



DRI broj: 06-035/26-2686/2
Podgorica, 27.10.2026. godine

CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ

**o izvršenim revizijama i aktivnostima Državne revizorske institucije Crne Gore
za period oktobar 2025 – oktobar 2026. godine**

Podgorica oktobar 2026. godine

SADRŽAJ

	Uvodna riječ	7
1.	UVOD	9
2.	REZIME IZ IZVRŠENIH REVIZIJA ZA PERIOD OKTOBAR 2025 - OKTOBAR 2026. GODINE	13
2.1.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu	15
2.2.	Finansijske revizije i revizije pravilnosti – Revizije potrošačkih jedinica	45
2.2.1.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Muzej savremene umjetnosti Crne Gore za 2024. godinu	49
2.2.2.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Zavoda za metrologiju za 2024. godinu	53
2.2.3.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva unutrašnjih poslova za 2025. godinu	57
2.2.4.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Centra za alternativno rješavanje sporova za 2025. godinu	61
2.2.5.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Ministarstva zdravlja za 2025. godinu	67
2.2.6.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva ekologije, održivog razvoja i razvoja sjevera za 2025. godinu	75
2.2.7.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Agencije za zaštitu konkurencije za 2025. godinu	79
2.2.8.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva regionalno – investicionog razvoja i saradnje sa nevladinim organizacijama za 2025. godinu	83
2.3.	Finansijske revizije i revizije pravilnosti – Ostali subjekti	89
2.3.1.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Fonda penzijskog i invalidskog osiguranja Crne Gore za 2023. godinu u dijelu operativnih izdataka Fonda	93
2.3.2.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Farmaceutске komore Crne Gore za 2024. godinu	97
2.3.3.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Fonda rada za 2024. godinu	101
2.3.4.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za audiovizuelne medijske usluge za 2025. godinu	107
2.4.	Revizije pravilnosti – Revizije potrošačkih jedinica	113
2.4.1.	Rezime iz Izvještaja o reviziji pravilnosti postupka čuvanja oduzetih predmeta i jemstava u sudu, kao i pravilnosti plaćanja ostalih naknada, ugovora o djelu i konsultantskih usluga za 2025. godinu.	117
2.5.	Revizije uspjeha	125
2.5.1.	Rezime iz Izvještaja o reviziji uspjeha “Uspješnost sprovođenja nacionalnih programa za rano otkrivanje malignih bolesti”	129
2.5.2.	Rezime iz Izvještaja o reviziji uspjeha “Uspješnost upravljanja komunalnim otpadom u Crnoj Gori”	133
2.5.3.	Rezime iz Izvještaja o reviziji uspjeha “Uspješnost suzbijanja vršnjačkog nasilja u Crnoj Gori”	141
2.5.4.	Rezime iz Izvještaja o reviziji uspjeha “Efikasnost realizacije aktivnosti u oblasti integrisanog upravljanja migracijama u periodu 2021-2025”	147
2.5.5.	Rezime iz Izvještaja o reviziji uspjeha “Efikasnost rada nacionalnog savjeta za održivi razvoj za period 2020-2025. godine”	157
2.6.	Tematske revizije	163
2.6.1.	Rezime iz Izvještaja o reviziji pravilnosti “Strategija upravljanja ljudskim resursima u Upravi policije za period 2019-2024. godina”	167
2.6.2.	Rezime iz Izvještaja o reviziji “Pravilnost zapošljavanja u lokalnim samoupravama i javnim preduzećima”	173
2.7.	Revizije informacionih sistema (IT revizije)	183
2.7.1.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Informacionog sistema Zavoda za školstvo	187
2.7.2.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Centralnog turističkog registra	191
2.8.	Revizije jedinica lokalne samouprave	195
2.8.1.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Završnog računa budžeta Opštine Bar za 2024. godinu	199

2.9.	Revizije privrednih društava	205
2.9.1.	Revizije privrednih društava čiji je osnivač država ili u kojima država ima većinsko vlasništvo	209
2.9.1.1.	Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja „Barska plovidba“ AD Bar za 2024. godinu	211
2.9.2.	Revizije privrednih društava u vlasništvu lokalnih samouprava	217
2.9.2.1.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO "Vodovod i kanalizacija" Herceg Novi za 2024. godinu	219
2.10.	Revizije političkih subjekata	229
2.10.1.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijalističke narodne partije Crne Gore za 2024. godinu	233
2.10.2.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Hrvatske građanske inicijative za 2024. godinu	237
2.10.3.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Albanske alternative za 2024. godinu	241
2.10.4.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske unije Albanaca za 2024. godinu	245
2.10.5.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratskog saveza u Crnoj Gori za 2025. godinu	249
2.10.6.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Ujedinjene Crne Gore za 2025. godinu	255
2.10.7.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske partije za 2025. godinu	261
2.10.8.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Novske liste za 2025. godinu	267
2.10.9.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratskog saveza Albanaca za 2025. godinu	273
2.10.10.	Rezime iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Grupe birača „Budva naš grad - Nikola Jovanović“ za 2025. godinu	277
3.	SISTEMSKE PREPORUKE	285
3.1.	Sistemske preporuke iz revizije Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu	287
3.2.	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 2024. godinu	299
4.2.	Kontrola realizacije preporuka iz pojedinačnih revizija	303
4.2.1.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja zdravstvene ustanove Apoteke Crne Gore za 2022. godinu	307
4.2.2.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji uspjeha "Uspješnost sprovođenja Nacionalnog programa za rano otkrivanje raka dojke"	307
4.2.3.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za vode za 2023. godinu	307
4.2.4.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji uspjeha „Efikasnost redovnog i investicionog održavanja državnih puteva“	307
4.2.5.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Instituta za standardizaciju Crne Gore za 2022. godinu	308
4.2.6.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji uspjeha "Uspješnost upravljanja medicinskim otpadom"	308
4.2.7.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji informacionog sistema za Elektronsko testiranje kandidata u Upravi za ljudske resurse	309
4.2.8.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Grupe birača "Miodrag Daka Davidović – Narodni pokret" za 2022. godinu	309
4.2.9.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Prave Crne Gore za 2021. godinu	309
4.2.10.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijaldemokratske partije za 2023. godinu	309
4.2.11.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja Nacionalnih Savjeta za 2020. godinu	310
4.2.12.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Dom starih "Bijelo Polje" za 2022. godinu	310

4.2.13.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Pokreta za promjene za 2021. godinu	311
4.2.14.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave prihoda i carina za 2022. godinu	311
4.2.15.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za ugljovodonike za 2023. godinu	311
4.2.16.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji pravilnosti poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Francuskoj, Rumuniji i Turskoj i konzularnog predstavništva u Turskoj za 2021. godinu	312
4.2.17.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji uspjeha „Efikasnost procesa legalizacije bespravnih objekata na području Glavnog grada Podgorice za period od 2017. do 2023. godine	312
4.2.18.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Fonda za zdravstveno osiguranje za 2021. godinu	312
4.2.19.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Centra za obuku u sudstvu i Državnom tužilaštvu za 2022. godinu	313
4.2.20.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratskog saveza Albanaca za 2022.godinu	313
4.2.21.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Bošnjačke stranke za 2023. godinu	313
4.2.22.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za izvršenje krivičnih sankcija za 2022. godinu	313
4.2.23.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Radio televizija Crne Gore za 2021. godinu	314
4.2.24.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Fonda za zaštitu i ostavriavnje manjinskih prava za 2020. godinu	314
4.2.25.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji uspjeha “Upravljanje izdacima iz budžeta Crne Gore za sudske sporove po osnovu radnih odnosa”	314
4.2.26.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji uspjeha „Efikasnost korišćenja subvencija za proizvodnju i pružanje usluga u poljoprivredi iz sredstava budžeta”	314
4.2.27.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021. godinu	315
4.2.28.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji “Efikasnost funkcionisanja Metaregistra javne uprave”	315
4.2.29.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji uspjeha "Efikasnost razvoja zvanične statistike u Crnoj Gori"	315
4.2.30.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Dom starih “Nikšić” za 2024. godinu	315
4.2.31.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za civilno vazduhoplovstvo za 2023. godinu	316
4.2.32.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske narodne partije za 2021. godinu	316
4.2.33.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Nacionalne albanske unije za 2023. godinu	316
4.2.34.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Ujedinjene Crne Gore za 2023. godinu	316
4.2.35.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva pravde, ljudskih i manjinskih prava za 2021. godinu	317
4.2.36.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Liberalne partije za 2021. godinu	317
4.2.37.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za bezbjednost hrane, veterinu i fitosanitarne poslove za 2024. godinu	317
4.2.38.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Akreditacionog tijela Crne Gore za 2023. godinu	317
4.2.39.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Integralnog zdravstvenog informacionog sistema (IZIS) - Zakazivanje ljekarskih pregleda kroz zdravstveni sistem	318
4.2.40.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji uspjeha „Pripremljenost institucija Crne Gore za realizaciju ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030. godine”	318
4.2.41.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja „Pošta Crne Gore” AD Podgorica za 2023. godinu	318

4.2.42.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja „Rudnik uglja“ AD Pljevlja za 2023. Godinu	319
4.2.43.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja LJE „Radio televizija Podgorica“ DOO Podgorica za 2024. godinu	319
4.2.44.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji uspjeha “Uspješnost sprovođenja politike zaštite životne sredine u Crnoj Gori – bespravna (prekomjerna) sječa šuma”	319
4.2.45.	Kontrola realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg finansijskog AD “Barska plovidba” Bar za 2024. godinu	320
4.3.	Kontrolne revizije	321
4.3.1.	Rezime iz Izvjestaja o kontrolnoj reviziji Opštine Nikšić	325
4.3.2.	Rezime iz Izvjestaja o kontrolnoj reviziji Rožaje	327
5.	OSTALE AKTIVNOSTI	329
5.1.	Pregovarački proces Crne Gore – Poglavlje 32 Finansijski nadzor, oblast eksterne	331
5.2.	Saradnja i javnost rada	335
5.3.	Strateška dokumenta Državne revizorske institucije	350
5.4.	Upravljanje ljudskim resursima	354
5.4.1.	Usavršavanje zaposlenih	357
5.5.	Budžet Državne revizorske institucije	361
5.6.	Informacioni sistem Državne revizorske institucije	363

Uvodna riječ

Poštovane građanke i građani,

Pred vama je Godišnji izvještaj o radu Državne revizorske institucije za period od oktobra 2025. do oktobra 2026. godine, koji pruža pregled ostvarenih rezultata, najznačajnijih revizorskih nalaza i preporuka, kao i aktivnosti usmjerenih na jačanje transparentnosti, odgovornosti i kvalitetnijeg upravljanja javnim finansijama Crne Gore.

U izvještajnom periodu Državna revizorska institucija nastavila je da, u skladu sa svojim ustavnim i zakonskim nadležnostima, nezavisno i profesionalno sprovodi revizije, sa posebnim fokusom na oblasti od značaja za javni interes. Sprovođenjem finansijskih revizija, revizija pravilnosti i revizija uspjeha ukazivali smo na nepravilnosti, rizike i sistemske slabosti, dajući preporuke za zakonitije, ekonomičnije, efikasnije i efektivnije upravljanje javnim sredstvima.

Značaj državne revizije ne ogleda se samo u broju sprovedenih revizija i datih preporuka, već prvenstveno u njihovom uticaju na funkcionisanje javnog sektora. Zato je posebna pažnja posvećena praćenju realizacije preporuka, čije dosljedno sprovođenje doprinosi otklanjanju nepravilnosti, jačanju sistema unutrašnjih kontrola i odgovornijem upravljanju javnim resursima.

Nastavili smo da razvijamo saradnju sa Skupštinom Crne Gore, nadležnim državnim organima, međunarodnim partnerima i organizacijama civilnog društva, prepoznajući njen značaj za jačanje parlamentarnog nadzora, transparentnosti i odgovornosti institucija javnog sektora.

U narednom periodu prioritet ostaje sprovođenje revizija sa visokim uticajem na javni interes, uz očuvanje institucionalne nezavisnosti, kontinuirano unapređenje kvaliteta revizorskog rada, profesionalni razvoj zaposlenih i jačanje kapaciteta Institucije.

Svjesni odgovornosti koju imamo prema građanima Crne Gore, ostajemo posvećeni nezavisnom, objektivnom i profesionalnom djelovanju, sa ciljem da rezultati našeg rada doprinesu odgovornijem upravljanju javnim finansijama, jačanju povjerenja u institucije i zaštiti javnog interesa.

PREDSJEDNIK SENATA
Siniša Čađenović



UVOD

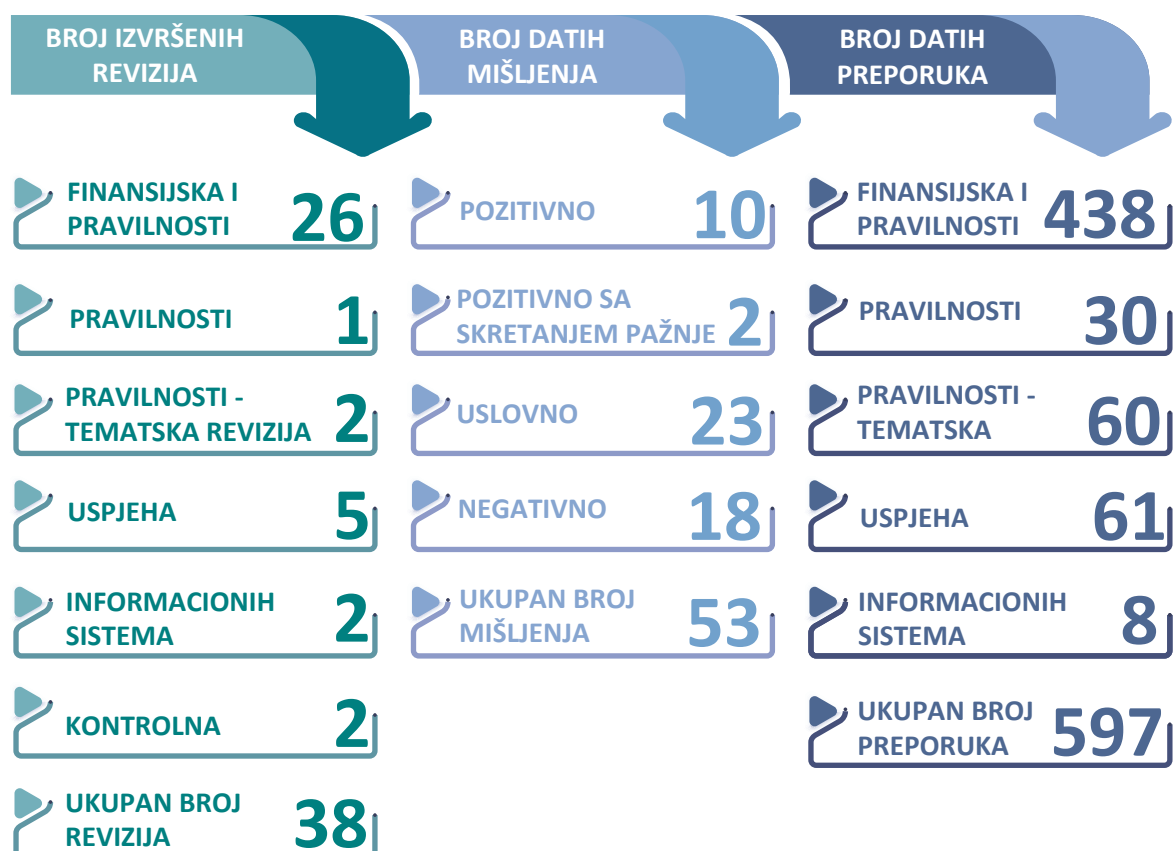
Senat Državne revizorske institucije, na osnovu člana 144 Ustava Crne Gore ("Službeni list CG", br. 01/07 i 38/13), člana 38 a u vezi sa čl.18 i 19 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji ("Službeni list RCG", br. 28/04,27/06 i 78/06 i "Službeni list CG", br. 17/07,73/10,40/11,31/14 i 70/17) na 586. sjednici održanoj 27. oktobra 2026. godine.

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENIM REVIZIJAMA I AKTIVNOSTIMA DRŽAVNE REVIZORSKE INSTITUCIJE CRNE GORE ZA PERIOD OKTOBAR 2025 - OKTOBAR 2026. 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, budžetom 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 2025 – oktobar 2026. godine (u daljem tekstu: Godišnji izvještaj), predstavlja objedinjenu i sažetu cjelinu svih realizovanih aktivnosti u okviru djelatnosti Institucije u izvještajnom periodu, 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 **38 revizija** u kojima je dato ukupno **53 mišljenja** i **597 preporuka**, 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

Objelodanivanjem 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 unapređenjem. S tim u vezi, u izvještajnom periodu, pored zakonski obaveznih revizija - revizija Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu, revizija političkih subjekata, izvršene su i revizije potrošačkih jedinica, revizije pravilnosti, tematske revizije, revizije uspjeha, revizije informacionih sistema, jedinica lokalne samouprave i revizije privrednih društava.

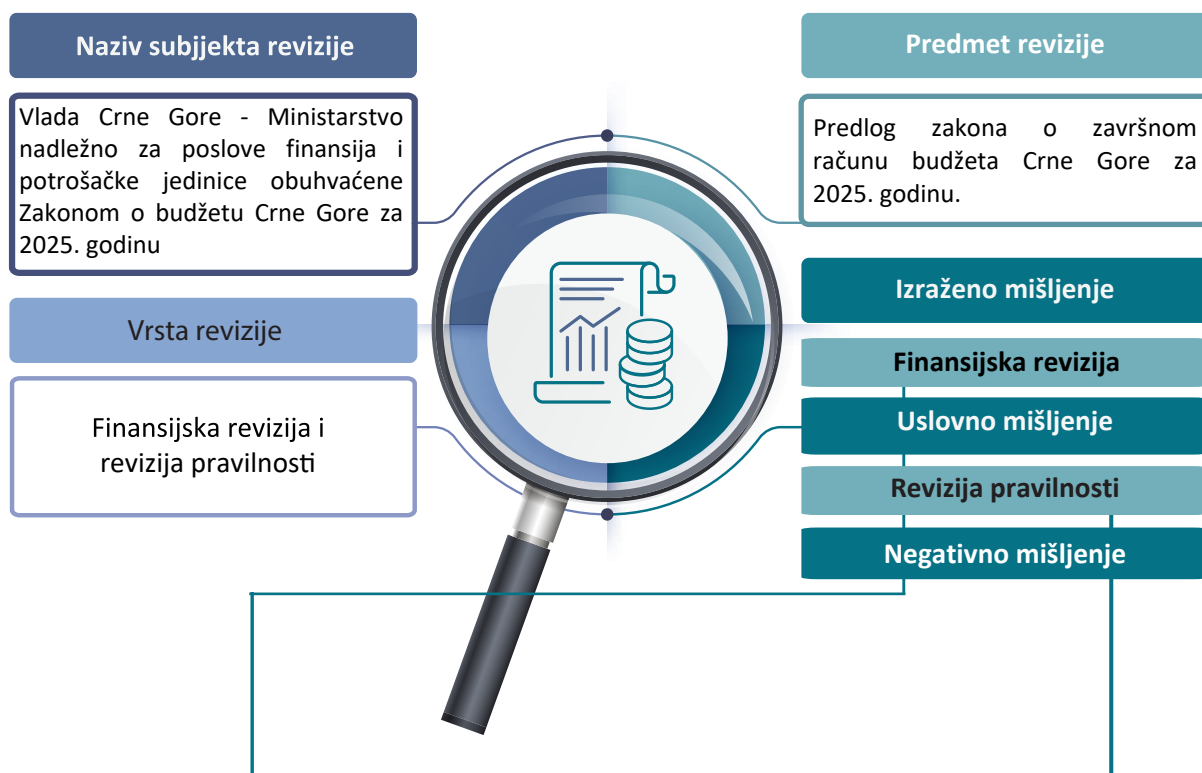


**REZIME IZ IZVRŠENIH REVIZIJA ZA
PERIOD OKTOBAR 2025 - OKTOBAR
2026. GODINE**

**REVIZIJA PREDLOGA ZAKONA O
ZAVRŠNOM RAČUNU BUDŽETA CRNE
GORE ZA 2025. GODINU**

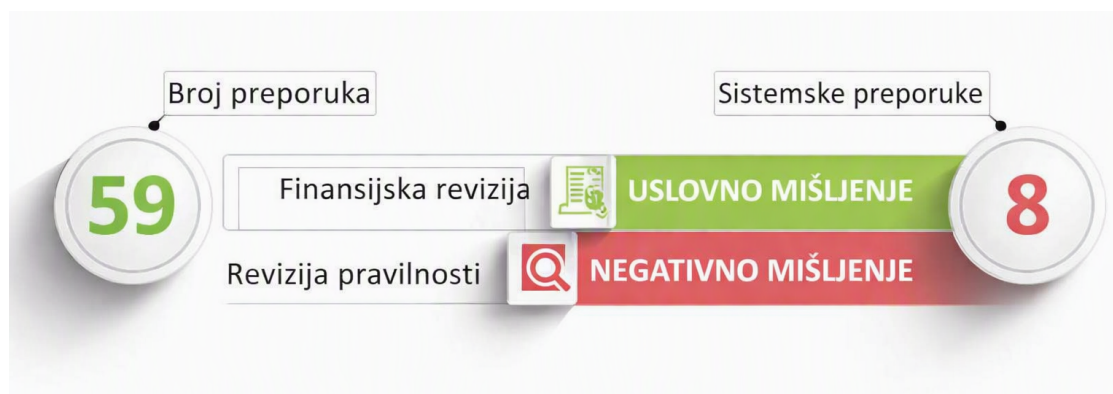
REZIME

Revizija Predloga zakona o završnom računu budžeta
Crne Gore za 2025. godinu



Državna revizorska institucija je izvršila reviziju Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. 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 **59 preporuka**, od kojih su **8 sistemskog karaktera**, kako je prikazano u narednom pregledu:





REZIME

Izraženo mišljenje

Mišljenje na finansijsku reviziju

FINANSIJSKOM REVIZIJOM Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu, koja se završava 31. decembra 2025. godine, utvrđeno je da Predlog zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu sadrži utvrđene greške u finansijskom izvještaju koje imaju materijalan efekat na finansijski izvještaj. Na osnovu činjeničnog stanja utvrđeno je da su pogrešna prikazivanja, pojedinačno ili zbirno, materijalno značajna u odnosu na postavljene kriterijume za finansijsku reviziju na osnovu čega nadležni Kolegijum izražava **USLOVNO MIŠLJENJE**.

Mišljenje na reviziju pravilnosti

REVIZIJOM PRAVILNOSTI Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. 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 i u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **NEGATIVNO MIŠLJENJE**.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Revizijom je utvrđeno da dio neto dobiti „Monte puta“ d.o.o. u iznosu od 3.635.765,00€, koji pripada Budžetu Crne Gore, nije evidentiran kao prihod budžeta, već je usmjeren na finansiranje projekata i sportskih organizacija, dok dio neto dobiti „Aerodroma Crne Gore“ a.d. u iznosu od 4.123.867,70€ nije uplaćen na Konsolidovani račun trezora niti evidentiran u Glavnoj knjizi trezora. Na ovaj način prihodi budžeta nijesu evidentirani u iznosu od 7.759.632,70€, izdaci za transfere nijesu evidentirani u iznosu od 3.635.765,00€, kao ni gotovinski depoziti u iznosu od 4.123.867,70€.

Preporuka F1:

Vlada Crne Gore i Ministarstvo finansija dužni su uskladiti evidenciju i finansijsko izvještavanje, po osnovu prihoda od kapitala, sa članom 9 i 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.



Revizijom finansijskih izvještaja potrošačkih jedinica je utvrđeno da budžetom planirani namjenski izvori finansiranja Fonda penzijskog i invalidskog osiguranja, u iznosu od 397.338.927,36€, ne odgovaraju namjenskom izvoru finansiranja evidentiranom u Glavnoj knjizi trezora u iznosu od 400.823.174,11€.

Preporuka F2:

Ministarstvo finansija je dužno da planirane doprinose evidentira u istom iznosu kao namjenski izvor finansiranja u Glavnoj knjizi trezora.



Revizijom je utvrđeno da doprinosi za penzijsko i invalidsko osiguranje iskazani u članu 3 Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu, u iznosu od 353.301.163,85€, ne odgovaraju namjenskim prihodima iz Obrazloženja Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu⁵ koji su iskazani u iznosu od 398.831.538,60€, kao ni iznosu iskazanom u Izvještaju o novčanim tokovima Fonda PIO koji iznosi 356.227.024,69€.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Preporuka F3:

Ministarstvo finansija i Fond penzijskog i invalidskog osiguranja su dužni usklađivati iskazane podatke u finansijskim izvještajima i obrazloženju predloga zakona o završnom računu budžeta sa podacima o ostvarenim doprinosima navedenim u predlogu zakona o završnom računu budžeta.



Revizijom je utvrđeno da informacioni sistem koji podržava Glavnu knjigu trezora ne sadrži sve klase propisane Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Ministarstvo finansija kroz sistem Glavne knjige trezora nije u cjelosti obezbijedilo evidenciju stanja finansijske imovine (klasa 1), evidenciju obaveza (klasa 2), kao ni evidenciju ostalih klasa računa, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Preporuka F4

Ministarstvo finansija treba da stvori uslove da se 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 evidenciju nefinansijske imovine (klasa 0), finansijske imovine (klasa 1) i evidenciju neizmirenih obaveza (klasa 2) u iznosu od 37.107.969,00€ , uključujući i evidenciju u okviru ostalih klasa (klasa 3 – kapital, klase 5 i 9 – korektivni računi).



Izvještaj o neizmirenim obavezama za 2025. godinu sadrži potencijalne obaveze u iznosu od 256.876,39€, iako obaveza još nije nastala, kao i obaveze za doprinose za PIO u iznosu od 438.962,25€, koje je Ministarstvo finansija trebalo da izuzme u procesu konsolidacije.

Preporuka F5:

Potrebno je da Ministarstvo finansija umani obaveze u izvještaju o neizmirenim obavezama u ukupnom iznosu od 695.838,64 €.



Preporuka F6:

Preporučuje se Ministarstvu finansija da definiše obrasce za finansijske izvještaje, kojima će se obezbijediti podaci adekvatni potrebi tačnog iskazivanja konsolidovanih neizmirenih obaveza.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



U procesu revizije je utvrđeno da je Ministarstvo finansija tokom privremenog finansiranja odobrilo Ministarstvu saobraćaja veći iznos sredstava od stvarne potrošnje 2024. godine u ukupnom iznosu od 324.667,08€.

Preporuka P1:

Ministarstvo finansija je dužno da se tokom perioda privremenog finansiranja pridržava odredbe člana 37 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i potrošačkim jedinicama odobrava sredstva do 1/12 stvarne potrošnje prethodne fiskalne godine.



U procesu revizije utvrđeno je da je Ministarstvo finansija tokom perioda privremenog finansiranja, odobrilo sredstva za 116 novih programskih aktivnosti, kod kojih su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 60.710.116,06€.

Preporuka P2:

Preporučuje se Ministarstvu finansija da tokom perioda privremenog finansiranja ne vrši diskreciono finansiranje programskih aktivnosti koje nijesu bile utvrđene u prethodnoj fiskalnoj godini.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA



U procesu revizije, suprotno članu 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, utvrđeno je ugovaranje obaveza iznad planiranih i odobrenih sredstava kod devet potrošačkih jedinica u ukupnom iznosu od 1.899.941,15€: Službe Predsjednika Crne Gore, Ministarstva unutrašnjih poslova, Ministarstva odbrane, Ministarstva vanjskih poslova, Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, Uprave za bezbjednost hrane, veterinu i fitosanitarne poslove, Ministarstva prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine, Ministarstva sporta i mladih i Ministarstva socijalnog staranja, brige o porodici i demografiji.

Preporuka P3:

Potrošačke jedinice su dužne da, u skladu sa članom 40, stav 5 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, ugovaraju obaveze do iznosa planiranih i odobrenih sredstava utvrđenih godišnjim zakonom o budžetu države.



Potrošačka jedinica Sudski savjet, Ministarstvo kulture i medija i Ministarstvo socijalnog staranja, brige o porodici i demografiji nijesu redovno izvršavali dospjele zakonske obaveze iz prethodne fiskalne godine u ukupnom iznosu od 716.065,98€, što nije u skladu sa članom 48 stav 3 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka P4:

Potrošačke jedinice¹² su dužne da se pridržavaju člana 48, stav 2 i 3 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, odnosno da neizmirene dospjele obaveze iz prethodnog perioda imaju prioritet u izmirivanju obaveza potrošačke jedinice.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



U procesu revizije utvrđeno je da se obaveze u iznosu od 6.867.545,98€ odnose na mandatorne, nastale kao posljedica neadekvatnog planiranja budžeta. Navedeni iznos obuhvata obaveze za advokatske usluge i usluge vještaka po osnovu sudskih i međunarodnih arbitražnih postupaka u iznosu od 787.897,74€, obaveze Ministarstva finansija za finansiranje redovnog rada političkih subjekata u Skupštini Crne Gore u iznosu od 4.442.869,95€, kontribucije budžetu EUROPOL-a u iznosu od 42.678,00€, subvencije zarada licima sa invaliditetom kod Zavoda za zapošljavanje u iznosu od 1.288.100,29€ i obaveze Fonda rada za garantovane zarade u iznosu od 306.000,00€.

Preporuka P5:

Preporučuje se Ministarstvu finansija da u procesu planiranja obezbijedi sredstva adekvatna mandatornim obavezama.



Revizijom je utvrđeno da određene potrošačke jedinice nijesu, ili su djelimično izvršile usaglašavanja sa dobavljačima prilikom izrade godišnjih pregleda o neizvršenim obavezama u skladu sa tačkom 19a Uputstva o radu državnog trezora.

Preporuka P6:

Potrošačke jedinice su dužne da godišnje preglede neizvršenih obaveza sačinjavaju nakon usaglašavanja obaveza sa dobavljačima, u skladu sa tačkom 19a Uputstva o radu državnog trezora.



Revizijom je utvrđeno da su obaveze Ministarstva prosvjete, nauke i inovacija potcijenjene zbog toga što u izvještaju o neizmirenim obavezama nijesu konsolidovane obaveze javnih obrazovnih ustanova, a što nije u skladu sa članom 5 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Preporuka P7:

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



Revizijom se nije moglo potvrditi stanje neizmirenih obaveza Uprave carina, Sudskog savjeta, Ministarstva odbrane i Uprave za državnu imovinu, koje su ukupno iskazale obaveze od 1.420.811,40€. Takođe, utvrđeno je da potrošačke jedinice ne posjeduju interne procedure, kao ni informacione sisteme koji omogućavaju adekvatnu evidenciju, sačinjavanje konsolidovanih izvještaja, popis i usaglašavanje obaveza sa dobavljačima.

Preporuka P8:

Potrošačke jedinice treba da donesu interne procedure kojima će urediti evidenciju i čuvanje dokumentacije, sačinjavanje konsolidovanih izvještaja, popis i usaglašavanje obaveza, kao i da unaprijede računovodstvene sisteme u kojima vode pomoćne evidencije obaveza.



Državna revizorska institucija nije se mogla uvjeriti u tačnost obaveza potrošačke jedinice Sudski savjet iskazanih na pozicijama 2146 – Advokatske, notarske i pravne usluge i 2192 – Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka u ukupnom iznosu od 248.511,83€, jer Sudski savjet ne posjeduje adekvatnu evidenciju u vezi sa prinudnim izvršenjem.

Preporuka P9:

Potrošačka jedinica Sudski savjet je dužna da sprovede sve potrebne radnje radi rasknjižavanja obaveza koje su naplaćene prinudnim izvršenjem.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

PREKORAČENJE BUDŽETSKE POTROŠNJE



U procesu revizije utvrđeno je da Ministarstvo finansija tokom 2025. godine nije izvršilo preusmjeravanja sredstava u potrebnom iznosu, u skladu sa članom 8 Zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu, što je rezultiralo prekoračenjem na poziciji 4630 – Otplata obaveza iz prethodnog perioda u iznosu od 24.447.269,11€.

Preporuka P10:

Vlada Crne Gore i Ministarstvo finansija dužni su da izvršavanje budžeta vrše u skladu sa normativnim dijelom godišnjeg zakona o budžetu i da blagovremeno izvršavaju potrebna preusmjeravanja sredstava za izmirenje obaveza po osnovu pravosnažnih sudskih odluka.



ZAVRŠNI PORESKI RAČUN



Poreska uprava nije izradila Završni poreski račun za 2025. 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.

Preporuka P11:

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



Revizijom je utvrđeno da 338 ukidnih rješenja o reprogramu poreskih potraživanja nijesu realizovana kroz poreski informacioni sistem, tj. nijesu sistemski sprovedena na analitičkim računima poreskih obveznika, što utiče na postupak utvrđivanja iznosa zaduženja osnovnog duga i obračuna kamate na dospelje, a neizmirene poreske obaveze. Ukupno poresko potraživanje za navedena 338 ukidna rješenja o reprogramu poreskog potraživanja iznosilo je 30.042.441,10€ od čega se iznos od 26.802.903,13€ odnosio na osnovni dug, a iznos od 3.239.537,97€ na kamatu.

Ukinuta rješenja o reprogramu poreskog potraživanja za period 2025. godine, nijesu evidentirana u poreskom informacionom sistemu, tj. nijesu sistemski sprovedena na analitičkim računima poreskog obveznika, što utiče na postupak utvrđivanja iznosa zaduženja osnovnog duga i obračuna kamate na dospelje, a neizmirene poreske obaveze.

Preporuka P12 :

Poreska uprava je dužna da, shodno čl. 8 Pravilnika o poreskom knjigovodstvu, sva ukidna rješenja o reprogramu poreskog potraživanja evidentira u poreskom informacionom sistemu i realizuje na analitičkim računima poreskih obveznika.



Preporuka P13:

Poreska uprava je dužna da obezbijedi pouzdanu evidenciju o stanju reprogramiranog poreskog duga, shodno članu 13 Zakona o reprogramu poreskog potraživanja.



Iako je Zaključkom Vlade Crne Gore iz 2016. godine Poreska uprava zadužena da u najkraćem roku, riješi pitanje evidentiranog poreskog duga pojedinih državnih organa, utvrđeno je da je stanje duga državnih organa na 31.12.2025. godine iznosilo 57.689.127,52€ pa je evidentno da Poreski organ od 2020. godine nije vršio aktivnosti u cilju utvrđivanja stvarnog poreskog duga/preplate kod državnih organa, a shodno prethodno donijetim zaključcima Vlade Crne Gore. U postupku revizije utvrđeno je da evidencije analitičkih računa državnih organa nijesu sređene, pa nije moguće sa sigurnošću utvrditi koliki je iznos poreskog duga/preplate, tj. da li se zaista radi o realnom poreskom dugu/preplati ili je uzrok u podnošenju poreskih prijava za jednog te istog poreskog obveznika više od jednog puta.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Preporuka P14:

Poreska uprava treba da kontinuirano sprovodi aktivnosti u cilju utvrđivanja stvarnog stanja poreskog duga/preplate kod državnih organa.



Vlada Crne Gore je na sjednici održanoj 31. jula 2025. godine, Zaključkom br. 11-011/25-2855/2, zadužila „Monte put“ d.o.o. Podgorica da 70% neto dobiti, koja pripada budžetu Crne Gore u iznosu od 3.635.765,00 € opredijeli za:

- „Monte put“ d.o.o. Podgorica za finansiranje projektovanja auto-puteva i brzih saobraćajnica u Crnoj Gori i naknade za komisije za eksproprijaciju i reviziju u iznosu 1.693.170,46 € i za obavezu retencije Uprave za saobraćaj za izvođenje radova na rekonstrukciji regionalnog puta R-13- Bioče-Mateševo-Kolašin u iznosu od 370.594,54 €;
- Plaćanje putarine kroz tunel „Sozina“ u iznosu od 100.000,00 €;
- Sportskim klubovima i organizacijama iznos od 1.472.000,00 €.



Vlada Crne Gore je suprotno stavu 1 i 5 člana 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti obavezala „Monte put“ d.o.o. Podgorica da prihod od kapitala, koji je pripadajući prihod budžeta, u ime i za račun države usmjeri na izdatke koji se u budžetu klasifikuju kao „transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru“ bez evidentiranja transakcije u Glavnoj knjizi trezora. Stavovima 1 i 5 člana 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti je propisano da potrošačke jedinice sredstva koriste u granicama utvrđenim godišnjim zakonom o budžetu, kao i da ugovorene obaveze moraju biti usklađene sa planiranim i odobrenim sredstvima. Ovim putem Vlada Crne Gore je suprotno Zakonu, izvršila nedozvoljenu potrošnju, uvažavajući da ista nije planirana i odobrena Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu i da sredstva nijesu evidentirana i trošena u skladu sa budžetskim ograničenjima. Isto tako, Vlada Crne Gore je narušila osnovna budžetska načela i to: Načelo prethodnog odobrenja – javna sredstva, putem Zaključka, Vlada je usmjerila za sportske klubove, projektovanje puteva, bez prethodnog odobrenja Skupštine Crne Gore; Načelo potpunosti – Završnim računom budžeta za 2025. godinu nijesu evidentirane transakcije, koje su pomenutim Zaključkom preko „Monte puta“ doo Podgorica usmjerene sportskim organizacijama; Načelo budžetskog jedinstva – svi prihodi i rashodi nijesu iskazani u jednom dokumentu, sa opcijom kreiranja autonomnih budžetskih sistema.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Preporuka P15:

Vlada Crne Gore dužna je poštovati sistemske zakone, pridržavati se budžetskih načela i ograničenja, uz jasne kriterijume kod diskrecione potrošnje posebno za nevladine i sportske organizacije.



Preporuka P16:

Preporuka drugim licima: „Monte put“ d.o.o Podgorica dužan je da potrošnju neutrošenih sredstava vrši preko posebnog računa, a da se transakcije evidentiraju putem računa odloženih plaćanja.



Vlada Crne Gore je Zaključkom broj 11-011/25-3561/3 od 23. oktobra 2025. godine zadužila „Aerodrome Crne Gore“ a.d. Podgorica da 70% neto dobiti koja pripada budžetu Crne Gore, u iznosu od 4.123.867,70€, opredijeli za finansiranje Programa unapređenja avio-dostupnosti Crne Gore.

Zaključkom je predviđeno da se sredstva koriste u skladu sa planom koji će utvrditi Ministarstvo finansija i Ministarstvo saobraćaja, uz sprovođenje mjera usklađenih sa pravilima o državnoj pomoći. Takođe je predviđeno da Ministarstvo finansija, u saradnji sa Ministarstvom saobraćaja, utvrdi dinamiku prenosa sredstava i način njihovog korišćenja kroz posebnu budžetsku liniju namijenjenu razvoju međunarodne avio-povezanosti Crne Gore.

Revizijom je utvrđeno da sredstva u iznosu od 4.123.867,70€ do završetka revizije nijesu korišćena, već su zadržana na računu „Aerodroma Crne Gore“ a.d. Podgorica. Zadržavanjem sredstava na računu privrednog društva ona nijesu obuhvaćena konsolidovanim računom trezora, niti su evidentirana kao prihod budžeta.

Preporuka P17:

Vlada Crne Gore i Ministarstvo finansija treba da obezbijede da se dobit koja pripada budžetu Crne Gore, po osnovu udjela u dobiti, blagovremeno uplaćuje na Glavni račun državnog trezora i evidentira u Glavnoj knjizi trezora.



Preporuka P18:

Preporučuje se Vladi Crne Gore da se program unapređenja avio-dostupnosti realizuje sa odgovarajuće budžetske pozicije, planirane godišnjim zakonom o budžetu.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Preporuka P19:

Preporuka drugim licima: „Aerodromi Crne Gore“ a.d. Podgorica dužni su da sredstva koja pripadaju budžetu Crne Gore, po osnovu udjela u dobiti, uplaćuju na Glavni račun državnog trezora, u skladu sa Naredbom o načinu uplate javnih prihoda, u fiskalnoj godini u kojoj su iskazani.



U Ministarstvu finansija ne postoje procedure sa operativnim pisanim uputstvima i utvrđenim odgovornostima za poslove vođenja Glavne knjige trezora i upravljanja računovodstvenim sistemom državnih primitaka, izdataka, drugih transakcija i javnim dugom u skladu sa Zakonom o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru.

Preporuka P20:

Ministarstvo finansija treba da uspostavi i sprovodi unutrašnje kontrole utvrđivanjem internih pravila i procedura za radne procese koji se obavljaju u ovom organu (vođenje glavne knjige trezora, upravljanje računovodstvenim sistemom državnih primitaka), a u skladu sa Zakonom o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru.



Prihodi od kapitala u iznosu od 2.232.753,47€ uplaćeni su direktno na Glavni račun trezora 907-83001-19, koji nije naveden kao račun za uplatu javnih prihoda iz Naredbe o načinu uplate javnih prihoda. Posebno treba istaći da nijesu sprovedene procedure iz odjeljka IV Uputstva o radu državnog trezora – Prikupljanje prihoda.

Preporuka P21:

Potrošačke jedinice koje ostvaruju prihode od kapitala treba da, u saradnji sa Ministarstvom finansija i obveznicima uplate, obezbijede naplatu preko propisanih računa, pravilno evidentiranje po ekonomskoj klasifikaciji i dokumentovanje svakog priliva u skladu sa Naredbom, Uputstvom o radu državnog trezora i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine i Uprava za državnu imovinu ne vrše kontrolu priliva sredstava na računu 832-52006-58 preko kojeg se vrši naplata prihoda od prodaje državne imovine, ne vode cjelovitu evidenciju prodane imovine i ne posjeduju sve ugovore o prodaji državne imovine.

Preporuka P22:

Uprava za državnu imovinu dužna je da, shodno članu 20 Zakona o državnoj imovini, u saradnji sa Ministarstvom prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine, uspostavi cjelovitu evidenciju svih ugovora o prodaji državne imovine, obezbijedi kontinuirano praćenje realizacije ugovora i naplate preko predviđenog prihodnog računa.



Naplata javnih prihoda vršila se i direktnim uplatama na Glavni račun državnog trezora broj 907-83001-19, iako isti nije propisan Naredbom 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 u ukupnom iznosu od 5.296.441,92€:

– Iznos od 2.058.558,32€ (Uprava za nekretnine) evidentiran je u okviru računa 7153 – Prihodi koje organi ostvaruju vršenjem svoje djelatnosti. Navedeni iznos odnosi se na naknade za izvršene usluge koje se naplaćuju u skladu sa Zakonom o državnom premjeru i katastru nepokretnosti i Uredbom o visini naknade za korišćenje podataka državnog premjera i katastra nepokretnosti i isti je, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, trebalo evidentirati na računu 7149 – Ostale naknade;

– Iznos od 2.231.953,47€ (Ministarstvo finansija – Crnogorska plovidba AD Kotor) evidentiran je kao primitak od prodaje nefinansijske imovine. Utvrđeno je da se navedeni iznos odnosi na povraćaj sredstava koja je država u 2021. godini isplatila po aktiviranoj garanciji, po presudi P.br. 827/22 od 20.03.2025. godine, pa ga je, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, trebalo evidentirati u okviru grupe računa 715 – Ostali prihodi;

– Iznos od 1.005.930,13€ (Fond za obeštećenje) evidentiran je kao primitak od prodaje nefinansijske imovine. Utvrđeno je da se navedeni iznos odnosi na naplatu kamate zbog neblagovremene uplate obaveza od strane Opštine Bar i isti je, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, trebalo evidentirati na grupi računa 715 – Ostali prihodi.

U okviru nepravilne evidencije je i naplata više vrsta prihoda preko jednog transakcionog (evidencionog) računa. Preko računa 832-181-42 i 832-214-40 vrši se naplata različitih vrsta prihoda koji pripadaju različitim kategorijama računa, zbog čega se primici u Glavnoj knjizi trezora ne iskazuju u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Preporuka P23:

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 uplata 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.



IZDACI

RADNI ODNOSI



Revizijom je utvrđeno da je Upravni odbor Fonda PIO imenovao isto lice za vršioca dužnosti direktora Fonda u četiri uzastopna mandata. Takođe, u Ministarstvu prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine, na osnovu rješenja Vlade Crne Gore, isto lice je imenovano za vršioca dužnosti u dva mandata od po šest mjeseci. Navedeno nije u skladu sa članom 61 Zakona o državnim službenicima i namještenicima.

Preporuka P24:

Upravni odbor Fonda penzijskog i invalidskog osiguranja dužan je da vršioca dužnosti direktora određuje do imenovanja direktora, a najduže na period od šest mjeseci, u skladu sa članom 61 Zakona o državnim službenicima i namještenicima.



Preporuka P25:

Preporučuje se Vladi Crne Gore da blagovremeno pokreće postupke popune radnih mjesta i da vršioca dužnosti određuje do imenovanja, odnosno postavljenja lica, a najduže na period od šest mjeseci, u skladu sa članom 61 Zakona o državnim službenicima i namještenicima.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Revizijom je utvrđeno da su, od ukupno 25 ministarstava, tri ministarstva donijela akte o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji za 2025. godinu uz pribavljena mišljenja i saglasnosti nadležnih organa, jedno ministarstvo je primjenjivalo akt iz 2024. godine, dok su za preostalo 21 ministarstvo akti utvrđeni zaključcima Vlade bez prethodno pribavljenih svih potrebnih mišljenja i saglasnosti. Navedeno nije u skladu sa članom 28 Zakona o državnoj upravi, kojim je propisana procedura utvrđivanja akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji organa državne uprave.

Preporuka P26:

Preporučuje se Vladi Crne Gore da akte o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji organa državne uprave utvrđuje nakon pribavljanja svih propisanih mišljenja i saglasnosti nadležnih organa, u skladu sa članom 28 Zakona o državnoj upravi.



Revizijom je utvrđeno da je od 25 ministarstava njih 16 donijelo kadrovske planove nakon isteka propisanog roka, dok devet ministarstava nije donijelo Kadrovski plan za 2025. godinu.

Kadrovski planovi Ministarstva prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine i Uprave za državnu imovinu za 2025. godinu ne sadrže projekcije za naredne dvije godine. Navedeno nije u skladu sa članom 149 Zakona o državnim službenicima i namještenicima, kojim je propisano da se kadrovski plan donosi za kalendarsku godinu, u roku od 30 dana od dana donošenja zakona o budžetu, i da sadrži projekcije za naredne dvije godine.

Preporuka P27:

Preporučuje se Vladi Crne Gore da kadrovske planove organa državne uprave donosi za kalendarsku godinu, u roku od 30 dana od dana donošenja zakona o budžetu, i da obezbijedi da sadrže projekcije za naredne dvije godine, u skladu sa članom 149 Zakona o državnim službenicima i namještenicima.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

SUBVENCIJE



Zavod – Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom pojedinim pravnim licima vršio je isplate subvencija odjednom za više mjeseci, što nije u skladu sa članom 8 Pravilnika o uslovima, kriterijumima i postupku ostvarivanja prava na subvencije i članovima 4 i 5 ugovora zaključenih između Fonda i poslodavaca.

Preporuka P28:

Preporučuje se Zavodu za zapošljavanje (Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom) da, u skladu sa zakonom, podzakonskim aktima i obavezama iz ugovora zaključenih sa poslodavcima kao korisnicima sredstava, vrši isplatu subvencija i prati realizaciju zaključenih ugovora.



UGOVORI O DJELU I KONSULTANTSKE USLUGE



Revidirani subjekti revizije su tokom 2025. 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.

Preporuka P29:

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

TRANSFERI INSTITUCIJAMA, POJEDINCIMA, NEVLADINOM I JAVNOM SEKTORU



Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo turizma, Ministarstvo pomorstva i Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacija nijesu donijela interne akte kojima bi se definisali postupak i procedure, kao i način kontrole i izvještavanja o namjenskom trošenju sredstava prilikom isplate sredstava sa budžetskih pozicija računa grupe 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.

Preporuka P30:

Ministarstvo turizma i Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacija treba da donesu interne akte kojima će definisati postupak i procedure, kao i način kontrole i izvještavanja o namjenskom trošenju sredstava prilikom isplate sredstava sa budžetskih pozicija računa grupe 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, u skladu sa članom 36 Zakona o državnoj upravi i članom 8 stav 5 tačka 8 Zakona o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru.



KAPITALNI IZDACI



Zakonom o budžetu Crne Gore je planirano 16.758.918,38 € više nego je bilo predviđeno Planom restrukturiranja Instituta „Dr Simo Milošević“ AD Igalo.

Preporuka P31:

Potrebno je da u cilju realnog planiranja gotovinskog budžetskog rezultata i transparentnog finansiranja drugih pozicija, Ministarstvo finansija planira adekvatna budžetska sredstva na poziciji 4418 – Izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

IZVJEŠTAJ O IZDACIMA BUDŽETSKIH REZERVU



Zaključkom Vlade Crne Gore, Vlada je 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. Ministarstvo finansija je uplatom prve dvije rate u toku 2024. godine steklo status donatora IDA, dok je u toku 2025. godine neophodno bilo uplatiti i treću ratu, koja je realizovana 24.03.2025. godine, sa pozicije tekuće budžetske rezerve, u iznosu od 318.949,34 € (III 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. Nepravilnost i preporuka, evidentirana u Izvještaju o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta za 2023. i 2024. godinu, ponavlja se i u ovoj godini.

Uplata Foreign Military Sales (FMS) u iznosu od 1.000.000,00 € izvršena je u 2025. godini iako je navedeni Zaključak Vlade Crne Gore iz 2024. godine, te su navedena sredstva trebala biti planirana Zakonom o budžetu za 2025. godinu, s obzirom da navedeni Zaključak Vlade Crne Gore nije realizovan u 2024. godini i nijesu iskazane kao neizmirene obaveze.

Preporuka P32:

Ministarstvo finansija i Ministarstvo odbrane (Vlada/potrošačke jedinice) treba da postupaju u skladu sa članom 43 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti kojim je definisano da se sredstva tekuće budžetske rezerve koriste za izdatke koji su neplanirani i nedovoljno planirani tokom fiskalne godine. Zaključcima Vlade potrebno je odobravati korišćenje sredstava rezervi samo za neplanirane i nedovoljno planirane isplate koje dospijevaju u toku fiskalne godine, dok je za isplate koje dospijevaju u budućem periodu (nakon isteka fiskalne godine) potrebno planirati sredstva 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



Ugovori o finansiranju srednjih vjerskih škola za 2025. godinu kojima se dodjeljuju sredstva za podršku razvoju, unapređenju uslova i sprovođenje obrazovnog programa škola, ne sadrže član kojim se propisuje obavezna kontrola namjenskog korišćenja dodijeljenih sredstava, kao ni obavezu sačinjavanja izvještaja korisnika o načinu trošenja budžetskih sredstava.

Preporuka P33:

Vlada Crne Gore i Ministarstvo pravde treba da u ugovorima o finansiranju sa srednjim vjerskim školama, propišu obavezu kontinuirane kontrole namjenskog korišćenja dodijeljenih sredstava, kao i obavezu da korisnik sredstava sačinjava i dostavlja izvještaj o načinu trošenja dodijeljenih budžetskih sredstava.



Izmjenom člana 139 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju propisano je da finansiranje vjerske škole se vrši na osnovu sporazuma Vlade i vjerske škole, koji se zaključuje na osnovu zakona kojim se uređuju pitanja odnosa Crne Gore i vjerskih zajednica i ugovora između Crne Gore i vjerske zajednice koja je osnivač vjerske škole. Navedenim članom definisan je uslov finansiranja, ne i način sticanja novca iz budžeta koji je propisan članom 138 istog zakona.

Preporuka P34:

Preporučuje se Vladi Crne Gore i nadležnim ministarstvima da uspostave i obezbijede dosljednu primjenu jedinstvenih kriterijuma, pravila i procedura finansiranja obrazovnih ustanova.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Shodno Uredbi o organizaciji 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 2025/2026 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, a ne od strane Ministarstva pravde.

Preporuka P35:

Preporučuje se Vladi Crne Gore i Ministarstvu finansija da razmotre mogućnost 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.



Vlada Crne Gore je Zaključkom br. 11-011/25-4951/2 od 26.12.2025. godine, razmotrila i usvojila informaciju, te prihvatila ugovore o finansiranju i podršci srednjih vjerskih škola i zadužila Ministarstvo pravde da izvrši isplatu sredstava . Zaključku Vlade Crne Gore prethodilo je upućivanje zahtjeva srednjih vjerskih škola pozivajući se na dodjelu budžetskih sredstava predviđenim na osnovu Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju , kao i na osnovu člana 56 Zakona o slobodi vjeroispovijesti ili uvjerenja i pravnom položaju vjerskih zajednica. Na osnovu navedenog, dana 31.12.2025. godine izvršena je isplata sredstava srednjim vjerskim školama u ukupnom iznosu od 1.600.000,00 € na teret tekuće budžetske rezerve, što je suprotno članu 43 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, koji ukazuje da se sredstva budžetske rezerve koriste tokom fiskalne godine.

Preporuka P36:

Vlada Crne Gore, Ministarstvo pravde i Ministarstvo finansija treba da sredstva tekuće budžetske rezerve koriste za izdatke koji su neplanirani i nedovoljno planirani tokom fiskalne godine, kako je i propisano članom 43 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Zaključkom Vlade Crne Gore br.11-010/25-3437/3 od 16.10.2025. godine, radi realizacije tačke 5 alineja 1, Zaključka Skupštine Crne Gore br. 33/24-5/191 od 07.02.2025. godine odobrena su sredstva iz tekuće budžetske rezerve Mitropoliji crnogorsko-primorskoj za finansijsku podršku izgradnje Hrama Svete Petke u Danilovgradu. Ministarstvo pravde uz Informaciju o korišćenju sredstava, koji je prethodio Zaključku Vlade Crne Gore, nije dostavilo dokumentaciju kojom se potvrđuje osnovanost traženog iznosa, niti je utvrdilo obavezu korisnika da izvještava o njihovom utrošku. Navedeno nije u skladu sa tačkom 2 Zaključka Vlade Crne Gore br.11-010/25-3437/3 od 16.10.2025. godine i Uputstvom o radu državnog trezora.

Zaključkom Vlade Crne Gore br.11-011/25-4903/2 od 25.12.2025. godine radi realizacije tačke 3 Zaključka Skupštine Crne Gore br. 33/24-5/191 od 07.02.2025. godine, odobrena su sredstva iz tekuće budžetske rezerve Mešihatu Islamske zajednice za finansijsku podršku izgradnje Kuće ćilima u Petnjici. Ministarstvo kulture i medija, uz Informaciju o korišćenju sredstava, koji je prethodio Zaključku Vlade Crne Gore, nije dostavilo dokumentaciju kojom se potvrđuje osnovanost traženog iznosa, niti je utvrdilo obavezu korisnika da izvještava o njihovom utrošku. Navedeno nije u skladu sa tačkom 2 Zaključka Vlade Crne Gore br.11-011/25-4903/2 od 25.12.2025. godine i Uputstvom o radu državnog trezora.



