f-8275277421a4?version=1.0>

⁶ U skladu sa članom 23 stav 3 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti iz ukupnih izdataka navedenih u Zakonu o budžetu Crne Gore za 2024. godinu, izuzeti su: izdaci za otplatu glavnice duga i garancija u iznosu od 518,72 mil. eura, izdaci za kamate u iznosu od 138,39 mil. eura, izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti u iznosu od 2,28 mil. eura, 41,30 mil. eura plana izdataka finansiranih iz donacija i date pozajmice i krediti u iznosu od 4,50 mil. eura

⁷ Skreće se pažnja da Smjernice makroekonomske i fiskalne politike za period 2023-2026. godine nijesu donešene na osnovu fiskalne strategije. Vlada Crne Gore je 10.09.2024. godine usvojila Predlog fiskalne strategije, dok je Skupština Crne Gore donijela Odluku o usvajanju predložene fiskalne strategije 20.12.2024. godine.

⁸ "Sl. list CG" br. 84/24.

⁹ Preuzeto sa: <https://zakoni.skupstina.me/zakoni/web/dokumenta/zakoni-i-drugi-akti/342/3509-19904-33-24-3.pdf>, dana 13.08.2025. godine

Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave, kao i usljed potrebe uravnoteženja budžeta, zbog povećanja izdataka, kao i promjene primitaka shodno revidiranim makroekonomskim pokazateljima i dosadašnjim trendovima naplate budžetskih prihoda.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu Crne Gore za 2024. godinu izvršeno je uvećanje limita potrošnje u iznosu od 31,45 mil. eura, odnosno planiran je u iznosu od 2.804,62 mil. eura¹⁰. Izmjenama i dopunama Zakona o budžetu Crne Gore za 2024. godinu, planirano je povećanje izvornih prihoda budžeta u iznosu od 55,39 mil. eura koje se u najvećem dijelu odnose na povećanje plana prihoda od poreza, kao i ostalih prihoda u ukupnom iznosu od 60,39 mil. eura, uz istovremeno smanjenje plana prihoda od doprinosa u iznosu od 20,00 mil. eura. Planirani izdaci su uvećani kod tekućeg budžeta i budžeta državnih fondova u iznosu od 49,75 mil. eura i budžetske rezerve u iznosu od 10,00 mil. eura, a izdaci kapitalnog budžeta su umanjani za 3,00 mil. eur. Na ovaj način je došlo do povećanja planiranog deficita u iznosu od 1,36 mil. eura.

1.3. Fiskalna strategija Crne Gore za period 2024 - 2027. godine¹¹

Vlada Crne Gore je Zaključkom¹² od 5. septembra 2024. godine utvrdila Predlog fiskalne strategije za period 2024-2027. godine, koji je dostavljen Skupštini Crne Gore 10. septembra iste godine radi stavljanja u proceduru¹³.

Vlada Crne Gore nije u skladu sa članom 17 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti pripremila predlog fiskalne strategije za vrijeme trajanja mandata vlade¹⁴.

Vlada Crne Gore nije u skladu sa članom 18 donijela Smjernice fiskalne politike za period 2024 – 2027. godine.¹⁵

Skupština Crne Gore 17. decembra je donijela Odluku kojom se usvaja Fiskalna strategija Crne Gore za period 2024-2027. godine.

Fiskalna strategija navodi da je cilj fiskalne politike "predvidiva i podsticajna fiskalna politika koja će doprinijeti povećanju atraktivnosti Crne Gore kao investicione destinacije i povoljnijem poslovnem ambijentu u cilju stvaranja novih izvora ekonomskog rasta, otvaranju novih radnih mjesta i ubrzanju konvergencije BDP per capita ka prosjeku EU."

Fiskalnom strategijom je predviđeno više mjera fiskalne politike koje se mogu prezentirati kroz sljedeće projekcije osnovnih fiskalnih pokazatelja:

¹⁰ U skladu sa članom 23 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti iz ukupnih izdataka navedenih u Zakonu o budžetu Crne Gore za 2024. godinu, izuzeti su: izdaci za otplatu glavnice duga i garancija u iznosu od 504,49 mil. eura, izdaci za kamate u iznosu od 148,7 mil. eura, izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti u iznosu od 2,28 mil. eura, 56,30 mil. eura plana izdataka finansiranih iz donacija, kao i izdaci za date pozajmice u iznosu od 4,95 mil. eura.

¹¹ "Sl. list CG" br. 121/24

¹² br. 10-040/24-4780/2

¹³ br. 10-040/24-4780/4

¹⁴ DRI skreće pažnju da je Predlog fiskalne strategije pripremljen 310 dana nakon početka mandata 44. Vlade Crne Gore.

¹⁵ DRI skreće pažnju da su Smjernice makroekonomske i fiskalne politike za period 2024 – 2027. godine donešene Zaključkom Vlade Crne Gore br. 10-430/24-5089/2 od 19.09.2024. godine, odnosno nakon pripremanja Predloga Fiskalne strategije za period 2024-2027. godine, a prije nego što ga je Skupština Crne Gore usvojila. Zbog ovoga, DRI nije bila u mogućnosti da izvrši ocjenu fiskalne usklađenosti Smjernica obavezujućih za 2024. godinu i Fiskalne strategije.

Tabela 4 – Osnovni fiskalni pokazatelji za period 2024-2027. godine

Fiskalni pokazatelji	2024	2025	2026	2027
Nominalni BDP - projekcije	7.279,7	7.825,7	8.226,4	8.604,4
Rast nominalnog BDP-a	6,3%	7,5%	5,1%	4,6%
Rast BDP-a po stalnim cijenama	3,8%	4,8%	3,1%	3,2%
Budžetski rezultat opšteg nivoa	-238,8	-273,9	-270,5	-281,0
Udio budžetskog gotovinskog deficita u BDP-u	3,3%	3,5%	3,3%	3,3%
Kamate opšteg nivoa	151,90	163,00	192,30	219,8
Primarni budžetski rezultat	-86,9	-110,9	-78,2	-61,2
Javni dug	4.606,5	4.835,4	5.351,0	5.611,1
Učešće javnog duga u BDP-u	63,3%	61,8%	65,1%	65,2%
Neto javni dug	4.272,2	4.710,2	5.125,7	5.507,0

U posmatranom periodu od 2024. do 2027. godine:

- Projektovana su ostvarenja gotovinskog budžetskog deficita u većem iznosu od 3% BDP-a;
- Projektovan je rast kamata od 44,7%, pri čemu su projektovana ostvarenja primarnog budžetskog deficita;
- Projektovan je rast javnog duga od 21,81%, pa je projektovano da učešće javnog duga u BDP-u dostigne nivo od 65,2% BDP-a, pri čemu nijesu projektovana učešća javnog duga u BDP-u ispod 60%;
- Projekcije nivoa neto javnog duga, budžetskog gotovinskog deficita, kao i stope rasta nominalnog i realnog BDP-a, ukazuju na to da je planirano da se rast BDP-a značajno oslanja na javnu potrošnju finansiranu kroz povećanje neto javnog duga.

1.4. Predlog zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu

Predlogom zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu¹⁶ iskazani su primici u iznosu od 3.722,67 mil. eura, ili 8,18% više u odnosu na plan, a izdaci u iznosu od 3.472,52 mil. eura, ili 1,39% manje u odnosu na planirana sredstva.

Poređenjem primitaka iskazanih u Predlogu zakona o završnom računu budžeta za 2024. godinu¹⁷ sa primicima planiranim Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu Crne Gore za 2024. godinu, utvrđeno je sljedeće:

- Tekući prihodi su ostvareni 1,73 mil. eura više od plana;
- Primici od prodaje imovine su ostvareni 4,64 mil. eura manje od plana;
- Primici od otplate kredita su ostvareni 10,51 mil. eura više od plana;
- Donacije i transferi su ostvareni 15,44 mil. eura manje od plana;
- Primici od pozajmica i kredita su ostvareni 289,21 mil. eura više od plana.

Poređenjem izdataka iskazanih u Predlogu zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu, korigovanih od strane Državne revizorske institucije, sa izdacima planiranim Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu Crne Gore za 2024. godinu, utvrđeno je sljedeće:

- Tekući budžet i budžet državnih fondova je izvršen u iznosu od 2,92 mil. eura manje od plana i to:
 - Tekući izdaci su izvršeni 32,94 mil. eura manje od plana;

¹⁶ Podaci korigovani za nalaze revizije koje su navedeni u Izvještaju o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu – <http://www.dri.co.me/>

¹⁷ Korigovanih za nalaze revizije.

- Transferi izvršeni su izvršeni 12,72 mil. eura više od plana;
- Kapitalni izdaci su izvršeni 19,53 mil. eura više od plana;
- Otplata obaveza iz prethodnog perioda je izvršena 2,24 mil. eura manje nego što je planirano;
- Kapitalni budžet je izvršen u iznosu od 9,96 mil. eura manje od plana;
- Date pozajmice i krediti su izvršeni u iznosu od 4,21 mil. eura više od plana;
- Otplata garancija je izvršena u iznosu od 5,85 mil. eura više od plana,
- Budžetska rezerva je izvršena u iznosu od 38,12 mil. eura manje od plana.
- Izdaci za otplatu glavnice duga su izvršeni u iznosu od 8,85 mil. eura manje od plana.

Predlogom zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu, budžetski gotovinski deficit iskazan je u iznosu od 205,53 mil. eura¹⁸ ili 31,44 mil. eura manje od plana, kao što je dato u tabeli koja slijedi:

Tabela 5 - Poređenje Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu Crne Gore za 2024. godinu i Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu, korigovanog za nalaze revizije

Br.	Budžet	Ekonomika klasifikacija	Opis	Plan - Rebalans 2024	Izvršenje 2024	Razlika (Izvršenje - Rebalans)
1			Primici koji ulaze u kalkulaciju budžetskog rezultata	2.772,65	2.758,94	-13,71
1.1		71	Tekući prihodi	2.716,35	2.718,08	1,73
1.1.1		711	Porezi	1.930,32	1.968,60	38,28
1.1.2		712	Doprinosi	585,40	584,71	-0,69
1.1.3		713	Takse	15,85	16,26	0,41
1.1.4		714	Naknade	62,82	54,75	-8,07
1.1.5		715	Ostali prihodi	121,96	93,76	-28,20
1.2		74	Donacije	56,30	40,86	-15,44
2			Izdaci koji ulaze u kalkulaciju budžetskog rezultata	3.009,62	2.964,46	-45,16
2.1			Tekući budžet i budžet državnih fondova	2.701,72	2.698,80	-2,92
2.1.1		411	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	698,80	675,26	-23,54
2.1.2		412	Ostala lična primanja	19,66	20,54	0,88
2.1.3		413	Rashodi za materijal	52,10	40,06	-12,04
2.1.4		414	Rashodi za usluge	55,87	65,01	9,14
2.1.5		415	Rashodi za tekuće održavanje	39,07	33,87	-5,20
2.1.6		416	Kamate	148,70	149,29	0,59
2.1.7		417	Renta	13,56	13,50	-0,06
2.1.8		418	Subvencije	81,15	91,25	10,11
2.1.9		419	Ostali izdaci	71,95	59,14	-12,81
2.1.10		421	Prava iz oblasti socijalne zaštite	212,06	213,00	0,93
2.1.11		422	Sredstva za tehnološke viškove	23,06	26,02	2,96
2.1.12		423	Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja	737,19	730,41	-6,78
2.1.13		424	Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite	21,06	23,96	2,90
2.1.14		425	Ostala prava iz zdravstvenog osiguranja	15,60	16,63	1,03
2.1.15		431	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	378,77	379,74	0,97
2.1.16		432	Ostali transferi	38,84	49,55	10,71
2.1.17		441	Kapitalni izdaci	72,13	91,67	19,53
2.1.18		463	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	22,16	19,92	-2,24
2.2			Kapitalni budžet	237,01	227,05	-9,96
2.2.1		412	Ostala lična primanja	0,16	0,17	0,01
2.2.2		413	Rashodi za materijal	0,01	0,00	-0,01
2.2.3		414	Rashodi za usluge	20,92	12,67	-8,25
2.2.4		419	Ostali izdaci	12,40	5,41	-6,99
2.2.5		431	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	0,00	0,00	0,00
2.2.6		441	Kapitalni izdaci	203,51	208,79	5,28
2.3			Transakcije finansiranja	0,00	5,85	5,85
2.3.1		462	Otplata garancija	0,00	5,85	5,85
2.4			Budžetska rezerva	70,88	32,76	-38,12
2.4.1		471	Tekuća budžetska rezerva	70,88	32,76	-38,12
2.4.2		472	Stalna budžetska rezerva			0,00

¹⁸ Naveden je deficit po metodologiji koja je na snazi od 2023. godine.

3	1-2	Budžetski gotovinski rezultat	-236,97	-205,53	31,44
4	3-(416)	Primarni budžetski gotovinski rezultat	-88,27	-56,24	32,03
5	5-6	Modifikovani budžetski rezultat	-236,97	-216,81	20,16
6		Neto promjena stanja obaveza	0,00	11,29	11,29
7		Izvori finansiranja gotovinskog deficita	236,97	205,53	-31,44
8	Transakcije finansiranja	Neto date pozajmice	4,80	11,10	6,30
8.1	73	Primici od otplate kredita	9,75	20,25	10,51
8.2	451	Pozajmice i krediti	4,95	9,15	4,21
9	Transakcije finansiranja	Primici od prodaje imovine	6,00	1,36	-4,64
9.1	72	Primici od prodaje imovine	6,00	1,36	-4,64
10	Transakcije finansiranja	Neto uzete pozajmice	148,43	446,48	298,06
10.1	751	Pozajmice i krediti	652,91	942,12	289,21
10.2	461	Otplata glavnice duga	504,49	495,64	-8,85
11	4418	Izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti	2,28	3,27	0,99
12	3+8+9+10-11	Neto povećanje i smanjenje gotovine	-80,02	250,14	330,16

Izdaci iskazani u Predlogu zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu umanjeni za izuzeća iz limita potrošnje iznose 2.773,50 mil. eura¹⁹, što je za 31,12 mil. eura manje od limita potrošnje utvrđenog Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu Crne Gore za 2024. godinu i na taj način je **usklađen** utvrđeni limit potrošnje.

1.5. Zakon o budžetu Crne Gore za 2025. godinu²⁰

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu planirani su primici u iznosu od 4.026,84 mil. eura, a izdaci u iznosu od 4.026,84 mil. eura. Priprema i donošenje Zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu se zasniva na limitima potrošnje navedenim u Smjernicama makroekonomske i fiskalne politike za period 2024-2027. godine²¹.

Projektovani limit potrošnje prezentiran Smjernicama obavezujućim za 2025. godinu je iznosio 2.969,51 mil. eura, dok je limit potrošnje planiran Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu iznosio 2.891,40 mil. eura²², prema strukturi koja je prikazana u sljedećoj tabeli:

Tabela 6 - Limiti potrošnje planirani definisani Smjernicama i Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu

Limiti potrošnje	Smjernice obavezujuće za 2025. godinu	Zakon o budžetu Crne Gore za 2025. godinu	Odstupanje
Tekući budžet i budžet državnih fondova	2.669,50	2.618,62	-50,88
Kapitalni budžet	250,01	229,23	-20,78
Budžetska rezerva	50,00	43,54	-6,46
Limit potrošnje	2.969,51	2.891,40	-78,11

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu, planiran je **manji** limit potrošnje od limita definisanog Smjernicama makroekonomske i fiskalne politike za 2025. godinu za 78,11 mil. eura. Iz navedenog proizilazi da je Zakon o budžetu Crne Gore za 2025. godinu **usklađen** u dijelu obavezujućeg limita potrošnje definisanog Smjernicama makroekonomske i fiskalne politike za period 2024-2027. godine.

¹⁹ U skladu sa članom 23 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti iz ukupnih izdataka navedenih u Predlogu zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu – korigovanog za nalaze revizije, izuzeti su: izdaci za otplate glavnice duga i garancija u iznosu od 501,49 mil. eura, izdaci za kamate u iznosu od 159,52 mil. eura, 35,45 mil. eura izdataka finansiranih iz donacija, 3,27 mil. eura izdataka za kupovinu hartija od vrijednosti, 0,38 mil. eura iznosa izdataka radi finansiranja štete usljed elementarnih nepogoda, kao i 9,15 mil. eura datih pozajmica.

²⁰ "Sl. list CG" br. 11/25

²¹ Usvojene Zaključkom Vlade Crne Gore br. 10-430/24-5089/2 od 19.10.2024. godine, preuzeto sa: <https://wapi.gov.me/download/e5286401-6770-4635-8cd2-d348a6c5e83a?version=1.0> dana 15.08.2025.

²² U skladu sa članom 23 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti iz ukupnih izdataka navedenih u Zakonu o budžetu Crne Gore za 2025. godinu, izuzeti su: izdaci za otplate glavnice duga i pale garancije u iznosu od 825,01 mil. eura, izdaci za kamate u iznosu od 159,52 mil. eura, izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti u iznosu od 34,21 mil. eura, 109,2 mil. eura plana izdataka finansiranih iz donacija i date pozajmice u iznosu od 7,50 mil. eura

Poređenje limita potrošnje po vrstama budžeta pokazuje da je Zakon o budžetu Crne Gore za 2025. godinu **usklađen** u dijelu limita za tekući budžet i budžet državnih fondova, kapitalnog budžeta i budžetske rezerve.

Poređenje deficita planiranog Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu i projektovanog deficita Smjernicama makroekonomske i fiskalne politike za period 2024-2027. godine pokazuje da je Zakonom planiran budžetski deficit za 4,9 mil. eura **veći** nego što je projektovano Smjernicama makroekonomske i fiskalne politike za 2025. godinu.

1.6. Zakon o izmjenama Zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu²³

Izmjene Zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu su objavljene u julu 2025. godine. Razlog za donošenje rebalansa dat je u obrazloženju Predloga zakona o izmjenama Zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu²⁴ i odnosi se na tehničko usaglašavanje usljed donošenja i primjene nove Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave.

Zakonom o izmjenama Zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu izvršeno je uvećanje limita potrošnje u neznatnom iznosu od 4,88 eura, odnosno planiran je limit u iznosu od 2.804,62 mil. eura²⁵. Izmjenama Zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu, nijesu planirane izmjene izvornih prihoda budžeta. Planirani izdaci pokazuju uvećanje kod tekućeg budžeta i budžeta državnih fondova u iznosu od 0,41 mil. eura uz smanjenje plana budžetske rezerve u istom iznosu.

1.7. Ocjena fiskalne usklađenosti – Smjernice makroekonomske i fiskalne politike za period 2025 - 2028. godine²⁶ i Fiskalne strategije za period 2024 - 2027. godine

Fiskalna strategija za period 2024-2027. godine, predstavlja obavezujući dokument za donošenje smjernica fiskalne politike i zakona o budžetu za period za koji je donešena. Na isti način, Smjernice makroekonomske i fiskalne politike za period 2025 - 2028. godine, su obavezujuće za pripremanje Zakona o budžetu za 2026. godinu.

Narednom tabelom su prikazane makroekonomske i fiskalne projekcije navedene u Fiskalnoj strategiji i Smjernicama makroekonomske fiskalne politike za 2026. i 2027. godinu:

Tabela 7 – Makroekonomske i fiskalne projekcije navedene u Fiskalnoj strategiji i Smjernicama makroekonomske i fiskalne politike

Opis	Fiskalna strategija	Smjernice makroekonomske i fiskalne politike 2025-2028	Razlike Smjernice - Strategija	Fiskalna strategija	Smjernice makroekonomske i fiskalne politike 2025-2028	Razlike Smjernice - Strategija
		2025			2027	
Primici koji ulaze u kalkulaciju budžetskog rezultata	2.971,2	3.024,3	53,1	3.081,2	3.141,3	60,1
Tekući prihodi	2.881,0	2.914,1	33,1	3.001,2	3.041,3	40,1
Porezi	2.265,3	2.289,2	23,9	2.349,0	2.381,9	32,9
Doprinosi	476,6	476,6	0,0	503,0	503,0	0,0
Takse	17,9	18,7	0,8	18,7	19,6	0,9
Naknade	71,4	77,2	5,8	74,4	78,7	4,3
Ostali prihodi	49,8	52,4	2,6	56,1	58,1	2,0

²³ Usvojene Zaključkom Vlade Crne Gore br. 11-011/25-2530/4 od 17.07.2025. godine, preuzeto sa: <https://wapi.gov.me/download/e2ded470-2a2e-480c-980e-f4b2d3185ac1?version=1.0> dana 15.08.2025.

²⁴ Preuzeto sa: <https://zakoni.skupstina.me/zakoni/web/dokumenta/zakoni-i-drugi-akti/577/3740-21522-33-25-3.pdf>, dana 15.08.2025. godine

²⁵ U skladu sa članom 23 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti iz ukupnih izdataka navedenih u Zakonu o budžetu Crne Gore za 2024. godinu, izuzeti su: izdaci za otplatu glavnice duga u iznosu od 504,49 mil. eura, izdaci za kamate u iznosu od 148,7 mil. eura, izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti u iznosu od 2,28 mil. eura, 56,30 mil. eura plana izdataka finansiranih iz donacija, kao i izdaci za date pozajmice u iznosu od 4,95 mil. eura.

²⁶ "Sl. list CG" br. 152/22.

Donacije	90,2	110,2	20,0	80,0	100,0	20,0
Izdaci koji ulaze u kalkulaciju budžetskog rezultata	3.241,1	3.276,4	35,3	3.364,0	3.387,1	23,1
Tekući izdaci	1.304,5	1.243,4	-61,1	1.348,6	1.275,6	-73,0
Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	722,4	724,3	1,9	730,6	733,7	3,1
Ostala lična primanja	21,0	25,2	4,2	21,6	25,2	3,6
Rashodi za materijal i usluge	130,3	143,5	13,2	134,2	140,0	5,8
Rashodi za tekuće održavanje	44,2	42,2	-2,0	41,1	42,4	1,3
Kamate	188,9	136,8	-52,1	216,4	161,0	-55,4
Renta	14,9	13,1	-1,8	15,5	13,3	-2,2
Subvencije	91,6	71,7	-19,9	95,6	74,4	-21,2
Ostali izdaci	91,2	86,6	-4,6	93,7	85,6	-8,1
Transferi	1.557,0	1.606,4	49,4	1.605,8	1.662,5	56,7
Kapitalni izdaci	328,1	355,1	27,0	358,2	377,6	19,4
Pozajmice i krediti			0,0			0,0
Otplata obaveza iz prethodnog perioda	21,4	21,4	0,0	21,4	21,4	0,0
Rezerve	30,0	50,0	20,0	30,0	50,0	20,0
Budžetski gotovinski rezultat	-269,9	-252,1	17,8	-282,8	-245,8	37,0
Primarni budžetski gotovinski rezultat	-80,9	-115,2	-34,3	-66,4	-84,8	-18,4
Izvori finansiranja gotovinskog deficita	256,0	286,2	30,2	270,9	281,4	10,5
Neto pozajmljivanje	5,2	2,2	-3,0	5,2	2,2	-3,0
Primici od otplate kredita	9,7	9,7	0,0	9,7	9,7	0,0
Pozajmice i krediti	4,5	7,5	3,0	4,5	7,5	3,0
Primici od prodaje imovine	6,0	6,0	0,0	6,0	6,0	0,0
Neto pozajmljivanje	244,8	278,0	33,2	259,7	273,2	13,5
Pozajmice i krediti	597,9	603,9	6,0	1.231,4	1.310,3	78,9
Otplata glavnice duga	353,1	325,9	-27,2	971,7	1.037,1	65,4
Izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti	2,3	34,2	31,9	2,3	19,9	17,6
Neto povećanje i smanjenje gotovine	-16,1	0,0	16,1	-14,2	15,7	29,9
Rezultat centralnog nivoa	-269,9	-252,1	17,8	-282,8	-245,8	37,0
Rezultat lokalnog nivoa	-0,6	-2,0	-1,4	1,8	-2,1	-3,9
Rezultat opšteg nivoa	-270,5	-254,1	16,4	-281,0	-248,0	33,0
Kamate	192,3	140,1	-52,2	219,8	164,5	-55,3
Primarni suficit/deficit opšteg nivoa	-78,2	-114,0	-35,8	-61,2	-83,5	-22,3
BDP nominalni	8.226,4	8.338,8	112,4	8.604,4	8.730,70	126,3
Nominalni rast	5,10%	5,30%	0,20%	4,60%	4,70%	0,10%
Udio deficita opšteg nivoa u BDP-u	3,28%	3,02%	-0,26%	3,29%	2,82%	-0,47%
Javni dug	5.351,0	5.299,0	-112,1	5.611,05	5.606,0	-5,1
Učešće javnog duga u BDP-u	65,05%	62,83%	-2,22%	65,21%	64,21%	-1,00%

Poređenjem makroekonomskih i fiskalnih projekcija navedenih u Fiskalnoj strategiji i Smjernicama makroekonomske i fiskalne politike zaključuje se da je Smjernicama:

- za 2026. godinu projektovan/o:
 - o niži deficit centralnog nivoa u iznosu od 17,8 mil. eura, a opšteg nivoa niži u iznosu od 16,4 mil. eura;
 - o niže učešće deficita opšteg nivoa u BDP-u za 0,26%, usljed korigovanih projekcija nivoa deficita i nominalnog BDP-a,
 - o niži nivo javnog duga u iznosu od 112,1 mil. eura,
 - o niže učešće javnog duga u BDP-u u iznosu od 2,22% usljed korigovanih projekcija nivoa javnog duga i nominalnog BDP-a i
 - o veći primarni deficit opšteg nivoa za 53,6 mil. eura;
- za 2027. godinu projektovan/o:
 - o niži deficit centralnog nivoa u iznosu od 37,0 mil. eura, a opšteg nivoa niži u iznosu od 33,0 mil. eura;
 - o niže učešće deficita opšteg nivoa u BDP-u za 0,47%,
 - o niži nivo javnog duga u iznosu od 5,1 mil. eura,
 - o niže učešće javnog duga u BDP-u u iznosu od 1,00%, usljed korigovanih projekcija nivoa javnog duga i nominalnog BDP-a i
 - o veći primarni deficit opšteg nivoa za 22,3 mil. eura.

Poređenjem makroekonomskih i fiskalnih projekcija navedenih u Fiskalnoj strategiji za period 2024 – 2027. godinu i Smjernicama makroekonomske i fiskalne politike za period 2025 - 2028. godine, utvrđuje se da su Smjernice u najvećem dijelu **usklađene** sa Fiskalnom strategijom.

ZAKLJUČAK OCJENE FISKALNE USKLAĐENOSTI – STRATEGIJA, SMJERNICE I GODIŠNJI ZAKON O BUDŽETU

Ocjenom kriterijuma fiskalne usklađenosti zasnovanoj na analizi strategije, smjernica i godišnjeg zakona o budžetu, nadležni Kolegijum je utvrdio sljedeće:



OCJENA ZAKONA O BUDŽETU

Zakon o budžetu i rebalans Zakona o budžetu 2024. godine

Zakon o budžetu Crne Gore i Zakon o izmjenama i dopunama zakona o budžetu Crne Gore za 2024. godinu **nijesu** usklađeni u dijelu obavezujućeg limita potrošnje definisanog Smjernicama makroekonomske i fiskalne politike za period 2023 - 2026. godine.



FISKALNA STRATEGIJA

Predlog fiskalne strategije

Vlada Crne Gore **nije** u skladu sa članom 17 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti pripremila predlog fiskalne strategije za vrijeme trajanja mandata vlade.¹



¹DRRI skreće pažnju da je Predlog fiskalne strategije pripremljen 310 dana nakon početka mandata 44. Vlade Crne Gore



FISKALNA STRATEGIJA

Fiskalna strategija za period od 2024 do 2027. godine pokazuje:

Da su projektovana ostvarenja gotovinskog budžetskog deficita u **većem** iznosu od 3% BDP-a;

Da je do 2027. godine projektovan **rast** kamata od 44,7%, pri čemu su projektovana ostvarenja primarnog budžetskog **deficita**;

Da je do 2027. godine projektovan **rast** javnog duga od 21,81%, pri čemu je projektovano da učešće javnog duga u BDP-u dostigne nivo od 65,2% BDP-a²;

Da je projektovano da se rast BDP-a **značajno oslanja** na javnu potrošnju finansiranu kroz povećanje neto javnog duga.



²Nije projektovano učešće javnog duga u BDP-u ispod 60%.

SMJERNICE FISKALNE POLITIKE

Smjernice makroekonomske i fiskalne politike za period 2024-2027. godine

Vlada Crne Gore **nije u skladu** sa članom 18 donijela Smjernice fiskalne politike za period 2024 – 2027. godine.³



³DRi skreće pažnju da su Smjernice makroekonomske i fiskalne politike za period 2024 – 2027. godine donešene nakon pripremanja Predloga Fiskalne strategije za period 2024-2027. godine, a prije nego što ga je Skupština Crne Gore usvojila. Zbog ovoga, DRi nije bila u mogućnosti da izvrši ocjenu fiskalne usklađenosti Smjernica obavezujućih za 2024. godinu i Fiskalne strategije.

ZAVRŠNI RAČUN BUDŽETA

Predlog zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu

Izdaci iskazani u Predlogu zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu umanjeni za izuzeća iz limita potrošnje iznose 2.773,50 mil. eura⁴, što je za 31,12 mil. eura manje od limita potrošnje utvrđenog Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu Crne Gore za 2024. godinu i na taj način je **usklađen** utvrđeni limit potrošnje.



⁴U skladu sa članom 23 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti iz ukupnih izdataka navedenih u Predlogu zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu – korigovanog za nalaze revizije, izuzeti su: izdaci za otplatu glavnice duga i garancija u iznosu od 501,49 mil. eura, izdaci za kamate u iznosu od 159,52 mil. eura, 35,45 mil. eura izdataka finansiranih iz donacija, 3,27 mil. eura izdataka za kupovinu hartija od vrijednosti, 0,38 mil. eura iznosa izdataka radi finansiranja štete uslijed elementarnih nepogoda, kao i 9,15 mil. eura datih pozajmica.

ZAKON O BUDŽETU

Zakon o budžetu i rebalans Zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu

Zakon o budžetu Crne Gore i Zakon o izmjenama Zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu **su usklađeni** u dijelu obavezujućeg limita potrošnje definisanog Smjernicama makroekonomske i fiskalne politike za period 2024 - 2027. godine.



SMJERNICE FISKALNE POLITIKE

Smjernice makroekonomske i fiskalne politike za period 2025 - 2028. godine

Smjernice makroekonomske i fiskalne politike za period 2025 - 2028. godine, su u najvećem dijelu **usklađene** sa Fiskalnom strategijom za period 2024 – 2027. godine.



2. Ocjena fiskalne usklađenosti – ocjena indikatora

Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti predviđeno je da se ocjena kriterijuma fiskalne odgovornost prati putem statičkih i dinamičkih indikatora:

- **Statički indikatori:**

- Treba da bude ostvaren primarni budžetski gotovinski suficit;
- Gotovinski deficit države neće biti veći od 3% bruto domaćeg proizvoda po tržišnim cijenama;
- Javni dug²⁷ neće biti veći od 60% bruto domaćeg proizvoda po tržišnim cijenama;
- Nivo tekućih izdataka i transfera treba da bude niži od tekućih prihoda i donacija.

- **Dinamički indikatori:**

- Stopa rasta limita potrošnje za tekući budžet i budžet državnih fondova mora biti manja od planirane stope rasta realnog bruto domaćeg proizvoda (ex-ante i ex-post, odnosno prilikom donošenja i prilikom izvršenja budžeta);
- Stopa rasta limita potrošnje za kapitalni budžet i budžetsku rezervu ne može biti veća od stope rasta nominalnog bruto domaćeg proizvoda (ex-ante i ex-post, odnosno prilikom donošenja i prilikom izvršenja budžeta).

- **Fiskalno pravilo za organe lokalne uprave**

- Budžetski deficit organa lokalne uprave u određenoj godini neće biti veći od 10% njenih prihoda u toj godini, osim ukoliko je prekoračenje korišćeno za finansiranje kapitalnih izdataka²⁸.

Državna revizorska institucija je izvršila ocjenu dinamičkih indikatora stavljajući u odnos limite potrošnje utvrđene Zakonom o budžetu Crne Gore za 2024. godinu²⁹ i limite potrošnje utvrđene Predlogom zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu, kao i izvršenje Budžeta u 2023 i 2024. godini korigovano za nalaze revizije.

Podaci relevantni za ocjenu statičkih i dinamičkih indikatora kao i iskazani statički i dinamički indikatori prezentirani su u narednoj tabeli sa sljedećim parametrima:

- Realizovan indikator, parametar „DA“
- Indikator nije realizovan, parametar „NE“

²⁷ Javni dug utvrđen Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i obuhvata dug opšteg nivoa države, to jeste centralnog nivoa (državni organi i organi državne uprave, pravna lica i privredna društva koja pretežno pružaju usluge od javnog interesa koja su pod upravljačkom kontrolom i najvećim dijelom finansirana od države) i lokalnog nivoa (organi opštine, pravna lica i privredna društva koja pretežno pružaju usluge od lokalnog interesa i koja su pod upravljačkom kontrolom i najvećim dijelom finansirana od opštine).

²⁸ Državna revizorska institucija koristeći dostavljene podatke od strane Ministarstva finansija, jedinica lokalne samouprave, objavljenih budžeta i završnih računa jedinica lokalne samouprave izvršila je obračun budžetskog rezultata javnog sektora za 2021. godinu.

²⁹ Posljednji utvrđeni rebalans zakona o budžetu u posmatranoj godini.

Tabela 8 - Ocjena statičkih i dinamičkih indikatora

r.b.	OPIS	Plan 2024	Izvršenje 2024	Izvršenje 2023	Izvršenje 2024
1	Gotovinski deficit (-)/suficit(+) opšteg nivoa ²⁰²¹	-238,70	-207,38	28,30	-207,38
2	Kamata opšteg nivoa	151,90	152,20	126,91	152,20
3	Primarni gotovinski deficit (1+2) opšteg nivoa	-86,80	-55,18	155,20	-55,18
I	Primarni gotovinski suficit	NE	NE	DA	NE
4	Bruto domaći proizvod po tržišnim cijenama	7.417	7.645	7.069	7.645
5	Učešće gotovinskog deficita/suficita u BDP-u po tržišnim cijenama ²²	3,22%	2,71%	-0,40%	2,71%
6	Dozvoljeno učešće gotovinskog deficita u BDP-u	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
II	Gotovinski deficit < 3% BDP-a	NE	DA	DA	DA
7	Javni dug ²³	4.606,51	4.573,86	4.126,82	4.573,86
8	Učešće javnog duga u BDP-u po tržišnim cijenama	62,11%	59,83%	58,38%	59,83%
9	Dozvoljeno učešće javnog duga u BDP-u po tržišnim cijenama	60,00%	60,00%	60,00%	60,00%
III	Učešće javnog duga u BDP-u po tržišnim cijenama < 60%	NE	DA	DA	DA
10	Tekući prihodi i transferi	2.772,65	2.758,94	2.570,33	2.758,94
10.1	Porez na dohodak građana	86,62	88,16	96,41	88,16
10.2	Porez na dobit preduzeća	205,65	213,97	151,28	213,97
10.3	Porez na imovinu	0,00	0,00	0,00	0,00
10.4	Porez na dodatu vrijednost i akcize	1.595,43	1.591,19	1.382,39	1.591,19
10.5	Porez na međunarodnu trgovinu i transakcije	58,30	60,38	52,19	60,38
10.6	Ostali porezi	14,32	14,91	13,74	14,91
10.7	Doprinosi	585,40	584,71	575,73	584,71
10.8	Takse	15,85	16,26	16,12	16,26
10.9	Naknade	62,82	54,75	59,40	54,75
10.10	Ostali prihodi	121,86	93,76	181,79	93,76
10.11	Donacije	56,30	40,86	71,27	40,86
11	Tekući izdaci i transferi	2.711,82	2.638,24	2.326,67	2.638,24
IV	Tekući izdaci i transferi < tekućih prihoda budžeta	DA	DA	DA	DA
12	Tekući bužet i budžet državnih fondova	2.701,72	2.698,80	2.362,84	2.698,80
12.1	Kamata centralnog nivoa	148,70	149,29	123,75	149,29
12.2	Donacije	51,76	22,57	40,49	22,57
12.3	Ko-finansiranje donacija				
13	Tekući budžet i budžet državnih fondova umanjeni za izuzeća	2.501,27	2.526,95	2.198,59	2.526,95
14	Stopa rasta(ostvarenja) tekućeg budžeta i budžeta državnih fondova umanjeni za izuzeća		1,03%		14,93%
15	Realni BDP	7.228	7.293	6.329	7.293
16	Stopa rasta (ostvarenja) realnog BDP-a		0,89%		3,16%
V	Stopa rasta tekućeg budžeta i budžeta državnih fondova umanjeni za izuzeća < stope rasta realnog BDP-a		NE		NE
17	Kapitalni budžet (umanjeno za izuzeća)	232,47	214,17	189,02	214,17
18	Budžetska rezerva (umanjena za izuzeća)	70,88	32,38	17,05	32,38
19	Stopa rasta (ostvarenja) kapitalnog budžeta		-7,87%		13,31%
20	Stopa rasta(ostvarenja) budžetske rezerve		-54,31%		89,87%
21	Stopa rasta (ostvarenja) BDP-a po tržišnim cijenama		3,07%		8,14%
VI	Stopa rasta (ostvarenja) kapit. budžeta < stope rasta nominalnog BDP-a		DA		NE
VII	Stopa rasta (ostvarenja) rezervi < stope rasta nominalnog BDP-a		DA		NE

2.1. Statički indikatori

Statički indikatori obuhvataju: ostvarenje primarnog budžetskog gotovinskog suficita, odnos tekućih izdatka i transfera, odnos gotovinskog deficita opšteg nivoa države i javnog duga i bruto domaćeg proizvoda po tržišnim cijenama.

²⁰ Podaci o projekcijama deficita i kamata opšteg nivoa za 2024. godinu, preuzeti su iz obrazloženja Predloga zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu, obzirom da Predlog zakona o izmjenama i dopunama zakona o budžetu za 2024. godinu ne sadrži projekcije BDP-a, deficita i javnog duga, već su iste navedene u Predlogu zakona o budžetu za 2025. godinu.

²¹ Podaci o ostvarenju deficita i kamata opšteg nivoa za 2023. i 2024. godinu su preuzeti iz obrazloženja Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2023 i 2024. godinu, pri čemu su korišćeni podaci o završnom računu budžeta opšteg nivoa korigovani za nalaze revizija završnog računa budžeta za 2023. i 2024. godinu kod dijela koji se odnosi na centralni nivo države.

²² Za 2023. godinu iskazano je negativno učešće budžetskog deficita u BDP-u, iz razloga što je u toj godini ostvaren budžetski suficit opšteg nivoa.

²³ Podaci o projekcijama nivoa javnog duga za 2024. godinu, preuzeti su iz obrazloženja Predloga zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu, obzirom da Predlog zakona o izmjenama i dopunama zakona o budžetu za 2024. godinu ne sadrži projekcije BDP-a, deficita i javnog duga, već su iste navedene u Predlogu zakona o budžetu za 2025. godinu.

2.1.1. Primarni budžetski gotovinski suficit/deficit

U procesu planiranja za 2024. godinu predviđeno je ostvarenje deficita opšteg nivoa u iznosu od 238,70 mil. eura. Izdaci za kamate opšteg nivoa države planirani su u iznosu od 151,90 mil. eura i primarni gotovinski budžetski deficit u iznosu od 86,80 mil. eura, tako da kriterijum ostvarenja primarnog gotovinskog budžetskog suficita opšteg nivoa u procesu planiranja **nije realizovan**.

Tabela 9 – Ocjena indikatora koji se odnosi na ostvarenje primarnog budžetskog suficita

r.b.	OPIS	Plan 2024	Izvršenje 2024	Izvršenje 2023	Izvršenje 2024
1	Gotovinski deficit (-)/suficit(+) opšteg nivoa ³⁴	-238,70	-207,38	28,30	-207,38
2	Kamate opšteg nivoa	151,90	152,20	126,91	152,20
3	Primarni gotovinski deficit (1+2) opšteg nivoa	-86,80	-55,18	155,20	-55,18
I	Primarni gotovinski suficit	NE	NE	DA	NE

Budžetski gotovinski deficit opšteg nivoa u 2024. godini je iznosio 207,38 mil. eura i manji je od planiranog za 31,32 mil. eura. Izdaci za kamate opšteg nivoa su ostvareni u iznosu od 152,20 mil. eura i na taj način se konstatuje ostvarenje primarnog budžetskog deficita opšteg nivoa u 2024. godini u iznosu od 55,18 mil. eura³⁵, te kriterijum u procesu izvršenja **nije realizovan**.

Primarni gotovinski budžetski deficit centralnog nivoa³⁷ u periodu od 2013-2024. godine dat je u sljedećem grafičkom pregledu:

Grafik 1 - Kretanje gotovinskog i primarnog budžetskog rezultata centralnog nivoa u periodu od 2013-2024. god



³⁴ Podaci o projekcijama deficita i kamata opšteg nivoa za 2024. godinu, preuzeti su iz obrazloženja Predloga zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu, obzirom da Predlog zakona o izmjenama i dopunama zakona o budžetu za 2024. godinu ne sadrži projekcije BDP-a, deficita i javnog duga, već su iste navedene u Predlogu zakona o budžetu za 2025. godinu.

³⁵ Podaci o ostvarenju deficita i kamata opšteg nivoa za 2023. i 2024. godinu su preuzeti iz obrazloženja Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2023. i 2024. godinu, pri čemu su korišćeni podaci o završnom računu budžeta opšteg nivoa korigovani za nalaze revizija završnog računa budžeta za 2023. i 2024. godinu kod dijela koji se odnosi na centralni nivo države.

³⁶ DRI je dala posebno posmatranje budžetskog rezultata centralnog niva iz razloga što budžetski rezultat centralnog nivoa čini 99,11% budžetskog rezultata opšteg nivoa. Takođe, DRI skreće pažnju da je iskazan je gotovinski budžetski rezultat po metodologiji koja je na snazi od marta 2023. godine.

³⁷ Metodologija obračuna budžetskog gotovinskog rezultata je izmijenjena Zakonom o izmjeni i dopunama zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ("Sl. list CG" 055/18) u dijelu isključivanja izdataka za kupovinu hartija od vrijednosti od 2018. godine, a Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ("Sl. list CG" 027/23) promjena je zabilježena i kod isključivanja primitaka od otplate kredita, kao i datih pozajmica označenih kao transakcije finansiranja od 2023. godine, pa podaci koji su vezani za budžetski gotovinski rezultat u periodu od 2013. do 2017. godini ne korespondiraju sa podacima nakon 2017. godine, dok podaci u periodu od 2018. do 2021. godine ne korespondiraju podacima nakon 2022. godine.

U posmatranom vremenskom periodu od 11 godina, primarni budžetski suficit centralnog nivoa³⁸ je ostvaren u 2023. godini kada je iznosio 121,14 mil. eura³⁹. Najveći primarni budžetski deficit je ostvaren u 2020. godini i iznosio je 316,08 mil. eura.

2.1.2. Gotovinski deficit manji od 3% bruto domaćeg proizvoda po tržišnim cijenama

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu Crne Gore za 2024. godinu⁴⁰ planirano je učešće gotovinskog deficita opšteg nivoa u nominalnom BDP-u od 3,22%, tako da **nije realizovan** kriterijum da gotovinski deficit bude manji od 3% BDP-a po tržišnim cijenama.

Tabela 10 - Ocjena indikatora koji se odnosi na ostvarenje budžetskog deficita u okviru 3% BDP-a

r.b.	OPIS	Plan 2024	Izvršenje 2024	Izvršenje 2023	Izvršenje 2024
4	Bruto domaći proizvod po tržišnim cijenama	7.417	7.645	7.069	7.645
5	Učešće gotovinskog deficita/suficita u BDP-u po tržišnim cijenama ⁴¹	3,22%	2,71%	-0,40%	2,71%
6	Dozvoljeno učešće gotovinskog deficita u BDP-u	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
II	Gotovinski deficit < 3% BDP-a	NE	DA	DA	DA

U 2024. godini je ostvareno učešće gotovinskog deficita u nominalnom BDP-u od 2,71%⁴², pa je izvršenjem budžeta u 2024. godini **realizovan** kriterijum ostvarenja deficita ispod 3% bruto domaćeg proizvoda po tržišnim cijenama.

Prethodno interpretirani indikatori prezentirani su u sljedećem grafiku:

Grafik 2 - Učešće gotovinskog deficita opšteg nivoa u BDP-u za 2023. i 2024. godinu⁴³



Poređenjem ostvarenog učešća gotovinskog deficita centralnog nivoa u nominalnom BDP-u u 2024. godini sa ostvarenim učešćem gotovinskog deficita centralnog nivoa u nominalnom BDP-u u 2023. godini, konstatuje se **pogoršanje** učešća bez uticaja na realizaciju indikatora. Naime, učešće gotovinskog deficita centralnog nivoa u 2024. godini je iznosilo 2,69%, dok je učešće gotovinskog deficita centralnog nivoa u

³⁸ Metodologija obračuna budžetskog gotovinskog rezultata je izmijenjena Zakonom o izmjeni i dopunama zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ("Sl. list CG" 055/18) u dijelu isključivanja izdataka za kupovinu hartija od vrijednosti od 2018. godine, a Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ("Sl. list CG" 027/23) promjena je zabilježena i kod isključivanja primitaka od otplate kredita, kao i datih pozajmica označenih kao transakcije finansiranja od 2023. godine, pa podaci koji su vezani za budžetski gotovinski rezultat u periodu od 2013. do 2017. godini ne korespondiraju sa podacima nakon 2017. godine, dok podaci u periodu od 2018. do 2021. godine ne korespondiraju podacima nakon 2022. godine.

³⁹ Za podatke o planu i izvršenju budžeta centralnog nivoa pogledati tabele u dodatku.

⁴⁰ Projekcije deficita, javnog duga i BDP-a koje se odnose na Zakon o izmjenama i dopunama zakona o budžetu Crne Gore za 2024. godinu su navedene u obrazloženju Predloga zakona o budžetu za 2025. godinu.

⁴¹ Za 2023. godinu iskazano je negativno učešće budžetskog deficita u BDP-u, iz razloga što je u toj godini ostvaren budžetski suficit opšteg nivoa.

⁴² Iskazano je učešće budžetskog deficita u nominalnom BDP-u po metodologiji obračuna budžetskog rezultata koja je na snazi od marta 2023. godine.

⁴³ Izvršenje 2023. godine ima negativni predznak, jer je ostvaren budžetski gotovinski suficit opšteg nivoa.

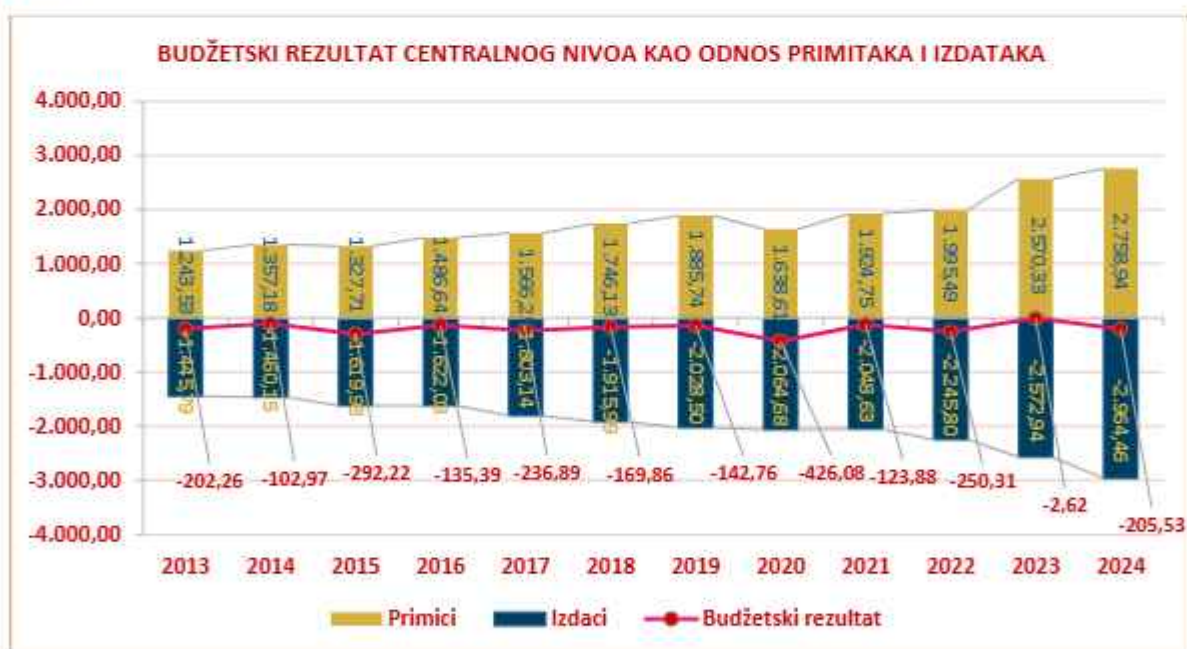
2023. godini iznosilo 0,04%, kao što je prikazano u Grafiku 3:

Grafik 3 - Kretanje budžetskog gotovinskog deficita centralnog nivoa u planu i izvršenju u period od 2013 – 2025. godine



Nominalni prikaz kretanja deficita centralnog nivoa u periodu 2013–2024. godine predstavljen je u grafiku 4, iz kojeg se vidi da je najveći deficit centralnog nivoa⁴⁴ ostvaren u fiskalnoj 2020. godini u iznosu od 426,08 mil. eura, dok je ostvareni deficit u 2024. godini iznosio 205,53 mil. eura (2,69% BDP-a). U 2025. godini je planiran deficit u iznosu od 278,15 mil. eura (3,75% BDP-a).

Grafik 4 - Kretanje budžetskog gotovinskog deficita centralnog nivoa kao odnos primitaka i izdataka u periodu 2013 – 2024. godine



⁴⁴ Metodologija obračuna budžetskog gotovinskog rezultata je izmijenjena Zakonom o izmjeni i dopunama zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ("Sl. list CG" 055/18) u dijelu isključivanja izdataka za kupovinu hartijaod vrijednosti od 2018. godine, a Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ("Sl. list CG" 027/23) promjena je zabilježena i kod isključivanja primitaka od otplate kredita, kao i datih pozajmica označenih kao transakcije finansiranja od 2023. godine, pa podaci koji su vezani za budžetski gotovinski rezultat u periodu od 2013. do 2017. godini ne korespondiraju sa podacima nakon 2017. godine, dok podaci u periodu od 2018. do 2021. godine ne korespondiraju podacima nakon 2021. godini u dijelu izvršenja.

2.1.3. Javni dug manji od 60% bruto domaćeg proizvoda po tržišnim cijenama

Shodno članu 20 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti planiranje i izvršenje budžeta vrši se u skladu sa kriterijumom da javni dug neće biti veći od 60% BDP-a po tržišnim cijenama. Ocjena poštovanja kriterijuma učešća javnog duga u BDP-u je prikazano u sljedećoj tabeli:

Tabela 11 – Ocjena statičkog indikatora koji se odnosi na javni dug

r.b.	OPIS	Plan 2024	Izvršenje 2024	Izvršenje 2023	Izvršenje 2024
7	Javni dug ⁴⁵	4.606,51	4.573,86	4.126,82	4.573,86
8	Učešće javnog duga u BDP-u po tržišnim cijenama	62,11%	59,83%	58,38%	59,83%
9	Dovoljeno učešće javnog duga u BDP-u po tržišnim cijenama	60,00%	60,00%	60,00%	60,00%
III	Učešće javnog duga u BDP-u po tržišnim cijenama < 60%	NE	DA	DA	DA

Nivo javnog duga Crne Gore za 2024. godinu planiran je u iznosu od 4.606,51 mil. eura ili 62,11% BDP-a, tako da u procesu planiranja nije realizovan kriterijum propisan članom 20 stav 1 tačka 2 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Javni dug Crne Gore na dan 31.12.2024. godine iznosio je 4.537,86 mil. eura. Struktura javnog duga obuhvata:

- **Državni dug** u iznosu od 4.514,80 mil. eura koji se sastoji od⁴⁶:
 - Spoljnog duga u iznosu 4.183,48 mil eura⁴⁷ i uvećan je za 18,94% u odnosu na spoljni državni dug 2023. godine koji je iznosio 3.517,29 mil.eur (uvećanje u iznosu od 666,18 mil. eura).
 - Domaćeg duga u iznosu od 331,32 mil eura⁴⁸ koji je u odnosu na unutrašnji državni dug na kraju 2023. godine smanjen za 38,94% (smanjenje u iznosu od 211,30 mil. eura).
- **Dug lokalne samouprave** u iznosu od 59,06 mil. eura i u odnosu na dug lokalne samouprave u 2023. godini je umanjnjen za 11,73% odnosno za 7,85 mil. eura.

Javni dug Crne Gore u 2024. godini učestvuje u BDP-u u iznosu od 59,83%, tako da je realizovan kriterijum propisan članom 20 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Grafik 5 – Učešće javnog duga Crne Gore u nominalnom BDP-u za 2023. i 2024. godinu



U periodu od 2013. do 2024. godine nivo javnog duga je porastao za 2.640,81 mil. eura, dok je BDP u istom periodu porastao u iznosu od 4.314,93 mil. eura, kako je prezentirano u sljedećem grafiku:

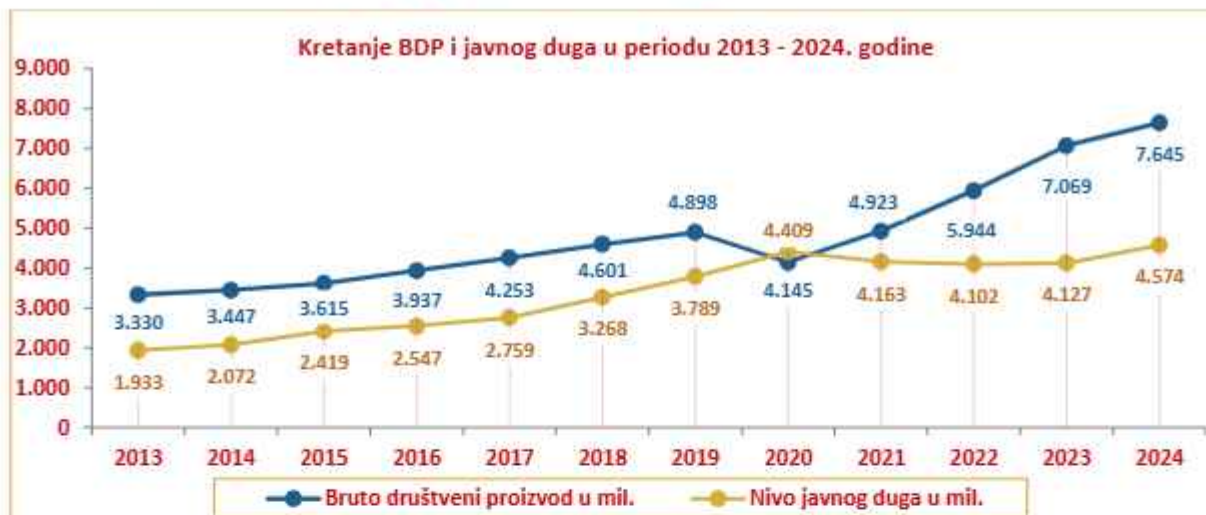
⁴⁵ Podaci o projekcijama nivoa javnog duga za 2024. godinu, preuzeti su iz obrazloženja Predloga zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu, obzirom da Predlog zakona o izmjenama i dopunama zakona o budžetu za 2024. godinu ne sadrži projekcije BDP-a, deficita i javnog duga, već su iste navedene u Predlogu zakona o budžetu za 2025. godinu.