Zaključkom Vlade Crne Gore br.11-011/25-4905/2 od 25.12.2025. godine, radi realizacije tačke 3 Zaključka Skupštine Crne Gore br. 33/24-5/191 od 7.02.2025, odobrena su sredstva iz tekuće budžetske rezerve Župnom uredu Sv. Ante za finansijsku podršku u cilju završetka radova na objektu Kulturnog nasleđa u Tuzima. Ministarstvo kulture i medija, uz Informaciju o korišćenju sredstava koji je prethodio Zaključku Vlade Crne Gore, nije dostavilo dokumentaciju kojom se potvrđuje osnovanost traženog iznosa, niti je utvrdila obavezu korisnika da izvještava o njihovom utrošku. Navedeno nije u skladu sa tačkom 2 Zaključkom Vlade Crne Gore br.11-011/25-4905/2 od 25.12.2025. godine i Uputstvom o radu državnog trezora.

Zaključkom Vlade Crne Gore br. 11-011/25-4902/2 od 25.12.2025. godine, radi realizacije tačke 3 Zaključka Skupštine Crne Gore br. 33/25-3/26 od 25.07.2025. godine, odobrena su sredstva iz tekuće budžetske rezerve za finansiranje rada Naučne ustanove Institut za srpsku kulturu Nikšić. Ministarstvo kulture i medija, uz Informaciju korišćenja sredstava koji je prethodio Zaključku Vlade Crne Gore, nije dostavilo dokumentaciju kojom se potvrđuje osnovanost traženog iznosa, niti je utvrdila obavezu korisnika da izvještava o njihovom utrošku. Navedeno nije u skladu sa tačkom 2 Zaključkom Vlade Crne Gore br. 11-011/25-4902/2 od 25.12.2025. godine i Uputstvom o radu državnog trezora.

Isplata sredstava pred kraj tekuće fiskalne godine upućuje da će ista biti korišćena u narednoj 2026. godini. Ista sredstva mogla su biti planirana kroz kapitalni budžet u 2026. godini i tekuća budžetska rezerva mogla se koristiti u skladu sa Zakonom, za neplanirane ili nedovoljno planirane izdatke u tekućoj fiskalnoj godini.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Preporuka P37:

U situacijama kada nije obezbijeđena propratna dokumentacija, potrošačka jedinica koja priprema predlog Zaključka za Vladu Crne Gore treba da u predlogu zaključka navede okviran iznos za koji se traži saglasnost, a da se realizacija sredstava izvrši nakon što potrošačka jedinica dostavi relevantnu računovodstvenu dokumentaciju kojom se opravdava navedeni izdatak.



Preporuka P38:

Ministarstvo pravde i Ministarstvo kulture i medija treba da sredstva tekuće budžetske rezerve koriste za izdatke koji su neplanirani i nedovoljno planirani tokom fiskalne godine, kako je i propisano članom 43 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.



Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore je shodno Zaključku Vlade Crne Gore br. 11-430/25-1237/2 od 07.04.2025. godine, iz sredstava tekuće budžetske rezerve izvršio isplatu na žiro račun Sustineri partners d.o.o. Podgorica, za potrebe podrške u organizaciji ESG Adria Samita 2025 u iznosu od 50.000,00€. Za navedenu isplatu nije obezbijeđena propratna dokumentacija, nijesu dostavljeni predračuni kao osnov za utvrđivanje okvirnog iznosa pomoći, a u Zaključku Vlade Crne Gore nije navedena obaveza izvještavanja o utrošku navedenih sredstava.

Preporuka P39:

Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore je dužan da prije usvajanja zaključaka ili isplate novca sa konsolidovanog računa trezora, obezbijedi relevantnu dokumentaciju kojom se vrši pravdanje odobrenog iznosa, a u situacijama kada nije obezbijeđena propratna dokumentacija, u predlogu Zaključka treba navesti okvirni iznos za koji se traži saglasnost i isplatu izvršiti nakon što resorno ministarstvo potvrdi opravdanost isplate na osnovu dostavljene relevantne dokumentacije.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

NEPRAVILNA EVIDENCIJA RASHODA:

Revizijom izdataka utvrđena je sljedeća nepravilna evidencija u ukupnom iznosu od 9.716.255,51€:

- Iznos od 4.611.127,51€ (Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede): U okviru projekta MIDAS 2, na budžetskoj poziciji 4147 – Konsultantske usluge, projekti i studije, evidentirani su izdaci koji po svojoj ekonomskoj prirodi ne pripadaju navedenoj poziciji. Shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, iznos od 988.341,31€ trebalo je evidentirati na poziciji 4181 – Subvencije za proizvodnju i pružanje usluga, iznos od 313.888,52€ na poziciji 4193 – Izrada i održavanje softvera, iznos od 994.940,93€ na poziciji 4415 – Izdaci za opremu i iznos od 2.313.956,75€ na poziciji 4413 – Izdaci za građevinske objekte;
- Iznos od 2.265.374,10€ (Uprava za saobraćaj): Prenos sredstava „Monteputu“ d.o.o. evidentiran je na budžetskoj poziciji 4147 – Konsultantske usluge, projekti i studije, iako navedena transakcija po svojoj ekonomskoj prirodi predstavlja transfer i trebalo ju je evidentirati na grupi računa 432 – Ostali transferi;
- Iznos od 123.729,76€ (Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine): Izdaci za advokatske i pravne usluge evidentirani su na budžetskoj poziciji 4199 – Ostalo, a trebalo ih je evidentirati na poziciji 4146 – Advokatske, notarske i pravne usluge;
- Iznos od 2.587.768,48€ (Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore): Prenos sredstava Univerzitetu Crne Gore evidentiran je na budžetskoj poziciji 4199 – Ostalo, iako navedena transakcija po svojoj prirodi predstavlja transfer i trebalo ju je evidentirati na poziciji 4319 – Ostali transferi institucijama;
- Iznos od 22.859,37€ (Ministarstvo saobraćaja): Troškovi rada Komisije za rješavanje sporova evidentirani su na budžetskoj poziciji 4411 – Izdaci za infrastrukturu od opšteg značaja, a trebalo ih je evidentirati na poziciji 4192 – Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka;
- Iznos od 105.396,29€ (Ministarstvo finansija i Ministarstvo odbrane): Izdaci su evidentirani na budžetskoj poziciji 4630 – Otplata obaveza iz prethodnog perioda, iako su priznati u 2025. godini i imaju prirodu izdataka tekućeg perioda. Shodno njihovoj ekonomskoj prirodi, iznos od 32.771,92€ trebalo je evidentirati na računima grupe 411 – Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca, iznos od 6.181,51€ na računima grupe 412 – Ostala lična primanja, iznos od 5.706,02€ na računima grupe 416 – Kamate i iznos od 60.736,84€ na računu 4318 – Transferi pojedincima.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Preporuka P40:

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



DRŽAVNA IMOVINA



Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine i Uprava za državnu imovinu nijesu stavili u funkciju softver za vođenje jedinstvene evidencije državne imovine i registra nepokretnosti. Postojeća platforma E-katastar i pomoćne evidencije ne predstavljaju u potpunosti funkcionalno softversko rješenje za centralizovano vođenje podataka o pokretnim i nepokretnim stvarima.

Preporuka P41:

Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine i Uprava za državnu imovinu treba da preduzmu aktivnosti u cilju stavljanja u funkciju softvera za vođenje jedinstvene evidencije državne imovine i registra nepokretnosti.



Ministarstvo saobraćaja i Uprava za državnu imovinu su aktima o obrazovanju komisija za popis definisali obavezu popisa pokretnih i nepokretnih stvari, stvari koje se vode u vanbilansnoj evidenciji i sitnog inventara, ali ne i popis novčanih sredstava i obaveza na dan 31.12.2025. godine, pa izvještaji o popisu ne sadrže navedene podatke.

Preporuka P42:

Imajući u vidu da je tačkom 19 Uputstva o radu Državnog trezora predviđena obaveza sačinjavanja godišnjeg pregleda svih neizvršenih obaveza radi utvrđivanja obaveza koje će se isplatiti u sljedećoj fiskalnoj godini, potrošačke jedinice treba da kao zadatak komisije za popis definišu i obavezu popisa novčanih sredstava i obaveza na dan 31. decembar.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Izvještaji o popisu revidiranih subjekata ne sadrže podatke o nepokretnoj imovini koju koristi više državnih organa, jer evidenciju tih stvari, shodno članu 45 Zakona o državnoj imovini, vodi organ uprave nadležan za poslove imovine.

Ministarstvo vanjskih poslova obavlja poslove u zgradi u kojoj je smješteno i Ministarstvo finansija, Ministarstvo turizma u zgradi u Ulici IV proleterske brigade broj 19, dok Ministarstvo saobraćaja, Ministarstvo energetike i rudarstva i Ministarstvo rada, zapošljavanja i socijalnog dijaloga koriste poslovne prostorije u zgradi Vektre. Uprava za državnu imovinu smještena je u zgradi u Bulevaru vojvode Stanka Radonjića, koju koristi i Uprava za nekretnine. Inspektori rada i inspektori Odsjeka inspekcije rada u Podgorici smješteni su u zgradi Razvršja, čiji zakup i raspolaganje vrši Uprava za državnu imovinu. Uprava za državnu imovinu navedenim ministarstvima nije dostavila akte o ustupanju poslovnih prostorija na korišćenje, na osnovu kojih bi ona vodila vanbilansnu evidenciju.

Preporuka P43:

Uprava za državnu imovinu treba da za imovinu koja se daje na korišćenje donese akt o ustupanju i isti dostavi državnim organima, kako bi im služio kao osnov za vođenje evidencije.



Uprava za državnu imovinu nije izvršila procjenu popisanih nepokretnosti u državnoj svojini. Prema obrazloženju Uprave, procjena predstavlja složen i finansijski zahtjevan proces koji je planiran nakon izrade softverskog rješenja i povezivanja sa evidencijama Uprave za nekretnine.

Preporuka P44:

Uprava za državnu imovinu dužna je da izvrši procjenu državne imovine radi utvrđivanja tačnog stanja imovine u državnom vlasništvu, shodno članu 43 Zakona o državnoj imovini.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

CENTRALIZOVANE JAVNE NABAVKE



Vlada Crne Gore donijela je Odluku o godišnjem planu formiranja i održavanja obaveznih rezervi naftnih derivata za 2025. godinu na sjednici održanoj 31.07.2025. godine, čime plan nije donijet u roku propisanom članom 32 stav 1 Zakona o sigurnosti snabdijevanja naftnim derivatima ("Sl. list Crne Gore", broj 119/24).

Preporuka P45:

Vlada Crne Gore treba da obezbijedi blagovremeno donošenje godišnjeg plana formiranja i održavanja obaveznih rezervi naftnih derivata za narednu kalendarsku godinu, najkasnije do kraja tekuće godine, u skladu sa članom 32 stav 1 Zakona o sigurnosti snabdijevanja naftnim derivatima.



REZIME

Revizija Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu



Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Datum usvajanja konačnog
izvještaja

Y2fŠŠłdzY dz āfŠŘŠöŠY āl-āúI-ØdzY
ŘN a łfl-y 5l-ō2ØłöΣ łldz ł2Ø2Řłfl-Ŏ Y2fŠŠłdzYI- π ōfl-y {Šyl-úI-
{lyłŎI- 2l-ŠŠy2ØłöΣ ōfl-y Y2fŠŠłdzYI- π LJNŠŘā2ŠŘył {Šyl-úI-

мoфмлфнлнсø ээřłyš



Informacije o dostavljanju Izvještaja
drugim subjektima

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



pф

DATI H PREPORUKA

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

Državna revizorska institucija je u izvještajnom periodu izvršila finansijske revizije i revizije pravilnosti **8 (osam) potrošačkih jedinica**, kako je prikazano narednim tabelarnim pregledom:



Prilikom vršenja finansijskih revizija i revizija pravilnosti poslovanja potrošačkih jedinica izraženo je **16 mišljenja** od čega **4 pozitivna**, **7 uslovna** i **5 negativna 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
Muzej savremene umjetnosti	uslovno mišljenje	negativno mišljenje
Zavod za metrologiju	pozitivno mišljenje	pozitivno mišljenje
Ministarstvo unutrašnjih poslova	uslovno mišljenje	negativno mišljenje
Centar za alternativno rješavanje sporova	uslovno mišljenje	uslovno mišljenje
Ministarstvo zdravlja	negativno mišljenje	negativno mišljenje
Ministarstvo ekologije, održivog razvoja i razvoja sjevera	uslovno mišljenje	negativno mišljenje
Agencija za zaštitu konkurencije	pozitivno mišljenje	uslovno mišljenje
Ministarstvo regionalno –investicionog razvoja i saradnje sa nevladinim organizacijama	pozitivno mišljenje	uslovno mišljenje

U finansijskim revizijama i revizijama pravilnosti poslovanje potrošačkih jedinica, Državna revizorska institucija je dala ukupno **151 preporuka** i to:



Vršenjem revizija, Državna revizorska institucija kontinuirano identifikuje slabosti i daje preporuke u cilju unaprjeđenja stanja. U izvještajnom periodu identifikovane su **ključne nepravilnosti** kod revidiranih subjekata, koje su prikazane u okviru pojedinačnih rezimea izvještaja o reviziji, datih u nastavku:



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Revizijom je utvrđeno sistematsko nepoštovanje zakona i internih akata u ključnim segmentima finansijskog i upravljačkog poslovanja Muzeja. Otkup umjetničkih djela vršen je isključivo neposrednom pogodbom bez dokaza o ispunjenosti zakonskih uslova, dok je Savjet Muzeja donosio odluke izvan svojih statutarinih ovlašćenja, uključujući preuzimanje stambenih obaveza prema direktoru. Evidentirane su ozbiljne nepravilnosti u vezi sa ugovorima o dopunskom radu, službenim putovanjima i stručnim usavršavanjima, gdje su isplate vršene bez odgovarajućih putnih naloga, i evidencija, čime je onemogućena kontrola zakonitosti i opravdanosti rashoda.

Dalje je utvrđeno da Muzej nije obezbijedio zakonito upravljanje prihodima i rashodima: sopstveni prihodi nijesu uplaćivani na propisani državni račun, sponzorstva nijesu prijavljivana Agenciji za sprečavanje korupcije, a ugovori o autorskom djelu zaključivani su za poslove koji po svojoj prirodi nijesu autorska djela. Troškovi reprezentacije nijesu dokumentovani niti pravilno knjiženi, zaposlenima su isplaćivani novčani pokloni bez internih kriterijuma i bez obračuna poreza. Korišćenje privatnih vozila u službene svrhe odvijalo se bez propisane evidencije i suprotno važećim uredbama. Sve navedeno ukazuje na slabe i neefikasne unutrašnje kontrole, nejasno definisane odgovornosti i visok stepen diskrecionog odlučivanja.



Neophodno je obezbijediti dosljednu primjenu zakona i internih akata, te uskladiti interne pravilnike sa važećim propisima, kao i ojačati sistem unutrašnjih kontrola kroz jasno definisane odgovornosti, nadzor i odgovornosti za nepoštovanja propisanih procedura.

REZIME

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja JU Muzej savremene umjetnosti Crne Gore za 2024. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
dr Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma;
Vesna Mihailović, članica Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Odboru za prosvjetu, nauku,
kulturu i sport Skupštine Crne
Gore

Datum usvajanja
konačnog izvještaja

22.12.2025. godine

16

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije treba da, do 23.01.2026. godine, izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji plan aktivnosti za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove.

Subjekat revizije je dostavio
Akциони plan 21.01.2026. godine.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije treba da, u skladu sa čl. 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, do 22.06.2026. godine, dostavi DRI Izvještaj o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Subjekat revizije je dostavio Izvještaj o
realizaciji preporuka 22.06.2026. godine.

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti
poslovanja Zavoda za metrologiju za 2024. godinu

Naziv subjekta revizije

Zavod za metrologiju

Vrsta revizije

Finansijska revizija i
revizija pravilnosti

Predmet revizije

Godišnji finansijski izvještaj Zavoda za metrologiju za 2024. godinu i usklađenost finansijskog poslovanja sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Izraženo mišljenje

Finansijska revizija

Pozitivno mišljenje

Revizija pravilnosti

Pozitivno mišljenje

Na osnovu sprovedene **finansijske revizije** Godišnjeg finansijskog izvještaja Zavoda za metrologiju za 2024. godinu, nadležni Kolegijum je stekao razumno uvjerenje da su finansijski izvještaji, u svim materijalnim aspektima, pripremljeni u skladu sa važećim okvirom finansijskog izveštavanja. Utvrđena pogrešna prikazivanja nemaju materijalni i prožimajući uticaj na finansijske izvještaje, te je, shodno tome, izraženo **pozitivno mišljenje**.

Revizijom pravilnosti poslovanja Zavoda za metrologiju za 2024. godinu utvrđeno je da su finansijske transakcije i poslovne aktivnosti u svim materijalnim aspektima usklađene sa važećim zakonskim i drugim propisima. Uočene su određene nepravilnosti u vezi sa primjenom Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, koje nijesu materijalno značajne. Na osnovu navedenog, izraženo je **pozitivno mišljenje**.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

U nastavku je dat pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:

Revizijom je utvrđeno da Zavod za metrologiju nije u potpunosti postupio u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, jer su **izdaci u ukupnom iznosu od 2.135,00€ pogrešno evidentirani na budžetskim pozicijama**, pri čemu su izdaci po osnovu ostalih ličnih primanja i transfera pojedincima evidentirani na poziciji reprezentacije, a izdaci za bankarske provizije nisu klasifikovani na odgovarajućoj poziciji za troškove bankarskih usluga. (F1)

Nedovoljno razdvajanje dužnosti, jer isto lice vrši kontrolu, ovjeravanje i knjiženje finansijske dokumentacije (P1).

Nevođenje vlastite Glavne knjige, oslanjanje na Državni trezor, uz nepotpunu evidenciju obaveza i izostanak usaglašavanja sa dobavljačima (P2).

Nejasan prikaz sopstvenih prihoda u Obrascu NT III zbog nedostatka pojašnjenja klasifikacije i oslanjanja na sistem trezora (P3 - P4).

Avansno plaćanje bez ispunjavanja propisanih uslova (P6).

Nedostatak internih procedura za ugovore o djelu i angažovanje lica za redovne i kontinuirane poslove (P7).

Vozila u potpunosti amortizovana bez procjene njihove realne vrijednosti, iako se i dalje koriste (P8).

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

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

Zavod treba vršiti evidenciju i isplate izdataka sa odgovarajućih budžetskih pozicija u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima, te primjenjivati relevantne poreske propise kod dodjele poklon-vaučera zaposlenima i drugim licima.

Potrebno je razdvojiti dužnosti u procesu obrade finansijske dokumentacije, kako jedno lice ne bi istovremeno vršilo kontrolu, ovjeravanje i knjiženje, čime se jača sistem interne kontrole.

Subjekt revizije treba da obezbijedi jasno i dokumentovano prikazivanje prihoda u finansijskim izvještajima, uz obezbjeđenje potpune transparentnosti i razumijevanja njihove klasifikacije, u skladu sa važećim propisima i u okviru postojećeg sistema budžetskog evidentiranja.

Potrebno je obezbijediti vođenje Glavne knjige i potpunu evidenciju u skladu sa propisima, uz redovno usaglašavanje i ovjeravanje obaveza sa dobavljačima, radi unapređenja tačnosti i pouzdanosti finansijskih evidencija.

Subjekt revizije treba da vrši plaćanja isključivo na osnovu isporučene robe ili izvršenih usluga i potpune dokumentacije, u skladu sa važećim propisima.

Potrebno je donijeti interni akt kojim će se urediti zaključivanje ugovora o djelu i izvršiti procjena opravdanosti ovakvog angažovanja za poslove koji se obavljaju u kontinuitetu, u cilju usklađivanja sa propisima i unapređenja upravljanja.

Potrebno je izvršiti procjenu vrijednosti prevoznih sredstava koja su u potpunosti amortizovana, u skladu sa važećim propisima.

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Zavoda za metrologiju za 2024. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
Siniša Čađenović, rukovodilac Kolegijuma;
Vesna Mihailović, članica Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju
Izvještaja drugim subjektima

Datum usvajanja
konačnog izvještaja

25.03.2026. godine

⌚ Izvještaj nije dostavljan drugim
organima osim subjektu revizije.

10

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije treba da do 30.04.2026. godine, izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Akcioni plan za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove.

Subjekt revizije je dostavio
Akcioni plan 29.04.2026. godine.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije treba da, u skladu sa članom 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, do 30.10.2026. godine, izvijesti DRI o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Nije istekao rok za dostavu Izvještaja o
realizaciji preporuka

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva unutrašnjih poslova za 2025. godinu

Naziv subjekta revizije

Ministarstvo unutrašnjih poslova

Vrsta revizije

Finansijska revizija i
revizija pravilnosti

Predmet revizije

Godišnji finansijski izvještaj i pravilnost
poslovanja za 2025. godinu.

Izraženo mišljenje

Finansijska revizija

Uslovno mišljenje

Revizija pravilnosti

Negativno mišljenje

Finansijskom revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva unutrašnjih poslova za 2025. godinu, nadležni Kolegijum DRI stekao je razumno uvjerenje da isti, u svim materijalnim aspektima, nije sastavljen u skladu s važećim okvirom finansijskog izvještavanja.

Za finansijsku reviziju je određena ukupna materijalnost za finansijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 704.063,54€ (0,59 % od ukupnih izdataka koji su iznosili 119.332.802,71€). U Izvještaju o novčanim tokovima III pogrešno su prikazane pozicije 2.1.4. Rashodi za usluge, 2.1.7. Renta, 2.1.9. Ostali izdaci i 2.4. Kapitalni izdaci.

Ukupna greška u neto iznosu je 745.151,05€.

Revizijom pravilnosti poslovanja Ministarstva unutrašnjih poslova utvrđene su neusklađenosti koje imaju materijalan i prožimajući efekat. Neusklađenosti su utvrđene u odnosu na Zakon o penzijskom i invalidskom osiguranju, Zakon o državnim službenicima i namještenicima, Zakon o državnoj imovini, Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica, Uredbu o sadržaju, postupku i načinu pripreme i izmjene kadrovskog plana za organe državne uprave i službe Vlade, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, Uredbou o kriterijumima za raspoređivanje radnih mjesta policijskih službenika i zvanjima u kojima se mogu vršiti poslovi tih radnih mjesta, Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, Odluku o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad članova radnih tijela i Pravilnikom o bližem načinu upravljanja, rukovođenja i sprovođenja unutrašnje kontrole u subjektima javnog sektora.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Revizijom finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Ministarstva unutrašnjih poslova za 2025. godinu **utvrđeni su nedostaci u oblasti budžetskog planiranja i evidentiranja izdataka, upravljanja ljudskim resursima, upravljanja imovinom i funkcionisanja sistema unutrašnjih kontrola.**



Utvrđene su nepravilnosti u **evidentiranju pojedinih izdataka**, uključujući troškove izrade softvera, operativnog lizinga i izdatke za smještaj i ishranu policijskih službenika angažovanih van stalnog mjesta rada. Ministarstvu je preporučeno da planiranje, izvršavanje i evidentiranje ovih izdataka uskladi sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa.



U oblasti **programskog budžeta** utvrđeno je da za dio programa i potprograma nijesu definisani indikatori učinka, dok postojeći indikatori pretežno mjere obim aktivnosti, a ne rezultate i efekte njihovog sprovođenja. Preporučeno je uspostavljanje indikatora koji omogućavaju mjerenje ostvarenja ciljeva programa i potprograma.



Revizijom **upravljanja ljudskim resursima** utvrđeni su brojni nedostaci u vođenju personalnih dosijea i kadrovskih evidencija, neusaglašenost podataka o radnom stažu, neuređeno ostvarivanje prava na staž osiguranja sa uvećanim trajanjem, kadrovski plan nije izrađen, kao i činjenica da značajan broj zaposlenih nije raspoređen u skladu sa važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji. Takođe je utvrđeno da Ministarstvo nije uspostavilo sistem organizacije i sprovođenja posebnog ispita za rad u policijskom zvanju. Preporuke su usmjerene na ažuriranje kadrovskih evidencija, uređivanje statusa zaposlenih i uspostavljanje normativnih i organizacionih pretpostavki za ispunjavanje propisanih uslova za rad u policijskom zvanju.

Utvrđeno je da su ugovori o djelu zaključivani za obavljanje redovnih i sistematizovanih poslova iz nadležnosti Ministarstva, što nije u skladu sa propisima kojima se uređuje radni odnos državnih službenika i namještenika. Pored toga, za isplate po osnovu ugovora o djelu nijesu podnošeni obrasci IOPPD. Ministarstvu je preporučeno da za sistematizovane poslove koristi odgovarajuće oblike zapošljavanja i da blagovremeno izvršava poreske obaveze.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



U **upravljanju imovinom** utvrđeno je da evidencije osnovnih sredstava i nepokretnosti nijesu potpune i pouzdane, da popis nije obuhvatio svu pokretnu imovinu, kao i da se u knjigovodstvu iskazuje značajna vrijednost u potpunosti amortizovane imovine. Preporučeno je usklađivanje knjigovodstvenih evidencija sa stvarnim stanjem, evidentiranje sve imovine koju Ministarstvo koristi i sprovođenje procjene amortizovane imovine.



Revizijom **sistema unutrašnjih kontrola** utvrđeno je da Ministarstvo nije usvojilo Politiku upravljanja rizicima niti internu proceduru za upravljanje rizicima, da nije uspostavilo sistem za prijem i postupanje po prijavama nepravilnosti u skladu sa važećim propisima, te da ne postoji jedinstvena centralna evidencija internih akata. Takođe je utvrđeno da novozaposleni službenici u najvećem broju slučajeva nijesu potpisivali izjave o poštovanju etičkih kodeksa. Preporuke su usmjerene na uspostavljanje cjelovitog sistema upravljanja rizicima, jačanje kontrolnog okruženja i unapređenje internih procedura.

Služba za unutrašnju reviziju je kadrovski nedovoljno popunjena, jer je od četiri sistematizovana radna mjesta tokom 2025. godine bilo popunjeno samo mjesto rukovodioca službe, što nije u skladu sa Zakonom o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru. Ministarstvu je preporučeno popunjavanje sistematizovanih radnih mjesta radi obezbjeđenja efikasnog funkcionisanja unutrašnje revizije.

Realizacija datih preporuka od suštinskog je značaja za unapređenje zakonitosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvještavanja, efikasnosti upravljanja ljudskim i materijalnim resursima i jačanje sistema unutrašnjih kontrola Ministarstva unutrašnjih poslova.

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva unutrašnjih poslova za 2025. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
dr Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma;
dr Milan Dabović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju
Izvještaja drugim subjektima

Datum usvajanja
konačnog izvještaja

29.07.2026. godine

⌚ Odboru za odbranu i bezbjednost
Skupštine Crne Gore.

29

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije treba da, do 29.09.2026. godine, izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji plan aktivnosti za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove.

Subjekt revizije je dostavio Akcioni plan
28.09.2026. godine

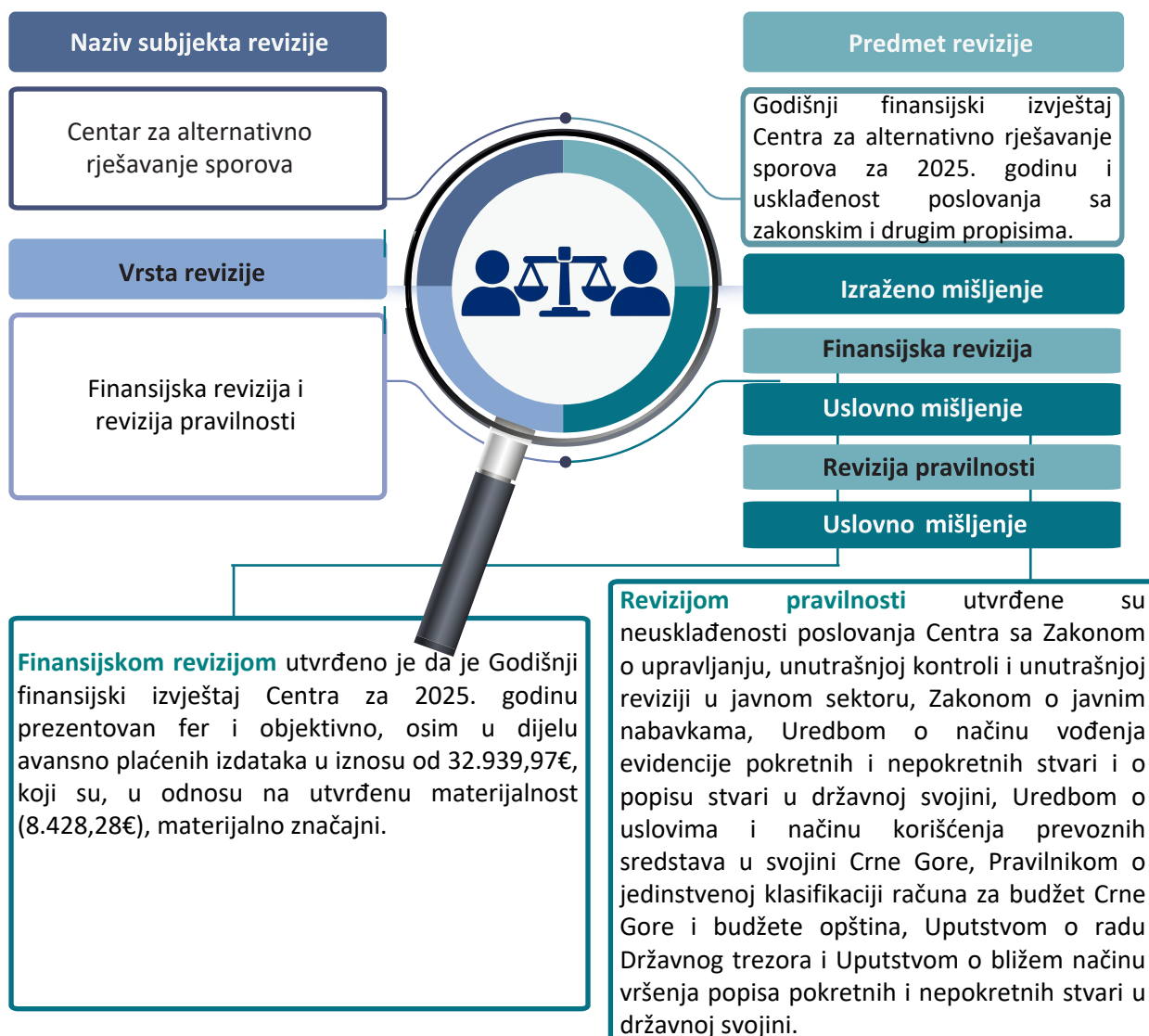
Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije treba da, u skladu sa čl. 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, do 29.03.2027. godine, dostavi DRI Izvještaj o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Nije istekao rok za dostavu Izvještaja
o realizaciji preporuka

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Centra za alternativno rješavanje sporova za 2025. godinu



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

U nastavku je dat pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:



Centar je izvršio avansna plaćanja izdataka u ukupnom iznosu od 32.939,97€, prije izvršene usluge, odnosno isporuke robe i bez validne finansijske dokumentacije.



Centar nije u potpunosti uspostavio sistem upravljanja rizicima, niti je nakon izvršene samoocjene unutrašnje kontrole, kojom su utvrđene slabosti, donio Plan za njihovo unaprjeđenje.



Zahtjevi za plaćanje izdataka kreirani tokom dijela 2025. godine nijesu potpisani od strane službenika za kontrolu finansijske dokumentacije.



Centar nije prezentovao dokaze o položenom stručnom ispitu za dva lica zaposlena tokom 2025. godine na radnim mjestima za koja je stručni ispit propisan kao uslov.



Centar nije obezbijedio vođenje Glavne knjige kojom bi se obezbijedila evidencija imovine, obaveza, primitaka i izdataka, kao i upoređivanje računovodstvenih podataka sa podacima iz Glavne knjige Državnog trezora.



Popis imovine nije izvršen u skladu sa propisima, jer izvještaj o popisu nije sadržao sve propisane elemente (popis novčanih sredstava i obaveza), niti je izvršeno usklađivanje popisa sa knjigovodstvenim evidencijama.



Centar nije određivao odgovorno lice za realizaciju ugovora o javnim nabavkama, niti je sačinjavao i objavljivao izvještaje o realizaciji ugovora u ESJN u propisanom roku.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

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



Da plaćanje izdataka vrši u skladu sa zaključenim ugovorima, nakon izvršene usluge, odnosno isporuke robe, na osnovu ispostavljene fakture kao validne finansijske dokumentacije, shodno tački 25 Uputstva o radu Državnog trezora.



Da, u cilju uspostavljanja sistema upravljanja rizicima, identifikuje ključne kategorije rizika i donese ostala potrebna akta iz oblasti upravljanja rizicima, u skladu sa Zakonom o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru i Metodologijom za upravljanje rizicima.



Da najmanje jednom godišnje vrši samoocjenu unutrašnje kontrole i, u slučaju utvrđenih slabosti ili odstupanja u funkcionisanju unutrašnje kontrole, donese Plan za njihovo unaprjeđenje, u skladu sa članom 16 Zakona o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru.



Da obezbijedi da zahtjevi za plaćanje budu potpisani od strane lica koje vrši kontrolu ispravnosti i validnosti finansijske dokumentacije, kako bi se isplata budžetskih sredstava vršila na način propisan tačkom 10 Uputstva o radu Državnog trezora.



Da obezbijedi da lica koja su radni odnos zasnovala bez položenog stručnog ispita za rad u državnim organima dostave dokaz o položenom stručnom ispitu u zakonom propisanom roku, imajući u vidu da isti predstavlja uslov za radna mjesta na koja su zaposlena na neodređeno vrijeme.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Da kroz vođenje Glavne knjige obezbijedi evidenciju imovine, obaveza, primitaka i izdataka na način utvrđen članom 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, u cilju efikasnijeg i preciznijeg izvještavanja 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 Komisija za popis imovine sačinjava izvještaj o popisu u skladu sa članom 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, sa popisom cjelokupne imovine (finansijske i nefinansijske), uključujući i obaveze, nakon čega starješina organa treba da donese odluku o prihvatanju izvještaja popisne komisije i odluku o načinu rješavanja utvrđenih razlika na pokretnim stvarima, u skladu sa članom 14 navedene Uredbe.



Da obezbijedi da Komisija za popis imovine, uz Izvještaj o popisu, sačini i dostavi potpisane na propisanim obrascima popisne liste u papirnoj i elektronskoj formi, u skladu sa članovima 6 i 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, te izvrši upoređivanje stanja dobijenog popisom sa stanjem iz knjigovodstva i utvrdi eventualne razlike, u skladu sa članom 8 istog Uputstva.



Da odredi odgovorno lice za realizaciju ugovora o javnoj nabavci, u skladu sa članom 149 Zakona o javnim nabavkama.



Da redovno sačinjava izvještaje o realizaciji ugovora o javnim nabavkama i iste objavljuje u ESJN, u roku od 30 dana od dana realizacije ugovora, u skladu sa članom 152 Zakona o javnim nabavkama.

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Centra za alternativno rješavanje sporova za 2025. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
Vesna Mihailović, rukovoditeljka Kolegijuma;
Milan Popović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Datum usvajanja
konačnog izvještaja

29.09.2026. godine

Shodno Protokolu o saradnji između Skupštine Crne Gore i Državne revizorske institucije, konačni Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Centra za alternativno rješavanje sporova za 2025. godinu, dostavlja se Skupštini Crne Gore, na upoznavanje.

15

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 28.10.2026.godine, dostavi Akcioni plan za realizaciju preporuka.

Nije istekao rok za dostavu
Akcionog plana

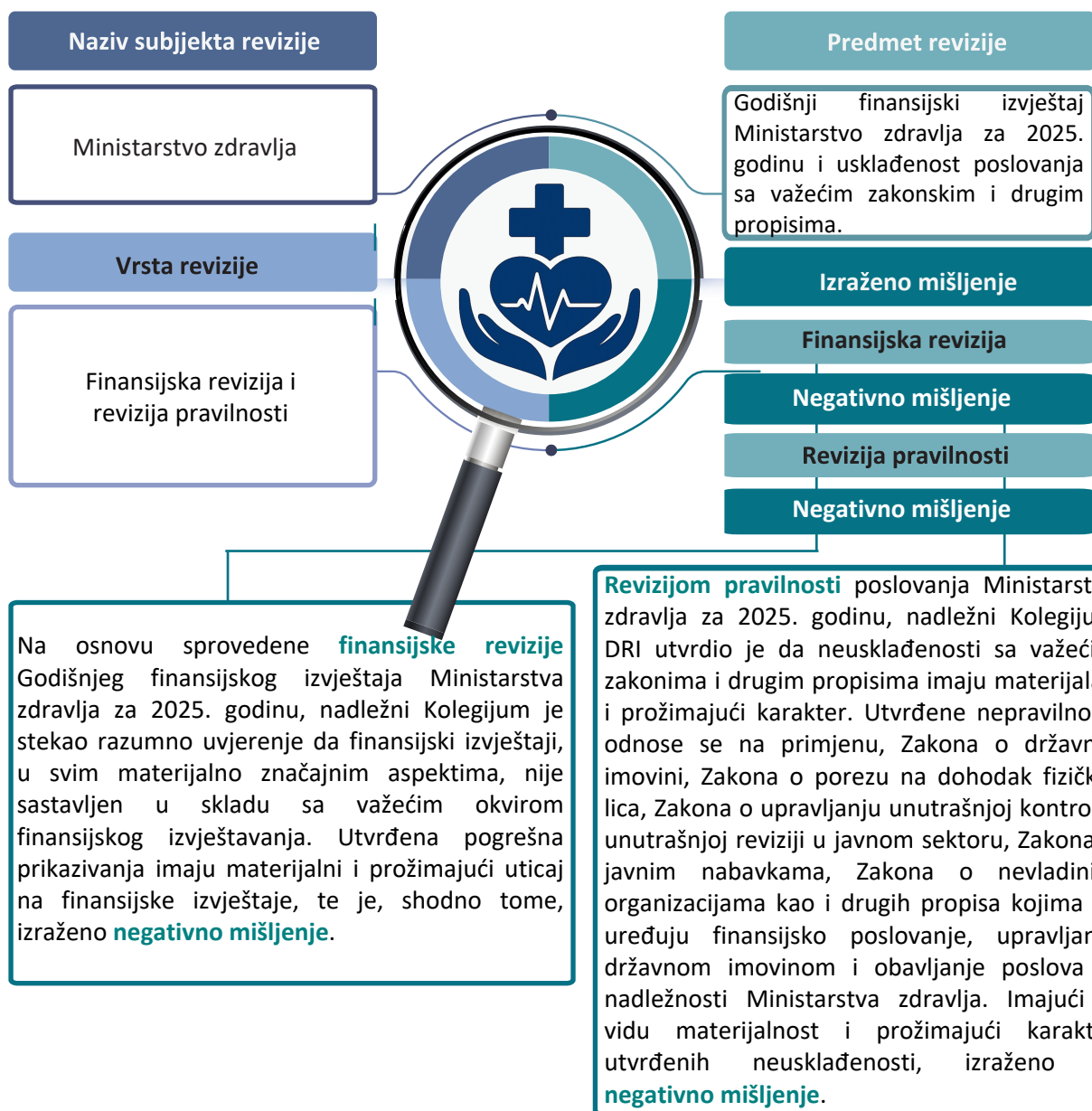
Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 28.03.2027.godine, dostavi Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Nije istekao rok za dostavu Izvještaja
o realizaciji preporuka

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Ministarstva zdravlja za 2025. godinu



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

U nastavku je dat pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:



Pogrešna ekonomska klasifikacija izdataka u iznosu od 3.633.000,00€, koji se odnose na sredstva prenesena UNDP-u za realizaciju projekta „Jačanje sistema zdravstva u Crnoj Gori“, kao i nedostatak potpune dokumentacije za utvrđivanje iznosa stvarno realizovanih projektnih izdataka i eventualno neutrošenih sredstava na dan 31.12.2025. godine. **(F2)**



Nepotpune računovodstvene evidencije imovine i obaveza, zbog čega nije bilo moguće potvrditi stanje neizmirenih obaveza na dan 31.12.2025. godine. **(F1)**



Nedostaci u planiranju i izvršenju budžeta, uključujući preusmjeravanje sredstava sa aktivnosti „Razvoj zdravstvenog turizma. **(F3)**



Neiskazivanje podataka na Obrascu 9 o utrošku sredstava tekuće budžetske rezerve za 2025. godinu i potreba usaglašavanja evidencija o odobrenim preusmjeravanjima, izvorima sredstava i izvršenim plaćanjima, radi utvrđivanja obaveze izvještavanja. **(F4)**



Slabosti sistema unutrašnjih kontrola i upravljanja ljudskim resursima, koje se odnose na neusklađene interne procedure, nedostatak pojedinih internih akata, nedovoljno dokumentovanje nadzora i kontrola, kao i nedovoljno efikasno upravljanje kadrovskim kapacitetima. **(P1–P3)**



Nedostaci u obračunu i isplati zarada i naknada, uključujući nepouz dane evidencije radnog vremena, neuređene kriterijume za varijabilne dodatke, neusaglašene poreske evidencije i kašnjenje u dostavljanju IOPPD obrazaca. **(P4–P6)**

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Nedovoljno uređeni postupci angažovanja i plaćanja, koji se odnose na raspodjelu sredstava predavačima i članovima komisija, ugovore o dopunskom radu i ugovore o djelu, kao i nedostatke u dokumentaciji za gorivo i službena putovanja. **(P7, P11)**



Nedovoljno efikasan nadzor nad projektom „Jačanje sistema zdravstva u Crnoj Gori” koji se realizuje preko UNDP-a, ograničen pristup izvornoj dokumentaciji, nedovoljno jasno definisane odgovornosti i potrebu za boljim praćenjem realizacije, neutrošenih sredstava i održivosti informacionih sistema. **(P12–P14)**



Nedostaci u upravljanju imovinom, koji se odnose na nepotpunu dokumentaciju o primopredaji opreme, neevidentiranje dijela nabavljene opreme, nepotpun popis i neusaglašenost stvarnog i knjigovodstvenog stanja državne imovine. **(P15, P22–P24)**



Nedovoljna dokumentovanost obaveza po osnovu pravosnažnih sudskih odluka i troškova sudskih postupaka, zbog čega nije bilo moguće obezbijediti potpun revizorski trag za izdatke u iznosu od 70.976,39€ niti sagledati potencijalne finansijske obaveze Ministarstva zdravlja. **(P16)**



Slabosti u planiranju, raspodjeli i praćenju sredstava za nevladine organizacije, uključujući nedovoljno planiranje budžetskih sredstava, izostanak raspodjele u pojedinim prioritetnim oblastima i nedovoljnu dokumentovanost raspodjele sredstava preko UNDP-a u iznosu od 579.647,00€ **(P18–P21)**



Nepravilnosti u javnim nabavkama, koje se odnose na nabavku istovrsnih usluga avio-prevoza u iznosu od 23.756,04 € bez sprovođenja odgovarajućeg postupka javne nabavke. **(P25)**



Nedonošenje standarda i normativa medicinskih usluga. **(P26)**

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

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



Obezbijediti pravilno računovodstveno evidentiranje sredstava prenesenih UNDP-u za realizaciju projekta „Jačanje sistema zdravstva u Crnoj Gori”, u skladu sa ekonomskom suštinom transakcija, uz potpunu dokumentaciju o realizovanim izdacima i neutrošenim sredstvima. (F2)



Uspostaviti potpune i pouzdane računovodstvene evidencije imovine i obaveza, uz redovno usaglašavanje podataka i pravilno izveštavanje o neizmirenim obavezama. (F1)



Unaprijediti planiranje i praćenje izvršenja budžeta, uz preciznije kriterijume za preusmjeravanje sredstava i procjenu njihovog uticaja na realizaciju planiranih aktivnosti. (F3)



Usaglasiti evidencije o sredstvima tekuće budžetske rezerve sa Ministarstvom finansija i obezbijediti pravilno i potpuno izveštavanje na Obrascu 9, u skladu sa važećim propisima. (F4)



Unaprijediti sistem unutrašnjih kontrola usklađivanjem internih procedura sa važećim propisima, donošenjem nedostajućih akata i dokumentovanjem sprovedenih nadzora i kontrola. (P1–P2)



Unaprijediti upravljanje ljudskim resursima i obračun zarada, kroz pouzdane evidencije radnog vremena, jasne kriterijume za isplatu dodataka, usaglašavanje poreskih evidencija i blagovremeno dostavljanje IOPPD obrazaca. (P3–P6)

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Urediti angažovanje zaposlenih i drugih lica, kao i obračun i raspodjelu naknada, uz jasne procedure, jednoobrazne ugovore i kontrolu izvršenih poslova. (P7–P8, P11)



Ojačati kontrole službenih putovanja i korišćenja službenih vozila, obezbjeđivanjem potpune dokumentacije, pravilnog obračuna naknada i odgovarajuće evidencije troškova. (P9–P10)



Uspostaviti efikasan sistem upravljanja i nadzora nad projektom koji se realizuje preko UNDP-a, uključujući jasno definisanje odgovornosti, praćenje ugovorenih aktivnosti, plaćanja i neutrošenih sredstava, obezbjeđivanje dokumentacije i planiranje održivosti informacionih sistema. (P12–P14)



Unaprijediti evidenciju, popis i upravljanje državnom imovinom, uz potpuno evidentiranje imovine, usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja i uredno dokumentovanje primopredaje. (P15, P22–P24)



Uspostaviti objedinjenu evidenciju sudskih i upravnih sporova i obezbijediti potpunu dokumentaciju o nastalim obavezama i izvršenim plaćanjima. (P16)



U saradnji sa Ministarstvom finansija riješiti status sredstava na posebnom deviznom računu, u iznosu od 734.974,37 USD, i definisati njihovo dalje postupanje u skladu sa propisima. (P17)

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



!yI-LJNNA2ŠRĀŪĀ LJfI-yŅŅI-yēŠē NI-āLJ2RēŠtdz ā 12yŪN2ftdz āNŠRāŪI-ŌI- ĪI- yŠŌti-RĀyŠ 2NŅEI-yŅĪI-ŌŅēŠē dz Ī ōfi-32ŌŅSYŠy2 FŅyI-yāNŅI-yēŠ LJNNA2NŅŪŠŪyĀK 2ōti-āŪĀ ā 2ōŠĪŌēŠSĀŌI-yēŠ LJ2ŪLJdzYŠ R21dzYŠyŪI-ŌŅēŠ 2 NI-āLJ2RēŠē ā NŅSI-ŲĪI-ŌŅēā āNŠRāŪI-ŌI-Σ dz 1ēdzŌdz2dzŌā āNŠRāŪI-ŌI- LJNŅyŠāŠyI- LJNŅS12 ! b5tπI-Ų ōtmyçtHMŪ



hōŠĪŌŅēŠRĀŪĀ ĪI-12yŅŪ2 LJfI-yŅŅI-yēŠ ā āLJN2Ō2SŠyēŠ 2I-ŲyĀK yI-ŌI-Ų1Ņ yI- 2āy2Ōdz dz 1dzLJyĀK 32RĀŌyĀK LJ2ŪNŅŌI- ā LJN2ŌŅēSyēŠyŠ ŌNŅēŠRy2āŪĀ āāŪ2ŌNāyĀK dzāftdzEI-Ų ōtHPŪ



52yŅēŠŪĀ āŪI-yŅI-NŅRŠ ā y2YI-ŪĀŌŠ YŠRĀŌyā1ĀK dzāftdzEI- ĪI- āŌŠ yŅŌ2S ĪRŅI-ŲāŪŌŠyŠ ĪI-ŲŪŪSŲ ōtHCŪ

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Ministarstva zdravlja za 2025. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
Siniša Čađenović, rukovodilac Kolegijuma;
Vesna Mihailović, članica Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

⌚ Odboru za zdravstvo, rad i
socijalno staranje Skupštine
Crne Gore.

Datum usvajanja konačnog izvještaja

19.10.2026. godine

32

DATE PREPORUKE

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije treba da do 19.11.2026. godine, izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Akcioni plan za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove.

Nije istekao rok za dostavu
Akcionog plana.

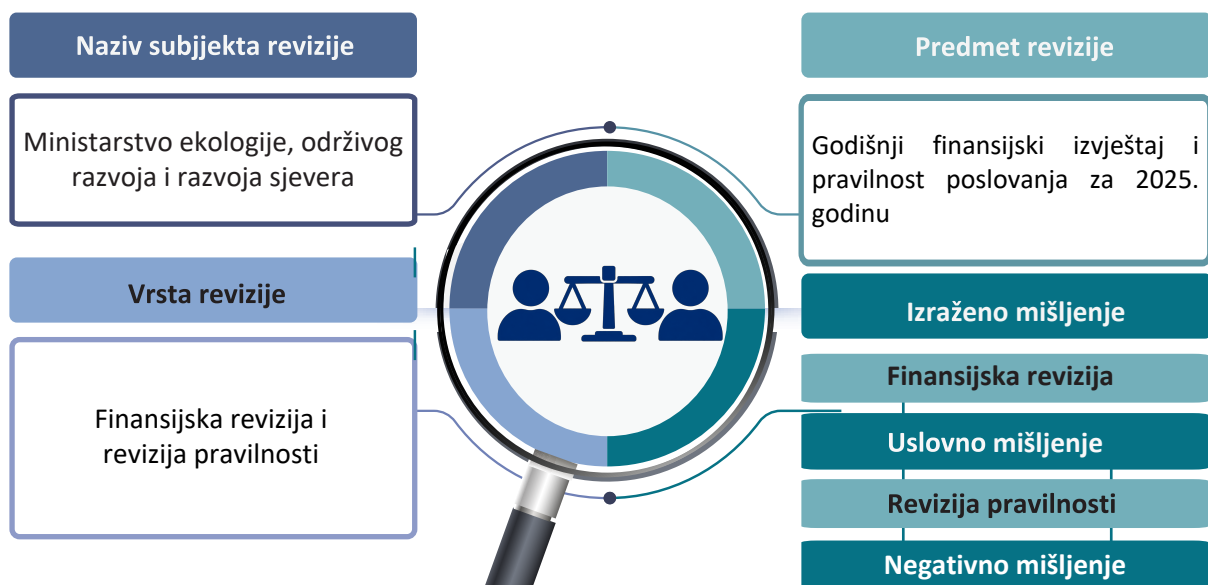
Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije treba da, u skladu sa članom 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji u roku od šest mjeseci, do 19. maja 2027. godine, izvijesti DRI o preduzetim radnjama po izrečenim preporukama, odnosno da popuni Izvještaj o realizaciji preporuka i dostavi ga Državnoj revizorskoj instituciji

Nije istekao rok za dostavu Izvještaja
o realizaciji preporuka.

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva ekologije, održivog razvoja i razvoja sjevera za 2025. godinu



Finansijskom revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva ekologije, održivog razvoja i razvoja sjevera za 2025. godinu, nadležni Kolegijum DRI stekao je razumno uvjerenje da isti nije, u svim materijalnim aspektima, sastavljen u skladu s važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Utvrđena greška je materijalno značajna, ali ne i prožimajuća.

Za finansijsku reviziju je određena ukupna materijalnost za finansijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 74.854,39€ (1,49 % od ukupnih izdataka Ministarstva koji su iznosili 5.029.574,13€).

U Izvještaju o novčanim tokovima III pogrešno su prikazane pozicije 2.1.4. Rashodi za usluge i 2.4. Kapitalni izdaci. **Ukupna greška u neto iznosu je 763.800,00€.**

Revizijom pravilnosti poslovanja Ministarstva ekologije, održivog razvoja i razvoja sjevera utvrđene su neusklađenosti u odnosu na: Zakon o državnim službenicima i namještenicima, Zakon o javnim nabavkama, Uredbu o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru, Pravilnik o bližem načinu upravljanja, rukovođenja i sprovođenja unutrašnje kontrole u subjektima javnog sektora, Odluku o načinu pripreme i sadržaju programskog budžeta potrošačkih jedinica, Internu proceduru za obračun i isplatu zarada, Interno pravilo o kancelarijskom i arhivskom poslovanju, Interno pravilo o rasporedu radnog vremena, Interno pravilo o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila i potrošnji goriva.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Posebna pažnja posvećena je angažovanju fizičkih lica po osnovu ugovora o djelu i ugovora o konsultantskim uslugama. Ministarstvo je tokom 2025. godine po ovom osnovu angažovalo ukupno 73 lica, kojima su isplaćene naknade u bruto iznosu od 453.726,96 eura, odnosno 379.682,39 eura neto. Od ukupnog broja angažovanih, 42 lica bila su angažovana po osnovu ugovora o djelu, a 31 lice po osnovu ugovora o konsultantskim uslugama.



Revizijom je utvrđeno da su ovi ugovori pretežno korišćeni za obavljanje poslova koji su povezani sa redovnim funkcionisanjem organizacionih jedinica Ministarstva. Ugovorima su obuhvaćeni administrativno-tehnički i drugi poslovi, kao i aktivnosti iz oblasti održivog razvoja, zaštite prirode, ekoloških politika, strateškog planiranja, međunarodne saradnje i evropskih integracija. U značajnom broju slučajeva predmet ugovora nije bio definisan kao izvršenje konkretnog, unaprijed određenog posla sa jasno utvrđenim rezultatom, već kao kontinuirano obavljanje funkcionalnih aktivnosti. Pojedini ugovori zaključivani su na period duži od godinu dana, a neki su produžavani aneksima.



DRI je ocijenila da Ministarstvo nije u dovoljnoj mjeri razgraničilo potrebe za povremenim poslovima i specijalizovanom eksternom ekspertizom od poslova koji predstavljaju redovne i kontinuirane aktivnosti njegovih organizacionih jedinica. Ministarstvu je preporučeno da unaprijedi planiranje i upravljanje ljudskim resursima, preispita postojeće angažmane i za poslove koji predstavljaju trajne potrebe obezbijedi odgovarajuće ljudske kapacitete u skladu sa propisima o zasnivanju radnog odnosa i popuni radnih mjesta u državnim organima.



DRI je utvrdila da Ministarstvo nije definisalo ciljeve za pojedine programe, potprograme i aktivnosti, kao ni indikatore učinaka za sve relevantne programe i aktivnosti. Pored toga, kod značajnog broja definisanih indikatora dominira praćenje obima realizovanih aktivnosti, umjesto mjerenja rezultata i efekata tih aktivnosti. Ovi nedostaci otežavaju praćenje ostvarenja ciljeva i procjenu doprinosa realizovanih aktivnosti ostvarivanju planiranih rezultata, odnosno njihovo povezivanje sa utrošenim budžetskim sredstvima. Ministarstvu je preporučeno da definiše ciljeve i odgovarajuće indikatore učinaka koji omogućavaju mjerenje ostvarenih rezultata i efekata.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



U oblasti unutrašnjih kontrola utvrđeno je da Ministarstvo nije usvojilo Politiku upravljanja rizicima niti je internim aktom uredilo cjelokupan proces upravljanja rizicima. Takođe, nije uspostavljena unutrašnja revizija, iako je njeno uspostavljanje predviđeno relevantnim propisima.



DRI je Ministarstvu dala preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti, unapređenje finansijskog izveštavanja, planiranja budžeta i upravljanja ljudskim resursima, dosljednu primjenu propisa o javnim nabavkama, kao i uspostavljanje i jačanje sistema unutrašnjih kontrola i upravljanja rizicima.

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva ekologije, održivog razvoja i razvoja sjevera za 2025. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
dr Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma;
Siniša Čađenović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim

Odboru za turizam,
poljoprivredu, ekologiju i
prostorno planiranje Skupštine
Crne Gore.

Datum usvajanja konačnog izvještaja

19.10.2026. godine

11

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije treba da, do 19.11.2026. godine, izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji plan aktivnosti za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove.

Nije istekao rok za dostavu
Akcionog plana.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije treba da, u skladu sa čl. 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, do 19.04.2027. godine, dostavi DRI Izvještaj o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Nije istekao rok za dostavu Izvještaja
o realizaciji preporuka.

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti
poslovanja Agencije za zaštitu konkurencije za 2025. godinu

Naziv subjekta revizije

Agencija za zaštitu konkurencije

Vrsta revizije

Finansijska revizija i
revizija pravilnosti

Predmet revizije

Godišnji finansijski izvještaj
Agencije za zaštitu konkurencije
za 2025. godinu i usklađenost
poslovanja sa važećim zakonskim
i drugim propisima.

Izraženo mišljenje

Finansijska revizija

Pozitivno mišljenje

Revizija pravilnosti

Uslovno mišljenje

Na osnovu sprovedene **finansijske revizije** Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za zaštitu konkurencije za 2025. godinu, nadležni Kolegijum DRI stekao je razumno uvjerenje da je finansijski izvještaj, u svim materijalno značajnim aspektima, sastavljen u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Shodno tome, izraženo je **pozitivno mišljenje**.

Revizijom pravilnosti poslovanja Agencije za zaštitu konkurencije za 2025. godinu, nadležni Kolegijum DRI utvrdio je da su finansijske transakcije i poslovne aktivnosti, u svim materijalno značajnim aspektima, usklađene sa važećim zakonima i drugim propisima, izuzev utvrđenih neusklađenosti koje se odnose na primjenu Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakona o upravljanju, unutrašnjim kontrolama i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru, Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, 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, kao i drugih propisa kojima se uređuje upravljanje državnom imovinom.

Imajući u vidu da utvrđene neusklađenosti nijesu materijalno značajne u finansijskom smislu, ali su značajne po svojoj prirodi, izraženo je **uslovno mišljenje**.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

U nastavku je dat pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:



Pogrešna ekonomska klasifikacija izdataka u ukupnom iznosu od 2.079,05€, koji se odnose na reprezentaciju, administrativni materijal, električnu energiju i druge usluge, davanja zaposlenima i pretplate na stručne elektronske servise. **(F1)**



Nedostaci u evidencijama državnih pomoći i praćenju tržišne konkurencije, uključujući nepotpunost podataka i nedostatak sistematskih tržišnih analiza. **(P1, P2)**



Nepravilnosti u obračunu, uplati i izvještavanju o poreskim obavezama, uključujući preplatu PDV-a od 2.060,90€. **(P3, P7, P9)**



Neblagovremeno podnošenje finansijskog plana i potreba unapređenja procedura budžetskog planiranja. **(P4)**



Nedovoljna povezanost računovodstvenih i pomoćnih evidencija, kao i nedostaci u evidenciji prisustva zaposlenih. **(P5, P6)**



Neusklađenost internih akata sa važećim propisima i nedovoljno uređene procedure odlučivanja, reprezentacije i korišćenja mobilnih telefona. **(P8, P10, P11, P12)**



Nedovoljno dokumentovana opravdanost angažovanja eksternih lica i nedostaci u ugovorima o djelu. **(P13)**



Nedostaci u evidenciji i upravljanju imovinom, uključujući neprocijenjena amortizovana vozila i potrebu otpisa nefunkcionalnih sredstava. **(P14, P15)**

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

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



Unaprijediti kontrole prilikom evidentiranja poslovnih transakcija i obezbijediti pravilno, dosljedno i blagovremeno razvrstavanje izdataka na odgovarajuće ekonomske klasifikacije, u skladu sa njihovom prirodom i namjenom i odredbama Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. (F1)



Unaprijediti evidencije državnih pomoći i sistem praćenja tržišne konkurencije. (P1, P2)



Obezbijediti pravilno i blagovremeno izmirivanje poreskih obaveza i podnošenje poreskih izvještaja. (P3, P7, P9)



Unaprijediti budžetsko planiranje i povezivanje finansijskih evidencija. (P4, P5)



Uspostaviti pouzdanu evidenciju prisustva zaposlenih. (P6)



Uskladiti interna akta sa propisima i unaprijediti interne kontrole i procedure. (P8, P10, P11, P12)



Dokumentovati opravdanost eksternih angažovanja i urediti ugovore o djelu. (P13)



Obezbijediti pravilno vrednovanje, evidentiranje i otpis imovine. (P14, P15)

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Agencije za zaštitu konkurencije za 2025. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
Siniša Čađenović, rukovodilac Kolegijuma;
dr Branislav Radulović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Izvještaj nije dostavljen drugim
organima osim subjektu
revizije

Datum usvajanja
konačnog izvještaja

20.10.2026. godine

16

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije treba da do 20.11.2026. godine, izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Akcioni plan za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove.

Nije istekao rok za dostavu
Akcionog plana.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije treba da, u skladu sa članom 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji u roku od šest mjeseci, do 20. maja 2027. godine, izvršiti DRI o preduzetim radnjama po izrečenim preporukama, odnosno da popuni Izvještaj o realizaciji preporuka i dostavi ga Državnoj revizorskoj instituciji.

Nije istekao rok za dostavu Izvještaja
o realizaciji preporuka.

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva regionalno-investicionog razvoja i saradnje sa nevladinim organizacijama za 2025. godinu



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo nije definisalo ciljeve na nivou programa i potprograma budžeta, niti za dvije od ukupno četiri budžetske aktivnosti. Postojeći indikatori učinka uglavnom se odnose na izradu i usvajanje dokumenata, umjesto na mjerenje ostvarenih rezultata. Zbog toga nije omogućena pouzdana procjena stepena ostvarivanja ciljeva i efektivnosti korišćenja budžetskih sredstava, niti odgovarajuće povezivanje rashoda sa postignutim rezultatima.



Ministarstvo je tokom 2025. godine angažovalo 13 lica po osnovu ugovora o djelu, kojima je isplaćeno ukupno 70.253,39 eura neto naknada, za poslove koji po svojoj prirodi predstavljaju redovne, kontinuirane i sistematizovane poslove iz djelokruga Ministarstva. DRI je ukazala na potrebu da se za takve poslove planiraju i obezbijede odgovarajući ljudski resursi, a angažovanje vrši u skladu sa propisima kojima se uređuju radni odnosi i popuna radnih mjesta u državnim organima.



Poseban dio revizije odnosi se na planiranje i realizaciju Programa podrške investicijama za 2025. godinu. Utvrđeno je da je Program usvojen 19. juna 2025. godine, iako je Uredbom o dodjeli sredstava za podsticanje direktnih investicija i unapređenje konkurentnosti privrede propisano da se donosi najkasnije do 31. marta tekuće fiskalne godine.



U okviru Programa, za dvije programske linije bilo je opredijeljeno ukupno 1,2 miliona eura. Javni poziv objavljen je 30. juna 2025. godine, a prijave su se podnosile od istog dana, isključivo fizičkom predajom dokumentacije na arhivi Ministarstva. Programska linija za podršku ključnim investicijama zatvorena je istog dana u 10.24 časa, a linija za podršku malim i održivim investicijama u 13:47 časova.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



DRI je ukazala da je primjena hronološkog redosljeda prijema prijava, uz mogućnost iscrpljivanja raspoloživih sredstava u roku od nekoliko sati od objavljivanja poziva, ograničavala mogućnost međusobnog poređenja prihvatljivih projekata prema njihovom kvalitetu, očekivanim ekonomskim efektima, održivosti i doprinosu ciljevima Programa. Takav način organizovanja postupka povećava rizik od nejednakog faktičkog pristupa zainteresovanih subjekata i ograničava mogućnost usmjeravanja javnih sredstava prema projektima koji u najvećoj mjeri doprinose ciljevima Programa.



DRI je preporučila Ministarstvu da prilikom kreiranja budućih programa podrške investicijama preispita model dodjele sredstava prema redosljedu prijema prijava i razmotri primjenu konkurentnog evaluacionog modela, odnosno formalnog sistema bodovanja na osnovu unaprijed utvrđenih, objektivnih, transparentnih i javno objavljenih kriterijuma.



U oblasti upravljanja imovinom utvrđeni su nedostaci u sistemu upravljanja službenim vozilima, uključujući izostanak utvrđivanja potrebnog broja vozila za 2025. godinu i nedonošenje rješenja o njihovoj dodjeli na korišćenje.



U oblasti unutrašnjih kontrola i integriteta utvrđeno je da Ministarstvo nije blagovremeno donijelo Plan integriteta, da taj plan nije objavljen na zvaničnoj internet stranici, kao i da nije usvojena Politika upravljanja rizicima, iako je njeno donošenje propisano relevantnim pravilnikom. DRI je ukazala i na nedovoljno razdvajanje pojedinih odgovornosti u sistemu unutrašnjih kontrola, kao i na nepopunjenost sistematizovanih radnih mjesta u Odjeljenju za unutrašnju reviziju.

t2NŠR̥ yI-ŌŠR̥Šy2EŠ dzúŌNŠŠyS̥ ādz yŠLJNŪI-Ōſy2āŬ dz ōſI-ʒ2ŌNŠyŠy2Y N2ŠŌI-ŌI-y2dz LJ2:ŠR̥ſyŬ NŪI-Ŕy2π LJNŪI-ŌyŬ LJŬI-yI- ſI-LJ2āſyŬKŠ ŠŌſR̥ŠyŬNŪI-y2dz ſ R̥2āŬI-ŌſI-y2dz R̥2yŠāſyŬ I-ſI-ŭI-ʒ R̥2y2ŌŠy2dz N2ŠŌŠyI- 2 NŪI-āLJ2NŠŠſŌI-y2dz ſ ſI-NŪI-R̥ſ ʒI-2 ſ dz R̥2ʒdzYŠyŬ2ŌI-y2dz ſ ʒ2yŬN2ſ NſI-ſſI-Ōſ2 dz32Ō2NŪI- 2 R̥2LJdzYāʒ2Y NŪI-R̥dzŌ

5wL 2S alyāūl-āūōdz Rl-fl- mł LJNLSJ2Ndzjl- dzāY2SŠyAK yI- 2ūjlfl-yI-y2S dzūōNŠSŠyAK ySdzājlfl-ŠSŠy2āūl ʌ
 dzyI-LJNŠSŠy2S dzLJNl-ōēl-yI- ʌ j2yūN2fl-φ hyS āSŠ ʌlYŠSdz 2āūl-t23 2Ry2āS yI- ōfl-ʒ2ōNŠYŠy2
 LJfl-yNl-y2S ʌ dzāōl-2l-y2S tN23Nl-Yl- LJ2RūōjS lyōŠāūlōēl-Yl- ʌ dzyI-LJNŠSŠy2S LJN23Nl-Yā j23 ōdzRōŠūNl-yI- ʌ
 lI-j2yāū2 2āūōl-NJōl-y2S ʌ 2ōNl-ōdzy LJNl-ōl- ʌ lI NJl-Ry23 2Ry2āl- ʌ j2yūN2f2dz l-y3l-ō2ōl-yI- LJ2 2āy2ōdz
 dzʒ2ō2Nl- 2 R2Sf2dz ʌ R2LJdzYā j23 Nl-Rl- ʌ dzyI-LJNŠSŠy2S dzLJNl-ōēl-yI- āf2dzōōSŠyY ō2lʌēlYl ʌ 2l-ōl-y2S
 ālāūŠYl- dzydzūNl-ōy2AK j2yūN2fl- ʌ dzLJNl-ōēl-yI- NlʌlōYl- ʌ lyōŠēNlūšūl-φ

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva regionalno-investicionog razvoja i saradnje sa nevladinim organizacijama za 2025. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
dr Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma;
mr Milan Popović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim

⌚ Izvještaj nije dostavljen
drugim organima osim subjektu
revizije

Datum usvajanja
konačnog izvještaja

21.10.2026. godine

22

DATE PREPORUKE

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije treba da, do 21.11.2026. godine, izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji plan aktivnosti za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove.

Nije istekao rok za dostavu
Akcionog plana.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije treba da, u skladu sa čl. 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, do 21.04.2027. godine, dostavi DRI Izvještaj o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Nije istekao rok za dostavu Izvještaja
o realizaciji preporuka.



FINANSIJSKE REVIZIJE I REVIZIJE PRAVILNOSTI - OSTALI SUBJEKTI

Državna revizorska institucija je u izvještajnom periodu izvršila finansijske revizije i revizije pravilnosti **4 (četiri) ostalih subjekata**, kako je prikazano narednim tabelarnim pregledom:



Prilikom vršenja finansijskih revizija i revizija pravilnosti poslovanje ostalih subjekata izraženo je **8 mišljenja** od čega **1 pozitivno**, **1 uslovno**, **4 negativna** i **2 pozitivna mišljenja sa skretanjem pažnje** 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 ostalih subjekata:

Pregled mišljenja po potrošačkim jedinicama	Finansijska revizija	Revizija pravilnosti
Fond penzijskog i invalidskog osiguranja Crne Gore	pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje	uslovno mišljenje
Farmaceutska komora	negativno mišljenje	negativno mišljenje
Fond rada Crne Gore	negativno mišljenje	negativno mišljenje
Agencija za audiovizuelne medijske usluge	pozitivno mišljenje	pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje

U finansijskim revizijama i revizijama pravilnosti poslovanje ostalih subjekata, Državna revizorska institucija je dala ukupno **80 preporuka** to:



Vršenjem revizija, Državna revizorska institucija kontinuirano identifikuje slabosti i daje preporuke u cilju unaprjeđenja stanja. U izvještajnom periodu identifikovane su ključne nepravilnosti kod revidiranih subjekata, koje su prikazane u okviru pojedinačnih rezimea izvještaja o reviziji, datih u nastavku:

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Fonda penzijskog i invalidskog osiguranja Crne Gore za 2023. godinu u dijelu operativnih izdataka

Naziv subjekta revizije

Fond penzijskog i invalidskog
osiguranja Crne Gore

Predmet revizije

Godišnji finansijski izvještaj i
pravilnost poslovanja za 2023.
godinu u dijelu operativnih
izdataka Fonda.

Vrsta revizije

Finansijska revizija i revizija
pravilnosti

Izraženo mišljenje

Finansijska revizija

Pozitivno mišljenje
saskretanjem pažnje

Revizija pravilnosti

Uslovno mišljenje

Finansijskom revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Fonda PIO za 2023. godinu, u dijelu revidiranih izdataka, utvrđeno je da su finansijski izvještaji u svim materijalno značajnim aspektima sastavljeni i prezentovani fer i objektivno u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Na osnovu toga, nadležni Kolegijum DRI je izrazio **pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje**.

Revizijom pravilnosti (usklađenosti) poslovanja Fonda PIO za 2023. godinu, u dijelu operativnih izdataka, utvrđeno je da Fond nije u svim materijalnim aspektima uskladio finansijske transakcije i poslovne aktivnosti sa važećim zakonskim i podzakonskim okvirom, zbog čega je nadležni Kolegijum DRI izrazio **uslovno mišljenje**. U konkretnom slučaju, kriterijumi za reviziju pravilnosti odnose se na primjenu sljedećih ključnih zakona i podzakonskih akata identifikovanih

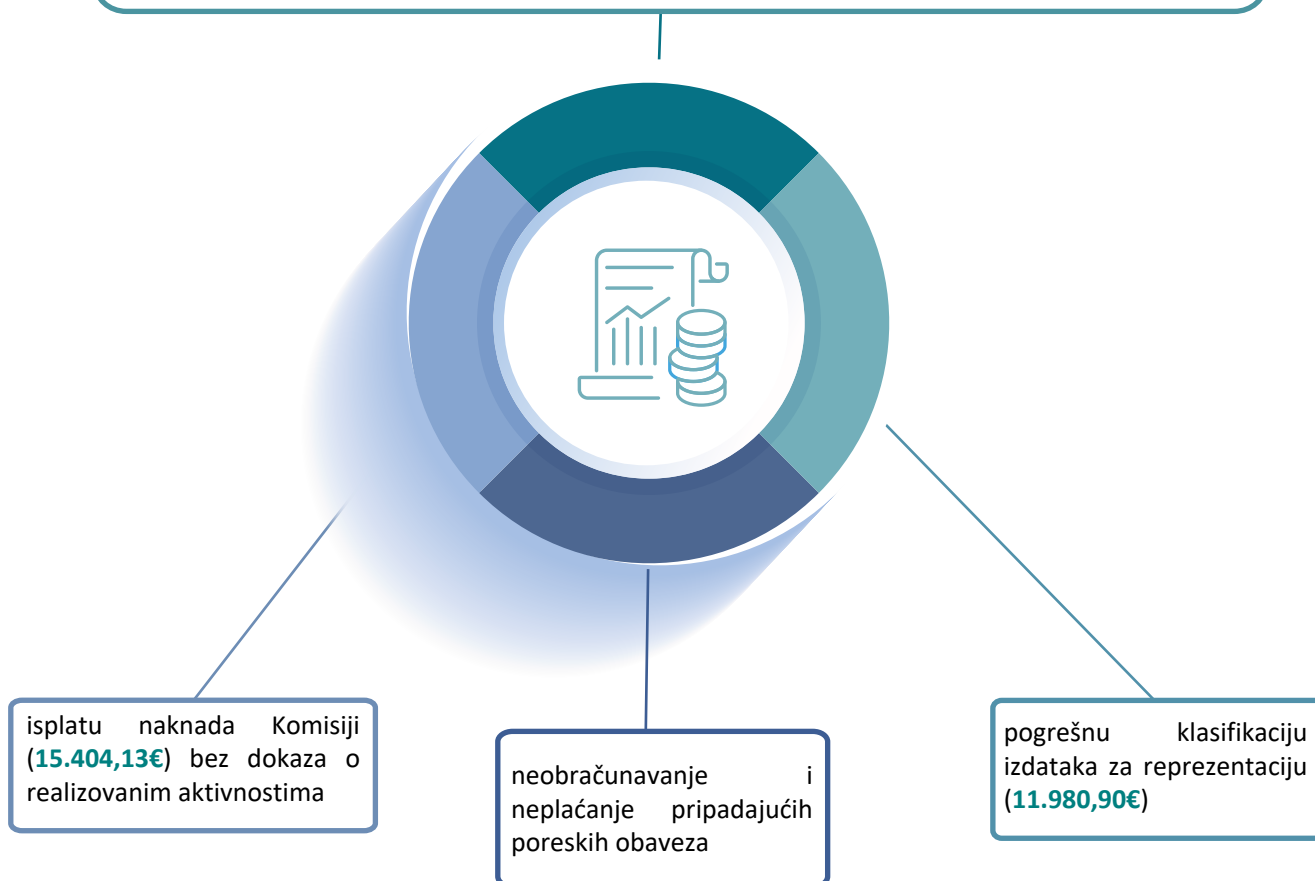
kroz nalaze: Zakon o državnim službenicima i namještenicima (imenovanje v.d. direktora i angažovanje po ugovorima), Zakon o državnoj upravi (uređenje internih procedura), Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru (sistem internih kontrola i unutrašnja revizija), Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica (obračun i uplata poreza, IOPPD obrasci), Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru (nadležnosti za donošenje rješenja o naknadama), Zakon o penzijskom i invalidskom osiguranju (ovlašćenja organa Fonda), kao i Uputstvo o radu Državnog trezora (isplate, evidencije, izvještavanje, akontacije), Pravilnik o obliku, sadržini i načinu dostavljanja IOPPD obrasca, Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, Pravilnik o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki (jedinstveni rječnik javnih nabavki), Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru (službena putovanja i akontacije).

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Ključni nalazi i preporuke u finansijskoj reviziji:

Nadležni Kolegijum DRI je na finansijsku reviziju Fonda PIO izrazio **pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje**, koje se odnosi na obaveze u iznosu od **119,75 milona eura** po osnovu doprinosa za zdravstvenu zaštitu penzionera (period 2001–2016), koje su evidentirane u poslovnim knjigama i prikazane u izvještajima prema Ministarstvu finansija, ali nijesu uključene u izvještaje o neizmirenim obavezama niti u budžetsko planiranje. Ove obaveze nijesu obuhvaćene tekućim budžetskim okvirom usljed njihovog neriješenog sistemskog statusa, iako postoji obaveza njihovog evidentiranja i izvještavanja u skladu sa propisima. Skretanje pažnje dodatno ukazuje da, iako navedene obaveze ne utiču na tačnost i fer prikaz finansijskih izvještaja za 2023. godinu, njihova visina, dugotrajna neriješenost i nepostojanje adekvatnog institucionalnog rješenja (uprkos zaključku Vlade o potrebi konsolidacije) predstavljaju **značajnu neizvjesnost u upravljanju javnim finansijama i potencijalni fiskalni rizik koji može imati implikacije na buduće budžete i ukupnu fiskalnu stabilnost**.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Ključni nalazi u reviziji pravilnosti (usklađenosti) ukazuju na značajne nepravilnosti u oblasti upravljanja, internih kontrola i zakonitosti poslovanja

Upravljanje i kadrovska pitanja:

Nezakonito produžavanje statusa vršioca dužnosti direktora mimo zakonskih ograničenja i neblagovremen izbor direktora, uprkos sprovedenoj proceduri.

Sistem internih kontrola:

Neažurirana Knjiga procedura i nedovoljni kapaciteti unutrašnje revizije usljed nepopunjenih radnih mjesta.

Poreske i izvještajne obaveze:

Nepodnošenje IOPPD obrazaca i neadekvatno uspostavljen sistem elektronskog izvještavanja (M4 obrazac).

Isplate i naknade:

Nepravilnosti kod isplata naknada (Upravni odbor, dopunski rad, ugovori o djelu), uključujući nepostojanje evidencija o radu, nepostojanje izvještaja o izvršenim aktivnostima i kašnjenje u izmirivanju poreskih obaveza.

Službena putovanja i akontacije:

Isplate bez odgovarajuće dokumentacije (putni nalozi), nepravdanje troškova u propisanim rokovima i neblagovremeno vraćanje neutrošenih sredstava.

Transferi i socijalna davanja:

Isplate bez jasnih kriterijuma i obrazloženja, uz prekoračenje ovlaštenja i nepostojanje interne regulative, što ukazuje na rizik diskrecione potrošnje.

Evidencije i imovina:

Nepotpune evidencije (popis imovine i obaveza nije izvršen u cjelosti), neusklađenost podataka o nepokretnostima sa nadležnim evidencijama, kao i nepotpuna dokumentacija za prinudna izvršenja.

Javne nabavke:

Neusklađenost sa pravilima u dijelu određivanja predmeta nabavke.

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Fonda penzijskog i invalidskog osiguranja Crne Gore za 2023. godinu dijelu operativnih izdataka

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
Siniša Čađenović, rukovodilac Kolegijuma;
Vesna Mihailović, članica Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Datum usvajanja
konačnog izvještaja

15.04.2026. godine

Usled velikog kašnjenja u objavi Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Fonda penzijskog i invalidskog osiguranja Crne Gore za 2023. godinu u dijelu operativnih izdataka koja se javila kao posledica vezanim za izrečeno mišljenje članova Kolegijuma i izmjena u sastavu Kolegijuma, izvještaj je sa značajnim zakašnjenjem proslijeđen samo Fondu PIO.

21

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije treba da, do 15. maja 2026. godine, izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Akcioni plan za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokeve.

Subjekat revizije je dostavio
Akcioni plan 14.05.2026. godine.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije treba da, u skladu sa članom 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, do 15.11.2026. godine, izvijesti DRI o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Nije istekao rok za dostavu Izvještaja
o realizaciji preporuka.

REZIME

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

Naziv subjekta revizije

Farmaceutska komora
Crne Gore

Vrsta revizije

Finansijska revizija i
revizija pravilnosti

Predmet revizije

Godišnji finansijski izvještaj
Farmaceutske komore Crne Gore
za 2024. godinu i usklađenost
finansijskog poslovanja sa važećim
zakonskim i drugim propisima.

Izraženo mišljenje

Finansijska revizija

Negativno mišljenje

Revizija pravilnosti

Negativno mišljenje

Finansijskom revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Farmaceutske komore Crne Gore za 2024. godinu utvrđeno je da pogrešna prikazivanja u finansijskim izvještajima, pojedinačno i zbirno, imaju materijalan i prožimajući efekat u odnosu na kriterijume finansijske revizije. Imajući u vidu značaj utvrđenih nepravilnosti, nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj Farmaceutske komore Crne Gore za 2024. godinu.

Revizijom pravilnosti poslovanja Farmaceutske komore Crne Gore za 2024. godinu utvrđeno je da Komora svoje finansijske transakcije i poslovne aktivnosti nije uskladila sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima. Tokom revizije identifikovana su odstupanja i nepravilnosti u odnosu na odredbe: Zakona o računovodstvu, Zakona o radu, Zakona o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru, Zakona o državnoj imovini, Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja, Zakona o registraciji privrednih i drugih subjekata, Pravilnika o sadržini i formi obrazaca

finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica, kao i Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

Utvrđene neusklađenosti, posmatrane pojedinačno i u zbiru, imaju materijalan i prožimajući efekat u odnosu na kriterijume revizije pravilnosti, zbog čega je nadležni Kolegijum Državne revizorske institucije izrazio **negativno mišljenje** na reviziju pravilnosti poslovanja Farmaceutske komore Crne Gore.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Revizijom su utvrđene značajne slabosti u finansijskom poslovanju Farmaceutске komore Crne Gore, posebno u oblasti računovodstva, internih kontrola i usklađenosti sa propisima.

Ključni problemi uključuju:



Neadekvatno vođenje stalne imovine i nepostojanje vrijednosne evidencije imovine.



Nedosljedna primjena obračunskog principa u priznavanju prihoda i rashoda.



Neusaglašene i netačne evidencije potraživanja i obaveza.



Nepravilna klasifikacija prihoda i neadekvatan poreski tretman pojedinih transakcija.



Slabe interne kontrole zbog koncentracije poslova na jedno lice.



Prekomjerno korišćenje gotovine uz nedostatak adekvatne dokumentacije.



Neusklađeni radni odnosi i učestala primjena ugovora o djelu za redovne poslove.



Neuređeno korišćenje državne imovine bez jasnog pravnog osnova i bez odgovarajućeg računovodstvenog evidentiranja.



Nedovoljna digitalizacija i nepouzdana evidencija licenci.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

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

Revizija preporučuje sveobuhvatno unapređenje sistema upravljanja kroz sledeće ključne mjere:



Upostaviti potpunu evidenciju stalne imovine uz redovno vrednovanje i inventar.



Dosljedno primjenjivati obračunski princip u skladu sa računovodstvenim standardima.



Uskladiti i redovno ažurirati evidencije potraživanja i obaveza.



Obezbijediti pravilnu klasifikaciju prihoda i ispravan poreski tretman transakcija.



Ojačati interne kontrole kroz razdvajanje dužnosti i smanjenje koncentracije ovlašćenja.



Smanjiti gotovinsko poslovanje i obezbijediti potpunu i vjerodostojnu dokumentaciju.



Uskladiti radne odnose sa zakonskim okvirom i ograničiti ugovore o djelu na povremene poslove.



Upostaviti pravni osnov i knjigovodstveno evidentiranje državne imovine.



Uvesti digitalizovane i pouzdane evidencije, posebno u oblasti evidentiranja licenci.

REZIME

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

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

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

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Datum usvajanja
konačnog izvještaja

08.06.2026. godine

⌚ Skupštinskom Odboru za
zdravstvo, rad i socijalno staranje;
⌚ Ministarstvu zdravlje.

27

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije treba da do 03.07.2026. godine, izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji plan aktivnosti za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove.

Subjekat revizije je dostavio
Akциони plan 02.07.2026. godine.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije treba da, u skladu sa članom 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, do 05.11.2026. godine, izvijesti DRI o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Nije istekao rok za dostavu Izvještaja
o realizaciji preporuka.

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja
Fonda rada za 2024. godinu

Naziv subjekta revizije

Fond rada

Vrsta revizije

Finansijska revizija i
revizija pravilnosti

Predmet revizije

Godišnji finansijski izvještaj i
pravilnost poslovanja za 2024.
godinu.

Izraženo mišljenje

Finansijska revizija

Negativno mišljenje

Revizija pravilnosti

Negativno mišljenje

Na osnovu sprovedene **finansijske revizije Fonda rada za 2024. godinu** utvrđeno je da finansijski izvještaji, zbog značaja pitanja opisanih u nastavku, ne prikazuju istinito i objektivno finansijske transakcije, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Revizijom je utvrđeno da Fond rada ne vodi sopstvenu Glavnu knjigu niti obezbjeđuje cjelovite računovodstvene evidencije imovine, obaveza i primitaka, zbog čega nije obezbijeđena potpuna i pouzdana računovodstvena osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja. Takođe, u Obrascu 3 nepravilno su klasifikovani izdaci u iznosu od 2.680.020,00€, dok je u Obrascu 9 iznos od 2.000.000,00€ nepravilno iskazan kao sredstva tekuće budžetske rezerve. Revizijom su utvrđene i nepravilnosti u klasifikaciji i dokumentovanju pojedinih budžetskih izdataka.

Imajući u vidu prirodu i značaj utvrđenih nepravilnosti, koje se odnose na računovodstvenu osnovu, klasifikaciju i prezentaciju materijalno značajnih finansijskih transakcija, ocijenjeno je da one imaju materijalan i sveobuhvatan uticaj na finansijske izvještaje, zbog čega su članovi nadležnog Kolegijuma izrazili **NEGATIVNO MIŠLJENJE** na finansijsku reviziju Fonda rada za 2024. godinu.

Na osnovu sprovedene **revizije pravilnosti poslovanja Fonda rada za 2024. godinu** utvrđeno je da poslovanje Fonda, zbog značaja pitanja opisanih u nastavku, nije u svim materijalno značajnim aspektima bilo usklađeno sa zakonima, drugim propisima i internim aktima koji su utvrđeni kao kriterijumi revizije.

Revizijom su utvrđene značajne nepravilnosti i slabosti u postupcima utvrđivanja i priznavanja prava korisnika, dokumentovanja i izvršenja isplata, vođenja poslovnih evidencija i funkcionisanja sistema unutrašnjih kontrola. Utvrđeni su slučajevi isplata bez potpune i vjerodostojne dokumentacije, nedovoljna sljedivost finansijskih transakcija, nepostojanje djelotvornih prethodnih kontrola, kao i pogrešne i dvostruke isplate. Imajući u vidu prirodu, značaj i rasprostranjenost utvrđenih nepravilnosti, koje se odnose na ključne poslovne procese i ostvarivanje osnovne funkcije Fonda rada, ocijenjeno je da one imaju materijalan i sveobuhvatan uticaj na pravilnost poslovanja, zbog čega su članovi nadležnog Kolegijuma izrazili **NEGATIVNO MIŠLJENJE** na reviziju pravilnosti poslovanja Fonda rada za 2024. godinu.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Ključne nepravilnosti utvrđene finansijskom revizijom odnose se na:



nepostojanje potpune i pouzdane računovodstvene osnove, jer Fond rada ne vodi sopstvenu Glavnu knjigu niti cjelovite evidencije imovine, obaveza i primitaka.



nepravilnu klasifikaciju izdataka u iznosu od 2.680.020,00€ u Obrascu 3.



nepravilno iskazivanje izvora finansiranja u iznosu od 2.000.000,00€ u Obrascu 9.

Ključne nepravilnosti u reviziji pravilnosti tj. usklađenosti odnose se na:



nepostojanje jedinstvenog i integrisanog informacionog sistema i odgovarajućih automatizovanih kontrola.



nepotpune i nedosljedne poslovne evidencije i nedovoljnu sljedivost izvršenih isplata.



slabosti sistema unutrašnjih i prethodnih kontrola, koje su dovele do pogrešnih i dvostrukih isplata.



nedostatke u postupcima utvrđivanja i priznavanja prava korisnika, kao i izvršavanje pojedinih isplata bez potpune i vjerodostojne dokumentacije.



nedovoljnu dokumentovanost i sljedivost pojedinih isplata, uključujući slučajeve u kojima nije bilo moguće pouzdano potvrditi osnov i iznos isplate.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Ključne preporuke:

Finansijska revizija:

Fondu rada je preporučeno da:

1

Uspostavi sopstvenu Glavnu knjigu i cjelovite računovodstvene evidencije, radi potpunog, tačnog i pouzdanog evidentiranja poslovnih promjena i sastavljanja finansijskih izvještaja.

2

Obezbijedi pravilnu klasifikaciju i prezentaciju budžetskih izdataka u skladu sa propisanom ekonomskom klasifikacijom.

3

Obezbijedi pravilno iskazivanje izvora finansiranja, tako da podaci u finansijskim izvještajima budu usaglašeni sa aktima na osnovu kojih su sredstva obezbijeđena i podacima Glavne knjige Državnog trezora.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Ključne preporuke:

Revizija pravilnosti:

Fondu rada je preporučeno da:

1

Uspostavi jedinstven i integrisan informacioni sistem, koji će omogućiti povezivanje poslovnih evidencija, automatizovane kontrole i potpunu sljedivost postupaka i isplata.

2

Obezbijedi potpune, tačne i dosljedne poslovne evidencije, koje omogućavaju povezivanje svakog korisnika i izvršene isplate sa odgovarajućim zahtjevom, rješenjem i pravnim osnovom.

3

Ojača sistem unutrašnjih i prethodnih kontrola, naročito kontrolu isplata i razdvajanje odgovornosti u ključnim poslovnim procesima, radi sprečavanja pogrešnih, dvostrukih i neosnovanih isplata.

4

Obezbijedi da se prava korisnika utvrđuju i isplate izvršavaju isključivo na osnovu potpune i vjerodostojne dokumentacije, uz potpuno utvrđeno činjenično stanje i odgovarajući revizorski trag.

5

Uspostavi jedinstvene pisane procedure za obradu zahtjeva, utvrđivanje prava, obračun i izvršenje isplata, kojima će se jasno definisati postupci, odgovornosti i kontrolni mehanizmi.

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Fonda rada za 2024. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
Siniša Čađenović, rukovodilac Kolegijuma;
Vesna Mihailović, članica Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Datum usvajanja
konačnog izvještaja

21.09.2026. godine

- ⌚ Odbor za zdravstvo, rad i socijalno staranje Skupštine Crne Gore;
- ⌚ Vladi Crne Gore;
- ⌚ Ministarstvo rada, zapošljavanja i socijalnog dijaloga;
- ⌚ Vrhovnom državnom tužilaštvu shodno čl. 3 Protokola o saradnji Vrhovnog državnog tužilaštva i Državne revizorske institucije.

22

DATE PREPORUKE

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije treba da, do 21. oktobra 2026. godine, izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Akcioni plan za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove.

Subjekat revizije je dostavio
Akcioni plan 20.10.2026. godine

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije treba da, u skladu sa članom 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, do 21.04.2027. godine, izvijesti DRI o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama, odnosno da popuni Izvještaj o realizaciji preporuka i dostavi ga Državnoj revizorskoj instituciji.

Nije istekao rok za dostavu Izvještaja o
realizaciji preporuka.

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za
audiovizuelne medijske usluge za 2025. godinu

Naziv subjekta revizije

Agencija za audiovizuelne
medijske usluge

Vrsta revizije

Finansijska revizija i
revizija pravilnosti

Predmet revizije

Godišnji finansijski izvještaj Agencije
za audiovizuelne medijske usluge za
2025. godinu i usklađenost poslovanja
sa zakonskim i drugim propisima

Izraženo mišljenje

Finansijska revizija

Pozitivno mišljenje

Revizija pravilnosti

Pozitivno mišljenje sa
skretanjem pažnje

Revizijom pravilnosti je utvrđeno da
je Agencija za audiovizuelne medijske
usluge finansijske transakcije i poslovne
aktivnosti uskladila u svim bitno
materijalnim aspektima sa zakonskim i
drugim propisima koji su identifikovani
kao kriterijumi za predmetnu reviziju,
osim u dijelu Zakona o radu.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

U nastavku je dat pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:



Agencija je prilikom oglašavanja slobodnih radnih mjesta u određenim slučajevima zahtijevala uslove koji nijesu predviđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.



Agencija je pojedine ugovore o djelu zaključivala za poslove za čijim obavljanjem postoji kontinuirana potreba a koji, po opisu poslova, prirodi posla i periodu angažovanja, imaju karakter poslova za koje se zaključuje ugovor o radu.



Agencija nije obezbijedila evidencije prisutnosti zaposlenih na radu na način da služe kao osnov za obračun zarada zaposlenih, dok ugovori o dopunskom radu ne sadrže podatke o radnom vremenu, a za angažovana lica nijesu prezentovane evidencije o vremenu i periodu obavljanja poslova.



Agencija, nije obezbijedila saglasnost Savjeta na Plan javnih nabavki za 2025. godinu, kao i izmjene istog.



Agencija nije obrazovala komisiju za sprovođenje postupka javne nabavke radova na adaptaciji radnog prostora u skladu sa Pravilnikom o bližim kriterijumima za obrazovanje komisije za sprovođenje postupka javne nabavke, jer u sastav iste nije imenovano stručno lice određene struke.



Etički kodeks ponašanja pružalaca AVM usluga nije donešen od strane glavnih interesnih grupa, zbog čega nije ni objavljen na internet stranici Agencije.



Važeći normativni okvir ne uređuje dovoljno precizno pojedine oblike vlasničke i kontrolne povezanosti između emitera i povezanih pravnih i fizičkih lica, zbog čega mogućnost za utvrđivanje nedozvoljene medijske koncentracije može biti ograničena.



Analizom raspodjele sredstava Fonda za period 2021–2025. godine, utvrđeno je da su unutar pojedinih kategorija emitera, najveći iznosi sredstava kontinuirano dodjeljivani istim korisnicima.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

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



Da prilikom oglašavanja slobodnih radnih mesta, izbora kandidata i zaključivanja ugovora o radu sa izabranim kandidatom, zahtijeva samo one uslove za zasnivanje radnog odnosa koji su utvrđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta, u skladu sa Zakonom o radu.



Da poslove za čijim obavljanjem postoji kontinuirana potreba i koji po prirodi i opisu predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu, predvidi aktom o sistematizaciji i vrši zapošljavanje lica za obavljanje tih poslova u skladu sa Zakonom o radu.



Da obezbijedi vođenje evidencija o prisutnosti zaposlenih na radu koje će sadržati podatke o ukupnom broju sati provedenih na radu i služiti kao osnov za obračun zarada.



Da ugovore o dopunskom radu zaključuje sa svim elementima propisanim Zakonom o radu, uključujući podatke o radnom vremenu i vremenskom rasporedu obavljanja poslova, kao i da obezbijedi vođenje evidencija o vremenu i periodu obavljanja poslova po osnovu dopunskog rada, radi kontrole i obezbjeđenja poštovanja maksimalnog trajanja radnog vremena propisanog Zakonom o radu.



Da, radi obezbjeđivanja dodatne kontrolne aktivnosti i razdvajanja dužnosti u fazi planiranja javnih nabavki, saglasnost na Plan javnih nabavki i izmjene istog daje Savjet Agencije, imajući u vidu činjenicu da direktorica Agencije donosi Plan javnih nabavki i istovremeno je odgovorna za organizovanje i vođenje poslovanja Agencije.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Da prilikom obrazovanja komisija za sprovođenje postupaka javnih nabavki obezbijedi da u sastav iste budu imenovana stručna lica iz oblasti predmeta nabavke, kako je to utvrđeno Pravilnikom o bližim kriterijumima za obrazovanje komisije za sprovođenje postupka javne nabavke.



Da, u okviru svojih zakonskih nadležnosti, preduzme aktivnosti radi podsticanja relevantnih interesnih grupa na donošenje kodeksa ponašanja i uspostavljanja mehanizama koregulacije i samoregulacije, u skladu sa članom 21 Zakona o audiovizuelnim medijskim uslugama.



Da, na osnovu iskustava stečenih u primjeni Zakona o audiovizuelnim medijskim uslugama, nadležnom organu inicira izmjene i dopune zakonskog okvira radi preciznijeg uređivanja vlasničkih i kontrolnih odnosa između emitera i povezanih pravnih i fizičkih lica, u cilju efikasnijeg utvrđivanja nedozvoljene medijske koncentracije i unapređenja zaštite medijskog pluralizma.



Da periodično vrši evaluacije efekata primjene kriterijuma i metodologije bodovanja pri raspodjeli sredstava iz Fonda, kako bi se ocijenilo da li postojeći model raspodjele, pored finansiranja kvalitetnih programskih sadržaja, u dovoljnoj mjeri doprinosi ostvarivanju ciljeva Fonda koji se odnose na podsticanje medijskog pluralizma i raznovrsnosti medija.

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za audiovizuelne medijske usluge za 2025. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
Vesna Mihailović, rukovoditeljka Kolegijuma;
Milan Popović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Datum usvajanja
konačnog izvještaja

29.09.2026. godine

Shodno Protokolu o saradnji između Skupštine Crne Gore i Državne revizorske institucije, konačni Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za audiovizuelne medijske usluge za 2025. godinu, dostavlja se Skupštini Crne Gore, na upoznavanje.

10

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 28.10.2026.godine, dostavi Akcioni plan za realizaciju preporuka.

Nije istekao rok za dostavu
Akcionog plana.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 28.03.2027.godine, dostavi Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Nije istekao rok za dostavu Izvještaja
o realizaciji preporuka

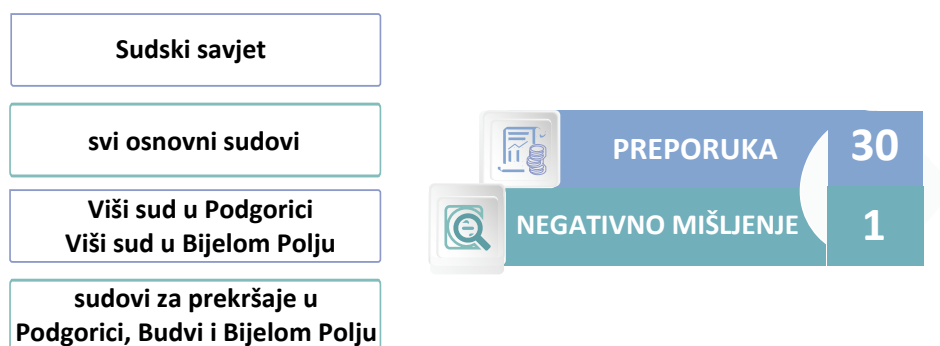


REVIZIJE PRAVILNOSTI - REVIZIJE POTROŠAČKIH JEDINICA

Državna revorska institucija je u izvještajnom periodu izvršila **1 (jednu) reviziju pravilnosti potrošačkih jedinica** i to:

Revizija pravilnosti postupka čuvanja oduzetih predmeta i jemstava u sudu, kao i pravilnosti plaćanja ostalih naknada, ugovora o djelu i konsultantskih usluga za 2025. godinu.

Državna revizorska institucija je prilikom vršenja revizija pravilnosti izrazila **negativno mišljenje** i dala **30 preporuka** kako je prikazano na narednom grafiku:

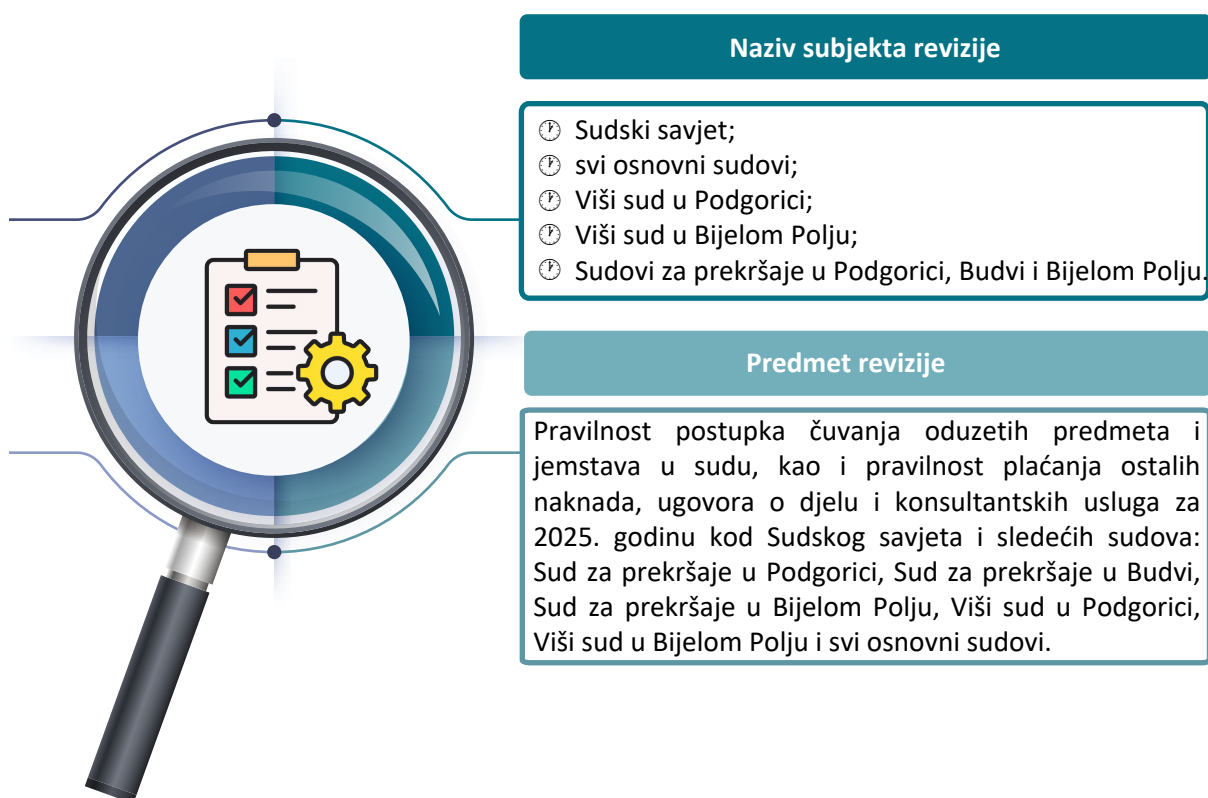


Državna revizorska institucija je **izrazila rezervu** u odnosu na postojanje i način čuvanja oduzetih predmeta u depou Višeg suda u Podgorici, kao i usklađenost njihovog stvarnog stanja sa službenim evidencijama, zbog ograničenog pristupa Revizorskom timu sudskom depou i nemogućnosti pribavljanja dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza za potvrdu postojanja i čuvanja oduzetih predmeta i provjeru usklađenosti evidencija sa stanjem predmeta u sudskom depou, u odnosu na obaveze evidentiranja i čuvanja propisane Sudskim poslovníkom.

Na osnovu sprovedenih revizija pravilnosti, Državna revizorska institucija je utvrdila **ključne nepravilnosti**, koje su prikazane u okviru Rezimea Izvještaja o reviziji, datog u nastavku:

REZIME

Revizija pravilnosti postupka čuvanja oduzetih predmeta i jemstava u sudu, kao i pravilnosti plaćanja ostalih naknada, ugovora o djelu i konsultantskih usluga za 2025. godinu.



Vrsta revizije

Revizija pravilnosti

Izraženo mišljenje

Negativno mišljenje na pravilnost postupka čuvanja oduzetih predmeta i jemstava u sudu, kao i pravilnost plaćanja ostalih naknada, ugovora o djelu i konsultantskih usluga za 2025. godinu.

Državna revizorska institucija izražava rezervu u odnosu na postojanje i način čuvanja oduzetih predmeta u depou Višeg suda u Podgorici, kao i usklađenost njihovog stvarnog stanja sa službenim evidencijama, zbog ograničenog pristupa Revizorskom timu sudskom depou i nemogućnosti pribavljanja dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza za potvrdu postojanja i čuvanja oduzetih predmeta i provjeru usklađenosti evidencija sa stanjem predmeta u sudskom depou, u odnosu na obaveze evidentiranja i čuvanja propisane Sudskim poslovníkom.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

U nastavku je dat pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:



Kod većine sudova poslove vođenja knjige oduzetih predmeta, čuvanja i izdavanje oduzetih predmeta, kao i postupanja sa jemstvima, obavljaju lica raspoređena na radnim mjestima u čijemopisu poslova nijesu definisani navedeni poslovi.



Kod dijela revidiranih sudova utvrđeno je da se Knjiga oduzetih predmeta ne vodi uredno, potpuno i blagovremeno, odnosno na propisan način. Utvrđene nepravilnosti odnose se na neblagovremeno i/ili neuredno evidentiranje oduzetih predmeta, nepotpuno evidentiranje vrste i specifikacije oduzetih predmeta, kao i neevidentiranje svih promjena u vezi sa postupanjem sa oduzetim predmetima, dok ni jedan sud nije evidentirao vrijednost predmeta. Vršeno je zaključivanje knjiga, ali kod pojedinih sudova, zaključci nijesu potpisani na propisan način.



Pojedini sudovi nijesu donosili naredbu, odnosno pisani akt o prijemu predmeta u sudski depozit.



Pojedini sudovi ne uplaćuju položena jemstva na žiro račun, već ih čuvaju u sefu (suda ili banke).



Sudovi nijesu prezentovali dokaze da su lica zadužena za vođenje knjige oduzetih predmeta vršila mjesečnu provjeru stanja po knjizi oduzetih predmeta sa stvarnim stanjem oduzetih predmeta, nitida je vršen pregled knjiga oduzetih predmeta od strane predsjednika suda, upravitelja sudske pisarnice i šefa odsjeka sudske pisarnice, na propisan način.



Većina sudova ne obezbjeđuje elektronsku evidenciju oduzetih predmeta i primljenih jemstava, što povećava rizik od nemogućnosti utvrđivanja odgovornosti i praćenja postupanja sa istima.



Kod dijela revidiranih sudova nijesu uspostavljene odgovarajuće mjere fizičke i tehničke zaštite prostorija u kojima se čuvaju oduzeti predmeti, što povećava rizik od neovlaštenog pristupa, otuđenja, gubitka ili oštećenja predmeta.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Kod većeg broja revidiranih sudova trajno oduzeti predmeti (oružje, municija i opojne droge) zadržavaju se u sudskim depoima i nakon pravosnažnog okončanja postupaka, usljedneblagovremenog sprovođenja postupaka njihove predaje, preuzimanja i uništenja.



Oduzeti predmeti se čuvaju u nedovoljno adekvatnim prostornim i tehničkim uslovima, što impliciravisoke rizike od oštećenja, zloupotrebe ili nestanka oduzetih predmeta.



Nijesu uspostavljeni jasni kriterijumi za ostvarivanje i određivanje naknade za rad u komisijamačlanova Sudskog savjeta, uz razgraničenje redovnih poslova od dodatnog angažovanja, niti suuspostavljeni kontrolni mehanizmi za sprječavanje mogućeg sukoba interesa i neopravdanogkumuliranja naknada, imajući u vidu da su pojedini članovi Sudskog savjeta, pored redovne zarade inaknade za članstvo u Savjetu, ostvarivali naknade za rad u tri ili četiri komisije odnosno vijeća i posvakom osnovu ostvarivali puni iznos naknade.



Vršeno je angažovanje lica po ugovorima o djelu za obavljanje poslova koji su u opisu sistematizovanih radnih mjesta, uz angažovanje u kontinuitetu na duži vremenski period, dok su ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključivani za vršenje poslova koji zahtijevaju posebna znanja i stručnost i po svojoj prirodi predstavljaju finansijske, administrativne i stručne poslove državnih službenika, iako je Zakonom propisano da se isti mogu zaključiti za poslove koji nijesu sistematizovani, ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost.



Nijesu na odgovarajućim pozicijama evitentirani i plaćeni izdaci koji se odnose na neto naknade u iznosu od 62.489,70€, po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima, koje su plaćene sa pozicije 419-1, a iste je trebalo platiti sa pozicije 411-1, kao i neto naknade u iznosu od 1.400,00€ shodno ugovorima o dopunskom radu, koje su plaćene sa pozicije 419-1, a iste je trebalo platiti sa pozicije 411-1.



Plaćanje izdataka po osnovu zaključenih ugovora o pružanju usluga, vršeno je na osnovu nepotpune dokumentacije (nijesu sačinjavali izvještaji o obavljenom poslu).

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

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



Subjekti revizije treba da obezbijede da poslove evidentiranja, čuvanja i izdavanja oduzetih predmeta i postupanja sa jemstvima obavljaju zaposleni raspoređeni na radna mjesta u čijem opisu su navedeni poslovi utvrđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.



Osnovni sud na Cetinju treba da izvrši odgovarajuću izmjenu akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i utvrdi radno mjesto, odnosno poslove evidentiranja, čuvanja i izdavanja oduzetih predmeta i postupanja sa jemstvima, kao i odgovornosti za njihovo obavljanje.



Subjekti revizije treba da obezbijede uredno, potpuno i blagovremeno vođenje Knjige oduzetih predmeta, uz evidentiranje svih podataka i promjena propisanih Sudskim poslovnikom i Uputstvom za vođenje Knjige oduzetih predmeta, uključujući i vrijednost predmeta kada je poznata, odnosno utvrđena u skladu sa propisanim postupkom.



Subjekt revizije treba da obezbijedi da se sredstvima sudskog depozita finansijski i materijalno posluje na osnovu naredbe sudije koji postupa u predmetu, kako je to propisano članom 359 Sudskog poslovnika, donošenjem pisanog akta u vezi sa istim.