⁴⁶ Stanje državnog duga na kraju 2024.godine je veće za 11,20 %, odnosno za 454,89 mil.eura u odnosu na stanje duga na kraju 2023.godine kada je iznosilo 4.059,91 mil.eura,.

⁴⁷ Spoljni dug obuhvata dug po osnovu inokredita u iznosu od 1.745,72 mil. eura i emitovane hartije od vrijednosti na međunarodnom tržištu u iznosu od 2.437,76 mil. eura.

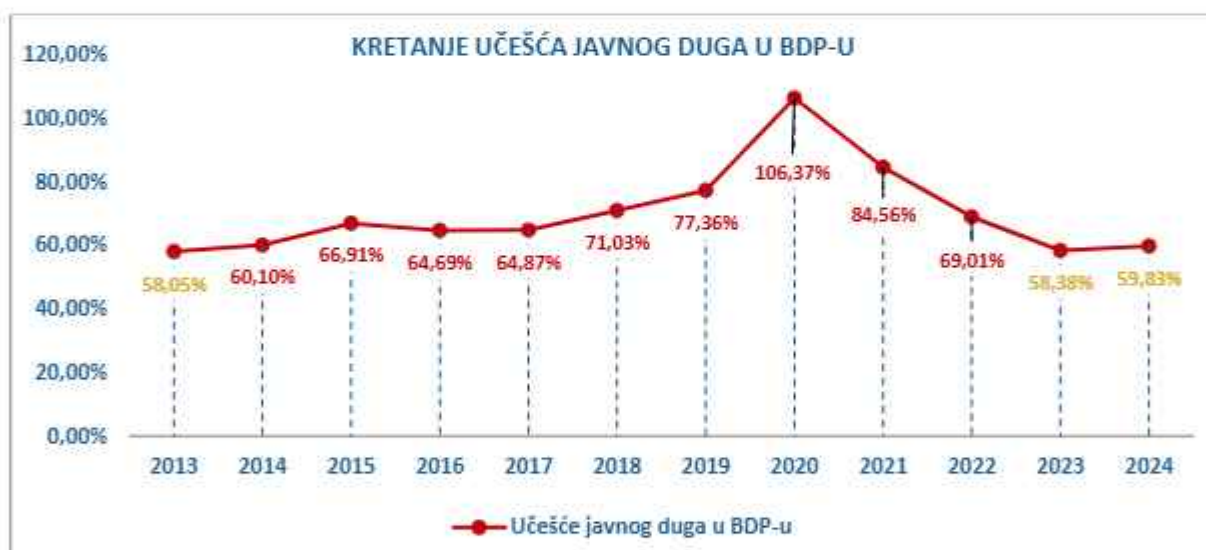
⁴⁸ Domaći državni dug obuhvata dug po osnovu: kredita kod komercijalnih banaka 165,49 mil. eura, emitovanih hartija od vrijednosti 50 mil. eura, domaći dug po osnovu obaveza koje proizilaze iz zakonske regulative 87,80 mil. eura i dug pravnih lica i privrednih društava 28,01 mil. eura.

Grafik 6 – Kretanje BDP-a i nivoa javnog duga u periodu 2013 - 2024. godine



Učešće javnog duga u BDP-u Crne Gore je u posmatranom periodu poraslo sa 58,05% u 2013. godini na 59,83% u 2024. godini, kako je prezentirano u sledećem grafiku:

Grafik 7 - Ostvareno učešće javnog duga u BDP-u u periodu 2013 - 2024. godine



2.1.4. Nivo tekućih izdataka i transfera treba da bude niži od tekućih prihoda i donacija

Shodno članu 19 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti definisano je da se fiskalna politika planira i realizuje na način da nivo tekućih izdataka i transfera bude niži od tekućih prihoda i donacija.

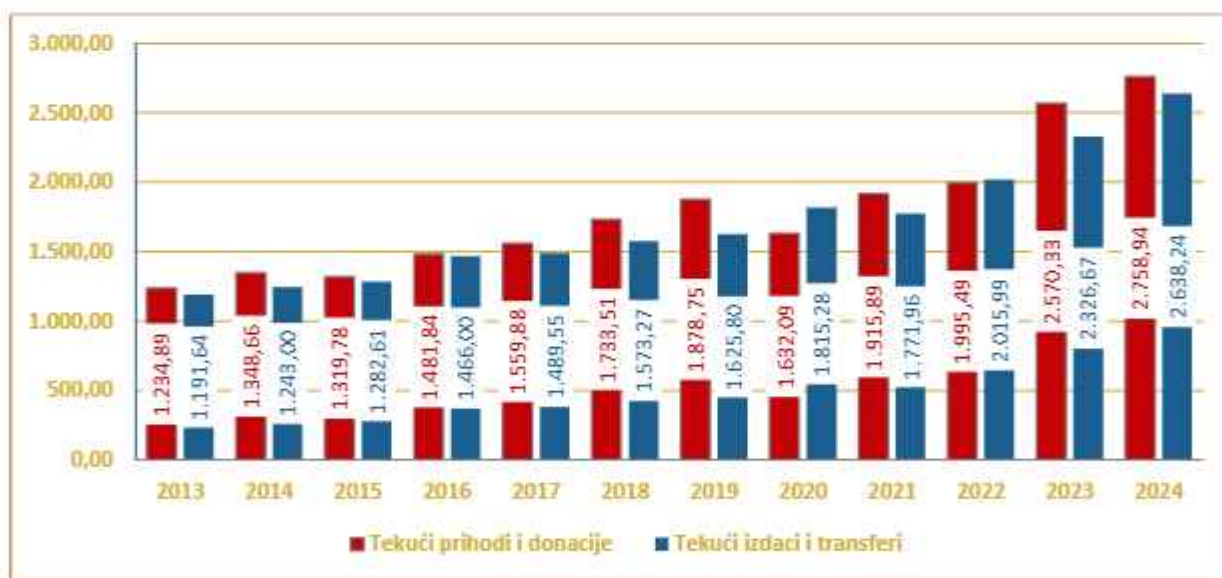
Tabela 12 - Ocjena statičkog indikatora koji se odnosi na odnos tekućih prihoda i donacija i tekućih izdataka i transfera

r.b.	OPIS	Plan 2024	Izvršenje 2024	Izvršenje 2023	Izvršenje 2024
10	Tekući prihodi budžeta i donacije	2.772,65	2.758,94	2.570,33	2.758,94
10.1	Porez na dohodak građana	86,62	88,16	66,41	88,16
10.2	Porez na dobit preduzeća	205,65	213,97	151,28	213,97
10.3	Porez na imovinu	0,00	0,00	0,00	0,00
10.4	Porez na dodatu vrijednost i akcize	1.965,43	1.591,19	1.382,39	1.591,19
10.5	Porez na međunarodnu trgovinu i transakcije	58,30	60,38	52,19	60,38
10.6	Ostali porezi	14,32	14,91	13,74	14,91
10.7	Doprinosi	585,40	584,71	575,73	584,71
10.8	Takse	15,85	16,26	16,12	16,26
10.9	Naknade	62,82	54,75	59,40	54,75
10.10	Ostali prihodi	121,96	99,76	181,79	99,76
10.11	Donacije	56,30	40,86	71,27	40,86
11	Tekući izdaci i transferi	2.711,82	2.638,24	2.326,67	2.638,24
IV	Tekući izdaci i transferi < tekućih prihoda budžeta	DA	DA	DA	DA

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2024. godinu, planirani su tekući prihodi i donacije u iznosu od 2.772,65 mil. eura, a tekući izdaci i transferi u iznosu od 2.711,82 mil. eura, tako da je u procesu planiranja realizovan kriterijum iz člana 19 stav 1 tačka 2 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

U 2024. godini, tekući prihodi i donacije realizovani su u iznosu od 2.758,94 mil. eura i isti su veći za 120,70 mil. eura u odnosu na tekuće izdatke i transfere koji su realizovani u iznosu od 2.638,24 mil. eura. Shodno navedenom u procesu izvršenja budžeta, je realizovan kriterijum iz člana 19 stav 1 tačka 2 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, kako je prikazano sljedećim grafikonom:

Grafik 8 - Odnos izvršenja tekućih prihoda i donacija i tekućih izdataka i transfera u periodu 2013 - 2024. godine



Poređenje ostvarenja tekućih prihoda i donacija u 2024. godini u odnosu na 2023. godinu, pokazuje povećanje u iznosu od 188,61 mil. eura. Takođe, poređenje izvršenja tekućih izdataka i transfera u 2024. godini u odnosu na 2023. godinu, pokazuje povećanje u iznosu od 311,57 mil. eura.

2.2. Dinamički indikatori

Dinamički indikatori obuhvataju odnos stope rasta limita potrošnje za tekući budžet i budžete državnih fondova i planirane stope rasta realnog bruto domaćeg proizvoda, kao i odnos stopa rasta kapitalnog budžeta i budžetske rezerve i stope rasta nominalnog bruto domaćeg proizvoda.

Kvantitativna ocjena dinamičkih indikatora prezentirana je u narednoj tabeli:

Tabela 13 – Ocjena dinamičkih indikatora

r.b.	OPIS	Plan 2024	Izvršenje 2024	Izvršenje 2023	Izvršenje 2024
12	Tekući bužet i budžet državnih fondova	2.701,72	2.698,80	2.362,84	2.698,80
12.1	Kamate centralnog nivoa	148,70	149,29	123,75	149,29
12.2	Donacije	51,76	22,57	40,49	22,57
12.3	Ko-finansiranje donacija				
13	Tekući budžet i budžet državnih fondova umanjeni za izuzeća	2.501,27	2.526,95	2.198,59	2.526,95
14	Stope rasta(ostvarenja) tekućeg budžeta i budžeta državnih fondova umanjeni za izuzeća		1,03%		14,93%
15	Realni BDP	7.228	7.293	6.329	7.293
16	Stope rasta (ostvarenja) realnog BDP-a		0,89%		3,16%
V	Stope rasta tekućeg budžeta i budžeta državnih fondova umanjeni za izuzeća < stope rasta realnog BDP-a		NE		NE
17	Kapitalni budžet (umanjjen za izuzeća)	292,47	214,17	189,02	214,17
18	Budžetska rezerva (umanjena za izuzeća)	70,89	32,38	17,05	32,38
19	Stope rasta (ostvarenja) kapitalnog budžeta		-7,87%		13,31%
20	Stope rasta(ostvarenja) budžetske rezerve		-54,31%		89,87%
21	Stope rasta (ostvarenja) BDP-a po tržišnim cijenama		3,07%		8,14%
VI	Stope rasta (ostvarenja) kapit. budžeta < stope rasta nominalnog BDP-a		DA		NE
VII	Stope rasta (ostvarenja) rezervi < stope rasta nominalnog BDP-a		DA		NE

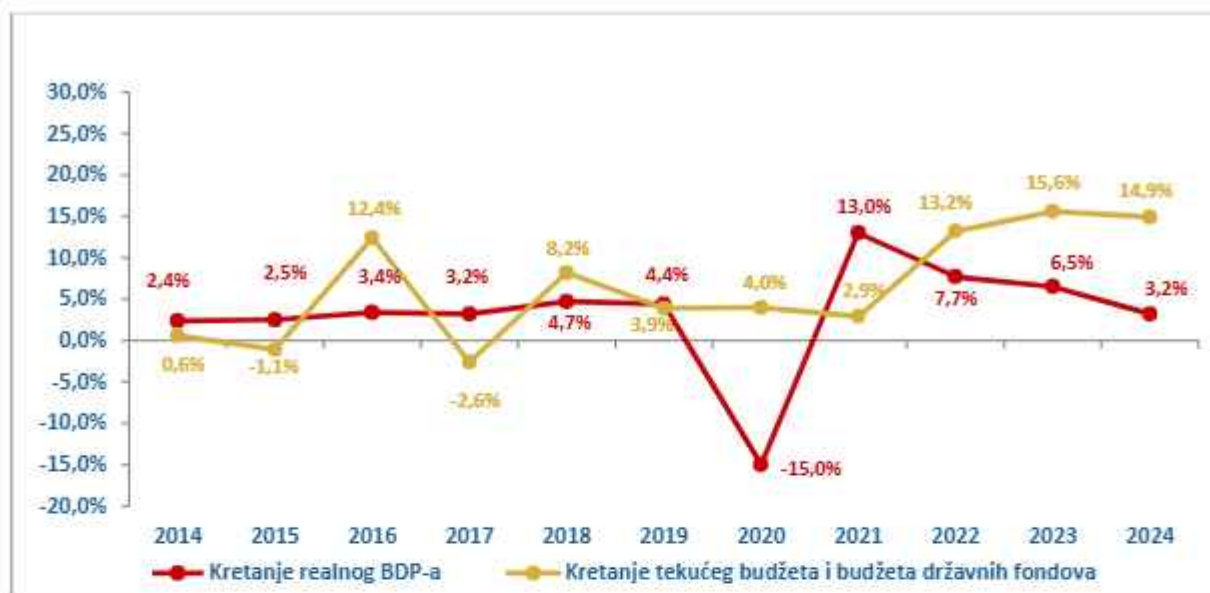
2.2.1. Stopa rasta limita potrošnje za tekući budžet i budžet državnih fondova mora biti manja od planirane stope rasta realnog bruto domaćeg proizvoda

Ostvarenje realnog BDP-a u 2024. godini je veće za 0,89% od planiranog, a ostvarenje tekućeg budžeta i budžeta državnih fondova je za 1,03% veće od planiranog, tako da **nije realizovan** indikator koji zahtijeva da ostvarenje tekućeg budžeta i budžeta državnih fondova treba da bude niže od ostvarenja realnog BDP-a, kao što je prikazano u sljedećoj tabeli:

Tabela 14 – Ocjena dinamičkog indikatora za tekući budžet i budžet državnih fondova

r.b.	OPIS	Plan 2024	Izvršenje 2024	Izvršenje 2023	Izvršenje 2024
12	Tekući bužet i budžet državnih fondova	2.701,72	2.698,80	2.362,84	2.698,80
12.1	Kamate centralnog nivoa	148,70	149,29	123,75	149,29
12.2	Donacije	51,76	22,57	40,49	22,57
12.3	Ko-finansiranje donacija				
13	Tekući budžet i budžet državnih fondova umanjeni za izuzeća	2.501,27	2.526,95	2.198,59	2.526,95
14	Stope rasta(ostvarenja) tekućeg budžeta i budžeta državnih fondova umanjeni za izuzeća		1,03%		14,93%
15	Realni BDP	7.228	7.293	6.329	7.293
16	Stope rasta (ostvarenja) realnog BDP-a		0,89%		3,16%
V	Stope rasta tekućeg budžeta i budžeta državnih fondova umanjeni za izuzeća < stope rasta realnog BDP-a		NE		NE

Grafik 9 – Odnos relativnog kretanja izvršenja tekućeg budžeta i budžeta državnih fondova i kretanja realnog BDP-a u periodu 2014 - 2024. godine



Izdaci tekućeg budžeta i budžeta državnih fondova u 2024. godini veći su za 14,93% u odnosu na 2023. godinu, dok rast realnog BDP-a iznosi 3,16%, tako da **nije realizovan** indikator koji zahtijeva da stopa rasta tekućeg budžeta i budžeta državnih fondova bude niža od stope rasta realnog BDP-a.

2.2.2. Stopa rasta limita potrošnje za kapitalni budžet i budžetsku rezervu ne može biti veća od stope rasta nominalnog bruto domaćeg proizvoda

Shodno članu 22 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti definisano je da stopa rasta limita potrošnje za kapitalni budžet i budžetsku rezervu ne može biti veća od stope nominalnog rasta BDP-a.

Tabela 15 – Ocjena dinamičkog indikatora za kapitalni udžet i budžetsku rezervu

r.b.	OPIS	Plan 2024	Izvršenje 2024	Izvršenje 2023	Izvršenje 2024
17	Kapitalni budžet (umanjen za izuzeća)	232,47	214,17	189,02	214,17
18	Budžetska rezerva (umanjena za izuzeća)	70,88	32,38	17,05	32,38
19	Stopa rasta (ostvarenja) kapitalnog budžeta		-7,87%		13,31%
20	Stopa rasta (ostvarenja) budžetske rezerve		-54,31%		89,87%
21	Stopa rasta (ostvarenja) BDP-a po tržišnim cijenama		3,07%		8,14%
VI	Stopa rasta (ostvarenja) kapit. budžeta < stope rasta nominalnog BDP-a		DA		NE
VII	Stopa rasta (ostvarenja) rezervi < stope rasta nominalnog BDP-a		DA		NE

Ostvarenje kapitalnog budžeta u 2024. godini manje je za 7,87% od planiranog, ostvarenje budžetske rezerve manje je za 54,31% od plana, dok je ostvarenje nominalnog BDP-a za 3,07% veće od plana, tako da **su** indikatori kojima se zahtijeva manje ostvarenje kapitalnog budžeta i manje ostvarenje budžetske rezerve od ostvarenja nominalnog BDP-a **realizovani**.

U 2024. godini je ostvaren rast izdataka kapitalnog budžeta za 13,31% u odnosu na 2023. godinu, dok je rast izdataka budžetske rezerve iznosio 89,87%, uz istovremeni rast nominalnog BDP-a od 8,14%, što ukazuje da kriterijumi rasta izdataka kapitalnog budžeta i budžetske rezerve u okviru rasta nominalnog BDP-a **nijesu realizovani**.

Grafik 10 - Odnos relativnog kretanja izvršenja kapitalnog i nominalnog BDP-a u periodu 2014 - 2024. godine



2.3. Fiskalno pravilo za organe lokalne uprave

Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti članom 27 stav 1 utvrđuje kriterijum da deficit budžeta opštine u određenoj godini ne može biti veći od 10% njenih prihoda u toj godini, osim ukoliko se radi o prekoračenju radi finansiranja kapitalnih izdataka.

Ocjenjivanje fiskalnog kriterijuma za organe lokalne uprave je vršeno na bazi informacija navedenih u odlukama o budžetima, odlukama o završnim računima budžeta opština i informacija koje su opštine dostavile Državnoj revizorskoj instituciji, pri čemu je posmatrano planiranje i izvršenje budžeta u 2024. godini.

Podaci relevantni za ocjenu indikatora kao i iskazani indikatori prezentirani su u narednoj tabeli sa sljedećim parametrima:

- Realizovan indikator, parametar „DA“
- Indikator nije realizovan, parametar „NE“

Tabela 16 - Ocjena fiskalnog pravila kod organa lokalne uprave⁴⁹

Opština	Plan/ Izvršenje	Primici	Izdaci	Gotovinski budžetski rezultat	Učešće gotovinskog deficita u prihodima	Prekoračenje limita u apsolutnom iznosu	Kapitalni izdaci	Da li je ispoštovan kriterijum lokalne samouprave
BUDVA	Plan 2024	42,48	59,78	-17,30	40,73%	13,05	25,30	DA
	Izvršenje 2024	48,76	49,50	-0,74	1,51%	0,00	19,01	DA
PLJEVLJA	Plan 2024	16,96	32,35	-15,39	74,46%	13,32	14,23	DA
	Izvršenje 2024	17,51	25,53	-8,02	36,77%	5,84	8,98	DA
KOTOR	Plan 2024	34,02	44,08	-10,06	29,57%	6,66	23,51	DA
	Izvršenje 2024	32,20	33,91	-1,72	5,34%	0,00	15,26	DA
BAR	Plan 2024	26,55	43,51	-16,96	59,07%	14,09	23,65	DA

⁴⁹ Ocjena ovog indikatora se odnosi na gotovinski budžetski rezultat, a ne na modifikovani budžetski rezultat koji koriguje gotovinski rezultat za promjenu neizmirenih obaveza.

	Izvršenje 2024	47,59	34,25	13,34	0,00%	0,00	13,21	DA
KOLAŠIN	Plan 2024	4,94	6,93	-2,00	30,67%	1,34	2,61	DA
	Izvršenje 2024	4,41	5,91	-1,50	23,50%	0,86	1,62	DA
ŽABLIAK	Plan 2024	2,81	5,86	-3,05	82,17%	2,68	2,94	DA
	Izvršenje 2024	2,77	5,83	-3,06	76,99%	2,66	3,06	DA
TIVAT	Plan 2024	21,01	26,94	-5,93	28,22%	3,83	14,34	DA
	Izvršenje 2024	23,92	19,26	4,66	0,00%	0,00	8,08	DA
NIKŠIĆ	Plan 2024	18,72	30,25	-11,53	45,73%	9,01	5,60	NE
	Izvršenje 2024	20,44	29,32	-8,88	31,63%	6,07	3,96	NE
ANDRIJEVICA	Plan 2024	1,61	3,22	-1,61	55,28%	1,32	0,32	NE
	Izvršenje 2024	1,29	3,97	-2,68	97,84%	2,41	0,94	NE
DANILOVGRAD	Plan 2024	4,15	7,14	-2,99	46,30%	2,34	0,58	NE
	Izvršenje 2024	4,03	6,63	-2,60	38,10%	1,92	0,31	NE
BERANE	Plan 2024	5,71	12,91	-7,20	78,42%	6,29	2,80	NE
	Izvršenje 2024	6,56	12,17	-5,60	51,28%	4,51	0,75	NE
MOJKOVAC	Plan 2024	3,20	7,70	-4,50	100,02%	4,05	3,93	NE
	Izvršenje 2024	2,68	4,25	-1,57	36,42%	1,14	0,68	NE
PLAV	Plan 2024	1,76	5,10	-3,35	96,82%	3,00	1,74	NE
	Izvršenje 2024	2,19	5,37	-3,19	74,61%	2,76	1,48	NE
PLUŽINE	Plan 2024	4,67	8,25	-3,58	63,01%	3,01	3,95	DA
	Izvršenje 2024	4,14	6,65	-2,51	45,36%	1,96	2,52	DA
ROŽAJE	Plan 2024	4,12	9,19	-5,08	64,14%	4,29	1,28	NE
	Izvršenje 2024	3,46	9,30	-5,84	74,77%	5,06	1,18	NE
PETNJICA	Plan 2024	0,58	2,88	-2,30	154,71%	2,15	1,58	NE
	Izvršenje 2024	0,35	2,15	-1,80	119,66%	1,65	0,79	NE
BIJELO POLJE	Plan 2024	8,60	17,20	-8,60	59,31%	7,15	4,44	NE
	Izvršenje 2024	12,50	16,16	-3,66	18,57%	1,69	2,08	DA
CETINJE	Plan 2024	5,04	10,12	-5,08	46,80%	3,99	0,17	NE
	Izvršenje 2024	5,76	10,01	-4,25	36,97%	3,10	0,21	NE
HERCEG NOVI	Plan 2024	26,52	29,10	-2,58	9,73%	0,00	11,38	DA
	Izvršenje 2024	25,50	27,54	-2,04	7,99%	0,00	9,24	DA
TUZI	Plan 2024	5,44	7,74	-2,31	32,93%	1,61	2,62	DA
	Izvršenje 2024	4,18	6,68	-2,50	39,77%	1,88	1,21	NE
ŠAVNIK	Plan 2024	1,54	4,50	-2,96	111,80%	2,69	2,09	NE
	Izvršenje 2024	1,02	2,51	-1,49	66,33%	1,27	0,63	NE
ULCINJ	Plan 2024	11,57	15,54	-3,96	28,94%	2,59	4,60	DA
	Izvršenje 2024	10,62	14,12	-3,50	26,42%	2,18	1,14	NE
GUSINJE	Plan 2024	1,88	4,09	-2,21	79,55%	1,93	1,66	NE
	Izvršenje 2024	1,37	2,80	-1,43	60,40%	1,19	0,75	NE
PODGORICA	Plan 2024	96,61	130,18	-33,57	34,75%	23,91	70,41	DA
	Izvršenje 2024	94,11	94,93	-0,82	0,87%	0,00	44,95	DA
ZETA	Plan 2024	2,88	5,20	-2,33	51,10%	1,87	1,91	DA
	Izvršenje 2024	4,39	5,83	-1,44	19,77%	0,71	2,74	DA

U procesu planiranja budžeta limit od 10% su prekoračile 24 opštine, pri čemu je kod 12 opština planirano prekoračenje u većem iznosu od planiranih kapitalnih izdataka, odnosno kod kojih nije realizovano fiskalno pravilo za organe lokalne uprave.

U procesu izvršenja zakonom postavljeni limit od 10% je prekoračilo 19 opština, pri čemu je 13 opština ostvarilo prekoračenje u većem iznosu od ostvarenih kapitalnih izdataka i time nije realizovalo fiskalno pravilo za organe lokalne uprave.

ZAKLJUČAK OCJENE FISKALNE USKLAĐENOSTI – STRATEGIJA, SMJERNICE I GODIŠNJI ZAKON O BUDŽETU

Ocjenom kriterijuma fiskalne usklađenosti zasnovanoj na ocjeni indikatora, nadležni Kolegijum je utvrdio sljedeće:

Realizacija fiskalnih pravila je kroz sumirane rezultate prikazana u sljedećoj tabeli:

Tabela 17: Stepen realizacije statičkih i dinamičkih indikatora

Opis	Statički indikatori		Stepen realizacije statičkih indikatora	Dinamički indikatori		Stepen realizacije dinamičkih indikatora
	Broj indikatora	Realizovano		Broj indikatora	Realizovano	
Plan za 2024. godinu	4	1	25%	-	-	-
Izvršenje u 2024. godini	4	3	75%	-	-	-
Plan ₂₀₂₄ / Izvršenje ₂₀₂₄	-	-	-	3	2	67%
Izvršenje ₂₀₂₄ / Izvršenje ₂₀₂₃	-	-	-	3	0	0%



STATIČKI INDIKATORI

Analizom statičkih indikatora, posmatranih kroz plan i izvršenje, utvrđeno je da je od osam obavezujućih indikatora realizovano četiri i to:

Učešće deficita opšteg nivoa u BDP-u ostvareno je ispod 3% i iznosilo je 2,71%;

Učešće javnog duga u BDP-u ostvareno je ispod 60% i iznosilo je 59,83%.

Iznos planiranih tekućih prihoda i donacija je 2.772,65 mil. eura i veći je od tekućih izdataka i transfera, koji su planirani u iznosu od 2.711,82 mil. eura;

Iznos ostvarenih tekućih prihoda i donacija je 2.758,94 mil. eura i veći je od tekućih izdataka i transfera koji su ostvareni u iznosu od 2.638,24 mil. eura.



STATIČKI INDIKATORI

Analizom statičkih indikatora, posmatranih kroz plan i izvršenje, utvrđeno je da od osam obavezujućih indikatora nije realizovano četiri i to:

Planiran je primarni gotovinski deficit u iznosu od 86,80 mil. eura;

Ostvaren je primarni gotovinski deficit u iznosu od 55,18 mil. eura;

Planirano je učešće deficita u BDP-u iznad 3%, odnosno u iznosu od 3,22%;

Učešće javnog duga u BDP-u planirano je iznad 60%, odnosno u iznosu od 62,11%;

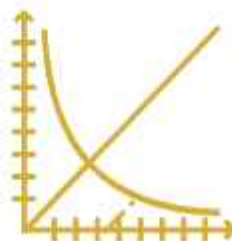


DINAMIČKI INDIKATORI

Analizom dinamičkih indikatora, posmatranih kroz plan i izvršenje, utvrđeno je da je od šest indikatora realizovano dva i to:

Stopa rasta limita potrošnje za kapitalni budžet (posmatrana kao odnos plana i izvršenja 2024. godine), manja je od planirane stope rasta nominalnog BDP-a;

Stopa rasta limita potrošnje za budžetsku rezervu (posmatrana kao odnos plana i izvršenja 2024. godine), manja je od planirane stope rasta nominalnog BDP-a.



DINAMIČKI INDIKATORI

Analizom dinamičkih indikatora, posmatranih kroz plan i izvršenje, utvrđeno je da od šest indikatora nije realizovano četiri i to:

Stopa rasta limita potrošnje tekućeg budžeta i budžeta državnih fondova (posmatrana kao odnos plana i izvršenja 2024. godine), veća je od planirane stope rasta realnog BDP-a;

Stopa rasta limita potrošnje tekućeg budžeta i budžeta državnih fondova (posmatrana kao odnos izvršenja 2023. i 2024. godine), veća je od ostvarene stope rasta realnog BDP-a;

Stopa rasta limita potrošnje za kapitalni budžet (posmatrana kao odnos izvršenja 2023. i 2024. godine), veća je od ostvarene stope rasta nominalnog BDP-a;

Stopa rasta limita potrošnje za budžetsku rezervu (posmatrana kao odnos izvršenja 2023. i 2024. godine), veća je od ostvarene stope rasta nominalnog BDP-a.



KRITERIJUM LOKALNE UPRAVE

Analiza kriterijuma lokalne uprave

Analiza kriterijuma lokalne uprave u vezi sa ograničenjem deficita, kroz poređenje sa prihodima, u procesu planiranja i izvršenja budžeta za 2024. godinu, pokazala je da u procesu planiranja kriterijum nije realizovan kod 12 opština¹, a u procesu izvršenja budžeta nije realizovan kod 13 opština².



¹ Opštine kod kojih nije realizovan kriterijum lokalne samouprave u procesu planiranja su: Nikšić, Andrijevica, Danilovgrad, Berane, Mojkovac, Plav, Rožaje, Petnjica, Bijelo Polje, Cetinje, Šavnik i Gusinje.

² Opštine kod kojih nije realizovan kriterijum lokalne samouprave u procesu izvršenja su: Nikšić, Andrijevica, Danilovgrad, Berane, Mojkovac, Plav, Rožaje, Petnjica, Cetinje, Tuzi, Šavnik, Ulcinj i Gusinje.

II PRILOG: Izvori korišćenih podataka

Izvori podataka:

1. Bruto domaći proizvod Crne Gore za period 2006-2024. godinu prema ESA 2010 metodologiji – [https://monstat.org/uploads/files/BDP/BDP2024/Tab_BDP_2006-2024_crn\(1\).xls](https://monstat.org/uploads/files/BDP/BDP2024/Tab_BDP_2006-2024_crn(1).xls)
2. Izvještaj o reviziji predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2018. godinu - http://www.dri.co.me/1/index.php?option=com_content&view=article&id=96&Itemid=128&lang=sr
3. Izvještaj o reviziji predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2019. godinu - <http://www.dri.co.me/1/doc/Izvje%C5%A1taj%20o%20reviziji%20Predloga%20zakona%20o%20zavr%C5%A1nom%20ra%C4%8Dunu%20bud%C5%BEeta%20Crne%20Gore%20za%202019.%20godinu.pdf>
4. Izvještaj o reviziji predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2020. godinu - http://www.dri.co.me/1/index.php?option=com_content&view=article&id=96&Itemid=128&lang=sr
5. Izvještaj o reviziji predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2021. godinu - http://www.dri.co.me/1/index.php?option=com_content&view=article&id=96&Itemid=128&lang=sr
6. Izvještaj o reviziji predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2022. godinu - <https://www.dri.co.me/doc/Izvje%C5%A1taj%20o%20reviziji%20Predloga%20zakona%20o%20zavr%C5%A1nom%20ra%C4%8Dunu%20bud%C5%BEeta%20Crne%20Gore%20za%202022.%20godinu.pdf>
7. Izvještaj o reviziji predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2023. godinu - <https://www.dri.co.me/doc/Izvje%C5%A1taj%20o%20reviziji%20Predloga%20zakona%20o%20zavr%C5%A1nom%20ra%C4%8Dunu%20bud%C5%BEeta%20Crne%20Gore%20za%202023.%20godinu.pdf>
8. Izvještaj o reviziji predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu - <https://www.dri.co.me/revizija-zavrsnog-racuna-budzeta>
9. Odluka o usvajanju Fiskalne strategije Crne Gore za period 2024-2027. godine ("Sl. list CG" br. 121/24)
10. Odluke o budžetima opština objavljene u Službenom listu.
11. Odluke o završnim računima opština objavljenim u Službenom listu.
12. Predlog zakona o budžetu Crne Gore za 2021. godinu – <https://zakoni.skupstina.me/zakoni/web/dokumenta/zakoni-i-drugi-akti/163/2518-14382-33-21-5.pdf>
13. Predlog zakona o budžetu Crne Gore za 2023. godinu - <https://zakoni.skupstina.me/zakoni/web/dokumenta/zakoni-i-drugi-akti/614/2977-17092-33-22-5.pdf>
14. Predlog zakona o budžetu Crne Gore za 2024. godinu - <https://zakoni.skupstina.me/zakoni/web/dokumenta/zakoni-i-drugi-akti/109/3267-18479-33-23-8.pdf>
15. Predlog zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu - <https://zakoni.skupstina.me/zakoni/web/dokumenta/zakoni-i-drugi-akti/391/3552-20256-33-24-5.pdf>
16. Predlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu Crne Gore za 2024. godinu - <https://zakoni.skupstina.me/zakoni/web/dokumenta/zakoni-i-drugi-akti/342/3509-19904-33-24-3.pdf>
17. Predlog zakona o izmjenama i dopuni zakona o budžetu Crne Gore za 2022. godinu - <https://zakoni.skupstina.me/zakoni/web/dokumenta/zakoni-i-drugi-akti/476/2835-16344-33-22-1.pdf>
18. Predlog zakona o izmjenama i dopuni zakona o budžetu Crne Gore za 2022. godinu - <https://zakoni.skupstina.me/zakoni/web/dokumenta/zakoni-i-drugi-akti/567/2929-16824-33-22-3.pdf>
19. Predlog zakona o izmjenama Zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu - <https://zakoni.skupstina.me/zakoni/web/dokumenta/zakoni-i-drugi-akti/577/3740-21522-33-25-3.pdf>
20. Predlog zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2023. godinu - <https://zakoni.skupstina.me/zakoni/web/dokumenta/zakoni-i-drugi-akti/362/3525-20110-33-24-4.pdf>
21. Predlog zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu - <https://www.skupstina.me/me/sjednice/zakoni-i-druga-akta>
22. Smjernice makroekonomske i fiskalne politike za period 2022 – 2025. godine - <https://wapi.gov.me/download/4590dbc7-7426-4e17-8733-f1987a79930d?version=1.0>
23. Smjernice makroekonomske i fiskalne politike za period 2024-2027. godine - <https://wapi.gov.me/download/e5286401-6770-4635-8cd2-d348a6c5e83a?version=1.0>
24. Smjernice makroekonomske i fiskalne politike za period 2025-2028. godine - <https://zakoni.skupstina.me/zakoni/web/dokumenta/zakoni-i-drugi-akti/577/3740-21522-33-25-3.pdf>
25. Smjernicama makroekonomske i fiskalne politike za period 2023-2026. godine - <https://wapi.gov.me/download/ba8182fa-68e2-4c7f-810f-8275277421a4?version=1.0>
26. Zakon o budžetu Crne Gore za 2019. godinu – („Sl. list CG“ br. 087/18).
27. Zakon o budžetu Crne Gore za 2020. godinu – („Sl. list CG“ br. br. 074/19).

28. Zakon o budžetu Crne Gore za 2021. godinu – ("Sl. list CG" br. 070/21).
29. Zakon o budžetu Crne Gore za 2022. godinu – ("Sl. list CG" br. 144/21).
30. Zakon o budžetu Crne Gore za 2023. godinu – ("Sl. list CG" br. 152/22 i 106/23).
31. Zakon o budžetu Crne Gore za 2023. godinu – („Sl. list CG" br. 152/22).
32. Zakon o budžetu Crne Gore za 2024. godinu – ("Sl. list CG" br. 124/23).
33. Zakon o budžetu Crne Gore za 2025. godinu – ("Sl. list CG" br. 011/25).
34. Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti – („Sl. list CG" br. br. 020/14, 056/14, 070/17, 004/18, 055/18, 066/19, 070/21, 145/21, 27/23, 123/23, 125/23 i 011/25).
35. Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o Budžetu Crne Gore za 2024. godinu – ("Sl. list CG" br. 080/25).
36. Zakon o izmjenama i dopuni Zakona o budžetu Crne Gore za 2022 godinu – („Sl. list CG" br. 055/22).
37. Zakon o izmjenama i dopuni Zakona o budžetu Crne Gore za 2022 godinu – („Sl. list CG" br. 109/22).
38. Zakon o izmjenama Zakona o Budžetu Crne Gore za 2025. godinu – ("Sl. list CG" br. 080/25).

**FINANSIJSKE REVIZIJE I
REVIZIJE PRAVILNOSTI -
REVIZIJE POTROŠAČKIH JEDINICA**

Državna revizorska institucija je u izvještajnom periodu izvršila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti **10 (deset)** potrošačkih jedinica kako je prikazano narednim tabelarnim pregledom:



Prilikom vršenja finansijskih revizija i revizija pravilnosti poslovanja potrošačkih jedinica izraženo je **20 mišljenja** od čega **3 pozitivna**, **2 pozitivna sa skretanjem pažnje**, **9 uslovnih** i **6 negativnih mišljenja** na godišnji finansijski izvještaj i usklađenost poslovanja sa zakonima i podzakonskim aktima.

U nastavku su dati pregledi **izraženih mišljenja** u finansijskim revizijama i revizijama pravilnosti poslovanja potrošačkih jedinica:



Pregled mišljenja po potrošačkim jedinicama	Finansijska revizija	Revizija pravilnosti
Ministarstvo odbrane	pozitivno mišljenje	negativno mišljenje
Uprava za ugljovodonike	uslovno mišljenje	uslovno mišljenje
Uprava za vode	uslovno mišljenje	negativno mišljenje
JU Crnogorska kinoteka	negativno mišljenje	negativno mišljenje
JU Crnogorska kinoteka	negativno mišljenje	negativno mišljenje
JU Centar za očuvanje i razvoj kulture manjina Crne Gore	pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje	uslovno mišljenje
JU Dom starih Nikšić	pozitivno mišljenje	uslovno mišljenje
Ljekarska komora Crne Gore	uslovno mišljenje	uslovno mišljenje
Ministarstvo kulture i medija Crne Gore	pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje	uslovno mišljenje
Agencija za nacionalnu bezbjednost	pozitivno mišljenje	uslovno mišljenje
Uprave za bezbjednost hrane, veterinu i fitosanitarne poslove	pozitivno mišljenje	uslovno mišljenje

U inansijskim revizijama i revizijama pravilnosti poslovanja potrošačkih jedinica, Državna revizorska institucija je dala ukupno **170 preporuka** i to:



Revizijom potrošačkih jedinica utvrđene su brojne nepravilnosti u oblastima evidencije i plaćanja izdataka, korišćenja budžetskih sredstava, programskog budžeta, plaćanja poreskih obaveza, angažovanja lica po osnovu ugovora, imovine, javnih nabavki, primjene Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama, od kojih su **ključne nepravilnosti** prikazane na sljedećem grafiku:



REZIME

**Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja
Ministarstva odbrane za 2023. godinu**

Naziv subjekta/subjekata revizije

Ministarstvo odbrane

Predmet revizije

Godišnji finansijski izvještaj i
pravilnost poslovanja za 2023.
godinu

Vrsta revizije

Finansijska revizija i revizija
pravilnosti

Izraženo mišljenje

**Finansijska
revizija**

**Pozitivno
mišljenje**

**Revizija
pravilnosti**

**Negativno
mišljenje**

Revizijom pravilnosti poslovanja Ministarstva odbrane utvrđene su neusklađenosti koje imaju materijalan i prožimajući efekat. Neusklađenosti su utvrđene u odnosu na Zakon o državnoj imovini, Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Zakon porezu na dohodak fizičkih lica, Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Zakon o upravljanju i un-

utrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Zakon o vojsci, Zakon o penzijskom i invalidskom osiguranju, Uputstvo o radu Državnog trezora, Uredbe o načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Ministarstvo odbrane nije izvršilo procjenu vrijednosti pokretne imovine i dijela nepokretne imovine, što nije u skladu sa čl. 67 Zakona o državnoj imovini. Evidencija imovine koju vodi Ministarstvo odbrane ne sadrži podatke o nabavnoj i sadašnjoj vrijednosti, što nije u skladu sa MRS 17 za javni sektor, odnosno čl. 41 Zakona o državnoj imovini koji propisuje da se evidencija državne imovine vodi u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima. Ministarstvo odbrane nije obezbijedilo da evidencija pokretne imovine koju vodi sadrži podatke o svim pokretnim stvarima koje koristi, što nije u skladu sa čl. 44 Zakona o državnoj imovini.

Ministarstvo odbrane je isplatilo zaposlenim ukupno 1,56 mil € za efikasno izvršavanje zadataka i postignute rezultate, na način koji nije u skladu sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, kojim je definisano da zaposlenom sa izuzetnim rezultatima i kvalitetom rada pripada varijabilni dio zarade. Isplata je izvršena na osnovu čl. 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti kojim je uređena dinamika izvršenja budžetskih sredstava, iako je način utvrđivanja i ostvarivanja prava na zaradu, naknadu zarade i druga primanja zaposlenih u javnom sektoru uređen Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.



Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo odbrane, od ukupno jedanaest kontrolisanih aktivnosti iz Akcionog plana 2023-2025 za sprovođenje Strategije upravljanja ljudskim resursima u Ministarstvu odbrane i Vojski Crne Gore 2023-2027 za 2023. godinu, čiji je krajnji rok za realizaciju bio IV kvartal 2023. godine, jednu aktivnost djelimično realizovalo, dok deset aktivnosti nije realizovano.

Rukovodilac Ministarstva odbrane u 2023. godini nije odredio lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprjeđenju unutrašnjih kontrola, što nije u skladu sa čl. 7 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i nije utvrdio Plan unaprjeđenja upravljanja i kontrola, što nije u skladu sa čl. 11 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru. Ministarstvo odbrane nije sprovodilo samoprocjenu upravljanja i unutrašnjih kontrola.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

U Izvještaju o reviziji su date i četiri sistemske preporuke drugim subjektima, od kojih su dvije u nadležnosti Vlade Crne Gore, a dvije u nadležnosti Ministarstva finansija. Ministarstvu odbrane je preporučeno da izvrši procjenu imovine i da na odgovarajući način uredi i vodi evidenciju imovine. Preporučeno je Ministarstvu odbrane da izradi internu proceduru kojom će se bliže precizirati kriterijumi i način ostvarivanja prava na varijabilni dio zarade, kako bi se obezbijedilo se isto utvrđuje u skladu sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru i Odlukom o varijabilnom dijelu zarade. Ministarstvo odbrane treba da u cilju efikasnije realizacije Strategije upravljanja ljudskim resursima odnosno planiranih aktivnosti, obezbijedi monitoring i interno izvještavanje nosioca aktivnosti.



Vladi Crne Gore preporučeno je da izvrši izmjene Uredbe o uslovima i načinu korišćenja nepokretnih i pokretnih stvari za potrebe odbrane i Uredbe o listi vojne opreme i proizvoda.

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva odbrane za 2023. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
dr Branislav Radulović (Rukovodilac Kolegijuma) i
g. Nikola N Kovačević (član Kolegijuma)

Datum usvajanja konačnog izvještaja

25.11.2024.



Informacije o dostavljanju izvještaja drugim subjektima

Konačni izvještaj dostavljen
je Vladi, Odboru za bezbjed-
nost i odbranu, Ministarstvu
finansija i Vrhovnom držav-
nom tužilaštvu

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

subjekt revizije, do 25.12.2024.g., izradi i
dostavi Državnoj revizorskoj instituciji plan
aktivnosti za realizaciju preporuka koji sa-
drži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o real- izaciji preporuka

subjekt revizije, u skladu sa čl. 15 Zako-
na o Državnoj revizorskoj instituciji, do
25.05.2025.g, izvijesti DRI o preduzetim radn-
jama po izrađenim i dostavljenim preporuka-
ma

Subjekt revizije je
dostavio Akcioni
plan

Subjekt revizije je
dostavio Izvještaj o
realizaciji preporuka

REZIME

**Revizija godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnost poslovanja
Uprave za ugljovodonike za 2023. godinu**

Naziv subjekta/subjekata revizije

Uprava za ugljovodonike

Predmet revizije

Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i pravilnost poslovanja Uprave za ugljovodonike

Izraženo mišljenje

Vrsta revizije

Finansijska revizija i revizija pravilnosti

Finansijskom revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za ugljovodonike za 2023. godinu, utvrđeno je da finansijski izvještaji nijesu pripremljeni u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja, te na osnovu utvrđenog činjeničnog stanja nadležni Kolegijum DRI u konačnom Izvještaju o reviziji izražava USLOVNO MIŠLJENJE. Revizijom pravilnosti je utvrđeno da Uprava za ugljovodonike nije finansijske transakcije i poslovne aktivnosti u svim materijalnim aspektima uskladila sa zakonskim i podzakonskim aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Polazeći od konstatovanih propusta i nepravilnosti nadležni Kolegijum DRI izražava USLOVNO MIŠLJENJE.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Finansijska revizija

Nalaz: Uvidom u dostavljene specifikacije neizmirenih obaveza utvrđeno je da je ukupno stanje neizmirenih obaveza za 2023. godinu iznosilo 10.507,64 €, odnosno da u stanje neizmirenih obaveza nije obuhvaćen iznos od 4.878,06 €. Navedeni iznos neizmirenih obaveza od 4.878,06 € odnosio se na dio iznosa sa računa iz novembra 2023. godine koji je shodno Sporazumu o ustupanju i korišćenju poslovnih prostorija¹ Upravi ispostavio JU Zavod za geološka istraživanja.

Preporuka F1: Uprava za ugljovodonike je dužna prikazati sve neizmirene obaveze u Izvještaju o neizmirenim obavezama.

Revizija pravilnosti

Nalaz : Uvidom u personalne dosjee zaposlenih utvrđeno je da zaposleni ispunjavaju uslove za predmetna radna mjesta, da rješenja o zaradama sadrže sve elemente, te da su koeficijenti zaposlenih lica usklađeni sa koeficijentima koji su propisani Zakonom o zaradama u javnom sektoru. Takođe, utvrđeno je da Uprava za ugljovodonike ne posjeduje personalne dosjee za četiri lica kojima je tokom 2023. godine isplaćivala zarade i pripadajuće poreze i doprinose sa računa grupe 411– Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca.

Revizija pravilnosti

Nalaz : Uprava za ugljovodonike za 2023. godinu nije vršila usklađivanje obaveza sa dobavljačima, što nije u skladu sa tačkom 19a Uputstva o radu državnog trezora.

Preporuka P1: Uprava za ugljovodonike je dužna da, u skladu sa tačkom 19a Uputstva o radu državnog trezora, pregled neizmirenih obaveza sačini nakon usklađivanja obaveza sa dobavljačima.

Preporuka P2: Preporučuje se Upravi za ugljovodonike da uredno i ažurno vodi personalne dosjee zaposlenih, a u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju i Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja i internim procedurama.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Nalaz: Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Uprave za ugljovodonike utvrđeno je da uslovi propisani navedenim aktom za radno mjesto broj 18 ne odgovaraju uslovima propisanim Zakonom o državnim službenicima i namještenicima.

Nalaz: U Upravi za ugljovodonike se u toku 2023. godine nije vodila evidencija prisustva na poslu. Uprava nema interni akt za vođenje evidencije prisustva, kojim bi se bliže uredila prava, obaveze i odgovornosti zaposlenih u vezi sa radnim vremenom i evidentiranjem prisutnosti na poslu.

Nalaz: Uprava za ugljovodonike tokom 2023. godine nije u utvrđenom roku podnosila IOPPD obrasce nadležnom poreskom organu, što nije u skladu sa članom 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca Izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.



Preporuka P3: Uprava za ugljovodonike dužna je da uslove za radna mjesta predviđena aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta uskladi sa uslovima propisanim članom 28 Zakona o državnim službenicima i namještenicima.



Preporuka P4: Uprava za ugljovodonike treba da donese internu proceduru kojom će se bliže urediti prava, obaveze i odgovornosti zaposlenih u vezi sa radnim vremenom i evidentiranjem prisustva, a na osnovu člana 36 Zakona o državnoj upravi i člana 7 stav 1 tačka 6 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.



Preporuka P5: Uprava za ugljovodonike dužna je da izvještaje o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (IOPPD obrasce) podnosi nadležnom poreskom organu do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec, shodno članu 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Nalaz: Revizijom je utvrđeno da Uprava za ugljovodonike nije vršila primopredaju dužnosti u prilikom novog imenovanja/razrješenja/promjene radnog mjesta.



Preporuka P6: Preporučuje se Upravi za ugljovodonike da prilikom novog imenovanja, razrješenja, ili promjene radnog mjesta, u cilju obezbjeđivanja kontinuiteta obavljanja poslova i podjele istog, sačinjava zapisnik o primopredaji dužnosti.

Nalaz: Revizijom je utvrđeno da je Uprava zaključila ukupno 5 ugovora o djelu i da svi zaključeni ugovori sadrže opis poslova koji odgovara opisu poslova iz Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Uprave za ugljovodonike. Konačni Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za ugljovodonike za 2023. godinu



Preporuka P7: Uprava za ugljovodonike je dužna da poslove koji su utvrđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta popunu radnih mjesta vrši u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, a da ugovore o djelu zaključuje isključivo za poslove koji nijesu utvrđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Nalaz: Uprava za ugljovodonike nije donijela interni akt koji bi uredio procedure za nabavku i raspolaganje osnovnim sredstvima i inventarom, što nije u skladu sa članom 36 Zakona o državnoj upravi.



Preporuka P8: Uprava za ugljovodonike dužna je donijeti interne procedure koje uređuju efikasnije i ekonomičnije vršenje poslova, a u skladu sa članom 36 Zakona o državnoj upravi.

Nalaz: Uprava za ugljovodonike je sa zakašnjenjem tj. dana 23.05.2024. uputila Upravi za katastar i državnu imovinu tabelarni prikaz osnovnih sredstava – pokretne imovine sa stanjem na 31.12.2023. godine, na propisanom obrascu PS-1. Zakonom o državnoj imovini je propisano da su organi dužni dostaviti podatke do kraja februara tekuće godine za prethodnu.



Preporuka P9: Uprava za ugljovodonike dužna je, u zakonom predviđenom roku, dostavljati podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima organu nadležnom za poslove imovine u rokovima propisanim članom 50 Zakona o državnoj imovini.

Nalaz: Uprava za ugljovodonike nije donijela Program rada za 2023. godinu, što nije u skladu sa članom 22 Zakona o državnoj upravi.



Preporuka P10: Uprava za ugljovodonike je dužna da donosi godišnji program rada u skladu i na način propisan članom 22 Zakona o državnoj upravi.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Nalaz: Uprava za ugljovodonike nije donijela Plan unapređenja upravljanja i kontrola u skladu sa Pravilnikom o načinu uspostavljanja i unapređenja upravljanja i kontrola u javnom sektoru.



Preporuka P11: Uprava za ugljovodonike je dužna da shodno čl. 11 stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, razvoj i sprovođenje upravljanja i kontrola vrši na osnovu plana unapređenja i upravljanja i kontrola koji utvrđuje rukovodilac subjekta.

Nalaz: Revizijom je utvrđeno da je rukovodilac subjekta odredio samostalnu savjetnicu I u Službi za opšte poslove i finansije³ kao lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola, što nije u skladu sa članom 7 stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.



Preporuka P12: Uprava za ugljovodonike je dužna da u skladu sa članom 7 stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru za lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola odredi rukovodioca organizacione jedinice u čijoj nadležnosti je obavljanje opštih poslova i poslova finansija subjekta.

REZIME

Revizija godišnjeg finansijskog i izvještaja pravilnost poslovanja
Uprave za ugljovodonike za 2023. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Senator dr Milan Dabović, rukovodilac Kolegijuma i Zoran Jelić, senator i član Kolegijuma

Datum usvajanja konačnog izvještaja

21.02.2025.

Informacije o dostavljanju izv- ještaja drugim subjektima

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Akcionni plan za realizaciju preporuka do-
stavljen je 02.04.2025. godine (rok do-
stave Akcionog plana 24.03.2025. godine),
dok je dopunjen Akcionni plan dostavljen
21.08.2025. godine.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Izvještaj o realizaciji preporuka dostavljen je, u
predviđenom roku, dana 21.08.2025. godine.

Subjekat revizije je
dostavio Akcioni
plan

Subjekat revizije je
dostavio Izvještaj o
realizaciji preporuka

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za vode za 2023. godinu

Naziv subjekta/subjekata revizije

Uprava za vode

Predmet revizije

Godišnji finansijski izvještaj i
pravilnost poslovanja za 2023.
godinu

Vrsta revizije

Finansijska revizija i revizija
pravilnosti

Izraženo mišljenje

Finansijska
revizija

Uslovno
mišljenje

Revizija
pravilnosti

Negativno
mišljenje

Uprava za vodu je u Godišnjem finansijskom izvještaju za 2023. godinu pogrešno iskazala izdatke za izradu i održavanje softvera u ukupnom iznosu od 192.935,85€ na poziciji kapitalnih izdataka umjesto na poziciji tekućih izdataka, što nije u skladu sa Zakonom o budžetu Crne Gore za 2023. godinu i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Ova nepravilnost je materijalno značajna ali ne prožomajuća, te je izraženo uslovno mišljenje.

Revizijom pravilnosti poslovanja Uprave za vode za 2023. godinu su utvrđene neusklađenosti koje imaju materijalan i prožimajući efekat. Nepravilnosti su utvrđene u odnosu na: Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakona o finansiranju upravljanja vodama, Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Zakon o državnoj imovini, Zakon o državnim službenicima i namještenicima, Zakon o javnim nabavkama, Uputstvo o radu Državnog trezora, Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini i Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Zbog sistemskih i materijalnih nepravilnosti koje narušavaju zakonitost i fiskalnu odgovornost izraženo je negativno mišljenje na pravilnost.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Uprava za vode je izdatak za izradu i održavanje softvera u iznosu od 192.935,85€ pogrešno evidentirala kao kapitalni rashod, što nije u skladu sa Zakonom o budžetu CG za 2023. godinu i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Uprava za vode nije uspostavila efikasan sistem evidencije obračunatih i naplaćenih vodnih naknada, što je rezultiralo nagomilavanjem dugovanja obveznika u ukupnom iznosu od 2.510.420,55€, pri čemu je 70,35% tog duga vezano za subjekte koji su u stečaju, što dodatno umanjuje mogućnost naplate i generiše fiskalne rizike za budžet.

Državna revizorska institucija je sačinila sedamnaest preporuka. Preporučeno je Upravi za vode da u godišnjem finansijskom izvještaju planirane i izvršene izdatke za izradu i održavanje softvera iskazuje na odgovarajućim budžetskim pozicijama shodno Zakonu o budžetu Crne Gore za 2023. godinu i Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Uprava treba da razdvoji dužnosti izvršenja, evidencije i kontrole, donese plan unapređenja upravljanja i kontrola u skladu sa Zakonom, usvoji interne procedure za planiranje budžeta, kao i za korišćenje goriva, telefona i reprezentacije, vodi Glavnu knjigu uz evidenciju imovine i obaveza na propisanim kontima, procijeni vrijednost amortizovane imovine u upotrebi, angažovanje po ugovorima o djelu ograniči na poslove van sistematizovanih radnih mjesta, uspostavi sistem evidencije i naplate vodnih naknada i obavještava Porešku upravu u slučaju kašnjenja, javne nabavke sprovodi zakonito – prema vrsti i vrijednosti nabavke, i podnosi IOPPD obrasce blagovremeno.

Pored navedenih utvrđeni su: nedostaci u internim kontrolama (razdvajanje dužnosti); nije donijet Plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola; ugovorom o djelu je angažovan izvršilac za vršenje poslova iz opisa sistematizovanih radnih mjesta; nepravilnosti u sprovođenju javnih nabavki usluga jer su pogrešno klasifikovane kao radovi uz navođenje nepravilne CPV oznake; kašnjenje u podnošenju IOPPD obrazaca (podnijeti retroaktivno za cijelu godinu); nedostatak internih procedura (nisu definisani limiti i korisnici reprezentacije, goriva i sl.; nedostaju procedure za planiranje budžeta i vođenje evidencija).

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za vode za 2023. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu član Senata Siniša Čađenović, rukovodilac Kolegijuma i predsjedavajući Senatom Zoran Jelić - član Kolegijuma.

Datum usvajanja konačnog izvještaja

23.04.2025.



Informacije o dostavljanju izvještaja drugim subjektima

Konačni izvještaj dostavljen je Skupštini Crne Gore, Odboru za turizam, poljoprivredu, ekologiju i prostorno planiranje Skupštine Crne Gore, Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede.

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije treba da, do **19. maja 2025.** godine, izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Akcioni plan za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije treba da, u skladu sa članom 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, do **22.10.2025.** godine, izvjesti DRI o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

17

IZDATIH PREPORUKA

Subjekt revizije je
dostavio Akcioni
plan

Nije istekao rok za
dostavu Izvještaja o
realizaciji preporuka

REZIME

**Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja
JU Crnogorska kinoteka za 2023. godinu**

Naziv subjekta/subjekata revizije

JU Crnogorska kinoteka

Predmet revizije

Godišnji finansijski izvještaj i
pravilnost poslovanja za 2023.
godinu

Vrsta revizije

Finansijska revizija i revizija
pravilnosti

Izraženo mišljenje

**Finansijska
revizija**

**Negativno
mišljenje**

**Revizija
pravilnosti**

**Negativno
mišljenje**

U Izvještaju o novčanim tokovima pogrešno je prikazano šest pozicija. Navedene greške su materijalno značajne i prožimajuće za finansijski izvještaj kao cjelinu. Ukupna greška u neto iznosu je 88.188,36€.
Revizijom pravilnosti poslovanja JU Crnogorska kinoteka utvrđene su neusklađenosti koje ima-

ju materijalan i prožimajući efekat. Nepravilnosti su utvrđene u odnosu na Zakon o budžetu za 2023. godinu, Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Zakon o radu, Uputstvo o radu Državnog trezora, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji JU Crnogorska kinoteka.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

JU Crnogorska kinoteka je budžetska sredstva u ukupnom iznosu od 52.866,47€ utrošila na način koji nije u skladu sa čl. 20 Zakona o budžetu Crne Gore za 2023. godinu. Navedena sredstva su utrošena za isplate po osnovu ugovora o djelu, iako su ista Zakonom raspoređena odnosno klasifikovana za druge namjene.

Ugovori o dopunskom radu koje JU Crnogorska kinoteka zaključivala sa svojim zaposlenim ne sadrže podatke o radnom vremenu, a državnom revizoru nije stavljena na uvid dokumentacija na osnovu koje se može utvrditi da su ugovoreni poslovi izvršeni. Na osnovu zaključenih ugovora o dopunskom radu u toku 2023. godine, prema podacima glavne knjige Kinoteke, isplaćeno je ukupno 17.850,00€.

JU Crnogorska kinoteka treba da sredstva koja dobija iz budžeta Ministarstva kulture i medija koristi u skladu sa namjenama za koje su godišnjim zakonom o budžetu opredjeljenja i da uspostavi unutrašnju kontrolu koja će osigurati da se isplate po osnovu ugovora o dopunskom radu vrše isključivo na osnovu validne dokumentacije koja potvrđuje da su ugovoreni poslovi izvršeni.

Državna revizorska institucija izdala je dvanaest preporuka. Preporučeno je JU Crnogorska kinoteka da evidenciju izdataka u Glavnoj knjizi vodi u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, kako bi ista bila pouzdan osnov za sastavljanje finansijskog izvještaja.

Subjekt revizije je u 2023 godini na ime ugovora o dijelu isplatio ukupno 110.265,40€. Godišnjim zakonom o budžetu za 2023 godinu planirano je za ugovore o dijelu ukupno 49.724,31€. Revizijom je utvrđeno da je od 36.417,40€ izdataka isplaćenih po osnovu ugovora o djelu (obuhvaćenih uzorkom) 11.442,10€ ili 31,42% isplaćeno po osnovu ugovora koji su zaključeni za obavljanje poslova koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Kinoteke.

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Crnogorska kinoteka za 2023. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
dr Branislav Radulović (senator-rukovodilac Kolegijuma) i
g. Zoran Jelić (predsjedavajući Senatom-član Kolegijuma)

Datum usvajanja konačnog izvještaja

25.04.2025.



Informacije o dostavljanju izvještaja drugim subjektima

Konačni izvještaj dostavljen je Odboru za prosvjetu, nauku, kulturu i sport Skupštine Crne Gore, Ministarstvu kulture i medija i Vrhovnom državnom tužilaštvu.

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije treba da, do 25.05.2025.g., izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji plan aktivnosti za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije, u skladu sa čl. 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, do 25.10.2025.g, izvijesti DRI o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Subjekt revizije je dostavio Akcioni plan

Nije istekao rok za dostavu Izvještaja o realizaciji preporuka
25.10.2025.

REZIME

**Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Centar za očuvanje
i razvoj kulture manjina Crne Gore za 2024. godinu**

Naziv subjekta/subjekata revizije

JU Centar za očuvanje i razvoj
kulture manjina Crne Gore

Predmet revizije

Godišnji finansijski izvještaj
JU Centar za očuvanje i razvoj
kulture manjina Crne
Gore za 2024.godinu i usk-
lađenost poslovanja sa zakon-
skim i drugim propisima

Vrsta revizije

Finansijska revizija i revizija
pravičnosti

Izraženo mišljenje

**Finansijska
revizija**

Pozitivno
mišljenje sa
skretanjem
pažnje

**Revizija
pravičnosti**

Uslovno
mišljenje

Revizijom pravičnosti su utvrđene neusklađenosti poslovanja JU Centar za očuvanje i razvoj kulture manjina Crne Gore sa: Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Zakonom o radu, Zakonom o javnim nabavkama, Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, Pravilnikom o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca Izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, kao i Statutom Centra.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

U nastavku je dat pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:



REZIME

U odnosu na navedene nepravilnosti, date su sledeće preporuke subjektu revizije:

- da u koordinaciji sa nadležnim Ministarstvom preduzme aktivnosti u dijelu planiranja sredstava, kako bi se obezbijedilo da se sredstva za rad Centra planiraju po budžetskim pozicijama u zavisnosti od vrste izdatka u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, u cilju pravilnog evidentiranja istih u poslovnim knjigama i transparentnijeg izveštavanja o trošenju opredijeljenih budžetskih sredstava Centra.

- da naknade troškova nastalih u vezi sa radom zaposlenih, isplaćuje u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, ukoliko isto nije bliže uređeno drugim propisom.

- da sprovede sve aktivnosti definisane članom 7 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, kao i da obezbijedi razdvajanje odgovornosti u dijelu potpisivanja akata vezano za ostvarivanje prava direktora, na način propisan odredbama člana 15 navedenog Zakona, u cilju dosljedne primjene istog.

- da u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju o svim žiro računima preko kojih obavlja poslovne transakcije.

- da u skladu sa utvrđenim nadležnostima, internim aktom uredi način planiranja godišnjeg Programa rada u cilju realnije realizacije istog, a ukoliko u toku godine dođe do većeg odstupanja planiranih aktivnosti da izvrši korekciju (izmjene i dopune).

- da obezbijedi da Savjet Centra sprovodi sve aktivnosti utvrđene Statutom Centra (član 10) u dijelu razmatranja i donošenja akata vezanih za planiranje i izveštavanje Centra (finansijski plan, izvještaj o finansijskom poslovanju) i drugih akata.

- da vrši nabavke po postupcima koji su predviđeni za određeni vrijednosni razred u skladu sa članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.

- da zaključuje ugovore o radu i ugovore o dopunskom radu koji sadrže sve elemente propisane odredbama člana 31 i 202 Zakona o radu, kao i ugovore o privremeno-povremenim poslovima na način kako je to propisano članom 200 navedenog Zakona.

- da ugovore o djelu zaključuje u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima, a za poslove koji zahtijevaju angažovanje tokom cijele godine i neophodni su za obavljanje redovnih aktivnosti sistematizuje radno mjesto i zaključuje ugovore o radu, a ne ugovore o djelu.

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Centar za očuvanje i razvoj kulture manjina Crne Gore za 2024. godinu.

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Predsjedavajući Senatom DRI,
senator Zoran Jelić – rukovodilac Kolegijuma
i senator dr Milan Dabović- član Kolegijuma

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Datum usvajanja konačnog izvještaja

13.06.2025.



Shodno Protokolu o saradnji između Skupštine Crne Gore i Državne revizorske Institucije, konačni Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Centar za očuvanje i razvoj kulture manjina Crne Gore za 2024.godinu, dostavlja se Skupštini Crne Gore i Odboru za ljudska prava i slobode Skupštine Crne Gore, na upoznavanje.

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 13.07.2025.godine, dostavi Akcioni plan za realizaciju preporuka.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 13.12.2025.godine, dostavi Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Subjekt revizije je dostavio Akcioni plan

Nije istekao rok za dostavu Izvještaja o realizaciji preporuka

REZIME

**Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja
JU Dom starih "Nikšić" za 2024. godinu**

Naziv subjekta/subjekata revizije

JU Dom starih "Nikšić"

Predmet revizije

Godišnji finansijski izvještaj JU Dom starih "Nikšić" za 2024. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim propisima

Vrsta revizije

Finansijska revizija i revizija pravilnosti

Izraženo mišljenje

Finansijska revizija

Pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje

Revizija pravilnosti

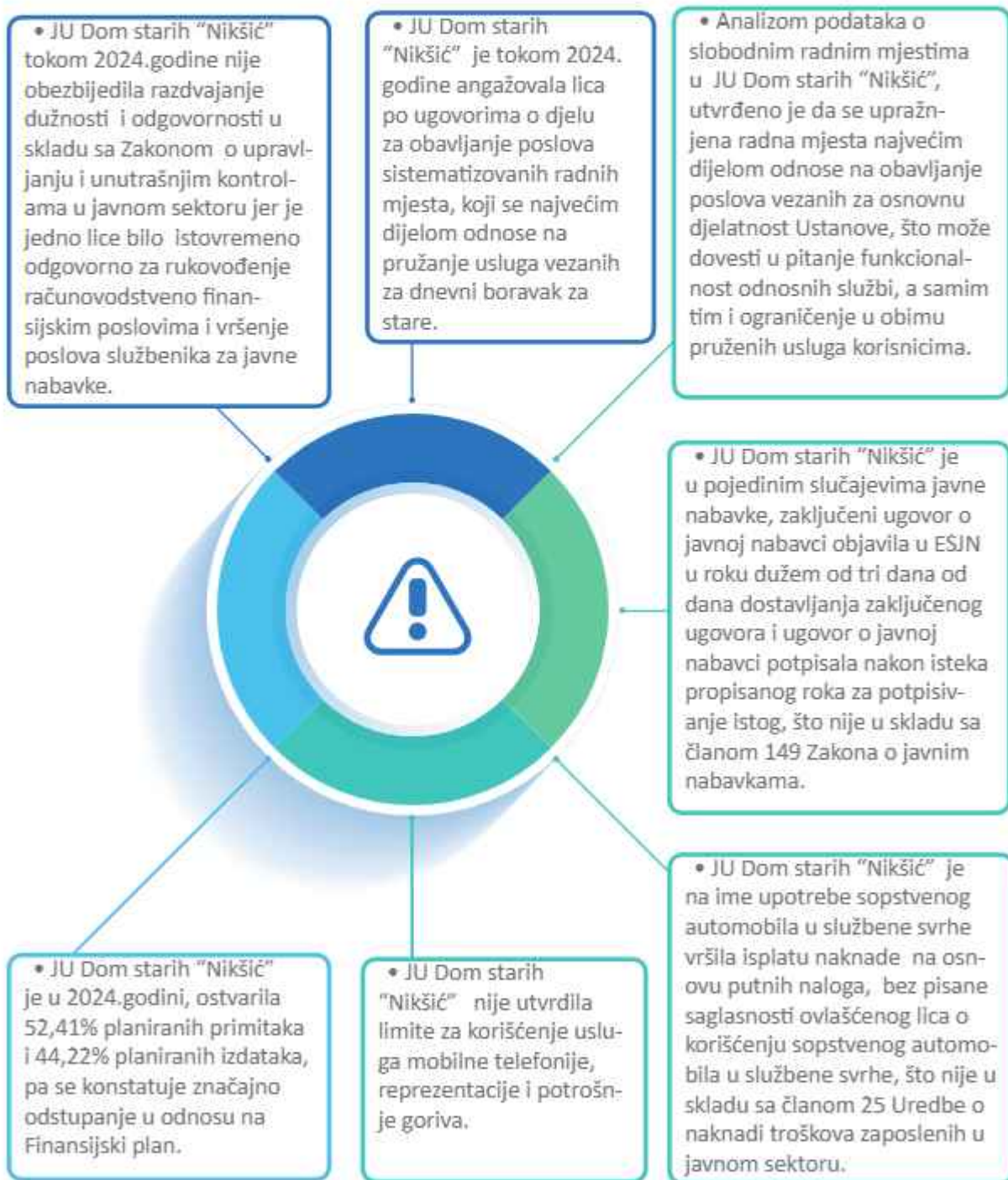
Uslovno mišljenje

Revizijom pravilnosti su utvrđene neusklađenosti poslovanja JU Dom starih "Nikšić" sa: Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Zakonom o radu, Zakonom o javnim nabavkama i Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

U nastavku je dat pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:



REZIME

U odnosu na navedene nepravilnosti, date
su sledeće preporuke subjektu revizije:

- da obezbijedi razdvajanje odgovornosti kako bi se spriječilo da jedno lice istovremeno bude odgovorno za rukovođenje računovodstveno finansijskim poslovima i vršenje poslova službenika za javne nabavke, na način utvrđen odredbama člana 15 stav 3 tačka 1 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

- da ugovore o djelu zaključuje u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima, a za obavljanje poslova iz redovne djelatnosti, odnosno poslova koji su u opisu sistematizovanih radnih mjesta treba da zaključuje ugovore o radu, shodno Zakonu o radu.

- da u saradnji sa nadležnim ministarstvima preduzme aktivnosti na prevazilaženju kadrovskog deficita, u cilju povećanja popunjenosti kapaciteta i optimizacije usluga korisnicima Doma i Dnevnog boravka.



- da ugovor o javnoj nabavci potpiše i dostavi ponuđaču čija ponuda je izabrana kao najpovoljnija, najkasnije u roku od 15 dana od dana izvršnosti odluke o izboru najpovoljnije ponude, kao i da ugovor o javnoj nabavci objavi u EŠJN u roku od tri dana od dana dostavljanja zaključenog ugovora, kako je to definisano članom 149 Zakona o javnim nabavkama.

- da realnije planira prihode i rashode, a u slučaju ostvarivanja istih u značajno većem ili manjem iznos da izvrši korekciju Finansijskog plana.

- da izmjenama i dopunama važećih internih uputstava za korišćenje mobilnih telefona, reprezentacije, službenog vozila i potrošnje goriva, utvrdi limite potrošnje prilikom korišćenja istih.

- da plaćanje troškova korišćenja sopstvenog automobila u službene svrhe zaposlenom, vrši uz pisanu saglasnost rukovodioca ili lica koje on ovlasti, kako je to definisano članom 25 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Dom starih "Nikšić" za 2024. godinu.

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Predsjedavajući Senatom DRI,
senator Zoran Jelić – rukovodilac Kolegijuma i
senator dr Milan Dabović- član Kolegijuma

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Datum usvajanja konačnog izvještaja

09.07.2025.



Shodno Protokolu o saradnji između Skupštine Crne Gore i Državne revizorske Institucije, konačni Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Dom starih "Nikšić" za 2024.godinu, dostavlja se Skupštini Crne Gore i Odboru za zdravlstvo, rad i socijalno staranje Skupštine Crne Gore, na upoznavanje.

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 09.08.2025. godine, dostavi Akcioni plan za realizaciju preporuka.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 09.01.2026.godine, dostavi Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Subjekt revizije je
dostavio Akcioni
plan

Nije istekao rok za
dostavu Izvještaja o
realizaciji preporuka

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Ljekarske komore Crne Gore za 2024. godinu

Naziv subjekta/subjekata revizije

Ljekarska komora Crne Gore

Predmet revizije

Godišnji finansijski izvještaj i pravilnost poslovanja za 2024. godinu

Vrsta revizije

Finansijska revizija i revizija pravilnosti

Izraženo mišljenje

Finansijska
revizija

Uslovno
mišljenje

Revizija
pravilnosti

Uslovno
mišljenje

Na osnovu sprovedene finansijske revizije Ljekarske komore Crne Gore za 2024. godinu, osim za moguće efekte pitanja opisanih u nastavku, finansijski izvještaji Ljekarske komore istinito i objektivno prikazuju finansijski položaj i rezultate poslovanja, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim računovodstvenim standardima. Revizijom je utvrđeno da su pojedini prihodi nepravilno iskazani na poziciji pasivnih vremenskih razgraničenja, te da se prihodi od članarina evidentiraju po osnovu naplate, a ne nastanka, bez odgovarajuće evidencije potraživanja. Takav način evidentiranja nije u skladu sa načelom vremenskog razgraničenja prihoda i rashoda, niti sa odredbama MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja. Zbog utvrđenih nepravilnosti u priznavanju prihoda i iskazivanju rezultata, koje imaju materijalni, ali ne i sveobuhvatni uticaj na finansijske izvještaje, članovi nadležnog Kolegijuma su izrazili **USLOVNO MIŠLJENJE** na finansijsku reviziju.

Na osnovu sprovedene revizije pravilnosti poslovanja Ljekarske komore Crne Gore za 2024. godinu, osim za **utvrđene nepravilnosti opisane u nastavku**, poslovanje Komore bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima, statutom i internim aktima. Revizijom su utvrđene sljedeće ključne nepravilnosti: nepostojanje ažurne evidencije članova i uplata članarina, nefunkcionisanje Nadzornog odbora u vršenju propisanih kontrola, nepostojanje formalnog sistema internih kontrola i finansijskog upravljanja, nedostaci u sprovođenju popisa imovine i obaveza, prenos neraspoređene dobiti bez odluke nadležnog organa. Ove nepravilnosti ukazuju na slabosti u sistemu upravljanja i nadzora, ali nijesu imale sveobuhvatan uticaj na zakonitost poslovanja, te je iz tog razloga nadležni Kolegijum izrazio **USLOVNO MIŠLJENJE** na reviziju pravilnosti.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

U nastavku je dat pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:

Ključne nepravilnosti i preporuke u finansijskoj reviziji

- Prihodi od članarina u iznosu od 94.258,46€ i dio prenesene dobiti u iznosu od 19.849,74€ pogrešno iskazani na kontu pasivnih vremenskih razgraničenja (PVR), iako se ne odnose na unaprijed naplaćene iznose.

- Prihodi priznati po naplati, a ne po nastanku, zbog čega nije moguće utvrditi tačan period na koji se odnose.

- Neuspostavljen sistem zaduženja članova i evidencije potraživanja, što ograničava istinitost finansijskih izvještaja.

- Uspostaviti sistem zaduženja članova i evidenciju potraživanja po osnovu članarina, te vršiti redovan godišnji popis potraživanja radi istinitog iskazivanja u finansijskim izvještajima (F2).

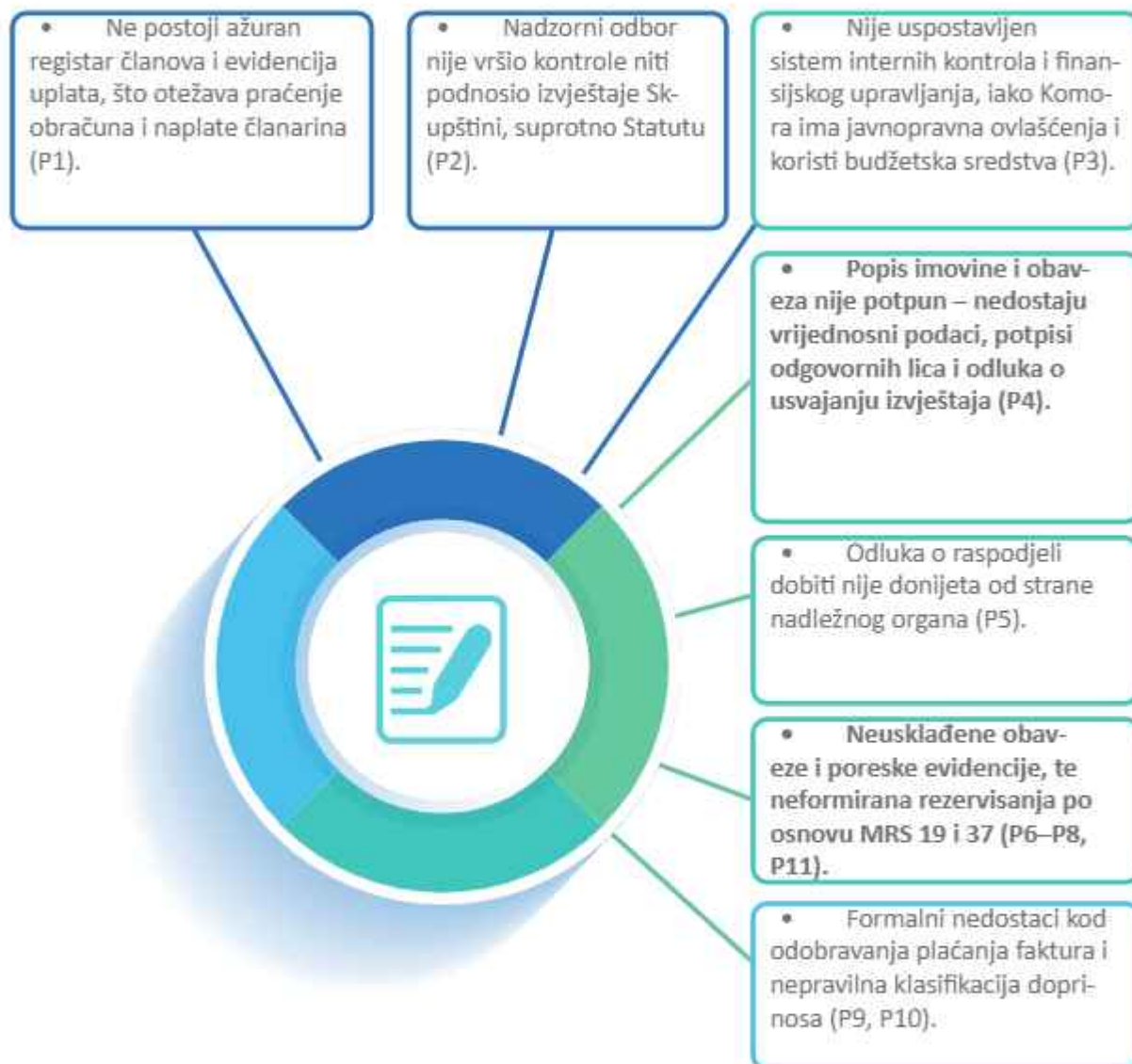
- Prihode iskazivati u obračunskom periodu u kojem su nastali, u skladu sa načelom vremenskog razgraničenja i MRS 1 (F1).

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

U nastavku je dat pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:

Ključne nepravilnosti u reviziji pravilnosti



REZIME

Ključne preporuke

- Uspostaviti ažurne registre članova i evidenciju uplata.

- Aktivirati rad Nadzornog odbora i osigurati njegovo redovno izvještavanje.

- Formalno uspostaviti sistem internih kontrola i donijeti odgovarajuće interne akte.

- Osigurati potpune i usklađene popise imovine i obaveza.

- Donijeti odluke o raspodjeli dobiti i formirati rezervisanja u skladu sa MRS 19 i 37.



REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Ljekarske komore Crne Gore za 2024. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu član Senata Siniša Čađenović, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Milan Dabović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju izvještaja drugim subjektima

Konačni izvještaj će biti dostavljen Skupštini Crne Gore - Odboru za zdravstvo, rad i socijalno staranje i Ministarstvu zdravlja CG.

Datum usvajanja konačnog izvještaja

06.10.2025.



Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije treba da, do 07. novembra 2025. godine, izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Akcioni plan za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije treba da, u skladu sa članom 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, do 07.04.2026. godine, izvijesti DRI o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

13

IZDATIH PREPORUKA

Nije istekao rok za
dostavu Akcionog
plana

Nije istekao rok za
dostavu Izvještaja o
realizaciji preporuka

REZIME

**Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja
Ministarstva kulture i medija za 2024. godinu**

Naziv subjekta/subjekata revizije

Ministarstvo kulture i medija

Predmet revizije

Godišnji finansijski izvještaj i
pravilnost poslovanja za 2024.
godinu

Vrsta revizije

Finansijska revizija i revizija
pravilnosti

Izraženo mišljenje

**Finansijska
revizija**

**Pozitivno
mišljenje**

**Revizija
pravilnosti**

**Uslovno
mišljenje**

Revizijom pravilnosti poslovanja Ministarstva kulture i medija utvrđene su neusklađenosti koje imaju materijalan, ali ne i prožimajući efekat. Neusklađenosti su utvrđene u odnosu na Zakon o kulturi i Zakon o državnim službenicima i namještenicima.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Ministarstvo kulture i medija je po osnovu ugovora o djelu angažovalo lica za obavljanje poslova iz djelatnosti Ministarstva, što nije u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima kojim je definisan postupak zasnivanja radnog odnosa i popuna radnih mjesta u organima državne uprave. Ministarstvo kulture je u toku 2024. godine objavilo konkurse za sufinansiranje programa i projekata od značaja za ostvarivanje javnog interesa u kulturi za dodjelu sredstava za 2024. godinu, što nije u skladu sa čl. 70 Zakona o kulturi koji propisuje da se sufinansiranje projekata vrši na osnovu javnog konkursa, koji se objavljuje za određenu oblast kulture, u novembru tekuće godine za narednu godinu.



Preporučeno je Ministarstvu kulture i medija da ugovore sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa zaključuje samo za poslove za koje nijesu sistematizovana radna mjesta i poslove koji nijesu iz osnovne nadležnosti državnog organa, odnosno da za sva nova zapošljavanja primjenjuje Zakon o državnim službenicima i namještenicima, kao i da objavljuje konkurse za sufinansiranje programa i projekata od značaja za ostvarivanje javnog interesa u kulturi za dodjelu sredstava, u novembru tekuće za narednu godinu.

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva kulture i medija za 2024. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu dr Branislav Radulović (Rukovodilac Kolegijuma) i g. Siniša Čađenović (član Kolegijuma)

Datum usvajanja konačnog izvještaja

14.10.2025.

Informacije o dostavljanju izv- ještaja drugim subjektima

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

subjekt revizije treba da, do 14.11.2025.g., izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji plan aktivnosti za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove.

4

IZDATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Izvještaja o real- izaciji preporuka

subjekt revizije treba da, u skladu sa čl. 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, do 14.04.2026.g, dostavi DRI Izvještaj o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Nije istekao rok za
dostavu Akcionog
plana

Nije istekao rok za
dostavu Izvještaja o
realizaciji preporuka

REZIME

**Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja
Agencije za nacionalnu bezbjednost za 2024. godinu**

Naziv subjekta/subjekata revizije

Agencija za nacionalnu bezbjednost

Predmet revizije

Godišnji finansijski izvještaj i
pravilnost poslovanja za 2024.
godinu

Vrsta revizije

Finansijska revizija i revizija
pravilnosti

Izraženo mišljenje

**Finansijska
revizija**

Pozitivno
mišljenje sa
skretanjem
pažnje

**Revizija
pravilnosti**

Uslovno
mišljenje

Revizijom pravilnosti poslovanja Agencije za nacionalnu bezbjednost utvrđene su neusklađenosti koje imaju materijalan, ali ne i prožimajući efekat. Neusklađenosti su utvrđene u odnosu na Zakon o radu, Zakon o javnim nabavkama, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i Uputstvo o radu državnog trezora.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Revizijom je utvrđeno da se u Agenciji ne vodi u svim organizacionim jedinicama evidencija prisustva zaposlenih na radu, što nije u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o rasporedu radnog vremena i uslovima rada u Agenciji za nacionalnu bezbjednost.

Prilikom zasnivanja radnog odnosa u Agenciji i prilikom raspoređivanja zaposlenih nije, u svim slučajevima, obezbijeđena potpuna primjena Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji, u pogledu ispunjavanja propisanih uslova za sistematizovana radna mjesta.

Ugovori o dopunskom ne sadrže podatke o radnom vremenu, mjestu rada i načinu obavljanja poslova, što nije u skladu sa članom 202 Zakona o radu.

Izdaci koji su plaćeni poslovnom platnom karticom nijesu pravdani fiskalnim računima, što nije u skladu sa tačkom 142 Uputstva o radu državnog trezora.

Odbor za bezbjednost i odbranu Skupštine Crne Gore, prema informacijama dobijenim tokom revizije, nije u skladu sa nadležnostima propisanim Zakonom o parlamentarnom nadzoru u oblasti bezbjednosti i odbrane razmatrao posebne izvještaje ANB (npr. izvještaj o povjerljivim nabavkama), a u toku 2024. godine, nije vršena kontrola zakonitosti i efikasnosti rada Agencije od strane generalnog inspektora.

Agenciji je preporučene da, prilikom zaključivanja ugovora o dopunskom radu, u istim navodi obavezne elemente, u skladu sa članom 202 Zakona o radu, kao i da korisnici poslovne platne kartice trebaju da sredstva potrošena sa platne kartice pravdaju isključivo fiskalnim računima.

Agenciji za nacionalnu bezbjednost je preporučeno da u svim organizacionim jedinicama vodi dnevnu evidenciju prisustva na radu, kao i da prilikom prijema kandidata u radni odnos i raspoređivanja zaposlenih dosljedno primjenjuje Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji Agencije.

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za nacionalnu bezbjednost za 2024. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu dr Branislav Radulović
(Rukovodilac Kolegijuma) i dr Milan Dabović (član Kolegi-
juma)

Informacije o dostavljanju izvještaja drugim subjektima

Datum usvajanja konačnog izvještaja

21.10.2025.



Konačni izvještaj o reviziji
Godišnjeg finansijskog
izvještaja Agencije za nacio-
nalnu bezbjednost za 2024.
godinu dostavljen je, u skladu
sa čl. 7 stav 1 tačka 11 Zakona
o parlamentarnom nadzo-
ru u oblasti bezbjednosti i
odbrane, Odboru za bezb-
jednost i odbranu Skupštine
Crne Gore.

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

subjekt revizije treba da, do 21.11.2025.g.,
izradi i dostavi Državnoj revizorskoj insti-
tuciji plan aktivnosti za realizaciju preporu-
ka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i
rokov.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o real- izaciji preporuka

subjekt revizije treba da, u skladu sa čl. 15
Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, do
21.04.2026.g, dostavi DRI Izvještaj o pre-
duzetim radnjama po izrađenim i dostavl-
jenim preporukama.

12

IZDATIH PREPORUKA

Nije istekao rok za
dostavu Akcionog
plana

Nije istekao rok za
dostavu Izvještaja o
realizaciji preporuka

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti Uprave za bezbjednost hrane, veterinu i fitosanitarne poslove za 2024. godinu

Naziv subjekta/subjekata revizije

Uprave za bezbjednost hrane, veterinu i fitosanitarne poslove

Predmet revizije

Godišnji finansijski izvještaj i pravilnost poslovanja za 2024. godinu

Vrsta revizije

Finansijska revizija i revizija pravilnosti

Izraženo mišljenje

Finansijska revizija
Negativno mišljenje

Revizija pravilnosti
Negativno mišljenje

FINANSIJSKOM REVIZIJOM Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za bezbjednost hrane, veterinu i fitosanitarne poslove za 2024. godinu, utvrđeno je da pogrešna prikazivanja u finansijskim izvještajima pojedinačno ili zbirno, imaju materijalan i prožimajući efekat na finansijske izvještaje, u odnosu na postavljene kriterijume za finansijsku reviziju te u skladu s navedenim nadležni Kolegijum izražava **NEGATIVNO MIŠLJENJE** na finansijsku reviziju.

REVIZIJOM PRAVILNOSTI Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za bezbjednost hrane, veterinu i fitosanitarne poslove za 2024. godinu utvrđeno je da Uprava nije u potpunosti uskladila svoje poslovne aktivnosti sa zakonskim i drugim propisima. Revizijom su utvrđena odstupanja i neusklađenosti poslovanja sa sljedećim propisima: Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Zakon o računovodstvu, Zakon o veterinarstvu, Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakon o radu, Zakon o državnim službenicima i namještenicima, Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakon o javnim nabavkama, Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Uputstvo o radu Državnog trezora, Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, Pravilnik o obliku, sadržini i načinu popunjavanja i dostavljanja IOPPD obrasca, Pravilnik o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki. Slučajevi neusklađenosti, pojedinačno ili zbirno imaju i materijalan i prožimajući efekat u odnosu na postavljene kriterijume za reviziju pravilnosti, na osnovu čega nadležni Kolegijum DRI izražava **NEGATIVNO MIŠLJENJE** na reviziju pravilnosti.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

U nastavku je dat pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:

Ključne nepravilnosti i preporuke u finansijskoj reviziji

- Nepravilno iskazivanje primitaka od donacija i početnih/krajnjih stanja gotovine na žiro-računima u obrascima 3 i 8, kao i nepravilno iskazivanje sredstava utrošenih iz tekuće budžetske rezerve (obrasci 3 i 9).

- Nepostojanje i/ili nepouzdanost evidencija obaveza na klasi 2, neusklađivanje obaveza sa dobavljačima i odbijanje eksternih konfirmacija, zbog čega se nije moglo potvrditi stanje obaveza iskazano u Obrascu 5 na dan 31.12.2024. godine, u iznosu od 261.675,59 €.

- Pogrešna ekonomska klasifikacija izdataka u ukupnom iznosu od 75.754,10 €, čime su pojedine transakcije evidentirane na pozicijama koje nisu u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa.

- Evidentiranje izdataka Programa obaveznih mjera zdravstvene zaštite životinja u iznosu od 2.396.485,14 € na poziciji 4181 – Subvencije za proizvodnju i pružanje usluga, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji i GFS metodologijom, jer se po svojoj ekonomskoj suštini ne radi o subvencijama, već o operativnim rashodima javnih usluga.

- Klasifikovati rashode u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa, posebno u dijelu troškova za veterinarske mjere (pozicija 4181), koje treba iskazivati kao operativne rashode ili transfere, a ne kao subvencije, u skladu sa GFS metodologijom i ekonomskom suštinom rashoda.

- Uspostaviti i voditi evidencije obaveza na klasi 2 u pomoćnim knjigovodstvenim evidencijama, obezbijediti redovno usaglašavanje obaveza sa dobavljačima i potvrdu stanja eksternim konfirmacijama, radi pouzdanog iskazivanja podataka u Obrascu 5.

- U finansijskim izvještajima (obrasci 3, 8 i 9) treba iskazivati stanja gotovine i gotovinskih ekvivalenata (stanja na žiro računima kod poslovnih banaka), primitke (donacije) i izdatke (tekuća budžetska rezerva), u skladu sa članovima 2 i 7 Pravilnika, odnosno u skladu sa relevantnim IPSAS standardima (Cash basis IPSAS).

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

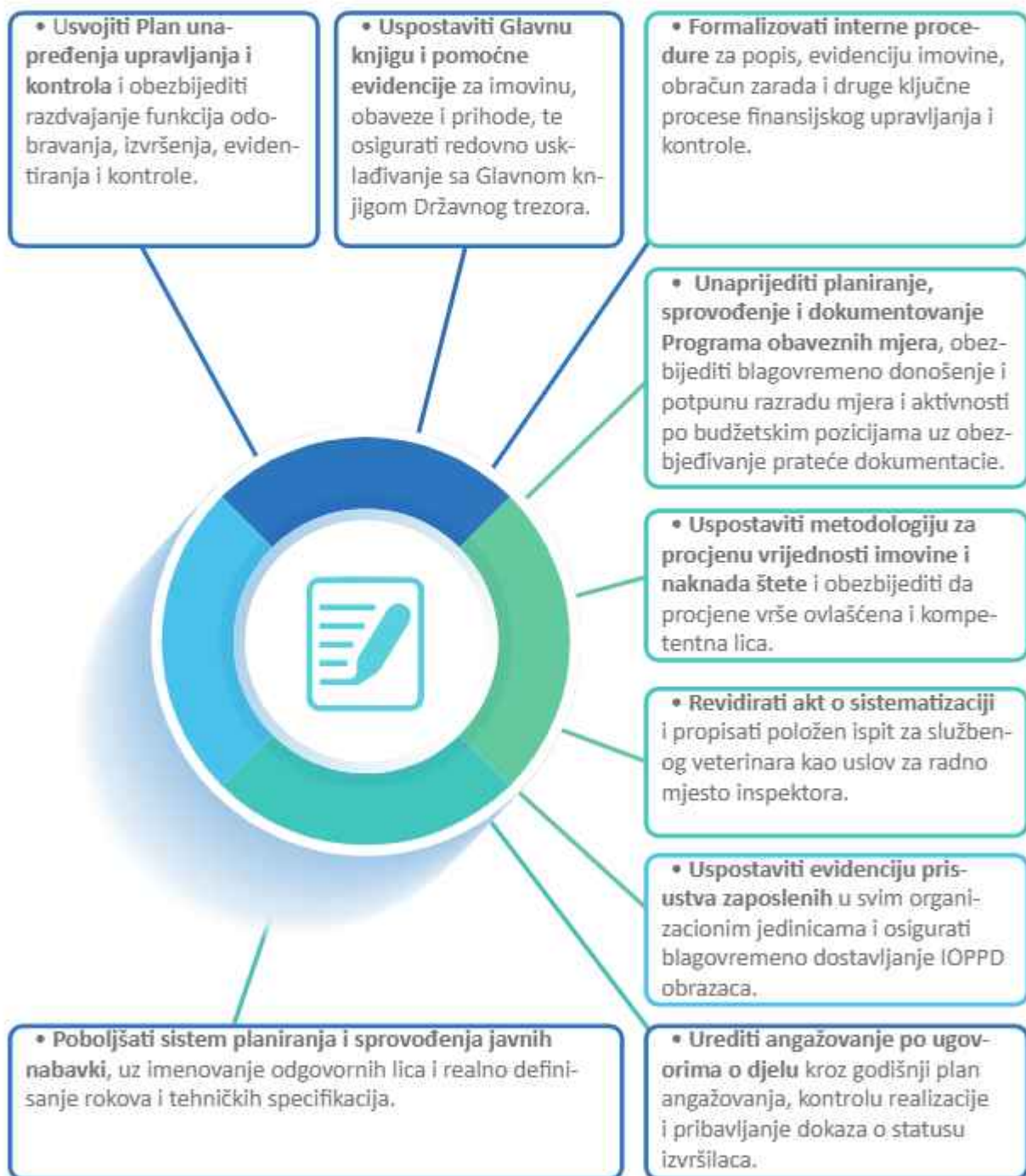
U nastavku je dat pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:

Ključne nepravilnosti u reviziji pravilnosti



REZIME

Ključne preporuke



REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti Uprave za bezbjednost hrane, veterinu i fitosanitarne poslove za 2024. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu član Senata Siniša Čađenović, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Milan Dabović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju izvještaja drugim subjektima

Datum usvajanja konačnog izvještaja

20.10.2025.



Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za bezbjednost hrane, veterinu i fitosanitarne poslove za 2024. godinu biće dostavljen na upoznavanje:

- Skupštinskom Odboru za turizam, poljoprivredu, ekologiju i prostorno planiranje
- Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede,
- Vrhovno državno tužilaštvo shodno čl. 3 Protokola o saradnji Vrhovnog državnog tužilaštva i Državne revizorske institucije.

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije treba da, do 21. novembra 2025. godine, izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Akcioni plan za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije treba da, u skladu sa članom 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, do 21.11.2026. godine, izvijesti DRI o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

42

IZDATIH PREPORUKA

Nije istekao rok za
dostavu Akcionog
plana

Nije istekao rok za
dostavu Izvještaja o
realizaciji preporuka

**FINANSIJSKE REVIZIJE I
REVIZIJE PRAVILNOSTI -
OSTALI SUBJEKTI**

Državna revizorska institucija je u izvještajnom periodu izvršila **1 (jednu)** finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti ostalih subjekata i to:

Agencija za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja

Državna revizorska institucija je prilikom vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti poslovanja Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja izrazila **pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje** na finansijsku reviziju i **uslovno mišljenje** na reviziju pravilnosti i dala **13 preporuka**. U nastavku je dat pregled izraženih mišljenja i datih preporuka u finansijskoj reviziji pravilnosti poslovanja Agencije:



Na osnovu sprovedene finansijske revizije i revizije pravilnosti poslovanja Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja, Državna revizorska institucija je utvrdila **ključne nepravilnosti** prikazane u narednom pregledu:

KLJUČNE NEPRAVILNOSTI

nije obezbijedila vođenje Glavne knjige, kao ni evidenciju imovine, obaveza, primitaka i izdataka

nije obezbijedila razdvajanje dužnosti u dijelu potpisivanja dokumentacije koja se odnosi na odobravanja i ostvarivanja prava direktora

vršila je isplatu naknada i putnih troškova eksperata shodno rješenjima direktora, a nije zaključivala ugovore sa angažovanim licima

vršila je angažovanje lica po osnovu ugovora o pružanju konsultantskih usluga za obavljanje poslova iz opisa sistematizovanog radnog mjesta

pravdanje službenih putovanja u zemlji nije u potpunosti vršen u skladu sa važećom Uredbom u Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke do 8.000,00€ nije iskazala sve nabavke

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja za 2024. godinu

Naziv subjekta/subjekata revizije

Agencija za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja

Predmet revizije

Godišnji finansijski izvještaj Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja za 2024. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim propisima

Vrsta revizije

Finansijska revizija i revizija pravilnosti

Izraženo mišljenje

Finansijska revizija

Pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje

Revizija pravilnosti

Uslovno mišljenje

Revizijom pravilnosti su utvrđene neusklađenosti poslovanja Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja sa:

Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Zakonom o javnim nabavkama, Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru,

Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, Pravil-

nikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, Uputstvom o radu državnog trezora, Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kao i Internim pravilom o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

U nastavku je dat pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:

Agencija je vršila plaćanja usluga mobilne telefonije zaposlenima, a nije internim aktom utvrdila ko ostvaruje pravo na korišćenje usluga mobilne telefonije.

Agencija nije obezbijedila vođenje Glavne knjige, kao ni evidenciju imovine, obaveza, primitaka i izdataka.

Agencija nije obezbijedila razdvajanje dužnosti u dijelu potpisivanja dokumentacije koja se odnosi na odobravanja i ostvarivanja prava direktora.

Agencija u Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke do 8.000,00€ nije iskazala nabavke u vrijednosti od najmanje 9.012,61€.

Agencija je vršila isplatu naknada i putnih troškova eksperata shodno rješenjima direktora pozivanjem na odredbe Uredbe o naknadi troškova i nagradi u upravnom postupku i Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, a nije zaključivala ugovore sa angažovanim licima.

Agencija je pravdanje službenih putovanja u zemlji vršila nalogima za službena putovanja uz koje nijesu podnošeni izvještaji sa službenog puta, kod većine naloga nije navođen datum podnošenja putnog računa, a kod određenog broja putnih naloga obračun dnevnice nije vršen shodno važećoj Uredbi.

Agencija je vršila avansno plaćanje izdataka za opremu u iznosu od 4.525,50€, dok je plaćanje po osnovu konsultantskih usluga i dopuskog rada vršila na osnovu zaključenih ugovora uz koje nijesu prezentovani izvještaji o radu angažovanih lica

Agencija je vršila angažovanje lica po osnovu ugovora o pružanju konsultantskih usluga za obavljanje poslova iz opisa sistematizovanog radnog mjesta.

REZIME

U odnosu na navedene nepravilnosti, date su sledeće preporuke subjektu revizije:

da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje usluga mobilne telefonije na teret sredstava Agencije i do kog limita,

da kroz vođenje Glavne knjige obezbijedi evidenciju imovinu, obaveza, primatka i izdataka na način utvrđen članom 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, u cilju efikasnijeg i preciznijeg izveštavanja o svim poslovnim transakcijama istog, kao i upoređivanja podataka sa Glavnom knjigom Državnog trezora, shodno obavezi predviđenoj Uputstvom o radu Državnog trezora (tačka 95),

da obezbijedi da Upravni odbor ovlasti lice za potpisivanje akata vezanih za ostvarivanje prava direktora, u cilju razdvajanja odgovornosti u tom dijelu, shodno odredbama člana 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama,

da u saradnji sa nadležnim Ministarstvom preduzme aktivnosti u dijelu definisanja načina, osnova i visine isplate naknada ekspertima po osnovu učešća u komisijama, kao i isplate troškova nastalih po osnovu obavljanja usluga eksperata, imajući u vidu da se Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, odnosi na lica zaposlena u javnom sektoru.

da troškove službenih putovanja obračunava i isplaćuje na osnovu putnih naloga koji sadrže sve potrebne elemente i u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru,

da plaćanje izdataka po osnovu nabavke opreme i zaključenih ugovora o pružanju usluga vrši na osnovu potpune dokumentacije u skladu sa odredbama Uputstva o radu državnog trezora (tačka 25),

da angažovanje lica za obavljanje poslova iz sistematizovanih radnih mjesta vrši po postupku i na način utvrđen odredbama Zakona o državnim službenicima i namještenicima,



REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja za 2024. godinu.

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Predsjedavajući Senatom DRI,
senator Zoran Jelić - rukovodilac Kolegijuma i
članica Senata DRI, Vesna Mihailović - članica Kolegijuma

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Datum usvajanja konačnog izvještaja

11.07.2025. god.



Shodno Protokolu o saradnji između Skupštine Crne Gore i Državne revizorske institucije, konačni Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja za 2024.godinu, dostavlja se Skupštini Crne Gore i Odboru za prosvjetu, nauku, kulturu i sport Skupštine Crne Gore, na upoznavanje.

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 11.08.2025. godine, dostavi Akcioni plan za realizaciju preporuka.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 11.01.2026.godine, dostavi Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

13

IZDATIH PREPORUKA

Subjekt revizije je
dostavio Akcioni
plan

Nije istekao rok za
dostavu Izvještaja o
realizaciji preporuka



REVIZIJE PRAVILNOSTI OSTALI SUBJEKTI

Državna revizorska institucija je u izvještajnom periodu **izvršila 2 (dvije) revizije** pravilnosti ostalih subjekata kako je prikazano narednim tabelarnim pregledom:



Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju za 2024. godinu

Diplomatskih predstavništava Crne Gore u Bosni i Hercegovini, Republici Sjevernoj Makedoniji, Republici Albaniji i Republici Sloveniji za 2024. godinu

Državna revizorska institucija je prilikom vršenja revizija pravilnosti Osnovnog državnog tužilaštva i diplomatskih predstavništava izrazila **3 uslovna mišljenja** i dala **27 preporuka** kako je prikazano na narednom grafiku:



KLJUČNE NEPRAVILNOSTI

slabosti u sistemu finansijskog upravljanja i unutrašnjih kontrola

slabosti u oblasti evidencije i popisa imovine

slabosti u dijelu vođenja konzularnih knjiga

nepravilnosti u dijelu sprovođenja javnih nabavki i izvještajima o istim

REZIME

**Revizija pravilnosti poslovanja
Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju za 2024. godnu**

Naziv subjekta/subjekata revizije

Osnovno državno tužilaštvo u
Bijelom Polju

Predmet revizije

pravilnost materijalno-finan-
sijskog poslovanja Osnovnog
državnog tužilaštva u Bijelom
Polju za 2024.godinu

Vrsta revizije

Revizija pravilnosti

Izraženo mišljenje

Revizija pravilnosti
Uslovno mišljenje

Revizijom pravilnosti su utvrđene neusklađenosti poslovanja Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju sa : Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Zakonom o državnoj imovini, Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

U nastavku je dat pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:

- Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju nije utvrdilo poslovne ciljeve, niti je izradilo i sprovelo strateške i druge planove, kao ni program za ostvarivanje poslovnih ciljeva, nije donijelo Plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola za 2024.godinu, niti je sačinilo Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola, što nije u skladu sa odredbama Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru

- Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju nije u popisnim listama obuhvatio nabavku opreme (video nadzora), niti je u posebnoj popisnoj listi, bez unošenja vrijednosti evidentiralo poslovni prostor koji koristi od osnivanja. Takođe, nije izvršilo popis vrijednosti novčanih sredstava na žiro računu i obaveza sa stanjem na 31.12.2024. godine.

- Upoređujući podatke u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava sa istim iskazanim u popisnim listama Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju, utvrđena je neusaglašenost u podacima koji se odnose na ukupnu nabavnu i sadašnju vrijednost osnovnih sredstava, kao i neusaglašenost u podacima o vrijednosti osnovnih sredstava po strukturi, izuzev kod ostale opreme, sa stanjem na dan 31.12.2024.godine, pri čemu veći dio opreme na 31.12.2024.g. ima sadašnju vrijednost 0,00€.



- Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju nije tokom 2024.godine vodilo evidencije prisutnosti na poslu.

- Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju nije izvršilo evidentiranje i plaćanje obaveza iz prethodnog perioda sa odgovarajuće pozicije shodno važećem Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

- Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju nije izvršilo usklađivanje internog akta o korišćenju službenih vozila sa odredbama Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, u dijelu korišćenja propisanih obrazaca.

REZIME

U odnosu na navedene nepravilnosti, date
su sledeće preporuke subjektu revizije:

- da sprovede sve aktivnosti definisane članom 7, 11, 18 i 52 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, u cilju dosledne primjene navedenog Zakona.

- da u cilju usaglašavanja stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem vrši popis cjelokupne imovine (finansijske i nefinansijske) sa kojom raspolaže, uključujući i obaveze, u skladu sa propisima kojim je bliže uređen način vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini za državne organe.

- da u poslovnim knjigama evidentira svu pokretnu i nepokretnu imovinu na osnovu potpune i adekvatne dokumentacije, shodno članu 44 i članu 48 Zakona o državnoj imovini i članu 3 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kao i da izvrši popis i procenu vrijednosti osnovnih sredstava koja su u upotrebi, a nemaju vrijednost, u cilju očuvanja vrijednosti istih, te da kroz saradnju sa Sekretarijatom Tužilačkog savjeta, usaglaši stvarno stanje imovine utvrđeno popisom sa podacima u knjigovodstvenoj evidenciji osnovnih sredstava koju obezbjeđuje Sekretarijat.

- da obezbijedi da se obračun zarada zaposlenih vrši na osnovu evidencija koje, pored evidencija o ostvarenim časovima pripravnosti i dežurstva za državne tužioce i državne službenike Tužilaštva, sadrže i podatke o vremenu provedenom na poslu (vrijeme dolaska i vrijeme odlaska sa posla).

- da u saradnji sa Sekretarijatom Tužilačkog savjeta obezbijedi da se evidentiranje i plaćanje obaveza iz prethodnog perioda vrši sa odgovarajuće pozicije shodno važećem Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

- da izvrši usaglašavanje internog akta sa odredbama člana 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore u dijelu korišćenja propisanih obrazaca, kao i da prilikom korišćenja prevoznih sredstava u službene svrhe, u potpunosti primjenjuje odredbe navedene Uredbe.

REZIME

Revizija pravilnosti poslovanja Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju za 2024. godnu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Predsjedavajući Senatom DRI,
senator Zoran Jelić – rukovodilac Kolegijuma
članica Senata DRI Vesna Mihailović - članica Kolegijuma

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Datum usvajanja konačnog izvještaja

20.06.2025.



Konačni Izvještaj o reviziji pravilnosti poslovanja Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju za 2024.godnu, dostavlja se Skupštini Crne Gore, shodno Protokolu o saradnji između Skupštine Crne Gore i Državne revizorske institucije, kao i Tužilačkom savjetu Crne Gore, na upoznavanje.