Subjekti revizije treba da obezbijede da se novac položen po osnovu jemstva prima i čuva na računu sudskog depozita, u skladu sa čl. 360 i 367 Sudskog poslovnika, osim u slučajevima u kojima je Sudskim poslovnikom izričito dopušten drugačiji način prijema i čuvanja novca.



Subjekti revizije treba da obezbijede da namještenici koji vode Knjigu oduzetih predmeta svakog mjeseca vrše provjeru usklađenosti stanja po Knjizi sa stvarnim stanjem oduzetih predmeta, u skladu sa članom 310 Sudskog poslovnika, i da se izvršene provjere na odgovarajući način dokumentuju radi obezbjeđivanja provjerljivosti njihovog sprovođenja.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Subjekti revizije treba da obezbijede da se Knjiga oduzetih predmeta pregleda od strane nadležnih lica, u rokovima i na način propisan članom 249 Sudskog poslovnika, uključujući provjeru tačnosti i potpunosti upisa njihovim poređenjem sa spisima, kao i da se izvršeni pregled dokumentuje potpisom i datumom iza posljednjeg pregledanog upisa.



Subjekti revizije treba da obezbijede potpuno i uredno vođenje, ovjeru i zaključivanje evidencija gotovinskog i negotovinskog depozita na način propisan Sudskim poslovníkom, uključujući sačinjavanje Pregleda sudskih depozita na Obrascu 77 Fm 14, kao i da u cilju unapređenja sistema evidencija i unutrašnjih kontrola, razmotre uspostavljanje jedinstvene elektronske evidencije oduzetih predmeta i jemstava, koja bi omogućila njihovo praćenje od prijema do konačnog razduženja i slijed izvršenih promjena.



Subjekti revizije koji nijesu uspostavili odgovarajuće mjere fizičke i tehničke zaštite prostorija u kojima se čuvaju oduzeti predmeti, treba da, u skladu sa članom 68 Zakona o sudovima i na osnovu procjene rizika, obezbijede odgovarajući nivo fizičke i tehničke zaštite prostorija u kojima se čuvaju oduzeti predmeti, uključujući kontrolu pristupa tim prostorijama.



Subjekti revizije treba da obezbijede blagovremeno izvršenje pravosnažnih odluka o trajnom oduzimanju predmeta, njihovom predajom nadležnim organima, uz odgovarajuće evidentiranje izvršene predaje u Knjizi oduzetih predmeta.



Preporučuje se Sudskom savjetu da utvrdi jasne kriterijume za ostvarivanje i određivanje naknade za rad u komisijama članova Sudskog savjeta, uz razgraničenje redovnih poslova od dodatnog angažovanja, te uspostavi kontrolne mehanizme za sprječavanje mogućeg sukoba interesa i neopravdanog kumuliranja naknada.



Sudski savjet i sudovi treba da obustave zaključivanje ugovora o djelu za obavljanje redovnih i sistematizovanih poslova i da njihovo obavljanje obezbijede potpunom radnih mjesta u skladu sa zakonom. Ugovore o djelu treba zaključivati isključivo za konkretno određen i samostalan posao sa utvrđenim rezultatom, saglasno članu 669 Zakona o obligacionim odnosima.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Subjekti revizije treba da ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključuju isključivo kada je prethodno dokumentovana ispunjenost svih uslova iz člana 200 Zakona o radu, dok potrebe za obavljanjem stručnih i sistematizovanih poslova treba da rješavaju kroz propisane postupke popune radnih mjesta.



Subjekt revizije je dužan da evidentiranje i plaćanje izdataka vrši sa odgovarajućih pozicija u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.



Subjekti revizije treba da plaćanje izdataka po osnovu zaključenih ugovora o pružanju usluga, vrše na osnovu potpune dokumentacije, koja potvrđuje da je usluga izvršena, kako je to propisano tačkom 25 Uputstva o radu Državnog trezora.

REZIME

Revizija pravilnosti postupka čuvanja oduzetih predmeta i jemstava u sudu, kao i pravilnosti plaćanja ostalih naknada, ugovora o djelu i konsultantskih usluga za 2025. godinu.

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
Vesna Mihailović, rukovoditeljka Kolegijuma;
Siniša Čađenović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Datum usvajanja
konačnog izvještaja

13.10.2026. godine

Shodno Protokolu o saradnji između Skupštine Crne Gore i Državne revizorske institucije, konačni Izvještaj o reviziji pravilnosti postupka čuvanja oduzetih predmeta i jemstava u sudu, kao i pravilnosti plaćanja ostalih naknada, ugovora o djelu i konsultantskih usluga za 2025. godinu, dostavlja se **Skupštini Crne Gore i Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu Skupštine Crne Gore**, na upoznavanje, zbog obima i karaktera utvrđenih nepravilnosti i nedostataka kod subjekta revizije.

Zbog datih sistemskih preporuka drugom državnom organu, nadležni Kolegijum za vršenje predmetne revizije, se saglasio da se konačni Izvještaj o reviziji, dostavi **Ministarstvu pravde**.

27

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

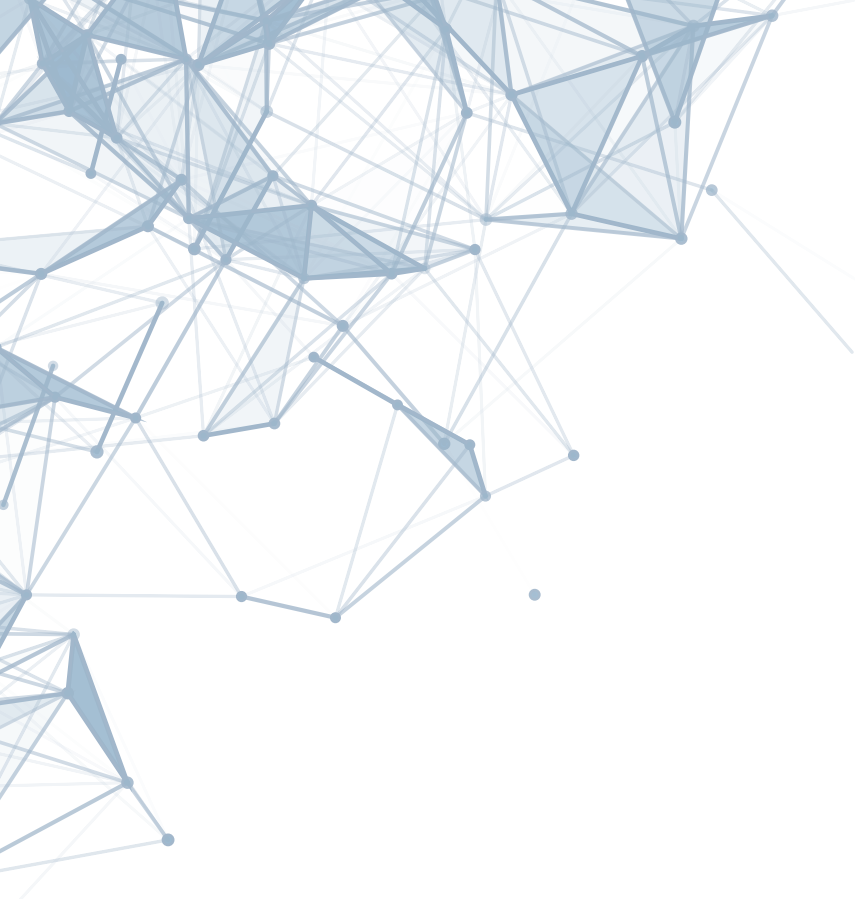
Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 13.11.2026. godine, dostavi Akcioni plan za realizaciju preporuka.

Nije istekao rok za
dostavu Akcionog plana.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 13.04.2027. godine, dostavi Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Nije istekao rok za dostavu Izvještaja
o realizaciji preporuka



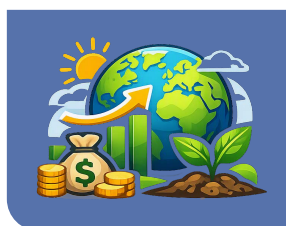
REVIZIJE USPJEHA

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.

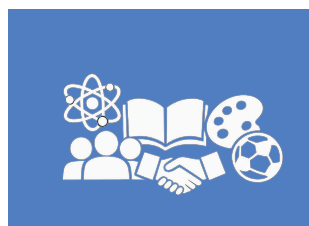
Tako je u periodu oktobar 2025 - oktobar 2026. godine sprovedeno **5 (pet) revizija uspjeha**, koje su vezane za **ciljeve održivog razvoja**:



OBLASTI REVIZIJE USPJEHA



**EKOMOMSKI RAZVOJ I
ŽIVOTNA SREDINA**



**NAUKA, OBRAZOVANJE,
KULTURA, MLADI I SPORT**



**ZAPOSŁJAVANJE,
SOCIJALNA POLITIKA I
ZDRAVSTVO**



REZIME

„Uspješnost sprovođenja Nacionalnih programa za rano otkrivanje malignih bolesti“



Naziv subjekta/subjekata revizije

- ⌚ Ministarstvo zdravlja;
- ⌚ Institut za javno zdravlje Crne Gore;
- ⌚ Fond za zdravstveno osiguranje i
- ⌚ Dom zdravlja Glavnog grada.

Predmet revizije

Predmet revizije su bile aktivnosti koje su nadležni organi preduzimali u cilju efikasne realizacije programa za rano otkrivanje malignih bolesti.

Revizijom je obuhvaćen period od 2011. godine zaključno sa 2024. godinom. U cilju potpunog i objektivnog sagledavanja određenih pitanja, pojedini relevantni događaji i okolnosti analizirani su i izvan navedenog vremenskog okvira.

Revizijom se nije procjenjivala „vrijednost za novac“ programa skrininga, niti klinička efikasnost skrining programa.

Vrsta revizije

Revizija uspjeha

Oblast održivog razvoja

Tema revizije je vezana za Cilj održivog razvoja 3: Zdravlje i blagostanje.

Revizija je sprovedena u skladu sa **Sporazumom o vršenju paralelne revizije u oblasti zdravstvene zaštite između DRI Crne Gore i DZR Republike Sjeverne Makedonije**, u skladu sa principima GUID 9000 Kooperativnih revizija između vrhovnih revizorskih institucija (VRI).

REZIME

„Uspješnost sprovođenja Nacionalnih programa za rano otkrivanje malignih bolesti“

Glavno revizorsko pitanje

Da li nadležni organi sprovode programe skrininga raka grlića materice i raka debelog crijeva na način koji obezbjeđuje odgovarajući obuhvat ciljne populacije, dijagnostiku i upućivanje na liječenje, uz ostvarenje cilja smanjenja obolijevanja i smrtnosti ?



Ocjena

Državna revizorska institucija (DRI), usljed nedostatka podataka o kretanju dugoročnih ishodnih indikatora (distribucija stadijuma pri dijagnozi, stopa incidence, stopa mortaliteta) nije bila u mogućnosti da ocijeni efekte, tj. rezultate sprovođenja nacionalnih programa za rano otkrivanje raka grlića materice i debelog crijeva.

U periodu od 2011-2024. godine, **programi za rano otkrivanje raka grlića materice i raka debelog crijeva se nijesu u dovoljnoj mjeri efikasno sprovodili**, odnosno organizacija i sprovođenje programa skrininga nijesu bili sistemski uređeni i organizovani na način koji bi obezbijedio postizanje planiranih rezultata.

REZIME

Zaključci i ključne preporuke

Dostupne procjene za 2022. godinu ukazuju da su stope incidence i mortaliteta u Crnoj Gori relativno visoke u odnosu na evropski prosjek. Prema podacima Instituta za onkologiju KCCG, tokom 2023. godine 93 žene su imale novodijagnostikovani rak grlića materice, a u 61% slučajeva bolest je otkrivena u inoperabilnom stadijumu, što ukazuje na kasno otkrivanje bolesti i ograničen efekat skrininga.

U periodu 2011–2024. godine programi ranog otkrivanja raka nijesu bili sistemski uređeni na način koji bi obezbijedio ostvarenje planiranih ciljeva. Nacionalni programi donijeti 2011. godine nijesu ažurirani, a važeći nacionalni vodiči za sprovođenje skrininga nijesu doneseni. Aktivnosti su se realizovale oslanjanjem na međunarodne smjernice, bez njihovog preciznog normiranja u domaćem regulatornom okviru. Operativni/akcioni planovi nijesu izrađivani, čime je ograničeno praćenje realizacije ciljeva i mjerenje rezultata.

DRI je utvrdila da nijesu uspostavljeni funkcionalni registri skrininga, niti je obezbijeđena puna funkcionalnost Registra malignih neoplazmi. Registar za rak je formalno uspostavljen 2013. godine u okviru Institut za javno zdravlje Crne Gore, ali nakon objavljivanja izvještaja za 2013. godinu nijesu publikovani redovni godišnji izvještaji. Bez funkcionalnih registara nije moguće pratiti ishode skrininga, mjeriti kvalitet programa, procijeniti uticaj na incidencu i mortalitet i planirati zdravstvene politike na osnovu pouzdanih podataka.

Utvrđena su značajna odstupanja između programom definisane populacije i rezidentne populacije prema popisu iz 2023. godine. U odsustvu registara postoji rizik da administrativna i organizaciona ograničenja značajno utiču na definisanje populacije, što može dovesti do precjenjivanja pokrivenosti skriningom.

Revizijom je utvrđeno da obuhvat ciljne populacije u periodu 2023–2024. godine ostaje nizak. Kod skrininga raka grlića materice obuhvat je iznosio 20,31% (2023) i 15,80% (2024). Kod skrininga raka debelog crijeva obuhvat je iznosio 21,76% (2023) i 24,53% (2024). Model pozivanja, koji se dominantno oslanja na domove zdravlja i izabrane doktore, bez obavezujućih mehanizama sprovođenja, nije obezbijedio ujednačen i adekvatan obuhvat.

REZIME

„Uspješnost sprovođenja Nacionalnih programa za rano otkrivanje malignih bolesti“

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
dr Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma;
dr Milan Dabović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim

Odboru za zdravstvo, rad i
socijalno staranje Skupštine
Crne Gore.

Datum dostave konačnog izvještaja

27.02.2026. godine

11

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekti revizije su obavezni da do 6. aprila 2026. godine dostave Akcioni plan za realizaciju preporuka.

Ministarstvo zdravlja i Institut za javno zdravlje Crne Gore su u roku dostavili akcioni plan dok Dom zdravlja Podgorica i Fond za zdravstveno osiguranje nisu dostavili akcioni plan.

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 27.02.2028. g.)

Nije istekao rok za dostavu Izvještaja o realizaciji preporuka.

REZIME

"Uspješnost upravljanja komunalnim otpadom u Crnoj Gori"



Naziv subjekta/subjekata revizije

- ⌚Ministarstvo ekologije, održivog razvoja i razvoja sjevera;
- ⌚Agencija za zaštitu životne sredine;
- ⌚Glavni grad Podgorica;
- ⌚Opština Nikšić;
- ⌚"Čistoća" d.o.o. – Podgorica;
- ⌚Komunalno d.o.o. – Nikšić;
- ⌚Deponija d.o.o. – Podgorica.

Predmet revizije

Predmet revizije su bile aktivnosti koje su nadležni organi (na državnom i lokalnom nivou-Glavni grad Podgorica i Opština Nikšić) preduzimali u cilju efikasnog upravljanja komunalnim otpadom. Revizijom su obuhvaćeni nadležni organi na državnom i lokalnom nivou, kao i komunalna preduzeća čiji su osnivači jedinice lokalnih samouprava. Period koji je obuhvatila predmetna revizija je od 2021. godine do 2025. godine.

Vrsta revizije

Revizija uspjeha

Oblast održivog razvoja

Tema revizije je vezana za ciljeve održivog razvoja i to: Cilj 11 Održivi gradovi i zajednice i Cilj 12 Održiva potrošnja i proizvodnja kao i za poglavlje 27 – Zaštita životne sredine.

REZIME

“Uspješnost upravljanja komunalnim otpadom u Crnoj Gori”

Glavno revizorsko pitanje

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



Ocjena

Državna revizorska institucija (DRI) je, na osnovu sprovedenog postupka revizije uspjeha, **ocijenila je da upravljanje komunalnim otpadom, u periodu 2021-2025. godina, u Crnoj Gori nije uspješno.**

REZIME

Zaključci i ključne preporuke

Sistem strateškog planiranja u oblasti upravljanja komunalnim otpadom u Crnoj Gori nije obezbijedio kontinuitet niti efikasno sprovođenje planiranih mjera. Strategija upravljanja otpadom do 2030. godine nije revidirana od njenog donošenja prije deset godina, iako rezultati u praksi ukazuju na značajna odstupanja od planiranih ciljeva. Državni plan upravljanja otpadom za period 2015–2020. nije sproveden predviđenom dinamikom, a u periodu 2021–2024. godine nije ostvaren mjerljiv napredak u upravljanju komunalnim otpadom. Novi Državni plan upravljanja otpadom usvojen je tek 2025. godine, sa značajnim zakašnjenjem i bez adekvatne analitičke osnove. Plan nije zasnovan na analizi rezultata prethodnog planskog ciklusa, niti na podacima o sastavu komunalnog otpada, a u njegovoj izradi nijesu u potpunosti uzeti u obzir ključni elementi postojećeg sistema odlaganja otpada. Ovakav pristup ukazuje na nedostatak sistemskog planiranja i ograničava mogućnost uspostavljanja efikasnog i održivog sistema upravljanja komunalnim otpadom.



Upravljanje komunalnim otpadom na lokalnom nivou (Podgorica i Nikšić) karakterišu značajni nedostaci u primjeni planiranih mjera i u praćenju efikasnosti sistema. Iako su uspostavljeni ugovorni odnosi sa komunalnim preduzećima i donesene odluke o odvojenom sakupljanju otpada, sistem selekcije otpada nije u potpunosti zaživio, prije svega zbog nedostatka infrastrukture, nedovoljne uključenosti građana i nedostataka operativnih podataka o prikupljanju otpada. Komunalna preduzeća nijesu sprovodila analize isplativosti mjera i projekata u oblasti upravljanja otpadom, niti su u izvještajima iskazivala pojedine ključne pokazatelje efikasnosti sistema, poput procenta pokrivenosti stanovništva uslugama prikupljanja otpada. Prihvaćeni princip primarne selekcije otpada nije opravdao očekivane rezultate niti je u praksi zaživio. Bez suštinskog unapređenja primarne selekcije i tehnološke modernizacije, postojeći sistem neće moći da obezbijedi značajnije povećanje stope reciklaže niti dugoročno održivo upravljanje komunalnim otpadom. Iako postoje pozitivni primjeri edukativnih aktivnosti, njihova primjena je ograničena i nedovoljno razvijena, što ukazuje na potrebu sistematičnijeg pristupa jačanju svijesti građana i unapređenju funkcionisanja sistema upravljanja komunalnim otpadom.

REZIME

Zaključci i ključne preporuke

Sistem reciklaže u Podgorici je formalno uspostavljen, ali ostvareni rezultati značajno zaostaju za raspoloživim kapacitetima i postavljenim strateškim ciljevima. I pored postojanja reciklažnih dvorišta i reciklažnog centra kojim upravljaju Čistoća d.o.o. i Deponija d.o.o., količine prikupljenog i recikliranog otpada su niske, a kapaciteti reciklažnog centra koriste se u ograničenom obimu. "Deponija" d.o.o. Podgorica raspolaže reciklažnim centrom kapaciteta 90.000 t/godišnje, dok se trenutno obrađuje oko 11.000 t/godišnje. Najveći dio otpada i dalje se odlaže na deponiji. Svega oko 2% otpada se vraća u dalju upotrebu kao sekundarna sirovina, dok 98% završava na sanitarnoj kadi, što doprinosi njenom ubrzanom popunjavanju. Kao ključni problemi izdvajaju se nedovoljna selekcija otpada na mjestu nastanka, ograničena iskorišćenost postojećih mehanizama i zastarjeli tehnološki procesi.

U Nikšiću reciklažna dvorišta nijesu još uvijek uspostavljena, što dodatno ograničava razvoj sistema reciklaže na lokalnom nivou.



Sistem deponovanja otpada karakterišu ozbiljni propusti u primjeni propisanih mjera zaštite životne sredine. Privredno društvo Deponija d.o.o. Podgorica nije sprovelo tehnološko zatvaranje popunjenih sanitarnih kada ni nakon gotovo dvadeset godina nakon popunjavanja prve, odnosno deset godina nakon popunjavanja druge sanitarne kade, što predstavlja značajan rizik za zagađenje vode, zemljišta i vazduha. Istovremeno, u Nikšiću neuređeno odlagalište „Mislov Do“ nije tehnološki zatvoreno, iako je prestalo sa radom, čime nijesu obezbijeđene adekvatne mjere zaštite životne sredine niti je iskorišćen potencijal deponijskog gasa. Dodatni problem predstavlja postojanje velikog broja neuređenih odlagališta čiji tačan broj još uvijek nije utvrđen u pojedinim opštinama, što ukazuje na nedovoljno efikasan sistem evidencije, sanacije i kontrole odlaganja otpada na lokalnom nivou. Zvanični podaci objavljeni u Godišnjim izvještajima o sprovođenju Državnog plana upravljanja otpadom u Crnoj Gori, za period 2021-2024., ukazuju da na teritoriji Crne Gore (bez Glavnog grada i opštine Tuzi) postoji 331 neuređeno odlagalište sa procjenom od preko 10.813.560 m3 otpada.

REZIME

Zaključci i ključne preporuke

Sistem prikupljanja podataka i izvještavanja o otpadu u Crnoj Gori nije uspostavljen na način koji obezbjeđuje potpune, tačne i pouzdane informacije o količinama komunalnog otpada. Nadležni subjekti ne raspolažu cjelovitim podacima zbog nedosljednog dostavljanja izvještaja od strane jedinica lokalne samouprave. Ministarstvo ekologije, održivog razvoja i razvoja sjevera ne raspolaže izvještajima o sprovođenju lokalnih planova upravljanja otpadom, dok Agencija za zaštitu životne sredine još uvijek nije uspostavila funkcionalan informacioni sistem koji bi omogućio sistemsko prikupljanje i obradu podataka. Ovakvo stanje značajno otežava planiranje, praćenje i unapređenje sistema upravljanja otpadom.



Sistem praćenja i nadzora u oblasti upravljanja komunalnim otpadom nije uspostavljen na način koji obezbjeđuje dosljednu primjenu zakonskih obaveza i efikasnu kontrolu ove oblasti. Ministarstvo ekologije, održivog razvoja i razvoja sjevera nije uspostavilo, u periodu 2021-2025 g., državnu komunalnu inspekciju niti sprovodilo monitoring komunalnih djelatnosti, iako je to predviđeno zakonskim rješenjima, zbog čega u posmatranom periodu nije vršen sistemski nadzor nad upravljanjem komunalnim otpadom. Istovremeno, planiranje i sprovođenje nadzornih aktivnosti na lokalnom nivou nije dovoljno precizno definisano, dok se u praksi teret uklanjanja nepropisno odloženog otpada često prenosi na komunalna preduzeća, bez utvrđivanja i sankcionisanja odgovornih lica. Ovakvo stanje ukazuje na značajne slabosti u sistemu kontrole i odgovornosti, koje umanjuju preventivni efekat nadzora i otežavaju efikasno upravljanje komunalnim otpadom.

REZIME

Zaključci i ključne preporuke

Državna revizorska institucija je dala 27 preporuka

Preporuke su usmjerene na jačanje strateškog i normativnog okvira upravljanja otpadom u Crnoj Gori. Ministarstvu je preporučeno ažurira strategiju u cilju usklađivanja sa Državnim planom za period 2025–2029, sa jasno definisanim ciljevima, mjerama i rokovima, kao i da donese precizna pravila za mjerenje ostvarenja ciljeva reciklaže i smanjenja odlaganja otpada. Takođe, naglašena je potreba za analizom dosadašnjih modela (poput sistema „dvije kante“) prije uvođenja novih rješenja, kao i jačanje institucionalnih kapaciteta, kontrole, monitoringa i uspostavljanje pouzdanog informacionog sistema.

Na lokalnom nivou, Glavni grad i opština Nikšić treba da usvoje i sprovedu planove upravljanja otpadom, uz redovno izvještavanje i unapređenje sistema selektivnog sakupljanja kroz razvoj infrastrukture i bolju koordinaciju sa komunalnim preduzećima. Poseban fokus je na povećanju broja reciklažnih dvorišta, unapređenju rada reciklažnih centara i sprovođenju edukativnih aktivnosti za građane. Komunalna preduzeća treba da prate efikasnost svojih mjera, transparentno izvještavaju o rezultatima i aktivno podstiču pravilno razdvajanje otpada.



Dodatno, preporuke obuhvataju rješavanje problema neuređenih odlagališta kroz njihovo evidentiranje, sanaciju i zatvaranje, kao i jačanje inspekcijskog nadzora i primjene propisa. Naglašava se potreba za boljom kontrolom podataka i izvještavanja na svim nivoima, uz sankcionisanje neispunjavanja obaveza. Cilj svih preporuka je uspostavljanje funkcionalnog, efikasnog i održivog sistema upravljanja otpadom koji je usklađen sa evropskim standardima i koji doprinosi zaštiti životne sredine i zdravlja stanovništva.

REZIME

"Uspješnost upravljanja komunalnim otpadom u Crnoj Gori"

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
dr Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma;
Vesna Mihailović, članica Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim

Odboru za turizam,
poljoprivredu, ekologiju i
prostorno planiranje Skupštine
Crne Gore

Datum usvajanja konačnog izvještaja

27.04.2026. godine

27

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekti revizije su obavezni da do 12. juna 2026. godine dostave Akcioni plan za realizaciju preporuka.

Šest subjekata revizije je dostavilo, dok
Agencija za zaštitu životne sredine nije
dostavila akcioni plan

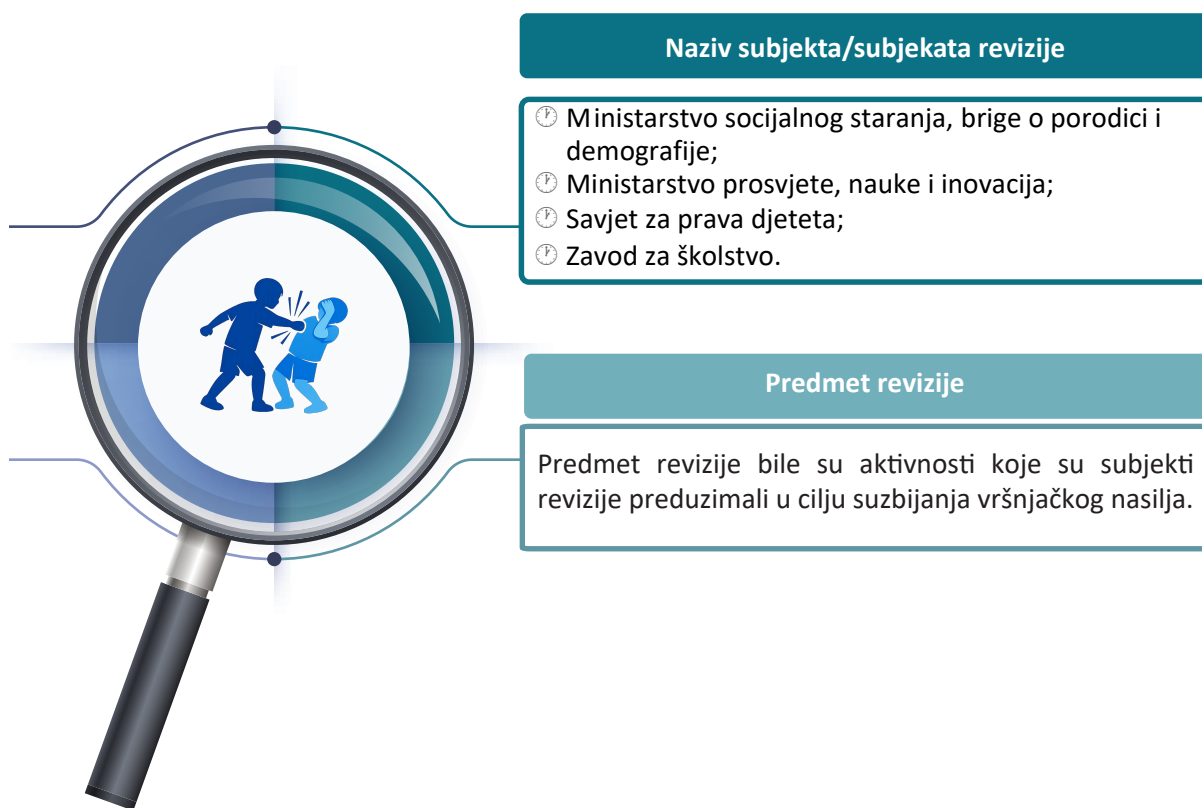
Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekti revizije, u skladu sa čl. 15 Zakona o
Državnoj revizorskoj instituciji, dužni su da
dostave DRI Izvještaj o preduzetim radnjama
po izrađenim i dostavljenim preporukama do
27.04.2028. godine.

Nije istekao rok za dostavu Izvještaja o
realizaciji preporuka.

REZIME

„Uspješnost suzbijanja vršnjačkog nasilja u Crnoj Gori“



Vrsta revizije

Revizija uspjeha

Oblast održivog razvoja

Tema revizije je vezana za ciljeve održivog razvoja i to: Cilj 4 Kvalitetno obrazovanje/podcilj 4.7 Promocija kulture, mira i nenasilja

REZIME

„Uspješnost suzbijanja vršnjačkog nasilja u Crnoj Gori“

Glavno revizorsko pitanje

Da li su mjere i aktivnosti koje su preduzele nadležne institucije bile efikasne i djelotvorne u suzbijanju vršnjačkog nasilja i ostvarivanju planiranih ciljeva?



Ocjena

Na osnovu sprovedenog postupka revizije nadležni Kolegijum DRI utvrdio je da aktivnosti i mjere koje su nadležni organi preduzimali u cilju prevencije i suzbijanja vršnjačkog nasilja, u periodu 2017-2025, **nijesu u dovoljnoj mjeri bile efikasne i djelotvorne.**

REZIME

Zaključci i ključne preporuke

Revizijom je utvrđeno da sistem planiranja, koordinacije i praćenja mjera za prevenciju i suzbijanje vršnjačkog nasilja u Crnoj Gori u periodu 2017–2025. godine nije bio uspostavljen na funkcionalan i održiv način, te nije obezbijedio kontinuitet, efikasnost i mjerljive rezultate. Sistem prevencije vršnjačkog nasilja nije zasnovan na pouzdanim podacima, jasno definisanim i mjerljivim indikatorima, niti na kontinuiranom monitoringu. Iako se značajan broj aktivnosti i programa sprovodi, njihov efekat nije moguće pouzdano ocijeniti, a dostupni podaci ukazuju da **vršnjačko nasilje nije smanjeno**.

Nedostatak koordinisanog sistema praćenja, evaluacije i izvještavanja značajno ograničava efikasnost javne politike u ovoj oblasti.

Prema podacima iz istraživanja Zavoda za školstvo za školsku 2022/2023. godinu, 43% djece svjedočilo je nasilju, 17% su bile žrtve, a 6,7% nasilnici. Podaci pokazuju da 37% đaka i dalje ne zna kako da adekvatno reaguje na nasilje, a 32% njih nema slobodu da se obrati svakom nastavniku škole kada im je potrebna pomoć. Kroz informacijski sistem obrazovanja (MEIS) **evidentirano je za četiri školske godine (2021/22-2024/25) ukupno 605 slučajeva vršnjačkog nasilja**.

Preduzimane su mjere za jačanje kapaciteta institucija za suzbijanje vršnjačkog nasilja, pa su tako u svim školama formirani timovi za prevenciju nasilja i vandalizma. U 2025/2026 godini broj pedagoga je porastao sa 154 na 183, psihologa sa 91 na 120, a u školskoj 2025/26 po prvi put su angažovana 4 socijalna radnika.

Iako je u posmatranom periodu donijeto više strateških i operativnih dokumenata sa velikim brojem planiranih aktivnosti, nakon isteka Strategije za prevenciju i zaštitu djece od nasilja 2017–2021 i Programa za suzbijanje vršnjačkog nasilja 2019–2021, došlo je do prekida u strateškom planiranju u periodu 2022–2025. godine. Kao privremena rješenja usvajani su kratkoročni akcioni planovi i setovi mjera, ali bez međusobne usklađenosti i jasnog kontinuiteta.

REZIME

Zaključci i ključne preporuke

Strategija za prevenciju i zaštitu djece od nasilja 2025–2029 prepoznaje vršnjačko nasilje kao problem u porastu, ali ne sadrži sveobuhvatnu analizu ovog fenomena, niti podatke o efektima prethodnih mjera. Nedostatak informacija o efikasnosti programa prevencije i njihovoj pokrivenosti, kao i izostanak indikatora učinka iz prethodnog perioda, ograničavaju mogućnost planiranja ciljanih i djelotvornih mjera. Indikatori definisani za praćenje nasilja nad djecom nijesu dovoljno precizni i ne omogućavaju izdvojeno praćenje vršnjačkog nasilja, dok sistem prikupljanja podataka nije stabilan niti omogućava redovno praćenje i pravovremeno donošenje odluka.

U oblasti edukacije, u periodu 2017-2025. g., sproveden je značajan broj aktivnosti, ali nije uspostavljen sistem za praćenje njihovih efekata. Podaci se uglavnom odnose na realizaciju aktivnosti, bez procjene njihovog uticaja na ponašanje i smanjenje nasilja. Istraživanja ukazuju na nedovoljno razvijene kapacitete za prepoznavanje i reagovanje na nasilje, kao i na ograničenu informisanost učenika o načinima zaštite.

Normativni okvir nije unapređivan na sistemski i pravovremen način, a planirane analize zakonodavstva nijesu sprovedene, što je dovelo do kašnjenja u izmjenama propisa i nedostatka integrisanog pristupa.

Analiza Zavoda za školstvo (2025) ukazuje na to da škole koje ne evidentiraju nasilje najčešće ne sprovedu ni preventivne aktivnosti. U školskoj 2022/2023. godini svega 11,5% škola (16 od 138) je sprovedo ankete o nasilju, ali bez dubinske analize faktora rizika. Iako je Zavod za školstvo dostavio školama standardizovani Olweusov upitnik, nijedna škola ga nije koristila. Istraživanje je pokazalo da 29,4% nastavnika ne prepoznaje određena ponašanja (poput povlačenja za kosu ili štipanja) kao oblike nasilja, iako svi anketirani nastavnici tvrde da znaju kako da prepoznaju nasilje u teoriji. Prosvjetna inspekcija je u 2024/2025. godini u 38% slučajeva (10 od 26 prijava) utvrdila nepravilnosti u poštovanju Uputstva školama – Podjela odgovornosti i postupanje u cilju prevencije i u slučajevima pojave nasilja i vandalizma, što ukazuje na to da škole ne prate uvijek propisane protokole.

REZIME

Zaključci i ključne preporuke

U periodu 2017-2023. godine realizovano je više kampanja visokog profila koje su bile geografski disperzovane i multimedijalne. Međutim, kampanje usmjerene na borbu protiv vršnjačkog nasilja i vandalizma, iako veoma značajna preventivna mjera, nijesu sprovedene u periodu 2024-2025. godine.

U prvoj godini sprovođenja Strategije 2025–2029 nije ostvaren značajan napredak, jer veliki broj aktivnosti nije realizovan (34,28) ili je djelimično realizovan (48,57%) , dok izvještaj ne sadrži podatke o efektima niti omogućava procjenu doprinosa mjera smanjenju nasilja. Realizovane aktivnosti uglavnom su edukativnog karaktera, bez jasne povezanosti sa mjerljivim rezultatima u smanjenju nasilja.



Ukupno posmatrano, sistem upravljanja i koordinacije mjera karakteriše fragmentiran pristup, nedostatak jasne odgovornosti i nefunkcionalan sistem monitoringa i izvještavanja, zbog čega nije moguće pouzdano ocijeniti efikasnost sprovedenih aktivnosti niti obezbijediti adekvatan osnov za unapređenje politika u oblasti prevencije i suzbijanja vršnjačkog nasilja.

U cilju unaprjeđenja sistema upravljanja i djelotvornosti mjera za prevenciju i suzbijanje vršnjačkog nasilja DRI je subjektima revizije **dala 10 preporuka. Ključne preporuke revizije usmjerene su na uspostavljanje funkcionalnog sistema praćenja i mjerenja rezultata u oblasti vršnjačkog nasilja.** Neophodno je uspostaviti obavezujući i kontinuiran sistem monitoringa i izvještavanja koji će obezbijediti redovno prikupljanje i analizu podataka, uz fokus na ostvarene rezultate, a ne samo realizovane aktivnosti. Istovremeno, potrebno je unaprijediti postojeći set indikatora kroz uvođenje specifičnih, mjerljivih pokazatelja koji se odnose isključivo na vršnjačko nasilje i omogućavaju praćenje promjena na godišnjem nivou. Dodatno, preporučuje se uspostavljanje jedinstvenog i koordinisanog sistema prikupljanja i objedinjavanja podataka iz svih relevantnih sektora (obrazovanje, socijalna zaštita, policija i zdravstvo), kako bi se obezbijedila pouzdana osnova za procjenu efekata mjera i donošenje budućih politika zasnovanih na dokazima.

REZIME

„Uspješnost suzbijanja vršnjačkog nasilja u Crnoj Gori“

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
dr Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma;
Siniša Čađenović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim

Odboru za zdravlje, rad i
socijalno staranje Skupštine
Crne Gore.

Datum usvajanja konačnog izvještaja

11.06.2026. godine

10

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekti revizije su obavezni da do 13. jula
2026. godine dostave Akcioni plan za
realizaciju preporuka.

Subjekti revizije su dostavili Akcioni plan
do 23.07.2026. godine

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekti revizije, u skladu sa čl. 15 Zakona o
Državnoj revizorskoj instituciji, dužni su da
dostave DRI Izvještaj o preduzetim radnjama
po izrađenim i dostavljenim preporukama do
11.06.2028. godine.

Nije istekao rok za dostavu Izvještaja
o realizaciji preporuka.

REZIME

„Efikasnost realizacije aktivnosti u oblasti integrisanog
upravljanja migracijama, u periodu 2021-2025“



Naziv subjekta/subjekata revizije

🕒 Ministarstvo unutrašnjih poslova

Predmet revizije

Postupkom revizije obuhvaćene su aktivnosti Ministarstva unutrašnjih poslova koje se odnose na planiranje, sprovođenje, praćenje i izveštavanje o realizaciji Strategije o migracijama i reintegraciji povratnika u Crnoj Gori 2021-2025, u dijelu strateškog cilja 1 - Uskladiti i unaprijediti postojeći pravni okvir u skladu sa međunarodnim standardima i dodatno ojačati institucionalne i administrativne kapacitete u cilju integrisanog upravljanja mješovitim migracijama. Odnosno, revizijom nije obuhvaćena realizacija strateškog cilja 2 koje se odnosio na oblast readmisije (Unapređenje sistema readmisije i povratka crnogorskih i stranih državljana uz efikasan proces asistencije, u skladu sa zaključenim sporazumima i protokolima o readmisiji i u saradnji sa drugim državama i međunarodnim organizacijama).

Vrsta revizije

Revizija uspjeha

Paralelna revizija sa
Državnom revizorskom institucijom
Republike Srbije

Oblast održivog razvoja

Tema revizije je vezana za Cilj 10 održivog razvoja: „Smanjenje nejednakosti unutar i između država“ i podcilj 10.7: „Olakša i urednu, bezbjednu, regularnu i odgovornu migraciju i mobilnost ljudi, uključujući i kroz sprovođenje planiranih i dobro vođenih migracionih politika.“

REZIME

„Efikasnost realizacije aktivnosti u oblasti integrisanog upravljanja migracijama, u periodu 2021-2025“

Glavno revizorsko pitanje

Da li je Ministarstvo unutrašnjih poslova, u saradnji sa nadležnim institucijama, kroz sprovođenje strateškog dokumenta i drugih mjera, obezbijedilo efikasan sistem upravljanja migracijama u skladu sa promjenama migracionih kretanja?



Ocjena

Nadležni kolegijum je ocijenio da Ministarstvo unutrašnjih poslova, u saradnji sa nadležnim institucijama, **nije u dovoljnoj mjeri obezbijedilo efikasan sistem upravljanja migracijama u skladu sa promjenama u migracionim kretanjima.**

REZIME

Zaključci i ključne preporuke

U Crnoj Gori je u 2025. godini je boravilo 107.506 stranih državljana ili 17,2% ukupne populacije su činili stranci. U poređenju sa istraživanjem koje je sproveo EUROSTAT 2025. godine o učešću stranaca u rezidentnoj populaciji, Crna Gora je imala veći procenat stranih državljana u odnosu na 16 evropskih zemalja, kao što su Slovenija, Danska, Hrvatska, Francuska, Italija, Grčka, Finska, Litvanija, Mađarska, Poljska itd.



Postupak planiranja Strategije o migracijama i reintegraciji povratnika u Crnoj Gori 2021-2025 sproveden je na način da nije moguće utvrditi da li su strategijom adresirani ključni problemi u upravljanju migracijama.

REZIME

Zaključci i ključne preporuke

Ministarstvo unutrašnjih poslova je u navedenoj Strategiji u oblasti migracija, bilo strateški usmjereno na usklađivanje i unapređenje postojećeg pravnog okvira u skladu sa međunarodnim standardima i dodatno jačanje institucionalnih i administrativnih kapaciteta u cilju integrisanog upravljanja mješovitim migracijama. Postupkom revizije je utvrđeno da se 51% planiranih aktivnosti odnosilo na donošenje i izmjene zakona i podzakonskih akata, zatim donošenje i dopunu standardnih operativnih procedura (SOP), operativnih uputstava, smjernica, politika i organizaciju obuka, radionica, studijskih posjeta, konsultacija i sastanaka.

Oblasti koje su u međunarodnoj praksi identifikovane kao ključne u upravljanju migracijama (tržište rada, održivi razvoj, integracija i socijalna kohezija, upravljanje granicama, krijumčarenje migranata, životna sredina i klimatske promjene itd) su obuhvaćene pojedinačnim aktivnostima koje su u većoj ili manjoj mjeri realizovane.

Ministarstvo unutrašnjih poslova je i u prethodne dvije strategije bilo u najvećoj mjeri fokusirano na jačanje institucionalnog okvira i usklađivanje sa pravnom tekovinom Evropske unije.



Takođe, Strategijom o migracijama i reintegraciji povratnika u Crnoj Gori 2021-2025 **planirano je 12 indikatora učinka i 93 aktivnosti**. Postupkom revizije je utvrđeno da su u **potpunosti realizovana 2 indikatora (17%), 1 indikator je djelimično realizovan (8%), 3 indikatora nijesu realizovana (25%)** i za 6 indikatora nije bilo moguće utvrditi status realizacije (50%). U dijelu aktivnosti od planiranih 93 u potpunosti je realizovano 37 (40%), djelimično realizovano je 16 aktivnosti (17%), nije realizovano 14 (15%) i za 26 aktivnosti nije bilo moguće utvrditi status realizacije (28%).

REZIME

Zaključci i ključne preporuke

U oblasti usklađivanje nacionalnih propisa sa pravnom tekovinom EU, postupkom revizije je utvrđeno da Ministarstvo unutrašnjih poslova nije realizovalo jedan planirani indikator učinka i nije ostvarilo ciljnu vrijednost da 12 direktiva EU bude preneseno u pravni okvir. Zakonom o izmjeni zakona o strancima, koji je objavljen u martu 2026. godine bilo je preneseno ukupno 8 direktiva što predstavlja početnu vrijednost indikatora utvrđenu 2021. godine.



Vlada je, u skladu sa Uredbom o kriterijumima i postupku za utvrđivanje godišnjeg broja dozvola za privremeni boravak i rad stranaca i na predlog Ministarstva rada, zapošljavanja socijalnog dijaloga donosila Odluke o utvrđivanju godišnjeg broja dozvola za privremeni boravak i rad stranaca u Crnoj Gori. Međutim, Ministarstvo unutrašnjih poslova je izdavalo dozvole za boravak i rad stranaca mimo kvota utvrđenih odlukama Vlade. Tako je u 2025. godini Odlukom utvrđena ukupna kvota godišnjeg broja dozvola za privremeni boravak i rad utvrđena za 28.988 stranaca, a Ministarstvo unutrašnjih poslova je izdao dodatnih 12.878 dozvola ili 44% više. Stoga je ukupan broj izdatih dozvola za boravak i rad stranaca u 2025. godini iznosio 40.567.

Postupkom revizije nije utvrđeno zašto Ministarstvo rada, zapošljavanja i socijalnog dijaloga nije predlagalo povećanje kvota shodno ukupnom broju izdatih dozvola za boravak i rad stranaca, obzirom da su zapošljavanje stranaca u prethodnom periodu i iskorišćenost godišnje kvote u prethodnoj godini kriterijumi propisani Uredbom .

REZIME

Zaključci i ključne preporuke

U oblasti osiguranja jednakog pristupa strancima koji traže međunarodnu zaštitu i licima kojima je odobrena međunarodna zaštita utvrđeno je da Ministarstvo unutrašnjih poslova nije obezbijedilo planirano povećanje smještajnih kapaciteta, koji su u vlasništvu države. Za projekat rekonstrukcije postojećeg objekta Centra za strance u Spužu i adaptacije i rekonstrukcije “bivša Karaula Božaj”, prema Informacijama koje je Ministarstvo unutrašnjih poslova su dostavilo Vladi, radovi su u 2026. godini bili u toku. Takođe, Ministarstvo unutrašnjih poslova nije obezbijedilo zakup planiranih 40 stambenih jedinica za strance sa odobrenom međunarodnom zaštitom. U dijelu poboljšanja smještajnih kapaciteta izvršena je zamjena četiri smještajne jedinice instalirane na sportskom terenu Centra u Spuž sa novim smještajnim jedinicama i poboljšani uslovi u zoni cekanja u Odsjeku za prihvatanje lica na Božaju (postavljanje nastrešnica, grijanje i dr.)

Ministarstvo unutrašnjih poslova je sprovodilo aktivnosti na uspostavljanju IT sistema za elektronsku identifikaciju i registraciju migranata usklađenog sa EURODAC-om. Ipak, imajući u vidu obim preostalih aktivnosti i obavezu iz Akcionog plana za ispunjavanje završnih mjerila u Pregovaračkom poglavlju 24 - Pravda, sloboda i bezbjednost da uspostavljanje elektronskog sistema za identifikaciju i registraciju migranata koji će biti usklađen sa sistemom EURODAC bude okončan zaključno sa trećim kvartalom 2026. godine, postoji opravdan rizik da isti neće biti uspostavljen u utvrđenom roku.



U oblasti koordinacije i praćenje državnih organa koji sprovode zakonodavstvo u oblasti migracija i obuke službenika utvrđeno je da je, u periodu važenja Strategije, obezbijeđen zajednički inspekcijski nadzor Uprave policije i inspekcijskih službi i realizovan planirani indikator (najmanje 500 inspekcijskih kontrola i kontrolisano najmanje 30.000 stranaca). Prema podacima koje je dostavila Uprava policije, samostalno i u saradnji sa inspekcijskim službama u periodu 2018-2025, Uprava je sprovodila kontrole stranih državljana u Crnoj Gori. Kontrolisana su gradilišta, hoteli, privatna prenoćišta, privredni subjekti, autobuske i željezničke stanice, taksi stajališta, turističke organizacije i agencije, ugostiteljski objekti i marine. Evidentiran je povećan broj kontrola rada stranih lica kao i broj izrečenih mjera prema različitom osnovu.

REZIME

Zaključci i ključne preporuke

Ministarstvo unutrašnjih poslova je u oblasti rješavanje pravnog statusa interno raseljenih lica i upisi u registre državljana realizovalo 2 od 9 planiranih aktivnosti, odnosno nastavljene su aktivnosti na rješavanju stambenih potreba za interno raseljena lica i organizovana je konferencija za medije na kojoj su predstavljeni rezultati rada na rješavanju status ovih lica.

Neke od aktivnosti za koje nije bilo moguće utvrditi status realizacije odnose se na izradu analiza i izazova zbog kojih lica sa statusom stranca do tri godine ne podnose zahtjeve za stalni boravak, nastavak saradnje sa nadležnim organima Republike Kosovo, pružanje pomoći licima u regulisanju statusa preko Ambasade Republike Srbije/ Ambasade Republike Kosovo itd.



U oblasti apatridije prema podacima koje je, u postupku revizije dostavilo Ministarstvo unutrašnjih poslova, sprovedene su aktivnosti uspisa lica bez državljanstva u registre državljana u Crnoj Gori. Takođe, utvrđeno je da za 76% aktivnosti planiranih aktivnosti nije realizovano ili nije bilo moguće utvrditi status realizacije. Ili realizovane su 3 aktivnosti (11%), djelimično je realizovana 1 aktivnost (6%), nije realizovano 6 aktivnosti (35%) i za 7 aktivnosti nije bilo moguće utvrditi status realizacije (41%).

REZIME

Zaključci i ključne preporuke

Postupkom revizije je utvrđeno da Ministarstvo unutrašnjih poslova nije obezbijedilo efikasan sistem praćenja realizacije aktivnosti iz Strategije o migracijama i reintegraciji povratnika za period 2021-2025, na način utvrđen Strategijom i rješenjem o formiranju. Shodno Strategiji Međuresorska radna grupa je trebalo da se sastaje najmanje četiri puta godišnje, odnosno održava minimum jedan sastanak u toku svakog kvartala. Obzirom na značaj, obuhvat i složenost oblasti predviđeno je i češće održavanje sastanaka Međuresorske radne grupe. Bilo je planirano da se na taj način će se blagovremeno i u kontinuitetu razmatrati proces sprovođenja, kao i moguće prepreke i izazovi sa kojima se institucije mogu suočavati prilikom implementacije aktivnosti.

Međutim, postupkom revizije je utvrđeno da se nijesu održavali planirani sastanci i isti zapisnički konstatovani.



Kroz unapređenje strateškog planiranja, mjerljiviji fokus strateških dokumenata, usklađivanje sistema dozvola za boravak i rad sa potrebama tržišta rada, unapređenje postupanja u javnim nabavkama poslovnog prostora, jačanje koordinacije, praćenja i izvještavanja o realizaciji strategija i obezbjeđivanje dokumentacione osnove i urednog čuvanja akata potrebno je unaprijediti sistem upravljanja migracijama od kvalitetnijeg utvrđivanja problema i planiranja ciljeva, preko mjerljivog sprovođenja mjera, do kontinuiranog praćenja, koordinacije i dokazivanja ostvarenih rezultata.

REZIME

„Efikasnost realizacije aktivnosti u oblasti integrisanog upravljanja migracijama, u periodu 2021-2025“

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
dr Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma;
dr Milan Dabović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim

- ⌚ Odboru za bezbjednost i odbranu Skupštine Crne Gore.
- ⌚ Odboru za zdravstvo, rad i socijalno staranje.

Datum usvajanja konačnog izvještaja

17.09.2026. godine

7

DATIH PREPORUKA

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 19.10.2026. godine.

Subjekt revizije je dostavio Akcioni plan 16.10.2026. godine.

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 17.09.2027. godine.

Nije istekao rok za dostavu Izvještaja o realizaciji preporuka.

REZIME

„Efikasnost rada Nacionalnog savjeta za održivi razvoj
za period 2020-2025. godine“

Naziv subjekta/subjekata revizije

- ⌚ Nacionalni savjet za održivi razvoj
- ⌚ Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore-
Kancelarija za održivi razvoj

Predmet revizije

Predmet revizije su bile aktivnosti koje je sprovodio Nacionalni savjet za održivi razvoj u cilju realizacije nadležnosti definisanih u Odlukama o njegovom obrazovanju koje su važile u periodu obuhvaćenom revizijom (2020-2025. godine).

Vrsta revizije

Revizija uspjeha

Oblast održivog razvoja

Državna revizorska institucija sprovedla je reviziju u oblasti od posebnog značaja za dugoročni razvoj države – reviziju djelovanja Nacionalnog savjeta za održivi razvoj, klimatske promjene i integralno upravljanje obalnim područjem. Ova revizija ima poseban značaj imajući u vidu da održivi razvoj predstavlja jedno od ključnih pitanja savremenog upravljanja javnim politikama, kao i da je Crna Gora uspostavila nacionalni okvir za njegovo ostvarivanje kroz Nacionalnu strategiju održivog razvoja do 2030. godine (NSOR 2030), u okviru sprovođenja Agende Ujedinjenih nacija za održivi razvoj do 2030. godine (Agenda UN 2030).



REZIME

„Efikasnost rada Nacionalnog savjeta za održivi razvoj za
period 2020-2025. godine“

Glavno revizorsko pitanje

Da li je Nacionalni savjet za održivi razvoj uspješno sprovodio nadležnosti utvrđene Odlukama o obrazovanju u periodu 2020-2025. godine?



Ocjena

Na osnovu sprovedenog postupka revizije nadležni Kolegijum DRI ocijenio je da, u periodu 2020-2025. godine, djelovanje Nacionalnog savjeta za održivi razvoj, kao mehanizma za koordinaciju, praćenje i usmjeravanje sprovođenja politike održivog razvoja, **nije bilo efikasno**.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Revizijom je ispitano u kojoj mjeri institucionalni mehanizmi države omogućavaju koordinaciju, praćenje i usmjeravanje aktivnosti usmjerenih na ostvarivanje ciljeva održivog razvoja, kako na nacionalnom nivou kroz NSOR 2030, tako i u okviru međunarodnih obaveza Crne Gore u sprovođenju Agende UN 2030.

Revizijom je utvrđeno da institucionalni i organizacioni mehanizmi nijesu obezbijedili kontinuiran i funkcionalan rad Nacionalnog savjeta, niti sistematsko planiranje, praćenje i izvještavanje o realizaciji njegovih zadataka. Poseban problem predstavlja izostanak mehanizama kojima bi se obezbijedio kontinuitet rada Savjeta u periodima promjene sastava Vlade.

U periodu od 2020. do 2025. godine Nacionalni savjet održao je samo dvije sjednice, dok su promjene u sastavu izvršne vlasti uticale na kontinuitet njegovog rada. Odlukom iz 2025. godine minimalna učestalost održavanja sjednica dodatno je smanjena sa dva na jedan put godišnje, što ne doprinosi jačanju kontinuiteta rada Savjeta.

Iako je Odlukom iz 2025. godine unaprijeđena uloga Savjeta u praćenju sprovođenja Agende 2030 i međunarodnom izvještavanju, pojedine funkcije, poput praćenja sprovođenja Nacionalne strategije održivog razvoja do 2030. godine, povezivanja ciljeva održivog razvoja sa nacionalnim i sektorskim strateškim dokumentima, kao i davanja preporuka za unapređenje politika održivog razvoja, nijesu jasno obuhvaćene postojećim institucionalnim okvirom.

Revizijom je, takođe, utvrđeno da sastav Nacionalnog savjeta ne obezbjeđuje u potpunosti zastupljenost svih ključnih institucija i zainteresovanih strana relevantnih za ostvarivanje njegovih nadležnosti. Izostavljanje Uprave za statistiku i Agencije za zaštitu životne sredine može uticati na smanjen institucionalni i stručni kapacitet za obezbjeđivanje podataka potrebnih za praćenje ciljeva održivog razvoja.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Dodatno, planiranje i izvještavanje o radu Nacionalnog savjeta nijesu bili uspostavljeni kao kontinuiran upravljački proces. Iako je za period 2023–2025. godine postojao okvirni plan rada sa definisanim aktivnostima, rokovima i nosiocima, planirane aktivnosti nijesu realizovane, niti je dokumentovano sistematsko godišnje praćenje njihove realizacije i izvještavanje o ostvarenim rezultatima.



U cilju unapređenja rada Nacionalnog savjeta, DRI je izdala šest preporuka kojima se predlaže: utvrđivanje jasnih kriterijuma za izbor članova, uz razmatranje uključivanja institucija odgovornih za proizvodnju i obezbjeđivanje podataka za praćenje ciljeva održivog razvoja; usklađivanje institucionalnog i normativnog okvira sa Nacionalnom strategijom održivog razvoja do 2030. godine i jasno definisanje nadležnosti za nacionalno praćenje, koordinaciju i unapređenje politika održivog razvoja; uspostavljanje mehanizama kojima će se obezbijediti kontinuitet rada Nacionalnog savjeta u periodima promjene sastava izvršne vlasti i uspostavljanje kontinuiranog procesa planiranja, praćenja realizacije i izvještavanja o radu Nacionalnog savjeta, uključujući evidentiranje razloga za nerealizovane aktivnosti i preduzimanje korektivnih mjera.

REZIME

„Efikasnost rada Nacionalnog savjeta za održivi razvoj za period 2020-2025. godine“

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
dr Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma;
Siniša Čađenović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim

Odboru za turizam,
poljoprivredu, ekologiju i
prostorno planiranje Skupštine
Crne Gore.

Datum usvajanja konačnog izvještaja

30.09.2026. godine

6

DATIH PREPORUKA

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
30.10.2026. godine.

Nije istekao rok za dostavu
Akcionog plana.

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
30.09.2027. godine.

Nije istekao rok za dostavu Izvještaja
o realizaciji preporuka



TEMATSKE REVIZIJE

Kroz tematske revizije DRI vrši sveobuhvatnu analizu i procjenu procesa, identifikujući ključne rizike i nedostatke u funkcionisanju subjekata javnog sektora. Svrha ovih revizija je da se, kroz fokusiranje na specifične i visokorizične oblasti, sagleda cjelokupna slika upravljanja javnim resursima u određenom segmentu, te da se definišu preporuke za njihovo otklanjanje.

Takođe, kroz tematske revizije nastoji se da se identifikuju mogućnosti za poboljšanje performansi, odnosno stvaranje dodate vrijednosti u širem regulatornom i institucionalnom okviru.

U periodu oktobar 2025 - oktobar 2026. godine, sprovedene **2 (dvije) tematske revizije**:



Revizija „Strategije upravljanja ljudskim resursima u Upravi policije za period 2019.- 2024. godine“

Revizija “Pravilnost zapošljavanja u lokalnim samoupravama i javnim preduzećima”

Procesom revizije obuhvaćeno je ukupno **11 subjekata** revizije i to:

Broj subjekata

11

Lokalne
samouprave

5

Privredna
društva

5

Uprave

1

Broj tematskih revizija

2

Broj preporuka

60

Na osnovu sprovedenih revizija pravilnosti, Državna revizorska institucija je utvrdila **ključne nepravilnosti**, koje su prikazane u okviru Rezimea Izvještaja o reviziji, datog u nastavku:

REZIME

Revizija pravilnosti "Strategija upravljanja ljudskim resursima
u Upravi policije za period 2019-2024. godine"



Naziv subjekta revizije

Ministarstvo unutrašnjih poslova

Predmet revizije

Predmet revizije bile su mjere i radnje koje je Ministarstvo unutrašnjih poslova preduzimalo u cilju planiranja, sprovođenja, izvještavanja, monitoringa i evaluacije Strategije upravljanja ljudskim resursima u Upravi policije za period 2019-2024. godina.

Vrsta revizije

Revizija pravilnosti

Izraženo mišljenje

Nadležni Kolegijum DRI, koji je rukovodio predmetnom revizijom, **ocijenio je da sprovođenje Strategije upravljanja ljudskim resursima u Upravi policije za period 2019-2024 nije u potpunosti obezbijedilo ostvarenje postavljenih ciljeva.** Od ukupno šest planiranih ciljeva, dva nijesu realizovana, kod dva cilja je ostvaren djelimičan napredak, dok za dva cilja nijesu dostupni podaci na osnovu kojih bi se mogao utvrditi napredak u realizaciji.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Ministarstvo unutrašnjih poslova sprovodilo je aktivnosti utvrđene Strategijom upravljanja ljudskim resursima u Upravi policije za period 2019 - 2024. godina i u Završnom izvještaju ocijenilo da je od ukupno 112 aktivnosti realizovano 58%, djelimično realizovano 18% i 24% nije realizovano.

U završnom izvještaju o sprovođenju Strategije navodi se da je ostvaren značajan napredak u oblasti unapređenja ljudskih resursa u Upravi policije. Međutim, kvalitativne ocjene napretka u ostvarenju ciljeva date su bez adekvatne kvantitativne osnove, jer za većinu indikatora uspjeha nijesu prezentovani podaci o ostvarenim vrijednostima.



Operativni ciljevi koji se odnose na jačanje funkcije upravljanja ljudskim resursima i unapređenje sistema policijskog obrazovanja nijesu realizovani. Odnos broja službenika za ljudske resurse i policijskih službenika nije dostignut ni u jednoj godini sprovođenja Strategije, pri čemu je stanje u 2024. godini nepovoljnije u odnosu na početno. U oblasti policijskog obrazovanja ključni strateški ishod – formalno osnivanje i operativno funkcionisanje visokoobrazovne ustanove i završetak školovanja prve generacije – nije ostvaren.



U oblasti motivacije policijskih službenika kroz sistem klasifikacije, plata i napredovanja, kao i u oblasti stručnog usavršavanja, ostvaren je određeni napredak, prvenstveno u normativnom i organizacionom smislu. Uspostavljen je relevantan pravni i institucionalni okvir, izrađeni su planovi obuka i sprovedene određene aktivnosti. Međutim, nijesu obezbijeđeni dokazi o punoj i dosljednoj primjeni uspostavljenih rješenja u praksi, niti je potvrđeno da su indikatori uspjeha ostvareni. Posebno nije dokazano sistemsko povezivanje ocjenjivanja sa razvojem kadrova, niti je potvrđeno da su svi službenici obuhvaćeni planiranim obukama, dok važni podzakonski akti nijesu doneseni.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



U cilju jačanja sistema planiranja ljudskih resursa i privlačenja i zapošljavanja kvalitetnih kandidata, sprovedene su određene aktivnosti, ali nije uspostavljen sistem koji bi omogućio mjerljivu i pouzdanu ocjenu ostvarenja ciljeva. Ključni indikatori uspjeha nijesu kvantifikovani u završnom izvještaju, niti su prezentovani objedinjeni i uporedivi podaci koji bi omogućili mjerenje napretka u odnosu na planirane vrijednosti.



Ukupno posmatrano, Strategija je dominantno sprovedena kroz normativne i parcijalne aktivnosti, dok funkcionalni, analitički i mjerljivi aspekt upravljanja ljudskim resursima nije u potpunosti uspostavljen.

Godišnji i završni izvještaj o realizaciji Strategije upravljanja ljudskim resursima u Upravi policije za period 2019 - 2024 ne sadrže sistematične, mjerljive i uporedive podatke o ostvarenju indikatora uspjeha što ukazuje na suštinski nedostatak sistema praćenja i izvještavanja.

jačanje veze između
planiranja, realizacije i
mjerenja učinaka

unapređenje sistema
monitoringa i evaluacije

uspostavljanje
funkcionalnog sistema
planiranja ljudskih resursa

**DRI je dala 17
preporuka koje
se odnose na:**

poboljšanje evidencija
i dostupnosti podataka

jačanje
transparentnosti i
kvaliteta izvještavanja

unapređenje
finansijskog planiranja
i praćenja

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Posebno je važno uspostaviti potpun, metodološki utemeljen i na podacima zasnovan sistem upravljanja i izvještavanja o ljudskim resursima, kako bi budući strateški dokumenti imali realan upravljački efekat, a ocjene napretka bile zasnovane na dokazima, a ne na procjenama.



Ministarstvo unutrašnjih poslova je u izjašnjenju navelo da su određeni nedostaci, posebno u dijelu koji se odnosi na izvještavanje, monitoring i proces izrade strateških dokumenata u značajnoj mjeri bili uslovljeni značajnim kadrovskim promjenama u prethodnom periodu, nedostatkom budžetskih sredstava, donatorske podrške, sajber napadom na Vladinu infrastrukturu 2021-2022. g., kao i okolnostima izazvanim pandemijom COVID-19. Ministarstvo navodi da će u narednom periodu ojačati kadrovske kapacitete kroz sprovođenje posebnog postupka zapošljavanja i izmjene Zakona o unutrašnjim poslovima kojima će se, između ostalog uvesti zvanje “mlađi policajac” i dr.



Ministarstvo unutrašnjih poslova navodi da je **prihvatilo sve date preporuke** i da će u narednom periodu **preduzeti sve potrebne aktivnosti u cilju njihovog sprovođenja**.

REZIME

Revizija pravilnosti "Strategija upravljanja ljudskim resursima u Upravi policije za period 2019-2024. godina"

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
dr Branislav Radulović , rukovodilac Kolegijuma;
Siniša Čađenović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju
Izvještaja drugim subjektima

Datum usvajanja
konačnog izvještaja

27.03.2026. godine

⌚ Odboru za odbranu i bezbjednost
Skupštine Crne Gore.

17

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije treba da, do 27. aprila 2026. godine, izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji plan aktivnosti za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove.

Subjekt revizije je dostavio
Akcioni plan 27.04.2026. godine.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije treba da, u skladu sa čl. 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, do 29. marta 2027. godine, dostavi DRI Izvještaj o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Nije istekao rok za dostavu Izvještaja
o realizaciji preporuka.

REZIME

Pravilnost zapošljavanja u lokalnim samoupravama i javnim preduzećima

Naziv subjekta/subjekata revizije

- 🕒 **Lokalne samouprave:**
- 🕒 Bar, Berane, Kotor, Nikšić i Rožaje;
- 🕒 **Javna preduzeća:**
- 🕒 AD „Barska plovidba“ – Bar,
- 🕒 DOO „Regionalni vodovod Crnogorsko primorje“ – Budva,
- 🕒 AD „Rudnik uglja“ Pljevlja,
- 🕒 DOO „EPCG Solar gradnja“ Nikšić i
- 🕒 DOO „Crnogorski elektrodistributivni sistem“ – Podgorica,

Predmet revizije

Pravilnost zapošljavanja u lokalnim samoupravama i
javnim preduzećima

Vrsta revizije

Tematska revizija - revizija presjeka

Izraženo mišljenje

Nadležni Kolegijum DRI ocijenio je da sistem zapošljavanja u lokalnim samoupravama i javnim preduzećima **ne funkcioniše u dovoljnoj mjeri** u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima koje regulišu oblast zapošljavanja u javnom sektoru.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

I. JEDINICE LOKALNE SAMOUPRAVE



Uprkos velikom broju nepopunjenih radnih mjesta predviđenih Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Opštine: Bar, Berane, Kotor, Nikšić i Rožaje su izmjenama svojih Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta ponovo povećavale broj izvršilaca. Izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta vršene su bez utvrđenih kriterijuma (zavisno od obima, vrste i složenosti poslova i na način kojim se obezbjeđuje njihovo efikasno, ekonomično i efektivno vršenje). Strategijom za borbu protiv korupcije 2024. - 2028. u Crnoj Gori, zapošljavanje u javnom sektoru prepoznato je kao jedna od oblasti na koju se treba fokusirati, zbog neprimjerenih uticaja korupcije pri zapošljavanju u javnom sektoru. Stalne izmjene i dopune pravilnika o sistematizaciji, kadrovskih planova i reorganizacija sekretarijata i službi, definitivno je pojava kojoj treba posvetiti pojačanu pažnju.

Preporuka GP1:

Opštine treba da u skladu sa čl. 70 Zakona o lokalnoj samoupravi prilikom izrade akata o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji organa lokalne uprave utvrde kriterijume zavisno od obima, vrste i složenosti poslova i na način kojim se obezbjeđuje njihovo efikasno, ekonomično i efektivno vršenje.



Zbog karaktera utvrđenih nepravilnosti, nadležni kolegijum daje Preporuku drugom organu (PDO1):

Preporuka PD01:

Preporučuje se Vladi da donese akt kojim će odrediti maksimalne limite broja sistematizovanih radnih mjesta u svim lokalnim samoupravama u odnosu na broj stanovnika prema poslednjem popisu.



U skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima 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. Opštine: Bar, Berane, Kotor, Nikšić i Rožaje su zaključivale ugovore o djelu za obavljanje poslova koji su predviđeni Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Ugovori o djelu su se najčešće zaključivali sa istim licima na duži vremenski period. Revizijom je utvrđeno zaobilaženje procedura zapošljavanja propisanih Zakonom o lokalnoj samoupravi i Zakonom o državnim službenicima i namještenicima što predstavlja prikriveno zasnivanje radnog angažmana mimo propisa koji uređuju radne odnose.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Preporuka GP2:

Opštine treba da ugovore o djelu zaključuju 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. Takođe, neophodno je uspostaviti kontrolne procedure radi prevencije ponavljanja utvrđenih nepravilnosti.



U skladu sa članom 200 Zakona o radu 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. Opštine: Bar, Berane, Kotor i Nikšić su zaključivale ugovore o privremenim i povremenim poslovima i za poslove koji su predviđeni Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Preporuka GP3:

Opštine treba da za obavljanje poslova koji nijesu predviđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, u skladu sa članom 200 Zakona o radu, zaključuju ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova sa određenim licem koje se nalazi na evidenciji nezaposlenih lica Zavoda za zapošljavanje.



U skladu sa čl. 112. Zakona o lokalnoj samoupravi, popuna radnih mjesta iz kategorije visoki rukovodni kadar vrši se na osnovu javnog konkursa, dok se u skladu sa čl. 124 Zakona u slučaju prestanka mandata licima koja vrše poslove visokog rukovodnog kadra, može odrediti vršilac dužnosti do imenovanja, odnosno postavljenja, a najduže do šest mjeseci. Uvidom u dokumentaciju personalnih dosijea, u opštinama Berane i Rožaje, konstatovano je da su neka lica imenovana za vršenje poslova rukovodnog kadra u VD stanju za duži period, nego što je to propisano članom 124 Zakona o lokalnoj samoupravi.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Preporuka GP4:

Opštine treba da, shodno članu 112 Zakona o lokalnoj samoupravi, popunu radnih mjesta iz kategorije visoko rukovodni kadar vrše na osnovu javnog konkursa. Određivanje vršioca dužnosti za radna mjesta iz kategorije visoki rukovodni kadar vršiti u skladu sa čl. 124 Zakona najduže do šest mjeseci.



Broj komunalnih policajaca u službi komunalne policije utvrđuje se prema broju stanovnika po posljednjem popisu, tako što se, pored 3 komunalna policajaca, koliki je minimum shodno odredbama člana 33 Zakona o komunalnoj policiji, na svakih 5000 stanovnika određuje se još po jedan komunalni policajac.

Izuzetno, aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji službe komunalne policije može se utvrditi veći broj komunalnih policajaca ako to zahtijevaju određene okolnosti (razuđenost naselja, gustina naseljenosti, stepen razvijenosti infrastrukture i u drugim opravdanim slučajevima), pri čemu je potrebna saglasnost Ministarstva.

Prema podacima popisa stanovništva objavljenog 23.10.2024. godine Opštine: Berane i Rožaje imaju veći broj komunalnih policajaca nego što je to određeno čl. 33 Zakona o komunalnoj policiji i **nemaju saglasnost Ministarstva** za veći broj. Takođe, broj sistematizovanih izvršilaca u Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta je neusklađen sa Zakonom.

Preporuka GP5:

Opštine treba da Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta usklade sa čl. 33 Zakona o komunalnoj policiji i na osnovu toga vrše zapošljavanje komunalnih policajaca.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



U Opštini Rožaje u više slučajeva je utvrđeno da je zasnivanje radnog odnosa usljed priznavanja volonterskog rada kao radnog iskustva vršeno bez volonterske knjižice, Ugovora o volonterskom radu i prijave o osiguranju, pa usljed nedostatka evidencije nijesu ni obavještavali ZZZ CG.

U Opštini Nikšić priznavali su volonterski rad na osnovu potvrde a bez volonterske knjižice i ugovora o volonterskom radu.

Opština Kotor ne vodi evidenciju ugovora o volonterskom radu i ne obavještava Zavod za zapošljavanje Crne Gore o korisnicima volonterskog rada i volonterima. Shodno članu 12a Zakona o volonterskom radu, lice koje želi da se stručno osposobi i stekne posebna znanja i vještine za rad u svojoj struci, može da zaključi poseban ugovor o volonterskom radu, pri čemu se volonterski rad obavljen u tom smislu priznaje kao radno iskustvo i kao uslov za polaganje stručnog ispita. U skladu sa članom 22 Zakona o volonterskom radu propisano je da je organizator volonterskog rada dužan da prijavi volontera na osiguranje za slučaj povrede ili profesionalnog oboljenja za vrijeme volonterskog rada, u roku od tri dana od dana zaključivanja ugovora o volonterskom radu. Takođe, shodno članu 27 Zakona o volonterskom radu, Zavod za zapošljavanje

Crne Gore treba da vodi centralnu bazu podataka o organizatorima, korisnicima volonterskog rada i volonterima, na osnovu podataka koje dostavlja organizator volonterskog rada i to u roku od 10 dana od dana prestanka volonterskog rada. Nakon prestanka volonterskog rada, organizator volonterskog rada u skladu sa čl. 30 Zakona upisuje u volontersku knjižicu: podatke o vremenu pružanja volonterske usluge, vrsti volonterskog rada i obuci koju je volonter stekao tokom trajanja volonterskog rada.

Preporuka GP6:

Opštine treba da priznavanje volonterskog rada vrše u skladu sa Zakonom o volonterskom radu, na osnovu zaključenih ugovora o volonterskom radu i podataka iz volonterske knjižice o vremenu pružanja volonterske usluge, vrsti volonterskog rada i obuci koju je volonter stekao tokom trajanja volonterskog rada. Takođe, podatke o korisnicima volonterskog rada i volonterima, Opštine treba da dostavlja Zavodu za zapošljavanje Crne Gore.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

II. JAVNA PREDUZEĆA



Revizijom je utvrđeno da su u periodu od 2022.–2024. godine preduzeća u javnom sektoru, zaključivali ugovore o radu na neodređeno vrijeme bez raspisivanja javnog oglasa što nije u skladu sa čl. 24. Zakona o radu (aneksiranjem ugovora o radu vršena transformaciju ugovora sa određenog na neodređeno vrijeme, bez raspisivanja javnog oglasa i bez ispunjenih uslova za transformaciju radnog odnosa - DOO „EPCG Solar – gradnja“) ili putem Sporazuma o preuzimanju od drugog poslodavca (Rudnik uglja Pljevlja, Regionalni vodovod Crnogorsko primorje i CEDIS). Takođe, tokom 2025. godine AD „Barska plovidba je sa dva lica zaključila ugovor o radu na određeno vrijeme, bez raspisivanja javnog oglasa. Iako je navedena praksa u 2024. godini značajno smanjena kod CEDIS (72% u odnosu na prethodnu godinu), a kod Rudnika uglja i Regionalnog vodovoda prekinuta, podsjećamo da je u skladu sa članom 24 Zakona o radu određeno 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, odnosno jedinica lokalne samouprave.

Preporuka GP1:

Društvo treba da izvrši procjenu kapitala, da procijenjenu vrijednost unese u Statut i kompletira dokumentaciju na osnovu koje bi se izvršile promjene u CRPS-u.



Revizijom izvršenom kod DOO „Regionalni vodovod Crnogorsko primorje“ Budva utvrđeno je da je organ upravljanja u 2025. godini donio odluku o imenovanju direktora Društva iako imenovani nije ispunjavao uslove propisane Statutom Društva i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta a u dijelu koji se odnosi na sticanje radnog iskustva u kvalifikaciji nivoa obrazovanja (VII1) na poslovima rukovođenja u trajanju od 5 godina.

Inspekcija rada (Ministarstvo rada, zapošljavanja i socijalnog dijaloga) nakon izvršenog inspeksijskog nadzora i dostavljenog zapisnika o izvršenom inspeksijskom pregledu, donosi rješenje o otklanjanju nepravilnosti a koje se odnosi na to da imenovani direktor ne ispunjava posebne uslove propisane Statutom Društva i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta a u dijelu koji se odnosi na sticanje radnog iskustva u kvalifikaciji nivoa obrazovanja (VII1) na poslovima rukovođenja u trajanju od 5 godina. Društvo do završetka revizije nije otklonilo nepravilnost.

Preporuka GP2:

Privredna društva, čiji je osnivač ili većinski vlasnik država, odnosno jedinica lokalne samouprave treba da prilikom imenovanja rukovodećih lica obezbijede dosljednu primjenu zakonskih i statutarne odredbi, kako bi se imenovanja vršila u skladu sa propisanim uslovima.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Poslovi za koje su angažovana lica ugovorima o djelu predviđeni su aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (Rudnik uglja, EPCG “Solar gradnja” i Regionalni vodovod Crnogorsko primorje). Iako je navedena praksa u 2024. godini značajno smanjena kod Rudnika uglja, EPCG – Solar gradnja, a kod Regionalnog vodovoda prekinuta, podsjećamo da je u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima predviđeno da se ugovorom o djelu, poslenik obavezuje da obavi određeni posao (izrada ili opravka neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada), a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu.

Preporuka GP3:

Privredna društva, čiji je osnivač ili većinski vlasnik država, odnosno jedinica lokalne samouprave treba da ugovore o djelu zaključuju 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. Takođe, neophodno je uspostaviti kontrolne procedure radi prevencije ponavljanja utvrđenih nepravilnosti.



Poslovi za koje su angažovana lica ugovorima o privremenim i povremenim poslovima predviđeni su aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji DOO EPCG – Solar gradnja, 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, sa određenim licem koje se nalazi na evidenciji nezaposlenih lica Zavoda za zapošljavanje, da zaključi ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.

Preporuka GP4:

Privredna društva, čiji je osnivač ili većinski vlasnik država, odnosno jedinica lokalne samouprave treba da ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključuju u skladu sa članom 200 Zakona o radu, za poslove 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 određenim licem koje se nalazi na evidenciji nezaposlenih lica Zavoda za zapošljavanje .



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Revizijom je utvrđeno da su Društva (Rudnik uglja, EPCG – Solar gradnja i CEDIS) preko Agencija za privremeno ustupanje zaposlenih, dugotrajno i u kontinuitetu angažovala veliki broj lica za obavljanje poslova koji imaju karakter redovnih poslova za koja su sistematizovana radna mjesta. Po ovom osnovu navedena Društva su tokom 3 godine isplatila za bruto zarade ustupljenih lica iznos od 17.803.083,79€ i 321.290,01€ provizije Agenciji. Dugotrajno i masovno angažovanje ustupljenih zaposlenih na poslovima koji imaju obilježja redovnih poslova subjekta revizije, prepoznato je kao suštinski problem koji upućuje na rizik od zaobilaženja propisa kojima se uređuju radni odnosi i zapošljavanje i stvara zavisnost od ustupljene radne snage umjesto popunjavanja radnih mjesta, po pravilu javnim oglašavanjem.

Preporuka GP5:

Privredna društva, čiji je osnivač ili većinski vlasnik država, odnosno jedinica lokalne samouprave treba da zapošljavanje vrše po pravilu na osnovu javnog oglašavanja, a da sporazum sa Agencijom za ustupanje zaposlenih vrše u izuzetnim prilikama i za obavljanje privremenog rada.



Zbog karaktera utvrđenih nepravilnosti, nadležni kolegijum daje Preporuku drugom organu (PDO2):

Preporuka PD02:

U skladu sa Akcionim planom za jačanje kapaciteta Inspekcije rada za period 2025. – 2027. godine preko nadležnih organa (Ministarstvo nadležno za poslove rada i Inspekcija rada) treba obezbijediti dosljednu implementaciju i pojačani inspekcijski nadzor nad institutom ustupanja zaposlenih za privremeno obavljanje poslova kod drugog poslodavca preko Agencije. Pojačanim kontrolama treba obezbijediti da se zapošljavanje preko agencija za privremeno ustupanje zaposlenih koristi za privremene potrebe poslodavaca, a ne kao mehanizam za prikrivanje trajnog zapošljavanja.



REZIME

Pravilnost zapošljavanja u lokalnim samoupravama i javnim preduzećima

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
Vesna Mihailović, rukovoditeljka Kolegijuma;
Milan Popović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Datum usvajanja
konačnog izvještaja

31.07.2026. godine

- 🕒 Lokalnim samoupravama i javnim preduzećima,
- 🕒 Vladi Crne Gore,
- 🕒 Odboru za ekonomiju, finansije i budžet Skupštine Crne Gore,
- 🕒 Ministarstvu, rada, zapošljavanja i socijalnog dijaloga.
- 🕒 Inspekciji rada,
- 🕒 Zajednici Opština Crne Gore.

43

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekti su dužni da do 02.10.2026. godine dostave DRI plan aktivnosti za realizaciju izdatih preporuka koji treba da sadrži mjere, nosioce aktivnosti i rokove.

Subjekti revizije nisu dostavili
Akcioni plan.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekti revizije su dužni da do 02.02.2027. godine dostave DRI, izvještaj o sprovedenim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Nije istekao rok za dostavljanje
Izvještaja o realizaciji preporuka.



REVIZIJE INFORMACIONIH SISTEMA (IT REVIZIJE)

Državna revizorska institucija je u izvještajnom periodu izvršila **2 (dvije) revizije informacionih sistema**:

Revizija Informacionog sistema
Zavoda za školstvo

Revizija Centralnog turističkog registra
Ministarstva turizma



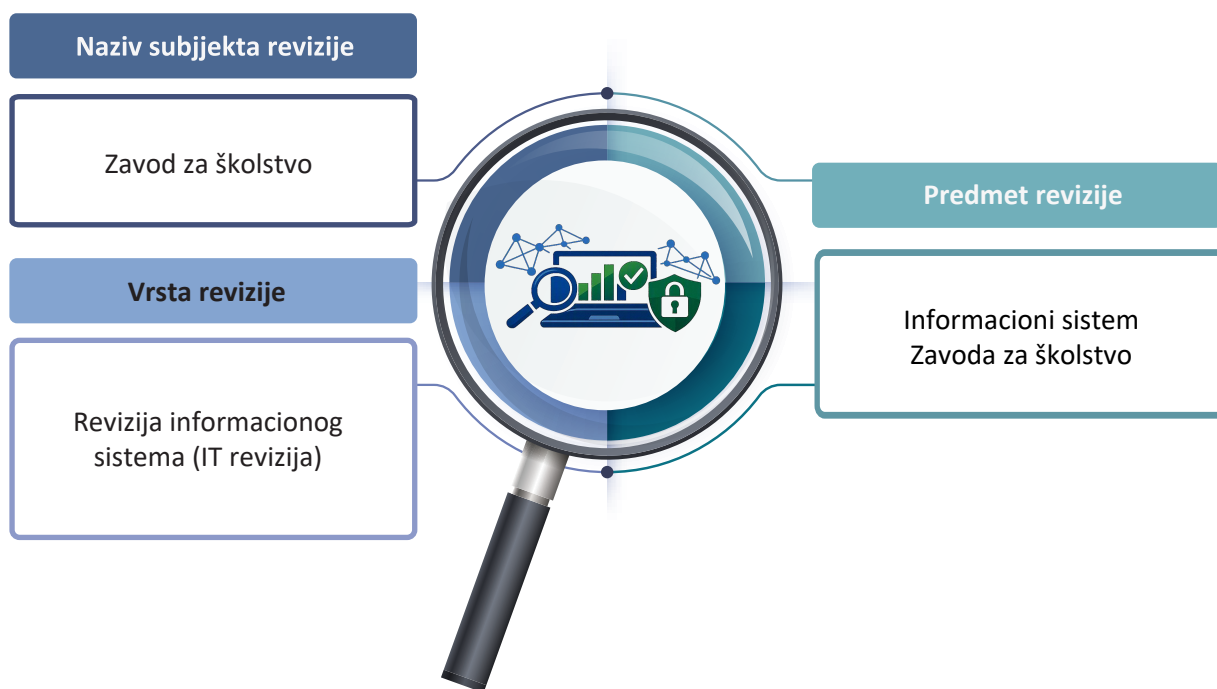
Državna revizorska institucija je prilikom vršenja **2 (dvije) revizije informacionih sistema**, na osnovu uvida i iznesenih nalaza donijela **zaključke** i izdala odgovarajuće **preporuke**.

U nastavku je dat pregled **zaključaka** i **broja preporuka** za ove revizije:





Revizija informacionog sistema Zavoda za školstvo



Glavno revizorsko pitanje

Da li je Zavod za školstvo uspostavio funkcionalan Informacioni sistem za podršku osnovnoj djelatnosti?

Zaključak revizije

Funkcionisanje i upravljanje Informacionim sistemom Zavoda za školstvo je neuspješno.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Neadekvatno upravljanje Informacionim sistemom Zavoda za školstvo rezultiralo je korišćenjem zastarelih softverskih alata bez podrške, nefunkcionalnošću ključnih modula i potpunim prestankom rada sistema 12. februara 2026. godine.



PREPORUKA IT1:

Zavod za školstvo treba da uspostavi efikasan sistem upravljanja i održavanja Informacionog sistema, koji će osigurati redovno tehnološko unapređenje sistema i njegovu usklađenost sa propisima.

Zavod za školstvo nema Plan za oporavak od katastrofe, pa u slučaju koji se desio 12.02.2026. godine, kada je produkcionni server otkazao rad, informacioni sistem nije moguće vratiti u operativno stanje i od tada Informacioni sistem ZZŠ nije u funkciji.



PREPORUKA IT2:

Zavod za školstvo treba da izradi Plan za oporavak od katastrofe koji treba da sadrži planiranje i definisanje aktivnosti, kao i obezbjeđivanje rezervne informatičke infrastrukture radi sprječavanja, detekcije i oporavka od posljedica incidenta koji utiču na povjerljivost, cjelovitost i dostupnost podataka ili informacionog sistema.

Zavod za školstvo nema Plan neprekidnog poslovanja, koji treba između ostalog da obuhvati uspostavljanje i testiranje adekvatne procedure bezbjednog skladištenja podataka, radi vraćanja informacionog sistema i podataka u prvobitno stanje nakon incidenta.



PREPORUKA IT3:

Zavod za školstvo treba da izradi Plan neprekidnog poslovanja koji između ostalog treba da obuhvati uspostavljanje i testiranje adekvatne procedure bezbjednog skladištenja podataka, kako bi bio obezbijeđen kontinuitet u radu, u skladu sa članom 34 Uredbe o mjerama informacione bezbjednosti.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Zavod za školstvo nema proceduru za skladištenje i čuvanje podataka iz svog Informacionog sistema, koja treba između ostalog da obuhvati testiranje rezervne kopije podataka.



PREPORUKA IT4:

Zavod za školstvo treba da izradi proceduru za skladištenje i čuvanje podataka iz svog Informacionog sistema, koja je usklađena sa Uredbom o mjerama informacione bezbjednosti, članovi 17-21, i da po njoj postupa.

Zavod za školstvo ne vrši šestomjesečnu provjeru upotrebljivosti sigurnosne kopije podataka, što je uzrokovalo da sistem zajedno sa bazom podataka nije moguće obnoviti.



PREPORUKA IT5:

Zavod za školstvo treba da najmanje svakih šest mjeseci vrši provjeru upotrebljivosti sigurnosne kopije podataka, uz provjeru postupka povraćaja baza podataka uskladištenih na informatičkom mediju, tako da vraćeni podaci nakon izvršene provjere budu cjeloviti, povjerljivi i dostupni za upotrebu, u skladu sa članom 20 Uredbe o mjerama informacione bezbjednosti.

REZIME

Revizija informacionog sistema Zavoda za školstvo

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
Siniša Čađenović, rukovodilac Kolegijuma;
dr Branislav Radulović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

- 🕒 nadležnom organu -
Ministarstvu prosvjete, nauke i
inovacija;
- 🕒 nadležnom odboru Skupštine
Crne Gore - Odboru za
prosvjetu, nauku, kulturu i sport;
- 🕒 nadležnom odboru Skupštine
Crne Gore - Odboru za
ekonomiju, finansije i budžet.

Datum usvajanja
konačnog izvještaja

17.04.2026. godine

5

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije treba da, do 17.05.2026. godine, izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Akcioni plan za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove.

Subjekt revizije je dostavio
Akcioni plan 15.05.2026. godine.

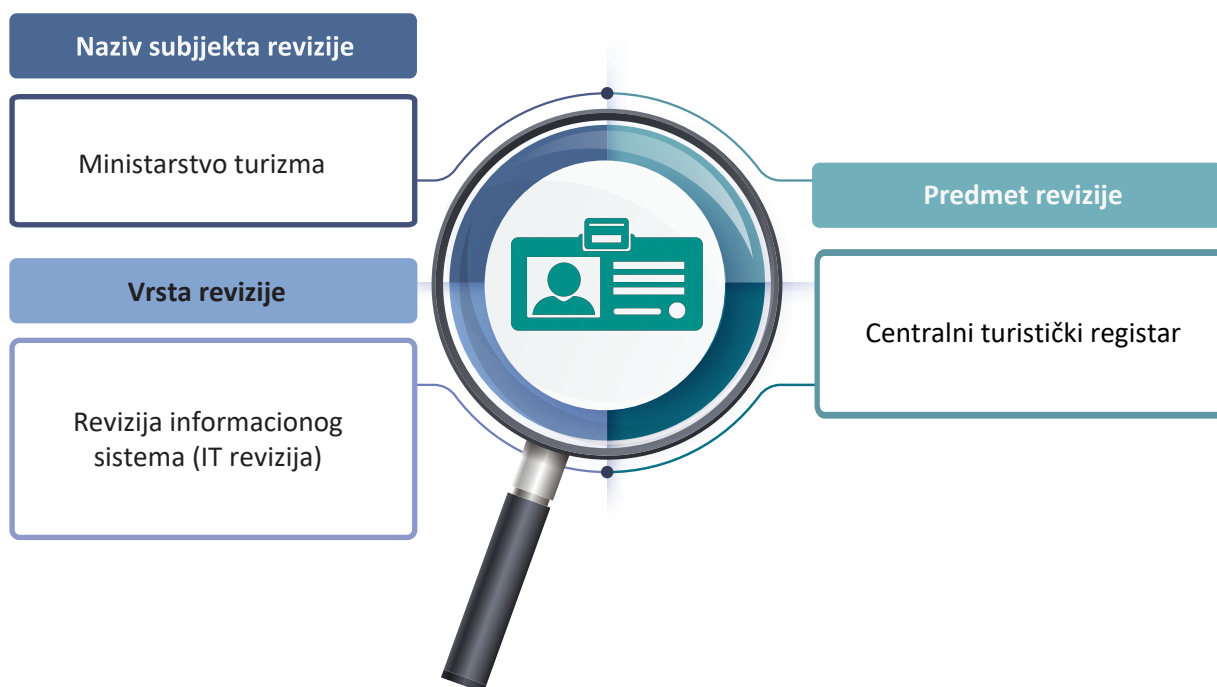
Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije treba da, u skladu sa članom 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, do 17.10.2026. godine, izvijesti DRI o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Subjekt revizije je dostavio Izvještaj o
realizaciji preporuka 07.10.2026. godine

REZIME

Revizija centralnog turističkog registra u ministarstvu turizma



Glavno revizorsko pitanje

U kojoj mjeri Centralni turistički registar osigurava pouzdanost, ažurnost i bezbjednost podataka?

Zaključak revizije

Upravljanje Centralnim turističkim registrom je uspješno.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Ne postoji mehanizam kontrole i nadzora, od strane nadležnog Ministarstva turizma, nad podacima upisanim u Centralni turistički registar od strane nadležnih organa lokalnih uprava.



PREPORUKA IT1:

Preporučuje se Ministarstvu turizma da preduzme mjere iz svoje nadležnosti u cilju definisanja procedura za nadzor nad podacima unesenim u Centralni turistički registar.

U Službi za tehničku podršku Ministarstva turizma, od četiri sistematizovana radna mjesta popunjeno je samo jedno, pa ovaj službenik obavlja i poslove sa drugih pozicija radi obezbeđivanja kontinuiteta procesa rada.



PREPORUKA IT2:

Preporučuje se Ministarstvu turizma da obezbijedi neophodne resurse za jačanje kadrovskih kapaciteta u Službi za tehničku podršku, kroz popunjavanje upražnjenih radnih mjesta, kako bi operativni poslovi administracije informacionog sistema Centralni turistički registar bili adekvatno i kadrovski podržani.

U Ministarstvu turizma u posljednjih nekoliko godina nije sprovedena kontinuirana edukacija IT kadra.



PREPORUKA IT3:

Ministarstvo turizma treba da obezbijedi kontinuirano i stručno usavršavanje IT kadra kroz specijalizovane obuke, kako bi se ojačali kadrovski kapaciteti za efikasno upravljanje i bezbjedno funkcionisanje informacionih sistema u nadležnosti Ministarstva turizma.

REZIME

Revizija centralnog turističkog registra u ministarstvu turizma

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
Siniša Čađenović, rukovodilac Kolegijuma;
dr Branislav Radulović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju
Izvještaja drugim subjektima

Datum usvajanja
konačnog izvještaja

15.10.2026. godine

🕒 Subjektu revizije.

3

DATE PREPORUKE

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije treba da, do 15.11.2026. godine, izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Akcioni plan za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove.

Nije istekao rok za dostavu
Akcionog plana.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije treba da, u skladu sa članom 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, do 15.04.2027. godine, izvijesti DRI o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

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 jedinica lokalne samouprave i to:



Revizija Završnog računa budžeta Opštine Bar za 2024. godinu

Državna revizorska institucija je prilikom vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti poslovanja jedinice lokalne samouprave dala ukupno **2 mišljenja** od čega **1 pozitivno** i **1 uslovno mišljenje**. Ukupno je dato **8 (osam) preporuka**.



Vršenjem revizija lokalnih samouprava, Državna revizorska institucija kontinuirano identifikuje slabosti i daje preporuke u cilju unaprjeđenja stanja u ovoj oblasti. U izvještajnom periodu identifikovane su ključne nepravilnosti kod revidiranih lokalnih samouprava, koje su prikazane u okviru pojedinačnih rezimea izvještaja o reviziji, datih u nastavku:

REZIME

Revizija Završnog računa budžeta Opštine Bar za 2024. godinu

Naziv subjekta revizije

Opština Bar

Predmet revizije

Završni račun budžeta
Opštine Bar za 2024. godinu

Vrsta revizije

Finansijska revizija i
revizija pravilnosti

Izraženo mišljenje

Finansijska revizija

Pozitivno mišljenje

Revizija pravilnosti

Uslovno mišljenje

Finansijskom revizijom je utvrđeno da su finansijskim izvještaji za 2024. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni u skladu s važećim okvirom finansijskog izvještavanja, te je u odnosu na postavljene kriterijume za finansijsku reviziju izraženo **pozitivno mišljenje**.

Revizijom pravilnosti su utvrđena odstupanja i neusklađenosti poslovanja Opštine sa: Zakonom o lokalnoj samoupravi, Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, Zakonom o poreskoj administraciji, Zakonom o radu, Zakonom o državnoj imovini Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza za pravna lica i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Slučajevi neusklađenosti, pojedinačno ili zbirno imaju materijalan ali ne i prožimajući efekat u odnosu na postavljene kriterijume za reviziju pravilnosti, na osnovu čega je izraženo **uslovno mišljenje**.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Opština je starješine organa i službi postavljala u statusu vršioca dužnosti na period duži od 6 mjeseci.

Preporuka P1:

Opština treba da, shodno članu 112 Zakona o lokalnoj samoupravi, popunu radnih mjesta iz kategorije visoko rukovodni kadar vrši na osnovu javnog konkursa. Vršioca dužnosti treba u skladu sa članom 124 Zakona postavljati na period do šest mjeseci, do imenovanja odnosno postavljenja lica koja vrše poslove visokog rukovodnog kadra.



Na osnovu člana 56 Odluke o mjesnim zajednicama od 03.07.2020. godine, u skladu sa odlukom savjeta, po prethodno pribavljenoj saglasnosti nadležnog organa lokalne uprave (u ovom slučaju Sekretarijat za lokalnu samoupravu), u mjesnoj zajednici se može zaposliti sekretar koji radi na izvršavanju administrativno-tehničkih poslova za potrebe mjesne zajednice. Zapošljavanje u javnom sektoru je regulisano Zakonom o lokalnoj samoupravi, Zakonom o državnim službenicima i namještenicima i Zakonom o radu a ne podzakonskim aktima.

Preporuka P2:

Opština treba da uskladi Odluku o mjesnim zajednicama sa zakonskim propisima i da zapošljavanje sekretara Mjesnih zajednica vrši u skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi, Zakonom o državnim službenicima i namještenicima i Zakonom o radu, po pravilu na osnovu javnog oglašavanja.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Opština je zaključivala ugovore o djelu za radna mjesta koja su određena aktom o sistematizaciji i organizaciji radnih mjesta. U toku 2024. godine zaključena su 73 ugovora o djelu na poslovima predviđenim aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Četrnaest zaposlenih je zasnovalo radni odnos na neodređeno radno vrijeme putem javnog oglasa.

Preporuka P3:

Opština treba da zaključivanje ugovora o djelu vrši samo za obavljanje poslova koji su van redovne djelatnosti poslodavca, odnosno za vršenje poslova koji nijesu predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.



Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu za finansije - Odjeljenje za lokalne javne prihode, sistematizovano je 21 radno mjesto za 46 izvršilaca. Na 31.12.2024. godine Odjeljenje je bilo popunjeno sa 27 izvršilaca, odnosno u Odjeljenju nije popunjeno 19 izvršilaca. Većina nepopunjenih radnih mjesta se odnosi na poslove utvrđivanja, kontrole i naplate poreskih obaveza prema Opštini.

Preporuka P4:

Preporučuje se Opštini da skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Sekretarijata za finansije, u Odjeljenju za lokalne javne prihode, popuni upražnjena radna mjesta koja se odnose na poslove utvrđivanja, kontrole i naplate poreskih obaveza.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Opština ne vodi evidenciju o vrijednosti potraživanja po osnovu rješenja o prinudnoj naplati, kao i o naplaćenom iznosu potraživanja po ovom osnovu. Značajan dio potraživanja po osnovu poreza na nepokretnost potiče iz prethodnog perioda, što povećava neizvjesnost ishoda naplate usljed nastupanja zastare potraživanja, shodno Zakonu o poreskoj administraciji. Opština ne vrši klasifikaciju nenaplaćenih potraživanja sa aspekta ročnosti (potraživanja starosti do 5 godina, od 5 do 10 godina i preko 10 godina starosti), u skladu sa Zakonom o poreskoj administraciji i Zakonom o obligacionim odnosima.

Preporuka P5:

Opština treba da vrši klasifikaciju i procjenu naplativosti potraživanja i da shodno Zakonu o poreskoj administraciji i Zakonu o obligacionim odnosima vrši otpis potraživanja kod kojih je nastupila zastara, odnosno kod kojih nije pokrenut postupak prinudne naplate.



Rješenja za naknadu za komunalno opremanje zemljišta nisu usklađena sa Naredbom o načinu uplate lokalnih javnih prihoda, jer se shodno istim glavni dug i kamata uplaćuju na isti račun.

Preporuka P6:

Opština treba da obveznicima naknade za komunalno opremanje građevinskog zemljišta rješenjem o zaduženju da i instrukcije za izmirivanje posebno obaveze za glavni dug, a posebno obaveze za pripadajuću kamatu.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Revizijom je utvrđen nizak procenat realizacije kapitalnih izdataka što upućuje na slabosti u planiranju. Takođe, slabosti u planiranju uticale su na nepravilnu evidenciju u okviru grupe računa 441 – kapitalni izdaci. Na računu 4415 – izdaci za opremu evidentiran je i iznos od 975.000,00€ koji je trebalo evidentirati na računu 4326 – transferi javnim preduzećima. Na računu 4414 evidentiran je iznos od 952.000,00€ za uređenje terena i svlačionica na fudbalskim stadionima (iznos 917.000,00€ i za adaptaciju i otklanjanje nedostataka na glavnom gradskom stadionu (iznos 35.000,00€), koji je trebalo evidentirati na računu 4313 – transferi institucijama kulture i sporta.

Preporuka P7:

Opština treba da Odlukom o budžetu obezbijedi realno planiranje kapitalnih izdataka radi obezbjeđenja njihove realizacije u budžetskoj godini za koju se kandiduju. Takođe, Opština treba da obezbijedi da se planiranje i evidencija izdataka vrši shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.



REZIME

Revizija Završnog računa budžeta Opštine Bar za 2024. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
Vesna Mihailović, rukovoditeljka Kolegijuma;
Siniša Čađenović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

- ⌚ Skupštini Opštine Bar, kao osnivaču,
- ⌚ Ministarstvu finansija,
- ⌚ Ministarstvu javne uprave,
- ⌚ Odboru za ekonomiju, finansije i budžet,
- ⌚ Zajednici opština Crne Gore.

Datum usvajanja konačnog izvještaja

11.02.2026. godine

8

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Opštini je dat rok da do 11.03.2026. godine dostavi DRI Plan aktivnosti za realizaciju izdatih preporuka koji treba da sadrži mjere, nosioce aktivnosti i rokove.

Subjekt revizije je dostavio
Akcion plan 10.03.2026. godine.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Opština treba da do 31.07.2026. godine dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o sprovedenim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

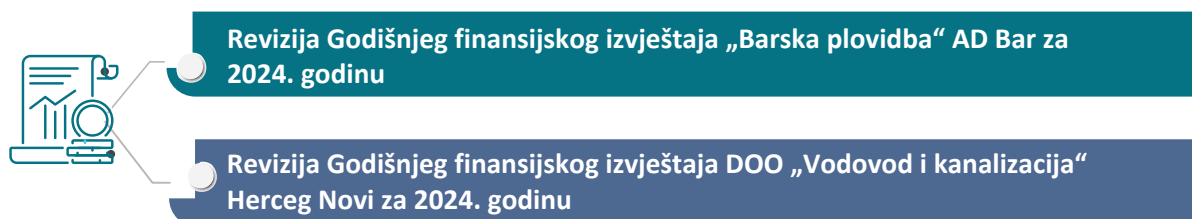
Subjekt revizije je dostavio Izvještaj o
o realizaciji preporuka 29.07.2026. godine.



REVIZIJE PRIVREDNIH DRUŠTAVA

Državna revizorska institucija je u izvještajnom periodu izvršila **1 (jednu)** finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti poslovanja privrednih društava čiji je osnivač država ili u kojima država ima većinsko vlasništvo i **1 (jednu)** finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti poslovanja privrednih društava u vlasništvu lokalne samouprave.

U nastavku je dat pregled finansijskih revizija i revizija pravilnosti **privrednih društava**, izvršenih i objavljenih u izvještajnom periodu:



Državna revizorska institucija je prilikom vršenja **2 (dvije)** finansijske revizije i revizije pravilnosti poslovanja privrednih društava izrazila **4 (četiri) mišljenja** na godišnji finansijski izvještaj i usklađenost poslovanja sa zakonima i podzakonskim aktima i dala **ukupno 30 preporuka**, od čega **3 preporuke na finansijsku reviziju** i **27 preporuka na reviziju pravilnosti poslovanja** privrednih društava.

U nastavku je dat pregled **izraženih mišljenja** u finansijskim revizijama i revizijama pravilnosti poslovanja privrednih društava:



U nastavku je pregled **datih preporuka** u finansijskim revizijama i revizijama pravilnosti poslovanja privrednih društava:



Na osnovu sprovedene finansijske revizije i revizije pravilnosti poslovanja subjekata revizije, Državna revizorska institucija je utvrdila **ključne nepravilnosti**, koje su prikazane u okviru pojedinačnih rezimea izvještaja o reviziji, datih u nastavku:

**REVIZIJE PRIVREDNIH DRUŠTAVA
ČIJI JE OSNIVAČ DRŽAVA ILI U KOJIMA
DRŽAVA IMA VEĆINSKO VLASNIŠTVO**

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja AD “Barska plovidba”
Bar za 2024. godinu

Naziv subjekta revizije

Akcionarsko društvo
“Barska plovidba” Bar

Predmet revizije

Godišnji finansijski izvještaj
AD “Barska plovidba” Bar
za 2024. godinu

Vrsta revizije

Finansijska revizija i
revizija pravilnosti

Izraženo mišljenje

Finansijska revizija

Uslovno mišljenje

Revizija pravilnosti

Uslovno mišljenje

Finansijskom revizijom je utvrđeno da su pogrešna prikazivanja u finansijskim izvještajima za 2024. godinu, pojedinačno ili zbirno, materijalno značajna ali nijesu prožimajuća za finansijske izvještaje, te je u odnosu na postavljene kriterijume za finansijsku reviziju izraženo **uslovno mišljenje**.

Revizijom pravilnosti su utvrđena odstupanja i neusklađenosti poslovanja Društva sa: Zakonom o radu, Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Zakonom o državnoj imovini, Zakonom o računovodstvu, Zakonom o obligacionim odnosima i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica. Slučajevi neusklađenosti, pojedinačno ili zbirno imaju materijalan ali ne i prožimajući efekat u odnosu na postavljene kriterijume za reviziju pravilnosti, na osnovu čega je izraženo **uslovno mišljenje**.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Društvo u svojoj knjigovodstvenoj evidenciji, nije prikazalo vrijednost umjetničkih slika, predmeta, sadržaja fototeke i biblioteke evidentiranih popisom Komisije za popis nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava. Takođe Društvo nije pružilo na uvid dokumentaciju koja se odnosi na procjenu vrijednosti ovog vida imovine.

Preporuka F1:

Preporučuje se Društvu da, nakon utvrđivanja vrijednosti umjetničkih slika, predmeta, sadržaja fototeke i biblioteke, evidentiranih popisom Komisije za nematerijalna ulaganja i osnovna sredstva na dan 31.12.2024. godine, knjigovodstveno evidentira i u finansijskim iskazima iskaže vrijednost ovog vida imovine.



U Društvu ne postoji metodologija koja se odnosi na izradu Biznis plana kao okvira za strateško i operativno planiranje.

Preporuka P1:

Preporučuje se Društvu da donese proceduru koja se odnosi na izradu Biznis plana kao okvira za strateško i operativno planiranje.



Društvo nema Plan unapređenja upravljanja i kontrola, niti je sačinjen godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola za 2024. godinu. Aktom o unutrašnjoj organizaciji nije predviđena organizaciona jedinica – Jedinica za unutrašnju reviziju niti Društvo ima potpisan sporazum o vršenju revizije sa drugim subjektom javnog sektora.

Preporuka P2:

Društvo treba da u skladu sa Zakonom o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji usvoji Plan za unapređenje upravljanja i kontrola i sačinjava Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola. Takođe, treba uspostaviti jedinicu za unutrašnju reviziju u skladu sa Zakonom.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Društvo je tokom 2025. godine sa dva lica zaključilo ugovor o radu na određeno vrijeme, bez raspisivanja javnog oglasa. 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.

Preporuka P3:

Preporučuje se Društvu da slobodna radna mjesta popunjava isključivo putem javnog oglašavanja, u skladu sa članom 24 Zakona o radu.



U Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Društvo se poziva na odredbe zakona o računovodstvu koji je prestao da važi, i na Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica iz 2011. godine, te je potrebno ažurirati Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva. Takođe, s obzirom da je novi Zakon o privrednim društvima donesen avgusta 2025. godine potrebno je ažuriranje Statutarnih odredbi Društva.

Preporuka P4:

Društvo treba da ažurira Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama shodno promjenama Zakona o računovodstvu i Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica. Takođe, neophodno je izvršiti i ažuriranje Statuta u skladu sa novim Zakonom o privrednim društvima.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Revizijom je utvrđeno da dio kratkoročnih obaveza nije usaglašen sa Vladom. Naime, Ministarstvo finansija od Društva potražuje samo iznos sredstava koji je u ime Društva prenijelo kineskoj banci tokom 2024. godine i 2025. godine, po izdatoj garanciji, dok iznos od 6.000.000 € (za II, III, IV i V ratu kredita) nije pismeno usaglašen sa resornim ministarstvom.

Preporuka P5:

Preporučuje se Društvu da izvrši usaglašavanje stavova o statusu i načinu izmirenja obaveza sa resornim ministarstvom, a nakon toga izvrši korekcije u knjigovodstvu u cilju realnog prikaza stanja obaveza.



Društvo je vršilo isplate akontacija zarada iz blagajne, što nije u skladu sa čl. 5 Zakona o sprečavanju nelegalnog poslovanja kojim je predviđeno da su pravno lice i preduzetnik dužni da otvore račun kod banke na način utvrđen propisima, vode novčana sredstva na tom računu i vrše transfer sredstava preko tog računa, uključujući i plaćanje poreza, prireza i doprinosa na obračunatu bruto zaradu i naknadu zarada, kao i isplatu neto zarada i naknada zarada zaposlenima.

Preporuka P6:

Društvo treba da isplatu akontacije neto zarade i naknade zarade zaposlenima vrši isključivo preko bankovnog računa.



Društvo je stimulacije zaposlenima po osnovu rezultata rada isplaćivalo bez donošenja pojedinačnog akta.

Preporuka P7:

Društvo treba da odobravanje uvećanja zarade po osnovu rezultata rada vrši Odlukom, u skladu sa Kolektivnim ugovorom.



REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja AD “Barska plovidba” Bar za 2024. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
Vesna Mihailović, rukovoditeljka Kolegijuma;
Siniša Čađenović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

- ⌚ Vladi Crne Gore, kao osnivaču društva;
- ⌚ Ministarstvu pomorstva,
- ⌚ Ministarstvu finansija,
- ⌚ Odboru za ekonomiju, finansije i budžet.

Datum usvajanja
konačnog izvještaja

13.02.2026. godine



10

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Društvu je dat rok da do 16.03.2026. godine dostavi DRI Plan aktivnosti za realizaciju izdatih preporuka koji treba da sadrži mjere, nosioce aktivnosti i rokove.

Subjekt revizije je dostavio
Akциони plan 05.03.2026. godine.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Društvo treba da do 31.07.2026. godine dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o sprovedenim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Subjekt revizije je dostavio Izvještaj o
realizaciji preporuka 03.08.2026. godine

**REVIZIJE PRIVREDNIH DRUŠTAVA
U VLASNIŠTVU
LOKALNIH SAMOUPRAVA**

REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO "Vodovod i
kanalizacija" Herceg Novi za 2024. godinu

Naziv subjekta revizije

DOO "Vodovod i
kanalizacija" Herceg Novi

Predmet revizije

Godišnji finansijski izvještaj
DOO "Vodovod i kanalizacija"
Herceg Novi za 2024. godinu

Vrsta revizije

Finansijska revizija i
revizija pravilnosti

Izraženo mišljenje

Finansijska revizija

Uslovno mišljenje

Revizija pravilnosti

Negativno mišljenje

Finansijskom revizijom je utvrđeno da slučajevi
neusklađenosti nemaju prožimajući uticaj.

Revizijom pravilnosti su utvrđena
odstupanja i neusklađenosti poslovanja
Društva sa sljedećim propisima:
Slučajevi neusklađenosti, pojedinačno ili
zbirno imaju imaterijalan i prožimajući
efekat u odnosu na postavljene kriterijume
za reviziju pravilnosti.
Zakonom o komunalnim djelatnostima,
Zakonom o upravljanju i unutrašnjim
kontrolama u javnom sektoru, Zakonom o
reviziji, Zakonom o radu, Zakonom o porezu
na dobit pravnih lica, Zakonom o javnim
nabavkama, Pravilnikom o bližem sadržaju
godišnjeg programa obavljanja komunalnih
djelatnosti i godišnjeg izvještaja o realizaciji
godišnjeg plana obavljanja komunalnih
djelatnosti, Pravilnikom o načinu i rokovima
za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog
lica, Uputstvom za popunjavanje prijave za
utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Društvo na 31. decembar 2024. godine nije vršilo rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih na ime otpremnina i jubilarnih nagrada, usljed toga nije iskazalo sadašnju vrijednost očekivanog iznosa za otpremnine prilikom odlaska u penziju za zaposlene u Društvu na 31. decembar 2024. godine, kao ni sadašnju vrijednost očekivanog iznosa za jubilarne nagrade za zaposlene u Društvu na 31. decembar 2024. godine.

Preporuka F2:

Društvo treba da shodno zahtjevima MRS 19 – Primanja zaposlenih, izvrši rezervaciju sredstava za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenih.



Društvo je shodno Pravilniku o bližem sadržaju godišnjeg programa obavljanja komunalnih djelatnosti i godišnjeg izvještaja o realizaciji godišnjeg programa obavljanja komunalnih djelatnosti bilo dužno da Program rada dostavi Predsjedniku Opštine najkasnije do 10-tog decembra prethodne za narednu godinu, što nije učinilo, a u toku revizije Društvo nije stavilo revizoru dokaz o dostavljanju Programa Predsjedniku Opštine. Prilikom izrade Godišnjeg programa obavljanja komunalnih djelatnosti Društvo se nije pridržavalo odredbi Pravilnika o bližem sadržaju godišnjeg programa obavljanja komunalnih djelatnosti i godišnjeg izvještaja o realizaciji godišnjeg programa obavljanja komunalnih djelatnosti i nije obuhvatilo sve elemente koji su propisani.

Preporuka P1:

Društvo treba Program obavljanja komunalnih djelatnosti da dostavlja Predsjedniku Opštine najkasnije do 10-tog decembra prethodne za narednu godinu. Društvo treba da shodno Zakonu o komunalnim djelatnostima i Pravilniku o bližem sadržaju godišnjeg programa obavljanja komunalnih djelatnosti i godišnjeg izvještaja o realizaciji godišnjeg programa obavljanja komunalnih djelatnosti donese Godišnji program obavljanja komunalne djelatnosti u propisanoj formi.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Društvo je shodno Pravilniku bilo dužno da Godišnji izvještaj o realizaciji programa obavljanja komunalnih djelatnosti dostavi nadležnom organu Opštine najkasnije do 31. marta tekuće, za prethodnu godinu, što nije učinilo, odnosno izvještaj je dostavilo 19. maja 2025. godine. Takođe, prilikom izrade Godišnjeg izvještaja o realizaciji programa obavljanja komunalnih djelatnosti Društvo se nije držalo Pravilnika o bližem sadržaju godišnjeg programa obavljanja komunalnih djelatnosti i godišnjeg izvještaja o realizaciji godišnjeg programa obavljanja komunalnih djelatnosti i nije obuhvatilo sve elemente koji su propisani.

Preporuka P2:

Društvo treba Godišnji izvještaj o realizaciji programa obavljanja komunalnih djelatnosti sa bilansom stanja i uspjeha da dostavlja nadležnom organu Opštine najkasnije do 31. marta tekuće, za prethodnu godinu. Takođe, shodno Zakonu o komunalnim djelatnostima i Pravilniku o bližem sadržaju godišnjeg programa obavljanja komunalnih djelatnosti i godišnjeg izvještaja o realizaciji godišnjeg programa obavljanja komunalnih djelatnosti treba izraditi Godišnji izvještaj o realizaciji programa obavljanja komunalnih djelatnosti u propisanoj formi.



Društvo nije imenovalo revizorski odbor i ako je shodno zakonskim odredbama bilo dužno da to učini.

Preporuka P4:

Društvo nije izradilo Plan unaprjeđenja upravljanja i kontrola, što nije bilo u skladu sa članom 11 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Društvo nije izradilo Plan unaprjeđenja upravljanja i kontrola, što nije bilo u skladu sa članom 11 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

- nije sačinjen Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola, što nije bilo u skladu sa članom 18 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.
- Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Društva sistematizovano je jedno radno mjesto za obavljanje poslova unutrašnjeg revizora

Preporuka P5:

Društvo treba da u skladu sa Zakonom o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru izradi Plan unaprjeđenja upravljanja i kontrola i sačini Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola. Takođe, treba formirati jedinicu unutrašnje revizije u skladu sa Zakonom.



Društvo je tokom 2024. godine uvodilo prekovremene sate za pojedine zaposlene, izdavalo pisane naloge za prekovremene sate prije početka tog rada ili najkasnije tri radna dana nakon prestanka okolnosti zbog kojih je uveden prekovremeni rad, ali nije u skladu sa čl 64 Zakona o radu obavještavalo inspektora rada o uvođenju prekovremenog rada u roku od tri dana od dana donošenja odluke o uvođenju prekovremenog rada. Prilikom angažovanja zaposlenih ustupljenih preko Agencije za posredovanje u zapošljavanju, Društvo nije u skladu sa čl. 58 Zakona obavještavalo Sindikat.

Preporuka P6:

Društvo treba da shodno Zakonu o radu prilikom uvođenja prekovremenog rada, u roku od 3 dana obavještava inspekciju rada o uvođenju prekovremenog rada. Takođe, Društvo treba u skladu sa čl. 58 Zakona da najmanje jednom u šest mjeseci, obavijesti sindikat, odnosno predstavnika zaposlenih, o broju i razlozima angažovanja zaposlenih ustupljenih preko Agencije za posredovanje u zapošljavanju.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



S obzirom na to da je iznos nenaplaćenih potraživanja značajan, Društvo treba posebnu pažnju da posveti naplati istih. U postupku revizije utvrđeno je da Društvo nije donijelo posebnu proceduru kojom su propisani rokovi i odgovornosti u procesu naplate potraživanja.

Preporuka P7:

Preporučuje se Društvu da usvoji internu proceduru kojom bi bili propisani rokovi i odgovornosti u procesu naplate potraživanja i da izradi Strategiju naplate potraživanja i na osnovu iste sačini Akcioni plan naplate potraživanja sa mjerama, nosiocima aktivnosti i rokovima i mjesečnim izvještavanjem Odbora direktora o ostvarenim rezultatima.



Pravilnikom o organizaciji i sprovođenju popisa, propisane su informacije koje treba da budu sadržane u popisnim listama, uvidom u iste utvrđeno je da ne sadrže: broj popisne liste; datum početka i završetka popisa; pojedinačnu cijenu; stanje po knjigama; razliku između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i podatke o primjedbama (lica koja rukuju sredstvima i komisije za popis).

Preporuka P9:

Društvo treba da vrši popis imovine, potraživanja i obaveza na popisnim listama koje sadrže sve informacije koje su propisane Pravilnikom o organizaciji i sprovođenju popisa i Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



U poslovnim knjigama Društva iskazan je Osnovni kapital u iznosu od 1.682.158€, dok je u evidenciji Centralnog registra privrednih subjekata, Poreske uprave registrovan i upisan samo novčani kapital u iznosu od 1€. Međunarodnim računovodstvenim standardom 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, zahtijeva se, za nekretnine, postrojenja i opreme kod kojih su kretanja fer vrijednosti neznatna, da nije potrebno vršenje revalorizacije jednom godišnje, već da se sredstva revalorizuju jednom na svakih tri ili pet godina.

Preporuka P10:

Društvo treba da izvrši procjenu kapitala, da procijenjenu vrijednost unese u Statut i kompletira dokumentaciju na osnovu koje bi se izvršile promjene u CRPS-u.



Društvo nije u toku 2024. godine izmirivalo obaveze po dugoročnom kreditu, koji je u cjelosti dospio na naplatu 2020-te godine i na dan 31. decembar 2024. godine, prispjeli dug po ovom kreditu iznosi 1.624.773€. Ugovorom o prosljeđivanju kredita utvrđeno je da će Opština Herceg Novi na ime sredstava obezbjeđenja plaćanja predati Vladi potpisano, pečatirano i zavedeno mjenično ovlašćenje i avalirane mjenice u pojedinačnom iznosu šestomjesečnog anuiteta do kraja otplatnog perioda. Ugovorom je utvrđeno i da ukoliko Opština Herceg Novi ne bude izmirivala svoje ugovorene obaveze, Ministarstvo će aktivirati sredstva obezbjeđenja plaćanja.

Preporuka P11:

Preporučuje se Društvu da sa Opštinom Herceg Novi usaglasi obaveze na 31. decembar 2024. godine, i da napravi Protokol kojim će definisati način izmirenja obaveze vraćanja kredita.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Društvo je u Prijavi poreza na dobit za period od 1. januar 2024. – 31. decembar 2024. godine, na rednom broju 5 Troškovi amortizacije iskazani u bilansu uspjeha, iskazalo iznos od 114.477,20 €, dok je u Iskazu o ukupnom rezultatu u periodu od 1. januar 2024. – 31. decembar 2024. godine na poziciji 210a iskazalo iznos amortizacije od 1.028.176 €. Navedeno je u suprotnosti sa Pravilnikom o obliku i sadržini poreske prijave za utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica i Uputstvom za popunjavanje prijave za utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica. Društvo je u „OA“ za 2024. godinu obračunavalo amortizaciju samo na sredstva koja su u vlasništvu Društva i tom prilikom iskazalo amortizaciju za 2024. godinu u iznosu od 98.582,72 €. Pravilnikom je propisano i da se obračun amortizacije osnovnih sredstava vrši na obrascu „OA“, kao i da se osnovna sredstva koja podliježu amortizaciji razvrstavaju po grupama i stopama amortizacije utvrđenih Zakona o porezu na dobit pravnih lica. Usljed navedenog načina prikazivanja troškova amortizacije, revizor nije bio u mogućnosti da obračuna razliku između Troškova amortizacije iskazanih u bilansu uspjeha i Troškova amortizacije koji se priznaju u poreske svrhe.

Preporuka P12:

Društvo treba da prilikom sastavljanja Poreske prijave, porez na dobit obračuna u skladu sa Zakonom o porezu na dobit i Uputstvom za popunjavanje prijave za utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica, koristeći podatke za Trošak amortizacije iz Iskaza o ukupnom rezultatu i vršeći obračun troškova amortizacije u poreske svrhe u OA obrascu, na sva sredstva, za koja se vrši i obračun amortizacije u računovodstvene svrhe.



Najveći broj ugovora o djelu zaključen je za poslove za koje su sistematizovana radna mjesta ili za obavljanje poslova koji se mogu okvirno prepoznati u Pravilniku o sistematizaciji i organizaciji poslova koji su važili u momentu zaključenja ugovora, poput ispitivanja hemijskih parametara kvaliteta vode, poslovi dispečera, higijeničara u javnom toaletu, poslovi vezani za upravljanje, održavanje i rad na građevinskim mašinama i slično.

Preporuka P15:

Društvu treba da ugovore o djelu zaključuje isključivo za obavljanje poslova koji su van redovne djelatnosti poslodavca, odnosno za vršenje poslova koji nisu predviđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.



REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Društvo u Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke do 8.000 € nije iskazalo nabavke u iznosu od preko 10.000 €. Navedeno nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama kojim je određeno da je naručilac dužan da u dostavi Ministarstvu polugodišnji izvještaj i godišnji izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, od čega Društvo nije dostavilo polugodišnji izvještaj.

Preporuka P16:

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.



Pregledom Izvještaja o jednostavnim nabavkama ispod 8.000 € uočeno 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.

Preporuka P17:

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.



Shodno odredbama čl 3 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, ukupna godišnja vrijednost nabavki roba, usluga i radova do 8.000 €, može da iznosi najviše 300.000 € za naručioce čiji Plan javnih nabavki iznosi preko 1.000.000 €. S obzirom da direktne nabavke iznose 632.598,79 € sa PDV-om, a ukupna vrijednost Plana 1.406.460 €, konstatuje se prekoračenje limita određenog za sprovođenje jednostavnih nabavki ispod 8.000 €.

Preporuka P18:

Preporučuje se Društvu da sprovođenje jednostavnih nabavki vrši u skladu Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.



REZIME

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO “Vodovod i kanalizacija” Herceg Novi za 2024. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
Vesna Mihailović, rukovoditeljka Kolegijuma;
Siniša Čađenović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Datum usvajanja
konačnog izvještaja

16.12.2025. godine

- ⌚ Izvršnom direktoru Društva,
- ⌚ Odboru direktora, kao organu upravljanja i rukovođenja Društva,
- ⌚ Skupštini Opštine Herceg Novi kao osnivaču Društva,
- ⌚ Odboru za ekonomiju, finansije i budžet Skupštine Crne Gore,
- ⌚ Odboru za turizam, poljoprivredu, ekologiju i prostorno planiranje Skupštine Crne Gore

20

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Društvo da do 30.01.2026. godine dostavi DRI Plan aktivnosti za realizaciju izdatih preporuka koji treba da sadrži mjere, nosioce aktivnosti i rokove.

Subjekt revizije je dostavio
Akcion plan 29.01.2026. godine.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Društvo treba da do 30.06.2026. godine dostavi DRI, Izvještaj o sprovedenim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Subjekt revizije je dostavio Izvještaj o
realizaciji preporuka 30.06.2026. godine.



REVIZIJE POLITIČKIH SUBJEKATA

U izvještajnom periodu izvršene su finansijske revizije i revizije pravilnosti poslovanja kod **10 (deset) politička subjekta**, u kojima je izraženo ukupno **20 mišljenja** od čega **4 pozitivnih**, **10 uslovnih** i **6 negativnih mišljenja**, dok je dato ukupno **110 preporuka**.

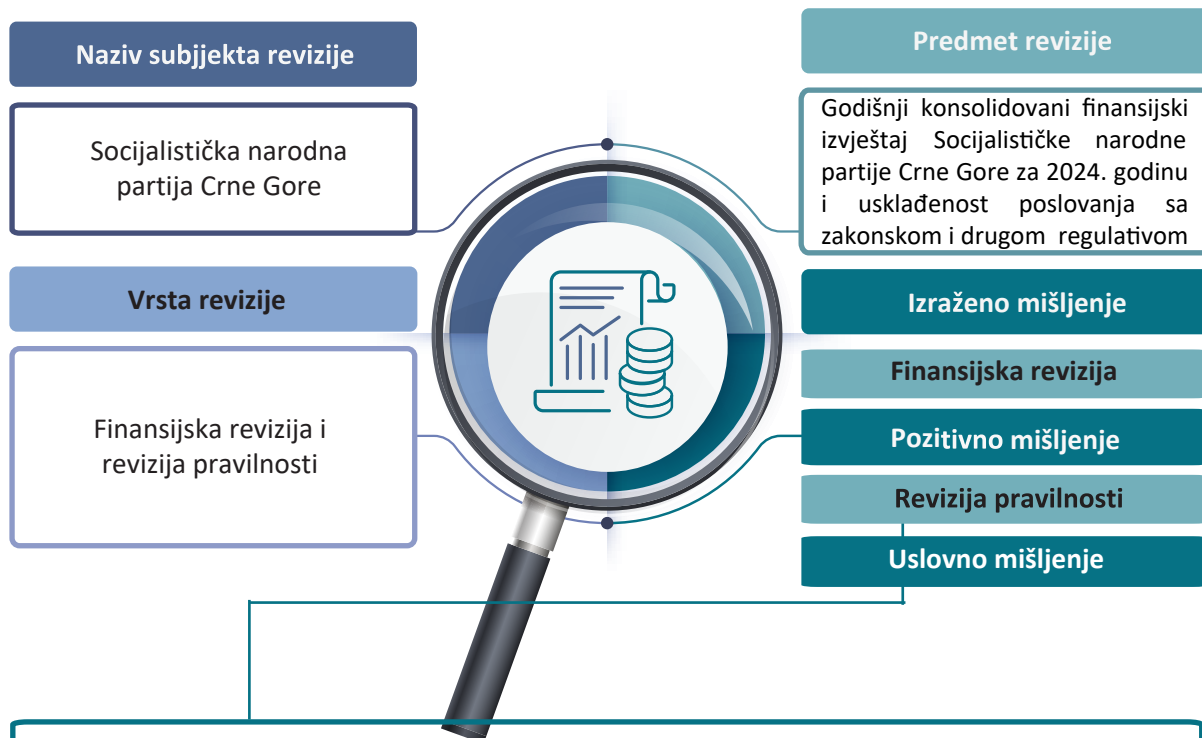
Pregled izvršenih finansijskih revizija i revizija pravilnosti poslovanja političkih subjekata u izvještajnom periodu, sa izraženim mišljenjima i datim preporukama prikazan je na sljedećem grafiku:

Socijalistička narodna partija 2024			Hrvatska građanska inicijativa 2024		
7 preporuka	pozitivno mišljenje	uslovno mišljenje	6 preporuka	pozitivno mišljenje	uslovno mišljenje
Albanska alternativa 2024			Demokratska unija Albanaca 2024		
10 preporuka	uslovno mišljenje	negativno mišljenje	13 preporuka	pozitivno mišljenje	uslovno mišljenje
Demokratski savez u Crnoj Gori 2025			Ujedinjena Crna Gora 2025		
12 preporuka	uslovno mišljenje	uslovno mišljenje	13 preporuka	uslovno mišljenje	negativno mišljenje
Demokratska partija 2025			Novska lista 2025		
10 preporuka	uslovno mišljenje	uslovno mišljenje	17 preporuka	negativno mišljenje	negativno mišljenje
Demokratski savez Albanaca 2025			Grupa birača „Budva naš grad - Nikola Jovanović“ 2025		
5 preporuka	pozitivno mišljenje	uslovno mišljenje	17 preporuka	negativno mišljenje	negativno mišljenje

Vršenjem revizije političkih subjekata, Državna revizorska institucija kontinuirano identifikuje slabosti i daje preporuke u cilju unaprjeđenja stanja u ovoj oblasti. U ovom izvještajnom periodu identifikovane su **ključne nepravilnosti** kod revidiranih političkih subjekata, koje su prikazane u okviru pojedinačnih rezimea izvještaja o reviziji, datih u nastavku:

REZIME

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijalističke narodne partije Crne Gore za 2024. godinu



Revizijom pravilnosti poslovanja Socijalističke narodne partije Crne Gore utvrđene su neusklađenosti poslovanja iste u odnosu na kriterijume revizije koje su materijalno značajne, ali ne i prožimajuće. Revizijom su utvrđene neusklađenosti poslovanja koje se odnose na nedosljednu primjenu Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica, Statuta Partije i internih pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila i sredstava reprezentacije.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:



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 4.165,82€.



nije u skladu sa članom 49 tada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, uređen način vršenja unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja. Nadzorni odbor nije kontrolisao upotrebu sredstava i imovine Partije, niti je kontrolisao i potvrdio godišnji finansijski izvještaj iste za 2024.godinu, što nije u skladu sa članom 65 Statuta Partije.



Statutom Asocijacije žena SNP CG, nije bliže definisana namjena trošenja sredstava ženske organizacije.



u postupku revizije nijesu prezentirani dokazi da je Partija shodno članu 15 tada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja dostavila Agenciji za sprječavanje korupcije Odluku o visini članarini za 2024. godinu.



Partija nije podnijela Zavodu za zapošljavanje prijavu o zasnivanju radnog odnosa (obrazac E-3) za novozaposleno lice, što nije u skladu sa članom 26 stav 3 Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.



nije obezbjeđena posebna evidencija odobrenih sredstava reprezentacije, na način propisan članom 10 Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja sredstava reprezentacije.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

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

1

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.

2

da svojim aktima uredi način vršenja unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja, u skladu sa članom 53 važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, kao i da obezbijedi da Nadzorni odbor obavlja unutrašnju kontrolu materijalno-finansijskog poslovanja u skladu sa članom 65 Statuta Partije.

3

da Statutom ženske organizacije bliže uredi način trošenja sredstava namijenjenih za finansiranje rada ženske organizacije kao i da ista troši u skladu sa članom 14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

4

da odluku o visini članarine za tekuću godinu dostavlja nadležnom organu shodno članu 15 važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

5

da nakon sprovedenog postupka zapošljavanja obavijesti Zavod za zapošljavanje o zasnivanju radnog odnosa sa nezaposlenim licem, odnosno drugim licem, u skladu sa Zakonom o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.

6

da u skladu sa internim Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja sredstava reprezentacije, obezbijedi evidenciju troškova reprezentacije.

REZIME

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijalističke narodne partije Crne Gore za 2024. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
Vesna Mihailović, rukovoditeljka Kolegijuma;
dr Branislav Radulović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Agenciji za sprječavanje
korupcije, shodno Protokolu o
saradnji između između
Agencije za sprječavanje
korupcije i Državne revizorske
institucije, na upoznavanje.

Datum usvajanja
konačnog izvještaja

24.12.2025. godine

7

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije je dužan da, putem
aplikacije DRI za praćenje preporuka
(Registar preporuka), najkasnije do
24.01.2026. godine, dostavi Akcioni
plan za realizaciju preporuka.

Subjekat revizije je dostavio
Akcioni plan 27.01.2026. godine.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije je dužan da, putem
aplikacije DRI za praćenje preporuka
(Registar preporuka), najkasnije do
24.06.2026. godine, dostavi Izvještaj o
realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Subjekat revizije nije dostavio Izvještaj o
realizaciji preporuka.

REZIME

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja
Hrvatske građanske inicijative za 2024. godinu

Naziv subjekta revizije

Hrvatska građanska inicijativa

Vrsta revizije

Finansijska revizija i
revizija pravilnosti

Predmet revizije

Godišnji konsolidovani finansijski
izvještaj Hrvatske građanske
inicijative za 2024. godinu i
usklađenost poslovanja sa
zakonskom i drugom regulativom

Izraženo mišljenje

Finansijska revizija

Pozitivno mišljenje

Revizija pravilnosti

Uslovno mišljenje

Revizijom pravilnosti poslovanja Hrvatske građanske inicijative utvrđene su neusklađenosti poslovanja iste u odnosu na kriterijume revizije koje su materijalno značajne, ali ne i prožimajuće. Revizijom su utvrđene neusklađenosti poslovanja koje se odnose na nedosljednu primjenu Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:



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 33.664,70€.



u Izvještaju o načinu i namjeni utroška sredstava za finansiranje redovnog rada ženskih organizacija iskazan utrošak sredstava ženske organizacije u iznosu od 12.562,82€, što je za 17.724,20€ manje u odnosu na troškove evidentirane u poslovnim knjigama (iznos od 30.287,02€).



Statutom ženske organizacije HGI, nije bliže definisana namjena trošenja sredstava ženske organizacije.



Partija je sa dijelom angažovanih izvršioca zaključila ugovore o djelu za obavljanje poslova koji po prirodi i opisu imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos, iako je sa istim trebalo zaključiti ugovore o radu, a ne ugovore o djelu.



dio naloga za službena putovanja Partije u zemlji nije pravdan u roku utvrđenom članom 9 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, a za dio nije se mogao utvrditi datum pravdanja.



Partija u 2024. godini u poslovnim knjigama evidentirala ostvarene prihode u iznosu od 312.622,70€, odnosno za 34,40% više od planiranih i rashode u iznosu od 155.875,65€, odnosno za 60,12% više od planiranih.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

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

1

da sve troškove poslovanja evidentira na računima na koje se isti odnose, 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.

2

da u Izvještaju o načinu i namjeni utroška sredstava za finansiranje redovnog rada ženskih organizacija u političkim subjektima iskaže sve troškove organizacije žena u političkom subjektu.

3

da Statutom ženske organizacije bliže uredi način trošenja sredstava namijenjenih za finansiranje rada ženske organizacije kao i da ista troši u skladu sa članom 14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

4

da sa izvršiocima za obavljanje poslova koji po prirodi i opisu imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos zaključuje ugovore o radu, a ne ugovore o djelu.

5

da pravdanje putnih troškova, vrši u rokovima i na način usklađen sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kao jedinim važećim propisom koji reguliše ovu oblast.

6

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

REZIME

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Hrvatske građanske inicijative za 2024. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
Vesna Mihailović, rukovoditeljka Kolegijuma;
dr Branislav Radulović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Agenciji za sprječavanje
korupcije, shodno Protokolu o
saradnji između između
Agencije za sprječavanje
korupcije i Državne revizorske
institucije, na upoznavanje.

Datum usvajanja konačnog izvještaja

24.12.2025. godine

6

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije je dužan da, putem
aplikacije DRI za praćenje preporuka
(Registar preporuka), najkasnije do
24.01.2026. godine, dostavi Akcioni plan
za realizaciju preporuka.

Subjekat revizije je dostavio
Akcioni plan 23.01.2026. godine.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije je dužan da, putem
aplikacije DRI za praćenje preporuka
(Registar preporuka), najkasnije do
24.06.2026. godine, dostavi Izvještaj o
realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Subjekat revizije je dostavio Izvještaj o
realizaciji preporuka 24.06.2026. godine.

REZIME

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja
Albanske alternative za 2024. godinu

Naziv subjekta revizije

Albanska alternativa

Vrsta revizije

Finansijska revizija i
revizija pravilnosti

Predmet revizije

Godišnji konsolidovani finansijski
izvještaj Albanske alternative za
2024. godinu i usklađenost
poslovanja sa zakonskom i drugim
regulativom

Izraženo mišljenje

Finansijska revizija

Uslovno mišljenje

Revizija pravilnosti

Negativno mišljenje

Finansijskom revizijom je utvrđeno da Partija nije u Godišnjem konsolidovanom finansijskom izvještaju iskazala rashode u iznosu od 12.250,66€. imovine i obaveza pravnog lica, Pravilnika o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije.

Revizijom pravilnosti je utvrđeno da Albanska alternativa nije sve finansijske i druge radnje uskladila sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Revizijom su utvrđene neusklađenosti koje se odnose na nedosljednu primjenu Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Zakona o računovodstvu, Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakona o radu, Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, pa u skladu sa tim, a imajući vidu da slučajevi neusklađenosti, pojedinačno ili zbirno, imaju prožimajući efekat, nadležni Kolegijum izražava negativno mišljenje na pravilnost poslovanja.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:



Partija nije u Godišnjem konsolidovanom finansijskom izvještaju iskazala rashode u iznosu od 12.250,66€.



Partija je u poslovnim knjigama evidentirala troškove u ukupnom iznosu od 11.472,72€ koji nijesu dokumentovani, kao i troškove u ukupnom iznosu od 49.634,42€, koji su nepotpuno dokumentovani.



Partija nije Statutom Foruma žena jasno definisala aktivnosti po osnovu kojih se mogu trošiti sredstva namijenjena ženskoj organizaciji.



Partija nije iskazala u poslovnim knjigama i finansijskom izvještaju prihod i trošak po osnovu nenovčanog priloga od strane fizičkog lica (po osnovu korišćenja poslovnog prostora bez plaćanja naknade).



Partija je u 2024. godini zaposlila 3 lica, a nije prezentirala dokumentaciju o prijavi slobodnog radnog mjesta Zavodu za zapošljavanje (obrazac E1), kao ni dokumentaciju o obavješćavanju Zavoda o zasnivanju radnog odnosa sa nezaposlenim licem, odnosno drugim licem (obrazac E3).



Uvidom u zaključene ugovore o radu, utvrđeno je da su istim zarade zaposlenih definisane u neto iznosima, što nije u skladu sa članom 31 Zakona o radu.



Partija nije obračunavala i plaćala porez na dohodak fizičkih lica na isplate koje prelaze iznose oslobođene od oporezivanja shodno članu 5a tada važećeg Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

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

1

da sačinjava Godišnji finansijski izvještaj na osnovu tačne i potpune dokumentacije, kako bi isti pružio istinit i fer prikaz finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja, na način propisan odredbama člana 27 Zakona o računovodstvu.

2

da obezbijedi da računovodstvena dokumentacija na osnovu koje se vrši evidentiranje knjigovodstvenih promjena u poslovnim knjigama, između ostalog, bude tačna i potpuna, kako je to propisano članom 9 Zakona o računovodstvu.

3

da Statutom ženske organizacije bliže uredi način trošenja sredstava namijenjenih za finansiranje rada ženske organizacije i da ista troši u skladu sa članom 14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

4

da u poslovnim knjigama evidentira prihode po osnovu nenovčanih priloga i troškove u skladu sa istim, u cilju potpunog iskazivanja i praćenja ograničenja za priloge i troškove shodno članu 6 važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

5

da kao poslodavac slobodno radno mjesto prijavi Zavodu za zapošljavanje, kao i da isti obavijesti o zasnivanju radnog odnosa sa nezaposlenim licem, odnosno drugim licem, podnošenjem prijava na propisanim obrascima shodno članu 25 i 26 Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.

6

da zaključuje ugovore o radu na način propisan članom 31 Zakona o radu, da isti obavezno sadrže visinu koeficijenta, iznos osnovne (bruto) zarade, osnove za uvećanje zarade i vrijeme isplate, a ne samo neto iznos.

7

da za sve isplate fizičkim licima koje prelaze propisane neoporezive iznose, obračuna i uplati poreske obaveze u skladu sa članom 5a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

REZIME

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Albanske alternative za 2024. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
Vesna Mihailović, rukovoditeljka Kolegijuma;
Siniša Čađenović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Datum usvajanja
konačnog izvještaja

12.02.2026. godine

⌚ Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu Skupštine Crne Gore, zbog izraženog negativnog mišljenja i utvrđenih nepravilnosti, na upoznavanje.
⌚ Agenciji za sprječavanje korupcije, shodno Protokolu o saradnji između Agencije za sprječavanje korupcije i Državne revizorske institucije, na upoznavanje.

10

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 11.03.2026. godine, dostavi Akcioni plan za realizaciju preporuka.

Subjekat revizije je dostavio
Akcioni plan 26.02.2026. godine.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 11.08.2026. godine, dostavi Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Subjekat revizije je dostavio Izvještaj o
realizaciji preporuka 10.08.2026. godine.

REZIME

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske unije Albanaca za 2024. godinu

Naziv subjekta revizije

Demokratska unija Albanaca

Vrsta revizije

Finansijska revizija i
revizija pravilnosti

Predmet revizije

Godišnji konsolidovani finansijski
izvještaj Demokratske unije
Albanaca za 2024. godinu i
usklađenost poslovanja sa
zakonskom i drugom regulativom

Izraženo mišljenje

Finansijska revizija

Pozitivno mišljenje

Revizija pravilnosti

Uslovno mišljenje

Revizijom pravilnosti poslovanja Demokratske unije Albanaca utvrđene su neusklađenosti poslovanja iste u odnosu na kriterijume revizije koje su materijalno značajne, ali ne i prožimajuće. Neusklađenosti se odnose na nedosljednu primjenu Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Zakona o računovodstvu, Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, Pravilnika o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

Pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:

- Partija je u poslovnim knjigama evidentirala troškove u ukupnom iznosu od 9.740,30€ koji su nepotpuno dokumentovani.
- Partija nije Državnoj revizorskoj instituciji dostavila Godišnji finansijski izvještaj za 2024. godinu u propisanom roku, niti na važećim obrascima.
- Partija nije u Glavnoj knjizi evidentirala rashode po porijeklu i strukturi, pa se na osnovu Glavne knjige nije mogao utvrditi iznos rashoda koji se odnosi na žensku organizaciju, već je isto utvrđeno uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na Forum žena.
- Partija nije u skladu sa članom 49 tada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja svojim internim aktima utvrdila način vršenja unutrašnje kontrole, kao ni način ostvarivanja uvida člana Partije u prihode i rashode subjekta.
- Partija nije prezentirala Statut Foruma žena, shodno članu 14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, a sa računa Foruma žena je izvršila plaćanje troškova u ukupnom iznosu od 16.697,63€.
- Partija je dio opreme evidentirane u Glavnoj knjizi (kompjuterska, kancelarijska oprema i sl.), prilikom popisa imovine iskazala u popisnoj listi sitnog inventara i za istu nije vršila obračun amortizacije.
- Partija je u 2024. godini zaposlila 2 lica, ali u vezi sa istim nije prezentirala dokaze o dostavi propisanih obrazaca Zavodu za zapošljavanje (obrazac E1 i E3).
- Partija nije obračunavala i plaćala porez na dohodak fizičkih lica na isplate koje prelaze iznose oslobođene od oporezivanja shodno članu 5a tada važećeg Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.
- Partija nije prezentirala dokaze da je na kraju 2024. godine vršila usaglašavanje potraživanja sa lokalnim samoupravama (osim kon irmacije opštine Tuzi), kao ni usaglašavanje obaveza sa dobavljačima.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

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

1

da obezbijedi da računovodstvena dokumentacija na osnovu koje se vrši evidentiranje knjigovodstvenih promjena u poslovnim knjigama, između ostalog, bude tačna i potpuna, kako je to propisano članom 9 Zakona o računovodstvu.

2

da Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj dostavlja Državnoj revizorskoj instituciji do 31.marta tekuće za prethodnu godinu u skladu sa članom 52 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, i da isti sačinjava na obrascima shodno važećem Pravilniku o obrascu Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja političkog subjekta.

3

da osim evidencije o prihodima i imovini, vodi i računovodstvenu evidenciju o rashodima po porijeklu (posebno za sredstva iz javnih i privatnih izvora), visini i strukturi, u skladu sa članom 52 stav 1 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

4

da svojim internim aktima uredi način vršenja unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja i propiše način ostvarivanja uvida člana Partije u prihode i rashode subjekta, kako je to propisano članom 53 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

5

da obezbijedi donošenje posebnog Statuta ženske organizacije u cilju stvaranja uslova za korišćenje sredstava za finansiranje ženske organizacije u političkom subjektu u skladu sa članom 14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

6

da vrši obračun amortizacije za sva osnovna sredstva koja podliježu istoj, u skladu sa članom 2 Pravilnika o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije.

7

da kao poslodavac, slobodno radno mjesto prijavi Zavodu za zapošljavanje, kao i da isti obavijesti o zasnivanju radnog odnosa sa nezaposlenim licem, odnosno drugim licem, podnošenjem prijava na propisanim obrascima shodno članu 25 i 26 Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.

8

da za sve isplate fizičkim licima koje prelaze propisane neoporezive iznose, obračuna i uplati poreske obaveze u skladu sa članom 5a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

9

da vrši usaglašavanje potraživanja sa svim lokalnim samoupravama, kao i usaglašavanje obaveza sa dobavljačima na kraju finansijske godine u cilju preciznog iskazivanja istih.

REZIME

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske unije Albanaca za 2024. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
Vesna Mihailović, rukovoditeljka Kolegijuma;
Siniša Čađenović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Agenciji za sprječavanje
korupcije, shodno Protokolu o
saradnji između Agencije za
sprječavanje korupcije i
Državne revizorske institucije,
na upoznavanje.

Datum usvajanja konačnog izvještaja

12.02.2026. godine

13

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 11.03.2026. godine, dostavi Akcioni plan za realizaciju preporuka.

Subjekat revizije je dostavio
Akcioni plan 11.03.2026. godine.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 11.08.2026. godine, dostavi Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Subjekat revizije je dostavio Izvještaj o
realizaciji preporuka 20.05.2026. godine.

REZIME

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratskog saveza u Crnoj Gori za 2025. godinu

Naziv subjekta revizije

Demokratski savez albanaca

Vrsta revizije

Finansijska revizija i
revizija pravilnosti

Predmet revizije

Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Demokratskog saveza u Crnoj Gori za 2025. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

Izraženo mišljenje

Finansijska revizija

Uslovno mišljenje

Revizija pravilnosti

Uslovno mišljenje

Finansijskom revizijom je uje utvrđeno da, Partija nije u poslovnim knjigama evidentirala i u Godišnjem konsolidovanom finansijskom izvještaju iskazala potraživanja, kao ni obračunate, a nenaplaćene prihode po osnovu opredijeljenih budžetskih sredstava za finansiranje redovnog rada političkog subjekta u iznosu od **40.589,18€**.

Revizijom pravilnosti poslovanja Demokratskog saveza u Crnoj Gori utvrđene su neusklađenosti poslovanja istog u odnosu na kriterijume revizije koje su materijalno značajne, ali ne i prožimajuće. Revizijom su utvrđene neusklađenosti poslovanja koje se odnose na nedosljednu primjenu: Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica i 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, pa u skladu sa tim, nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na pravilnost poslovanja.

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, kao ni obračunate, a nenaplaćene prihode po osnovu opredijeljenih budžetskih sredstava za finansiranje redovnog rada političkog subjekta u iznosu od 40.589,18€.



Partija je tokom 2025. godine sa redovnog računa Foruma žena isplatila sredstva u iznosu od 666,57€ koja se odnose na dio izbornih troškova Koalicije Demokratske unije Albanaca i Demokratskog saveza u CG, na lokalnim izborima za odbornike u Skupštini opštine Ulcinj, što nije u skladu sa odredbama člana 24 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.



Partija nije u skladu sa tada važećim članom 49 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja svojim internim aktima utvrdila način vršenja unutrašnje kontrole, kao ni način ostvarivanja uvida člana Partije u prihode i rashode subjekta.



Partija je tokom 2025. godine sa računa ženske organizacije vršila plaćanje troškova u ukupnom iznosu od 19.185,13€. U postupku revizije prezentovan je Statut ženske organizacije Demokratskog saveza u Crnoj Gori, kojim su definisani ciljevi, prava, dužnosti i organi ženske organizacije, ali istim nije bliže definisana namjena trošenja sredstava ženske organizacije.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Partija nije 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 evidentirala troškove i nabavku opreme u ukupnom iznosu od 2.747,10€.



Komisija za popis nije vršila popis potraživanja Partije u 2025. godini, što nije u skladu sa članom 2 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, dok je uvidom u prezentovanu dokumentaciju utvrđeno da su na kraju 2025. godine potraživanja Partije iznosila 6.511,22€.



Uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju utvrđeno je da, obračun dnevnica nije vršen u skladu sa odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru i da nijesu sačinjavani izvještaji sa službenog puta, kao i da su putni nalozi pravdani bez pisane saglasnosti za korišćenje sopstvenog vozila u službene svrhe, što nije u skladu sa odredbama člana 25 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.



Partija nije u 2025. godini u poslovnim knjigama obezbjeđivala evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava i nije prezentovala dokaze da je vršila usaglašavanje sa istim.



Partija nije prezentovala interna akta kojim bi se bliže utvrdilo, ko ima pravo na korišćenje sredstava za gorivo, telefonske usluge i reprezentaciju na teret sredstava Partije i do kog limita. Uvidom u prezentovanu dokumentaciju utvrđeno je da, računi za troškove goriva ne sadrže broj registarskih oznaka vozila, niti potpis lica koja su vršila nabavku goriva, dok računi za troškove reprezentacije nijesu ovjereni potpisom korisnika, pa se nije moglo utvrditi ko je u ime Partije koristio navedene usluge.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

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

1

Da u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju svih potraživanja i prihoda zasnovanu na ovjerenoj i usaglašenoj dokumentaciji i da iste iskazuje u finansijskim izvještajima.

2

Da sva plaćanja troškova izborne kampanje vrši sa posebnog žiro računa do zatvaranja istog, shodno odredbama člana 24 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

3

Da svojim internim aktima uredi način vršenja unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja i propiše način ostvarivanja uvida člana Partije u prihode i rashode subjekta, kako je to propisano članom 53 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

4

Da Statutom ženske organizacije bliže uredi način trošenja sredstava namijenjenih za finansiranje rada ženske organizacije u cilju stvaranja uslova za korišćenje sredstava za finansiranje ženske organizacije u političkom subjektu u skladu sa članom 14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

5

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, kao i da nabavku opreme evidentira na odgovarajući račun u okviru klase 0, a ne na trošak.

6

Da godišnji popis imovine i obaveza obuhvata i popis potraživanja, kako je to utvrđeno članom 2 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

7

Da pravdanje putnih troškova i troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, vrši na način usklađen sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kao jedinim važećim propisom koji reguliše ovu oblast.

8

Da u poslovnim knjigama obezbjedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava, koja treba da bude zasnovana na ovjerenoj i usaglašenoj dokumentaciji.

9

Da internim aktima utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje goriva, telefonskih usluga i reprezentacije na teret sredstava Partije i do kog limita, kao i da obezbijedi da računi za gorivo sadrže registarske oznake vozila i potpis lica koje je vršilo nabavku goriva, a računi za ugostiteljske usluge da budu ovjereni od strane korisnika usluga.

REZIME

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratskog saveza u Crnoj Gori za 2025. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
Vesna Mihailović, rukovoditeljka Kolegijuma;
dr Milan Dabović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Datum usvajanja
konačnog izvještaja

16.10.2026. godine

Agenciji za sprječavanje
korupcije, shodno Protokolu o
saradnji između Agencije za
sprječavanje korupcije i Državne
revizorske institucije, na
upoznavanje.

12

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), u roku od 30 (trideset) dana, odnosno najkasnije do 15.11.2026. godine, dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Akcioni plan za realizaciju preporuka.

Nije istekao rok za dostavu
Akcionog plana.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), u roku od šest mjeseci, odnosno najkasnije do 15.04.2027. godine, dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Nije istekao rok za dostavu Izvještaja
o realizaciji preporuka.

REZIME

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja
Ujedinjene Crne Gore za 2025. godinu

Naziv subjekta revizije

Ujedinjena Crna Gora

Vrsta revizije

Finansijska revizija i
revizija pravilnosti

Predmet revizije

Godišnji konsolidovani finansijski
izvještaj Ujedinjene Crne Gore za
2025. godinu i usklađenost
poslovanja sa zakonskom i drugom
regulativom.

Izraženo mišljenje

Finansijska revizija

Uslovno mišljenje

Revizija pravilnosti

Negativno mišljenje

Finansijskom revizijom je utvrđeno da Partija nije u poslovnim knjigama evidentirala i u Godišnjem konsolidovanom finansijskom izvještaju iskazala potraživanja, kao ni obračunate, a nenaplaćene prihode po osnovu opredijeljenih budžetskih sredstava za finansiranje redovnog rada političkog subjekta u iznosu od **33.595,78€**.

Revizijom pravilnosti je utvrđeno da Ujedinjena Crna Gora nije sve finansijske i druge radnje uskladila sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Revizijom su utvrđene neusklađenosti poslovanja koje se odnose na nedosljednu primjenu: Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Zakona o računovodstvu, Zakona o radu, Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, Pravilnika o obrascu godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja političkog subjekta i internog Pravilnika o blagajničkom poslovanju.

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, kao ni obračunate, a nenaplaćene prihode po osnovu opredijeljenih budžetskih sredstava za finansiranje redovnog rada političkog subjekta u iznosu od 33.595,78€.



Partija je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj za 2025. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji na propisanim obrascima, ali sa zakašnjenjem (20.05.2026.godine), što nije u skladu sa članom 52 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izvornih kampanja. U postupku revizije nije prezentovana Odluka nadležnog organa Partije o usvajanju Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja.



Partija je u 2026.godini izvršila zatvaranje posebnog žiro računa koji je otvorila 2024.godine u svrhu prikupljanja sredstava za finansiranje troškova izborne kampanje za lokalne izbore u Beranama, odnosno nakon isteka roka od 90 dana od dana objavljivanja konačnih rezultata izbora, koji su proglašeni 24.12.2024. godine, što nije u skladu sa članom 25 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja. Takođe, Partija je u 2026.godini neutrošena sredstva na navedenom računu u iznosu od 361,19€, prilikom zatvaranja istog, prenijela na redovni žiro račun Partije, što nije u skladu sa članom 17 stav 6 Zakona, kojim je propisano da je politički subjekt dužan da do zatvaranja posebnog računa neutrošena sredstva prenese u Budžet Crne Gore.



Uvidom u godišnji završni račun Partije za 2025. godinu utvrđeno je da Iskaz o promjenama neto imovine (kapitala) i Iskaz o tokovima gotovine ne sadrže podatke, iako predstavljaju sastavni dio obrazaca propisanih Pravilnikom o obrascu godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja političkog subjekta.



Uvidom u ugovore o radu koje je Partija zaključila sa zaposlenim licima, utvrđeno je da isti ne sadrže sve elemente propisane članom 31 Zakona o radu i to: visinu koeficijenta, opis poslova koje zaposleni treba da obavlja i dužinu otkaznog roka u slučaju otkaza ugovora o radu.



Partija u poslovnim knjigama ne obezbjeđuje evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava, niti je prezentovana dokumentacija o usaglašavanju potraživanja sa lokalnim samoupravama na kraju godine.



Partija nije prezentovala dokaze da je vršila usaglašavanje obaveza sa dobavljačima putem izvoda otvorenih stavki (IOS), dok je u poslovnim knjigama evidentirala pretplate prema dobavljačima koje su uticale na umanjenje stvarnog stanja obaveza prema dobavljačima.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

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

1

Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju svih potraživanja i prihoda u vezi sa istim, zasnovanu na ovjerenoj i usaglašenoj dokumentaciji, kao i da iste iskazuje u finansijskim izvještajima.

2

Subjekt revizije treba da račun otvoren u svrhu prikupljanja sredstava za finansiranje troškova izborne kampanje zatvori u roku od 90 dana od dana objavljivanja konačnih rezultata izbora, u skladu sa članom 25 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanje, kao i da sredstva koja nakon izmirenja svih obaveza ostanu na tom računu prenese u Budžet Crne Gore, u skladu sa članom 17 stav 6 navedenog Zakona.

3

Subjekt revizije treba da Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj dostavlja Državnoj revizorskoj instituciji najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu, u skladu sa članom 52 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja kao i da obezbijedi da isti, prije dostavljanja, bude razmotren i usvojen od strane nadležnog organa Partije.

4

Subjekt revizije treba da prilikom sačinjavanja godišnjeg završnog računa popunjava sve propisane obrasce, uključujući Iskaz o promjenama neto imovine (kapitala) i Iskaz o tokovima gotovine, u skladu sa važećim Pravilnikom.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

5

Subjekt revizije treba da ugovore o radu zaključuje sa svim obaveznim elementima propisanim članom 31 Zakona o radu.

6

Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi vođenje potraživanja od lokalnih samouprava, kao i da na kraju poslovne godine vrši usaglašavanje potraživanja sa lokalnim samoupravama, u cilju obezbjeđivanja tačnih i potpunih podataka u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima.

7

Preporučuje se subjektu revizije da vrši usaglašavanje obaveza sa dobavljačima na kraju finansijske godine, na osnovu ovjerene dokumentacije, u cilju obezbjeđivanja tačnih i potpunih podataka u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima, te da pretplate prema dobavljačima evidentira na odgovarajućim računima (kao aktivna vremenska razgraničenja ili dati avansi), kako ne bi umanjivale saldo stvarnih obaveza.

REZIME

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Ujedinjene Crne Gore za 2025. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
Vesna Mihailović, rukovoditeljka Kolegijuma;
dr Milan Dabović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Datum usvajanja
konačnog izvještaja

16.10.2026. godine

- ⌚ Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu Skupštine Crne Gore, zbog izraženog negativnog mišljenja i utvrđenih nepravilnosti, na upoznavanje.
- ⌚ Agenciji za sprječavanje korupcije, shodno Protokolu o saradnji između Agencije za sprječavanje korupcije i Državne revizorske institucije, na upoznavanje.

13

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 15.11.2026. godine, dostavi Akcioni plan za realizaciju preporuka.

Nije istekao rok za dostavu
Akcionog plana.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 15.04.2027. godine, dostavi Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Nije istekao rok za dostavu Izvještaja o
realizaciji preporuka.

REZIME

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske Partije za 2025. godinu

Naziv subjekta revizije

Demokratska partija

Vrsta revizije

Finansijska revizija i
revizija pravilnosti

Predmet revizije

Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Demokratske partije za 2025. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

Izraženo mišljenje

Finansijska revizija

Uslovno mišljenje

Revizija pravilnosti

Uslovno mišljenje

Finansijskom revizijom je utvrđeno da Partija nije u poslovnim knjigama evidentirala i u Godišnjem konsolidovanom finansijskom izvještaju iskazala potraživanja, kao ni obračunate, a nenaplaćene prihode po osnovu opredijeljenih budžetskih sredstava za finansiranje redovnog rada političkog subjekta u iznosu od 54.411,44€.

Revizijom pravilnosti poslovanja Demokratske partije utvrđene su neusklađenosti poslovanja iste u odnosu na kriterijume revizije koje su materijalno značajne, ali ne i prožimajuće. Revizijom su utvrđene neusklađenosti poslovanja koje se odnose na nedosljednu primjenu: Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica, Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnih lica i interne procedure o troškovima reprezentacije.

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, kao ni obračunate, a nenaplaćene prihode po osnovu opredijeljenih budžetskih sredstava za finansiranje redovnog rada političkog subjekta u iznosu od 54.411,44€.



Partija nije u skladu sa članom 53 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, svojim internim aktima utvrdila način vršenja unutrašnje kontrole, kao ni način ostvarivanja uvida člana Partije u prihode i rashode subjekta.



Partija je u poslovnim knjigama evidentirala poseban žiro račun sa stanjem u iznosu od 293,00€, otvoren 2022.godine, za finansiranje troškova izborne kampanje na lokalnim izborima u Tuzima, koji nije koristila jer je na navedenim lokalnim izborima učestvovala u koaliciji sa još četiri politička subjekta, pa su sredstva namijenjena za finansiranje kampanje uplaćivana na poseban račun koalicije, otvoren od strane drugog političkog subjekta. Partija nije izvršila prenos navedenih sredstava sa svog posebnog žiro računa, na posebni račun koalicije, niti je izvršila zatvaranje posebnog žiro računa, što nije u skladu sa odredbama člana 24 i 25 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, kojim su utvrđene obaveze otvaranja i zatvaranja posebnog žiro računa.



Uvidom u Statut Foruma žena Demokratske partije od 24.12.2021. godine, koji je prezentovan u postupku revizije, utvrđeno je da istim nije bliže definisana namjena, odnosno način trošenja sredstava namijenjenih za finansiranje rada ženske organizacije.



Partija nije 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 evidentirala troškove u ukupnom iznosu od 3.910,40€, (troškove održavanja automobila i servisa računara u ukupnom iznosu od 1.730,40€ (evidentirane na računu 512), troškove hotelskog smještaja iznosu od 880,00€ (evidentirane na računu 533) i troškove hotelskog smještaja iznosu od 1.300,00€ (evidentirane na računu 551).

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Podaci prezentovani u Izvještaju o popisu novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, ne odgovaraju podacima evidentiranim u Glavnoj knjizi Partije jer su obaveze iskazane u manjem iznosu za 8.422,57€ i u Izvještaju nijesu iskazana pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 3.572,37€, dati avansi u iznosu od 1.130,00€ i pozajmica u iznosu od 1.500,00€.

Takođe, Partija nije za popis osnovnih sredstava, opreme, sitnog inventara i druge materijalne imovine prezentovala Izvještaj o popisu, već samo popisne liste i obračun amortizacije (OA obrazac), što nije u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, kao ni Odlukom Partije o vršenju godišnjeg popisa imovine i obaveza, kojom je komisiji dat zadatak da sastavi poseban izvještaj o izvršenom popisu.



Partija je u poslovnim knjigama evidentirala obaveze, koje se najvećim dijelom odnose na obaveza prema dobavljačima iz prethodnog perioda, evidentirane po početnom stanju, u vezi sa kojim nije prezentovala usaglašavanja stanja sa dobavljačima, pri čemu su evidentirane i pretplate prema pojedinim dobavljačima (dugovni saldo), koje su uticale na umanjenje ukupnog iznosa obaveza.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

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

1

Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju svih potraživanja i prihoda u vezi sa istim, zasnovanu na ovjerenoj i usaglašenoj dokumentaciji, kao i da iste iskazuje u finansijskim izvještajima.

2

Subjekt revizije treba da svojim internim aktima uredi način vršenja unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja i propiše način ostvarivanja uvida člana Partije u prihode i rashode subjekta, kako je to propisano članom 53 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

3

Subjekt revizije treba da poseban žiro račun otvoren u svrhu prikupljanja sredstava za finansiranje troškova izborne kampanje zatvori u roku od 90 dana od dana objavljivanja konačnih rezultata izbora, u skladu sa članom 25 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

4

Subjekt revizije treba da Statutom ženske organizacije bliže uredi način trošenja sredstava namijenjenih za finansiranje rada ženske organizacije kao i da ista troši u skladu sa članom 14 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

5

Subjekt revizije treba 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.

6

Subjekt revizije treba da Izvještaj o popisu imovine sačinjava na način kako je to propisano Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnih lica i internom Odlukom, kao i da vrši usaglašavanje podataka iskazanih u izvještaju o popisu sa istim evidentiranim u poslovnim knjigama.