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 20.07.2025. godine, dostavi Akcioni plan za realizaciju preporuka.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 20.12.2025.godine, dostavi Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

9

IZDATIH PREPORUKA

Subjekt revizije je
dostavio Akcioni
plan

Nije istekao rok za
dostavu Izvještaja o
realizaciji preporuka

REZIME

Revizija pravilnosti poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Bosni i Hercegovini, Republici Sjevernoj Makedoniji, Republici Albaniji i Republici Sloveniji za 2024. godinu

Naziv subjekta/subjekata revizije

Diplomatsko konzularna predstavništva Crne Gore u Bosni i Hercegovini, Republici Sjevernoj Makedoniji, Republici Albaniji i Republici Sloveniji i Ministarstvo vanjskih poslova u dijelu nadzora nad radom navedenih predstavništava

Predmet revizije

Pravilnost materijalno-finansijskog poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Bosni i Hercegovini, Republici Sjevernoj Makedoniji, Republici Albaniji i Republici Sloveniji za 2024. godinu, uključujući i aktivnosti Ministarstva vanjskih poslova koje se odnose na poslovanje navedenih diplomatskih predstavništava.

Vrsta revizije

Revizija pravilnosti

Izraženo mišljenje

Uslovno mišljenje na pravilnost poslovanja revidiranih predstavništava

Revizijom pravilnosti finansijsko-materijalnog poslovanja revidiranih predstavništava utvrđene su neusklađenosti poslovanja istih sa: Zakonom o javnim nabavkama, Uredbom o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu, Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika, Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, Uputstvom o radu državnog trezora, kao i sa internim aktima Ministarstva kojim je uređeno poslovanje DKP-a (Interno pravilo o finansijsko-materijalnom poslovanju diplomatsko-konzularnih predstavništava Crne Gore i sl).

Uslovno mišljenje na usklađenost poslovanja Ministarstva vanjskih poslova, u dijelu koji se odnosi na revidirana diplomatsko-konzularna predstavništva

Revizijom pravilnosti finansijskih i drugih radnji Ministarstva vanjskih poslova koje se odnose na poslovanje revidiranih diplomatsko-konzularnih predstavništava su utvrđene neusklađenosti sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG i budžete opština, Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kao i sa internim aktima i procedurama Ministarstva

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

U nastavku je dat pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:

- određena diplomatska predstavništva nijesu u poslovnim knjigama evidentirala svu pokretnu i nepokretnu imovinu i nijesu u potpunosti ispoštovala važeće propise prilikom vršenja popisa imovine.

- predstavništva nijesu preduzela aktivnosti na procjeni vrijednosti službenih vozila sa kojima raspolažu, iako u poslovnim knjigama i po popisu imovine sadašnja vrijednost istih iznosi 0,00€, a i dalje su u upotrebi.

- kod određenih predstavništava, nalozi za isplatu izdataka nijesu popunjavani i potpisivani od strane šefa Predstavništva prije isplate sredstava, već naknadno, na kraju mjeseca prilikom pripremanja mjesečnog finansijskog izvještaja.

- predstavništva ne obezbjeđuju vođenje pomoćne evidencije obaveza, niti evidenciju koja se odnosi na prekoračenje limita potrošnje usluga mobilne telefonije od strane diplomata i lokalnog osoblja.

- neadekvatan način vođenja konzularnih knjiga od strane određenih predstavništava (nijesu popunjavana sva polja, nije navođen mjesečni iznos prihoda itd, kao i u određenim slučajevima ispravke su vršene korektorom).

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

U nastavku je dat pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:

- predstavništva su vršila nabavke određenih roba i usluga (gorivo, usluge osiguranja objekata, osiguranja vozila, zakupa opreme, mobilne, fiksne telefonije i interneta, pranje vozila i sl.) bez pribavljanja ponuda od tri ponuđača, što nije u skladu sa važećom Uredbom.

- predstavništva nijesu u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2024. godinu iskazala sve sprovedene nabavke, što nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

- MVP nije Internim pravilom o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a, precizno definisalo finansijsko-materijalno poslovanje naročito u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, izrade i dostavljanja izvještaja, vođenja pomoćnih evidencija.

- MVP ne obezbjeđuje evidenciju obaveza na računima klase 2, kako je to propisano Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

- u računovodstvenom programu MVP, predstavništva su povraćaj PDV-a za zaposlene-diplomatsko osoblje Ambasade evidentirala u okviru primitaka i izdataka, što je uticalo na iskazivanje povećanog prometa predstavništava, iako se navedene transakcije ne odnose na poslovanje istih.

- MVP nije ukazivalo predstavništvima na eventualne nedostatke u dostavljenim izvještajima o sprovedenim nabavkama.

REZIME

U odnosu na navedene nepravilnosti izdate su sledeće preporuke subjektu revizije:

Diplomatsko – konzularnim predstavništvima

- da u poslovnim knjigama evidentira svu pokretnu i nepokretnu imovinu, na osnovu potpune i adekvatne dokumentacije, kao i da izvrši popis iste shodno članu 44 i 48 Zakona o državnoj imovini i članu 6 i 10 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, kao i odredbama Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

- da, u koordinaciji sa Ministarstvom vanjskih poslova, preispita korisni vijek upotrebe prevoznog sredstva koja su u potpunosti amortizovana i nemaju sadašnju vrijednost i izvrši procjenu vrijednosti istog, shodno odredbama člana 11 stav 2 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kao i da izvrši procjenu ostale imovine koja nema sadašnju knjigovodstvenu vrijednost, a koja je u upotrebi, u cilju očuvanja vrijednosti iste.

- da vrši plaćanja izdataka po odobrenju šefa diplomatsko konzularnog predstavništva, na način definisan članom 12 Internog Pravila o finansijsko – materijalnom poslovanje diplomatskih predstavništva Crne Gore.

- da obezbijedi vođenje uredne evidencije o izvršenim konzularnim radnjama vodeći računa o usaglašavanju evidencija sa uplatama na konzularnom računu i podacima u izvještaju o konzularnim radnjama koje dostavlja Ministarstvu vanjskih poslova.

- da obezbijedi vođenje pomoćne evidencije neizmirenih obaveza u cilju praćenja i pravilnog iskazivanja istih u mjesečnim izvještajima o neizmirenim obavezama, kao i evidenciju prekoračenja limita potrošnje usluga mobilne telefonije u cilju povraćaja sredstava u slučaju potrošnje iznad limita utvrđenih Internim pravilom o korišćenju mobilnih telefona za zaposlene u DKP-ima.

- da sprovodi sve nabavke na način utvrđen članom 5 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.

- da u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama iskaže sve nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama kao i da Ministarstvu vanjskih poslova dostavlja statistički izvještaj o sprovedenim nabavkama najkasnije do 20. januara tekuće za prethodnu godinu u skladu sa članom 8 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.

REZIME

U odnosu na navedene nepravilnosti izdate su sledeće preporuke subjektu revizije:

Ministarstvu vanjskih poslova

- da Internim pravilom precizno definiše obaveze diplomatskih predstavništava naročito u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, izveštavanja i vođenja pomoćnih evidencija (blagajničkog poslovanja, evidencije obaveza, depozita za zakup stanova i sredstava po osnovu povraćaja PDV-a).

- da obezbijedi evidenciju svih obaveza na računima klase 2, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.



- da obezbijedi da predstavništva vrše popis na propisanom obrascu, i da popisne liste, pored ostalih elementa sadrže i potpis odgovornog lica koje je materijalno zaduženo za stvari koje se popisuju, kako je to propisano članom 6 Uputstva, i da unaprijedi programsko rješenje za vođenje evidencije osnovnih sredstava, u cilju potpunijeg i tačnijeg uvida u stanje vrijednosti osnovnih sredstava sa kojim raspolažu predstavništva.

- da u okviru računovodstvenog programa u okviru kojeg se evidentiraju finansijske transakcije DKP-a, obezbijedi da se transakcije koje se odnose na refundaciju sredstava po osnovu povraćaja PDV-a, akciza za gorivo i druge refundacije sredstava diplomatskog osoblja, evidentiraju na način da iste ne utiču na iskazivanje povećanog prometa primitaka i izdataka predstavništava, s obzirom da se ne odnose na poslovanje istih.

- da pojača aktivnosti u dijelu kontrole evidencija i izveštavanja o sprovedenim nabavkama od strane Predstavništva, kao i da inicira izmjene i dopune Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.

REZIME

Revizija pravilnosti poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Bosni i Hercegovini, Republici Sjevernoj Makedoniji, Republici Albaniji i Republici Sloveniji za 2024.godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Predsjedavajuća Senatom DRI, članica Senata Vesna Mihailović – rukovoditeljka Kolegijuma i član Senata DRI, Milan Dabović - član Kolegijuma

Datum usvajanja konačnog izvještaja

16.10.2025.

Informacije o dostavljanju izvještaja drugim subjektima

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 16.11.2025. godine, dostavi Akcioni plan za realizaciju preporuka.

Informacije o dostavljanju izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 16.04.2026.godine, dostavi Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

18

IZDATIH PREPORUKA

Nije istekao rok za
dostavu Akcionog
plana

Nije istekao rok za
dostavu Izvještaja o
realizaciji preporuka



REVIZIJE USPJEHA

Kroz revizije uspjeha DRI vrši analizu i procjenu u kojoj mjeri se aktivnosti javnog sektora vrše u skladu sa principima ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti. Takođe kroz revizije uspjeha nastoji se da se identifikuju mogućnosti za poboljšanje performansi, odnosno stvaranje dodate vrijednosti. Institucija fokusira napore na to da se maksimalno poveća vrijednost koju će sprovedene revizije pružiti javnom sektoru, parlamentu i zajednici. Tako je u periodu oktobar 2024 - oktobar 2025. godine sprovedeno **pet revizija uspjeha**, koje su vezane za ciljeve održivog razvoja:



OBLASTI REVIZIJE USPJEHA



Broj revizija uspjeha

5

Broj subjekata

23

Broj preporuka

72

REZIME

Uspješnost realizacije aktivnosti predviđenih Strategijom zaštite i unaprjeđenja mentalnog zdravlja u Crnoj Gori 2019-2023. godine



Oblast održivog razvoja

Mentalno zdravlje je jedan od značajnih segmenata zdravlja, kojem Svjetska zdravstvena organizacija i ostale međunarodne institucije poklanjaju pažnju kroz aktivnosti i program zaštite mentalnog zdravlja, u sklopu politike svake zemlje.

Mentalno zdravlje, blagostanje i zaštita prava osoba sa invaliditetom integrirani su kao jedan od globalnih prioriteta u okviru Programa održivog razvoja do 2030. godine, koji su države članice Ujedinjenih nacija (UN) usvojile na Samitu o održivom razvoju 2015. godine. Ovo je prvi put da je zdravlje kao koncept usvojeno na globalnom nivou kao jedna od prioritetnih oblasti, te se smatra da 2015. godina označava istorijsku tranziciju za mentalno zdravlje.

Unaprjeđenje mentalnog zdravlja stanovništva Crne Gore predstavlja jedan od ključnih prioriteta politika zdravstva u Crnoj Gori, što je i definisano u okviru Strategije zaštite i unaprjeđenja mentalnog zdravlja u Crnoj Gori 2019-2023.

U Nacionalnoj strategiji razvoja zdravstva za period 2023-2027. godine navodi se da uprkos naporima posljednjih godina da se unaprijedi mentalno zdravlje i dobrobiti u zemlji, Crna Gora se i dalje suočava s mnogim izazovima povezanim s lošim stanjem mentalnog zdravlja u opštoj populaciji, kao i visokom učestalošću mentalnih poremećaja među djecom i mladima.

REZIME

Uspješnost realizacije aktivnosti predviđenih Strategijom zaštite i unaprjeđenja mentalnog zdravlja u Crnoj Gori 2019-2023. godine

Glavno revizorsko pitanje

Da li su aktivnosti predviđene Strategijom zaštite i unaprjeđenja mentalnog zdravlja u Crnoj Gori 2019-2023. godine realizovane na efikasan i efektivan način ?



Ocjena

Državna revizorska institucija je ocijenila da realizacija aktivnosti predviđenih Strategijom zaštite i unaprjeđenja mentalnog zdravlja nije bila efikasna i da realizovane aktivnosti nijesu imale značajniji efekat na unaprjeđenje mentalnog zdravlja.

REZIME

Zaključci i ključne preporuke

Od ukupnog broja planiranih aktivnosti, samo 15% je u potpunosti realizovano, dok je 9% djelimično sprovedeno. Zabrinjava podatak da čak 76% aktivnosti nije realizovano, što ukazuje na izostanak napretka u ostvarivanju operativnih ciljeva Strategije.

Glavni razlozi neuspješnog sprovođenja Strategije su neostvarivanje ključnih preduslova za njenu realizaciju:

- Izostanak mjera za prevazilaženje ranije identifikovanih slabosti;
- Nedovoljna uključenost svih zainteresovanih strana;
- Nejasno definisane nadležnosti i obaveza nosilaca aktivnosti;
- Nepostojanje radnog tijela za praćenje sprovođenja Strategije;
- Odsustvo delegiranja odgovornosti i kontinuiranog praćenja implementacije.



Pandemija COVID-19 imala je uticaj na sprovođenje Strategije, ali ključni razlog za nizak stepen realizacije aktivnosti jeste nedostatak odgovornosti i praćenja napretka. Izostanak preduzimanja korektivnih mjera dodatno je ograničio mogućnost uspješne implementacije.

Kako bi se obezbijedila efikasnija realizacija budućih strateških dokumenata u oblasti mentalnog zdravlja, neophodno je da Ministarstvo zdravlja preduzme konkretne korake. Posebno je važno jasno definisati nadležnosti i odgovornosti svih nosilaca aktivnosti i osigurati njihovo pravovremeno delegiranje. Takođe, kontinuirano praćenje i procjena rezultata moraju postati ključni mehanizmi za pravovremeno prilagođavanje strateškog dokumenta u skladu s promjenama u okruženju i operativnim potrebama.

Nadležne institucije treba da preduzmu aktivnosti u skladu sa datim preporukama, a u cilju unaprjeđenja sprovođenja budućih strategija u oblasti mentalnog zdravlja, kako bi se osigurala bolja zdravstvena zaštita i podrška građanima

REZIME

Uspješnost realizacije aktivnosti predviđenih Strategijom zaštite i unaprjeđenja mentalnog zdravlja u Crnoj Gori 2019-2023

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu: dr Branislav Radulović (Rukovodilac Kolegijuma) i g. Nikola N Kovačević (član Kolegijuma)

Datum usvajanja konačnog izvještaja

18.02.2025.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Konačni izvještaj je dostavljen Odboru za zdravlje, rad i socijalno staranje Skupštine Crne Gore.

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

subjekti revizije, u skladu sa čl. 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, po dostavljanju konačnog izvještaja dostave DRI Akcioni plan za realizaciju preporuka (do 18.03.2025. g.)

Informacije o dostavljanju izvještaja o realizaciji preporuka

subjekti revizije, u skladu sa čl. 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, po dostavljanju konačnog izvještaja dostave DRI Izvještaj o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama (do 18.09.2025. g.);

Subjekata revizije
je dostavio Akcioni
plan

Subjekat revizije je
dostavio Izvještaj o
realizaciji preporuka

15

IZDATIH PREPORUKA

REZIME

Uspješnost upravljanja medicinskim otpadom u Crnoj Gori

Naziv subjekta/subjekata revizije

- Ministarstvo ekologije, održivog razvoja i razvoja sjevera;
- Ministarstvo zdravlja;
- Zdravstvene ustanove:
- Klinički centar Crne Gore;
- Kliničko bolnički centar Berane;
- Opšta bolnica Nikšić;
- Opšta bolnica Bar;
- Dom zdravlja Glavnog grada;
- ZU Apoteke Crne Gore »Montefarm«;
- Institut za javno zdravlje i
- Uprava za inspekcijske poslove.

Predmet revizije

Predmet revizije su bile aktivnosti koje su nadležni organi preduzimali u cilju efikasnog upravljanja medicinskim otpadom.

Period koji je bio obuhvaćen predmetnom revizijom jeste od 2020. godine do maja 2024. godine, izuzev potpitanja koje se odnosi na Plan upravljanja medicinskim otpadom u Crnoj Gori za period 2016-2020. godina.

Revizijom su obuhvaćene aktivnosti nadležnih organa koje su preduzimate u cilju stvaranja uslova za efikasno upravljanje medicinskim otpadom, u smislu donošenja strateških i planskih dokumenata. Takođe, bilo je neophodno sagledati da li usvojena pravna regulativa omogućuje efikasno upravljanje medicinskim otpadom.

REZIME

Uspješnost upravljanja medicinskim otpadom u Crnoj Gori

Vrsta revizije

Državna revizorska institucija sprovela je reviziju uspjeha.

Oblast održivog razvoja

COR 3: Zdravlje i blagostanje
Doprinijeti unapređenju zdravlja stanovništva realizacijom mjera za ekološko i zdravstveno bezbjedno upravljanje komunalim i industrijskim otpadom

Glavno revizorsko pitanje

Da li je uspostavljen efikasan sistem upravljanja medicinskim otpadom u Crnoj Gori?



Ocjena

Državna revizorska institucija ocijenila je da upravljanje medicinskim otpadom u Crnoj Gori nije u dovoljnoj mjeri uspješno.

REZIME

Zaključci i ključne preporuke

Upravljanje medicinskim otpadom u Crnoj Gori karakterišu ozbiljni problemi, prvenstveno zbog nedostatka strateških dokumenata, slabog institucionalnog nadzora i neadekvatne evidencije podataka. Ministarstvo zdravlja i nadležne institucije nisu uspostavile efikasan sistem kontrole i praćenja, što rezultira slabom realizacijom planiranih aktivnosti i nejasnoćama u evidenciji otpada. Pojedine javne zdravstvene ustanove primjenjuju dobre prakse, ali one nisu sistemski primijenjene u cijelom sektoru. Nedostaci u upravljanju patoanatomskim otpadom i prekograničnom kretanju medicinskog otpada mogu imati ozbiljne posljedice po životnu sredinu i javno zdravlje. Opšti zaključak je da upravljanje medicinskim otpadom u Crnoj Gori zahtijeva hitna sistemska rješenja, jačanje kontrole i poboljšanje evidencije kako bi se smanjili ekološki i zdravstveni rizici.



S ciljem unapređenja sistema upravljanja medicinskim otpadom u Crnoj Gori, DRI je preporučila sledeće mjere:

- Izrada Državnog plana upravljanja otpadom koji će uključivati poseban Plan upravljanja medicinskim otpadom, definišući način zbrinjavanja svih vrsta medicinskog otpada
- Definisane dugoročnih modela za zbrinjavanje infektivnog, patoanatomskog, hemijskog i farmaceutskog otpada.
- Uspostavljanje sistema za kontinuirano praćenje sprovođenja Plana upravljanja medicinskim otpadom, uz blagovremeno preduzimanje korektivnih mjera.
- Uvođenje informacionog sistema za centralizovano prikupljanje, praćenje i analizu podataka o medicinskom otpadu.
- Organizovanje obuka za zdravstvene radnike o pravilnom upravljanju medicinskim otpadom.
- Predložene mjere predstavljaju sveobuhvatan pristup unapređenju sistema upravljanja medicinskim otpadom, uz fokus na odgovornost, transparentnost i dugoročnu održivost.

REZIME

Uspješnost upravljanja medicinskim otpadom u Crnoj Gori

Sastav Kologijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

dr Branislav Radulović (Rukovodilac Kologijuma) i g. Nikola N Kovačević (član Kologijuma)

Datum usvajanja konačnog izvještaja

19.03.2025.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Osim subjektima revizije, Konačni izvještaj dostavljen je Odboru za turizam, poljoprivredu, ekologiju i prostorno planiranje Skupštine Crne Gore.

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Rok za dostavu akcionog plana je 21.04.2025. godine.

Informacije o dostavljanju izvještaja o realizaciji preporuka

Rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka je 19.09.2025. godine

6 subjekata revizije je dostavilo Akcioni plan dok 1 subjekat nije dostavio Akcioni plan

5 subjekata revizije je dostavilo Izvještaj o realizaciji preporuka, dok 2 subjekta nisu dostavila izvještaj

REZIME

Upravljanje izdacima iz budžeta Crne Gore za sudske sporove po osnovu radnih odnosa

Naziv subjekta/subjekata revizije

1. Ministarstvo odbrane
2. Ministarstvo unutrašnjih poslova
3. Ministarstvo finansija
4. Zaštitnik imovinsko pravnih interesa

Predmet revizije

Predmet revizije su bile aktivnosti koje su subjekti revizije preduzimali u cilju upravljanja izdacima za sudske sporove po osnovu radnih odnosa. Obuhvaćene su aktivnosti koje su preduzimali Ministarstvo odbrane i Ministarstvo unutrašnjih poslova, imajući u vidu njihovo učešće u ukupnom broju predmeta, ali i visini izdataka koje izdvajaju ove dvije potrošačke jedinice po ovom osnovu.

U postupku revizije cijenjeno je da li su ovi organi vodili odgovarajuće evidencije sporova, vršili analize njihovog nastanka i preduzimali korektivne mjere koje bi uticale na smanjenje njihovog broja, ali i visine izdataka koji nastaju po ovom osnovu. Takođe, cijenile su se i aktivnosti subjekata revizije u rješavanju radnih sporova mirnim putem, a posebno o blagovremenom izvršenju pravosnažnih sudskih odluka i zaključenih sporazuma pred organima za mirno rješavanje radnih sporova u periodu 2020-2023. godine.

Vrsta revizije

Revizija uspjeha

Oblast održivog razvoja

REZIME

Upravljanje izdacima iz budžeta Crne Gore
za sudske sporove po osnovu radnih odnosa

Glavno revizorsko pitanje

Da li su nadležni organi preduzimali adekvatne mjere i aktivnosti kako bi spriječili nastanak sudskih sporova po osnovu radnih odnosa i smanjili izdatke za nastale sudske sporove ?



Ocjena

Državna revizorska institucija (DRI) ocijenila je da je upravljanje izdacima za sudske sporove po osnovu radnih odnosa:

- kod Ministarstva odbrane djelimično uspješno i
- kod Ministarstva unutrašnjih poslova neuspješno.

REZIME

Zaključci i ključne preporuke

Ministarstvo odbrane ima uspostavljene osnovne mehanizme za praćenje i upravljanje sudskim postupcima, uključujući evidenciju, analize i redovno izvještavanje. Ipak, rast broja radnih sporova ukazuje na potrebu za odlučnijim i efikasnijim sprovođenjem korektivnih mjera.

S druge strane, Ministarstvo unutrašnjih poslova pokazuje ozbiljne sistemske nedostatke: nepostojanje pisanih procedura, lošu evidenciju, slabe mehanizme za mirno rješavanje sporova, izostanak analiza, nedovoljnu saradnju sa Zaštitnikom i hronični nedostatak stručnog kadra.

Oba ministarstva ne planiraju adekvatno sredstva za izvršenje obaveza po osnovu izgubljenih sudskih sporova. Presude se uglavnom izvršavaju putem prinudne naplate, što uzrokuje dodatne troškove za državni budžet.

U periodu 2020–2023. pokrenuto je gotovo 6.000 sudskih postupaka po osnovu radnih odnosa protiv ova dva ministarstva. Putem prinudne naplate iz budžeta Ministarstva odbrane je u tom periodu isplaćeno 3.924.841,49 €, a iz budžeta Ministarstva unutrašnjih poslova čak 11.647.504,68 €, za sudske sporove po svim osnovama (radni sporovi, neplaćene fakture, naknade štete i dr.). Analiza ograničenog uzorka pokazala je da, kod sudskih sporova po osnovu radnih odnosa, sporedni troškovi (kamate, parnični troškovi, izvršenja) čine i do 40% ukupnih izdataka.

Uočeno je i da se veliki broj tužbi podnosi retroaktivno zbog tadašnjeg zakonskog rješenja koje nije predviđalo zastarjelost potraživanja, a dio zaposlenih je pokretao višestruke tužbe po godinama, uključujući i na simbolične iznose, što je dodatno opteretilo sistem – u korist advokatskih kancelarija.

Zabrinjavajuće je što je Ministarstvo unutrašnjih poslova izgubilo gotovo sve radne sporove, dok Ministarstvo odbrane povremeno uspijeva zahvaljujući angažmanu interne službe i saradnji sa Zaštitnikom.



Na osnovu sprovedene revizije zaključeno je da je neophodna sistemska promjena u načinu upravljanja sudskim sporovima: dosljednija primjena propisa, jačanje internih procedura i kontrola, bolja koordinacija sa nadležnim institucijama i unapređenje kapaciteta zaposlenih. Efikasan sistem upravljanja sudskim sporovima predstavlja ne samo zaštitu interesa države, već i osnov odgovornog odnosa prema javnim sredstvima i zaposlenima. DRI je izdala 10 preporuka usmjerenih na jačanje institucionalnog okvira, unapređenje evidencije i analiza, smanjenje pravnog i finansijskog rizika, te racionalnije upravljanje budžetskim sredstvima.

REZIME

Upravljanje izdacima iz budžeta Crne Gore za sudske sporove po osnovu radnih odnosa

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI: dr Branislav Radulović (senator-rukovodilac Kolegijuma) i g. Zoran Jelić (predsjedavajući Senatom-član Kolegijuma)

Datum usvajanja konačnog izvještaja

14.05.2025.

Informacije o dostavljanju Izv- ještaja drugim subjektima

Konačni izvještaj je dostavl-
jen Odboru za bezbjednost i
odbranu i Odboru za ekonomi-
ju, finansije i budžet Skupštine
Crne Gore.

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekti revizije dužni su da, u skladu sa čl. 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, po dostavljanju konačnog izvještaja dostave DRI Akcioni plan za realizaciju preporuka (do 14.06.2025. g.)

Informacije o dostavljanju izvještaja o real- izaciji preporuka

Subjekti revizije dužni su da, u skladu sa čl. 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, po dostavljanju konačnog izvještaja dostave DRI Izvještaj o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama (do 14.11.2025. g.);

10

IZDATIH PREPORUKA

1 subjekat revizije
je dostavio Akcioni
plan, dok 1 subjekat
nije dostavio AP

Nije istekao rok za
dostavu Izvještaja o
realizaciji preporuka

REZIME

Sprovođenje politike zaštite životne sredine u Crnoj Gori – prekomjerna (bespravna) sječa šuma

Naziv subjekta/subjekata revizije

Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede; Ministarstvo, ekologije, održivog razvoja i razvoja sjevera; Ministarstvo unutrašnjih poslova; Uprava za gazdovanje šumama i lovištima; Uprava carina; Poreska uprava; Uprava za inspekcijske poslove (šumarska inspekcija i ekološka inspekcija); Agencija za zaštitu životne sredine i JP Nacionalni parkovi Crne Gore.

Predmet revizije

Predmet revizije bile su aktivnosti koje su preduzimali subjekti revizije u cilju zaštite životne sredine kada je u pitanju prekomjerna, odnosno bespravna sječa. Postupkom revizije obuhvaćene su aktivnosti subjekata revizije u periodu od 2021-2024. godine.

Oblast održivog razvoja

COR 12: Održiva potrošnja i proizvodnja i COR 15: Očuvanje života na zemlji

Ocjena

Državna revizorska institucija (DRI) je, na osnovu sprovedenog postupka revizije uspjeha, ocijenila da realizacija aktivnosti koje sprovode nadležni organi u cilju sprečavanja bespravne sječe šuma nije bila uspješna. Nadležni Kolegijum DRI je ocijenio da je institucionalni odgovor na bespravnu sječu šuma fragmentaran, bez jasnih mehanizama kontrole, izvještavanja i koordinacije, sa identifikovanim slabostima u upravljanju i borbi protiv bespravnih aktivnosti u šumarstvu.

Vrsta revizije

Revizija uspjeha

Glavno revizorsko pitanje

Koliko su efikasne aktivnosti koje sprovode nadležni organi u cilju sprečavanja bespravne sječe šuma?

REZIME

Zaključci i ključne preporuke

Analiza zvaničnih podataka o sječama šuma u Crnoj Gori za period 2017-2024. god., koji su dostavljeni od strane Uprave za gazdovanje šumama i lovištima, ukazuje na "relativno stabilan trend ukupnih sječa, koji je ispod godišnjeg zapreminskog prirasta, što sugerise na održivost trenutnog nivoa iskorišćavanja šumskih resursa". Međutim, predmetnom revizijom je utvrđeno da nedostaje pouzdan i nezavisan nadzor, pa se zvanični podaci o količini sječe šume ne mogu uzeti kao pouzdani. Uprava za gazdovanje šumama i lovištima nema odgovarajući monitoring i digitalne alate za praćenje, pa je stoga teško potvrditi da trenutni nivo iskorišćenja je stvarno održiv.

Nedostatak ažurirane nacionalne šumarske politike, nepostojanje ključnih institucionalnih mehanizama za sprovođenje zakona, kao i slabosti u planiranju, nadzoru i kaznenoj politici, predstavljaju ozbiljnu prepreku za efikasnu i koordinisanu akciju protiv bespravne i prekomjerne sječe, ugrožavaju održivo gazdovanje šumama i smanjuju efikasnost zaštite šumskih resursa.

Revizija je ukazala na propuste u sprovođenju Pravilnika o doznaci i prijemu drvnih sortimenata, koji otežavaju efikasan nadzor nad sječom i povećavaju rizik od zloupotreba. Identifikovani su problemi u terenskoj primjeni procedura, vođenju evidencija i očuvanju šumskog reda.

Neusvajanje nove strategije, izostanak strateške procjene uticaja i kašnjenje u institucionalnim reformama ukazuju na nedovoljan kapacitet državne uprave da upravlja šumskim bogatstvom, u skladu sa principima održivosti, zakonitosti i evropskih standarda.

Regulatorni okvir, definisan Zakonom o šumama, ne ispunjava svoju preventivnu i represivnu funkciju, jer ne pravi razliku prema težini prekršaja, ekonomskoj snazi počinioca i razmjerama štete. Pored toga, visok udio krivičnih prijava protiv nepoznatih počinitelja i veća učestalost krivičnih djela u državnim šumama u odnosu na privatne, ukazuju na ozbiljne sistemske nedostatke u nadzoru, otkrivanju i sankcionisanju, te zahtijevaju izmjene u zakonodavnom i institucionalnom pristupu.

REZIME

Zaključci i ključne preporuke

Implementacija Akcionog plana za borbu protiv bespravnih aktivnosti u šumarstvu za period 2019 - 2021.g. je bila ograničena, a nakon toga nije uspostavljen novi strateški okvir. Iako su naknadno preduzete određene mjere na osnovu zaključaka Nacionalnog savjeta za borbu protiv korupcije (2023. godine), njihova realizacija je bila parcijalna.

U cilju unaprjeđenja upravljanja i gazdovanja šumama Crne Gore, DRI je ukazala na potrebu hitnog normativnog i institucionalnog unaprjeđenja sektora šumarstva. Vlada Crne Gore treba bez odlaganja da donese Nacionalnu šumarsku politiku i Strategiju razvoja šumarstva, s obzirom na zastarjelost postojećih strateških dokumenata i izražene izazove u gazdovanju šumama. Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede treba da jasno definiše mjere i indikatore za borbu protiv bespravne sječe, uključujući jačanje inspekcijskih kapaciteta, digitalni nadzor i kontrolu lanca snabdijevanja. Neophodno je uspostaviti praksu strateške procjene uticaja za sve nove planske dokumente, kao i hitno osnovati privredno društvo za gazdovanje šumama, uz prenos nadležnosti i obezbjeđenje kadrovskih i tehničkih kapaciteta.

U slučaju nastavka neefikasnosti sistema zaštite, preporučeno je da Vlada razmotri uvođenje moratorijuma na sječu u najugroženijim područjima. Ključno je i povećanje kapaciteta za identifikaciju počinilaca bespravnih aktivnosti kroz savremene tehnologije i jaču saradnju sa nadležnim institucijama.

Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede preporučeno je da razvije sistem monitoringa šuma u skladu sa praksama EU, te da inicira izmjene institucionalnog okvira kako bi inspekcija za šumarstvo postala funkcionalno nezavisna. Neophodna je i hitna izrada novog Akcionog plana za sprječavanje bespravnih aktivnosti, koji mora biti zasnovan na realnoj procjeni kapaciteta i jasno definisanim mjerama i odgovornostima.

Uprava za gazdovanje šumama i lovištima i/ili privredno društvo koje gazduje šumama treba da obezbijedi dosljedno planiranje, kontrolu i realizaciju etata, unaprijedi evidenciju o sječi, smanji praksu višestrukih ulazaka u ista odjeljenja, te pojača nadzor nad sprovođenjem Pravilnika i očuvanjem šumskog reda. Takođe, ugovori o izvođenju radova moraju sadržati precizne obaveze o poštovanju ekoloških standarda.

REZIME

Sprovođenje politike zaštite životne sredine u Crnoj Gori – prekomjerna (bespravna) sječa šuma

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu: dr Branislav Radulović (Rukovodilac Kolegijuma) i g. Zoran Jelić (član Kolegijuma)

Datum usvajanja konačnog izvještaja

25.07.2025.



Informacije o dostavljanju izvještaja drugim subjektima

Konačni izvještaj je dostavljen Vladi Crne Gore; Nacionalnom savjetu za održivi razvoj; Nacionalnom savjetu za borbu protiv korupcije; Odboru za turizam, poljoprivredu, ekologiju i prostorno planiranje Skupštine Crne Gore i Vrhovnom državnom tužilaštvu.

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

subjekti revizije, u skladu sa čl. 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, po dostavljanju konačnog izvještaja dostave DRI Akcioni plan za realizaciju preporuka (do 15.09.2025. g.)

Informacije o dostavljanju izvještaja o realizaciji preporuka

subjekti revizije, u skladu sa čl. 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, po dostavljanju konačnog izvještaja dostave DRI Izvještaj o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama (do 16.03.2026. g.);

20

IZDATIH PREPORUKA

Subjekt revizije
nije dostavio Ak-
cioni plan

Nije istekao rok za
dostavu Izvještaja o
realizaciji preporuka

REZIME

Efikasnost uspostavljanja optimalne administracije u procesu reforme javne uprave

Naziv subjekta/subjekata revizije

Savjet za reformu javne uprave;
Ministarstvo finansija;
Uprava za ljudske resurse;
Ministarstvo javne uprave;
Ministarstvo rada i socijalnog staranja;
Ministarstvo zdravlja.

Predmet revizije

Postupkom revizije bila je obuhvaćena realizacija indikatora i aktivnosti koje su planirane:

- Strategijom reforme javne uprave 2016-2020 u okviru operativnog cilja 4.3.3 - Unaprijeđeno upravljanje ljudskim resursima i uspostavljanje efektivnog sistema za praćenje i optimizaciju broja zaposlenih i mjerenja kvaliteta njihovog rada (3 indikatora rezultata i 33 aktivnosti/podaktivnosti iz Akcionog plana 2016-2017 i Akcionog plana 2018- 2020), i

- Strategijom reforme javne uprave 2022-2026 u okviru operativnog cilja 3.3 - Optimalna administracija (2 indikatora i 8 aktivnosti iz Akcionog plana 2022-2024).

Postupkom revizije obuhvaćen je period 2016-2025. godine.

Obzirom na dinamiku vršenja revizije nijesu obuhvaćene aktivnosti iz Akcionog plana 2025-2026 za sprovođenje Strategije reforme javne uprave 2022-2026. Navedenim Akcionim planom utvrđene su 4 nove aktivnosti sa rokom za realizaciju od II kvartala 2025 do IV kvartala 2026. godine.

REZIME

Efikasnost uspostavljanja optimalne administracije
u procesu reforme javne uprave

Vrsta revizije

Revizija uspjeha

Oblast održivog razvoja

Strategijom reforme javne uprave 2016-2020 i Strategijom reforme javne uprave 2022-2026 utvrđeni su ciljevi koji su se odnosili na uspostavljanje optimalne administracije, ili unaprijeđeno upravljanje ljudskim resursima i uspostavljanje sistema za praćenje i optimizaciju broja zaposlenih i kvaliteta njihovog rada.

Strategijama su prepoznati izazovi kao što je potreba da se u isto vrijeme smanji broj zaposlenih ali i da se osiguraju neophodni kadrovski kapaciteti za uspješno ispunjavanje obaveza iz EU integracija. Zatim, potreba da javna uprava bude optimalna u odnosu na broj zaposlenih i efikasnost pružanja usluga.

Tema revizije je vezana za Cilj 16 održivog razvoja: Mir, pravda i snažne institucije/podcilj: Izgraditi djelotvorne, odgovorne i transparentne institucije na svim nivoima.

Glavno revizorsko pitanje

Da li je postupak uspostavljanja optimalne javne administracije u procesu reforme javne uprave sproveden efikasno?

Ocjena

Nadležni Kolegijum DRI utvrdio je da postupak uspostavljanja optimalne administracije u procesu reforme javne uprave, u periodu 2016-2025, nije u dovoljnoj mjeri bio efikasan i nije u potpunosti ostvario planirane rezultate.

REZIME

Zaključci i ključne preporuke

Efikasnost uspostavljanja optimalne administracije
u procesu reforme javne uprave

Predviđene mjere i aktivnosti nijesu rezultirale smanjenjem broja zaposlenih – naprotiv, prema podacima Ministarstva finansija, broj zaposlenih u javnoj upravi kontinuirano raste prosječnom stopom od 2,12% godišnje u periodu 2019–2024. Ukupan broj zaposlenih u javnoj upravi u 2024. godini je 54.276, od čega 47.284 na centralnom nivou.

Strategija reforme javne uprave 2016-2020 je, između ostalog, za cilj imala unapređenje upravljanja ljudskim resursima i uspostavljanje efektivnog sistema za praćenje i optimizaciju broja zaposlenih i mjerenja kvaliteta njihovog rada. Cilj je trebalo da bude ostvaren realizacijom 3 indikatora rezultata i 33 podaktivnosti. U periodu 2016–2020 od ukupno 33 planirane podaktivnosti realizovano je 14 ili 42%. Navedeno za posljedicu ima da je ostvarena ciljna vrijednost samo jednog od tri indikatora.



U Strategiji reforme javne uprave 2022-2026 (Akциони plan 2022-2024), je postavljen operativni cilj - Optimalna administracija, koji je trebao da bude ostvaren realizacijom 2 indikatora i 8 aktivnosti. U periodu 2022–2024 od dva indikatora rezultata jedan indikator je realizovan, dok za drugi nije postavljena ciljna vrijednost.

Postupkom revizije je utvrđeno da dvije operativne strukture formirane za praćenje realizacije Strategije reforme javne uprave 2022-2026, do perioda vršenja revizije, nijesu sprovodile zadatke na način utvrđen osnivačkim aktima. Operativne strukture nijesu obezbjeđivale potpunu analizu i ocjenu stepena realizacije aktivnosti predviđenih Strategijom i nijesu obavještavale Savjet za reformu javne uprave o izazovima i kašnjenjima u primjeni Strategije.

REZIME

Zaključci i ključne preporuke

Efikasnost uspostavljanja optimalne administracije
u procesu reforme javne uprave

Državni revizor je utvrdio da nije obezbijeđena proaktivna uloga Savjeta za reformu javne uprave na uspostavljanju funkcionalne koordinacione strukture za praćenje realizacije Strategije reforme javne uprave 2022-2026.

Suštinski, realizacija strategija reforme javne uprave u dijelu optimizacije javne uprave se uglavnom svodila na normativne promjene i formalnu izradu dokumenata, dok su aktivnosti koje zahtijevaju međuresorsku saradnju, IT integraciju, implementaciju nadzora, razvoj kapaciteta i kulturološke promjene – ostale potpuno ili djelimično nerealizovane. To ukazuje da je reformu javne uprave pratila izrazita formalizacija, ali bez suštinske transformacije sistema, što ozbiljno dovodi u pitanje održivost i postizanje planiranih rezultata.



Preporučeno je Savjetu za reformu javne uprave treba da obezbijedi funkcionalnu koordinacionu strukturu, koja utvrđenom dinamikom ispunjava sve planirane zadatke utvrđene osnivačkim aktima. Ministarstvo javne uprave treba da obezbijedi sistem izvještavanja Vladi i Savjetu za reformu javne uprave koje omogućava usmjeravanje procesa reforme javne uprave, i da u saradnji sa koordinacionom strukturom za praćenje realizacije strategije vrši identifikaciju ključnih problema i definiše konkretne mjere za njihovo otklanjanje.

Ministarstvu finansija preporučeno je da u postojeći Nacrt Zakona o zaradama uključi izmjene predviđene Strategijom reforme javne uprave 2022-2026 i donose odgovarajuća podzakonska akta, kako bi bio stvoren pravni osnov za sprovođenje mjera za optimizaciju javne uprave.

REZIME

Efikasnost uspostavljanja optimalne administracije u procesu reforme javne uprave

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu:
dr Branislav Radulović (Rukovodilac Kolegijuma) i dr Milan Dabović (član Kolegijuma)

Datum usvajanja konačnog izvještaja

18.09.2025.

Informacije o dostavljanju izvještaja drugim subjektima

Konačni izvještaj je dostavljen Odboru za ekonomiju, finansije i budžet Skupštine Crne Gore.

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekti revizije, u skladu sa čl. 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, po dostavljanju konačnog izvještaja dostave DRI Akcioni plan za realizaciju preporuka (do 18.10.2025. g.)

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

subjekti revizije, u skladu sa čl. 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, po dostavljanju konačnog izvještaja dostave DRI Izvještaj o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama (do 18.09.2026. g.);

7

IZDATIH PREPORUKA

1 Subjekt revizije je dostavio Akcioni plan dok 3 subjekta nisu

Nije istekao rok za dostavu Izvještaja o realizaciji preporuka



REVIZIJE INFORMACIONIH SISTEMA (IT REVIZIJE)

Državna revizorska institucija je u izvještajnom periodu izvršila i objavila **3 (tri)** revizije informacionih sistema:



Izvještaj o reviziji Efikasnost funkcionisanja Metaregistra javne uprave

Izvještaj o reviziji Informacionog sistema za elektronsko testiranje kandidata

Izvještaj o reviziji Registra sportskih organizacija

Državna revizorska institucija je prilikom vršenja **3 (tri)** revizije informacionih sistema, na osnovu uvida i iznesenih nalaza donijela **zaključke** i izdala odgovarajuće **preporuke**.

U nastavku je dat **pregled zaključaka i broja preporuka** za ove revizije:

Efikasnost
funkcionisanja
Metaregistra
javne uprave

Ministarstvo
javne uprave

Upravljanje Metaregistrom
javne Uprave nije u dovoljnoj
mjeri uspješno

4
preporuke

Informacioni sistem
za elektronsko
testiranje kandidata

Uprava za
ljudske resurse

Funkcionisanje Informacionog
sistema za elektronsko
testiranje kandidata, uspješno
sa potrebom dodatnih
poboljšanja

5
preporuka

Registar sportskih
organizacija

Ministarstvo
sporta i mladih

Upravljanje Registrom sportskih
organizacija je uspješno

3
preporuke

REZIME

EFIKASNOST FUNKCIONISANJA METAREGISTRA JAVNE UPRAVE

Naziv subjekta/subjekata revizije

Ministarstvo javne uprave

Predmet revizije

Metaregistar javne uprave

Vrsta revizije

Revizija informacionog sistema
(IT revizija)

Glavno revizorsko pitanje

Da li je upravljanje
metaregistrom javne
uprave efikasno?

Zaključak revizije

Upravljanje Metaregistrom
javne Uprave nije u dovoljnoj
mjeri uspješno



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

1. NALAZ: Metaregistar ne sadrži podatke o informacionim sistemima koje vode organi i drugi subjekti iz okvira svoje nadležnosti.



PREPORUKA IT1: Preporučuje se Ministarstvu javne uprave da u Metaregistar unese podatke o informacionim sistemima koje vode organi i drugi subjekti iz okvira svoje nadležnosti.

2. NALAZ: Podaci o elektronskim registrima koje vode organi i drugi subjekti iz okvira svoje nadležnosti, u Metaregistru nisu ažurni, a Ministarstvo nije iniciralo inspekcijski nadzor.



PREPORUKA IT2: Preporučuje se Ministarstvu javne uprave da u Metaregistar unese podatke o elektronskim registrima koje vode organi i drugi subjekti iz okvira svoje nadležnosti.

PREPORUKA IT3: Ministarstvo javne uprave treba da inicira pokretanje inspekcijskog nadzora za organe i druge subjekte koji u skladu sa Zakonom o elektronskoj upravi nedostavljaju podatke o elektronskim registrima koje vode i informacionim sistemima kojima upravljaju.

3. NALAZ: Ne postoji rješenje o administratoru Metaregistra za lice koje je sada zaduženo za njegovo vođenje, u skladu sa članom 8 stav 4 Pravilnika o izgledu i sadržaju obrazaca za dostavljanje podataka o elektronskim registrima i informacionim sistemima kao i sadržaju i načinu vođenja Metaregistra.



PREPORUKA IT4: Ministar javne uprave treba da, u skladu sa članom 8 stav 4 Pravilnika o izgledu i sadržaju obrazaca za dostavljanje podataka o elektronskim registrima i informacionim sistemima kao i sadržaju i načinu vođenja Metaregistra, donese rješenje o imenovanju administratora Metaregistra.

REZIME

EFIKASNOST FUNKCIONISANJA METAREGISTRA JAVNE UPRAVE

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Član Senata Siniša Čađenović – rukovodilac Kolegijuma i senator dr Milan Dabović – član Kolegijuma.

Datum usvajanja konačnog izvještaja

25.02.2025



Informacije o dostavljanju izvještaja drugim subjektima

Izvještaj o reviziji jedostavljen na upoznavanje nadležnom odboru Skupštine Crne Gore – Odboru za ekonomiju, finansije i budžet

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Rok za dostavljanje je 25.03.2025.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Rok za dostavljanje je 25.08.2025.

4

IZDATIH PREPORUKA

Subjekt revizije je
dostavio Akcioni
plan

Subjekt revizije je
dostavio Izvještaj o
realizaciji preporuka

REZIME

INFORMACIONI SISTEM ZA ELEKTRONSKO TESTIRANJE KANDIDATA

Naziv subjekta/subjekata revizije

Uprava za ljudske resurse

Predmet revizije

Informacioni sistem za elektronsko testiranje kandidata

Vrsta revizije

Revizija informacionog sistema (IT revizija)

Glavno revizorsko pitanje

Da li Informacioni sistem za elektronsko testiranje kandidata omogućava funkcionalnu, bezbjednu i transparentnu provjeru znanja, sposobnosti, kompetencija i vještina kandidata?

Zaključak revizije

Funkcionisanje Informacionog sistema za elektronsko testiranje kandidata, uspješno sa potrebom dodatnih poboljšanja.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

1. NALAZ: Uprava za ljudske resurse nema pravila i procedure kojima se definiše: unos pitanja u bazu, kontrola unesenih pitanja i redovno ažuriranje baze pitanja, za teorijski dio pisanog testa.



PREPORUKA IT1: Uprava za ljudske resurse treba da definiše pravila i procedure koje se odnose na bazu pitanja za teorijski dio pisanog testa, kojima se definiše: unos pitanja u bazu, sa precizno određenim licima koja su zadužena za unos pitanja, zatim za kontrolu unesenih pitanja, redovno/po potrebi ažuriranje baze pitanja i slično.

2. NALAZ: Uprava za ljudske resurse nema pisanu proceduru za otvaranje/ukidanje korisničkih naloga.



PREPORUKA IT2: Preporučuje se Upravi za ljudske resurse da definiše pisanu proceduru za otvaranje/ukidanje korisničkih naloga..

3. NALAZ: U Upravi za ljudske resurse se ne vrši ažuriranje korisničkih naloga.



PREPORUKA IT3: Preporučuje se Upravi za ljudske resurse da sprovodi periodične preglede korisničkih naloga kako bi se osigurala bolja kontrola i bezbjednost podataka u sistemu.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

4. NALAZ: Procedura za izradu rezervne kopije (elektronskih) podataka kojima raspolaže Uprava nije usklađena sa trenutnim stanjem.



PREPORUKA IT4: Preporučuje se Upravi za ljudske resurse da Proceduru za izradu rezervne kopije (elektronskih) podataka kojima raspolaže Uprava, uskladi sa aktuelnim stanjem i da redovno vrši njeno ažuriranje.

5. NALAZ: Računari na kojima se vrši testiranje kandidata za prijem u radni odnos za sve državne organe, su starije proizvodnje.



PREPORUKA ITS :
Uprava za ljudske resurse treba kontinuirano da planira i vrši nabavku računarske opreme za sve korisnike Informacionog sistema za elektronsko testiranje kandidata, kao i za sale u kojima se vrši testiranje.

REZIME

INFORMACIONI SISTEM ZA ELEKTRONSKO TESTIRANJE KANDIDATA

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Član Senata Siniša Čađenović – rukovodilac Kolegijuma i
senator dr Branislav Radulović – član Kolegijuma.

Datum usvajanja konačnog izvještaja

19.06.2025.

Informacije o dostavljanju izv- ještaja drugim subjektima



Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Rok za dostavljanje je 19.07.2025.

Informacije o dostavljanju izvještaja o real- izaciji preporuka

Rok za dostavljanje je 19.12.2025.

5

IZDATIH PREPORUKA

Subjekt revizije je
dostavio Akcioni
plan

Nije istekao rok za
dostavu izvještaja o
realizaciji preporuka

REZIME

REVIZIJA REGISTRA SPORTSKIH ORGANIZACIJA

Naziv subjekta/subjekata revizije

Ministarstvo sporta i mladih

Predmet revizije

Registar sportskih organizacija

Vrsta revizije

Revizija informacionog sistema (IT revizija)

Glavno revizorsko pitanje

Da li je upravljanje Registrom sportskih organizacija efikasno?

Zaključak revizije

Upravljanje Registrom sportskih organizacija je uspješno.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

1. NALAZ: Nedostavljanjem mjesečnih izvještaja o vršenju kontrole unosa, obrade i izmjene podataka u Centralnom registru za sport (Registru sportskih organizacija), ugrožava se integritet, tačnost i ažurnost podataka u samom registru.



PREPORUKA IT1: Preporučuje se Ministarstvu sporta i mladih da se rukovodiocu organizacione jedinice ili licu koje je ovlastio starješina organa, redovno dostavljaju izvještaji o vršenju kontrole unijetih, obrađenih i izmjenjenih podataka, kao i o ažurnosti istih.

2. NALAZ: Registracija sportskih organizacija ili registracija promjene izvršenog upisa za predmete u periodu napada na informatičku infrastrukturu Vlade Crne Gore, je naknadno unijeta u elektronski Registar sportskih organizacija, ali nije unijeta u eDMS sistem gdje se ti podaci čuvaju, kao ni u Knjigu sportskih organizacija, što utiče na ažurnost istih.



PREPORUKA IT2: Preporučuje se Ministarstvu sporta i mladih da izvrši kontrolu ažurnosti i tačnosti podataka za predmete u periodu napada na informatičku infrastrukturu Vlade Crne Gore, i da sve potrebne podatke unese u eDMS sistem gdje se ti podaci čuvaju, kao i u Knjigu sportskih organizacija.

3. NALAZ: Pojedine funkcionalnosti koje su uspostavljene u Centralnom registru za sport se ne koriste.



PREPORUKA IT3: Ministarstvo sporta i mladih treba da koristi sve funkcionalnosti koje su uspostavljene u elektronskom Registru sportskih organizacija, a koje su u skladu sa dobrim praksama.

REZIME

REVIZIJA REGISTRA SPORTSKIH ORGANIZACIJA

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Član Senata Siniša Čađenović – rukovodilac Kolegijuma i
senator dr Branislav Radulović – član Kolegijuma.

Datum usvajanja konačnog izvještaja

20.10.2025.

Informacije o dostavljanju izv- ještaja drugim subjektima



Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Rok za dostavljanje je 20.11.2025. godine

Informacije o dostavljanju Izvještaja o real- izaciji preporuka

Rok za dostavljanje je 20.04.2026. godine

3

IZDATE PREPORUKE

Nije istekao rok za
dostavu Akcionog
plan

Nije istekao rok za
dostavu Izvještaja o
realizaciji preporuka



REVIZIJE JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE

Državna revizorska institucija je u izvještajnom periodu izvršila **1 (jednu)** finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti poslovanja jedinice lokalne samouprave za 2024. godinu i to:



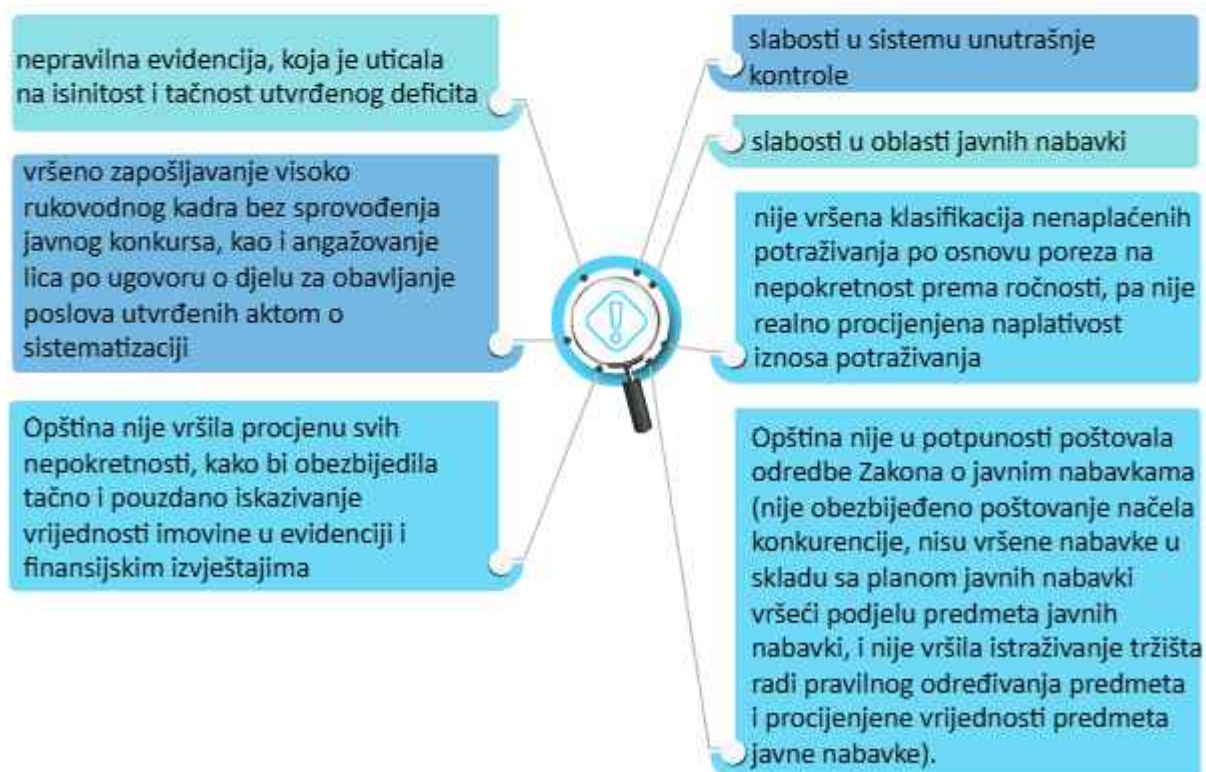
Revizija Završnog računa budžeta Opštine Kotor za 2024. godinu

Državna revizorska institucija je prilikom vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti poslovanja Opštine Kotor izrazila **uslovno mišljenje na finansijsku reviziju i negativno mišljenje na reviziju pravilnosti** i dala **23 preporuke**. U nastavku je dat pregled izraženih mišljenja i datih preporuka u finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Opštine Kotor:



Na osnovu sprovedene finansijske revizije i revizije pravilnosti poslovanja Opštine Kotor, Državna revizorska institucija je utvrdila **ključne nepravilnosti** prikazane u narednom pregledu:

KLJUČNE NEPRAVILNOSTI



REZIME

Revizija Završnog računa budžeta Opštine Kotor za 2024. godinu

Naziv subjekta/subjekata revizije

Opština Kotor

Predmet revizije

Završni račun budžeta Opštine Kotor za 2024. godinu

Vrsta revizije

Finansijska revizija i revizija
pravičnosti

Izraženo mišljenje

Finansijska
revizija

Uslovno
mišljenje

Revizija
pravičnosti

Negativno
mišljenje

Uslovno mišljenje: Revizijom su utvrđena pogrešna prikazivanja u Izvještaju o konsolidovanoj javnoj potrošnji koja jesu materijalno značajna, ali nijesu prožimajuća.