7

Preporučuje se subjektu revizije da vrši usaglašavanje obaveza sa dobavljačima na kraju finansijske godine, na osnovu ovjerene dokumentacije, u cilju obezbjeđivanja tačnih i potpunih podataka u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima, kao i da pretplate prema dobavljačima evidentira na odgovarajućim računima (kao aktivna vremenska razgraničenja ili dati avansi), kako ne bi umanjivale saldo stvarnih obaveza.

REZIME

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratske Partije za 2025. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
Vesna Mihailović, rukovoditeljka Kolegijuma;
Siniša Čađenović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Datum usvajanja
konačnog izvještaja

16.10.2026. godine

Agenciji za sprječavanje
korupcije, shodno Protokolu o
saradnji između Agencije za
sprječavanje korupcije i Državne
revizorske institucije, na
upoznavanje.

10

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), u roku od 30 dana, odnosno najkasnije do 16.11.2026. godine, dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Akcioni plan za realizaciju preporuka.

Nije istekao rok za dostavu
Akcionog plana.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), u roku od šest mjeseci, odnosno najkasnije do 16.04.2027. godine, dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Nije istekao rok za dostavu Izvještaja o
realizaciji preporuka.

REZIME

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja
Novske liste za 2025. godinu

Naziv subjekta revizije

Novska lista

Vrsta revizije

Finansijska revizija i
revizija pravilnosti

Predmet revizije

Godišnji konsolidovani finansijski
izvještaj Novske liste za 2025.
godinu i usklađenost poslovanja sa
zakonskom i drugom regulativom.

Izraženo mišljenje

Finansijska revizija

Negativno mišljenje

Revizija pravilnosti

Negativno mišljenje

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Partija u Glavnoj knjizi evidentirala i u Godišnjem konsolidovanom finansijskom izvještaju iskazala prihode od priloga fizičkih lica za finansiranje izborne kampanje u iznosu od 6.400,00€ kao prihode od članarina, dok u posebnom Izvještaju o načinu i namjeni utroška sredstava za finansiranje redovnog rada ženskih organizacija u političkim subjektima, nije iskazala troškove ženske organizacije, iako je sa računa ženske organizacije izvršila plaćanja u iznosu od 9.566,05€. Konstatovane nepravilnosti u Godišnjem konsolidovanom finansijskom izvještaju predstavljaju materijalno značajnu grešku u odnosu na utvrđenu materijalnost (materijalnost je utvrđena u iznosu od 3.125,17€, tj. 2,00% od ukupnih rashoda Partije, koji iznose 156.258,51€) i imaju prožimajući efekat, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje** na finansijsku reviziju.

Revizijom pravilnosti je utvrđeno da Novska lista nije sve finansijske i druge radnje uskladila sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Revizijom su utvrđene neusklađenosti poslovanja koje se odnose na nedosljednu primjenu: Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Zakona o računovodstvu, Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica i Statuta Partije, pa u skladu sa tim, a imajući vidu da su utvrđene neusklađenosti materijalno značajne i prožimajuće u odnosu na predmet revizije, nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje** na pravilnost poslovanja.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

U nastavku je dat pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:



Revizijom je utvrđeno da se prihodi Partije u iznosu od 6.400,00€, koji su u Glavnoj knjizi evidentirani i u Godišnjem konsolidovanom finansijskom izvještaju iskazani kao prihodi od članarina, odnose na prihode od priloga fizičkih lica za finansiranje izborne kampanje, a ne na prihode od članarina, kao i da struktura troškova iskazana u Izvještaju, ne odgovara istoj evidentiranoj u Glavnoj knjizi Partije i izvještajima o utrošenim sredstvima za izbornu kampanju dostavljenim Agenciji za sprječavanje korupcije, što nije u skladu sa članom 52 Zakona o finansiranju političkih partija i izbornih kampanja. Takođe, Partija u posebnom Izvještaju o načinu i namjeni utroška sredstava za finansiranje redovnog rada ženskih organizacija u političkim subjektima, nije iskazala troškove ženske organizacije, niti je u postupku revizije prezentovala Statut ženske organizacije, iako je sa računa ženske organizacije izvršila plaćanja u iznosu od 9.566,05€.



Partija je u poslovnim knjigama evidentirala troškove u ukupnom iznosu od 51.141,07€ (troškove naknada fizičkim licima po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 45.361,07€ i troškove zakupa u iznosu od 5.780,00€), kao i podizanje gotovine u iznosu od 8.000,00€ i gotovinske isplate u iznosu od 800,00€, koje nije dokumentovala, dok je u okviru datih avansa evidentirala plaćanja u iznosu od 8.000,00€, koja se odnose na uplatu dobavljaču za izborni trošak, a u vezi sa kojim nije obezbijedila fakturu, što nije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu. Takođe, Partija je u Izvještaju podnijetom ASK-u iskazala troškove angažovanja opunomoćenih predstavnika podnosilaca izbornih lista u iznosu od 8.640,00€, koje nije evidentirala u Glavnoj knjizi i u vezi sa kojim je prezentovala spiskove sa potpisima lica, bez iznosa isplate i bez Odluke Partije o isplati, pa se konstatuje da navedeni troškovi nijesu adekvatno dokumentovani.



Partija nije u Izvještaju dostavljenom ASK-u iskazala troškove izborne kampanje u iznosu od 11.521,94€ (troškove reklamnog materijala u iznosu od 10.648,00€, zakup bilborda u iznosu od 556,50€ i troškove oglašavanja na društvenim mrežama u iznosu od 317,44€).



Partija je sa žiro računa za redovno poslovanje izvršila plaćanje troškova izborne kampanje u ukupnom iznosu od 6.166,00€ (zakup bilborda u iznosu od 3.206,50€, troškove reprezentacije u iznosu od 959,50€ i izborne troškove evidentirane u okviru datih avansa u iznosu od 2.000,00€ - u vezi sa kojim nije prezentovana dokumentacija), što nije u skladu sa članom 24 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanje.



Partija nije prezentovala dokaze da je tokom 2025. godine vršena unutrašnja kontrola finansijskog poslovanja, iako je članom 60 Statuta utvrdila da je za obavljanje unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja Partije zadužen Nadzorni odbor. Takođe, Partija nije u skladu sa članom 49 tada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, propisala način ostvarivanja uvida člana subjekta u prihode i rashode subjekta.



Partija je Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj za 2025. godinu dostavila Državnoj revizorskoj instituciji na propisanim obrascima, ali sa zakašnjenjem (27.05.2026. godine), što nije u skladu sa članom 52 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Partija nije u skladu sa članom 52 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja vodila računovodstvenu evidenciju o prihodima, imovini i rashodima po porijeklu (posebno za sredstva iz javnih i privatnih izvora), visini i strukturi prihoda, imovine i rashoda.



Partija nije shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica, na odgovarajućem računu evidentirala troškove marketinga u iznosu od 39.559,34€ koji su se odnosili na štampu kalendara, marketing u izornoj kampanji, reklamni materijal za izbore, emitovanje reklamnih spotova i sl., koje je trebalo evidentirati na odgovarajući račun 535 Troškovi reklame i propagande.



Partija nije izvršila popis za 2025. godinu, što nije u skladu sa članom 25 Zakona o računovodstvu kojim je propisano da je pravno lice dužno tokom poslovne godine, a najkasnije krajem poslovne godine, popisati imovinu i obaveze, sa popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje i zaključiti poslovne knjige na dan 31. decembar poslovne godine.



Partija je izvršila uplatu poreza i doprinosa na naknade po ugovorima u toku godine iz dva puta, za više mjeseci, dok je na kraju godine iskazala obaveze po ovom osnovu u iznosu od 3.990,05€, što nije u skladu sa članom 48a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.



Partija je u toku 2025. godine izvršila ulaganja na tuđim nekretninama (zakupljen poslovni prostor) u iznosu od 7.028,79€. U postupku revizije prezentovan je ugovor o zakupu navedenog poslovnog prostora, zaključen na period od 6 mjeseci, kojim je između ostalog, utvrđeno da zakupac nema pravo da vrši bilo kakve prepravke ili adaptacije zakupljenog poslovnog prostora bez prethodne pismene saglasnosti (član 7). Partija nije prezentovala pisanu saglasnost, druga akta ili obrazloženje partijskih organa o ulaganju na tuđoj nekretnini.



Partija nije vršila usaglašavanje potraživanja sa lokalnim samoupravama i obaveza sa dobavljačima, sa stanjem na dan 31.12.2025. godine.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

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

1

Da u Godišnjem konsolidovanom finansijskom izvještaju, navede tačne i potpune podatke, u skladu sa članom 52 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, kao i da obezbijedi da se sredstva namijenjena finansiranju ženskih organizacije, koriste isključivo za finansiranje ženske organizacije u skladu sa Statutom iste, kako je to propisano članom 14 Zakona.

2

Da u svojim poslovnim knjigama evidentira sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini, na osnovu tačne i potpune računovodstvene dokumentacije, kako je to propisano članom 9 Zakona o računovodstvu, kao i da sve gotovinske transakcije evidentira u pomoćnoj knjizi za blagajničko poslovanje (dnevniku blagajne) i da ažurno prenosi proknjižene promjene ili njihova salda u glavnu knjigu, kako je to propisano članom 12 Zakona.

3

Da vrši usaglašavanje podataka evidentiranih u poslovnim knjigama sa istim iskazanim u izvještajima koje dostavlja nadležnim državnim organima, kao i da u izvještaju o utrošenim sredstvima za izbornu kampanju navede tačne i potpune podatke u skladu sa članom 54 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

4

Da sva plaćanja troškova izborne kampanje vrši sa posebnog žiro računa do zatvaranja istog, shodno odredbama člana 24 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

5

Da svojim aktima uredi način vršenja unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja i propiše način ostvarivanja uvida člana subjekta u prihode i rashode subjekta, kako je to propisano članom 53 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, kao i da obezbijedi da Nadzorni odbor obavlja unutrašnju kontrolu materijalno-finansijskog poslovanja u skladu sa članom 60 Statuta Partije.

6

Da Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj dostavlja Državnoj revizorskoj instituciji najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu, u skladu sa članom 52 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

7

Da vodi računovodstvenu evidenciju o prihodima, imovini i rashodima po porijeklu (posebno za sredstva iz javnih i privatnih izvora), visini i strukturi, u skladu sa članom 52 stav 1 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

8

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.

9

Da vrši godišnji popis imovine i obaveza u skladu sa odredbama člana 25 Zakona o računovodstvu.

10

Da obezbijedi da se porez na naknade po ugovorima obračunava, obustavlja i uplaćuje u punom iznosu prilikom svake isplate, u skladu sa članom 48a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

11

Da adekvatno dokumentuje osnov evidentiranja ulaganja u tuđim nekretninama u poslovnim knjigama, budući da je članom 7 Ugovora o zakupu poslovnog prostora na kojem su vršena ulaganja, definisana zabrana vršenja prepravki ili adaptacije zakupljenog poslovnog prostora bez prethodne pisane saglasnosti, koju ne obezbjeđuje.

12

Da vrši usaglašavanje potraživanja od lokalnih samouprava i obaveza sa dobavljačima na kraju finansijske godine, na osnovu ovjerene dokumentacije, u cilju obezbjeđivanja tačnih i potpunih podataka u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima.

REZIME

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Novske liste za 2025. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
Vesna Mihailović, rukovoditeljka Kolegijuma;
Siniša Čađenović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Datum usvajanja
konačnog izvještaja

16.10.2026. godine

⌚ Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu Skupštine Crne Gore, zbog izraženog negativnog mišljenja i utvrđenih nepravilnosti, na upoznavanje.
⌚ Agenciji za sprječavanje korupcije, shodno Protokolu o saradnji između Agencije za sprječavanje korupcije i Državne revizorske institucije, na upoznavanje.

17

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), u roku od 30 dana, odnosno najkasnije do 16.11.2026. godine, dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Akcioni plan za realizaciju preporuka.

Nije istekao rok za dostavu
Akcionog plana.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), u roku od šest mjeseci, odnosno najkasnije do 16.04.2027. godine, dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Nije istekao rok za dostavu Izvještaja o
realizaciji preporuka.

REZIME

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratskog saveza Albanaca za 2025. godinu

Naziv subjekta revizije

Demokratski savez Albanaca

Vrsta revizije

Finansijska revizija i
revizija pravilnosti

Predmet revizije

Godišnji konsolidovani finansijski izvještaj Demokratskog saveza Albanaca za 2025. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

Izraženo mišljenje

Finansijska revizija

Pozitivno mišljenje

Revizija pravilnosti

Uslovno mišljenje

Revizijom pravilnosti poslovanja Demokratskog saveza Albanaca utvrđene su neusklađenosti poslovanja istog u odnosu na kriterijume revizije koje su materijalno značajne, ali ne i prožimajuće. Revizijom su utvrđene neusklađenosti poslovanja koje se odnose na nedosljednu primjenu: Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru i 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, pa u skladu sa tim, nadležni Kolegijum izražava uslovno mišljenje na pravilnost poslovanja.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

U nastavku je dat pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:



Partija, nije u skladu sa članom 49 tada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, svojim internim aktima utvrdila način vršenja unutrašnje kontrole, kao ni način ostvarivanja uvida člana Partije u prihode i rashode subjekta.



Partija nije izvršila usaglašavanje potraživanja sa svim lokalnim samoupravama. Ista je usaglasila potraživanja sa Opštinom Tuzi, dok potraživanja sa Opštinom Gusinje nijesu usaglašena na kraju 2025. godine, a po poslovnim knjigama, nije imala potraživanja od Opštine Gusinje.



Uvidom u putne naloge kojim je Partija pravdala troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, utvrđeno je da su isti pravdani bez pisane saglasnosti za korišćenje sopstvenog vozila u službene svrhe, što nije u skladu sa odredbama člana 25 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru. Takođe, utvrđeno da dio putnih naloga ne sadrži datum obračuna putnog računa, kao ni potpis lica koje je podnosilac putnog naloga i lica koje je odobrilo obračun i isplatilo novac, dok izvještaji sa službenog puta nijesu u potpunosti ispunjeni, što nije u skladu sa članom 6 Internog pravila Partije, a određeni broj putnih naloga, potpisivalo je isto lice (predsjednik Partije) u svojstvu nalogodavca za isplatu i podnosioca naloga

U nastavku je dat pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:

1

Subjekt revizije treba da svojim internim aktima uredi način vršenja unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja i propiše način ostvarivanja uvida člana Partije u prihode i rashode subjekta, kako je to propisano članom 53 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

2

Preporučuje se subjektu revizije da vrši usaglašavanje potraživanja sa svim lokalnim samoupravama, u cilju tačne evidencije istih u poslovnim knjigama, zasnovane na ovjerenoj i usaglašenoj dokumentaciji.

3

Subjekt revizije treba da obezbijedi uredno vođenje putnih naloga, koji treba da sadrže sve propisane elemente, u skladu sa Internim pravilom i Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kao jedinim važećim propisom koji reguliše ovu oblast. Takođe, preporučuje se subjektu revizije da u cilju uspostavljanja kontrolnih aktivnosti, obezbijedi razdvajanje odgovornosti kojim se sprječava da isto lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje i ostvarivanje određenih prava (isplata sredstava).

REZIME

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Demokratskog saveza Albanaca za 2025. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
Vesna Mihailović, rukovoditeljka Kolegijuma;
Milan Popović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Agenciji za sprječavanje
korupcije, shodno Protokolu o
saradnji između Agencije za
sprječavanje korupcije i
Državne revizorske institucije,
na upoznavanje.

Datum usvajanja
konačnog izvještaja

20.10.2026. godine

5

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 20.11.2026. godine, dostavi Akcioni plan za realizaciju preporuka.

Nije istekao rok za dostavu
Akcionog plana.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 20.04.2027. godine, dostavi Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Nije istekao rok za dostavu Izvještaja o
realizaciji preporuka.

REZIME

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja
Grupe birača „Budva naš grad - Nikola Jovanović“ za 2025. godinu

Naziv subjekta revizije

Grupa birača „Budva naš grad -
Nikola Jovanović“

Vrsta revizije

Finansijska revizija i
revizija pravilnosti

Predmet revizije

Godišnji konsolidovani finansijski
izvještaj Grupe birača „Budva naš
grad-Nikola Jovanović“ za 2025.
godinu i usklađenost poslovanja sa
zakonskom i drugom regulativom.

Izraženo mišljenje

Finansijska revizija

Negativno mišljenje

Revizija pravilnosti

Negativno mišljenje

REZIME

Izraženo mišljenje

MIŠLJENJE NA FINANSIJSKU REVIZIJU

Finansijskom revizijom Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Grupe birača „Budva naš grad-Nikola Jovanović“ za 2025. godinu, nadležni Kolegijum stekao je razumno uvjerenje da isti nije u svim bitno materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizijom je utvrđeno da Grupa birača u poslovnim knjigama i Godišnjem finansijskom izvještaju nije iskazala prihode izborne kampanje u iznosu od 18.837,27€ i troškove u iznosu od 18.999,13€ plaćene sa izbornog računa, kao ni prihode od nenovčanih priloga i troškove, po osnovu navedenih priloga koji se odnose na pružanje usluga vođenja poslovnih knjiga, bez naknade. Takođe, revizijom je utvrđeno da Grupa birača nije u poslovnim knjigama evidentirala transakcije priliva i odliva sa posebnog žiro računa otvorenog za finansiranje izborne kampanje za lokalne izbore u Opštini Budva, nije vršila hronološko evidentiranje poslovnih transakcija redovnog žiro računa, niti je obezbjeđivala blagajničko poslovanje, iako je vršila gotovinska plaćanja.

Grupa birača je u Bilansu stanja iskazala kapital (neraspoređenu dobit tekuće godine) sa stanjem na dan 31.12.2025. godine u iznosu od 126.407,00€, ali isti nije iskazan u poslovnim knjigama, iz razloga što nijesu sprovedena zaključna knjiženja za 2025. godinu.

Konstatovane nepravilnosti u Godišnjem konsolidovanom finansijskom izvještaju predstavljaju materijalno značajnu grešku u odnosu na utvrđenu materijalnost (materijalnost je utvrđena u iznosu od 838,32€, tj. 2,00% od ukupnih rashoda subjekta revizije, koji iznose 41.915,77€) i imaju prožimajući efekat, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje** na finansijsku reviziju.

MIŠLJENJE NA REVIZIJU PRAVILNOSTI

Revizijom pravilnosti je utvrđeno da Grupe birača „Budva naš grad-Nikola Jovanović“ nije sve finansijske i druge radnje uskladila sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Revizijom su utvrđene neusklađenosti poslovanja koje se odnose na nedosljednu primjenu: Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Zakona o računovodstvu, Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Pravilnika o obrascu godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja političkog subjekta i Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica, pa u skladu sa tim, a imajući vidu da su utvrđene neusklađenosti materijalno značajne i prožimajuće u odnosu na predmet revizije, nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje** na pravilnost poslovanja.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

U nastavku je dat pregled ključnih nepravilnosti utvrđenih revizijom:



Grupa birača u poslovnim knjigama i Godišnjem finansijskom izvještaju nije iskazala prihode izborne kampanje u iznosu od 18.837,27€ (priliv sredstava od Opštine Budva, ostvaren u januaru 2025.godine, po osnovu osvojenih mandata na lokalnim izborima u Budvi održanim 17.11.2024.godine), kao ni troškove u iznosu od 18.999,13€ plaćene sa izbornog računa (dio troškova reklame i propagande u iznosu od 18.283,60€, troškova bankarske provizije u iznosu od 29,71€ i troškova PTT usluga u iznosu od 62,25€ i električne energije u iznosu od 282,42€, uključujući i prenos sredstava na tekući račun ovlašćenog lica u iznosu od 341,15€ prilikom zatvaranja izbornog računa). Grupa birača nije u poslovnim knjigama i Godišnjem konsolidovanom finansijskom izvještaju iskazala ni prihode od nenovčanih priloga, kao ni troškove, po ovom osnovu koji se odnose na pružanje usluga vođenja poslovnih knjiga, bez naknade, od strane računovodstvene Agencije, shodno zaključenom Ugovoru o pružanju računovodstvenih usluga.

Takođe, uvidom u prezentovanu dokumentaciju, utvrđeno je da Grupa birača nije u poslovnim knjigama iskazala troškove održavanja ulaza zgrade poslovnog prostora u iznosu od 324,00€ i troškove PTT usluga u iznosu od 308,36€, kao ni obaveze po navedenom osnovu, dok je troškove električne energije iskazala u većem iznosu za 283,20€ (uračunajući i dio duga iz prethodnog perioda).



Grupa birača nije u poslovnim knjigama hronološki evidentirala poslovne transakcije redovnog žiro računa, niti je evidentirala transakcije priliva i odliva sa posebnog žiro računa otvorenog za finansiranje izborne kampanje za lokalne izbore u Opštini Budva održane u novembru 2024. godine, koje su ostvarene tokom 2025. godine. Takođe, Grupa birača ne obezbjeđuje blagajničko poslovanje, iako je vršila gotovinska plaćanja, što nije u skladu sa članom 12 Zakona o računovodstvu.



Subjekt revizije nije uspostavio sistem unutrašnjih kontrola u skladu sa članom 49 tada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja jer nije donio interni akt kojim bi uredio način vršenja unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja i ostvarivanja uvida u prihode i rashode subjekta.



Grupa birača nije donijela Finansijski plan i Program rada za 2025. godinu, što nije u skladu sa članom 49 tada važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Grupa birača je Državnoj revizorskoj instituciji dostavila Godišnji finansijski izvještaj za 2025.godinu u zakonom utvrđenom roku, ali završni račun političkog subjekta nije dostavljen na obrascima propisanim Pravilnikom o obrascu godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja političkog subjekta.



Uvidom u prezentovanu dokumentaciju i Izvještaj o porijeklu, iznosu i strukturi prikupljenih i utrošenih sredstava iz javnih i privatnih izvora u izbornoj kampanji za vanredne lokalne izbore u Budvi održane 17.11.2024.godine (dostavljen ASK-u 17.12.2024.godine), utvrđeno je da je Grupa birača ostvarila režijske troškove i troškove opšte administracije u ukupnom iznosu od 2.361,35€, koji nijesu plaćeni do dana zatvaranja izbornog računa, a u vezi sa kojim ista nije iskazala neizmirene obaveze po početnom stanju u poslovnim knjigama. Takođe, revizijom je utvrđeno da je Grupa birača dio troškova reklame i propagande koji se odnose na izbornu kampanju iz 2024 godine u iznosu od 6.078,33€, platila sa redovnog računa u 2025.godini, što nije u skladu sa odredbama člana 24 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, kojim je utvrđeno da se sva sredstva namijenjena za finansiranje izborne kampanje uplaćuju na poseban žiro račun i sva plaćanja troškova izborne kampanje vrše sa tog računa.



Grupa birača je sa knjigovodstvenom agencijom zaključila Ugovor o pružanju računovodstvenih usluga, kojim je predviđeno da subjekt revizije za pružene računovodstvene usluge knjigovodstvenoj agenciji ne plaća naknadu, što shodno članu 6 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja predstavlja nenovčani prilog. Subjekt revizije vrijednost navedenog nenovčanog priloga nije obračunao prema tržišnoj vrijednosti, niti ga je evidentirao u poslovnim knjigama i iskazao u Godišnjem finansijskom izvještaju kao prihod, niti odgovarajuće rashode po tom osnovu. Članom 6 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja propisano je da se nenovčani prilog obračunava prema tržišnoj vrijednosti i prijavljuje kao prihod koji ulazi u ograničenja za priloge i troškove propisane ovim zakonom.



Grupa birača nije u vezi sa izvršenim popisom donijela Rješenje o imenovanju Komisije za popis, kojim bi se utvrdili zadaci komisije za popis i rok u kome treba izvršiti popis i podnijeti izvještaj, što nije u skladu sa članom 4 internog Pravilnika o popisu imovine i obaveza i članom 3 Odluke o pokretanju godišnjeg popisa, niti je shodno članu 9 Pravilnika odgovorno lice donijelo Odluku o usvajanju rezultata popisa. Takođe, revizijom je utvrđeno da Grupa birača nije izvršila popis cjelokupne imovine i obaveza, sa stanjem na 31.12.2025.godine i sa popisanim stvarnim stanjem uskladila knjigovodstveno stanje (nije izvršio popis gotovine u blagajni na 31.12.2025.godine, nije popisom obuhvatio sve obaveze na navedeni datum, niti je izvršio popis potraživanja), što nije u skladu sa članom 25 Zakona o računovodstvu i članom 2 internog Pravilnika o popisu imovine i obaveza i Odluke o pokretanju godišnjeg popisa.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke



Grupa birača u poslovnim knjigama ne obezbjeđuje evidenciju potraživanja, niti je prezentovala dokumentaciju o usaglašavanju potraživanja sa Opštinom Budva, po osnovu ostvarenih prihoda.



Uvidom u poslovne knjige Grupe birača utvrđeno je da je dio troškova evidentiran na obračunskoj osnovi (troškovi zakupa, troškovi neproizvodnih usluga-dio, troškovi materijala za izradu i dr.), a prihodi i dio troškova (troškovi reprezentacije, troškovi električne energije-dio, troškovi PTT usluga-dio, troškovi usluga održavanja-dio, troškovi goriva) na gotovinskoj osnovi.



Grupa birača nije na odgovarajućim računima evidentirala troškove u ukupnom iznosu od 8.247,59€, od kojih se najveći dio troškova u iznosu 7.745,50€ odnosi na ugostiteljske usluge, koje su evidentirane na računu 550 Neproizvodne usluge, a iste je trebalo evidentirati na računu 551 Troškovi reprezentacije, shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

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

1

Subjekt revizije treba da, u poslovnim knjigama evidentira sve poslovne transakcije, uključujući i obaveze i da u Godišnjem finansijskom izvještaju iskaže tačne i potpune podatke o svim prihodima i rashodima, u skladu sa članom 52 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, kao i da vrši usaglašavanje podataka evidentiranih u poslovnim knjigama sa istim iskazanim u izvještajima koje dostavlja nadležnim državnim organima.

2

Subjekt revizije treba da transakcije svih žiro računa preko kojih je poslovao tokom fiskalne godine i sve knjigovodstvene promjene nastale u izvještajnom periodu evidentira hronološki u poslovnim knjigama, kako je to propisano članom 12 Zakona o računovodstvu. Takođe, subjekt revizije treba da sve gotovinske transakcije evidentira u pomoćnoj knjizi za blagajničko poslovanje (dnevniku blagajne) i da ažurno prenosi proknjižene promjene ili njihova salda u Glavnu knjigu.

3

Subjekt revizije treba da donese interni akt kojim će urediti način vršenja unutrašnje kontrole finansijskog poslovanja i način ostvarivanja uvida u prihode i rashode subjekta u skladu sa članom 53 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

4

Subjekt revizije je dužan da donese Finansijski plan i Program rada do kraja tekuće za narednu godinu, shodno članu 53 važećeg Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

5

Subjekt revizije je dužan da završni račun i godišnji konsolidovani finansijski izvještaj podnosi Državnoj revizorskoj instituciji u skladu sa članom 52 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja na obrascima propisanim Pravilnikom o obrascu godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja političkog subjekta.

6

Subjekt revizije je dužan 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, kako po tom osnovu ne bi ostale neizmirene obaveze nakon zatvaranja posebnog žiro računa.

REZIME

Ključni nalazi revizije i ključne preporuke

7

Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama evidentira prihode po osnovu nenovčanih priloga i troškove po tom osnovu, u cilju potpunog iskazivanja poslovnih promjena i praćenja ograničenja za priloge i troškove, shodno članu 6 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja

8

Subjekt revizije treba da u potpunosti primjenjuje interni Pravilnik o popisu imovine i obaveza u dijelu donošenja propisanih akata i sprovođenja popisa, te da shodno odredbama člana 25 Zakona o računovodstvu i internog Pravilnika i Odluke o pokretanju godišnjeg popisa vrši popis sve finansijske i nefinansijske imovine i da sa popisanim stvarnim stanjem izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja.

9

Preporučuje se subjektu revizije da u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava, koja treba da bude zasnovana na ovjerenoj i usaglašenoj dokumentaciji.

10

Subjekt revizije treba da evidentiranje svih troškova i prihoda u poslovnim knjigama vrši na istoj računovodstvenoj osnovi.

11

Subjekt revizije treba 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.

REZIME

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Grupe birača „Budva naš grad - Nikola Jovanović“ za 2025. godinu

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
Vesna Mihailović, rukovoditeljka Kolegijuma;
dr Milan Dabović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju Izvještaja drugim subjektima

Datum usvajanja
konačnog izvještaja

22.10.2026. godine

⌚ Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu Skupštine Crne Gore, zbog izraženog negativnog mišljenja i utvrđenih nepravilnosti, na upoznavanje.
⌚ Agenciji za sprječavanje korupcije, shodno Protokolu o saradnji između Agencije za sprječavanje korupcije i Državne revizorske institucije, na upoznavanje.

17

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 22.11.2026. godine, dostavi Akcioni plan za realizaciju preporuka.

Nije istekao rok za dostavu
Akcionog plana.

Informacije o dostavljanju Izvještaja o realizaciji preporuka

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), najkasnije do 22.04.2027. godine, dostavi Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Nije istekao rok za dostavu Izvještaja o
realizaciji preporuka.



SISTEMSKE PREPORUKE

**SISTEMSKE PREPORUKE IZ REVIZIJE
PREDLOGA ZAKONA O ZAVRŠNOM
RAČUNU BUDŽETA CRNE GORE
ZA 2025. GODINU**

3.1.

SISTEMSKE PREPORUKE IZ REVIZIJE PREDLOGA ZAKONA O ZAVRŠNOM RAČUNU BUDŽETA CRNE GORE ZA 2025. GODINU

SP1

Potrebno je da Vlada Crne Gore¹ predloži Skupštini Crne Gore izmjene člana 37 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti koje se odnose na odobravanje potrošnje za mandatorne izdatke tokom privremenog finansiranja.²

SP2

Preporučuje se Skupštini Crne Gore da razmotri mogućnost, da u cilju usklađivanja kriterijuma za finansiranje obrazovnih ustanova u Crnoj Gori izmijeni normu Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju, koja se odnosi na način i uslove finansiranja, kako bi kriterijume i uslove finansiranja iz budžeta države podjednako uskladili za sve obrazovne ustanove koje izводе javno važeći obrazovni program i koje su licencirane od strane nadležnog ministarstva.

SP3

Uvažavajući činjenicu o načinu planiranja izdataka vezanih za otplatu glavnice duga i kamatu, potrebno je da Vlada Crne Gore³ predloži Skupštini Crne Gore zakonske odredbe kojima će se ograničiti preusmjeravanje sa ovih pozicija.

SP4

Preporučuje se da se pravna lica, koja se finansiraju iz javnih prihoda, finansiraju kroz sistem budžeta Crne Gore.

¹ Ministarstvo finansija i Vlada Crne Gore.

² Skupština Crne Gore je na sjednici 24. avgusta 2026. godine donijela novi Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ("Sl. list. CG", br. 128/26) koji u članu 41 predviđa izuzeća za mandatorne izdatke.

³ Ministarstvo finansija / Vlada Crne Gore



Preporučuje se Skupštini Crne Gore da razmotri izmjenu odredbe godišnjeg zakona o budžetu kojom se uređuje konsolidacija sopstvenih prihoda javnih ustanova, radi njenog usklađivanja sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, tako da se u Glavnoj knjizi trezora evidentiraju svi nekonsolidovani primici javnih ustanova koje se finansiraju iz budžeta Crne Gore, uključujući sopstvene prihode, donacije i druge primitke, kao i izdaci finansirani iz tih sredstava.⁴



Potrebno je da Ministarstvo finansija inicira stvaranje zakonskih pretpostavki na osnovu kojih bi se donijeli jasni kriterijumi po kojima bi se transakcije primici od otplate kredita, izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti i pozajmice i kredite mogle klasifikovati kao transakcije finansiranja.



Potrebno je da potrošačke jedinice vrše procjenu ishoda sudskih postupaka, kao i to da u saradnji sa Ministarstvom finansija planiraju adekvatna sredstva i pravovremeno plaćaju obaveze po osnovu sudskih rješenja.



Preporučuje se Senatu Prijestonice da, u saradnji sa Ministarstvom finansija i organom nadležnim za realizaciju kapitalnog budžeta, precizira uslove i način planiranja finansiranja projekata iz Programa razvoja Prijestonice, uz uvažavanje posebnog režima utvrđenog Zakonom o Prijestonici.

⁴ Skupština Crne Gore je na sjednici 24. avgusta 2026. godine donijela novi Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ("Sl. list. CG", br. 128/26), kojim je predviđena izmjena odredbe člana 68 važećeg Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti na način da se ukida izvještaj o primicima i izdacima javnih ustanova koji nijesu uključeni u konsolidovani račun trezora, kao dio završnog računa budžeta.



SISTEMSKE PREPORUKE IZ POJEDINAČNIH REVIZIJA

3.2.

SISTEMSKE PREPORUKE IZ POJEDINAČNIH REVIZIJA

Senat Državne revizorske institucije je usvojio preporuke sistemskog značaja, koje su proistekle iz vršenja **3 (tri) revizije**. 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 i pravilnosti poslovanja Fonda rada za 2024. godinu

Preporučuje se Vladi i Ministarstvu finansija Crne Gore da izvrše izmjene i dopune obrazaca finansijskog izvještavanja propisanih članom 2 Pravilnika, na način da se isti usklade sa članom 7 Pravilnika i zahtjevima Cash basis IPSAS standarda, kroz obavezno iskazivanje originalnog i finalnog budžeta, kao i davanje napomena o osnovu nastalih razlika između ova dva budžetska iznosa, u cilju unaprjeđenja fiskalne transparentnosti i uporedivosti budžetskih podataka.

SP1



Vlada Crne Gore treba da uskladi normativni okvir kojim se uređuje planiranje i realizacija kapitalnih izdataka sa GFS metodologijom i Cash Basis IPSAS standardom, te da obezbijedi da se izdaci koji po svojoj ekonomskoj suštini predstavljaju investicione aktivnosti planiraju, iskazuju i realizuju u okviru kapitalnog budžeta, uz odgovarajuća ograničenja njihovog preusmjeravanja u tekuću potrošnju.

Preporučuje se Vladi Crne Gore da obezbijedi da sredstva ostvarena po osnovu doprinosa, propisana članom 14 stav 1 alineja 1 Zakona o Fondu rada, budu stavljena na raspolaganje Fondu radi vršenja njegove zakonom utvrđene funkcije. Takođe, potrebno je definisati način raspolaganja ovim sredstvima, uključujući mogućnost njihovog uplaćivanja na poseban račun Fonda ili utvrđivanje odgovarajućih ovlašćenja Fonda za raspolaganje sredstvima na računima otvorenim u skladu sa Naredbom o načinu uplate javnih prihoda. Takođe je potrebno utvrditi jasne uslove pod kojima se eventualni akumulirani višak sredstava može preusmjeravati za druge namjene.

SP3



Preporučuje se Skupštini i Vladi Crne Gore da razmotre unaprjeđenje normativnog okvira kojim se uređuje upravljanje Fondom rada, posebno člana 6 Zakona o Fondu rada, radi: jačanja funkcionalne i upravljačke samostalnosti Fonda; smanjenja rizika od neprimjerenog političkog ili institucionalnog uticaja; propisivanja stručnih, iskustvenih i integritetskih uslova za izbor i imenovanje članova organa upravljanja i rukovodstva Fonda; uspostavljanja jasnih mehanizama odgovornosti, kontrole i izvještavanja.

Vlada Crne Gore treba da, prilikom pripreme i predlaganja sistemskih zakona kojima se pojedinim kategorijama zaposlenih priznaju posebna prava iz javnih sredstava, obezbijedi prethodnu analizu njihove usklađenosti sa ustavnim načelom jednakosti, fiskalne održivosti i uticaja na sistem ostvarivanja prava iz nadležnosti Fonda rada, kako bi se izbjeglo donošenje zakonskih rješenja koja bez jasno utvrđenih i objektivnih kriterijuma dovode do različitog tretmana korisnika i narušavanja jedinstvenog sistema ostvarivanja prava iz nadležnosti Fonda rada.



Revizija pravilnosti postupka čuvanja oduzetih predmeta i jemstava u sudu, kao i pravilnosti plaćanja ostalih naknada, ugovora o djelu i konsultantskih usluga za 2025.godinu u cilju uključivanja istih u Godišnji izvještaj DRI za period oktobar 2025 – oktobar 2025. godine



Ministarstvo pravde treba da preispita i unaprijedi odredbe Sudskog poslovnika kojima se uređuje postupanje sa oduzetim predmetima i jemstvima, kako bi se na jasan, cjelovit i međusobno usklađen način uredile sve faze postupanja, od prijema i evidentiranja do konačnog razduženja, uključujući odgovornosti za postupanje, kontrolne mehanizme i vođenje evidencija, radi obezbjeđivanja ujednačenog postupanja sudova.

Ministarstvo pravde treba da propiše minimalne prostorne, tehničke i sigurnosne uslove za čuvanje oduzetih predmeta u sudovima, vodeći računa o njihovoj vrsti, prirodi i rizicima povezanim sa njihovim čuvanjem, i preduzme mjere iz svoje nadležnosti za stvaranje uslova za primjenu utvrđenih standarda.



Ministarstvo pravde treba da, u saradnji sa drugim nadležnim organima, preispita funkcionisanje postojećeg sistema postupanja sa trajno oduzetim predmetima i inicira mjere za unapređenje međuinstitucionalne koordinacije i efikasnosti postupaka njihove predaje, preuzimanja i uništenja, kako bi se obezbijedilo blagovremeno konačno razduženje ovih predmeta iz sudskih depoa.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Ministarstva zdravlja za 2025. godinu



Preporučuje se Vladi i Ministarstvu finansija Crne Gore da obezbjede poštovanje člana 3 Pravilnika o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve, te da važeći okvir izvještavanja (obrasci 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).

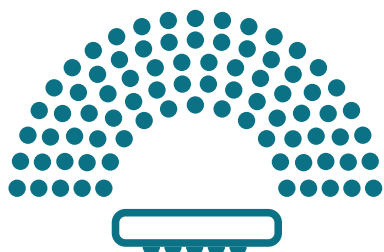


KONTROLA REALIZACIJE PREPORUKA

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 unaprjeđenja.

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 2024. godinu, Izvještaja o reviziji Predloga zakona o Završnom računu Budžeta Crne Gore za 2024. godinu i Godišnjeg izvještaja o izvršenim revizijama i aktivnostima Državne revizorske institucije Crne Gore za period oktobar 2024 - oktobar 2025. 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 2024. godinu. Takođe, Vlada je dužna da prati realizaciju svih preporuka Državne revizorske institucije koje se odnose na pojedinačne revizije urađene u periodu oktobar 2024 - oktobar 2025. 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.**

Kontrola realizacije datih preporuka vršena kod više subjekata revizije. U nastavku prezenetirani rezultati sprovedenih aktivnosti:

¹"Službeni list Crne Gore", br. 149/25 od 17.12.2025. godine

Realizacija preporuka iz revizije Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu



Realizacija preporuka iz pojedinačnih izvještaja



Kontrolne revizije



**KONTROLA REALIZACIJE PREPORUKA
IZ REVIZIJE PREDLOGA ZAKONA O
ZAVRŠNOM RAČUNU BUDŽETA
CRNE GORE ZA 2024. GODINU**

Skupština Crne Gore, povodom donošenja Zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2024. godinu, razmatranja Izvještaja o reviziji Predloga zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2024. godinu i Godišnjeg izvještaja o izvršenim revizijama i aktivnostima Državne revizorske institucije Crne Gore za period oktobar 2024. – oktobar 2025. godine, dana 11. decembra 2025. godine donijela je **Zaključak broj: 33/25-4/10 – EPA 662 XXVIII** i isti objavila u „Službenom listu Crne Gore“, broj 149/2025.

Zaključkom Skupštine Crne Gore broj: 33/25-4/10 – EPA 662 XXVIII se „**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 2024. godinu. Takođe, Vlada je dužna da prati realizaciju svih preporuka Državne revizorske institucije koje se odnose na pojedinačne revizije urađene u periodu oktobar 2024. – oktobar 2025. godine i preporuka koje se ponavljaju iz ranijeg perioda i o tome kvartalno izvještava Skupštinu Crne Gore.“

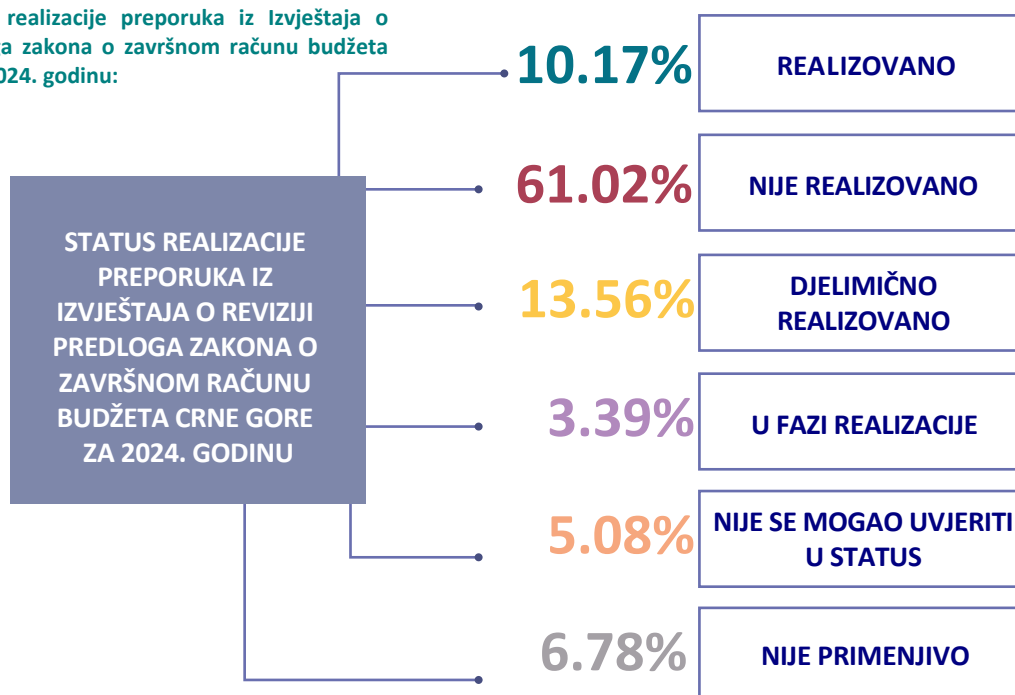
Državna revizorska institucije je, na osnovu nalaza utvrđenih revizijom Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu utvrdila sljedeće:

Tabela: Status iz Izvještaja o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta za 2024. godinu

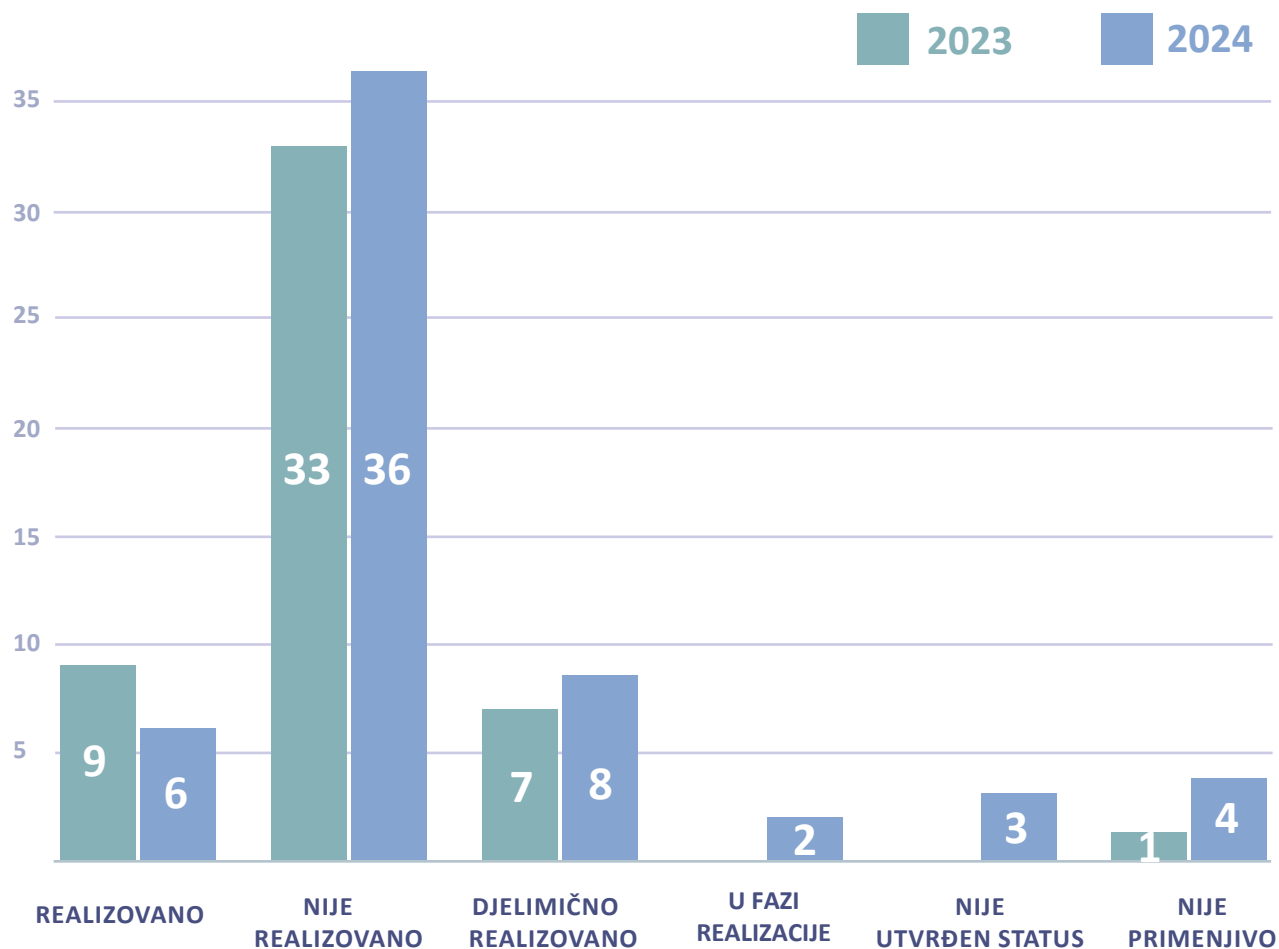
Izvještaj o realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu										
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP
Izvještaj o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu	13.10.2026.	Vlada Crne Gore - Ministarstvo finansija i potrošačke jedinice obuhvaćene Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu	1	59	6	36	8	2	3	4

 realizovano - R	 u fazi realizacije - UFR
 nije realizovano - NR	 nije se mogao uvjeriti u status - NUS
 djelimično realizovano - DR	 nije primjenjivo - NP

Grafik: Status realizacije preporuka iz Izvještaja o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu:



Pregled realizacije preporuka datih u izvještajima za 2023. i 2024. 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 **45 revizija** utvrđeno je da je **67,42 % preporuka realizovano**, **9.95 % nije realizovano**, **9.05 % djelimično realizovano**, **5.32 % je u fazi realizacije**, kod **5.88 % preporuka nije utvrđen status**, dok **2.38% 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



Izveštaj o realizaciji preporuka datih u Izveštaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja i pravilnosti poslovanja zdravstvene ustanove Apoteke Crne Gore za 2022. godinu											
"Montefarm" naziv izveštaja	datum usvajanja izveštaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka							dostava izveštaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja i pravilnosti poslovanja zdravstvene ustanove Apoteke Crne Gore "Montefarm" za 2022. godinu	13.2.2024.	ZUACG "Montefarm"	4	36	35			1			

Izveštaj o realizaciji preporuka datih u Izveštaju o reviziji uspeha "Uspešnost sprovođenja Nacionalnog programa za rano otkrivanje raka dojke"											
naziv Izveštaja	datum usvajanja izveštaja o reviziji	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka							dostava Izveštaja o realizaciji preporuka
		Ministarstvo zdravlja Institut za javno zdravlje	4	10	8			2			Odboru za zdravstvo, rad i socijalno stanje i
Izveštaj o reviziji uspeha "Uspešnost sprovođenja Nacionalnog programa za rano otkrivanje raka dojke"	26.9.2022.										

Izveštaj o realizaciji preporuka datih u Izveštaju o reviziji godišnjeg finansijskog Izveštaja Uprave za vode za 2023. godinu											
naziv Izveštaja	datum usvajanja izveštaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka							dostava Izveštaja o realizaciji preporuka
		Uprava za vodu	1	17	7	5	1	4			
Izveštaj o reviziji godišnjeg finansijskog izveštaja Uprave za vode za 2023. godinu	23.4.2025.										