Revizijom su utvrđeni slučajevi neusklađenosti sa: Zakonom o lokalnoj samoupravi, Zakonom o finansiranju lokalne samouprave, Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Zakonom o radu, Zakonom o obligacionim odnosima, Zakonom o volonterskom radu, Zakonom o poreskoj administraciji, Zakonom o državnoj imovini, Zakonom o javnim nabavkama, Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave, Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza za pravna lica i Uputstvom o bližem načinu rada radu trezora lokalne samouprave, koji pojedinačno ili zbirno, imaju i materijalan i prožimajući efekat.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Nalaz: Strateški plan za period 2025 – 2030. nije donešen a Radna grupa za izradu istog formirana je 20.03.2025. godine.



Preporuka P1 Opština treba da obezbijedi izradu i usvajanje novog Strateškog plana razvoja u skladu sa Zakonom o regionalnom razvoju, uz prethodnu saglasnost nadležnog ministarstva, kao i izradu izvještaja o realizaciji prethodnog plana.

Nalaz: Za više pozicija iz kategorije visoko rukovodnog kadra nijesu raspisivani javni konkursi, odnosno vršiloci dužnosti nijesu imenovani u skladu sa odredbama člana 124 Zakona o lokalnoj samoupravi, koji propisuje da se vršilac dužnosti može postaviti najduže na period od šest mjeseci.



Preporuka P2: Opština treba da popunu radnih mjesta iz reda visoko rukovodnog kadra sprovodi isključivo putem javnog konkursa, u skladu sa članom 112 Zakona o lokalnoj samoupravi, a postavljanje vršilaca dužnosti da vrši kao privremenu mjeru, ograničenu na period do šest mjeseci, shodno članu 124 Zakona.

Nalaz: Opština je zaključivala ugovore o djelu za radna mjesta koja su određena aktom o sistematizaciji i organizaciji radnih mjesta.



Preporuka P3: Opština treba da ugovore o djelu zaključuje isključivo radi izrade ili opravke neke stvari ili izvršenja nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl. u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima. Poslove radnih mjesta utvrđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji treba da obavljaju lokalni službenici i namještenici u skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Nalaz: Ugovori o privremenim i povremenim poslovima, zaključivani su za poslove koji su predviđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta za period duži od 120 dana.



Preporuka P4: Opština treba da zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima uskladi sa članom 200 Zakona o radu tako što će iste zaključivati za obavljanje određenih poslova koji nijesu predviđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, a po svojoj prirodi su takvi da ne traju duže od 120 radnih dana u kalendarskoj godini sa licem koje se nalazi na evidenciji nezaposlenih lica Zavoda za zapošljavanje.

Nalaz: Opština nije sprovodila postupak ocjenjivanja visoko rukovodnog kadra, kao ni lokalnih službenika i namještenika, što je u suprotnosti sa članom 127 i 128 Zakona o lokalnoj samoupravi, kojim je propisano da se ocjenjivanje mora izvršiti najmanje jednom godišnje, i to najkasnije do 31. januara tekuće godine za prethodnu godinu.



Preporuka P6: Opština treba da, u cilju unapređenja rada i odgovornosti zaposlenih, redovno sprovodi ocjenjivanje rada visoko rukovodnog kadra i lokalnih službenika i namještenika, u skladu Zakonom o lokalnoj samoupravi.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Nalaz: Ukupno stanje neizmirenih potraživanja po osnovu poreza na nepokretnosti na dan 31.12.2024. godine iznosi 14.170.747,22 €, što predstavlja povećanje od 1.329.646,87 € u odnosu na prethodnu godinu. Ova potraživanja se kumulativno vode od 2003. godine, bez sistematske klasifikacije po ročnosti, suprotno načelima utvrđenim u Zakonu o poreskoj administraciji (član 101–103) i Zakonu o obligacionim odnosima (član 372 i 380). Nedostatak klasifikacije onemogućava procjenu naplativosti potraživanja i utvrđivanje iznosa koji su eventualno zastarjeli ili nenaplativi, što je od uticaja na tačnost i istinitost finansijskog izveštavanja.



Preporuka P9: Opština treba da izvrši klasifikaciju nenaplaćenih potraživanja po osnovu poreza na nepokretnosti prema ročnosti (do 5 godina, 5–10 godina, preko 10 godina), te da na osnovu toga procijeni realno naplativ iznos potraživanja, u skladu sa Zakonom o poreskoj administraciji i Zakonom o obligacionim odnosima radi uspostavljanja tačne evidencije, sagledavanja fiskalnog rizika i sprovođenja mjera naplate i otpisa u skladu sa zakonskim rokovima zastare. Takođe, u skladu sa zakonom o Poreskoj administraciji (član 103) treba vršiti otpis potraživanja kod kojih je nastupila apsolutna zastara.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Nalaz: U postupku revizije utvrđeno je da je tokom 2024. godine Sekretarijat za lokalne prihode, budžet i finansije donio 4.522 rješenja o prinudnoj naplati po osnovu duga za porez na nepokretnosti za fizička lica (zaduženje - 696.859,64€), kao i 446 rješenja za pravna lica (zaduženje - 2.307.722,35€). Iznosi zaduženja iskazani su sa kamatom i troškovima postupka, a Sekretarijat ne vodi evidenciju o iznosima koji su po tim rješenjima naplaćeni, niti se ti iznosi analitički prate u okviru poreskog knjigovodstva.

Nedostatak evidencije o efektima prinudne naplate ukazuje na nepotpuno vođenje poreskog knjigovodstva, što narušava princip tačnosti, urednosti i ažurnosti, i otežava praćenje stvarne realizacije budžetskih prihoda. Na slabu naplatu uticao je i nedostatak stručnog kadra jer je u Sektoru za prinudnu naplatu od 10 sistematizovanih radnih mjesta popunjeno samo 4 (nedostaje i rukovodilac Sektora), dok je u 2024. godini jedna zaposlena bila na dužem bolovanju, tako da je Sektor radio sa 30% kapaciteta.



Preporuka P10: Opština treba da, u skladu sa članovima 4 i 8 Pravilnika o poreskom knjigovodstvu, obezbijedi potpuno i ažurno vođenje evidencije o uplatama ostvarenim po osnovu rješenja o prinudnoj naplati, po svakom obvezniku pojedinačno, kroz pomoćne (analitičke) račune. Takođe, preporučuje se jačanje kadrovskih kapaciteta u Sektoru za prinudnu naplatu, u cilju efikasnijeg sprovođenja mjera i obezbjeđenja potpune kontrole nad naplatom dospjelih potraživanja.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Nalaz: Revizijom je utvrđeno da je Opština Kotor u evidenciji nepokretne imovine na dan 31.12.2024. godine evidentirala ukupno 115 nepokretnosti, od čega 114 poslovnih prostora i administrativnu zgradu Opštine. Poslovni prostori su iskazani sa nabavnom vrijednošću 0,00€, dok je jedino administrativna zgrada procijenjena od strane nezavisnog procjenjivača 2012. godine i evidentirana sa iznosom od 4.451.344,00€. Ovakav način evidentiranja nije u skladu sa članom 43 Zakona o državnoj imovini, koji propisuje obavezu procjene imovine od strane nezavisnog ovlaštenog procjenjivača, što utiče na realnost i vjerodostojnost iskazane vrijednosti nepokretne imovine u poslovnim knjigama.



Preporuka P14: Opština treba da, u skladu sa članom 43 Zakona o državnoj imovini, izvrši procjenu svih nepokretnosti koje koristi za obavljanje djelatnosti, angažovanjem nezavisnog ovlaštenog procjenjivača, kako bi obezbijedila tačno i pouzdano iskazivanje vrijednosti imovine u evidenciji i finansijskim izvještajima.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Nalaz: Članom 65 Zakona o javnim nabavkama određeno je da je naručilac dužan da prije pokretanja pregovaračkog postupka bez prethodnog objavljivanja poziva za nadmetanje pribavi mišljenje Ministarstva, osim u slučaju iz člana 59 stav 1 tačka 3 Zakona, odnosno kad postoje razlozi hitnosti.

Opština se u navedenom slučaju nije obratila Ministarstvu finansija za pribavljanje mišljenja za sprovođenje pregovaračkog postupka. Međutim, navedeni razlog hitnosti predstavlja događaj koji je naručilac mogao da predvidi, kao i događaj koji je prouzrokovan djelovanjem naručioca, tako da je Opština trebala navedene postupke u potpunosti sprovesti po postupcima određenim članom 51 Zakona o javnim nabavkama.



Preporuka 15: Opština treba da, u skladu sa članom 8 Zakona o javnim nabavkama, kao načelo javnih nabavki, poštuje načelo obezbjeđivanja konkurencije, odnosno, ne smije da ograniči ili spriječi konkurenciju između privrednih subjekata, a naročito ne smije da onemogući učešće privrednog subjekta u postupku javne nabavke neopravdanom primjenom pregovaračkog postupka.

REZIME

Revizija Završnog računa budžeta Opštine Kotor za 2024. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Vesna Mihailović (član Senata – rukovodilac Kolegijuma) i
Siniša Čađenović (član Senata – član Kolegijuma)

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Osim Predsjedniku Opštine i
Skupštini Opštine Kotor, izvještaj
je dostavljen i:

Ministarstvu finansija

Ministarstvu javne uprave

Odboru za ekonomiju, finansije i
budžet Skupštine Crne Gore

Zajednici Opština Crne Gore.

Datum usvajanja konačnog izvještaja

14.10.2025.



Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Opština do 30.11.2025. godine treba da
dostavi DRI Plan aktivnosti za realizaciju
datih preporuka koji treba da sadrži mjere,
nosiocima aktivnosti i rokove.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o real- izaciji preporuka

Opština u roku od (šest) mjeseci, odnosno
do 30.04.2026. godine treba da dostavi
DRI, Izvještaj o sprovedenim radnjama po
izrađenim i dostavljenim preporukama.

23

IZDATIH PREPORUKA

Nije istekao rok za
dostavu Akcionog
plana

Nije istekao rok za
dostavu Izvještaja o
realizaciji preporuka

The background features abstract geometric wireframe structures. In the top-left corner, there is a cluster of green and light green triangles and lines. In the bottom-right corner, there is a cluster of blue and light blue triangles and lines. The central text is enclosed in a white rounded rectangle with a thin green border.

REVIZIJE PRIVREDNIH DRUŠTAVA

Godišnjim planom revizija za 2025. godinu, Državna revizorska institucija je planirala da izvrši **4 (četiri)** finansijske revizije i revizije pravilnosti poslovanja privrednih društava, i to **2 (dvije)** revizije privrednih društava čiji je osnivač država ili u kojima država ima većinsko vlasništvo i **2 (dvije)** revizije privrednih društava u vlasništvu lokalne samouprave. U odnosu na navedeno, Državna revizorska institucija je u izvještajnom periodu izvršila **1 (jednu)** finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti poslovanja **privrednog društva čiji je osnivač država** za 2024. godinu i **1 (jednu)** finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti poslovanja **privrednog društva u vlasništvu lokalne samouprave**. Takođe, Državna revizorska institucija je u izvještajnom periodu izvršila i **1 (jednu)** finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti poslovanja **privrednog društva za 2023. godinu**, koja je planirana Godišnji planom revizija Institucije za 2024. godinu.



Državna revizorska institucija je prilikom vršenja **3 finansijske revizije i revizije pravilnosti poslovanja privrednih društava** izrazila mišljenja na godišnji finansijski izvještaj i usklađenost poslovanja sa zakonima i podzakonskim aktima i dala ukupno **8 preporuka na finansijsku reviziju i 48 preporuka na reviziju pravilnosti poslovanja privrednih društava**. U nastavku je dat pregled izraženih mišljenja i datih preporuka u finansijskim revizijama i revizijama pravilnosti poslovanja privrednih društava

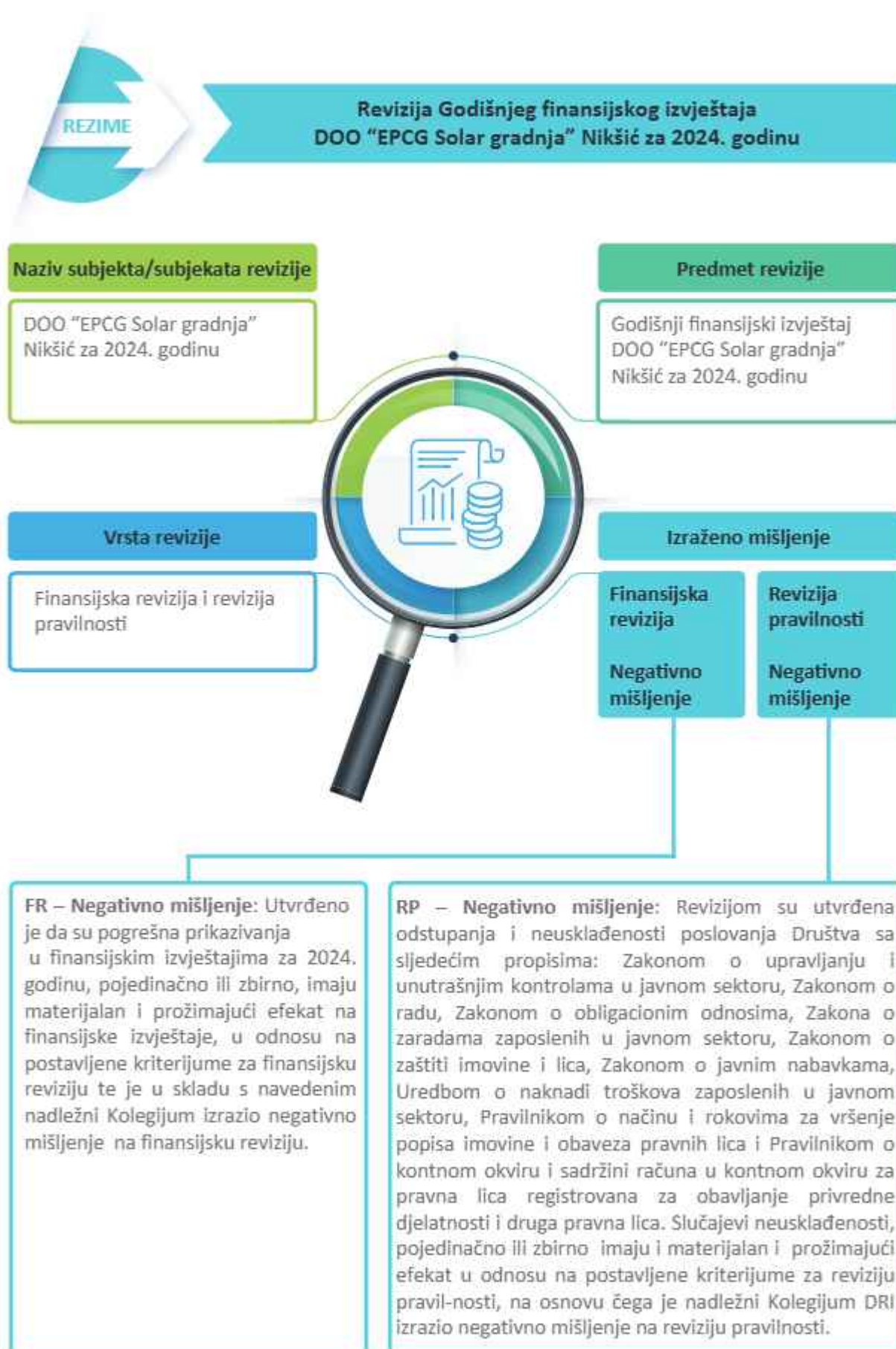
broj preporuka	mišljenje na finansijsku reviziju	mišljenje na reviziju pravilnosti
"Pošta Crne Gore" AD Podgorica za 2023. godinu		
12 preporuka	negativno mišljenje	uslovno mišljenje
DOO "Lokalni javni emiter RTV Podgorica" Podgorica za 2024. godinu		
21 preporuka	uslovno mišljenje	negativno mišljenje
DOO "EPCG Solar gradnja" Nikšić za 2024. godinu		
23 preporuka	negativno mišljenje	negativno mišljenje

Na osnovu sprovedenih finansijskih revizija i revizija pravilnosti poslovanja privrednih društava, Državna revizorska institucija je utvrdila **ključne nepravilnos i slabosti** u sljedećim oblastima:

KLJUČNE NEPRAVILNOSTI



**REVIZIJE PRIVREDNIH DRUŠTAVA
ČIJI JE OSNIVAČ DRŽAVA ILI U KOJIMA
DRŽAVA IMA VEĆINSKO VLASNIŠTVO**





Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Nalaz: Društvo nije izvršilo obračun odloženog poreskog sredstva u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 12 – Porez na dobit, a shodno primjeni člana 11a Zakona o porezu na dobit pravnih lica i po tom osnovu je iskazalo manju dobit za 63.699,99 €. Društvo je takođe na poziciji 16 Prijave za utvrđivanje

poreza na dobit pravnih lica za poreski period 01.01.2024. godine do 31.12.2024. godine, prikazalo veći iznos troškova koji se ne priznaju poreske svrhe za 22.319,06 € u odnosu na podatke iz knjigovodstvene evidencije, koji se odnose na neizmirene obaveze shodno članu 11a Zakona.

Preporuka F1: Društvo treba da, nakon identifikacije privremenih razlika, vrši obračun odloženih poreških sredstava/obaveza.

Takođe, preporučuje se Društvu da uskladi pozicije Prijave za utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica sa knjigovodstvenim podacima.

Nalaz: Društvo nije knjigovodstveno iskazalo rezervisanja. Ovo se posebno odnosi na rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih, kao što su otpremnine prilikom odlaska u penziju, jubilarne nagrade i eventualno druge obaveze koje se iskazuju u skladu sa stečenim pravima u toku trajanja i nakon prestanka zaposlenja, što ukazuje na nerealno iskazane podatke na pozicijama finansijskih iskaza za 2024. godinu. Značaj uticaja rezervisanja po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju i jubilarnih nagrada na pozicije finansijskih iskaza je nesumnjiv, ako se uzme u obzir broj zaposlenih (koji prema podacima iz Statističkog aneksa u 2024. godini prosječno iznosi 444 zaposlenih) i postavljeni kriterijumi za finansijsku reviziju.

Preporuka F2: Preporučuje se Društvu da Računovodstvenim politikama predvidi potrebu rezervisanja, te način tj. postupak priznavanja, vrednovanja i prestanka priznavanja rezervisanja u skladu sa MRS 19 i MRS 37. Takođe, Društvo treba da nakon aktuarske procjene, knjigovodstveno iskaže rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade i da rezultate pravilno prezentira u finansijskim iskazima u skladu sa MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.



Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Nalaz: Društvo nije, u skladu sa čl. 11 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru utvrdilo Plan za unapređenje upravljanja i kontrola, i u skladu sa čl. 18 sačinilo Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola za 2024. godinu, a izvještaj za 2023. godinu nije dostavilo osnivaču uz godišnji izvještaj o radu.

- Rukovodilac subjekta nije, u cilju uspostavljanja dobrog kontrolnog okruženja delegirao ovlašćenja rukovodiocima organizacionih jedinica, nijesu utvrđene linije izvještavanja (između funkcija i između subjekata, teme o kojima treba da se izvještava i učestalost izvještavanja). Nije utvrđen plan u slučaju nepopunjenosti radnih mjesta ili odsustva zaposlenih za ključne funkcije kako bi se održao kontinuitet i osiguralo ostvarivanje ciljeva. Strateški i godišnji plan obuka (godišnji plan za 2024. godinu) nijesu donijeti.

- Društvo nema uspostavljen sistem dvojnog potpisa i nije izvršeno razdvajanje odgovornosti kojom se sprječava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje, ovlašćivanje, odnosno izvršenje, evidentiranje ili kontrolu.

- Društvo u organizacionoj jedinici Unutrašnja revizija ima popunjeno samo jedno radno mjesto, što nije u

skladu sa članom 49 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, kojim je predviđeno da jedinica za unutrašnju reviziju ne može imati manje od tri unutrašnja revizora sa rukovodiocem jedinice za unutrašnju reviziju.

- Društvo nije usvojilo Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju (kojim će regulisati prijem i otvaranje pošte, razvrstavanje, raspoređivanje i zavođenje akata), djelovodnik se ne vodi po sistemu osnovnih brojeva i podbrojeva. Takođe, Društvo nije usvojilo Pravilnik o načinu obračuna i isplate zarada, kojim bi se bliže definisalo način obračuna i isplate zarada, kao i odgovornosti i ovlašćenja pojedinih zaposlenih u tom procesu. Društvo nema usvojenu internu proceduru o načinu odobravanja službenih putovanja, obračunu troškova i isplati sredstava, kojom bi bliže predvidjelo način i uslove za realizaciju službenih putovanja, obračuna i kontrole troškova, obaveze i postupanje zaposlenih u vezi sa realizacijom službenih putovanja. Društvo nije donijelo Internu proceduru za korišćenje službenih mobilnih i fiksnih telefona, odnosno naknadu troškova za korišćenje službenih

telefona, kao ni Odluku o limitima, kojom bi se predvidjelo koji zaposleni imaju pravo na naknadu troškova mobilne telefonije i u kojim iznosima.

Preporuka P1: Društvo treba da uspostavi sistem upravljanja i unutrašnjih kontrola u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama

u javnom sektoru u cilju uspješnog upravljanja i ostvarivanja poslovnih ciljeva subjekta, na transparentan, pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.





Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Nalaz: Tokom 2024. godine Društvo je aneksiranjem ugovora o radu izvršilo transformaciju ugovora sa određenog na neodređeno vrijeme za najveći broj od 357 zaposlenih u 2024. godini, bez raspisivanja javnog oglasa i bez ispunjenih uslova za transformaciju radnog odnosa (trajanje ugovora, neprekidno ili sa prekidima, nije bilo duže od 36 mjeseca, kako je to predviđeno tada važećom odredbom Zakona o radu). Navedeno nije u skladu sa članom 24 Zakona o radu kojim je predviđeno da je Zavod za zapošljavanje dužan da, na zahtjev poslodavca, javno oglasi slobodno radno

mjesto u privrednom društvu, javnoj ustanovi i drugoj javnoj službi, čiji je osnivač ili većinski vlasnik država i članom 38 Zakona o radu kojim su predviđeni uslovi za transformaciju ugovora o radu sa određenog u ugovor o radu na neodređeno vrijeme. Navedeno nije u skladu sa članom 24 Zakona o radu kojim je predviđeno da je Zavod za zapošljavanje dužan da, na zahtjev poslodavca, javno oglasi slobodno radno mjesto u privrednom društvu, javnoj ustanovi i drugoj javnoj službi, čiji je osnivač ili većinski vlasnik država i članom 38 Zakona o radu kojim su predviđeni uslovi za transformaciju ugovora o radu sa određenog u ugovor o radu na neodređeno vrijeme.



Preporuka P3: Društvo treba da slobodna radna mjesta popunjava isključivo putem javnog oglašavanja, u skladu sa članom 24 Zakona o radu i članom 38

Zakona kojim su predviđeni uslovi za transformaciju ugovora o radu sa određenog u ugovor o radu na neodređeno vrijeme.



Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Nalaz: Društvo je koeficijente složenosti radnih mjesta utvrdilo aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta bez saglasnosti Vlade i prethodno pribavljenom mišljenju Ministarstva, što nije u skladu sa članom 24 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru kojim je predviđeno da se koeficijenti za zarade zaposlenih u privrednom društvu koje je u većinskom vlasništvu države ili u drugom pravnom licu čiji je osnivač država ili vrši javna ovlaštenja, zavisno od nivoa kvalifikacije obrazo-

vanja, složenosti poslova, odgovornosti ili drugih elemenata bitnih za vrednovanje određenog posla, utvrđuju kolektivnim ugovorom ili drugim aktom uz saglasnost Vlade, po prethodno pribavljenom mišljenju Ministarstva. Takođe, zaposlenima je ugovarano uvećanje koeficijenta složenosti radnog mjesta predviđenog Kolektivnim ugovorom zbog posjedovanja određene licence bez utemeljenja u pojedinačnom ili opštem aktu poslodavca i saglasnosti.

Preporuka P4:
Preporučuje se Društvu da koeficijente za zarade zaposlenih utvrđuje u skladu sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru

kolektivnim ugovorom ili drugim aktom uz saglasnost Vlade, po prethodno pribavljenom mišljenju Ministarstva.

Nalaz: Društvo je u iskazima o finansijskoj poziciji za 2022. i 2023. godinu prikazalo gubitak u poslovanju (2.202.455 € i 2.712.640 €), a nije smanjilo ukupan fond zarada, što nije u skladu sa članom 10 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru kojim je predviđeno da su pravna lica (privredno društvo koje je u većinskom vlasništvu države ili u drugo pravno lice čiji je osnivač država ili vrši javna ovlaštenja), koja su u prethodnoj godini ostvarila gubitak u poslovanju dužna da smanje ukupan fond zarada za 10% u prvoj godini i dodatno 5% u narednoj kalendarskoj godini.

Preporuka P5: Preporučuje se Društvu da, u slučaju negativnog poslovanja, primjenjuje član 10 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, i smanji ukupan fond zarada za 10% u prvoj godini i dodatno 5% u narednoj kalendarskoj godini.



Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Nalaz: Poslovi za koje su angažovana lica ugovorima o djelu predviđeni su aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji kao poslovi radnih mjesta pomoćni radnik i monter. Navedeno nije u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima kojim je predviđeno da ugovorom o djelu poslenik (preduzimač, izvođač radova) obavezuje se da obavi određeni posao (izrada ili opravka neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl.), a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu.

Preporuka P6: Preporučuje se Društvu da ugovore o djelu zaključuje za obavljanje poslova koji imaju za predmet samostalnu izradu ili opravku određene stvari u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima, odnosno za vršenje poslova koji nijesu predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Nalaz: Poslovi za koje su angažovana lica ugovorima o privremenim i povremenim poslovima predviđeni su aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji kao poslovi radnih mjesta: električar, pomoćni radnik, monter, zaštitar, logističar, operator monterskog tima, koordinator službe za logistiku itd. Navedeno nije u skladu sa članom 200 Zakona o radu kojim je predviđeno da poslodavac može, za obavljanje određenih poslova

koji nijesu predviđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, a po svojoj prirodi su takvi da ne traju duže od 120 radnih dana u kalendarskoj godini (privremeni i povremeni poslovi), sa određenim licem koje se nalazi na evidenciji nezaposlenih lica Zavoda za zapošljavanje, da zaključi ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.

Preporuka P7: Preporučuje se Društvu da ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključuje u skladu sa čla-

nom 200 Zakona o radu, odnosno za poslove koji nijesu predviđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.



Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Nalaz: Putni nalozi se ne izdaju u svim slučajevima i ne prave u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, odnosno, po povratku sa službenog puta u zemlji ili inostranstvu, zaposleni ne podnose izvještaj sa službenog puta i obračun, niti se vrši kontrola obračuna i odobravanje isplate od strane ovlašćenih lica.



Preporuka P8: Preporučuje se Društvu da se prilikom odobravanja službenog putovanja i pravljenja putnih naloga u potpunosti pridržava odredbi Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

Nalaz: Društvo ne posjeduje Pravilnik o korišćenju sredstava reprezentacije kojom se uređuje način i uslovi korišćenja sredstava za reprezentaciju.



Preporuka P9: Preporučuje se Društvu da donese Uputstvo/proceduru kojim će urediti način i uslove korišćenja sredstava reprezentacije.

Nalaz: U Društvu ne postoji procedura kojom se bliže uređuju: način i uslovi vršenja popisa, nosioci aktivnosti, zaduženja i rokovi za pojedine faze popisa, kao ni procedure kojim se definiše način vršenja otpisa i donošenje odluka u vezi sa tim. Popis nije vršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica; nije određen način izvještavanja od strane Popisne komisije; Popisom nijesu obuhvaćena cjelokup-

na sredstva koja Društvo koristi za obavljanje djelatnosti; Kancelarijska i druga oprema nije označena inventarnim brojevima; Za članove Komisije za vršenje popisa su imenovana lica koja vrše evidenciju imovine; Popis nije vršen na popisnim listama koje pružaju podatke o popisu iz člana 5 Pravilnika; Nijesu uspostavljene procedure (pravila) postupanja u slučaju pojave manjka/viška i pokretanje eventualne odgovornosti u vezi sa tim.



Preporuka P10: Preporučuje se Društvu da donese proceduru kojom se bliže uređuju: način i uslovi vršenja popisa, nosioci aktivnosti, zaduženja i rokovi za pojedine faze popisa, način vršenja otpisa i donošenje odluka u vezi sa

tim. Takođe, Društvo treba da sprovede Popis u potpunosti, usklađen sa propisima koji regulišu način i rokove vršenja popisa imovine i obaveza pravnih lica.



Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Nalaz: U Društvu nijesu uspostavljena pravila (procedure) u slučaju otkrivanja manjka/viška. Nakon što je Popisna komisija konstatovala manjak inventara i opreme, utvrđen prilikom vršenja popisa sa 31.12.2024. godine, nije su preduzete mjere za utvrđivanje odgovornosti zbog nastalog manjka.

Preporuka P11: Preporučuje se Društvu da donese procedure koje se odnose na odgovornost lica prilikom upravljanja imovinom, kao i postupanje u slučaju utvrđivanja nedostataka prilikom upravljanja imovinom. Takođe, Društvo treba da utvrdi razloge i eventualne odgovornosti za nastanak manjka konstatovanog od strane popisne komisije u Zapisniku o manjku i oštećenom kancelarijskom inventaru broj: 01-00-14311 od 27.12.2024. godine.

Nalaz: U Društvu ne postoji metodologija koja se odnosi na izradu Izvještaja o radu, Izvještaja o aktivnostima, te izvještaja koje sačinjavaju organizaci-

one jedinice za potrebe izvještaja o radu.

Preporuka P12: Preporučuje se Društvu da donese proceduru koja se odnosi na planiranje i izvještavanje sa detaljnom razradom procesa planiranja i izvještavanja i definisanjem vrste

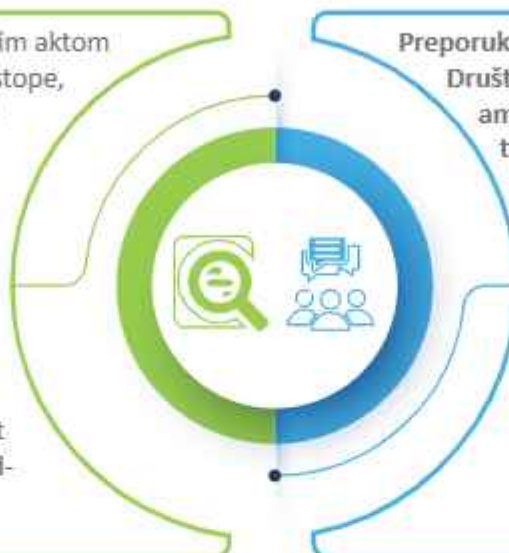
planova i izvještaja, njihovog sadržaja, namjene, načina izrade sa podjelom odgovornosti, načina i rokovima usvajanja, korisnika i rokova izrade i dostavljanja korisnicima.



Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Nalaz: Društvo nije internim aktom definisalo amortizacione stope, niti je u vezi sa tim, nakon analize sredstava, klasifikovalo stalnu imovinu po vrstama i grupama sredstava. Neodređivanjem amortizacionih stopa utemeljenih na procjeni vijeka trajanja pojedinih sredstava (ili grupe), utiče na pravilnost iskazivanja sadašnje vrijednosti sredstva.

Preporuka P14: Preporučuje se Društvu da imovinu koja se amortizuje razvrsta u amortizacione grupe i da nakon procjene vijeka trajanja odredi odgovarajuće amortizacione stope za knjigovodstvene svrhe.



Nalaz: Društvo nije na osnovu uslova priznavanja zakupa u skladu sa MSFI 16, evidentiralo ugovore koji se odnose na korišćenje imovine (objekti, vozila,

magacinski i parking prostor) u skladu sa pravilima koja se odnose na primjenu MSFI 16, već je ugovoreni iznos zakupa knjižen na troškove perioda.

Preporuka P15: Društvo treba da prilikom evidentiranja Ugovora o zakupu, shodno uslovima priznavanja iz MSFI 16, prizna sredstva po osnovu lizinga u

aktivni, obaveze u pasivi uz evidenciju troškova amortizacije i rashoda kamate.





Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Nalaz: Društvo u svom knjigovodstvu nakon što je preuzeto vođenje knjigovodstva od Agencije (od aprila 2024. godine), ne posjeduje jasne dokaze o zaliham, niti je izvršen popis naznačenih zaliha, a popisna komisija takođe nije konstatovala stanje zaliha koje su knjigovodstveno evidentirane.

Preporuka P16: Preporučuje se Društvu da identifikuje zalihe koje su iskazane u knjigovodstvenoj evidenciji, utvrdi pravo stanje zaliha i razloge eventualnog smanjenja/povećanja zaliha.

Nalaz: Društvo ne posjeduje interne procedure koje se odnose na način prikupljanja i evidentiranja prihoda, kao ni procedure za praćenje naplate i

postupanja prilikom neblagovremene naplate potraživanja.

Preporuka P17: Preporučuje se Društvu da donese Uputstvo/proceduru na način da se obuhvati kompletan proces vezan za način prikupljanja i ev-

identiranja prihoda kao i postupanja prilikom neblagovremene naplate potraživanja.



Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Nalaz: Društvo je na računu 520 – Troškovi zarada i naknada zarada i računu 521 - Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca evidentiralo: iznos od 472.733,07 € koji se odnosi na troškove za zarade licima angažovanim preko Agencije za privremeno ustupanje zaposlenih; iznos od 221.591,42 € koji se odnosi na naknadu troškova prevoza zaposlenih; iznos od 272.508,00 € koji se odnosi na isplatu zimnice zaposlenima; iznos od najmanje 27.668,00 € koji se odnosi na troškove naknade zaposlenima za korišćenje sopstvenog vozila u službene svrhe, što nije u skladu sa Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica. Društvo je na računima 520 i 521 evidentiralo rashode u iznosu od 114.756,20 €, a koji se odnose na: bruto naknadu za ugovore o djelu za april i pripadajuće poreze i doprinose za šest mjeseci (20.779,11 €), bruto naknade za ugovore o privremenim i povremenim poslovima za četiri mjeseca i pripadajuće poreze i doprinose za preostalih osam mjeseci (77.221,77 €) i bruto naknadu za rad Odbora direktora za april i doprinose za osam mjeseci (16.755,32 €), što nije u skladu sa Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovan za obavljanje privredne

djelatnosti i druga pravna lica. Društvo je preostali trošak naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima i dio troška naknada za Odbor direktora (731,82 €) evidentiralo na računu 522 - Troškovi naknada po ugovoru o djelu. Na računu 526 – Troškovi naknada upravnog i nadzornog odbora su iskazani u iznosu od 68.990,98 € i odnose se na bruto naknade za tri mjeseca i neto naknade za osam mjeseci, dok je ostali trošak po ovom osnovu (17.487,14 €) evidentiran na računima 520, 521 i 522. Društvo je na računu 556900 evidentiralo iznos od 42.995,69 € koji se odnosi na troškove doprinosa za invalidna lica što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i isti je trebalo evidentirati na računu 521 – troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca. Društvo je troškove posredničke provizije za ustupanje zaposlenih u iznosu od 13.988,00 € evidentiralo na računu 579 - Ostali nepomenuti rashodi, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica i iste je trebalo evidentirati na računu 539 - Troškovi ostalih usluga.

Preporuka P18: Društvo treba da vrši evidenciju poslovnih promjena u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za

pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.





Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Nalaz: Shodno Izvještaju o jednostavnim nabavkama ispod 8.000,00€ na dan 31.12.2024.godine, Društvo je realizovalo 73 direktne nabavke vrijednosti 104.377,75 € sa PDV-om. Upoređujući podatke iz analitičke evidencije dobavljača sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, utvrđeno je da Društvo u Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke do 8.000,00€ nije iskazalo nabavke u iznosu od oko 70.000,00 €, što nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka P19: Društvo treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.



Nalaz: Utvrđeno je dijeljenje predmeta javne nabavke, na način što je umjesto putem otvorenog postupka/jednostavne nabavke, nabavka roba vršena putem više faktura od istog dobavljača, direktnim izborom predmeta nabavke od određenog ponuđača i uz prihvatanje, računa/ugovora.

Kada je u pitanju nabavka kancelarijskog materijala, Društvo je putem jednostavnih nabavki ispod 8.000,00 € od dobavljača Jolly office d.o.o. izvršilo nabavku kancelarijskog

materijala vrijednosti 29.003,7 €, a od dobavljača ICT integracija u vrijednosti 4.225,00 €. Takođe, Društvo je od dobavljača ICT Integracija izvršilo i direktnu nabavku računara i multifunkcionalnih štampača u vrijednosti od 12.095,56

Društvo je za iznajmljivanje mehanizacije pored sprovedenog otvorenog postupka, dodatno izvršilo nabavku iznajmljivanja teretnog vozila putem direktne nabavke u iznosu od 9.667,90 € od dobavljača Xenex D.o.o. Nikšić.



Preporuka P20: Društvo treba da poštuje vrijednosne razrede predviđene članom 26 Zakona o javnim nabavkama, ne vrši podjelu predmeta nabavke

suprotno čl. 27 st. 3 Zakona o javnim nabavkama i sprovodi postupke javnih nabavki u skladu sa Zakonom.



Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Nalaz: Društvo nije u potpunosti sprovodilo jednostavne nabavke u skladu sa Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki. Društvo je prekoračilo ukupnu godišnju vrijednost nabavki od 100.000,00 € za jednostavne nabavke roba, usluga i radova, definisane čl. 3 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.



Preporuka 21: Preporučuje se Društvu da sprovođenje jednostavnih nabavki vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Zoran Jelić (predsjedavajući Senatom – rukovodilac Kolegijuma) i
dr Milan Dabović (član Senata – član Kolegijuma)

Informacije o dostavljanju izvještaja drugim subjektima

Osim Izvršnom direktoru i Odboru direktora, kao organu upravljanja i rukovođenja Društva, Izvještaj je dostavljen i: Elektroprivredi Crne Gore kao osnivaču Društva, Ministarstvu finansija, Odboru za ekonomiju, finansije i budžet Skupštine Crne Gore, Vrhovnom državnom tužilaštvu u skladu sa Protokolom o saradnji DRI sa VDT

Datum usvajanja konačnog izvještaja

30.06.2025. godine



Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Društvo da do 30.07.2025. godine dostavi DRI **Plan aktivnosti** za realizaciju izdatih preporuka koji treba da sadrži mjere, nosioce aktivnosti i rokove.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Društvo treba da do 30.12.2025. godine dostavi DRI, **Izvještaj o sprovedenim radnjama** po izrađenim i dostavljenim preporukama.

23

IZDATIH PREPORUKA

Subjekt revizije je dostavio Akcioni plan

Nije istekao rok za dostavu Izvještaja o realizaciji preporuka

REZIME

**Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja
"Pošte Crne Gore" AD Podgorica za 2023. godinu**



Naziv subjekta/subjekata revizije

"Pošta Crne Gore" AD Podgorica

Predmet revizije

Predmet revizije bio je Godišnji finansijski izvještaj "Pošte Crne Gore" AD Podgorica za 2023. Godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskim propisima. Predmet revizije bili su godišnji finansijski iskazi za 2023. Godinu:

- Iskaz o finansijskoj poziciji – Bilan stanja;
- Iskaz o ukupnom rezultatu – Bilans uspjeha
- Iskaz o novčanim tokovima
- Iskaz o promjenama na kapitalu
- Napomene uz finansijske iskaze

Godišnji izvještaj menadžmenta je takođe obuhvaćen revizijom.

Predmet revizije bili su pravna uređenost i organizaciono ustrojstvo Društva, unutrašnje kontrole, sistem javnih nabavki i sudski sporovi koje vodi Društvo.

Vrsta revizije

Finansijska revizija i revizija
pravičnosti

Izraženo mišljenje

Finansijska revizija

Negativno mišljenje

Revizija pravičnosti

Uslovno mišljenje

REZIME

Izraženo mišljenje

Finansijska revizija – Negativno:

- Usljed nepoštovanja MRS 12: Društvo je prilikom obračuna odloženih poreskih obaveza koristilo stopu poreza na dobit u iznosu od 9%, dok je MRS 12 – Porez na dobit zahtijevano da se kod različitih nivoa oporezivog prihoda primjenjuje prosječna stopa, koja kada se obračuna iznosi 13,94%, što utiče na iznos rashod poreskog perioda pa samim tim i na iznos iskazanog rezultata Društva nakon oporezivanja.
- Nerealnog iskazivanja stanja potraživanja: Društvo je knjigovodstveno evidentiralo potraživanja prema Fondu za solidarnu stambenu izgradnju po osnovu obračunatih a neuplaćenih sredstava u iznosu koji odgovara evidentiranim obavezama prema Fondu.
- Evidencije imovine za koju ne posjeduje dokaz o pravu svojine: Društvo ne posjeduje dokaze o pravu svojine nad imovinom u ukupnoj vrijednosti od 835.494,16 €.



Revizija pravilnosti – Uslovno:

- Usljed nepoštovanja Zakona o radu: Tokom 2023. godine i u ranijem periodu Društvo je ugovore o radu na neodređeno vrijeme zaključivalo suprotno članu 24 Zakona o radu kojim je predviđeno da je poslodavac dužan da slobodno radno mjesto prijavi Zavodu za zapošljavanje, koji je, na zahtjev poslodavca dužan da javno oglasi slobodno radno mjesto i članu 20 Zakona o radu, kojim je predviđeno da ugovor o radu može da zaključi lice koje ispunjava opšte i posebne uslove predviđene Zakonom, drugim propisima i aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.
- Usljed nepoštovanja MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema: Društvo nije u skladu sa MRS 16 i usvojenim Računovodstvenim politikama, vršilo procjenu vrijednosti nekretnina i opreme, procjena je vršena posljednji put 30.09.2010. godine, nakon čega nije vršena procjena i usklađivanje vrijednosti imovine sa njenom fer vrijednošću.
- Usljed nepoštovanja Zakon o javnim nabavkama: Društvo je zaključilo Sporazum o ustupanju zaposlenih sa agencijom za posredovanje, trošak bruto naknada za lica angažovana preko Agencije iznosio je 2.045.806,25 € a trošak provizije Agencije iznosio je 51.198,00 €. Društvo nije izvršilo izbor Agencije za privremeno ustupanje zaposlenih u skladu sa čl. 51 Zakona o javnim nabavkama.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Utvrđena nepravilnost: Društvo je prilikom obračuna odloženih poreskih obaveza koristilo stopu poreza na dobit u iznosu od 9%, dok je MRS 12 – Porez na dobit zahtijevano da se kod različitih nivoa oporezivog prihoda primjenjuje prosječna stopa, koja kada se obračuna iznosi 13,94%, što utiče na iznos rashod poreskog perioda pa samim tim i na iznos iskazanog rezultata Društva nakon oporezivanja.



Preporuka: Društvo treba da vrši obračun odloženih poreskih obaveza primjenom propisanih stopa shodno Zakonu o porezu na dobit pravnih lica, i da izvrši ispravku greške u skladu sa MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Utvrđena nepravilnost: Društvo je knjigovodstveno evidentiralo potraživanja prema Fondu za solidarnu stambenu izgradnju po osnovu obračunatih a neuplaćenih sredstava u iznosu koji odgovara evidentiranim obavezama prema Fondu.



Preporuka: Preporučuje se Društvu da sa Fondom za solidarnu stambenu izgradnju Saveza sindikata, Unije poslodavaca i Vlade Crne Gore izvrši sravnjenje međusobnih potraživanja i obaveza, te da u skladu sa tim izvrši odgovarajuća knjiženja.

Utvrđena nepravilnost: Društvo ne posjeduje dokaze o pravu svojine nad imovinom u ukupnoj vrijednosti od 835.494,16 €.



Preporuka: Preporučuje se Društvu da u saradnji sa Vladom CG kao osnivačem i nadležnim organom uprave, u cilju objektivnog prikazivanja vrijednosti imovine i kapitala, identifikuje nepokretnosti i utvrdi pravo svojine na nepokretnostima evidentiranim u knjigovodstvu Društva sa iskazanom sadašnjom vrijednošću na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 835.494,16 €.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Utvrđena nepravilnost: Tokom 2023. godine i u ranijem periodu Društvo je ugovore o radu na neodređeno vrijeme zaključivalo suprotno članu 24 Zakona o radu kojim je predviđeno da je poslodavac dužan da slobodno radno mjesto prijavi Zavodu za zapošljavanje, koji je, na zahtjev poslodavca dužan da javno oglašiš slobodno radno mjesto i članu 20 Zakona o radu, kojim je predviđeno da ugovor o radu može da zaključi lice koje ispunjava opšte i posebne uslove predviđene Zakonom, drugim propisima i aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.



Preporuka: Preporučuje se Društvu da slobodna radna mjesta popunjava isključivo putem javnog oglašavanja, sa licima koja ispunjavaju opšte i posebne uslove predviđene čl. 20 i 24 Zakona o radu i aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Utvrđena nepravilnost: Društvo nije u skladu sa MRS 16 i usvojenim Računovodstvenim politikama, vršilo procjenu vrijednosti nekretnosti i opreme, procjena je vršena posljednji put 30.09.2010. godine, nakon čega nije vršena procjena i usklađivanje vrijednosti imovine sa njenom fer vrijednošću.



Preporuka: Društvo treba da, u skladu sa MRS 16 i računovodstvenim politikama, angažovanjem ovlaštenog procjenjivača izvrši procjenu vrijednosti imovine (nepokretnosti i opreme) i da u skladu sa tim izvrši evidentiranje promjena u poslovnim knjigama.

Utvrđena nepravilnost: Društvo je zaključilo Sporazum o ustupanju zaposlenih sa agencijom za posredovanje, trošak bruto naknada za lica angažovana preko Agencije iznosio je 2.045.806,25 € a trošak provizije Agencije iznosio je 51.198,00 €. Društvo nije izvršilo izbor Agencije za privremeno ustupanje zaposlenih u skladu sa čl. 51 Zakona o javnim nabavkama.



Preporuka: Preporučuje se Društvu da za izbor Agencije za privremeno ustupanje zaposlenih sprovede postupak javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja "Pošta Crne Gore" AD Podgorica za 2023. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Zoran Jelić, Predsjedavajući Senatom, rukovodilac Kolegijuma
Dr. Milan Dabović, član Senata, član Kolegijuma

Datum usvajanja konačnog izvještaja

30.12.2024.



Informacije o dostavljanju izvještaja drugim subjektima

Odboru direktora "Pošta Crne Gore" AD Podgorica, Vladi Crne Gore, Ministarstvu ekonomskog razvoja, Vrhovnom državnom tužilaštvu Crne Gore, Odboru za ekonomiju, finansije i budžet Skupštine Crne Gore.

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Društvo treba da do 31.01.2025. godine dostavi DRI Plan aktivnosti za realizaciju izdatih preporuka koji treba da sadrži mjere, nosioce aktivnosti i rokove.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Društvo treba da do 30.06.2025. godine dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o sprovedenim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

17

IZDATIH PREPORUKA

Subjekt revizije je
dostavio Akcioni
plan

Subjekt revizije je
dostavio Izvještaj o
realizaciji preporuka

**REVIZIJE PRIVREDNIH DRUŠTAVA
U VLASNIŠTVU
LOKALNIH SAMOUPRAVA**

REZIME

**Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO Lokalni javni
emiter "Radio televizija Podgorica" za 2024. godinu**

Naziv subjekta/subjekata revizije

DOO Lokalni javni emiter
"Radio televizija Podgorica"

Vrsta revizije

Finansijska revizija i revizija
pravičnosti

Predmet revizije

Predmet revizije bio je Godišnji finansijski izvještaj LJE „Radio televizija Podgorica” DOO Podgorica za 2024. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskim propisima. Predmet revizije bili su godišnji finansijski iskazi za 2024. godinu:

- Iskaz o finansijskoj poziciji – Bilan stanja;
 - Iskaz o ukupnom rezultatu – Bilans uspjeha
 - Pojednostavljene napomene uz finansijske iskaze
- Godišnji izvještaj menadžmenta je takođe obuhvaćen revizijom.

Predmet revizije bili su i pravna uređenost i organizaciono ustrojstvo Društva, unutrašnje kontrole, sistem javnih nabavki i sudski sporovi koje vodi Društvo.

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO Lokalni javni emiter
"Radio televizija Podgorica" za 2024. godinu



Izraženo mišljenje

Finansijska revizija

Uslovno mišljenje

Revizija pravilnosti

Negativno mišljenje

Društvo je Gubitak tekuće godine u Bilansu stanja (iskazan u iznosu od 30.642 €) i Gubitak nakon oporezivanja u Bilansu uspjeha (iskazan u iznosu od 23.996 €) iskazalo u različitim iznosima, Društvo je je takođe i poziciju Kapitala u Zaključnom listu (iskazan u iznosu od 657.430,30 €) i Bilansu stanja (iskazan u iznosu od 633.434 €) iskazalo u različitim iznosima.

Društvo ne vrši javno oglašavanje shodno članu 24, stav 3. Zakona o radu, za radna mjesta koja će popuniti preuzimanjem od drugog poslodavca. U toku revizije uočene su slabosti u funkcionisanju internih kontrola prilikom usvajanja finansijskih izvještaja, odnosno, Savjet Društva je usvojio finansijske izvještaje, koji nisu dostavljeni Poreskoj upravi, već su dostavljeni finansijski izvještaji koji prethodno nisu usvojeni od strane Savjeta Društva. Takođe, uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da je najveći broj ugovora o djelu zaključen za poslove za koje su sistematizovana radna mjesta. Utvrđeno je i da Društvo nije shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih na 31.12.2024. godine izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih, koje se odnosi na otpremnine koje se isplaćuju prilikom odlaska u penziju. Utvrđeno je i da Društvo nije shodno Zakonu o audiovizuelnim medijskim uslugama i Odluci o osnivanju vodilo odvojeno računovodstvo za pružanje javnih usluga od obavljanja komercijalnih audio-vizuelnih usluga.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

U nastavku je dat pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:

Finansijska revizija:

Iskazan Gubitak nakon oporezivanja u Bilansu uspjeha, trebalo je nakon utvrđivanja trebalo da se prenese na poziciju Gubitak tekuće godine u Bilansu stanja, međutim ta dva iznosa se razlikuju za iznos od 6.646 €. Preporuka Društvu je da na račun Gubitak tekuće godine prenese utvrđen rezultat u Bilansu uspjeha.



Revizija pravilnosti:

Za radna mjesta koja je popunjavalo preuzimanjem od drugog poslodavca, Društvo nije vrši javno oglašavanje, pa je preporučeno da slobodna radna mjesta popunjava isključivo putem javnog oglašavanja, sa licima koja ispunjavaju opšte i posebne uslove predviđene članovima 20 i 24 Zakona o radu. Savjet Društva je usvojio finansijske izvještaje kao konačne na 31.12.2024. godine, međutim utvrđeno je da oni nisu dostavljeni Poreskoj upravi, već da su dostavljeni finansijski iskazi koji nisu bili predmet razmatranja i usvajanja Savjeta, s toga je data preporuka Društvu da donese internu proceduru koja će se odnositi na izvještavanje kojom će se propisati procesi koji se odnose na rokove za dostavljanje i usvajanje finansijskog izvještaja. Društvo nije vršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposleni, kao ni rezervisanja za sudske postupke koji su u toku, pa je od strane DRI data preporuka da shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih u buduću vrši rezervaciju sredstava. Shodno Zakonu o audiovizuelnim medijskim uslugama Društvo je imalo obavezu da vodi odvojeno računovodstvo za pružanje javnih usluga od obavljanja komercijalnih audio-vizuelnih usluga, kako to nije radilo preporučeno je da donese i primjenjuje posebnu metodologiju za vođenje odvojenog računovodstva.

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO Lokalni javni emiter "Radio televizija Podgorica" za 2024. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Zoran Jelić,
Predsjedavajući Senatom, rukovodilac Kolegijuma
Dr. Milan Dabović, član Senata, član Kolegijuma

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Savjet DOO LJE "Radio televizije Podgorica" kao organu upravljanja i rukovođenja;
Skupštini Glavnog grada Podgorica kao osnivaču Društva;
Ministarstvu kulture i medija;
Vrhovno državno tužilaštvo Crne Gore i Odbor za ekonomiju, finansije i budžet Skupštine Crne Gore.

Datum usvajanja konačnog izvještaja

19.06.2025.



Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Društvo treba da do 22.07.2025. godine dostavi DRI Plan aktivnosti za realizaciju izdatih preporuka koji treba da sadrži mjere, nosioce aktivnosti i rokove.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Društvo treba da do 22.12.2025. godine dostavi Državnoj revizorskoj instituciju Izvještaj o sprovedenim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Subjekt je dostavio
Akcioni plan

Nije istekao rok za
dostavu Izvještaja o
realizaciji
preporuka



REVIZIJE POLITIČKIH SUBJEKATA

Primjenjujući kriterijume iz Uputstva o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti i na bazi procijenjenog rizika, Državna revizorska institucija je za 2025. godinu planirala revizije kod 10 političkih subjekata. U odnosu na navedeno, u izvještajnom periodu izvršene su finansijske revizije i revizije pravilnosti **6 (šest) političkih subjekata** u kojima je dato **12 mišljenja** od čega **5 pozitivnih**, **6 uslovnih** i **1 negativno** i ukupno **40 preporuka**.

Pregled izvršenih i objavljenih finansijskih revizija i revizija pravilnosti poslovanja političkih subjekata u izvještajnom periodu, sa izraženim mišljenjima i datim preporukama prikazan je na sljedećem grafiku:



Vršenjem revizije političkih subjekata, Državna revizorska institucija kontinuirano identifikuje slabosti i daje preporuke u cilju unaprjeđenja stanja u ovoj oblasti. I u ovom izvještajnom periodu identifikovane su **ključne nepravilnosti** kod revidiranih političkih subjekata koje su date u narednom pregledu:



REZIME

**Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja
Demokratske partije socijalista Crne Gore za 2024. godinu**

Naziv subjekta/subjekata revizije

Demokratska partija socijalista
Crne Gore

Predmet revizije

Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Demokratske partije socijalista Crne Gore za 2024. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom

Vrsta revizije

Finansijska revizija i revizija
pravičnosti

Izraženo mišljenje

Finansijska
revizija

Pozitivno
mišljenje

Revizija
pravičnosti

Pozitivno
mišljenje

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Revizijom Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske partije socijalista Crne Gore za 2024. godinu, nadležni Kolegijum DRI stekao je razumno uvjerenje, da je isti u svim materijalnim aspektima pripremljen na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izveštavanja, kao i da su finansijske transakcije i druge aktivnosti u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

REZIME

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske partije socijalista Crne Gore za 2024. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

član Senata DRI, dr Milan Dabović – rukovodilac Kolegijuma i senator DRI, dr Branislav Radulović – član Kolegijuma

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Datum usvajanja konačnog izvještaja

06.10.2025.

Shodno Protokolu o saradnji između Agencije za sprječavanje korupcije i Državne revizorske institucije, Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske partije socijalista Crne Gore za 2024. godinu, dostavlja se Agenciji za sprječavanje korupcije, na upoznavanje.

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

S obzirom da kod subjekta revizije nema izdatih preporuka, isti nema obavezu dostavljanja Akcionog plana.

Informacije o dostavljanju izvještaja o realizaciji preporuka

S obzirom da kod subjekta revizije nema izdatih preporuka, isti nema obavezu dostavljanja Izvještaja o realizaciji preporuka.

Nema obavezu dostavljanja Akcionog plana

Nema obavezu dostavljanja Izvještaja o realizaciji preporuka

0

IZDATIH PREPORUKA

REZIME

**Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja
Nove srpske demokratije za 2024. godinu**

Naziv subjekta/subjekata revizije

Nova srpska demokratija

Predmet revizije

Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Nove srpske demokratije za 2024. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

Vrsta revizije

Finansijska revizija i revizija pravilnosti

Izraženo mišljenje

**Finansijska
revizija**

**Pozitivno
mišljenje**

**Revizija
pravilnosti**

**Uslovno
mišljenje**

Revizijom pravilnosti su utvrđene neusklađenosti poslovanja Nove srpske demokratije koje se odnose na nedosljednu primjenu Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Zakona o obligacionim odnosima, Uredbe o nakandi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

U nastavku je dat pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:

- u poslovnim knjigama evidentirani ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 3.876,33€, koji nijesu dokumentovani, što nije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu.

- u poslovnim knjigama iskazane neizmirene obaveze po osnovu održanih izbora iz perioda prije i u toku 2024.godine, ostale nakon zatvaranja izbornih računa, u ukupnom iznosu od 147.286,36€, od kojih se na obaveze iz 2024.godine odnosi iznos od 53.271,80€, što nije u skladu sa odredbama člana 24 stav 3 tada važećeg Zakona,



- dio naloga za službena putovanja Partije u zemlji nije pravdan u roku utvrđenom važećom Uredbom, nijesu sačinjavani izvještaji sa službenog puta, a troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe pravdani bez pisane saglasnosti.

- Ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen za potrebe Partije sa pravnim licem (na iznos od 73.700,00€) nije ovjeren od strane nadležnog organa, što nije u skladu sa odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.

- Internim aktom nije utvrđen način pravljenja troškova reprezentacije, kao ni limit po korisnicima, a većina faktura kojima su pravdani troškovi reprezentacije ne sadrži potpise korisnika (dokaz ko je koristio usluge reprezentacije).

REZIME

Ključne preporuke

- da u poslovnim knjigama evidentira sve knjigovodstvene promjene i da obezbijedi da računovodstvena dokumentacija, između ostalog, bude tačna i potpuna, kako je to propisano članom 9 Zakona o računovodstvu.

- da sva plaćanja troškova izborne kampanje vrši sa posebnog žiro računa, prije zatvaranja istog, kako je to propisano odredbama člana 24 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i ne može iskazivati neizmirene obaveze po ovom osnovu.

- da pravdanje putnih troškova i troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, vrši u rokovima i na način usklađen sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kao jedinim važećim propisom koji reguliše ovu oblast.

- da ugovore o zakupu poslovnih prostora zaključuje u skladu sa članom 639 Zakona o obligacionim odnosima.

- da Odluku o visini članarine dostavi Agenciji za sprečavanje korupcije najkasnije do kraja januara tekuće godine, u skladu sa članom 15 važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja

- da dopunom internog akta koji se odnosi na troškove reprezentacije utvrdi način pravljanja istih, kao i limit za navedene troškove po korisnicima.



REZIME

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Nove srpske demokratije za 2024. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Predsjedavajuća Senatom DRI, članica Senata Vesna
Mihailović – rukovoditeljka Kolegijuma
i član Senata DRI, Siniša Čađenović - član Kolegijuma

Informacije o dostavljanju Izv- ještaja drugim subjektima

Agenciji za sprječavanje korup-
cije, na upoznavanje, shodno
Protokolu o saradnji između
između Agencije za sprječavanje
korupcije i Državne revizorske
institucije.

Datum usvajanja konačnog izvještaja

15.10.2025.



Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 15.11.2025. godine, dostavi Akcioni plan za realizaciju preporuka.

Informacije o dostavljanju izvještaja o real- izaciji preporuka

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 15.04.2026.godine, dostavi Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

5

IZDATIH PREPORUKA

Nije istekao rok za
dostavu Akcionog
plana

Nije istekao rok za
dostavu Izvještaja o
realizaciji preporuka

REZIME

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Grupe građana "Ne damo Mojkovac" za 2024. godinu

Naziv subjekta/subjekata revizije

Grupa građana "Ne damo Mojkovac"

Predmet revizije

Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Grupe građana "Ne damo Mojkovac" za 2024. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim propisima

Vrsta revizije

Finansijska revizija i revizija pravilnosti

Izraženo mišljenje

Finansijska revizija

Pozitivno mišljenje

Revizija pravilnosti

Uslovno mišljenje

Revizijom pravilnosti su utvrđene neusklađenosti poslovanja Grupe građana "Ne damo Mojkovac" sa:

Zakonom o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Zakonom o računovodstvu.

REZIME

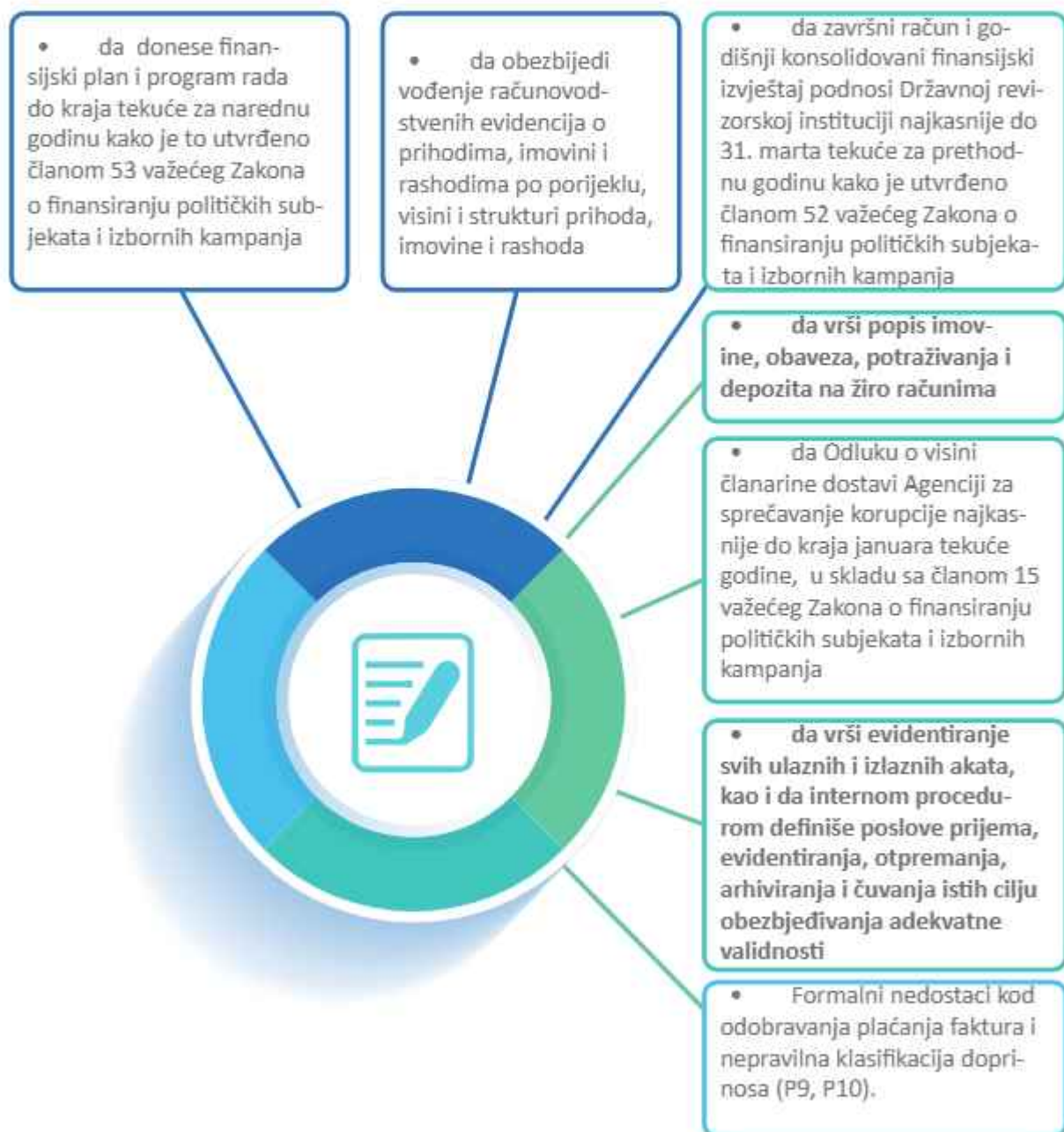
Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

U nastavku je dat pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:



REZIME

Ključne preporuke



REZIME

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Grupe građana "Ne damo Mojkovac" za 2024. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Predsjedavajuća Senatom DRI, članica Senata Vesna Mihailović – rukovoditeljka Kolegijuma
i član Senata DRI, Siniša Čađenović - član Kolegijuma

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

- Agenciji za sprječavanje korupcije, na upoznavanje, shodno Protokolu o saradnji između Agencije za sprječavanje korupcije i Državne revizorske institucije.

Datum usvajanja konačnog izvještaja

15.11.2025.



Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 15.11.2025.godine, dostavi Akcioni plan za realizaciju preporuka.

Informacije o dostavljanju izvještaja o realizaciji preporuka

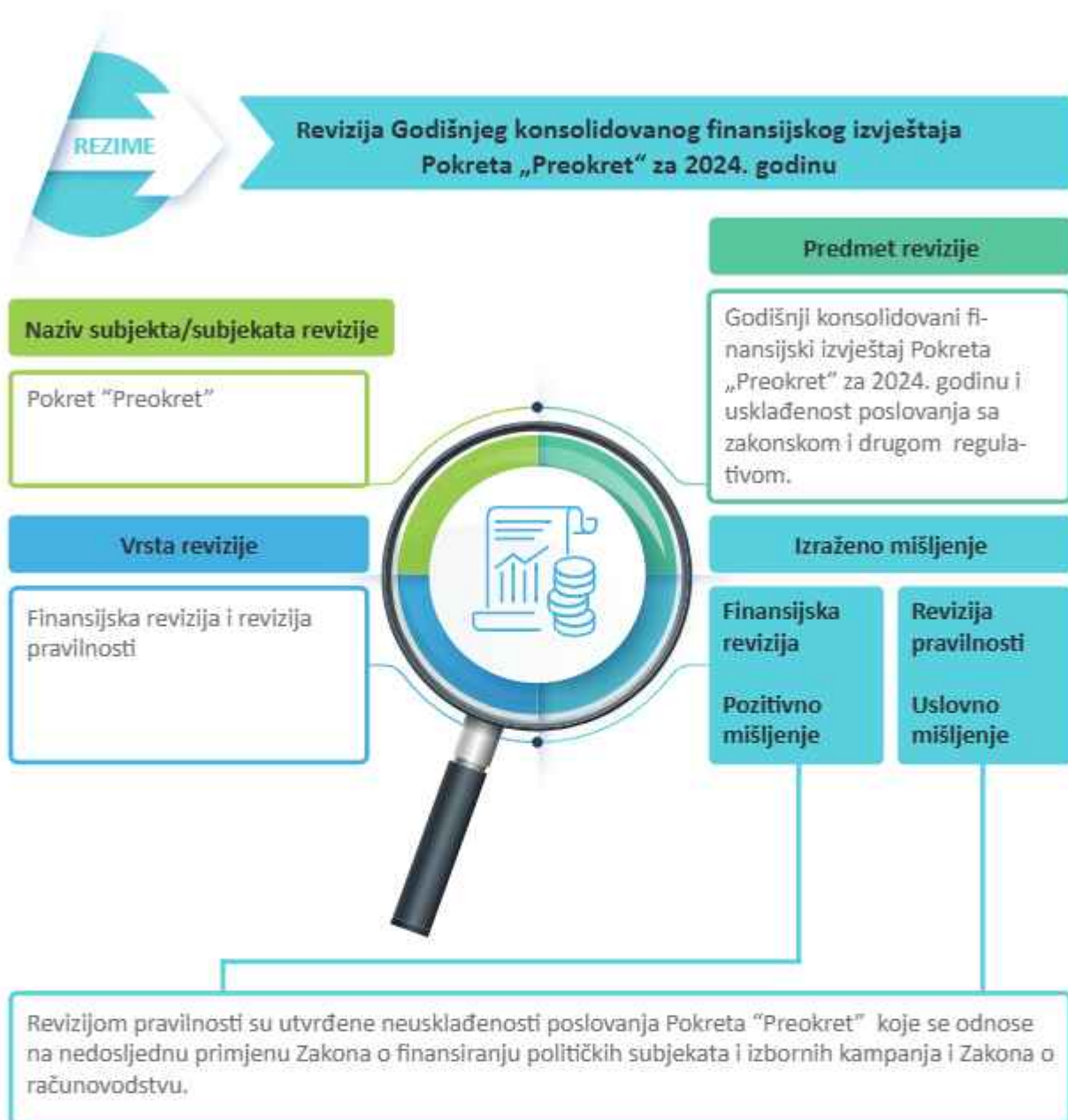
Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 15.04.2026.godine, dostavi Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

6

IZDATIH PREPORUKA

Nije istekao rok za
dostavu Akcionog
plana

Nije istekao rok za
dostavu Izvještaja o
realizaciji preporuka



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

U nastavku je dat pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:

- Pokret „Preokret” ne obezbjeđuje računovodstvene evidencije: dnevnik, Glavnu knjigu, niži dnevnik blagajne, kao ni evidencije potraživanja i obaveza, već je Godišnji finansijski izvještaj sačinjen na osnovu raspoložive dokumentacije (računa, odluka, bančnih izvoda i sl);

- Pokret „Preokret” nije prezentirao izvještaj o popisu imovine i nije vršio popis imovine, obaveza, potraživanja i depozita na žiro računima;

Pokret „Preokret” u poslovnim knjigama ne obezbjeđuje evidenciju potraživanja i nije prezentirao dokumentaciju o usaglašavanju potraživanja sa Glavnim gradom Podgorica, po osnovu prihoda iz 2024. godine;

- Pokret „Preokret” ne vrši evidentiranje ulaznih i izlaznih akata u djelovodnik i nije internom procedurom definisao poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja ulaznih i izlaznih akata.

Pokret „Preokret” nije u roku od tri dana od otvaranja posebnog žiro računa u svrhu prikupljanja sredstava za finansiranje troškova izborne kampanje obavijestio ASK o otvaranju istog

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

U nastavku je dat pregled ključnih preporuka tvrđenih revizijom:

- da obezbijedi vođenje računovodstvenih evidencija o prihodima, imovini i rashodima po porijeklu, visini i strukturi prihoda, imovine i rashoda;

- da vrši popis imovine, obaveza, potraživanja i depozita na žiro računima;

- da u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava, koja treba da bude zasnovana na ovjerenj i usaglašenoj dokumentaciji;

- da vrši evidentiranje svih ulaznih i izlaznih akata, kao i da internom procedurom definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja istih cilju obezbjeđivanja adekvatne validnosti.

- da za finansiranje troškova izborne kampanje otvori poseban žiro račun kod institucije ovlaštene za poslove platnog prometa i da o tome obavijesti Agenciju u roku utvrđenim članom 24 važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja;

REZIME

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Pokreta „Preokret“ za 2024.godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Predsjedavajuća Senatom DRI, članica Senata Vesna Mihailović – rukovoditeljka Kolegijuma
i član Senata DRI, dr Milan Dabović - član Kolegijuma

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Agenciji za sprječavanje korupcije, na upoznavanje, shodno Protokolu o saradnji između Agencije za sprječavanje korupcije i Državne revizorske institucije.

Datum usvajanja konačnog izvještaja

16.10.2025.



Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 16.11.2025. godine, dostavi Akcioni plan za realizaciju preporuka.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

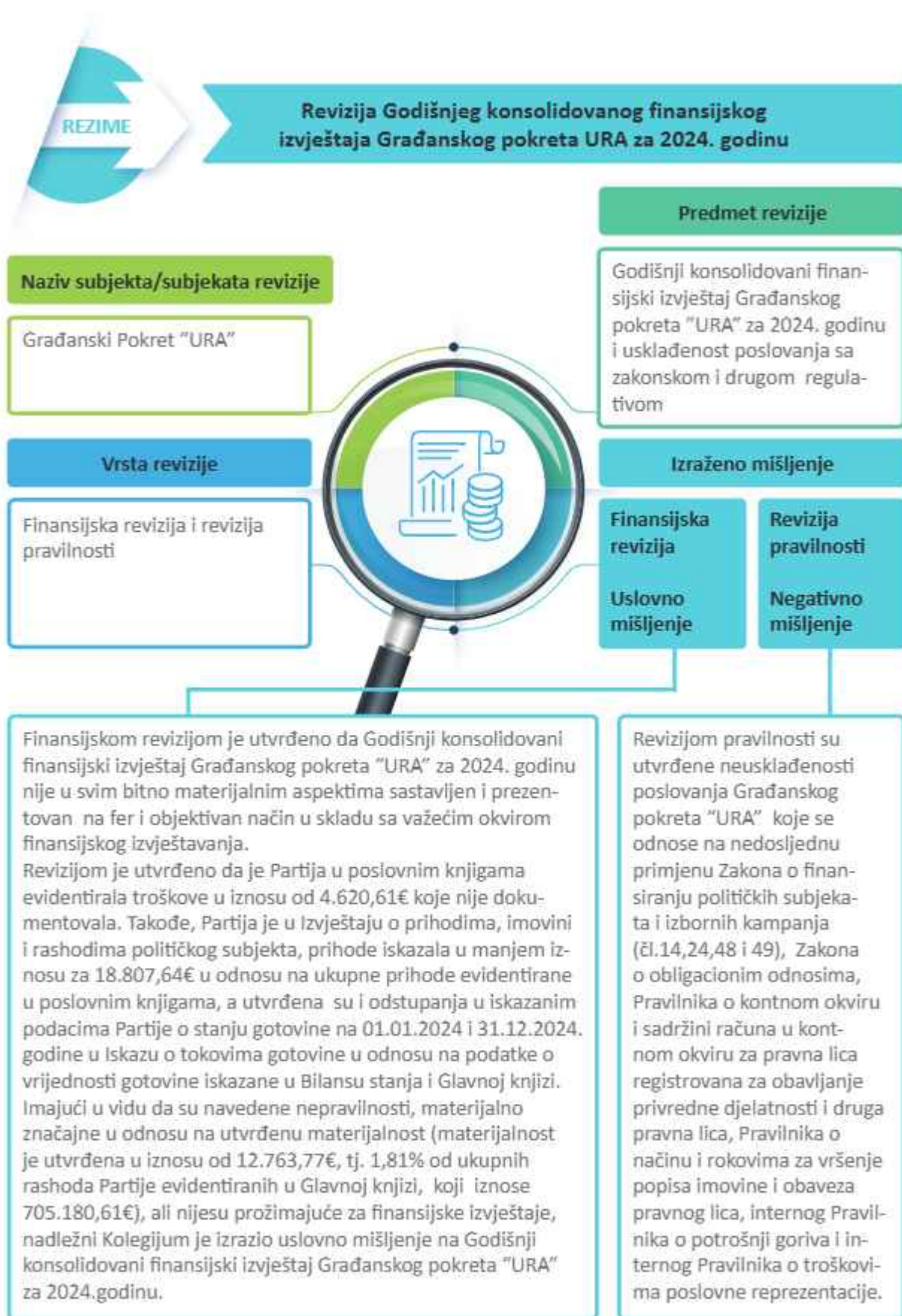
Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 16.04.2026.godine, dostavi Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

5

IZDATIH PREPORUKA

Nije istekao rok za
dostavu Akcionog
plana

Nije istekao rok za
dostavu Izvještaja o
realizaciji preporuka



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

U nastavku je dat pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:

- u poslovnim knjigama evidentirani troškovi u iznosu od 4.620,61€ koji nijesu dokumentovani, što nije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu.

- u izvještaju o prihodima, imovini i rashodima političkog subjekta, prihodi iskazani u manjem iznosu za 18.807,64€ u odnosu na ukupne prihode evidentirane u poslovnim knjigama, a utvrđena su i odstupanja u iskazanim podacima Partije o stanju gotovine na 01.01.2024 i 31.12.2024.godine u Iskazu o tokovima gotovine u odnosu na podatke o vrijednosti gotovine iskazane u Bilansu stanja i Glavnoj knjizi.

- u poslovnim knjigama iskazane neizmirene obaveze po osnovu lokalnih izbora u Podgorici u iznosu od 33.432,30€, koje nijesu izmirene do zatvaranja izbornog žiro računa, što nije u skladu sa odredbama člana 24 tada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

- ugovor o zakupu poslovnog prostora nije ovjeren od strane nadležnog organa, što nije u skladu sa odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.

- nije obezbijeđeno vođenje računovodstvenih evidencija o prihodima, imovini i rashodima po porijeklu, visini i strukturi prihoda, imovine i rashoda.

- neusaglašenost podataka o nabavnoj i ispravci vrijednosti osnovnih sredstava u analitičkoj evidenciji sa istim evidentiranim u Glavnoj knjizi, kao i neusaglašenost podataka o vrijednosti imovine evidentiranih u analitičkoj evidenciji sa podacima sadržanim u dokumentaciji u vezi nabavke iste.

- nijesu shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica, na odgovarajućim računima evidentirani troškovi u ukupnom iznosu od 40.119,09€.

- u Izvještaju o popisu nijesu iskazani podaci o cjelokupnoj imovini i obavezama, popisne liste subjekta revizije ne sadrže sve elemente shodno važećem Pravilniku, ne obezbjeđuje se jednoobrazno obilježavanje osnovnih sredstava.

- vršeno plaćanje troškova koji se odnose na rad ženske organizacije koji nijesu u skladu sa članom 14 važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Statutom Foruma žena.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

U nastavku je dat pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:

- da u poslovnim knjigama evidentira sve knjigovodstvene promjene i da obezbijedi da računovodstvena dokumentacija, bude tačna i potpuna, kako je to propisano članom 9 Zakona o računovodstvu.



- da ugovore o zakupu poslovnih prostora zaključuje sa zakupodavcima na način utvrđen odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.

- da obezbijedi usaglašenost podataka o nabavnoj i ispravci vrijednosti osnovnih sredstava u analitičkoj evidenciji sa istim evidentiranim u Glavnoj knjizi, kao i usaglašenost podataka o vrijednosti imovine evidentiranih u analitičkoj evidenciji sa podacima sadržanim u dokumentaciji u vezi nabavke iste.

- da, u cilju usaglašavanja stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem imovine i obaveza, vrši popis cjelokupne imovine i obaveza, na način utvrđen odredbama Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnih lica, te da utvrđeno stanje prezentira u Izvještaju o popisu, kao i da internim aktom definiše jednoobraznost obilježavanja osnovnih sredstava inventarskim brojevima.

- da u Izvještaju o prihodima, imovini i rashodima političkog subjekta iskaže tačne i potpune podatke o prihodima i rashodima, a u Iskazu o tokovima gotovine podatke o stanju gotovine na početku i na kraju izvještajnog perioda, kao i da vrši usaglašavanje podataka evidentiranih u poslovnim knjigama sa istim iskazanim u izvještajima koje dostavlja nadležnim državnim organima.

- da sva plaćanja troškova izborne kampanje vrši sa posebnog žiro računa do zatvaranja istog, shodno odredbama člana 24 važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

- da shodno članu 52 važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, obezbijedi vođenje računovodstvenih evidencija o prihodima, imovini i rashodima po porijeklu, visini i strukturi prihoda, imovine i rashoda.

- da prilikom evidentiranja poslovnih transakcija u poslovnim knjigama u potpunosti primjenjuje Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.

- da sa posebnog računa Foruma žena, vrši plaćanja troškova koji se odnose na rad ženske organizacije, a u skladu sa članom 14 važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja i Statutom Foruma žena.

REZIME

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Građanskog pokreta URA za 2024. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Predsjedavajuća Senatom DRI, članica Senata Vesna
Mihailović – rukovoditeljka Kolegijuma i član Senata DRI,
Milan Dabović – član Kolegijuma

Informacije o dostavljanju Izv- ještaja drugim subjektima

Datum usvajanja konačnog izvještaja

16.10.2025.



- Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu Skupštine Crne Gore, na upoznavanje, zbog izraženog negativnog mišljenja i utvrđenih nepravilnosti;
- Agenciji za sprječavanje korupcije, na upoznavanje, shodno Protokolu o saradnji između Agencije za sprječavanje korupcije i Državne revizorske institucije.

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 16.11.2025. godine, dostavi Akcioni plan za realizaciju preporuka.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o real- izaciji preporuka

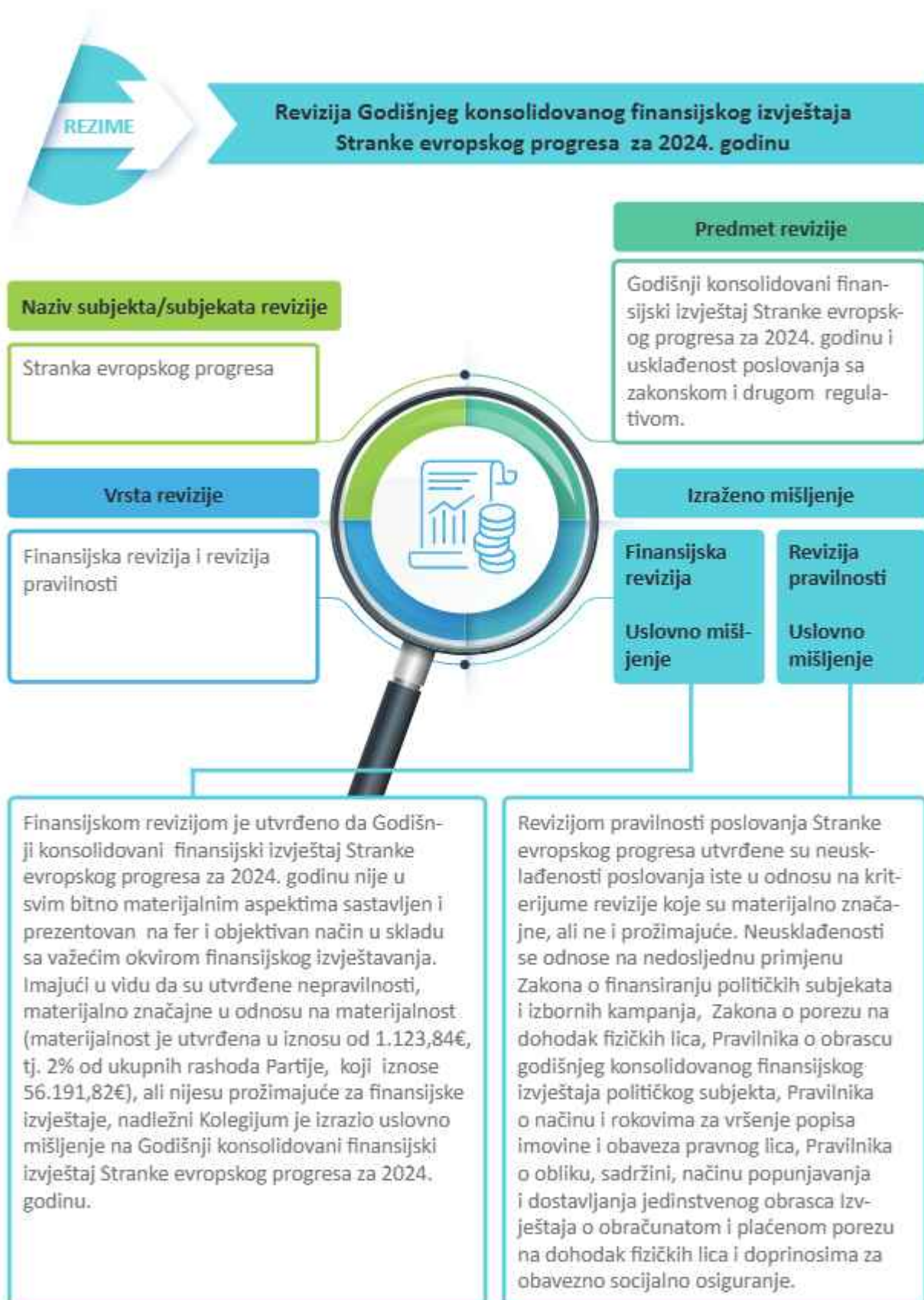
Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 16.04.2026.godine, dostavi Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

17

IZDATIH PREPORUKA

Nije istekao rok za
dostavu Akcionog
plana

Nije istekao rok za
dostavu Izvještaja o
realizaciji preporuka



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

U nastavku je dat pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:

- Partija nije u poslovnim knjigama evidentirala i u Godišnjem konsolidovanom finansijskom izvještaju iskazala potraživanja od lokalnih samouprava i prihoda u vezi sa istim, odnosno obračunate, a nenaplaćene prihode u iznosu od 4.052,38€ (po osnovu raspodjele sredstava u visini od 80% nakon izbora, shodno broju osvojenih mandata), kao ni prihode po osnovu novčane donacije u iznosu od 362,99€;

- Partija nije svojim internim aktima utvrdila način vršenja unutrašnje kontrole, kao ni način ostvarivanja uvida člana Partije u prihode i rashode subjekta, što nije u skladu sa članom 49 tada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja;

- Partija u okviru Završnog računa političkog subjekta, nije sačinila Bilans stanja i Bilans uspjeha na propisanim obrascima;

- Partija nije vršila popis imovine i obaveza na kraju 2024. godine;

- Partija nije vršila evidentiranje faktura u djelovodnik ili drugu arhivsku knjigu, niti ima usvojen interni akt o kancelarijskom poslovanju.

- Partija nije izvršila obračun i uplatu poreskih obaveza po osnovu plaćanja naknada za dva ugovora o djelu, kao ni obračun i uplatu poreskih obaveza na ukupne troškove zakupa, niti je nadležnom poreskom organu dostavljala izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima;

REZIME

Ključne preporuke

- da u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava i prihoda u vezi sa istim, zasnovanu na ovjerenjima i usaglašenju dokumentaciji, kao i da iste iskazuje u finansijskim izvještajima;

- da u skladu sa članom 53 važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja svojim internim aktima utvrdi način vršenja unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja i propiše način ostvarivanja uvida člana subjekta u prihode i rashode Partije;

- da sačinjava završni račun u okviru Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja na propisanim obrascima shodno važećem Pravilniku;

- da u cilju usaglašavanja stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem imovine i obaveza, vrši popis cjelokupne imovine i obaveza;

- da vrši evidentiranje svih ulaznih i izlaznih akata, kao i da internom procedurom definiše poslove prijema, evidentiranja, otpremanja, arhiviranja i čuvanja akata u cilju obezbjeđivanja adekvatne validnosti istih.

- da vrši obračun i uplatu poreza na isplaćene naknade fizičkim licima, kao i poreza na isplaćene zakupe i da IOPPD obrasce dostavlja nadležnom organu u propisanom roku;

REZIME

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Stranke evropskog progressa za 2024. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Predsjedavajuća Senatom DRI, članica Senata Vesna Mihailović – rukovoditeljka Kolegijuma i
Senator DRI, dr Branislav Radulović - član Kolegijuma



Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 16.11.2025. godine, dostavi Akcioni plan za realizaciju preporuka.

7

IZDATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 15.04.2026.godine, dostavi Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Nije istekao rok za
dostavu Akcionog
plana

Nije istekao rok za
dostavu Izvještaja o
realizaciji preporuka

The background features abstract geometric wireframe structures. In the top-left corner, there is a cluster of green and light green triangles and lines. In the bottom-right corner, there is a cluster of blue and light blue triangles and lines. The central text is enclosed in a white rounded rectangle with a thin green border.

SISTEMSKE PREPORUKE

**SISTEMSKE PREPORUKE IZ REVIZIJE
PREDLOGA ZAKONA O ZAVRŠNOM
RAČUNU BUDŽETA CRNE GORE
ZA 2024. GODINU**

REZIME

**SISTEMSKE PREPORUKE IZ REVIZIJE PREDLOGA ZAKONA
O ZAVRŠNOM RAČUNU BUDŽETA CRNE GORE ZA 2024. GODINU**

U procesu revizije utvrđeno je da se pravna lica koja su dio sistema finansiranja po osnovu javnih prihoda, kao što su JP „Morsko dobro“, Fond za zaštitu životne sredine d.o.o., Veterinarska komora i ambulate, ne finansiraju kroz sistem budžeta Crne Gore, već kroz raspodjelu prihoda putem prihodnog modula.



S1 - Preporučuje se da pravna lica koja su dio sistema finansiranja po osnovu javnih prihoda finansiraju kroz sistem budžeta Crne Gore.

U procesu revizije utvrđeno je da odredbe člana 7 Zakona o budžetu Crne Gore za 2024. godinu koje se odnose na obavezu uplate i evidencije nekonsolidovanih sopstvenih prihoda javnih ustanova (kao i naknadne potrošnje i evidencije tih sredstava), koje se finansiraju iz budžeta, su primjenjive na ograničen broj javnih ustanova. Ova ograničenost se ogleda u tome da zbog stava 5 člana 7 Zakona o budžetu za 2024. godinu, javna ustanova mora biti prepoznata organizacionom i/ili programskom klasifikacijom godišnjeg zakona o budžetu, kako bi bila predmet konsolidacije.



S2 - Preporučuje se Skupštini Crne Gore da razmotri mogućnost, da u cilju usklađivanja sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, izmijeni normu godišnjeg zakona o budžetu koja se odnosi na konsolidaciju sopstvenih prihoda javnih ustanova, na način da se u Glavnoj knjizi trezora evidentiraju svi ne-konsolidovani primici i izdaci (sopstveni prihodi, donacije i drugi, kao i njihova potrošnja) svih javnih ustanova koje se finansiraju iz budžeta Crne Gore.

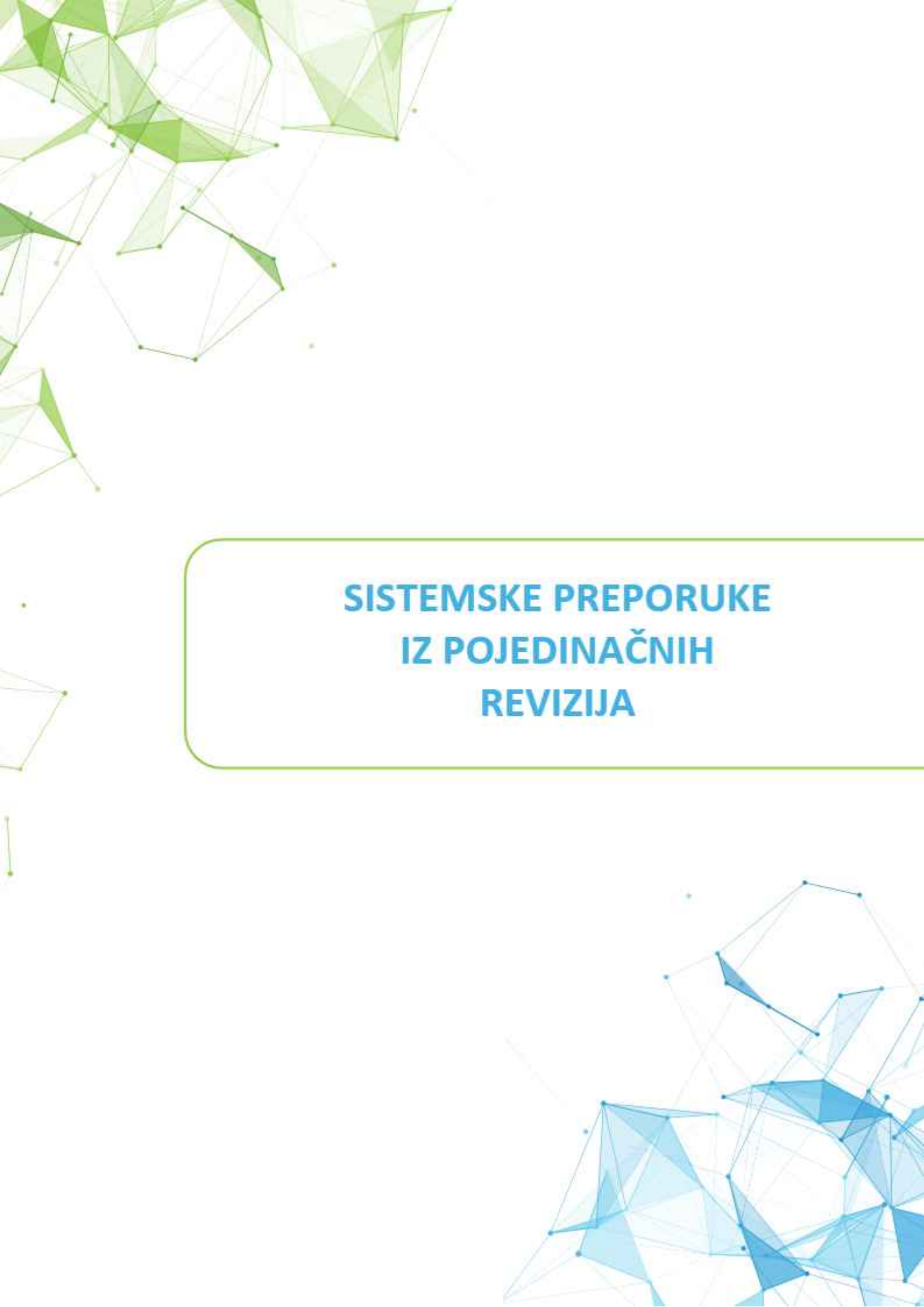
REZIME

SISTEMSKE PREPORUKE IZ REVIZIJE PREDLOGA ZAKONA
O ZAVRŠNOM RAČUNU BUDŽETA CRNE GORE ZA 2024. GODINU

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na otvaranje računa kod komercijalnih banaka, utvrđeno je da je isti otvoren uz prethodno odobrenje Ministarstva finansija i da nosi naziv „Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine - Depozit za eksproprijaciju” i „Prelazni depozit Privrednog suda Crne Gore”, ali da isti u svom nazivu nemaju oznaku „državni”, što nije u skladu sa tačkom 82a Uputstva o radu državnog trezora i članom 10 stav 3 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, kojim je propisano da državni bankarski računi moraju imati oznaku „državni”.



S3 - Preporučuje se Ministarstvu finansija da u saradnji sa Centralnom bankom Crne Gore obezbijedi regulativu kojom će se omogućiti adekvatna primjena člana 10 zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti kojom bi svi bankarski računi, koji su u funkciji budžeta, nosili oznaku „državi”.



SISTEMSKE PREPORUKE IZ POJEDINAČNIH REVIZIJA

REZIME

SISTEMSKE PREPORUKE IZ POJEDINAČNIH REVIZIJA

Senat Državne revizorske institucije je usvojio preporuke **sistemskog značaja**, koje su proistekle iz vršenja 2 (dvije) **finansijske revizije i revizije pravilnosti potrošačkih jedinica**. Sistemske preporuke su date u cilju unaprjeđenja sistema javnih finansija i poslovanja većeg broja subjekata revizije kroz moguće izmjene zakonskih i podzakonskih akata i otklanjanje uočenih slabosti u određenim oblastima.

Pregled sistemskih preporuka u izvršenim pojedinačnim revizijama dat je u nastavku:

Revizija GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA MINISTARSTVA ODBRANE ZA 2023. GODINU:

Preporučuje se Vladi Crne Gore da izvrši izmjene Uredbe o uslovima i načinu korišćenja nepokretnih i pokretnih stvari za potrebe odbrane, posebno u dijelu jasnog propisivanja načina klasifikacije i evidencije imovine koja se koristi za potrebe odbrane (od opreme do strateških objekata), pravilno zbrinjavanje zastarelih ili neupotrebljivih stvari, pravila za otuđivanje ili prodaju imovine koja više nije potrebna za odbrambene svrhe, upotreba za civilne svrhe i dr.

SP1

SP2

Preporučuje se Vladi Crne Gore da izvrši izmjene Uredbe o listi vojne opreme i proizvoda, postupku i načinu sprovođenja javnih nabavki u oblasti odbrane i bezbjednosti, na način da se definiše postupak, način sprovođenja, izvještavanja i vođenja evidencije posebnih javnih nabavki u oblasti odbrane i bezbjednosti. Državna revizorska institucija preporučuje da se Uredbom propiše obaveza dostavljanja plana i izvještaja o realizaciji posebnih nabavki u oblasti bezbjednosti i odbrane Odboru za bezbjednost i odbranu Skupštine Crne Gore, a u cilju punog ostvarivanja nadležnosti odbora u skladu sa Zakonom o parlamentarnom nadzoru oblasti bezbjednosti i odbrane.

Preporučuje se Ministarstvu finansija da, u cilju poboljšanja efikasnosti i djelotvornosti javne potrošnje i povećanje transparentnosti i odgovornosti u pogledu korišćenja javnog novca, intezivira aktivnosti koje će omogućiti da se kroz informacioni sistem za upravljanje budžetom vrši povezivanje programskog budžeta potrošačkih jedinica sa strateškim politikama Vlade, kako bi se imao uvid u kojoj mjeri ostvarenje ciljeva potrošačke jedinice doprinosi ostvarenju ciljeva Vladinih politika.

SP3

SP4

Preporučuje se Ministarstvu finansija da izvrši izmjene Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, kako bi se propisao poseban račun za izdatke po osnovu naknada zaposlenim koje se ostvaruju u skladu sa Uredbom o zvanjima i zaradi vojno-diplomatskih predstavnika, lica upućenih na rad u međunarodnim organizacijama i administrativno-tehničkog osoblja.

REZIME

SISTEMSKE PREPORUKE IZ POJEDINAČNIH REVIZIJA

Revizija GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA UPRAVE ZA BEZBIJEDNOST HRANE, VETERINU
I FITOSANITARNE POSLOVE ZA 2024. GODINU

Subjekt revizije, Ministarstvo poljoprivrede i Ministarstvo finansija treba da, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji i GFS metodologijom, preduzmu mjere radi pravilnog budžetskog planiranja i evidentiranja rashoda za veterinarske mjere, u skladu sa njihovom stvarnom namjenom i karakterom kao javnih usluga, a ne subvencija.

SP5

SP6

Preporučuje se da Vlada Crne Gore i Ministarstvo finansija obezbijede unapređenje funkcionalnosti Glavne knjige trezora, kako bi se omogućilo evidentiranje svih računovodstvenih kategorija predviđenih Pravilnikom – uključujući obaveze, nefinansijsku i finansijsku imovinu, kapital i korektivne račune – radi uspostavljanja objedinjene knjigovodstvene evidencije zasnovane na modifikovanoj gotovinskoj osnovi, u skladu sa standardima i zakonskim obavezama.

Preporučuje se da Vlada Crne Gore i Ministarstvo finansija usklade obrasce finansijskog izvještavanja, naročito Obrazac 3, propisan članom 2 Pravilnika, sa članom 7 istog, odnosno sa zahtjevima IPSAS Cash Basis standard.

SP7

SP8

Vlada i Ministarstvo finansija Crne Gore treba da obezbijede poštovanje člana 3 Pravilnika o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve, te da važeći okvir izvještavanja (obraci iz Pravilnika) usklade sa zahtjevima relevantnog IPSAS standarda na koji upućuje član 7 Pravilnika, a naročito u dijelu objelodanjivanja i prezentacije budžetskih informacija (originalni i finalni budžet).

Preporučuje se da Vlada Crne Gore, odnosno Ministarstvo finansija, omogući potrošačkim jedinicama pristup klasi 2 računa budžeta, te da u okviru Glavne knjige Državnog trezora osigura evidentiranje svih, a ne samo dospjelih, obaveza, u skladu sa članom 1 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji, odnosno članom 7 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja (član 7 -IPSAS).

SP7



KONTROLA REALIZACIJE PREPORUKA

Blagovremeno praćenje implementacije revizorskih preporuka doprinosi većoj odgovornosti subjekata revizije u upravljanju javnim sredstvima. Kroz redovnu kontrolu i objavljivanje izvještaja o realizaciji preporuka nastoje se otkloniti identifikovane slabosti sistema i pružiti dodata vrijednost društvu. Za implementaciju izdatih preporuka od strane Državne revizorske institucije odgovorni su subjekti revizije, dok je vrhovna državna revizija odgovorna za: - izradu preporuka; - praćenje implementacije preporuka (follow up); - kontrolu i ocjenu jesu li subjekti revizije postupili prema datim preporukama i preduzeli potrebne aktivnosti radi otklanjanja nepravilnosti i sprječavanja njihovog ponavljanja, odnosno je li subjekat revizije ostvario predviđena unaprijeđenja.

Dodatnu podršku naporima Institucije u jačanju sistema javnih finansija pruža Zaključak¹ koji je Skupština Crne Gore donijela prilikom razmatranja Predloga zakona o Završnom računu Budžeta Crne Gore za 2023. godinu, Izvještaja o reviziji Predloga zakona o Završnom računu Budžeta Crne Gore za 2023. godinu i Godišnjeg izvještaja o izvršenim revizijama i aktivnostima Državne revizorske institucije Crne Gore za period oktobar 2023 – oktobar 2024. godine koji je dat u narednom pregledu:

Zaključak Skupštine Crne Gore



Skupština Crne Gore 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 2023. godinu. Takođe, Vlada je dužna da prati realizaciju svih preporuka Državne revizorske institucije koje se odnose na pojedinačne revizije urađene u periodu oktobar 2023 - oktobar 2024. godine i preporuka koje se ponavljaju iz ranijeg perioda, i o tome kvartalno izvještava Skupštinu Crne Gore.

U izvještajnom periodu Državna revizorska institucija je u skladu sa metodologijom izvršila kontrolu realizacije preporuka kroz reviziju Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore, izvještaje o realizaciji preporuka iz pojedinačnih revizija i kontrolne revizije. Analiza je pokazala da je od ukupno **1193** datih preporuka realizovano **678** preporuka, **167** nije realizovano, **168** djelimično realizovano, **92** je u fazi realizacije, za **69** preporuke se nije mogao utvrditi status, **19** preporuke nijesu primjenjive.

Realizacija preporuka iz revizije Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2023. godinu:



Realizacija preporuka iz pojedinačnih izvještaja:



Kontrolna revizija:



**KONTROLA REALIZACIJE PREPORUKA
IZ REVIZIJE PREDLOGA ZAKONA O
ZAVRŠNOM RAČUNU BUDŽETA CRNE
GORE ZA 2023. GODINU**

Skupština Crne Gore, povodom razmatranja Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2023. godinu, Izvještaja o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2023. godinu i Godišnjeg izvještaja o izvršenim revizijama i aktivnostima Državne revizorske institucije Crne Gore za period oktobar 2023. - oktobar 2024. godine dana 17. decembra 2024. godine donijela je Zaključak broj: 33/24-4/7 - EPA 362 XXVIII i isti objavila u Službenom listu Crne Gore. Zaključkom Skupštine Crne Gore broj: 33/23-7/7 - EPA 59 XXVIII se, između ostalog, "poziva Vlada 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 2023. godinu. Takođe, Vlada je dužna da prati realizaciju svih preporuka Državne revizorske institucije koje se odnose na pojedinačne revizije urađene u periodu oktobar 2023 - oktobar 2024. godine i preporuka koje se ponavljaju iz ranijeg perioda, i o tome kvartalno izvještava Skupštinu Crne Gore." Vlada Crne Gore je na sjednici 13. marta 2025. godine donijela Akcioni plan za implementaciju preporuka Državne revizorske institucije i zadužila Ministarstvo finansija da kvartalno dostavlja izvještaj o realizaciji preporuka iz Akcionog plana. Državnoj revizorskoj instituciji dostavljena je Informacija o realizaciji Akcionog plana za implementaciju preporuka DRI na kraju prvog kvartala 2025. godine (sačinjen na osnovu dostavljenih obrazaca potrošačkih jedinica budžeta), koju je Vlada usvojila na sjednici od 31.07. 2025. godine.

Državna revizorska institucija je, na osnovu nalaza utvrđenih revizijom Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu utvrdila sljedeće:

Tabela: Status iz Izvještaja o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta za 2023. godinu

Kontrola realizacije preporuka iz Izvještaja o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta za 2023. godinu							
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izvještaj o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta za 2024. godinu	07.10.2025.	Senator DRI dr Milan Dabović – rukovodilac Kolegijuma i član Senata Siniša Čađenović, član kolegijuma	Vlada Crne Gore – Ministarstvo finansija i potrošačke jedinice obuhvaćene zakonom o budžetu Crne Gore za 2023. godinu	1	50	9	Predsjedniku Crne Gore, Skupštini Crne Gore, Vladi Crne Gore
						33	
						7	
						1	

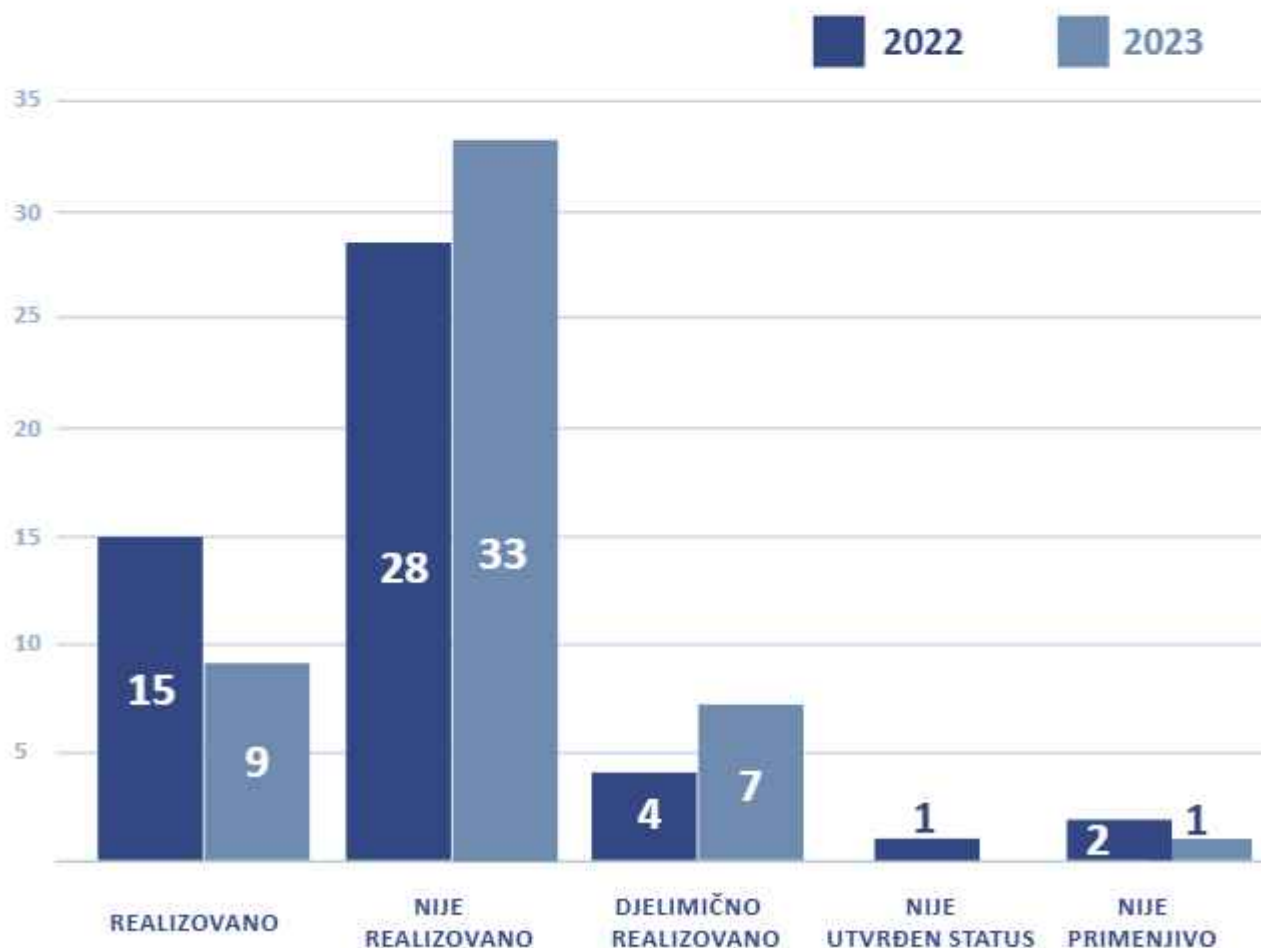
	realizovano		u fazi realizacije
	nije realizovano		nije se mogao uvjeriti u status
	djelimično realizovano		nije primjenjivo



Grafik: Status realizacije preporuka iz Izvještaja o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2023. godinu



Pregled realizacije preporuka datih u izvještajima za 2022. i 2023. godinu



**KONTROLA REALIZACIJE
PREPORUKA IZ
POJEDINAČNIH REVIZIJA**

Praćenje implementacije preporuka iz pojedinačnih Izvještaja je alat kojim Državna revizorska institucija nastoji dodatno ojačati svoju preventivnu ulogu i mehanizam kontrole upravljanja i korišćenja javnih sredstava. Kroz kontrolu realizacije preporuka iz 59 revizija utvrđeno je da je 58.63% preporuka realizovano, 11.24% nije realizovano, 14.39% djelimično realizovano, 7.91% je u fazi realizacije, kod 6.21% preporuka nije utvrđen status, dok 1.62% preporuka nije primjenjivo. Utvrđeno stanje realizacije preporuka kod pojedinih subjekata revizije je zahtijevalo dodatne kontrole u cilju poboljšanja rada istih. O stanju i napretku u radu subjekata, Institucija je kroz dostavljanje Izvještaja o realizaciji preporuka, upoznavala i nadležne skupštinske Odbore.

Grafik: Pregled broja revizija po broju vršenih kontrola



Grafik: Pregled broja dostavljenih Izvještaja o realizaciji preporuka Skupštinskim odborima





Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Uprave za statistiku za 2021. godinu						
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za statistiku za 2021. godinu	21. 06. 2023.	Senator DRI dr Milan Dabović, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI Zoran Jelić, član Kolegijuma	Uprava za statistiku	2	4	4



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Opštine Gusinje za 2021. godinu						
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka
Izveštaj o reviziji Završnog računa budžeta Opštine Gusinje za 2021. godinu	29. 12. 2022	Senator DRI Zoran Jelić, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI dr Branislav Radulović, član Kolegijuma	Opština Gusinje	1	30	9 19 1 1



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Ministarstva unutrašnjih poslova za 2022. godinu						
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva unutrašnjih poslova za 2022. godinu	26. 10. 2023.	Senator DRI dr Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI dr Milan Dabović, član Kolegijuma	Ministarstvo unutrašnjih poslova	2	23	9 5 5 3 1

realizovano
 nije realizovano
 djelimično realizovano

u fazi realizacije
 nije se mogao uvjeriti u status
 nije primjenjivo



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Agencije za nacionalnu bezbjednost za 2021. godinu							
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za nacionalnu bezbjednost za 2021. godinu	13.12.2022.	Senator DRI dr Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI dr Milan Dabović, član Kolegijuma	Agencija za nacionalnu bezbjednost	2	5	2	
						1	
						1	
						1	



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji JU Filmski centar za 2022. godinu							
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Filmski centar za 2022. godinu	23.11.2023.	Senator DRI dr Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma i Predsjedavajući Senator, Senator DRI Nikola N. Kovačević, član Kolegijuma	JU Filmski centar	1	4	3	
						1	



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Instituta za standardizaciju Crne Gore za 2022. godinu							
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Instituta za standardizaciju Crne Gore za 2022. godinu	08.02.2024.	Predsjedavajući Senator, Senator DRI Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI Zoran Jelić, član Kolegijuma	Institut za standardizaciju Crne Gore	2	5	3	
						1	
						1	

realizovano
nije realizovano
djelimično realizovano

u fazi realizacije
nije se moglo uvjeriti u status
nije prihvatljivo



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji uspjeha "Efikasnost redovnog i investicionog održavanja državnih puteva"						
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	Senator DRI dr Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI Zoran Jelić, član Kolegijuma	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izvještaj o reviziji uspjeha "Efikasnost redovnog i investicionog održavanja državnih puteva"	07.04. 2021.		5	14	10	
					3	
					1	



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji uspjeha "Efikasnost korišćenja subvencija za proizvodnju i pružanje usluga u poljoprivredi iz sredstava budžeta"						
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	Senator DRI dr Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI Zoran Jelić, član Kolegijuma	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izvještaj o reviziji uspjeha "Efikasnost korišćenja subvencija za proizvodnju i pružanje usluga u poljoprivredi iz sredstava budžeta"	11.02. 2022.		3	9	4	Odboru za turizam, poljoprivredu, ekologiju i prostorno planiranje
					4	
					1	



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji "Efektivnost funkcionisanja aplikacije za evidenciju rezultata PCR testiranja na COVID -19"						
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	Senator DRI dr Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma, i Senator DRI dr Milan Dabović, član Kolegijuma	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izvještaj o reviziji "Efektivnost funkcionisanja aplikacije za evidenciju rezultata PCR testiranja na COVID -19"	24.12. 2021.		4	5	4	
					1	



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji							
"Elektronske usluge: stručno osposobljavanje lica sa stečenim visokim obrazovanjem"							
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekt revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji "Elektronske usluge: stručno osposobljavanje lica sa stečenim visokim obrazovanjem"	14. 05. 2024.	Senator DRI dr Milan Dabović, rukovodilac Kolegijuma, i Predsjedavajući Senatom DRI, Senator Nikola N. Kovačević, član Kolegijuma	Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacija	1	2	2	

Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Integralnog zdravstvenog sistema (IZIS)							
Segment: Zakazivanje ljezerskih pregleda kroz zdravstveni sistem							
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekt revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Integralnog zdravstvenog sistema (IZIS) Segment: Zakazivanje ljezerskih pregleda kroz zdravstveni sistem	07. 09. 2023.	Senator DRI dr Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma, i član Senata Sinisa Čadenović, član Kolegijuma	Ministarstvo zdravlja	3	5	3 2	

Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Informacionog sistema kulturnih dobara KUDIS							
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekt revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Informacionog sistema kulturnih dobara KUDIS	15. 01. 2024.	Senator DRI dr Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma, i Senator DRI dr Milan Dabović, član Kolegijuma	Uprava za zaštitu kulturnih dobara	2	6	3 3	



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Investiciono razvojnog fonda Crne Gore za 2022. godinu							
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravnih osti poslovanja Investiciono razvojnog fonda Crne Gore AD za 2022. godinu	19. 02. 2024.	Senator DRI dr Mlilan Dabović, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI Zoran Jelić, član Kolegijuma	Investiciono razvojni fond Crne Gore AD	2	14	14	



naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog Izveštaja "Crnogorski elektrodistributivni sistem" DOO Podgorica za 2022. godinu	13. 02. 2024.	Senator DRI Zoran Jelić, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI dr Milan Đabović član Kolegijuma	"Crnogorski elektrodistributivni sistem" DOO	2	13	7 2 2 1 1	



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Ministarstva pravde, ljudskih i manjinskih prava za 2021. godinu							
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva pravde, ljudskih i manjinskih prava za 2021. godinu	30. 06. 2022.	Predsjedavajući Senatom DRI, Senator DRI Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma, Senator DRI Zoran Jelić, član Kolegijuma	Ministarstvo pravde	3	39		
						16	
						2	
						14	
						4	
	3						
			Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava				



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava za 2020. godinu							
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava za 2020. godinu	17. 01. 2022.	Predsjedavajući Senatom DRI, Senator Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI Zoran Jelić, član Kolegijuma	Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	3	51	37	Odbor za ljudska prava i slobode
						3	
						8	
						1	
						2	



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziju Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu za 2022. godinu							
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu za 2022. godinu	28.07.2023.	Predsjedavajući Senatom, Senator Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI dr Branislav Radulović, član Kolegijuma	Centar za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu	2	25	18	Odbor za politički sistem, pravosuđe i upravu
						1	
						4	
						2	



Kontrola realizacije preporukakada datih u reviziji uspjeha "Uspješnost angažovanja fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa u državnim organima"							
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji uspjeha "Uspješnost angažovanja fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa u državnim organima"	05.09.2023.	Senator DRI dr Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI Zoran Jelić, član Kolegijuma	Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede	2	18	8	Administrativnom odboru i Odboru za ekonomiju, finansije i budžet Skupštine Crne Gore
						1	
						9	
			Poreška uprava				

realizovano
 nije realizovano
 djelimično realizovano

u fazi realizacije
 nije se mogao uvjeriti u status
 nije primjenljivo



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji uspjeha „Efikasnost upravljanja sistemom otpadnih voda“							
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	
Izvještaj o reviziji uspjeha "Efikasnost upravljanja sistemom otpadnih voda"	25. 07. 2022.	Senator DRI dr Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma i predsjedavajući Senatom DRI, Senator Nikola N. Kovačević, član Kolegijuma	Ministarstvo turizma, ekologije, održivog razvoja i razvoja sjevera		12		
			Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede				
			Uprava za vode		8		
			Uprava za inspeksijske poslove		2		
			Glavni grad Podgorica		3	6	nije dostavljen Izveštaj
			Opština Danilovgrad				
			Opština Bijelo Polje			8	
			Opština Berane			7	
			Opština Pljevlja			8	

realizovano
 nije realizovano
 djelimično realizovano

u fazi realizacije
 nije se mogao uvjeriti u status
 nije primjenljivo



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji uspjeha „Efikasnost upravljanja sistemom otpadnih voda“							
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji uspjeha "Efikasnost upravljanja sistemom otpadnih voda"	25. 07. 2022.	Senator DRI dr Branišlav Radulović, rukovodilac Kolegijuma i predsjedavajući Senatom DRI, Senator Nikola N. Kovačević, član Kolegijuma	Opština Bar	3	7	1 1 5	
			Opština Herceg Novi		8	1 3 3 1	
			DOO Vodovod i kanalizacija Podgorica		3	1 1 1	
			DOO Vodovod i kanalizacija Danilovgrad		4	1 2	
			DOO Vodovod „Bistrica“ Bijelo Polje		4	3 1	
			DOO Vodovod i kanalizacija Berane		5	4 1	
			DOO Vodovod Pijevlja		5	2 1 2	
			DOO Vodovod i kanalizacija Bu dva		3	1 2	
			DOO Otpadne vode Bu dva		4	2 2	

realizovano
nije realizovano
djelimično realizovano

u fazi realizacije
nije se moglo uvjeriti u status
nije primjenljivo



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji uspjeha „Efikasnost upravljanja sistemom otpadnih voda“								
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka	
Izvještaj o reviziji uspjeha "Efikasnost upravljanja sistemom otpadnih voda"	25. 07. 2022.	Senator DRI dr Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma i predsjedavajući Senatorom DRI, Senator Nikola N. Kovačević, član Kolegijuma	DOO Vodovod i kanalizacija Bar	2	4		1	
								1
								2
					3	4	1	
					2			
					3			
					3	8		3
			Opština Budva		8		Odboru za turizam, poljoprivredu, ekologiju i prostorno planiranje Skupštine Crne Gore	



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji uspjeha "Efikasnost procesa legalizacije bespravnih objekata na području Glavnog grada Podgorice za period od 2017. do 2023. godine"							
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izvještaj o reviziji uspjeha "Efikasnost procesa legalizacije bespravnih objekata na području Glavnog grada Podgorice za period od 2017. do 2023. godine"	14.06. 2024.	Senator DRI dr. Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI Zoran Jelić, član Kolegijuma	Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine	1	3	3	
			Glavni grad Podgorica		5	2	



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji JU Dom starih "Bijelo Polje" za 2022. godinu							
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Dom starih "Bijelo Polje" za 2022. godinu	08.09.2023.	Predsjedavajući Senatom DRI, Senator Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI Zoran Jelić, član Kolegijuma	JU Dom starih "Bijelo Polje"	2	34	22	Odboru za zdravstvo, rad i socijalno staranje i Skupštine Crne Gore
						8	
						4	



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Radio televizije Crne Gore za 2021. godinu						
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Radio televizije Crne Gore za 2021. godinu	16.11.2022.	Senator DRI dr Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI Zoran Jelić, član Kolegijuma	Radio televizija Crne Gore	3	18	13
						5



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Instituta za lijekove i medicinska sredstva za 2022. godinu						
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Instituta za lijekove i medicinska sredstva za 2022. godinu	08.09.2023.	Predsjedavajući Senatom DRI, Senator Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI Zoran Jelić, član Kolegijuma	Institut za lijekove i medicinska sredstva	2	14	14

realizovano
nije realizovano
djelimično realizovano

u fazi realizacije
nije se mogao uvjeriti u status preporuke
nije primjenjivo



Kontrola realizacije preporuka iz revizije Nacionalnih savjeta za 2020. godinu						
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka
Izvještaj o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja Nacionalnih savjeta za 2020. godinu	10.03.2022.	Predsjedavajući Senatom DRI, Senator Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI dr Milan Dabović, član Kolegijuma	Albanski nacionalni savjet	3	21	21
			Bošnjačko vijeće		9	7
			Hrvatski savjet		9	2
			Savjet muslimanskog naroda		9	9
			Romski savjet		18	13
					1	1
					3	3
					1	1
					13	13
					4	4
					1	1
					3	3
					Odboru za ljudska prava i slobode Skupštine Crne Gore	

realizovano
 nije realizovano
 djelimično realizovano

u fazi realizacije
 nije se mogao uvjeriti u status
 nije primjenljivo

Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji diplomatskih predstavništava Crne Gore u Ujedinjenom Kraljevstvu Velike Britanije i Sjeverne Irske sa sjedištem u Londonu, Kraljevini Španije sa sjedištem u Madridu i Stalne misije Crne Gore pri UN i drugim međunarodnim organizacijama sa sjedištem u Ženevi za 2022.godinu

naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji predstavništava diplomatskih predstavništava Crne Gore u Ujedinjenom Kraljevstvu Velike Britanije i Sjeverne Irske sa sjedištem u Londonu, Kraljevini Španije sa sjedištem u Madridu i Stalne misije Crne Gore pri UN i drugim međunarodnim organizacijama sa sjedištem u Ženevi za 2022.godinu	17. 10. 2023.	Predsjedavajući Senatom, Senator Nikola N. Kovačević, rukovodilac kolegijuma i Senator Drl dr Milan Dabović, član Kolegijuma	diplomatska predstavništva Crne Gore u Ujedinjenom Kraljevstvu Velike Britanije i Sjeverne Irske sa sjedištem u Londonu, Kraljevini Španije sa sjedištem u Madridu i Stalne misije Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama (UN) i drugim međunarodnim organizacijama sa sjedištem u Ženevi za 2022.godinu	1	15	8	Odboru za međunarodne odnose i seljenke
						7	

Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji DOO "Vododvod i kanalizacija" Tivat za 2023. godinu

naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO "Vododvod i kanalizacija" Tivat za 2023. godinu	25.07. 2024.	Senator Drl Zoran Jelić, rukovodilac Kolegijuma i Predsjedavajući Senatom Drl, Senator Drl Nikola N. Kovačević, član Kolegijuma	DOO "Vododvod i kanalizacija" Tivat	1	8	6	
						2	

Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji "Komunalne djelatnosti" DOO Bar za 2021. godinu

naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja "Komunalne djelatnosti" DOO Bar za 2021. godinu	19.10. 2022.	Senator Drl Zoran Jelić, rukovodilac Kolegijuma i Senator Drl dr Milan Dabović, član Kolegijuma	"Komunalne djelatnosti" DOO Bar	2	22	13	
						2	
						1	
						6	

realizovano

nije realizovano

djelimično realizovano

u fazi realizacije

nije se mogao ujeriti u status

nije primjenjivo



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Opštine Tivat za 2023. godinu						
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka
Izvještaj o reviziji Završnog računa budžeta Opštine Tivat za 2023. godine	02. 08. 2024.	Senator DRI Zoran Jelić, rukovodilac Kologijuma i Predsjedavajući Senatom DRI, Senator Nikola N. Kovačević, član Kologijuma	Opština Tivat	1	19	6
						8
						3
						2



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Demokratske partije za 2020. godinu						
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka
Izvještaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske partije za 2020. godinu	14. 10. 2021.	Predsjedavajući Senatom DRI, Senator Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kologijuma i Senator DRI Zoran Jelić, član Kologijuma	Demokratska partija	5	10	9
						1
						Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu Skupštine Crne Gore



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Nove srpske demokratije za 2022. godinu						
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka
Izvještaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Nove srpske demokratije za 2022. godinu	18. 10. 2023.	Predsjedavajući Senatom DRI, Senator Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kologijuma i Senator DRI dr Milan Dabović, član Kologijuma	Nova srpska demokratija	1	6	5
						1
						Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu Skupštine Crne Gore





Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Demokratske narodne partije za 2021. godinu							
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske narodne partije za 2021. godinu	15. 09. 2022.	Predsjedavajući Senatom DRI, Senator Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI dr Milan Dabović, član Kolegijuma	Demokratska narodna partija	3	11	10 1	Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu Skupštine Crne Gore



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Demokratskog saveza Albanaca za 2022. godinu							
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog izvještaja Demokratskog saveza Albanaca za 2022. godinu	23. 10. 2023.	Predsjedavajući Senatom DRI, Senator Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI dr Branislav Radulović, član Kolegijuma	Demokratski savez Albanaca	1	14	5 2 7	Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu Skupštine Crne Gore



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji "Pokreta za Pljevlja" za 2022. godinu							
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog izvještaja "Pokreta za Pljevlja" za 2022. godinu	23. 10. 2023.	Predsjedavajući Senatom DRI, Senator Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI dr Branislav Radulović, član Kolegijuma	Pokret za Pljevlja	2	10	9 1	Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu Skupštine Crne Gore





Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Grupe birača "Mladrag Daka Davidović - Narodni pokret" za 2022. godinu						
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka
Izvještaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog izvještaja Grupe birača "Mladrag Daka Davidović - Narodni pokret" za 2022. godinu	16. 10. 2023.	Predsjedavajući Senatom DRI, Senator Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI dr Branislav Radulović, član Kolegijuma	Grupa birača "Mladrag Daka Davidović - Narodni pokret"	3	6	
						3
						3



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Građanskog pokreta "URA" za 2022.godinu						
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka
Izvještaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Građanskog pokreta "URA" za 2022.godinu	18.10. 2023.	Predsjedavajući Senatom DRI, Senator Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI dr Milan Dabović, član Kolegijuma	Građanski pokret "URA"	1	14	
						5
						9



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Prave Crne Gore za 2021. godinu						
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka
Izvještaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Prave Crne Gore za 2021. godinu	20. 10. 2022.	Predsjedavajući Senat om DRI, Senator Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI dr Branislav Radulović, član Kolegijuma	Prava Crna Gora	3	12	
						3
						1
						8





Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Hrvatske građanske inicijative za 2021. godinu

naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Hrvatske građanske inicijative za 2021. godinu	10.10. 2022.	Predsjedavajući Senatom DRI, Senator Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI dr Branislav Radulović, član Kolegijuma	Hrvatska građanske inicijativa	3	11	9	Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu
						1	
						1	



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Socijaldemokrate Crne Gore za 2023. godinu

naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijaldemokrate Crne Gore za 2023. godinu	09.07. 2024.	Predsjedavajući Senatom DRI, Senator Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI dr Milan Dabović, član Kolegijuma	Socijaldemokrate Crne Gore	1	2	1	Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu
						1	



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Pokreta za promjene za 2021. godinu

naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Pokreta za promjene za 2021. godinu	12.10. 2022.	Predsjedavajući Senatom DRI, Senator Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI dr Milan Dabović, član Kolegijuma	Pokret za promjene	2	24	9	Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu
						1	
						14	

realizovano

nije realizovano

djelimično realizovano

u fazi realizacije

nije se mogao ujeriti u status

nije primjenljivo



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Albanske alternative za 2020. godinu						
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka
Izvještaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Albanske alternative za 2020. godinu	14.10. 2021.	Predsjedavajući Senatom DRI, Senator Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI Zoran Jelić, član Kolegijuma	Albanska alternativa	4	8	 5
						 2
						 1
					dostava izvještaja o realizaciji preporuka	
					Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu	



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Liberalne partije za 2021. godinu						
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka
Izvještaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Liberalne partije za 2021. godinu	20.10. 2022.	Predsjedavajući Senatom DRI, Senator Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI Zoran Jelić, član Kolegijuma	Liberalna partija	3	10	 7
						 2
						 1
		dostava izvještaja o realizaciji preporuka				
		Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu				



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost za 2020. godinu							
naziv izvještaja	datum usvajanja (izvještaja o reviziji)	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izvještaj o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost za 2020. godinu	30.07. 2021.	Predsjedavajući Senatom DRI, Senator Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI dr Branislav Radulović, član Kolegijuma	Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	5	26	 21	Administrativnom odboru, Odboru za ekonomiju, finansije i budžet
						 2	
						 3	





Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji "Radio difuzni centar" DOO Podgorica za 2021. godinu							
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja "Radio difuzni centar" DOO Podgorica za 2021. godinu	28. 07. 2022.	Senator DRI Zoran Jelić, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI dr Milan Dabović, član Kolegijuma	"Radio difuzni centar" DOO Podgorica	2	22	20 	
						1 	
						1 	



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021. godinu							
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021. godinu	14.09. 2022.	Predsjedavajući Senatom DRI, Senator Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma, Senator DRI dr Branislav Radulović, član Kolegijuma	Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti	3	18	15 	Administrativnom odboru, Odbor za ekonomiju, finansije i budžet
						3 	



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Uprave za izvršenje krivičnih sankcija za 2022. godinu							
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za izvršenje krivičnih sankcija za 2022. godinu	26.06. 2023.	Predsjedavajući Senatom DRI, Senator Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma, Senator DRI dr Milan Dabović, član Kolegijuma	Uprava za izvršenje krivičnih sankcija	2	51	23 	
						14 	
						11 	
						3 	

 realizovano
 nije realizovano
 djelimično realizovano

 u fazi realizacije
 nije se mogao ujeriti u status
 nije primjenljivo



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Višeg suda za prekršaje za 2023. godinu						
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka
Izvještaj o reviziji pravilnosti Višeg suda za prekršaje za 2023. godinu	17. 06. 2024.	Predsjedavajući Senatom DRI, Senator Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI Zoran Jelić, član Kolegijuma	Viši sud za prekršaje	1	10	9 1 Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji "Javno preduzeće za upravljanje morskim dobrom Crne Gore" Budva za 2022. godinu						
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka
Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja "Javno preduzeće za upravljanje morskim dobrom Crne Gore" Budva za 2022. godinu	17.10. 2023.	Senator DRI Zoran Jelić, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI dr Milan Dabović, član Kolegijuma	"Javno preduzeće za upravljanje morskim dobrom Crne Gore" Budva	2	17	12 1 4



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji ZUACG "Montefarm" za 2022. godinu						
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka
Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja ZUACG "Montefarm" za 2022. godinu	13.02. 2024.	Senator DRI dr Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI dr Milan Dabović, član Kolegijuma	ZUACG "Montefarm"	2	36	20 3 1 12



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji skupštine Crne Gore za 2023. godinu						
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Skupštine Crne Gore za 2023. godinu	04. 10. 2024.	Senator DRI dr Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI dr Milan Dabović, član Kolegijuma	Skupština Crne Gore	1	10	6
						1
						1
						2



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji spjeha " Pripremljenost Institucija Crne Gore za realizaciju ciljeva održivog razvoja Iz Programa održivog razvoja do 2030.godine"						
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka
Izveštaj o reviziji uspjeha " Pripremljenost institucija Crne Gore za realizaciju ciljeva održivog razvoja Iz Programa održivog razvoja do 2030.godine"	06. 10. 2023.	Senator DRI dr Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI dr Milan Dabović, član Kolegijuma	Nacionalni savjet za održivi razvoj	1	14	1
						3
						1
						2
						4
			Generelni sekretarijat Vlade Crne Gore			2
			Uprava za statistiku			1

 realizovano

 nije realizovano

 djelimično realizovano

 u fazi realizacije

 nije se mogao ujeriti u status

 nije primjenljivo



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji JU Centar za stručno obrazovanje za 2022. godinu						
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka
						dostava izvještaja o realizaciji preporuka
						5
						3
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Centar za stručno obrazovanje za 2022. godinu	29. 12. 2023.	Senator DRI dr Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma i članica Senata DRI Vesna Mihailović, član Kolegijuma	JU Centar za stručno obrazovanje	1	16	8



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji JU Dječiji dom "Mladost" Bijela za 2023. godinu						
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka
						dostava izvještaja o realizaciji preporuka
						15
						1
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Dječiji dom "Mladost" Bijela za 2023. godinu	26. 07. 2024.	Predsjedavajući Senatom DRI, Senator Zoran Jelić, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI dr Branislav Radulović, član Kolegijuma	SJU Dječiji dom "Mladost" Bijela	1	15	15



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Ministarstva odbrane za 2023. godinu						
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka
						dostava izvještaja o realizaciji preporuka
						10
						4
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva odbrane za 2023. godinu	26. 11. 2024.	Senator DRI dr Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma i članica Senata DRI Vesna Mihailović, član Kolegijuma	Ministarstvo odbrane	1	22	8



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Agencije za civilno vazduhoplovstvo za 2023. godinu							
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za civilno vazduhoplovstvo za 2023. godinu	13. 09. 2024.	Predsjedavajući Senatom DRI, Senator Zoran Jelić, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI dr Milan Dabović, član Kolegijuma	Agencija za civilno vazduhoplovstvo	1	25	1 6	Odboru za ekonomiju, finansije i budžet Skupštine Crne Gore
						7	
						2	



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji uspjeha „Uspješnost sprovođenja nadležnosti Savjeta za reviziju“							
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaju o reviziji uspjeha „Uspješnost sprovođenja nadležnosti Savjeta za reviziju“	21.03. 2024.	Senator DRI dr Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI Zoran Jelić, član Kolegijuma	Savjet za reviziju	1	8	8	



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji "Rudnik uglja" AD Pjevlja za 2023. godinu							
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja "Rudnik uglja" AD Pjevlja za 2023. godinu	20.09. 2024.	Senator DRI Zoran Jelić, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI dr Milan Dabović, član Kolegijuma	"Rudnik uglja" AD Pjevlja	1	15	5	
						4	
						4	
						2	

realizovano

nije realizovano

djelimično realizovano

u fazi realizacije

nije se mogao ujeriti u status

nije primjenljivo



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji "Pošta Crne Gore" AD Podgorica za 2023. godinu

naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja "Pošta Crne Gore" AD Podgorica za 2023. godinu	30. 12. 2024.	Senator DRI Zoran Jelić, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI dr Milan Dabović, član Kolegijuma	"Pošta Crne Gore" AD Podgorica	1	12	6 3 2 1	



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji uspjeha "Uspješnost sprovođenja rodno odgovornog budžetiranja u Crnoj Gori"

naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izvještaj o reviziji uspjeha "Uspješnost sprovođenja rodno odgovornog budžetiranja u Crnoj Gori"	29.12. 2023.	Senator DRI dr Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma i članica Senata DRI Vesna Mihalović, član Kolegijuma	Ministarstvo finansija Ministarstvo odbrane Ministarstvo javne uprave Ministarstvo prosvete, nauke i inovacija Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Uprava za željeznice	1	39	1 8 4 2 3 3 2 4 6 6	Odboru za rodnu ravnopravnost u Skupštini Crne Gore

realizovano
nije realizovano
djelimično realizovano

u fazi realizacije
nije se mogao uvjeriti u status
nije primjenjivo



Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji "Efikasnost funkcionisanja Metaragistra javne uprave"

naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	nadležni kolegijum	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	status realizacije preporuka	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji "Efikasnost funkcionisanja Metaragistra javne uprave"	25. 02. 2025.	član Senata DRI Siniša Čadežević, rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI dr Milan Dabović, član Kolegijuma	Ministarstvo javne uprave	1	4	1	
						1	
						2	

realizovano
nije realizovano
djelimično realizovano

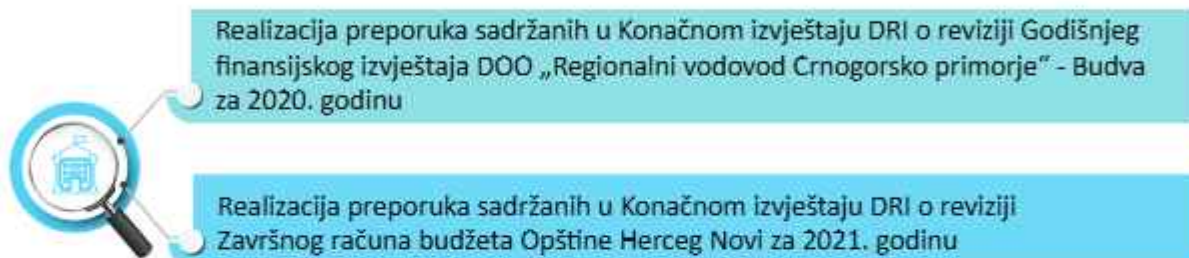
u fazi realizacije
nije se mogao ujeriti u status
nije primjenljivo



KONTROLNE REVIZIJE

Godišnjim planom revizija za 2025. godinu, Državna revizorska institucija je planirala da izvrši **2 (dvije) kontrolne revizije**. U odnosu na navedeno, Državna revizorska institucija je u izvještajnom periodu izvršila **1 (jednu) kontrolnu reviziju**. Takođe, Državna revizorska institucija je u izvještajnom periodu izvršila i **1 (jednu) kontrolnu reviziju, koja je planirana Godišnji planom revizija Institucije za 2024. godinu**.

U nastavku je dat pregled kontrolnih revizija, odnosno kontrola realizacije ranije izdatih preporuka sadržanih u izvještajima o reviziji i to:



Državna revizorska institucija je prilikom vršenja kontrolnih revizija izvršila ocjenu realizacije ukupno **31 preporuku**. U nastavku je dat pregled statusa realizacije preporuka sadržanih u izvještajima o kontrolnoj reviziji:



Realizacija preporuka sadržanih u Konačnom izvještaju DRI o reviziji Završnog računa budžeta Opštine Herceg Novi za 2021. godinu



REZIME

Kontrolna revizija Opštine Herceg Novi

Naziv subjekta/subjekata revizije

Opština Herceg Novi

Predmet revizije

Završni račun budžeta Opštine Herceg Novi za 2021. godinu

Vrsta revizije

Finansijska revizija i revizija pravilnosti

Ocjena statusa realizacije preporuka

Kontrolnom revizijom je utvrđeno da je Opština Herceg Novi ostvarila određeni napredak u realizaciji datih preporuka, ali da i dalje postoje značajni nedostaci u evidenciji: prihoda, rashoda, obaveza, kao i naplati sopstvenih prihoda Opštine.

Ocjena

Opština Herceg Novi je u prethodnom periodu od 29 preporuka datih u Izvještaju o reviziji Završnog računa budžeta Opštine Herceg Novi za 2021. godinu realizovala u potpunosti 8 preporuka. Kontrolnom revizijom je obuhvaćena provjera realizacije 21 preporuke, i to: preporuka koje nijesu realizovane (F1, F2, P2, P7, P15, P17, P18, P22 i P24, preporuka koje su djelimično realizovane (P1, P8, P14, P19, P20, P23, P26 i P27) i preporuka za koje nije utvrđen status (P3, P6, P11 i P13). Kontrolnom revizijom je utvrđeno da je kod realizacije ranije izrađenih preporuka Opština realizovala 9 preporuka, 7 preporuka nije realizovala, 1 preporuka je djelimično realizovana, dok se 4 preporuke nalaze u fazi realizacije. Opštini je dat rok od (šest) mjeseci da izvrši realizaciju preporuka koje nijesu realizovane (7), preporuka koje su djelimično realizovane (1) i preporuka koje se nalaze u fazi realizacije (4) i da u zadanom roku izvijesti Državnu revizorsku instituciju o stepenu realizacije istih

REZIME

Kontrolna revizija Opštine Herceg Novi

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Zoran Jelić (član Senata – rukovodilac Kolegijuma) i
Nikola N. Kovačević (predsjedavajući Senatom – član Kolegijuma)

Datum usvajanja konačnog izvještaja

27.12.2024.

Informacije o dostavljanju izvještaja drugim subjektima

Osım Predsjedniku Opštine i Skupštini Opštine Herceg Novi, izvještaj je dostavljen i: Ministarstvu finansija, Ministarstvu javne uprave, Odboru za ekonomiju, finansije i budžet Skupštine Crne Gore i Zajednici Opština Crne Gore.

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Plan već postoji i na osnovu istog je dostavljen Izvještaj o realizaciji preporuka koji je provjeravan u Kontrolnoj reviziji.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Opština treba da u roku od (šest) mjeseci, odnosno do 27.06.2025. godine dostavi DRI novi Izvještaj o realizaciji preporuka koje nijesu realizovane, preporuke koja je djelimično realizovana i preporuka koje su u fazi realizacije.

Subjekat revizije je dostavio Akcioni plan

Subjekat revizije je dostavio Izvještaj o realizaciji preporuka

REZIME

**Kontrolna revizija DOO "Regionalni vodovod
Crnogorsko primorje" Budva**

Naziv subjekta/subjekata revizije

DOO "Regionalni vodovod
Crnogorsko primorje" Budva

Predmet revizije

Kontrola realizacije preporuka
sadržanih u Konačnom
izvještaju o reviziji Godišnjih
inansijskih izvještaja za 2020.
godinu

Vrsta revizije

Kontrolna revizija

Ocjena

Kontrolnom revizijom, izvršena je kontrola realizacije preporuka sadržanih u Konačnom Izvještaju o reviziji Godišnjih inansijskih izvještaja DOO „Regionalni vodovod Crnogorsko primorje“ Budva za 2020. godinu (DRI br. 05-035/22-64/15 od 21.02.2022. godine) i to preporuka za finansijsku reviziju br. 1 i 2 i reviziju pravilnosti br. 3, 4, 5, 6, 7 i 8, kao i preporuka datih drugim organima PDO 1 i PDO 2.

Nakon izvršene revizije, utvrđeno je da je Društvo izvršilo realizaciju preporuka br: 1, 3, 4, 5, 6, 7 i 8, dok preporuka 2 nije realizovana.

Takođe, Kontrolnom revizijom je utvrđeno da je kod realizacije preporuka datih drugim organima, PDO 1 data Vladi CG nije realizovana, dok je druga preporuka data drugim organima PDO 2 (Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, Upravi za vode, Upravi za inspekcijske organe, Upravi policije i dr.) koja se odnosi na sprječavanje nelegalne eksploatacije šljunka i pijeska, realizovana.

Ocjena statusa realizacije preporuka

Kontrolnom revizijom je utvrđeno da je Društvo ostvarilo značajan napredak u realizaciji datih preporuka, tako da je ostala nerealizovana samo jedna preporuka, koja se odnosi na usaglašavanje obaveza i potraživanja Društva sa Ministarstvom finansija.

REZIME

Kontrolna revizija DOO "Regionalni vodovod Crnogorsko primorje" Budva

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Vesna Mihailović (član Senata – rukovodilac Kolegijuma) i
dr Milan Dabović (član Senata – član Kolegijuma)

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Osim Odboru direktora Društva, izvještaj je dostavljen i:

- Vladi Crne Gore,
- Ministarstvu finansija,
- Odboru za ekonomiju, finansije i budžet Skupštine Crne Gore.

Datum usvajanja konačnog izvještaja

06.10.2025.



Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Plan već postoji i na osnovu istog je dostavljen Izvještaj o realizaciji preporuka koji je provjeravan u Kontrolnoj reviziji.

Informacije o dostavljanju izvještaja o realizaciji preporuka

Društvo treba da u roku od (šest) mjeseci, odnosno do 31.03.2026. godine dostavi DRI novi Izvještaj o realizaciji preporuke koja nije realizovana.

10

IZDATIH PREPORUKA

Subjekt nije dostavio Akcioni plan

Subjekt nije dostavio Izvještaj o realizaciji preporuka



OSTALE AKTIVNOSTI

5.1. Pregovarački proces Crne Gore – Poglavlje 32 Finansijski nadzor

Doprinos Državne revizorske institucije u pregovaračkom procesu pristupanja Crne Gore Evropskoj uniji je nastavljen kroz aktivno učešće Institucije u radu pregovaračke grupe – XXXII (Finansijski nadzor).

U okviru Pregovaračkog poglavlja 32, za oblast eksterne revizije definisano je sljedeće završno mjerilo

DRI CG se usaglašava sa standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), uključujući obezbjeđivanje finansijske, funkcionalne, institucionalne nezavisnosti, sprovođenje finansijske revizije i revizije uspjeha, i obezbjeđuje dovoljan administrativni kapacitet.

Evropska komisija u posljednjih par godina nije dala preporuke Crnoj Gori u oblasti revizije, jer je Državna revizorska institucija ispunila sve preporuke iz prethodnog perioda u cilju ispunjavanja obaveza iz završnog mjerila Pregovaračkog poglavlja 32 „Finansijski nadzor”. Državna revizorska institucija potvrđuje posvećenost očuvanju svoje pozicije u pregovaračkom procesu sa ciljem daljeg jačanja eksterne revizije u Crnoj Gori. Institucija će u svom radu nastaviti da poštuje principe nezavisnosti, samostalnosti i nepristrasnosti, kao osnovne principe za funkcionisanje vrhovnih revizorskih institucija, koji predstavljaju pravnu tekovinu za Pregovaračko poglavlje 32, Finansijski nadzor.

U septembru 2025. godine Senat DRI održao je sastanak sa Delegacijom Odbora za budžetsku kontrolu Evropskog parlamenta. Tokom sastanka prezentirane su aktivnosti Institucije na polju revizije, pozitivne ocjene date u Izvještajima Evropske komisije za Crnu Goru, za rad Državne revizorske institucije u Pregovaračkom poglavlju 32 „Finansijski nadzor”, implementacije revizorskih preporuka i procesa njihovog praćenja, saradnje sa Vrhovnim državnim tužilaštvom i Agencijom za sprečavanje korupcije, kao i izazovi u radu. Istaknuto je da i pored činjenice da je radno mjesto predsjednika Senata upražnjeno posljednje tri godine, Institucija svoje obaveze ispunjava redovno i u skladu sa planom, što potvrđuju i ocjene iz izvještaja EK.

Državna revizorska institucija će u narednom periodu nastaviti sa aktivnostima u pravcu daljeg razvoja revizije uspjeha i revizorskih kapaciteta, efikasnijeg praćenja revizorskih preporuka i proaktivnije komunikacije i saradnje sa Skupštinom, posebno u oblasti praćenja realizacije preporuka datih u izvještajima o reviziji, koje DRI redovno dostavlja na upoznavanje Skupštini, odnosno nadležnim skupštinskim odborima.

Državna revizorska institucija Crne Gore redovno učestvuje na sastanku Pododbora za ekonomska, finansijska pitanja i statistiku između EK i Crne Gore i redovno dostavlja priloge za Godišnji izvještaj Evropske komisije o napretku Crne Gore, koji sadrži pregled realizovanih aktivnosti Institucije iz pregovaračkog poglavlja XXXII (Finansijski nadzor) za izvještajni period.

5.2. Saradnja i javnost rada

5.2.1. Saradnja sa ključnim zainteresovanim stranama

Saradnja sa Skupštinom Crne Gore

Saradnja Državne revizorske institucije i Skupštine se realizuje shodno Protokolu o saradnji Državne revizorske institucije i Skupštine i Akcionom planu za ispunjavanje obaveza iz Protokola o saradnji. Obaveze definisane Protokolom su grupisane po različitim oblastima saradnje i odnose se na:



U odnosu na oblast saradnje „Razmatranje izvještaja o reviziji Prijedloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore i Godišnjeg izvještaja Državne revizorske institucije“, Državna revizorska institucija je u skladu sa Zakonom izvršila i objavila Izvještaj o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2023. godinu, kao i Godišnji izvještaj DRI o izvršenim revizijama i aktivnostima za period oktobar 2023 – oktobar 2024. godine. Na 39. sjednici Odbora za ekonomiju, finansije i budžet Skupštine Crne Gore povodom razmatranja Predloga zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2023. godinu sa Izvještajem o reviziji Predloga zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2023. godinu, održanoj u novembru 2024. godine, predstavnici DRI su predstavili nalaze i preporuke iz Izvještaja o reviziji Predloga zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2023. godinu. Skupština je u decembru 2024. godine razmotrila Predlog zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2023. godinu sa Izvještajem o reviziji Predloga zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2023. godinu i Godišnjim izvještajem o izvršenim revizijama i aktivnostima Državne revizorske Institucije Crne Gore za period oktobar 2023 - oktobar 2024. godine. Skupština Crne Gore je usvojila Zaključke¹ kojima 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 2023. godinu. Vlada je dužna da prati realizaciju svih preporuka Državne revizorske institucije koje se odnose na pojedinačne revizije urađene u periodu oktobar 2023 - oktobar 2024. godine i preporuka koje se ponavljaju iz ranijeg perioda, i o tome kvartalno izvještava Skupštinu Crne Gore.

¹ "Službeni list Crne Gore", br. 121/24 od 20.12.2024. godine

Na 23. sjednici Odbora za bezbjednost i odbranu Skupštine Crne Gore, održanoj decembra 2024. godine povodom razmatranja Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2023. godinu u dijelu koji se odnosi na potrošačke jedinice iz oblasti bezbjednosti i odbrane, DRI je predstavila nalaze i preporuke iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Ministarstva odbrane za 2023. godinu.

Senator Državne revizorske institucije je učestvovao u postupku donošenja Zakona o Budžetu Crne Gore u radu 45. sjednice Odbora za ekonomiju, finansije i budžet Skupštine Crne Gore na kojoj je razmatran Predlog zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu i tim povodom senator se osvrnuo na tehnički sadržaj budžeta i prezentovao je potencijalne rizike po sprovođenje godišnjeg Budžeta Crne Gore za 2025. godinu.

Državna revizorska institucija je u postupku donošenja Zakona o Budžetu Crne Gore učestvovala u radu 17. sjednice Odbora za ljudska prava i slobode Skupštine Crne Gore, na kojoj je razmatran Predlog zakona o Budžetu Crne Gore za 2025. godinu za budžetske potrošačke jedinice, iz djelokruga rada Odbora. Ovom prilikom dat je osvrt na realizaciju preporuka datih u Izvještajima o reviziji potrošačkih jedinica iz nadležnosti Odbora: Ministarstvu pravde, ljudskih i manjinskih prava za 2021. godinu, posebno na dio preporuka koje se tiču Ministarstva ljudskih i manjinskih prava, Fondu za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava u 2022. godini a koje se odnose na Izvještaj o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Fonda za 2020. godinu, Nacionalnim savjetima, a koje se odnose na izvještaj o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja Nacionalnih savjeta za 2020. godinu.

Državna revizorska institucija je učestvovala u radu 15. sjednice Odbora za rodnu ravnopravnost Skupštine Crne Gore u postupku donošenja Zakona o Budžetu Crne Gore za 2025. godinu i tom prilikom upoznala članove Odbora sa rezultatima revizija sprovedenih iz oblasti rodne ravnopravnosti i datim preporukama u cilju unaprjeđenja sprovođenja rodno odgovornog budžetiranja.

U skladu sa Planom za ispunjavanje obaveza iz Protokola o saradnji Skupštine i Državne revizorske institucije, a u dijelu **sprovođenja kontrolnih saslušanja, razmatranja izvještaja o pojedinačnim revizijama sa iskazanim negativnim mišljenjem, kao i praćenja realizacije preporuka**, u izvještajnom periodu na sjednicama nadležnih skupštinskih odbora:

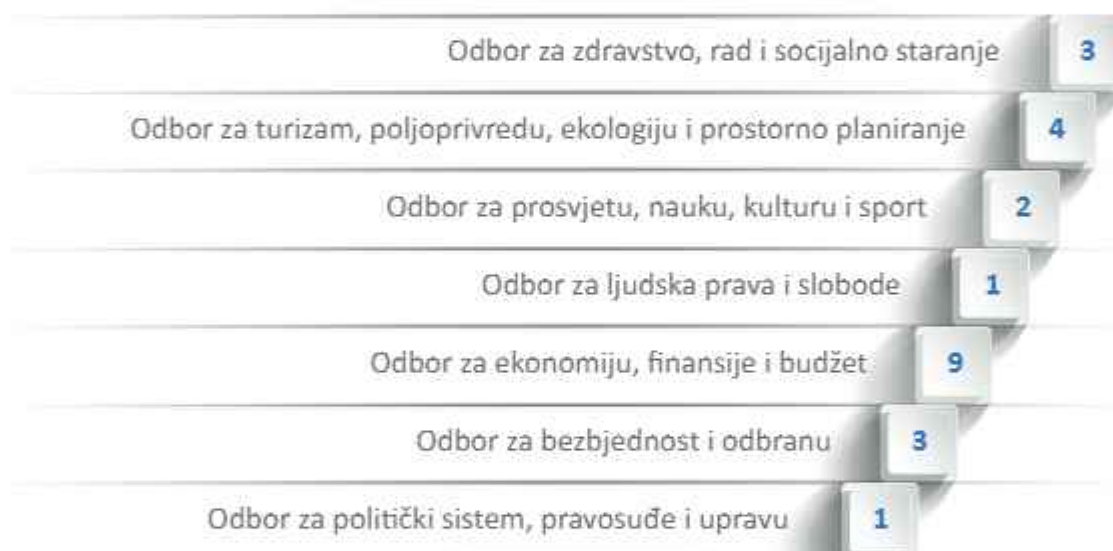
- ❖ Odbor za rodnu ravnopravnost Skupštine Crne Gore je u novembru 2024. godine održao 13. sjednicu povodom konsultativnog saslušanja na temu „Finansiranja ženskih organizacija unutar političkih subjekata“. Predsjedavajući Senatom je upoznao Odbor sa nepravilnostima utvrđenim revizijom godišnjih konsolidovanih finansijskih izvještaja političkih subjekata u oblasti finansiranja ženskih organizacija.
- ❖ Odbor za antikorupciju Skupštine Crne Gore je u decembru 2024. godine održao 11. sjednicu na kojoj je razmotrio izvještaje DRI o reviziji godišnjih konsolidovanih finansijskih izvještaja političkih subjekata za 2022. i 2023. godinu sa negativnim mišljenjem.
- ❖ Odbor za zdravstvo, rad i socijalno staranje je u maju 2025. godine razmotrio Izvještaj revizije uspjeha „Uspješnost realizacije aktivnosti predviđenih Strategijom zaštite i unaprjeđenja mentalnog zdravlja u Crnoj Gori za period 2019 – 2023. godine“.
- ❖ Administrativni odbor Skupštine Crne Gore je u junu 2025. godine održao 40. sjednicu povodom organizovanja kontrolnog saslušanja povodom „Realizacije preporuke Državne revizorske institucije Crne Gore za donošenje rješenja o zaradi za predsjednika i članove Savjeta Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost, iz Izvještaja o reviziji

Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost za 2020. godinu”.

- ❖ Odbor za ljudska prava i slobode Skupštine Crne Gore je u julu 2025. godine održao nastavak 21. sjednice na kojoj je razmatran Treći Izvještaj Državne revizorske institucije o realizaciji preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava za 2020. godinu.
- ❖ Odbor za ekonomiju, finansije i budžet je u septembru 2025. godine održao 80. sjednicu povodom kontrolnog saslušanja povodom nalaza DRI iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO „EPCG - Solar gradnja” Nikšić za 2024. godinu.

Državna revizorska institucija je shodno potpisanom Protokolu o saradnji Skupštine Crne Gore i Državne revizorske institucije dostavila konačne izvještaje o reviziji Skupštini na uvid i nadležnim skupštinskim radnim tijelima izvještaje o pojedinačnim revizijama s izrečenim uslovnim i negativnim mišljenjem. U nastavku je dat grafički prikaz dostavljenih izvještaja o reviziji nadležnim skupštinskim odborima:

Tabela: Broj dostavljenih izvještaja o reviziji nadležnim Skupštinskim odborima



Saradnja sa Vladom i državnim organima

Državna revizorska institucija Crne Gore je u izvještajnom periodu nastavila da realizuje saradnju s Vladom Crne Gore, posebno s Ministarstvom finansija, Vrhovnim državnim tužilaštvom, Agencijom za sprečavanje korupcije i drugim državnim organima.

U skladu sa Sporazumom o saradnji, Državna revizorska institucija redovno dostavlja **Agenciji za sprečavanje korupcije** na upoznavanje izvještaje o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja političkih subjekata i podatke o političkim subjektima koji nijesu u predviđenom zakonskom roku dostavili DRI svoj završni račun i godišnji konsolidovani finansijski izvještaj. Takođe, Državna revizorska institucija obavještava Agenciju u slučaju da u postupku revizije godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja političkog subjekta utvrdi da javni funkcioner nije prijavio prihode ostvarene po osnovu angažovanja za obavljanje određenih poslova u partiji.

Predstavnici Državne revizorske institucije i Agencije za sprečavanje korupcije su u cilju unaprjeđenja institucionalne saradnje učestvovali na radionici održanoj u junu 2025. godine u organizaciji Međunarodne fondacije za izborne sisteme (IFES) na temu „Identifikovanje kršenja i sprovođenja zakona“. Ovom prilikom predstavnici obje institucije razmijenili su iskustva u procjeni rizika i primjeni savremenih metodologija u kontroli političkih subjekata, te diskutovali o mehanizmima za dalju saradnju i koordinaciju sa ciljem jačanja integriteta izbornog procesa u Crnoj Gori.

U skladu sa potpisanim **Protokolom o saradnji sa Vrhovnim državnim tužilaštvom**, Državna revizorska institucija dostavlja nadležnom tužilaštvu, po ocjeni nadležnog Kolegijuma izvještaje o reviziji u kojima je dato negativno mišljenje. U izvještajnom periodu, Državna revizorska institucija je dostavila Tužilaštvu sedam (7) izvještaja o reviziji i to:

- ❖ Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva odbrane za 2023. godinu
- ❖ Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja "Pošta Crne Gore" AD Podgorica za 2023. godinu
- ❖ Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Crnogorska kinoteka za 2023. godinu
- ❖ Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO Lokalni javni emiter "Radio televizija Podgorica" za 2024. godinu
- ❖ Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO "EPCG - Solar gradnja" za 2024. godinu
- ❖ Izvještaj o reviziji uspjeha "Uspješnost sprovođenja politike zaštite životne sredine u Crnoj Gori- bespravna (prekomjerna) sječa šuma"
- ❖ Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za bezbjednost hrane, veterinu i fitosanitarne poslove za 2024. godinu.

Na sastanku Vrhovnog državnog tužilaštva i Državne revizorske institucije održanom u februaru 2025. godine preciznije je definisana saradnja ovih Institucija i imenovani koordinatori za neposrednu komunikaciju.

U okviru Programa reforme upravljanja javnim finansijama za period 2022-2026. godine, Državna revizorska institucija Crne Gore kroz članstvo u **Radnoj grupi za praćenje realizacije Programa reforme upravljanja javnim finansijama za period 2022-2026. godine učestvuje u reformskoj oblasti – Stub 4 Finansijska kontrola „Eksterna revizija“**. Državna revizorska institucija učestvuje na sastancima PFM dijaloga između Crne Gore i Evropske komisije, koji su posvećeni razmatranju napretka Crne Gore u oblasti reforme upravljanja javnim finansijama.

Saradnja sa civilnim sektorom i medijima

U skladu sa strateškim ciljem „Državna revizorska institucija jača uticaj revizije kroz proaktivnu saradnju sa zainteresovanim stranama“, Državna revizorska institucija je krajem jula 2025. godine objavila javni poziv na konsultacije sa civilnim sektorom, akademskom zajednicom, strukovnim udruženjima i medijima uoči predlaganja i planiranja revizija za Godišnji plan revizije za 2026. godinu.



U odnosu na javni poziv, pet predstavnika civilnog društva je dostavilo pisane priloge sa obrazloženjima predloga tema i oblasti revizije. Pristigli predlozi revizija su poslužili kao osnova za diskusiju na konsultativnom sastanku, koji je Državna revizorska institucija organizovala u oktobru 2025. godine. Predlozi tema se odnose na revizije privrednih društava s fokusom na transportni sektor, raspodjelu sredstava NVO, sufinansiranje sportskih organizacija,

reprogram duga, kapitalni budžet, povjerljive nabavke, informacioni sistem za inspekcijski nadzor, kao i različite teme i subjekti revizije i oblasti iz javnog sektora. Svi predlozi će biti analizirani kroz postupak ocjene rizika u odnosu na postavljene kriterijume za predlaganje revizija za naredni revizorski ciklus.

Državna revizorska institucija je u izvještajnom periodu nastavila praksu učešća na konferencijama, okruglim stolovima i drugim skupovima u organizaciji civilnog sektora, kao i praksu redovnog dostavljanja informacija na osnovu Zakona o slobodnom pristupu informacijama. Državna revizorska institucija redovno objavljuje na zvaničnoj internet stranici DRI rješenja i druge pojedinačne akte koji su od značaja za prava, obaveze i interese trećih lica, kao i informacije kojima je po zahtjevu pristup odobren.

Državna revizorska institucija je učestvovala na trećem sastanku predstavnika inspekcijskih organa, civilnog društva, pravosuđa i drugih institucija zaduženih za sprečavanje korupcije održanog u decembru 2024. godine organizaciji Instituta alternativa. Sastanak je organizovan sa ciljem razgovora o stanju u oblasti inspekcijskog nadzora, izmjenama zakona, kao i o saradnji inspekcija sa drugim organima i institucijama u cilju učinkovitije borbe protiv korupcije.

Državna revizorska institucija je u martu 2025. godine prisustvovala okruglom stolu posvećenom Zakonu o slobodnom pristupu informacijama organizovanom od strane Mreže za afirmaciju nevladinog sektora (MANS).

Državna revizorska institucija je u julu 2025. godine učestvovala na panelu održanom pod nazivom „EFIKASNOST. POVJERENJE. TRANSPARENTNOST: Reforma javnih nabavki u skladu sa evropskim standardima“, organizovanim od strane Ministarstva evropskih poslova i Ministarstva finansija kroz projekat EU4ME, u okviru kampanje „28 do 28“ koja se odnosi na pregovaračka poglavlja 7, 10, 20 i 5 u procesu pristupanja Evropskoj uniji. Panel je okupio predstavnike državnih institucija, biznis sektora, civilnog društva i međunarodnih partnera i bio je fokusiran na transparentnost, efikasnost i dostupnost sistema javnih nabavki u Crnoj Gori.

Državna revizorska institucija je u izvještajnom periodu kontinuirano sarađivala sa sredstvima javnog informisanja obavještavajući o revizorskim nalazima i rezultatima rada javnost putem saopštenja, izjava, odgovora na pitanja novinara, najava događaja i drugih oblika obavještenja.

Državna revizorska institucija redovno objavljuje na internet stranici Institucije www.dri.co.me informacije povodom objavljivanja izvještaja o reviziji, kao i između ostalog informacije o saradnji Institucije sa ključnim zainteresovanim stranama i međunarodnim organizacijama, učešću predstavnika DRI na stručnim skupovima, seminarima, radionicama na nacionalnom i međunarodnom planu i održanim obukama. Pored toga, internet prezentacija Državne revizorske institucije sadrži informacije u vezi sa otpočinjanjem i završetkom planiranih revizija, kao i informacije o broju kontrolisanih revizorskih preporuka sa statusom njihove implementacije.

Međunarodna saradnja

Državna revizorska institucija, kao punopravna članica Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI) i Evropske organizacije vrhovnih revizorskih institucija (EUROSAI) ostvaruje saradnju sa vrhovnim revizorskim institucijama kroz učešće na međunarodnim konferencijama i seminarima posvećenim razmjeni međunarodnih revizorskih praksi, kao i na sprovođenju aktivnosti i projekata unutar međunarodnih strukovnih radnih grupa - INTOSAI Radne grupe za IT reviziju (INTOSAI WGITA), EUROSAI Radne grupe za reviziju opština (EUROSAI TFMA), EUROSAI Radne grupe za reviziju životne sredine (EUROSAI WGEA) i EUROSAI Radne grupe za IT (EUROSAI WGIT).

Državna revizorska institucija je u izvještajnom periodu ostvarila kvalitetnu bilateralnu saradnju sa vrhovnim revizorskim institucijama iz zemalja članica EU i regiona, kao i sa međunarodnim organizacijama i diplomatskim predstavništvima u Crnoj Gori. Državna revizorska institucija, kao članica Mreže vrhovnih revizorskih institucija zemalja kandidata i potencijalnih kandidata za članstvo u Evropsku uniju i Evropskog revizorskog suda je sprovodila aktivnosti na jačanju revizorskih kapaciteta u oblasti revizije u oblasti odbrane, povećanja uticaja revizije i upravljanje kvalitetom revizije.

Saradnja sa Međunarodnom organizacijom Vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI)



IDI je u početkom oktobra 2024. godine donio odluku da se pokrene SIRAM postupak, imajući u vidu da su slučajevi, s kojima se DRI suočava ocijenjeni da se direktno odnose na principe nezavisnosti VRI propisane Meksičkom deklaracijom o nezavisnosti VRI. S tim u vezi, sprovedena je ocjena, analiza, održani su sastanci sa ciljnim grupama i dostavljen je nacrt Izvještaja o ocjeni navoda o kršenju nezavisnosti Državne revizorske institucije Crne Gore u pogledu povrede finansijske nezavisnosti u dijelu raspolaganja finansijskih sredstava opredijeljenih Zakonom o budžetu Crne Gore. Usvajanje i objavljivanje konačnog izvještaja se očekuje do kraja godine.

U cilju podržavanja nezavisnosti vrhovnih revizorskih institucija u oktobru 2025. godine u okviru LEGSAI inicijative pokrenute od strane IDI, održana je radionica u Varšavi, Poljska na kojoj su učestvovali i predstavnici Državne revizorske institucije. Radionica je bila usmjerena na ključne teme vezane za proaktivno očuvanje nezavisnosti, sa posebnim fokusom na stratešku ulogu pravnih jedinica.



U junu 2025. godine predstavnici Državne revizorske institucije su učestvovali na naprednoj radionici SAI PMF održanoj u Istanbulu, Turska. Cilj radionice je bio da se dodatno ojačaju kapaciteti vrhovnih revizorskih institucija u dijelu znanja i primjeni SAI PMF-a, metodoloških aspekata i novih razvojnih trendova iz proteklih godina. Osim toga cilj je bio da se olakša razvoj baze nezavisnih SAI PMF recenzenata koji će sprovoditi nezavisne revizije nacрта SAI PMF izveštaja kao oblik podrške IDI-ju.

Saradnja sa Evropskom organizacijom vrhovnih revizorskih institucija (EUROSAI)



Državna revizorska institucija je u decembru 2016. godine postala članica EUROSAI Radne grupe za reviziju opština. Predstavnici Državne revizorske institucije su uzeli učešće na IX Godišnjem sastanku EUROSAI Radne grupe za reviziju opština (TFMA) i seminaru na temu „Uloga i uticaj VRI na sprovođenje i razvoj regionalne politike“, održanim u Rigi u periodu 16-17. septembra 2025. godine u organizaciji VRI Letonije i Republike Slovačke.



Državna revizorska institucija je od aprila 2018. godine postala članica EUROSAI Radne grupe za informacione tehnologije (IT). Predstavnici Državne revizorske institucije su učestvovali na XVIII Godišnjem sastanku EUROSAI Radne grupe za informacione tehnologije „Implementacija besprekornih elektronskih usluga: veliki izazovi i male pobjede“, održanim u septembru 2025. godine u Pragu, Češka Republika u organizaciji VRI Estonije i Češke Republike.

Državna revizorska institucija Crne Gore je u decembru 2021. godine postala članica EUROSAI Radne grupe za reviziju životne sredine (EUROSAI WGEA), čiji je cilj podsticanje i podrška profesionalnoj saradnji i razmjena znanja i iskustva u oblasti revizije životne sredine. Državna revizorska institucija



poklanja pažnju razvoju revizorskih kapaciteta i aktivnosti, koji mogu uticati na unaprjeđenje zaštite životne sredine. S tim u vezi, delegacija DRI Crne Gore je učestvovala na proljećnom zasijedanju EUROSAI Radne grupe za reviziju životne sredine „Politike za prilagođavanje i ublažavanje klimatskih promjena kao izazov za poljoprivredu“ u maju 2025. godine i XXIII godišnjem sastanku Radne grupe „Povezanost klime, voda i biodiverziteta: rizici, odnosi i izazovi“, održanom u oktobru 2025. godine u Bratislavi, Slovačka.



U organizaciji Računskog suda Francuske, Državna revizorska institucija je februara 2025. godine u Parizu uzela učešće u radu Konferencije „Mjerenje ekološkog učinka u javnom sektoru“ na kojoj je razgovarano o makroekonomskim pristupima i međunarodnim razlikama u ekološkom računovodstvu, metodama i ograničenjima u oblasti javnog zelenog budžeta, kao i o pitanju potencijalne primjene Evropskog standarda za izvještavanje o održivosti (ESRS) u javnom sektoru.

U okviru EUROSAI Mreže za etiku u oktobru 2025. godine u organizaciji VRI Hrvatske i Portugala u Lisabonu je održan seminar na temu „VRI, vještačka inteligencija i etika“, kojem su prisustvovali i predstavnici Državne revizorske institucije Crne Gore. Ovom prilikom prezentovana su iskustva DRI Crne Gore i etički okvir.

Saradnja u okviru Mreže vrhovnih revizorskih institucija zemalja kandidata i potencijalnih kandidata za članstvo u Evropsku uniju i Evropskog revizorskog suda



Shodno Planu rada Mreže, predstavnici Državne revizorske institucije Crne Gore su u novembru 2024. godine učestvovali na radionici Mreže održanoj na temu „Prakse izvještavanja u cilju povećanja uticaja revizije“. Radionica je organizovana u organizaciji SIGMA-e i Nacionalne kancelarije za reviziju Švedske u prostorijama CEF-a u Ljubljani, sa ciljem razgovora o efektivnom izvještavanju vrhovnih revizorskih institucija u svrhu ispunjavanja zahtjeva iz INTOSAI profesionalnih standarda i principa.

Oficir za vezu Državne revizorske institucije Crne Gore je u martu 2025. godine prisustvovao sastanku oficira za vezu Mreže koji je održan u Varšavi, Poljska.



Delegacija Državne revizorske institucije učestvovala je na Konferenciji „Sistem upravljanja kvalitetom revizije“, održanoj u Sarajevu u oktobru 2025. godine u organizaciji Kancelarije za reviziju Institucija Bosne i Hercegovine i OECD/SIGMA u skladu sa Planom rada Mreže. Cilj konferencije je bila razmjena iskustava o uspostavljanju i primjeni Sistema upravljanja kvalitetom revizije (SoAQM), koji se zasniva na revidiranom međunarodnom standardu ISSAI 140.



Nacionalna kancelarija za reviziju Švedske, kao predsjedavajući Radne grupe za zajedničke revizorske aktivnosti (JWGAA) pruža ekspertsku podršku članicama Mreže u oblastima sprovođenja revizija uspjeha, finansijskih revizija, upravljanja kvalitetom i komunikacije. U novembru 2024. godine u Podgorici je održan skup vrhovnih revizorskih institucija na temu „Revizija u oblasti odbrane“, na kojem su pored predstavnika Državne revizorske institucije Crne Gore učestvovali i predstavnici vrhovnih revizorskih institucija Gruzije i Sjeverne Makedonije. Skup je organizovan od

strane Nacionalne kancelarije za reviziju Švedske i Državne revizorske institucije Crne Gore u cilju razmjene praktičnih iskustava u oblasti revizije odbrane, s ciljem rješavanja izazova i problema u sprovođenju ovih revizija, imajući u vidu osjetljivost teme s aspekta transparentnosti i potrebe za tajnošću podataka.

Bilateralna saradnja Državne revizorske institucije sa vrhovnim revizorskim institucijama

Državna revizorska institucija je u izvještajnom periodu nastavila da realizuje bogatu bilateralnu saradnju sa značajnim brojem vrhovnih revizorskih institucija iz regiona i EU i to sa: Nacionalnom kancelarijom za reviziju Republike Bugarske, Računskim sudom Republike Turske, Državnim uredom za reviziju Republike Hrvatske, Državnom revizorskom institucijom Republike Sjeverne Makedonije, Računskim sudom Republike Slovenije, Vrhovnom revizorskom institucijom Republike Slovačke, Vrhovnom revizorskom institucijom Republike Albanije, Vrhovnom revizorskom institucijom poljske. U tom kontekstu, DRI Crne Gore je formalizovala saradnju kroz potpisivanje Memoranduma o razumijevanju sa Računskim sudom Republike Turske.



Ombudsman Izraela.

Predstavnici Državne revizorske institucije su u novembru 2024. godine učestvovali na međunarodnoj konferenciji pod nazivom "Revizija političkih partija i finansiranje izbornih kampanja", koja se održala u Bratislavi, Slovačka. Ovom prilikom prezentovana su iskustva, dobre i loše prakse, kao i izazovi u radu. Konferenciji su prisustvovali i predstavnici: VRI Republike Sjeverne Makedonije; Republike Srbije; Slovenije; Mađarske; Hrvatske; Češke; Državne izborne komisije Republike Slovačke, profesor Ustavnog prava na Pravnom fakultetu Republike, predsjednik EUROSAI organizacije, državni kontrolor i



saradnje VRI sa opštinama zbog postizanja dobrog upravljanja javnim sredstvima na lokalnom nivou.

Delegacija Državne revizorske institucije Crne Gore boravila je u bilateralnoj posjeti Nacionalnoj kancelariji za reviziju Republike Bugarske, u novembru 2024. godine u Sofiji. Tokom posjete, razgovarano je o potrebi za stvaranjem efikasnije saradnje između vrhovnih revizorskih institucija i parlamenta, kao i o upravljanju kvalitetom. U okviru bilateralne posjete, delegacija DRI sa predstavnicima NAO Republike Bugarske je održala sastanak sa gradonačelnikom Velikog Trnova i tom prilikom je istaknut značaj



planiranja revizija i uloge ključnih zainteresovanih strana u procesu revizije, posebno u fazi izrade godišnjih i strateških planova revizije.

Saradnja Državne revizorske institucije sa Računskim sudom Republike Turske formalizovana je kroz potpisivanje Memoranduma o razumijevanju u novembru 2024. godine s ciljem razvoja programa namijenjenih jačanju uticaja revizije i revizorskih kapaciteta. Tokom posjete predstavnici DRI Crne Gore su upoznali predsjednika Računskog suda Turske sa ulogom DRI u reviziji oblasti vezanih za ciljeve održivog razvoja (SDGs), kao i procesom godišnjeg



U novembru 2024. godine delegacija Državne revizorske institucije Crne Gore učestvovala je na Konferenciji povodom obilježavanja 30. godina od uspostavljanja Državnog Ureda za reviziju Republike Hrvatske.



Delegacija Državne revizorske institucije je učestvovala na konferenciji „Razmjena iskustava u procesu komunikacije VRI – mogućnosti i izazovi“, koja je održana u novembru 2024. godine u Skoplju u kontekstu obilježavanja 25. godina rada DRI Republike Sjeverne Makedonije. Predstavnik DRI Crne Gore je tom prilikom učestvovao u panel diskusiji na temu "Transparentnost rada i rezultata revizija – Mogućnosti i izazovi VRI u saopštavanju o aktivnostima i rezultatima revizije ključnim zainteresovanim stranama". Na konferenciji su učestvovali i predstavnici VRI iz Republike Srbije, Bosne i Hercegovine, Turske, Albanije, Kosova, Bugarske, Mađarske, Češke i Slovačke, kao i predstavnici međunarodnih i nevladinih organizacija u Republici Sjevernoj Makedoniji.



U decembru 2024. godine delegacija Državne revizorske institucije Crne Gore prisustvovala je svečanosti povodom obilježavanja 30. godina od osnivanja Računskog suda Republike Slovenije.



Makedonije.

U martu 2025. godine predstavnici Državnih revizorskih institucija Crne Gore i Sjeverne Makedonije potpisali su u Skoplju Sporazum o sprovođenju paralelne revizije uspjeha u oblasti zdravstvene zaštite. Sporazum je zaključen u duhu Memoranduma o saradnji između dvije vrhovne revizorske institucije, od 28. februara 2024. godine. Tokom bilateralnog sastanka, predstavnici DRI Crne Gore su boravili u radnoj posjeti Narodnoj Skupštini Republike Sjeverne



U septembru 2025. godine u Skoplju je održan je bilateralni sastanak između Državnog zavoda za reviziju Sjeverne Makedonije i Državne revizorske institucije Crne Gore. Sastanak je održan u okviru paralelne revizije na temu „Programi za rano otkrivanje malignih oboljenja“ i bio je prilika za diskusiju o utvrđenim nalazima revizije, razmjeni iskustava između revizorskih timova, prezentaciji radnih dokumenata koji se koriste u procesu, izradi matrice nalaza, usaglašavanje strukture i dinamike za pripremu konačnog izvještaja, kao i definisanje narednih koraka.



U maju 2025. godine delegacija Državne revizorske institucije Crne Gore prisustvovala je svečanosti povodom obilježavanja 100. godina od osnivanja Vrhovne revizorske institucije Republike Albanije. Svečanosti su, pored predsjednice Skupštine Republike Albanije, prisustvovali ambasadori i predstavnici diplomatskog kora, delegacije 19 vrhovnih revizorskih institucija, međunarodni partneri, ministri, poslanici, predstavnici institucija, medija i civilnog društva, akademici i zaposleni Vrhovne revizorske institucije Republike Albanije.



Delegacija Državne revizorske institucije Crne Gore učestvovala je na međunarodnoj konferenciji visokog nivoa "Bezbjednost zemalja Evropske unije iz perspektive vrhovnih revizorskih institucija", održanoj juna 2025. godine u Varšavi, u organizaciji VRI Poljske. Konferencija je bila posvećena zaštiti budućnosti Evrope u svijetu koji se brzo mijenja; suočavanju sa savremenim rizicima, kao što su sajber bezbjednost i institucionalna otpornost; revizorskim pristupima u oblasti odbrane, bezbjednosti i institucionalne spremnosti.



Bilateralna posjeta Državnom uredu za reviziju Republike Hrvatske u septembru 2025. godine bila je prilika za razmjenu iskustava i jačanja regionalne saradnje u oblasti revizije klimatskih promjena i održivog turizma. Tokom posjete predstavnici vrhovnih revizorskih institucija Crne Gore i Hrvatske su dogovorili sprovođenje paralelne revizije na predmetnoj temi u 2026 godini. Rezultat ove posjete je unapređenje profesionalne razmjene i kreiranje regionalnog modela za koordinirane revizije i jačanje

odgovora na klimatske izazove u turizmu za dobrobit građana i sektora u Crnoj Gori.

Saradnja sa međunarodnim organizacijama

Kroz realizaciju aktivnosti u okviru projekta „Transparentnost i odgovorne političke prakse“, a u cilju izrade operativnih procedura za razmatranje pojedinačnih revizorskih izvještaja i za praćenje revizorskih preporuka, predstavnici DRI zajedno sa zaposlenima iz službi skupstinskih odbora i Parlamentarne budžetske kancelarije učestvovali su u radu na radionicama održanim uz ekspertsku podršku WFD-a u januaru 2025. u Budvi i martu 2025. u Podgorici. U martu 2025. godine, Senat DRI je usvojio nacrt procedura, koji je dostavljen na razmatranje i usvajanje Skupštini Crne Gore. Kao nastavak aktivnosti na uvođenju društvenih mreza za potrebe DRI, u februaru 2025. godine WFD je organizovala radionicu s ciljem kreiranja glavnih poruka iz revizorskih izvještaja za potrebe različitih ciljnih grupa na društvenim mrežama. U januaru 2025. godine održana je radionica na temu izrade Politike zaštita od uznemiravanja i iste je DRI usvojila u junu 2025. godine. Glavni cilj Politike zaštite od uznemiravanja je da se svi zaposleni, kao i druga lica tretiraju s poštovanjem i da u prijatnom ambijentu imaju mogućnosti da iznesu bilo kakvu zabrinutost u pogledu zaštite od uznemiravanja.

U aprilu 2025. godine predstavnici Državne revizorske institucije održali su sastanak sa direktorom



Međunarodne fondacije za izborne sisteme (IFES) za Crnu Goru na kojem je razgovarano o jačanju inter-institucionalne saradnje između DRI, Agencije za sprečavanje korupcije (ASK) i Tužilaštva u oblasti kontrole i nadzora nad radom političkih subjekata. U cilju produbljivanja saradnje između DRI i ASK-a, a u saradnji sa ekspertima iz IFES-a, dogovoren je niz aktivnosti, koje će podrazumijevati organizovanje zajedničkih radionica, na kojima će

se razgovarati o dosadašnjim identifikovanim kršenjima u sprovođenju Zakona, kao i mogućnostima za poboljšanje saradnje DRI i ASK-a.



Delegacija Državne revizorske institucije u maju 2025. godine učestvovala je na Godišnjem sastanku Međunarodnog odbora revizora (IBAN) i vrhovnih revizorskih institucija zemalja članica NATO-a u Briselu. Tokom sastanka razmatran je Godišnji izvještaj NATO za 2024 godinu, revizorska metodologija, saradnja između IBAN-a i INTOSAI zajednice. Delegacija DRI je tokom boravka u Briselu posjetila i sjedište Stalne misije Crne Gore pri NATO u Briselu.



Predstavnica Državne revizorske institucije Crne Gore je u maju 2025. godine u Beogradu učestvovala na međunarodnoj konferenciji „Za transparentnije, ravnopravnije i efikasnije budžete: upoređivanje lokalnih i međunarodnih iskustava i izazova u reviziji rodne

ravnopravnosti". Učesnici su predstavili rezultate zajedničkog regionalnog paralelnog revizorskog projekta, koji je, uz podršku UN Women, omogućio razmjenu dobrih praksi, identifikaciju izazova i formulaciju preporuka za unapređenje transparentnosti i efikasnosti javnih finansija iz perspektive rodne ravnopravnosti.



SIGMA je sprovela ocjenu principa javne uprave u zemljama Zapadnog Balkana za 2024. godinu, a kojom je obuhvaćena i Državna revizorska institucija. Oblast eksterne revizije se ocjenjuje

kroz Princip 31 sa devet indikatora - Nezavisni revizor vrši djelotvornu reviziju svih javnih sredstava, pruža uvjerenja u pogledu korišćenja javnih resursa i pomaže da se unaprijedi funkcionisanje javnog sektora. S tim u vezi, SIGMA je preporučila: "Skupština treba da imenuje predsjednika Senata DRI u najkraćem mogućem roku. Skupština, zajedno sa DRI treba da obezbijedi uspostavljanje formalnog mehanizma, koji će da osigura da se održavaju saslušanja sa subjektima revizije uz prisustvo rukovodećeg kadra na sjednicama Odbora nadležnog za kontrolu budžeta, kao i na sjednicama odbora za sektorsku politiku". U svom izvještaju SIGMA je takođe dala preporuku kroz Princip 16 u oblasti Organizacija, odgovornost i nadzor - "Skupština treba da ojača efektivnost primjene mehanizma za sprovođenje redovnog monitoringa implementacija preporuka Ombudsmana i DRI".

U organizaciji SIGMA-e u junu 2025. godine u Tirani, održan je seminar na temu sistema o upravljanju i kontroli u kontekstu Plana reformi i rasta na kojem je učestvovala i predstavnik Državne revizorske institucije.

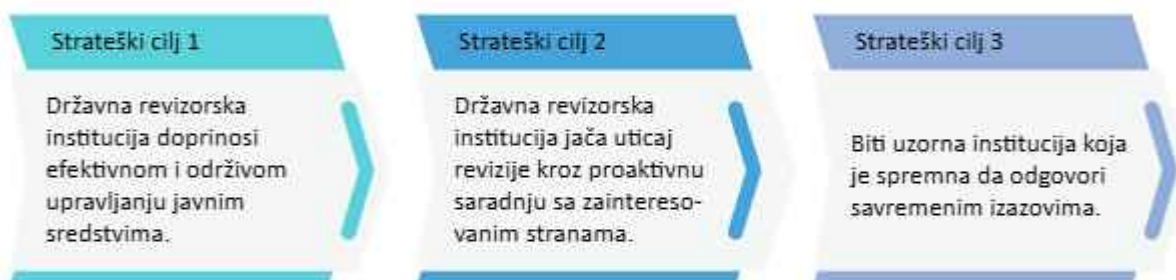
U oktobru 2025. godine predstavnici Državne revizorske institucije su učestvovali online na višedržavnom regionalnom seminaru organizovanom od strane Evropske komisije i Generalnog direktorata za proširenje i istočno susjedstvo u dijelu posvećenom Instrumentu RRF i Reviziji zatvaranja programa i procjena održivosti.

5.3 Strateški plan razvoja Državne revizorske institucije za period 2023 – 2027. godine

Državna revizorska institucija je u izvještajnom periodu posvetila pažnju realizaciji strateških ciljeva i aktivnosti iz **Strateškog plana razvoja DRI za period 2023 – 2027. godine sa Operativnom planom za sprovođenje Strateškog plana razvoja DRI za 2025. godinu**. Strateški prioriteti Državne revizorske institucije su de inisani kroz tri strateška cilja razvoja sa podciljevima i aktivnostima za realizaciju, čije će ostvarenje značajno unaprijediti rad Institucije i ojačati uticaj revizije u različitim oblastima od značaja za život građana.

Sprovođenje Operativnog plana za realizaciju Strateškog plana razvoja DRI za 2025. godinu

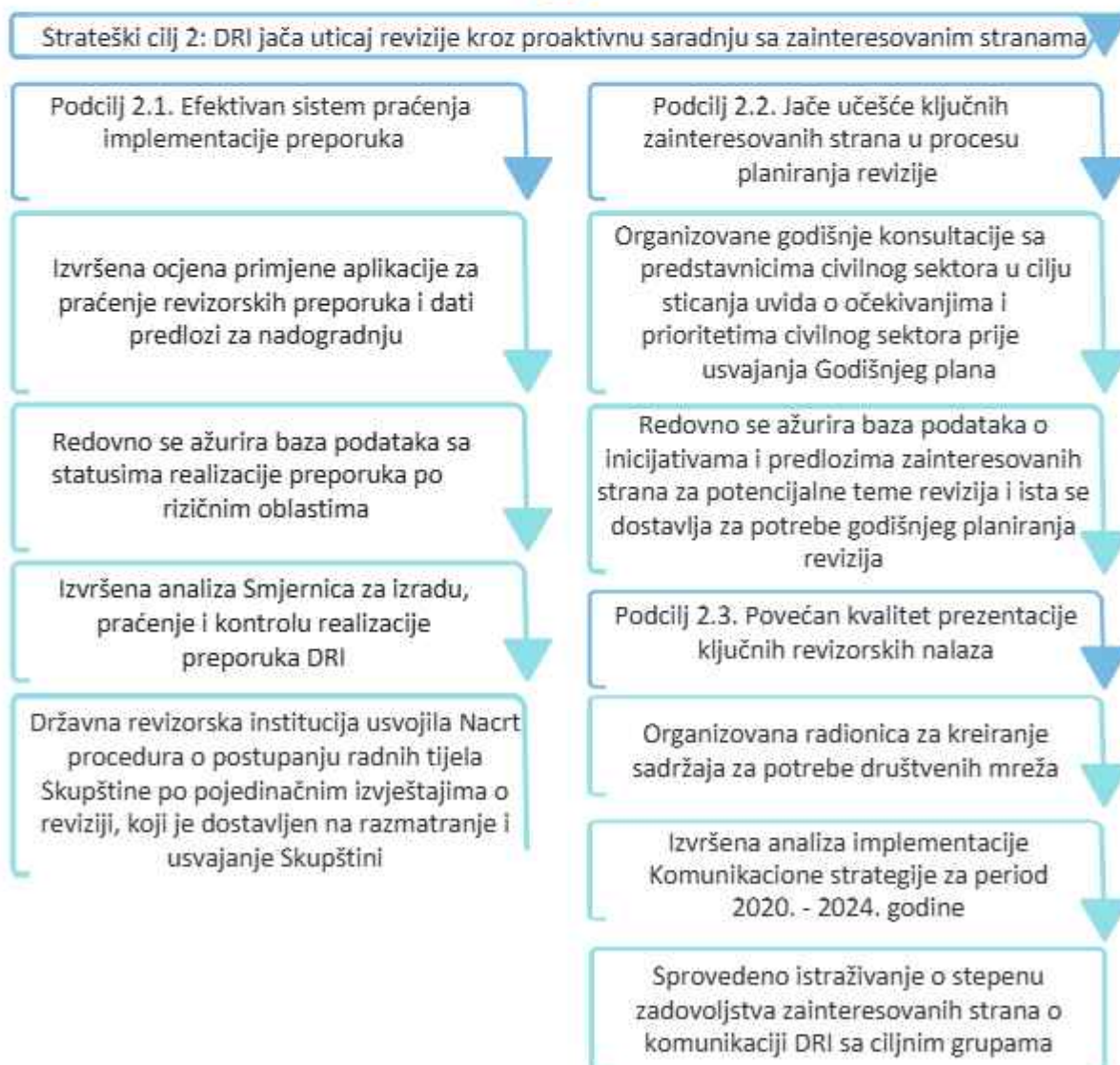
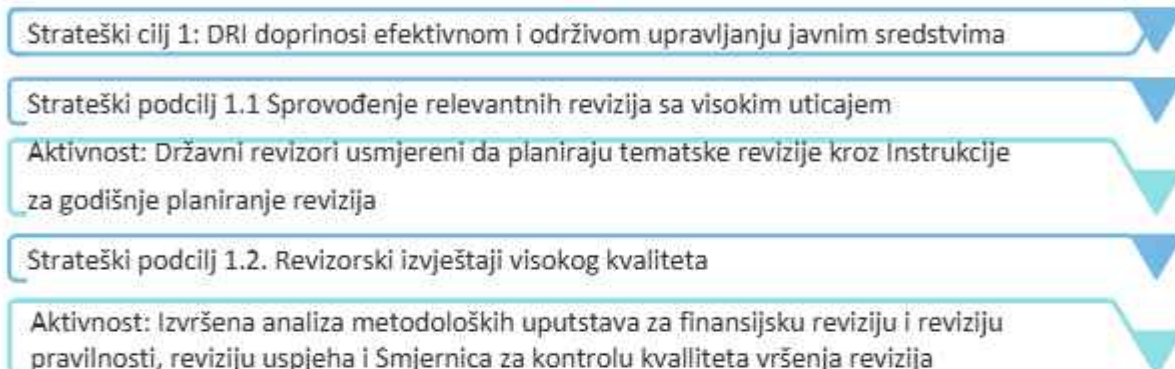
Posmatrajući period od donošenja Operativnog plana za 2025. godinu do oktobra 2025. godine u odnosu na rok za realizaciju strateških aktivnosti, u nastavku je prikazano ostvarenje strateških ciljeva i aktivnosti iz tri strateška cilja, za koje je istekao rok realizacije.



Grafik: Status realizacije strateških ciljeva iz Operativnog plana za 2025. godinu



Tabela: Sprovođenje Operativnog plana za period januar 2025. godine– oktobar 2025. godine





Strateški cilj 3: Biti uzorna institucija koja je spremna da odgovori savremenim izazovima

Strateški podcilj 3.1: Visoko kvalifikovano, profesionalno osoblje

Aktivnost: Donijet Godišnji plan obuka za 2025. godinu u skladu sa Planom profesionalnog razvoja zaposlenih, inoviranim obrascima i Srednjoročnim planom obuka Državne revizorske institucije

Aktivnost: Izvršena analiza implementacije Strategije upravljanja ljudskim resursima DRI za period 2021. - 2025. godine

Aktivnost: Izvršena analiza najboljih praksi u primjeni HR politika u VRI u regionu i na nivou EU

Strateški podcilj 3.2: Efikasan proces revizije korišćenjem savremenih tehnologija

Aktivnost: Donijet Operativni plan za sprovođenje IT strategije DRI za 2025. godinu

Sprovođenje Komunikacione strategije DRI za period 2020. - 2024. godine

Kroz implementaciju strateških ciljeva Komunikacione strategije DRI za period 2020 – 2024. godine, Državna revizorska institucija je dala akcenat na postizanju veće otvorenosti prema svim ključnim zainteresovanim stranama i opštoj javnosti i jačanju transparentnosti rada Institucije.

Državna revizorska institucija je posvećeno radila na implementaciji ciljeva Komunikacione strategije Institucije za period 2020 – 2024. godine, što pokazuje i nivo realizacije strateških aktivnosti prikazan na grafiku:



Savremeno okruženje u kojem DRI djeluje karakterišu dinamične promjene i sve veća očekivanja javnosti, zbog čega strateški pristup komunikaciji postaje ključan za jačanje uticaja i prepoznatljivosti Institucije u društvu. S tim u vezi, DRI je u sklopu projekta EU4PFM u maju 2025. godine donijela Komunikacionu strategiju za period 2025 – 2028. godine utemeljenu na strateškom opredjeljenju Institucije da jača uticaj revizije kroz proaktivnu saradnju sa ciljnim grupama kako bi doprinosila pozitivnim promjenama, koje građani očekuju u društvu.

Strateški prioriteti Državne revizorske institucije su definisani kroz dva strateška cilja sa podciljevima i indikatorima, čije će ostvarenje značajno unaprijediti saradnju sa svim ciljnim grupama – kako na nacionalnom, tako i na međunarodnom nivou – uz proaktivnije i efikasnije korišćenje rezultata revizija u javnom interesu:



Strateški cilj 1 Efektivnije korišćenje rezultata revizija kroz snažniju saradnju sa ključnim zainteresovanim stranama

Strateški podcilj 1.1 Efektivna saradnja sa Skupštinom s ciljem jačanja nadzora nad upotrebom javnih sredstava

Strateški podcilj 1.2 .Efektivna saradnja sa Vladom i drugim organima s ciljem povećanja odgovornosti i transparentnosti upravljanja javnim sredstvima



Strateški cilj 2: Jačati povjerenje i ugled DRI kao nezavisne, nepristrasne i kredibilne institucije

Strateški podcilj 2.1.: Unaprijediti mehanizme za razvoj saradnje između DRI i civilnog društva u procesu revizije

Strateški podcilj 2.2.: Unaprijediti prezentaciju i vidljivost rezultata rada DRI

Strateški podcilj 2.3.: Promovisati ulogu i značaj DRI u akademskom i stručnom okruženju

Strateški podcilj 2.4.: Jačati prepoznatljivost rada DRI kroz razvoj međunarodne saradnje

5.4. Upravljanje ljudskim resursima



Vrhovne revizorske institucije imaju ključnu ulogu u obezbjeđivanju odgovornosti, transparentnosti i dobrog upravljanja javnim finansijama. Njihova efektivnost i kredibilitet u velikoj mjeri zavise od kvaliteta ljudskih resursa – stručnog, etičnog i nezavisnog kadra koji je sposoban da obavlja kompleksne revizorske zadatke u dinamičnom institucionalnom i zakonodavnom okruženju.

Upravljanje ljudskim resursima ne predstavlja samo administrativnu funkciju, već strateški instrument koji direktno utiče na kvalitet rada i percepciju institucije u javnosti.

U skladu sa Strategijom upravljanja ljudskim resursima Državne revizorske institucije 2021–2025 i Inoviranim akcionim planom (2024–2025), preduzete su i planirane dodatne mjere u oblasti ljudskih resursa kako bi ispunila zahtjeve iz pregovaračkog Poglavlja 32. Upravljanje ljudskim resursima u Državnoj revizorskoj instituciji je ključno za osiguranje da institucija ima dovoljan broj kompetentnih, etičnih i motivisanih profesionalaca. Zaposleni moraju biti sposobni da odgovore na sve složenije zahtjeve modernog javnog sektora. To zahtijeva strateški pristup planiranju, zapošljavanju, razvoju i zadržavanju osoblja, u skladu s međunarodnim standardima i principima dobre prakse.

U cilju unapređenja u upravljanju ljudskim resursima, kao i potrebe zaposlenih za daljim usavršavanjem i nastojanju da se ide u korak s vremenom i uspješno odgovori izazovima koji se postavljaju pred Instituciju, Državna revizorska institucija je implementirala Plan profesionalnog razvoja zaposlenih, kao jedinstven dokument sa odgovarajućim elementima i procedurama, koji se sprovodi u odnosu na sve zaposlene u Instituciji u cilju njihovog daljeg usavršavanja i stručnog osposobljavanja. Potrebno je kontinuirano ulagati u razvoj individualnih kapaciteta i stvaranje kulture cjeloživotnog učenja.

Aktivno učešće u izradi i implementaciji strateških dokumenata, kontinuirana saradnja sa zaposlenima u ostalim organizacionim jedinicama, davanje stručnih mišljenja, aktivnosti usmjerene na kadrovsko planiranje i druge aktivnosti iz nadležnosti Službe za administrativno stručne poslove jesu pokazatelj angažovanja u održavanju politike ljudskih resursa. Dugogodišnje iskustvo, posjedovanje adekvatnih znanja iz oblasti ljudskih resursa i kontinuirana obuka zaposlenih daje dodatnu vrijednost nastojanju Institucije da raspolaže zadovoljnim, profesionalnim i prije svega kompetentnim kadrom.

Kadrovska politika, profesionalni razvoj, ocjena učinka, razvoj kompetencija, motivacioni modeli i zadržavanje kadra su oblasti čija reforma će rezultirati povećanjem profesionalizma, inovacija i efikasnosti rada zaposlenih u Instituciji.

Državna revizorska institucija radi na povećanju efikasnosti rada putem poboljšanja upravljanja u oblasti ljudskih resursa, razvijanju kadrovskog potencijala i obezbjeđivanju kadra koji raspolaže visokim etičkim vrijednostima, znanjima, vještinama i integritetom.

Broj i struktura zaposlenih u DRI

U oktobru 2025. godine Institucija ima **84** zaposlena od čega su **68** u potprogramu: Sprovođenje revizija - aktivnost: Realizacija godišnjeg plana revizije: odnosno **81%**, a **16** u potprogramu: Stručni i operativni poslovi DRI - aktivnost: Upravljanje i administracija DRI, odnosno **19%**.



U izvještajnom periodu, po javnom konkursu Skupština Crne Gore je imenovala jednog člana Senata Državne revizorske institucije, koji je do dana imenovanja bio zaposlen na radno mjesto - državni revizor. Po osnovu raspisanih javnih oglasa, jedanaest (11) lica je zasnovalo radni odnos u Instituciji, i to: 1 sekretar Institucije putem javnog konkursa (koji je i ranije obavljao poslove sekretara); putem javnog oglasa zaposleno je šest državnih revizora (od kojih su tri izvršioca bila u radnom odnosu u Instituciji) i četiri saradnika državnog revizora.

U 2025. godini upražnjeno je šest radnih mjesta, od čega pet (5) zbog odlaska u penziju zaposlenih, a od toga 2 člana Senata, jedan državni revizor – rukovodilac odjeljenja i dva (2) državna revizora. Takođe, jednom državnom revizoru je prestao radni odnos na lični zahtjev.

Na sljedećem grafiku dat je uporedni prikaz strukture i broja zaposlenih za period **oktobar 2024 – oktobar 2025. godine**:

	2024	2025
Predsjednik Senata	0	0
Član Senata	5	4
Sekretar Institucije	1	1
Savjetnik Predsjednika DRI	1	1
Državni revizor - načelnik u sektoru	4	4
Državni revizor - rukovodilac odjeljenja	16	17
Državni revizor	31	31
Stariji saradnik državnog revizora	3	4
Saradnik državnog revizora	4	6
Rukovodilac Jedinice za unutrašnju reviziju	1	0
Načelnik Službe	1	1
Rukovodilac Kancelarije	4	3
Samostalni savjetnik I	0	5
Samostalni savjetnik II	2	0
Samostalni savjetnik III	2	0
Viši savjetnik II	1	1
Viši savjetnik III	1	0
Samostalni referent	5	5
Referent	1	1
Ukupan broj zaposlenih	83	84

Od ukupnog broja zaposlenih, na dan 31. oktobar 2025. godine, zaposleno je **28** muškaraca, odnosno **33%**, dok je zaposlenih žena **56**, odnosno **67%**.



5.4.1. Usavršavanje zaposlenih

Savremena teorija i praksa upravljanja ljudskim resursima poklanjaju veliku pažnju konceptu permanentnog unapređivanja stručnog znanja zaposlenih, zbog čega je neophodna dugoročna politika edukacije i stalnog unapređenja znanja kadrova. Obučavanje i usavršavanje zaposlenih u Instituciji, uz praćenje i adekvatnu evaluaciju stečenih znanja, imaće za cilj stvaranje visoko kvalifikovanog i profesionalnog kadra Institucije u dugoročnom periodu.

U cilju kontinuirane edukacije zaposlenih Državna revizorska institucija je u izvještajnom periodu nastavila sa realizacijom Plana obuka za 2025. godinu, u skladu sa Planom profesionalnog razvoja i Srednjoročnim planom obuka Institucije, organizovanjem ispita za državnog revizora, kao i sa usavršavanjem zaposlenih kroz saradnju sa drugim vrhovnim revizorskim institucijama, međunarodnim organizacijama i ostalim relevantnim institucijama.

Nakon sprovedene analize potreba i prioriternih oblasti koje treba obuhvatiti obukama, donesen je Plan obuka za 2025. godinu, kako bi se nastavile obuke i stručna usavršavanja zaposlenih u Instituciji.

U izvještajnom periodu realizovane su sljedeće obuke:

I - Obuke koje organizuje i sprovodi Državna revizorska institucija:

PLAN OBUKA DRŽAVNE REVIZORSKE INSTITUCIJE ZA 2025. GODINU		
OBUKE KOJE ORGANIZUJE I SPROVODI DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA	realizovane/ nerealizovane	Broj polaznika
Zakon o javnim nabavkama (najčešći problemi i izWazovi u praksi)	✓	27
Forenzička revizija – otkrivanje i sprječavanje prevara i korupcije	✓	22
Metodološka akta za reviziju uspjeha (pisanje predstudije, studije, zapisnika/izvještaja, pisanje preporuka, nalaza i zaključaka)	✗	
Vrednovanje pogrešnih prikazivanja i slučajeva neusklađenosti u smislu materijalnosti, pojedinačno i zbirno, kod revizija pravilnosti	✓	16
Novi trendovi u razvoju informatičkih vještina	✗	
Razvoj sajber bezbjednosnih kultura	✓	24
Korišćenje softvera IDEA – uzorkovanje	✓	11
Dodatna uputstva za reviziju usklađenosti GUID 4900–4999	✗	
MRS 8, 12, 16, 36 i MSFI 16	✓	19
Poreski sistem – primjena poreskih propisa (PDV i porez na dobit)	✓	5
Etika – Etički kodeks za državne revizore i druge zaposlene	✗	
Kursevi engleskog jezika	✓	20
Revizorski ispit za period novembar 2024 – oktobar 2025. godine	✓	9
		153

Od planiranih 13 obuka koje organizuje Državna revizorska institucija realizovano 9 (69%), dok su nerealizovane 4 obuke (31%).

U decembru 2024 godine održana je i obuka po Planu obuka za 2024 godinu „MRS JS 15, MRS JS 13 i MRS JS 5“ na kojoj je prisustvovalo 11 (jedanaest) zaposlenih, kao i obuka „Pisanje revizorskih nalaza, zapisnika i preporuka“ na kojoj je prisustvovalo 49 (četrdesetdevet) zaposlenih.

Ukupan broj zaposlenih koji su pohađali obuke u izvještajnom periodu iznosi 213.

Kroz pohađanje kursa engleskog jezika nastavljeno je usavršavanje znanja zaposlenih iz oblasti stranih jezika. Kurseve engleskog jezika u izvještajnom periodu pohađalo je 20 (dvadeset) zaposlenih.

U izvještajnom periodu, organizovana su 2 (dva) ispitna roka za ispit državnog revizora, u skladu sa Pravilnikom o programu i načinu polaganja ispita za Državnog revizora - decembarski i februarski ispitni rok. U decembarskom ispitnom roku od 5 (pet) prijavljenih kandidata, 3 (tri) kandidata su položila ispit, a u februarskom ispitnom roku od 4 (četiri) prijavljena kandidata svi kandidati su položili ispit za državnog revizora.

Zaključno sa februariskim ispitnim rokom 2025. godine, ukupno 162 lica su položila ispit za Državnog revizora.

realizovane obuke za 2025. godinu	broj polaznika
Zakon o javnim nabavkama (najčešći problemi i izazovi u praksi)	27
Forenzička revizija-otkrivanje i sprječavanje prevara i korupcije	22
Vrednovanje pogrešnih prikazivanja i slučajeva neusklađenosti u smislu materijalnosti, pojedinačno i zbino, kod revizija pravilnosti	16
Razvoj sajber bezbjednosnih kultura	24
Korišćenje softvera IDEA-ususkovanje	11
MRS 8, 12, 16, 36 i MSFI 16	19
Poreski sistem – primjena poreskih propisa (PDV i porez na dobit)	9
Kurs engleskog jezika	20
Revizorski ispit za period novembar 2024–oktobar 2025. godine	7

II - Obuke kod Uprave za ljudske resurse

- ❖ **Opšti programi (Uprava za ljudske resurse)**, 7 (sedam) zaposlenih pohađalo je 6 (šest) obuka iz oblasti Opšteg programa stručnog osposobljavanja i usavršavanja državnih službenika i namještenika i to iz oblasti profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora u javnom sektoru, kancelarijskog poslovanja, zaštite ličnih podataka, upravljanja rizicima, tajnosti podataka, upravljanja stresom i druge teme značajne za usavršavanje zaposlenih u Instituciji.
- ❖ **Specifični programi (Ministarstvo finansija u saradnji sa Upravom za ljudske resurse)**, 5 zaposlenih je pohađalo je 3 obuke na teme: osiguranja kvaliteta rada unutrašnje revizije i uloga unutrašnje revizije u prevenciji i detekciji prevare; strateškog i godišnjeg planiranja unutrašnje revizije, kao i obuku za sticanje sertifikata računovođe u javnom sektoru.

III – Obuke koje sprovode drugi Instituti i Institucije: broj obuka 13 (trinaest); broj polaznika 75 (sedamdesetpet).

- ❖ **Institut računovođa i revizora CG:** 6 (šest) zaposlenih je pohađalo 2 (dvije) obuke na teme "Praktična primjena MSFI 9-Finansijski instrumenti i MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima" i stručnu obuku iz oblasti PIO.

- ❖ **Institut sertifikovanih računovođa i revizora CG**, 52 (pedeset dva) zaposlena su pohađali 7 (sedam) obuka iz oblasti primjene MRS i MSFI, Zakona o privrednim društvima, Zakona o računovodstvu, reviziji i unutrašnjim kontrolama, operativnog lizinga sa stanovišta zakupca, forenzičke revizije, uvođenje obračunskog sistema u javni sektor, obračuna amortizacije i revalorizacije, obračuna obezvređenja zaliha, poreske prakse, obračuna rezervisanja, postupka registracije u CRPS, primjene Zakona o upravnom postupku, primjene radnog zakonodavstva u praksi, izbjegavanja dvostrukog oporezivanja. Takođe zaposleni su prisustvovali i X Međunarodnom simpozijumu računovođa i revizora CG kao i XX Međunarodnom kongresu računovođa i revizora Crne Gore.
- ❖ **U organizaciji drugih institucija**: 1 (jedan) zaposleni je pohađao obuku o principima upravljanja rizikom od prevara, 1 (jedan) zaposleni je pohađao obuku o primjeni AI tehnologije, primjeri u praksi i rizicima koje donosi sa sobom, 10 (deset) zaposlenih je prisustvovalo obuci iz oblasti javnih nabavki i 5 (pet) zaposlenih je pohađalo obuku iz oblasti Monitoringa u jednostavnim nabavkama, prijava i rezultata monitoringa.

IV - Međunarodne obuke: broj obuka 8 (osam); broj polaznika 22 (dvadeset dva)

Državna revizorska institucija realizuje i obuke za revizorski kadar u okviru regionalne i međunarodne saradnje kroz učešće na seminarima i radionicama u organizaciji CEF-a, NAO Švedske, INTOSAI-a, EUROSAI-a i Mreže VRI zemalja kandidata i potencijalnih kandidata za članstvo u EU i Evropskog revizorskog suda, koje su opisane u dijelu Međunarodne saradnje.



5.5. Budžet Državne revizorske institucije

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2024. godinu, kao i Zakonom o izmjenama Zakona o Budžetu Crne Gore za 2024. godinu, Državnoj revizorskoj instituciji su odobrena sredstva u iznosu od 3.372.259,65€.

Rješenjem Ministarstva finansija broj 02-01-010/24-2665/1 od 16.04.2024. godine, Upravi za državnu imovinu (Organizacioni kod 41505) je odobreno preusmjerjenje sredstava u iznosu od 50.000,00€ sa potrošačke jedinice Državna revizorska institucija, kako bi se obezbijedila sredstva za plaćanje godišnjeg zakupa poslovnog prostora za smještaj Državne revizorske institucije do kraja 2024. godine.

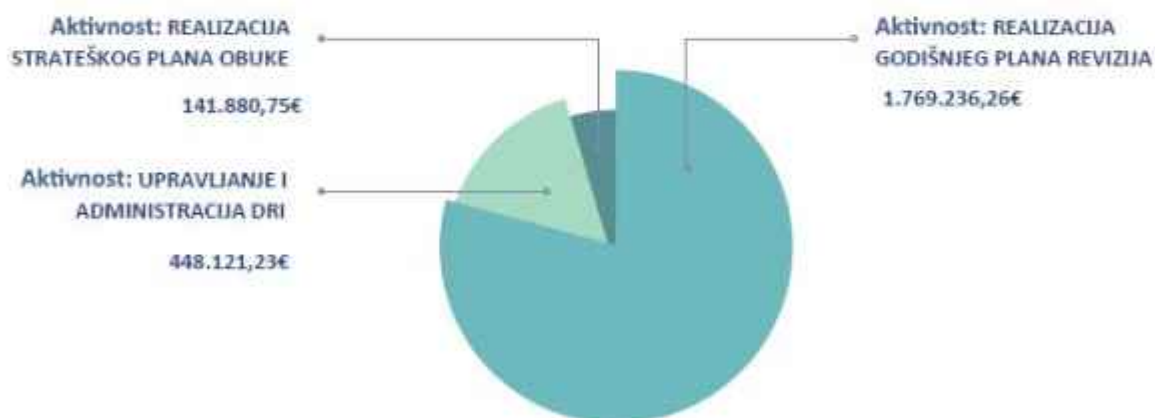
Tekući budžet Državne revizorske institucije, nakon preusmjerenja iznosio je 3.322.259, 65€.

Osnovni ciljevi navedenog programa su vršenje revizije u cilju unapređenja upravljanja javnim finansijama i povećanja transparentnosti trošenja javnih sredstava i povećanje % kontrole realizacije preporuka.

Za realizaciju programskih aktivnosti ostvarena je potrošnja na godišnjem nivou u iznosu od 2.359.238,24€, odnosno 71 % kroz sljedeće potprograme i aktivnosti:

PROGRAMI I AKTIVNOSTI		tekući budžet za 2024. godinu	izvršenje za 2024. godinu	% izvršenja
I	Program: Sprovođenje revizije			
	Aktivnost: Realizacija Godišnjeg plana revizija (14042001001)	2.273.25,65€	1.769.236,26€	77,83%
II	Program: Strateški plan i obuke			
	Aktivnost: Realizacija Strateškog plana obuka (14042002001)	502.400,00€	141.880,75€	28,24%
III	Program: Stručni i operativni poslovi DRI			
	Aktivnost: Upravljanje i administracija DRI (14042003001)	546.607,00€	448.121,23€	81,98%
ukupno		3.322.259,65€	2.359.238,24€	71,00%

Grafik — Izvršenje budžeta Državne revizorske institucije za 2024. godinu po programima



Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu Državnoj revizorskoj instituciji su odobrena sredstva u iznosu od 3.117.933,35€, na programu: **Državna revizija javnih sredstava i državne imovine**.

Za realizaciju programskih aktivnosti, zaključno sa III kvartalom 2025. godine, ostvarena je budžetska potrošnja u iznosu od 1.642.347,02€, odnosno 52,67%, kroz sljedeće potprograme i aktivnosti:

PROGRAMI I AKTIVNOSTI		tekući budžet za 2025. godinu	izvršenje do 30.09.2025.	% izvršenja
I	Program: Sprovođenje revizije			
	Aktivnost: Realizacija Godišnjeg plana revizija (14042001001)	2.098.150,29€	1.273.554,22€	60,70%
II	Program: Strateški plan i obuke			
	Aktivnost: Realizacija Strateškog plana obuka (14042002001)	515.331,26€	66.654,13€	12,93%
III	Program: Stručni i operativni poslovi DRI			
	Aktivnost: Upravljanje i administracija DRI (14042003001)	504.451,80€	302.160,07€	59,90%
ukupno		3.117.933,35€	1.642.368,42€	52,67%

Grafik –Pregled potrošnje budžeta Državne revizorske institucije po programima za period januar – oktobar 2025. godine



Državna revizorska institucija planira da do kraja 2025. godine preostala budžetska sredstva utroši za nastavak realizacije programskih aktivnosti, koje su prije svega usmjerene na reviziju subjekata koji su predviđeni Godišnjim planom revizija za 2025. godinu, kao i za aktivnosti na praćenju realizacije datih preporuka i sprovođenju aktivnosti na realizaciji Strateškog plana razvoja, a sve uz podršku stručne službe.

5.6. Informacioni sistem Državne revizorske institucije

Kancelarija za razvoj i primjenu informacionih tehnologija odgovorna je za: definisanje standarda, objedinjavanje, razvoj, upravljanje, održavanje i praćenje informacionog sistema za sve organizacione jedinice Državne revizorske institucije, kao i nabavku računarske opreme u skladu sa aktuelnim tehnološkim potrebama i inovacijama.

Poseban fokus kancelarije usmjeren je na unapređenje IT infrastrukture, primjenu naprednih monitoringa sistema i implementaciju bezbjedonosnih alata u cilju jačanja informacione bezbjednosti.

Ključne aktivnosti izvršene u izvještajnom periodu

Tokom izvještajnog perioda realizovana je serija strateških inicijativa usmjerenih ka modernizaciji i unapređenju IT infrastrukture, čime se direktno doprinijelo povećanju efikasnosti, sigurnosti i skalabilnosti informacionog sistema.

Izvršena je nabavka i implementacija savremenih mrežnih uređaja, uključujući bezbjednosnu i komunikacionu mrežnu opremu. Ova unapređenja značajno su pojačala sigurnost mrežne infrastrukture kroz obezbjeđivanje sigurne konektivnosti svih lokacija koje koristi Državna revizorska institucija u jedinstvenu zaštićenu mrežu, čime je realizovan jedan od ključnih ciljeva definisanih IT strategijom Institucije.

Takođe, izvršena je obnova svih licenci vezanih za bezbjedonosne alate i softverske zaštite. Paralelno sa tim, implementirani su sigurnosni sertifikati na institucionalnom portalu i elektronskom registru preporuka.

Kancelarija za razvoj i primjenu informacionih tehnologija u skladu sa Operativnim planom za sprovođenje IT strategije Državne revizorske institucije za 2025. godinu pokrenula je niz aktivnosti za unapređenje IT infrastrukture i to:

- Izrada tehničke specifikacije za nabavku i implementaciju softverskog rješenja za upravljanjem procesom revizije (Auditing Management System), namijenjenog automatizaciji i optimizaciji revizorskih procesa. Implementacija ovog sistema značajno će unaprijediti kvalitet i efikasnost revizija.
- Unapređenje infrastrukture za sigurnosno čuvanje rezervnih kopija podataka (backup sistema).
- Modernizacija web stranice Državne revizorske institucije, sa posebnim fokusom na prilagođavanje sadržaja osobama sa posebnim potrebama istovremeno, kao i unapređenje funkcionalnosti Portala „Registar preporuka“.

Kontinuirano se vrše detaljne analize svih segmenata informacionog sistema Institucije kako bi se na adekvatan način utvrdile potrebe za ažuriranjima, nadogradnjama ili izmjenama. Ovaj proaktivni pristup osigurava da sistem ostaje zaštićen i prilagođen rastućim zahtjevima Institucije.

Kroz sprovedene aktivnosti, Kancelarija za razvoj i primjenu informacionih tehnologija kontinuirano doprinosi modernizaciji i jačanju informacione infrastrukture Državne revizorske institucije, čime se direktno povećavaju operativne sposobnosti i sigurnost svih organizacionih jedinica.