Izveštaj o realizaciji preporuka datih u Izveštaju o reviziji uspeha Efikasnost redovnog i investicionog održavanja državnih puteva											
naziv Izveštaja	datum usvajanja izveštaja o reviziji	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka							dostava Izveštaja o realizaciji preporuka
		Ministarstvo saobraćaja Uprava za saobraćaj	6	8	7					1	
Izveštaj o reviziji uspeha Efikasnost redovnog i investicionog održavanja državnih puteva	7.4.2021.			6	6						

Izvještaj o realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Instituta za standardizaciju Crne Gore za 2022. godinu											
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izvještaj o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Instituta za standardizaciju Crne Gore za 2022. godinu	7.2.2024.	Institut za standardizaciju	3	5	4					1	

Izvještaj o realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji uspjeha "Uspješnost upravljanja medicinskim otpadom"											
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	subjekti revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izvještaj o reviziji uspjeha "Uspješnost upravljanja medicinskim otpadom"	19.3.2025	Ministarstvo ekologije, održivog razvoja i razvoja sjevera	1	7				6	1		
		Ministarstvo zdravlja		5		3		1	1		
		Klinički Centar Crne Gore		4	2	2					
		Kliničko bolnički centar Berane		4	1	1		2			
		JZU Opšta bolnica Nikšić		5	1	4					
		JZU Opšta bolnica Bar		4		4					
		JZU Dom zdravlja Glavnog grada		1	1						

realizovano - R

nije realizovano - NR

djelimično realizovano - DR

u fazi rerealizacije - UFR

nije se mogao uvjeriti u status - NUS

nije primjenjivo - NP

Izveštaj o realizaciji preporuka datih u izvještaju o reviziji informacionog sistema za Elektronsko testiranje kandidata u Upravi za ljudske resurse											
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji informacionog sistema za Elektronsko testiranje kandidata u Upravi za ljudske resurse	19.6.2025.	Uprava za ljudske resurse	1	5	5						

Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Grupe birača "Miodrag Daka Davidović – Narodni pokret" za 2022. godinu											
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Ujedinjena Narodna Demokratska Socijaldemokratska Partija 5111-5111-R2000 5111-5111-R2000 5111-5111-R2000 5111-5111-R2000	10.01.2020.	Demokratska Socijaldemokratska Partija 5111-5111-R2000 5111-5111-R2000 5111-5111-R2000 5111-5111-R2000	4	6	3					3	Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu

Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Prave Crne Gore za 2021. godinu											
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Prave Crne Gore za 2021. godinu	20.10.2022.	Prava Crna Gora	4	12	3	6				3	Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu

Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijaldemokratske partije za 2023. godinu											
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštajao reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja Socijaldemokratske partije za 2023. godinu	17.10.2024.	Socijaldemokratska partija	1	11	7		1			3	Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu

Izvrještaj o realizaciji preporuka iz Izvrještaja o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja Nacionalnih Savjeta za 2020. godinu											
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	subjek revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izvrještaj o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja Nacionalnih Savjeta za 2020. godinu	10.03.2022.	Albanski nacionalni savjet	4	21	21						Odboru za ljudska prava i slobode Skupštine Crne Gore
		Bošnjačko vijeće		9	7					2	
		Hrvatski savjet		9	9						
		Savjet muslimanskog naroda		9	9						
		Romski savjet		18	18						
		Srpski nacionalni savjet		21	15		2		1	3	

Izvrještaj o realizaciji preporuka datih u Izvrještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Dom starih "Bijelo Polje" za 2022. godinu											
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izvrještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Dom starih "Bijelo Polje" za 2022. godinu	08.09.2023.	Dom starih "Bijelo Polje"	3	34	30		1		3		Odboru za zdravlje, rad i socijalno staranje Skupštine Crne Gore

realizovano - R

nije realizovano - NR

djelimično realizovano - DR

u fazi realizacije - UFR

nije se mogao uvjeriti u status - NUS

nije primjenljivo - NP

Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izveštaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izveštaja Pokreta za promjene za 2021. godinu											
naziv izveštaja	datum usvajanja izveštaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka							dostava izveštaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izveštaja Pokreta za promjene za 2021. godinu	12.10.2022.	Pokret za promjene	3	24	13	6	3		2		Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu

Izveštaj o realizaciji preporuka datih u Izveštaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja Uprave prihoda i carina za 2022. godinu											
naziv izveštaja	datum usvajanja izveštaja o reviziji	subjek revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izveštaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja Uprave prihoda i carina za 2022. godinu	17.9.2024.	Poreska uprava	1	5	5						
		Uprava carina		7	7						

Izveštaj o realizaciji preporuka datih u Izveštaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja i pravilnosti poslovanja Uprave za ugljovodonike za 2023. godinu											
naziv izveštaja	datum usvajanja izveštaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka							dostava izveštaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja i pravilnosti poslovanja Uprave za ugljovodonike za 2023. godinu	21.2.2025.	Uprava za ugljovodonike	1	13	7	1	1	3	1		

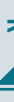
Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji pravilnosti poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Francuskoj, Rumuniji i Turskoj i konzularnog predstavništva u Turskoj za 2021. godinu											
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izvještaj o reviziji pravilnosti poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Francuskoj, Rumuniji i Turskoj i konzularnog predstavništva u Turskoj za 2021. godinu	13.2.2023.	Ministarstvo vanjskih poslova	2	21	13	1			6	1	Odboru za međunarodne odnose i iseljenike skupštine Crne Gore

Izvještaj o realizaciji preporuka datih u izvještaju o 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	subjek revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	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	14.6.2024.	Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine	2	3	1			2			
		Glavni grad Podgorica		5	2			3			

Izvještaj o realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Fonda za zdravstveno osiguranje za 2021. godinu											
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Fonda za zdravstveno osiguranje za 2021. godinu	2.2.2023.	Fond za zdravstveno osiguranje	4	49	31	9		3	2	4	

Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izveštaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja Centra za obuku u sudstvu i Državnom tužilaštvu za 2022. godinu											
naziv izveštaja	datum usvajanja izveštaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izveštaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja Centra za obuku u sudstvu i Državnom tužilaštvu za 2022. godinu	28.7.2023.	Centar za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu	3	25	25						Odbor za politički sistem, pravosuđe i upravu

Izveštaj o realizaciji preporuka datih u Izveštaju o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izveštaja Demokratskog saveza Albanaca za 2022.godinu											
naziv izveštaja	datum usvajanja izveštaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka							dostava izveštaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izveštaja Demokratskog saveza Albanaca za 2022.godinu	23.10.2023.	Demokratski savez Albanaca	2	14	6		2		6		Odbor za politički sistem, pravosuđe i upravu

Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izveštaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izveštaja Bošnjačke stranke za 2023. godinu											
naziv izveštaja	datum usvajanja izveštaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka							dostava izveštaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izveštaja Bošnjačke stranke za 2023. godinu	17.10.2024.	Bošnjačka stranka	1	19	19						Odbor za politički sistem, pravosuđe i upravu

Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izveštaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja Uprave za izvršenje krivičnih sankcija za 2022. godinu											
naziv izveštaja	datum usvajanja izveštaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka							dostava izveštaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja Uprave za izvršenje krivičnih sankcija za 2022. godinu	26.6.2023.	Uprava za izvršenje krivičnih sankcija	3	51	35	1	14		1		Odboru za ljudska prava i slobode Skupštine Crne Gore

Izvještaj o realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Radio televizija Crne Gore za 2021. godinu											
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Radio televizija Crne Gore za 2021. godinu	16.11.2022.	Radio televizija Crne Gore	4	18	14		4				

Izveštaj o realizaciji preporuka datih u Izveštaju o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Fonda za zaštitu i ostavriavanje manjinskih prava za 2020. godinu											
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Fonda za zaštitu i ostavriavanje manjinskih prava za 2020. godinu	17.1.2022.	Fond za zaštitu i ostavriavanje manjinskih prava	4	51	43	1	2			5	Odboru za ljudska prava i slobode Skupštine Crne Gore

Izveštaj o realizaciji preporuka datih u Izveštaju o reviziji uspjeha "Upravljanje izdacima iz budžeta Crne Gore za sudske sporove po osnovu radnih odnosa"											
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	subjek revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji uspjeha "Upravljanje izdacima iz budžeta Crne Gore za sudske sporove po osnovu radnih odnosa"	14.5.2025.	Ministarstvo odbrane	1	3	3						
		Ministarstvo unutrašnjih poslova		9	2			7			

Izveštaj o realizaciji preporuka datih u izvještaju o reviziji uspjeha „Efikasnost korišćenja subvencija za proizvodnju i pružanje usluga u poljoprivredi iz sredstava budžeta“											
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji uspjeha „Efikasnost korišćenja subvencija za proizvodnju i pružanje usluga u poljoprivredi iz sredstava budžeta“	11.2.2022.	Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede	4	9		4	4	1			Odboru za turizam, poljoprivredu, ekologiju i prostorno planiranje

Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izveštaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021. godinu											
naziv izveštaja	datum usvajanja izveštaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izveštaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021. godinu	14.9.2022.	Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti	4	18	16		1			1	Odboru za ekonomiju, finansije i budžet Skupštine Crne Gore

Izveštaj o realizaciji preporuka datih u reviziji "Efikasnost funkcionisanja Metarestira javne uprave"											
naziv izveštaja	datum usvajanja izveštaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka							dostava izveštaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji "Efikasnost funkcionisanja Metarestira javne uprave"	25.2.2025.	Ministarstvo javne uprave	2	4	1		3				

Izveštaj o realizaciji preporuka datih u Izveštaju o reviziji uspjeha "Efikasnost razvoja zvanične statistike u Crnoj Gori"											
naziv izveštaja	datum usvajanja izveštaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka							dostava izveštaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji uspjeha "Efikasnost razvoja zvanične statistike u Crnoj Gori"	10.10.2024.	Uprava za statistiku	1	6	6						

Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izveštaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja JU Dom starih "Nikišić" za 2024. godinu											
naziv izveštaja	datum usvajanja izveštaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka							dostava izveštaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja JU Dom starih "Nikišić" za 2024. godinu	9.7.2025.	JU Dom starih "Nikišić"	1	11	7	1		2	1		Odboru za zadržavstvo, rad i socijalno staranje Skupštine Crne Gore

Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izveštaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja Agencije za civilno vazduhoplovstvo za 2023. godinu											
naziv izveštaja	datum usvajanja izveštaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izveštaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja Agencije za civilno vazduhoplovstvo za 2023. godinu	13.9.2024.	Agencija za civilno vazduhoplovstvo	2	25	25						Odboru za ekonomiju, finansije i budžet Skupštine Crne Gore

Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izveštaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izveštaja Demokratske narodne partije za 2021. godinu											
naziv izveštaja	datum usvajanja izveštaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izveštaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izveštaja Demokratske narodne partije za 2021. godinu	15.9.2022.	Demokratska narodna partija	4	11	10		1				Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu

Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izveštaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izveštaja Nacionalne albanske unije za 2023. godinu											
naziv izveštaja	datum usvajanja izveštaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izveštaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izveštaja Nacionalne albanske unije za 2023. godinu	17.10.2024.	Nacionalna albanska unija	1	10	2				8		Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu

Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izveštaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izveštaja Ujedinjene Crne Gore za 2023. godinu											
naziv izveštaja	datum usvajanja izveštaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izveštaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izveštaja Ujedinjene Crne Gore za 2023. godinu	17.10.2024.	Ujedinjena Crna Gora	1	12	2	2			8		Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu

Izveštaj o realizaciji preporuka iz izveštaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja Ministarstva pravde, ljudskih i manjinskih prava za 2021. godinu											
naziv izveštaja	datum usvajanja izveštaja o reviziji	subjek revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izveštaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja Ministarstva pravde, ljudskih i manjinskih prava za 2021. godinu	30.6.2022.	Ministarstvo pravde	4	18	16	2					Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu, Odboru za ljudska prava i slobode
		Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava		21	16	3	1	1			

Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izveštaja o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izveštaja Liberalne partije za 2021. godinu											
naziv izveštaja	datum usvajanja izveštaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izveštaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izveštaja Liberalne partije za 2021. godinu	20.10.2022.	Liberalna partija	4	10	9		1				Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu

Izveštaj o realizaciji preporuka datih u Izveštaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja i pravilnosti poslovanja Uprave za bezbjednost hrane, veterinu i fitosanitarne poslove za 2024. godinu											
naziv izveštaja	datum usvajanja izveštaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izveštaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja i pravilnosti poslovanja Uprave za bezbjednost hrane, veterinu i fitosanitarne poslove za 2024. godinu	20.10.2025.	Uprave za bezbjednost hrane, veterinu i fitosanitarne poslove	1	37	15	12	5	3	2		

Izveštaj o realizaciji preporuka datih u Izveštaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja i pravilnosti poslovanja Akreditacionog tijela Crne Gore za 2023. godinu											
naziv izveštaja	datum usvajanja izveštaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izveštaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog zveštaja i pravilnosti poslovanja Akreditacionog tijela Crne Gore za 2023. godinu	9.9.2024.	Akreditaciono tijelo Crne Gore	2	10	7		3				

Izveštaj o realizaciji preporuka datih u Izveštaju o reviziji Integralnog zdravstvenog informacionog sistema (IZIS) - Zakazivanje ljekarskih pregleda kroz zdravstveni sistem											
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Integralnog zdravstvenog informacionog sistema (IZIS) - Zakazivanje ljekarskih pregleda kroz zdravstveni sistem	7.9.2023.	Ministarstvo zdravlja Crne Gore	4	5	3		2				

Izveštaj o realizaciji preporuka datih u izvještaju o reviziji uspjeha „Pripremljenost institucija Crne Gore za realizaciju ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030. godine“											
naziv izvještaja	datum usvajanja zvještaja o reviziji	subjek revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji uspjeha „Pripremljenost institucija Crne Gore za realizaciju ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030. godine“	6.10.2023.	Nacionalni savjet za održivi razvoj	2	13	5	8					
		Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore									

"Izveštaj o realizaciji preporuka datih u Izveštaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja „Pošta Crne Gore“ AD Podgorica za 2023. godinu											
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja „Pošta Crne Gore“ AD Podgorica za 2023. godinu	30.12.2024.	„Pošta Crne Gore“AD Podgorica	2	12	8	1	1	2			

Izveštaj o realizaciji preporuka datih u Izveštaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja „Rudnik uglja“ AD Plevlja za 2023. godinu											
naziv izveštaja	datum usvajanja izveštaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izveštaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja „Rudnik uglja“ AD Plevlja za 2023. godinu	19.9.2024.	„Rudnikuglja“ AD Plevlja	2	15	7	3	5				

Izveštaj o realizaciji preporuka datih u Izveštaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja LJE „Radio televizija Podgorica“ DOO Podgorica za 2024. godinu											
naziv izveštaja	datum usvajanja izveštaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izveštaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja LJE „Radio televizija Podgorica“ DOO Podgorica za 2024. godinu	19.6.2025.	Lokalni javni emiter „Radio televizija Podgorica“ DOO Podgorica	1	21	7		14				

Izveštaj o realizaciji preporuka datih u reviziji uspjeha “Uspješnost sprovođenja politike zaštite životne sredine u Crnoj Gori – bespravna (prekomjerna) sječa šuma”											
naziv izveštaja	datum usvajanja izveštaja o reviziji	subjek revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izveštaja o realizaciji preporuka
Izveštaj o reviziji uspjeha “Uspješnost sprovođenja politike zaštite životne sredine u Crnoj Gori – bespravna (prekomjerna) sječa šuma”	25.7.2025	Vlada CG	1	3	1	1			1		Odboru za turizam, poljoprivredu, ekologiju i prostorno planiranje Skupštine Crne Gore
		Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede		10	1	6	3				
		Uprava za gazdovanje šumama i lovština		8		1	2	5			

Izvještaj o realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja AD „Barska plovidba“ Bar za 2024. godinu											
naziv izvještaja	datum usvajanja izvještaja o reviziji	subjekat revizije	broj kontrola	broj preporuka	R	NR	DR	UFR	NUS	NP	dostava izvještaja o realizaciji preporuka
Izvještaj o reviziji datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog AD Barska plovidba Bar za 2024. godinu	13.02.2026.	AD "Barska plovidba" Bar	1	10	6		3		1		



KONTROLNE REVIZIJE

Državna revizorska institucija je u izvještajnom periodu izvršila **2 (dvije) kontrolne revizije**, kojima je obuhvatila kontrolu realizacije preporuka sadržanih u izvještajima o reviziji i to:

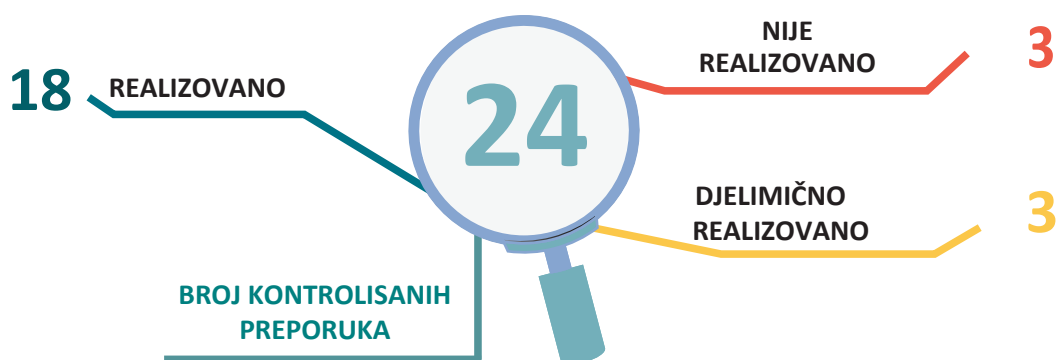


Realizacija preporuka sadržanih u Konačnom izvještaju DRI o reviziji
Završnog računa budžeta Opštine Nikšić za 2022. godinu

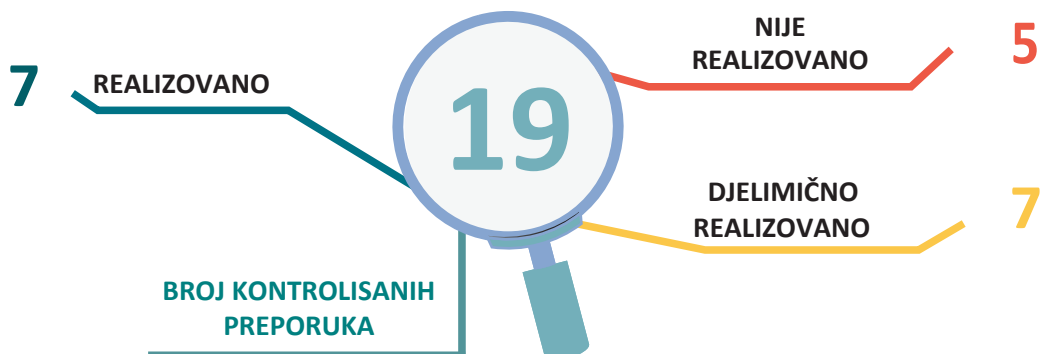
Realizacija preporuka sadržanih u Konačnom izvještaju DRI o reviziji
Završnog računa budžeta Opštine Rožaje za 2022. godinu

Državna revizorska institucija je prilikom vršenja kontrolnih revizija izvršila ocjenu realizacije ukupno **43 preporuke**. 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 Nikšić za 2022. godinu



Realizacija preporuka sadržanih u Konačnom izvještaju DRI o reviziji Završnog računa budžeta
Opštine Rožaje za 2022. godinu



REZIME

Kontrolna revizija Opštine Nikšić

Naziv subjekta revizije

Opština Nikšić

Predmet revizije

Kontrola realizacije preporuka sadržanih u Konačnom izvještaju Završnog računa budžeta Opštine Nikšić za 2022. godinu.

Ocjena statusa realizacije preporuka

Vrsta revizije

Kontrolna revizija

Ocjena

Kontrolnom revizijom je utvrđeno da je kod realizacije ranije izrađenih preporuka **Opština postigla značajne rezultate i realizovala 18 preporuka, 3 preporuke nije realizovala, dok je 3 preporuke djelimično realizovala.**

Na osnovu nalaza Kontrolne revizije, utvrđeno je da i dalje postoje nedostaci:

kod korišćenja ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu, kao i nadzorom nad obavljanjem komunalnih djelatnosti.

Kontrolnom revizijom, izvršena je realizacija preporuka sadržanih u Konačnom izvještaju o reviziji Završnog računa budžeta Opštine Nikšić za 2022. godinu (DRI br. 05-035/23-237/37 od 31.07.2023. godine) i to 2 preporuke za finansijsku reviziju i 22 preporuke za reviziju pravilnosti.

Opština Nikšić je u prethodnom periodu, od **24 preporuke** datih u Konačnom Izvještaju o reviziji Završnog računa budžeta Opštine Nikšić za 2022. godinu **realizovala u potpunosti 18 preporuka** (F1, F2, P3, P4, P5, P6, P7, P9, P11, P12, P13, P14, P15, P16, P17, P19, P20 i P21), **djelimično je realizovala 3 preporuke** (P8, P10 i P18) dok **3 preporuke nijesu realizovane** (P1, P2 i P22).

REZIME

Kontrolna revizija Opštine Nikšić

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
Milan Popović, rukovodilac Kolegijuma;
Siniša Čađenović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju
Izvještaja drugim subjektima

Datum usvajanja
konačnog izvještaja

20.02.2026. godine

- ⌚ Skupštini Opštine Nikšić;
- ⌚ Ministarstvu finansija;
- ⌚ Ministarstvu javne uprave;
- ⌚ Odboru za ekonomiju, finansije i budžet;
- ⌚ Zajednici Opština Crne Gore.

24

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

S obzirom da je Opština realizovala 75% preporuka (18), 12,5% djelimično realizovala (3) i 12,5% nije realizovala nije bilo potrebe za izradom novog Akcionog plana.

Subjekt revizije nema obavezu
dostavljanja Akcionog plana.

Informacije o dostavljanju Izvještaja
o realizaciji preporuka

Opština treba da do 31.08.2026 godine dostavi DRI novi izvještaj o realizaciji djelimično realizovanih 1 preporuka koje nijesu realizovane.

Subjekt revizije nije dostavio Izvještaj o
realizaciji preporuka, iako je istekao rok.

REZIME

Kontrolna revizija Opštine Rožaje

Naziv subjekta revizije

Opština Rožaje

Predmet revizije

Kontrola realizacije preporuka sadržanih u Konačnom izvještaju Završnog računa budžeta Opštine Rožaje za 2022. godinu.

Ocjena statusa realizacije preporuka

Kontrolnom revizijom je utvrđeno da je kod realizacije ranije izrađenih preporuka Opština postigla određene rezultate i **realizovala 7 preporuka, 5 preporuka nije realizovala**, dok je **7 preporuka djelimično realizovala**. Na osnovu nalaza Kontrolne revizije, utvrđeno je da i dalje postoje nedostaci kod: evidencije izdataka, preusmjeravanja budžetskih sredstava, korišćenja ugovora o djelu, izrade Agrobudžeta i Plana podsticajnih mjera, kao i kod utvrđivanja kriterijuma koji bi obezbijedili efikasno i ekonomično vršenje poslova u organima lokalne uprave.

Vrsta revizije

Kontrolna revizija

Ocjena

Kontrolnom revizijom, izvršena je realizacija preporuka sadržanih u Konačnom izvještaju o reviziji Završnog računa budžeta Opštine Rožaje za 2022. godinu (DRI br. 05-035/23-2221/35 od 27.12.2023. godine) i to **2 preporuke za finansijsku reviziju i 17 preporuka za reviziju pravilnosti**. Opština Rožaje je u prethodnom periodu, od **19 preporuka** datih u Konačnom Izvještaju o reviziji Završnog računa budžeta Opštine Rožaje za 2022. godinu **realizovala u potpunosti 7 preporuka** (F1, P4, P5, P9, P10, P11 i P13), **djelimično je realizovala 7 preporuka** (P1, P6, P8 i P14, P15, P16 i P17) dok **5 preporuka nijesu realizovane** (F2, P2, P3, P7 i P12).

REZIME

Kontrolna revizija Opštine Rožaje

Sastav Kolegijuma, koji je usvojio konačan izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI u sastavu
Milan Popović, rukovodilac Kolegijuma;
dr Branislav Radulović, član Kolegijuma.

Informacije o dostavljanju
Izvještaja drugim subjektima

- ⌚ Skupštini Opštine Rožaje;
- ⌚ Ministarstvu finansija;
- ⌚ Ministarstvu javne uprave;
- ⌚ Odboru za ekonomiju, finansije i budžet;
- ⌚ Zajednici Opština Crne Gore.

Datum usvajanja
konačnog izvještaja

06.10.2026. godine

19

DATIH PREPORUKA

Informacije o dostavljanju Akcionog plana

S obzirom da je Opština realizovala 37% preporuka (7), 37% djelimično realizovala (7) i 26% nije realizovala (5) nije bilo potrebe za izradom novog Akcionog plana.

Subjekt revizije nije dužan da
dostavi Akcioni plan

Informacije o dostavljanju Izvještaja
o realizaciji preporuka

Opština treba da do 06.04.2027 godine dostavi DRI novi izvještaj o realizaciji djelimično realizovanih i preporuka koje nijesu realizovane.

Nije istekao rok za dostavu
Izvještaja o realizaciji preporuka.



OSTALE AKTIVNOSTI

5.1.

Pregovaračko poglavlje 32 - Finansijski nadzor

Doprinos Državne revizorske institucije procesu evropskih integracija

Državna revizorska institucija Crne Gore, kao vrhovna revizorska institucija, ima značajnu ulogu u procesu pristupanja Crne Gore Evropskoj uniji, posebno u okviru Pregovaračkog poglavlja 32 – Finansijski nadzor, koje obuhvata i oblast eksterne revizije javnog sektora.

Svojim djelovanjem Institucija doprinosi jačanju odgovornosti i transparentnosti u upravljanju javnim sredstvima, unapređenju finansijske discipline i uspostavljanju djelotvornog sistema kontrole javnih finansija, u skladu sa međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija i principima dobrog upravljanja.

U okviru pregovaračkog procesa, DRI kontinuirano sprovodi aktivnosti usmjerene na ispunjavanje obaveza iz Pregovaračkog poglavlja 32, sa posebnim fokusom na jačanje institucionalne nezavisnosti, unapređenje revizorskih kapaciteta, razvoj finansijske revizije, revizije pravilnosti i revizije uspjeha, kao i povećanje efektivnosti praćenja realizacije revizorskih preporuka.

Ocjena Evropske komisije i ispunjavanje preporuka

Evropska komisija je u Izvještaju o Crnoj Gori za 2025. godinu konstatovala da je zakonodavni okvir kojim se uređuje eksterna revizija uspostavljen i usklađen sa međunarodnim standardima, uz istovremeno ukazivanje na potrebu daljeg jačanja finansijske i operativne nezavisnosti Državne revizorske institucije.

Posebno je naglašena potreba unapređenja institucionalnih i kadrovskih kapaciteta, kao i snažnijeg angažovanja Skupštine Crne Gore u praćenju i razmatranju realizacije preporuka DRI. Evropska komisija je ukazala i na potrebu povećanja stepena sprovođenja revizorskih preporuka, imajući u vidu njihov značaj za unapređenje upravljanja javnim finansijama i odgovornosti subjekata revizije.

U dijelu koji se odnosi na ispunjavanje završnog mjerila za oblast eksterne revizije, poseban značaj ima dalje usklađivanje rada DRI sa standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), uključujući obezbjeđivanje finansijske, funkcionalne i institucionalne nezavisnosti, sprovođenje finansijske revizije i revizije uspjeha, kao i odgovarajućih administrativnih kapaciteta.

Jačanje institucionalne nezavisnosti i upravljačkih kapaciteta

U izvještajnom periodu ostvaren je značajan institucionalni napredak imenovanjem predsjednika Senata Državne revizorske institucije, čime je realizovana jedna od preporuka Evropske komisije usmjerenih na obezbjeđivanje efikasnog funkcionisanja sistema eksterne revizije.

Skupština Crne Gore je 1. decembra 2025. godine imenovala člana Senata Sinišu Čađenovića za predsjednika Senata Državne revizorske institucije, čime su stvoreni uslovi za dalje jačanje kontinuiteta, stabilnosti i efikasnosti upravljanja Institucijom.

Istovremeno, DRI je nastavila aktivnosti usmjerene na unapređenje finansijske i operativne nezavisnosti, polazeći od međunarodno prihvaćenih principa prema kojima vrhovne revizorske institucije moraju raspolagati odgovarajućim finansijskim, ljudskim i materijalnim resursima za nezavisno i djelotvorno izvršavanje svojih nadležnosti.

U tom kontekstu, poseban značaj imaju aktivnosti na unapređenju modela finansiranja Institucije i jačanju njene samostalnosti u planiranju i korišćenju budžetskih sredstava.

Unapređenje materijalnog položaja i profesionalnih kapaciteta

Jedan od ključnih prioriteta DRI predstavlja jačanje administrativnih i profesionalnih kapaciteta, uz stvaranje uslova za privlačenje, razvoj i zadržavanje kvalifikovanog revizorskog kadra.

Skupština Crne Gore je, prilikom donošenja Zakona o budžetu Crne Gore za 2026. godinu, usvojila Zaključak kojim je zadužila Vladu Crne Gore da, kroz racionalizaciju budžetskih izdataka i sredstva tekuće budžetske rezerve, obezbijedi sredstva za unapređenje materijalnog položaja državnih revizora i preduzme aktivnosti radi hitnog obezbjeđivanja adekvatnog poslovnog prostora za rad Institucije.

U cilju realizacije navedenog zaključka, DRI je preduzela aktivnosti na unapređenju normativnog i institucionalnog okvira kojim se uređuje položaj zaposlenih, uključujući donošenje Kolektivnog ugovora i Pravilnika o zvanjima u Državnoj revizorskoj instituciji.

Posebna pažnja posvećena je uspostavljanju odgovarajućeg sistema vrednovanja revizorskih poslova, imajući u vidu složenost, odgovornost i specifičnost poslova državne revizije, kao i potrebu očuvanja profesionalne nezavisnosti i integriteta revizorskog kadra.

U okviru komunikacije sa nadležnim državnim organima, DRI je inicirala aktivnosti usmjerene na obezbjeđivanje finansijskih pretpostavki za implementaciju usvojenih akata i unapređenje materijalnog položaja zaposlenih.

U oktobru 2026. godine, na sastanku sa predstavnicima Ministarstva finansija, postignut je dogovor o implementaciji Pravilnika o zvanjima u Državnoj revizorskoj instituciji, uz očekivanje da će se, počev od 1. januara 2027. godine, stvoriti uslovi za odgovarajuće unapređenje zarada državnih revizora, u skladu sa dogovorenim modelom i potrebnim finansijskim pretpostavkama.

Realizacija ovih aktivnosti predstavlja važan korak ka dugoročnom jačanju profesionalnih kapaciteta DRI i stvaranju stabilnijih uslova za izvršavanje njene ustavne i zakonske funkcije.

Unapređenje kvaliteta revizije i praćenja realizacije preporuka

Državna revizorska institucija kontinuirano unapređuje metodologiju i kvalitet revizorskog rada, u skladu sa međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija.

Poseban prioritet predstavlja razvoj revizije uspjeha, unapređenje sistema upravljanja kvalitetom i jačanje mehanizama za praćenje realizacije revizorskih preporuka.

Polazeći od nalaza Evropske komisije o potrebi povećanja stepena realizacije preporuka DRI, Institucija će nastaviti da unapređuje sistem praćenja njihovog sprovođenja, kao i komunikaciju sa subjektima revizije, Skupštinom Crne Gore i nadležnim skupštinskim odborima.

Efektivno sprovođenje revizorskih preporuka predstavlja važan pokazatelj stvarnog uticaja eksterne revizije na unapređenje upravljanja javnim sredstvima, otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i jačanje odgovornosti u javnom sektoru.

Saradnja sa Evropskom komisijom i naredni prioriteti

Državna revizorska institucija aktivno učestvuje u aktivnostima koje se realizuju u okviru procesa evropskih integracija, uključujući sastanke Pododbora za ekonomska i finansijska pitanja i statistiku između Evropske komisije i Crne Gore, kao i pripremu priloga za godišnje izvještaje Evropske komisije o napretku Crne Gore.

U narednom periodu, aktivnosti DRI biće prioritarno usmjerene na:

- dalje jačanje finansijske, funkcionalne i institucionalne nezavisnosti;
- unapređenje zakonodavnog i institucionalnog okvira za rad DRI;
- jačanje kadrovskih kapaciteta i unapređenje profesionalnog i materijalnog položaja zaposlenih;
- razvoj revizije uspjeha i sistema upravljanja kvalitetom revizije;
- unapređenje sistema praćenja realizacije revizorskih preporuka;
- intenziviranje saradnje sa Skupštinom Crne Gore u cilju jačanja parlamentarnog nadzora nad sprovođenjem preporuka DRI.

Državna revizorska institucija ostaje posvećena ispunjavanju obaveza iz Pregovaračkog poglavlja 32 – Finansijski nadzor i daljem usklađivanju sa međunarodnim standardima, sa ciljem jačanja nezavisne, profesionalne i djelotvorne eksterne revizije kao jednog od ključnih mehanizama odgovornog upravljanja javnim finansijama i napretka Crne Gore u procesu evropskih integracija.

5.2. Saradnja i javnost rada

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:

razmatranje izvještaja o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore i Godišnjeg izvještaja Državne revizorske institucije

učesće u postupku donošenja Zakona o Budžetu Crne Gore i zakona od posebne važnosti za uređenje oblasti javnih finansija

godišnje planiranje revizija Državne revizorske institucije

razmjenu informacija u vezi sa brojem izvršenih revizija, datim preporukama, mišljenjima, nalazima i sistemskim nepravilnostima



razmatranje izvještaja o pojedinačnim revizijama sa naglaskom na izvještaje sa iskazanim negativnim mišljenjem

sprovođenje kontrolnih i konsultativnih saslušanja na sjednicama nadležnih radnih tijela Skupštine

praćenje realizacije preporuka iz izvještaja o reviziji

saradnju sa Parlamentarnom budžetskom kancelarijom

utvrđivanje budžeta Državne revizorske institucije

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 2024. godinu, kao i Godišnji izvještaj DRI o izvršenim revizijama i aktivnostima za period oktobar 2024 – oktobar 2025. godine. Na 92. sjednici Odbora za ekonomiju, finansije i budžet Skupštine Crne Gore povodom razmatranja Predloga zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2024. godinu sa Izvještajem o reviziji Predloga zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2024. godinu, održanoj u novembru 2025. godine, predstavnici DRI su predstavili nalaze i preporuke iz Izvještaja o reviziji Predloga zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2024. godinu. Skupština je u decembru 2025. godine razmotrila Predlog zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2024. godinu sa Izvještajem o reviziji Predloga zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2024. godinu i Godišnjim izvještajem o izvršenim revizijama i aktivnostima Državne revizorske institucije Crne Gore za period oktobar 2024 - oktobar 2025. 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 2024. godinu.

¹„Službeni list Crne Gore“, br. 149/25 od 17.12.2025. godine

Vlada je dužna da prati realizaciju svih preporuka Državne revizorske institucije koje se odnose na pojedinačne revizije urađene u periodu oktobar 2024 - oktobar 2025. godine i preporuka koje se ponavljaju iz ranijeg perioda, i o tome kvartalno izvještava Skupštinu Crne Gore.

Na 39. sjednici Odbora za bezbjednost i odbranu Skupštine Crne Gore, održanoj novembra 2025. godine povodom razmatranja Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. 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 Agencije za nacionalnu bezbjednost za 2024. godinu.

Član Senata Državne revizorske institucije je učestvovao u postupku donošenja Zakona o Budžetu Crne Gore u radu 97. sjednice Odbora za ekonomiju, finansije i budžet Skupštine Crne Gore na kojoj je razmatran Predlog zakona o budžetu Crne Gore za 2026. godinu i tim povodom član Senata se osvrnuo na tehnički sadržaj budžeta i prezentovao je potencijalne rizike po sprovođenje godišnjeg Budžeta Crne Gore za 2026. godinu.

Državna revizorska institucija je u postupku donošenja Zakona o Budžetu Crne Gore učestvovala u radu 29. sjednice Odbora za ljudska prava i slobode Skupštine Crne Gore, na kojoj je razmatran Predlog zakona o Budžetu Crne Gore za 2026. godinu za budžetske potrošačke jedinice, iz djelokruga rada Odbora. Ovom prilikom dat je osvrt na reviziju Nacionalnih savjeta. Ukazano je da treba unaprijediti strateško planiranje u kontekstu budžetskog ciklusa i komunikacione procedure u procesu planiranja budžeta.

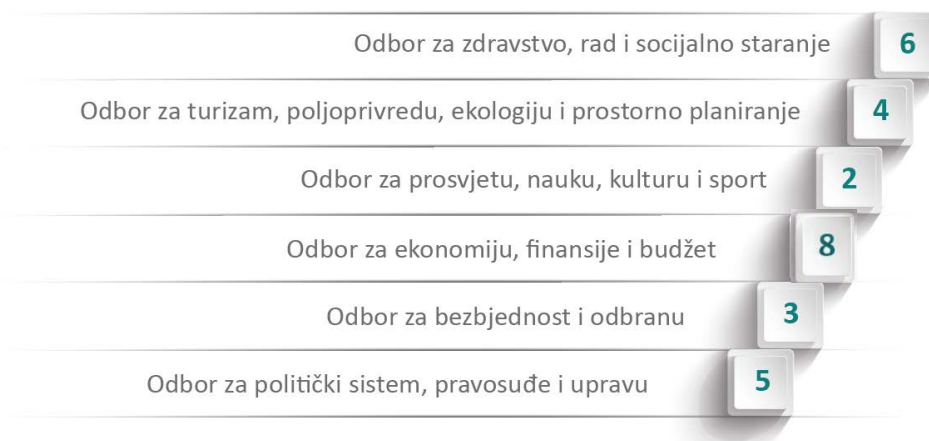
U skladu sa Planom za ispunjavanje obaveza iz Protokola o saradnji Skupštine i Državne revizorske institucije, a u dijelu **spvođenja kontrolnih saslušanja, razmatranja izvještaja o pojedinačnim revizijama sa iskazanim negativnim mišljenjem, kao i praćenja realizacije preporuka**, u izvještajnom periodu na sjednicama nadležnih skupštinskih odbora:

- Odbor za ljudska prava i slobode Skupštine Crne Gore je u maju 2026. godine održao 36. sjednicu na kojoj je razmatran **Četvrti izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava za 2020. godinu**;
- Odbor za zdravstvo, rad i socijalno staranje je u septembru 2026. godine održao 85. sjednicu povodom konsultativnog saslušanja na temu „Vršnjačko nasilje u Crnoj Gori“ na kojoj se upoznao sa nalazima iz revizije **„Uspješnost suzbijanja vršnjačkog nasilja u Crnoj Gori“**.
- Odbor za bezbjednost i odbranu je u oktobru 2026. godine održao 54. sjednicu na kojoj je, između ostalog razmatrao **Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Ministarstva unutrašnjih poslova za 2025. 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:



U oblasti godišnjeg planiranja revizija, Državna revizorska institucija i Odbor za ekonomiju, finansije i budžet Skupštine Crne Gore su u oktobru 2025. i 2026. godine organizovali konsultativni sastanak za potrebe upoznavanja sa očekivanjima i predlozima revizija Odbora uoči izrade **Godišnjeg plana revizija DRI za 2026., odnosno 2027. godinu.**

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 su, na poziv Agencije za sprečavanje korupcije učestvovali na okruglom stolu održanom u martu 2026. godine na temu „Unapređenje mehanizama za izvještavanje i nadzor nad političkim finansiranjem.“ Okrugli sto je sproveden u saradnji sa Međunarodnom fondacijom za izborne sisteme (IFES), u okviru projekta „Zaštita integriteta izbornog procesa u Crnoj Gori“, podržanog od strane Kancelarije za razvoj, inostrana pitanja i pitanja komonvelta Ujedinjenog Kraljevstva (FCDO).

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 jedan izvještaj o reviziji i to:

- **Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Fonda rada za 2024. godinu**

Državna revizorska institucija je u januaru 2026. godine održala sastanak sa predstavnicima Tužilačkog savjeta i VDT-a čiji fokus je bio na razmatranju pitanja neophodnih za nesmetano funkcionisanje u ostvarivanju nadležnosti Tužilačkog savjeta. U duhu potpisanog Protokola o saradnji, sagovornici su ocijenili da je saradnja DRI i državnotužilačke organizacije od izuzetne važnosti za unapređenje institucionalnog djelovanja. Razgovarano je i o izazovima sa kojima se ove institucije suočavaju u radu i istaknuta je i neophodnost preduzimanja aktivnosti usmjerenih na jačanje finansijske nezavisnosti u procesu evropskih integracija.



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 2026. 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 2027. godinu.



U odnosu na javni poziv, deset predstavnika civilnog društva, sindikata, medija i građana 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 2026. godine. Predlozi tema se odnose na revizije sredstava sportskih organizacija i saveza, raspodjele sredstava nevladinim organizacijama, programe podrške koje pružaju ministarstva, oblasti socijalne i dječje zaštite, kapitalnog budžeta, subjekata iz oblasti odbrane i bezbjednosti, 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.

U decembru 2025. godine Državna revizorska institucija je održala sastanak sa predstavnicima BIRN-a Crne Gore na kojem je razmatran Izvještaj o monitoringu javnih preduzeća koja su u većinskom vlasništvu Crne Gore, a koje je sačinio BIRN.



U junu 2026. godine Državna revizorska institucija učestvovala je na Regionalnoj konferenciji „Mogućnosti i izazovi održivog upravljanja otpadom“, održanoj na Žabljaku u organizaciji DOO „Komunalno i vodovod“ Žabljak i NVO Ozon. Tokom konferencije, učesnicima su predstavljeni ključni nalazi i preporuke sadržani u reviziji uspjeha „Uspješnost upravljanja komunalnim otpadom u Crnoj Gori“, koju je sprovedla Državna revizorska institucija. Poseban akcenat stavljen je na identifikovane izazove u oblasti upravljanja komunalnim otpadom, kao i na preporuke usmjerene ka unapređenju efikasnosti i održivosti sistema upravljanja otpadom. U junu 2026. godine Državna revizorska institucija učestvovala je na Regionalnoj konferenciji „Mogućnosti i izazovi održivog upravljanja otpadom“, održanoj na Žabljaku u organizaciji DOO „Komunalno i vodovod“ Žabljak i NVO Ozon. Tokom konferencije, učesnicima su predstavljeni ključni nalazi i preporuke sadržani u reviziji uspjeha „Uspješnost upravljanja komunalnim otpadom u Crnoj Gori“, koju je sprovedla Državna revizorska institucija. Poseban akcenat stavljen je na identifikovane izazove u oblasti upravljanja komunalnim otpadom, kao i na preporuke usmjerene ka unapređenju efikasnosti i održivosti sistema upravljanja otpadom.



Na poziv NVO Društvo mladih ekologa iz Nikšića, koje je u sklopu projekta „Jačanje odgovora na pejzažne požare“ realizovalo završnu Konferenciju na temu „Prevencija požara na otvorenom – izazovi i mogućnosti unapređenja otpornosti zajednice“, održanoj u Nikšiću u junu 2026. godine, DRI je predstavila nalaze revizija uspjeha koje se odnose na zaštitu od šumskih požara, realizaciju preporuka u toj oblasti i bespravnu sječu šuma. Učešćem na konferenciji DRI je doprinijela međusektorskom dijalogu sa predstavnicima državnih organa, lokalne samouprave, stručne javnosti i organizacija civilnog društva o unapređenju prevencije požara i otpornosti zajednica.

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 u izvještajnom periodu kontinuirano sarađivala sa sredstvima javnog informisanja obavještavajući o revizorskim nalazima i rezultatima rada javnost putem saopštenja, izjava, odgovora na pitanja novinara 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)**, **INTOSAI Radne grupe za uticaj nauke i tehnologije na reviziju (INTOSAI WGISTA)**, **EUROSAI Radne grupe za reviziju opština (EUROSAI TFMA)**, **EUROSAI Radne grupe za reviziju životne sredine (EUROSAI WGEA)**, **EUROSAI Radne grupe za IT (EUROSAI ITWG)**, **EUROSAI Radne grupe za reviziju sredstava dodijeljenih za nepogode i katastrofe (EUROSAI WGAFADC)**.

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 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, izrađen je Izvještaj o procjeni navodnih prijetnji po nezavisnost Državne revizorske institucije Crne Gore koji je dostupan javnosti na zvaničnoj internet stranici IDI www.idi.no. U nastavku su dati zaključci i preporuke iz Izvještaja:

ZAKLJUČAK:

Inicijativa za razvoj INTOSAI zaključuje da tekuća pravna neizvjesnost u vezi s isplatom varijabilnog dijela zarade članovima Senata Državne revizorske institucije Crne Gore predstavlja potencijalnu prijetnju djelotvornoj primjeni Principa 2 Meksičke deklaracije o nezavisnosti vrhovnih revizorskih institucija. Ova zabrinutost proizilazi iz suprotstavljenih tumačenja koja su iznijeli Ministarstvo finansija, Državna revizorska institucija i stavova iznijetih od strane Skupštine Crne Gore.

PREPORUKA:

Stoga Inicijativa za razvoj INTOSAI preporučuje da se navedena pravna neizvjesnost bez odlaganja otkloni. Pitanje treba riješiti putem procedura usklađenih sa pravnim okvirom Crne Gore i uz poštovanje nadležnosti relevantnih nacionalnih institucija. Svako rješenje treba da ojača ustavni status Državne revizorske institucije kao samostalnog organa sa mandatom da obezbijedi javnu odgovornost, na način utvrđen i u Ustavu Crne Gore i u Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji.

Razlog za iniciranje ovog postupka su slučajevi prijetnji po nezavisnost Institucije nastali tokom 2024. godine, a koji su se odnosili na **ново tumačenje odredbi Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru koje se tiču ostvarivanja prava na revizorski dodatak na zaradu za sve zaposlene u DRI i prava na varijabilni dio zarada za Senat DRI, od strane Ministarstva finansija.**

Cilj ove ocjene je bio da se utvrdi u kojoj mjeri novo tumačenje odredbi Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru od strane Ministarstva finansija predstavlja prijetnju po nezavisnost DRI u odnosu na INTOSAI principe Meksičke deklaracije (INTOSAI P-1 i INTOSAI P-10).

Državna revizorska institucija je u kontinuitetu posvećena jačanju revizorskih kapaciteta. S tim u vezi, revizorski kadar učestvuje u programu Professional Education for SAI Auditors (PESA) koji sprovodi INTOSAI Razvojna inicijativa (IDI).

U izvještajnom periodu, Državna revizorska institucija je učestvovala u istraživanju koje je sproveo IDI- INTOSAI Global survey 2026 čiji je cilj mjerenje napretka u kapacitetima i performansama Vrhovnih revizorskih institucija u poređenju sa rezultatima Globalnog izvještaja o sagledavanju stanja VRI iz 2023. godine (2023 Global SAI Stocktaking Report). Istraživanje je obuhvatilo sljedeće tematske oblasti: institucionalne modele vrhovnih revizorskih institucija; razvoj i napredak u radu VRI; osnovne usluge VRI; organizaciono upravljanje VRI, upravljanje ljudskim resursima i profesionalni razvoj osoblja, kao i podršku razvoju kapaciteta VRI.

Državna revizorska institucija učestvovala je u programu INTOSAI Razvojne inicijative "Audit Quality Management Specialist Certificate", usmjerenom na unaprjeđenje znanja i kompetencija u oblasti upravljanja kvalitetom revizije.



Državna revizorska institucija Crne Gore, kao punopravna članica Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI) je u oktobru 2025. godine učestvovala na XXV Kongresu Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija, održanom u Šarm el Šeiku, Egipat. Na Kongresu su razmatrane dvije ključne teme "Uloga vrhovnih revizorskih institucija (VRI) u reviziji vladinih aktivnosti i centralnih banaka tokom finansijske i ekonomske krize" i "Korišćenje tehnika vještačke inteligencije u reviziji", koje su podržane usvajanjem Šarm el Šeik Deklaracije, koja ističe kolektivnu posvećenost članica INTOSAI unaprjeđenju javne revizije u uslovima globalnih transformacija.



Državna revizorska institucija je prisustvovala VI godišnjem sastanku INTOSAI Radne grupe za uticaj nauke i tehnologije na reviziju (WGISTA) "Da li smo spremni? Spremnost vrhovnih revizorskih institucija za korišćenje vještačke inteligencije u reviziji", održanom 31. avgusta i 1. septembra 2026. godine u Kairu, Egipat, na kojem je postala punopravan član Radne grupe. Pristupanje Radnoj grupi predstavlja dodatnu vrijednost za DRI CG i omogućava unaprjeđenje znanja i iskustava koja se razmjenjuju među članicama WGISTA i doprinosi koristi cjelokupne INTOSAI zajednice.

Saradnja sa Evropskom organizacijom vrhovnih revizorskih institucija (EUROSAI)



Državna revizorska institucija je u decembru 2016. godine postala članica EUROSAI Radne grupe za reviziju opština. Predstavници Državne revizorske institucije su uzeli učešće na X Godišnjem sastanku EUROSAI Radne grupe za reviziju opština (WGMA) i seminaru na temu „Sopstveni prihodi lokalne samouprave (finansijska autonomija): Između neiskorišćenog potencijala i zavisnosti od transfera iz državnog budžeta“, održanim u Bukureštu u septembru 2026. godine u organizaciji VRI Rumunije i Letonije.



Državna revizorska institucija je od aprila 2018. godine postala članica EUROSAI Radne grupe za informacione tehnologije (ITWG). Predstavници Državne revizorske institucije su učestvovali na XIX Godišnjem sastanku EUROSAI Radne grupe za informacione tehnologije „Revizija sajber otpornosti u promjenljivom geopolitičkom okruženju“, održanim u septembru 2026. godine u Budimpešti, Mađarska u organizaciji VRI Estonije i Mađarske. Na sastanku su razmatrani izazovi u oblasti revizije sajber bezbjednosti, kao i sajber otpornosti u uslovima promjenljivog geopolitičkog okruženja. Takođe je razmatran Plan rada ITWG za period 2027–2030. godine.



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 zasjedanju EUROSAI Radne grupe za reviziju životne sredine posvećenom upotrebi geosatelitskih podataka, daljinskog očitavanja i vještačke inteligencije u revizijama životne sredine u maju 2026. godine, u Madridu, Španija. Kroz prezentaciju “Od papira do orbite: satelitski podaci u reviziji ilegalne sječe drveća u Crnoj Gori”, predstavljena su iskustva DRI Crne Gore u korišćenju geosatelitskih podataka i saradnji sa Evropskom svemirskom agencijom u reviziji bespravne, odnosno prekomjerne sječe šuma.



Državna revizorska institucija je u julu 2026. godine postala članica EUROSAI Radne grupe za reviziju sredstava dodijeljenih za nepogode i katastrofe (EUROSAI WGAFAADC). Svrha učešća vrhovnih revizorskih institucija u ovoj radnoj grupi je jačanje kapaciteta, koordinacija i konsolidacija napora evropskih vrhovnih revizorskih institucija kako bi pomogle svojim vladama u razvoju efikasnih i efektivnih instrumenata za prevenciju i otklanjanje posledica katastrofa. Aktivnosti i učešće u radnoj grupi usmjereni su na ostvarivanje strateških ciljeva vezanih za podršku inovacijama u revizorskim aktivnostima, jačanje institucionalnih kapaciteta i unaprjeđenje razmjene znanja.

Državna revizorska institucija je u novembru 2025. godine učestvovala na 8. EUROSAI DEA (Data Envelopment Analysis) and Other Benchmarking Methods radionici, održanoj u Bukureštu, Rumunija. Radionica je organizovana kao dio implementacije Strateškog cilja 2 EUROSAI Strateškog plana 2024–2030. Tokom radionice obrađene su teme mjerenja efikasnosti i produktivnosti, pristupa planiranju revizija efikasnosti i iskustava vrhovnih revizorskih institucija u revizijama efikasnosti bolnica. Poseban akcenat stavljen je na praktičnu primjenu DEA metodologije i alata pionera kroz demonstracije i analizu podataka. Razmijenjena su iskustva o primjeni metoda benchmarkinga u reviziji javnog sektora, razlikama između revizije uspjeha i istraživanja, kao i identifikaciji potencijalnih tema za buduće revizije.



Delegacija Državne revizorske institucije Crne Gore učestvovala je na Sedmoj Young EUROSAI konferenciji pod nazivom „Revizori spremni za budućnost: katalizatori promjena u održivom i digitalnom svijetu“, koja je održana 9. i 10. juna 2026. godine u Tirani, u organizaciji Vrhovne revizorske institucije Albanije. Tokom dvodnevnog programa učesnici su razmijenili iskustva i dobre prakse u oblastima digitalne transformacije, primjene novih tehnologija i vještačke inteligencije u reviziji, razvoja profesionalnih vještina, održivosti, inovacija i jačanja institucionalne otpornosti.



Delegacija Državne revizorske institucije Crne Gore učestvovala je na XI EUROSAI – OLACEFS Konferenciji “Glavni trendovi u učešću građana i angažovanju civilnog društva u radu vrhovnih revizorskih institucija”, održanoj u periodu 23.–25. septembar 2026. godine, u Lisabonu, Portugalija. Konferencija je bila posvećena jačanju učešća građana i saradnje između vrhovnih revizorskih institucija i civilnog društva.



Na poziv Nacionalne kancelarije za reviziju Švedske, delegacija Državne revizorske institucije Crne Gore učestvovala je na događaju kojim je obilježeno pokretanje projekta “Razvojne aktivnosti EUROSAI (EDA)”, kao i na radionici o uticaju revizije održanim u decembru 2025. godine u Istanbulu. Cilj radionice bio je razmatranje ideja koje će biti obuhvaćene projektom. Prva radionica bila je posvećena uticaju revizije tokom koje su učesnici razmatrali različite faktore važne za izradu visokokvalitetnih izvještaja o reviziji. Cilj novosnovane Projektno grupe za razvojne aktivnosti EUROSAI (EDA) je organizovanje praktičnih radionica u kombinaciji sa online aktivnostima u oblastima koje su utvrđene kao potencijalno interesantne za VRI učesnice kao što su programi obuke i radionice za revizorsku profesiju, radionice o naprednoj metodologiji revizije, jednostavan jezik i poboljšano pisanje izvještaja radi poboljšanja uticaja, pitanja u vezi sa upravljanjem u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija ISSAI 140 i ISSAI 150.



U okviru EDA projekta, delegacija Državne revizorske institucije je u junu 2026. godine učestvovala na prvoj u nizu radionica posvećenih sistemu upravljanja kvalitetom, koja je održana u Istanbulu, Turska. Na radionici su razmijenjena iskustva predstavnika regionalnih Vrhovnih revizorskih institucija koja se odnose na praktičnu primjenu standarda ISSAI 140 – Upravljanje kvalitetom za vrhovne revizorske institucije.

Državna revizorska institucija je posvećena jačanju revizorskih kapaciteta za sprovođenje revizije uspjeha. S tim u vezi, u okviru EDA Projekta, DRI učestvuje u Performance Audit Training Programme (PATP), koji se realizuje od oktobra 2026. godine uz mentorstvo eksperata iz NAO Švedske.

Saradnja u okviru Mreže vrhovnih revizorskih institucija zemalja kandidata i potencijalnih kandidata za članstvo u Evropsku uniju i Evropskog revizorskog suda



Vrhovne revizorske institucije država kandidata za članstvo EU i predstavnici SIGMA-e¹ učestvuju u svojstvu aktivnog posmatrača u radu Kontakt komiteta kroz Mrežu vrhovnih revizorskih institucija zemalja kandidata i potencijalnih kandidata i Evropskog revizorskog suda (u daljem tekstu: Mreža). Redovni godišnji sastanak Kontaktnog odbora predsjednika vrhovnih revizorskih institucija zemalja članica Evropske unije je održan u organizaciji VRI Malte, u periodu od 19.-20. novembra 2025. godine na temu "Konkurentnost EU – strateški izazov za EU i njene članice".

Oficir za vezu Državne revizorske institucije Crne Gore je u aprilu 2026. godine prisustvovao sastanku oficira za vezu Mreže koji je održan u Larnaki, Kipar.



U periodu 13.-14. oktobar 2026. godine delegacija Državne revizorske institucije Crne Gore učestvovala je u svojstvu aktivnog posmatrača na redovnom godišnjem sastanku Kontaktnog odbora predsjednika vrhovnih revizorskih institucija zemalja članica Evropske unije održanom u organizaciji VRI Francuske na temu „Zelena tranzicija – imperativ za jačanje ekonomije i strateške autonomije EU“.



Državna revizorska institucija je u oktobru 2026. godine učestvovala na sastanku Predsjednika VRI Mreže zemalja kandidata i potencijalnih kandidata za članstvo u EU, održanom u Parizu, Francuska u organizaciji OECD/SIGMA-e i VRI Švedske, uz predsjedavanje VRI Sjeverne Makedonije. Sastanak je, pored članica Mreže, okupio predstavnike Evropskog revizorskog suda i vrhovne revizorske institucije uključene u projekat "Razvojne aktivnosti EUROSAI" (EDA). Na sastanku je usvojen Plan rada Mreže za period 2027–2028. godine koji predviđa zajedničke aktivnosti usmjerene na primjenu inovativnih tehnologija u reviziji, povećanje uticaja rezultata revizije, jačanje nezavisnosti VRI i unaprjeđenje revizije u oblastima od značaja za upravljanje javnim finansijama i integracije u EU. Tokom sastanka, razmatrano je nekoliko strateških tema od značaja za VRI, uključujući liderstvo u cilju ostvarivanja uticaja revizije, očuvanje institucionalne nezavisnosti i jačanje revizorskih kapaciteta u vezi sa projektima javnih investicija i reformama povezanim sa EU. Državna revizorska institucija Crne Gore je učestvovala na panelu posvećenom nezavisnosti vrhovnih revizorskih institucija gdje je prezentovala svoja iskustva i izazove u ovoj oblasti.



Shodno Planu rada Mreže, predstavnici Državne revizorske institucije Crne Gore su u aprilu 2026. godine učestvovali na radionici Mreže održanoj na temu „Environmental audit and auditing SDGs“. Radionica je organizovana u organizaciji SIGMA/OECD i Državnog zavoda za reviziju Republike Sjeverne Makedonije. Predstavnik DRI Crne Gore je tom prilikom predstavila iskustva DRI CG iz revizije uspjeha u oblastima kvaliteta vazduha, šumskih požara, ilegalne sječe šuma, zagađenja mora i spremnosti za sprovođenje Agende 2030.

¹ Zajednička inicijativa OECD-a, Podrška unaprjeđenja rukovođenja i upravljanja

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: **Državnim uredom za reviziju Republike Hrvatske, Državnom revizorskom institucijom Srbije, Državnom revizorskom institucijom Republike Sjeverne Makedonije, Vrhovnom revizorskom institucijom Ujedinjenih Arapskih Emirata, Vrhovnom revizorskom institucijom Kosova, Nacionalnom kancelarijom za reviziju Bugarske, Nacionalnom kancelarijom za reviziju Švedske, Uredom za reviziju institucija Bosne i Hercegovine, Vrhovnom revizorskom institucijom Albanije, Računskim sudom Republike Moldavije, Računskim sudom Republike Portugala, Kancelarijom Državnog kontrolora Izraela.**

Delegacija Državne revizorske institucije je učestvovala u dijalogu o reviziji Ciljeva održivog razvoja i na strateškom koordinacionom sastanku povodom pokretanja projekta “Pametne finansije za odgovornu lokalnu upravu”, održanom u decembru 2025. godine Tirani, u organizaciji Regionalnog centra UNDP u Istanbulu u saradnji sa Kancelarijom UNDP u Albaniji i kancelarijama UNDP u zemljama učesnicama Projekta. Tokom dijaloga diskutovano je o izazovima u upravljanju i reviziji ciljeva održivog razvoja. Projekat ima za cilj jačanje finansijske odgovornosti, transparentnosti i institucionalnih kapaciteta u upravljanju javnim finansijama na lokalnom nivou u zemljama učesnicama Projekta. Projekat finansira i podržava Ministarstvo finansija Republike Slovačke kao dio šireg dugoročnog partnerstva usmjerenog na unapređenje upravljanja javnim finansijama. Sastanak je okupio vrhovne revizorske institucije Albanije, Bosne i Hercegovine, Moldavije, Sjeverne Makedonije, Srbije i Crne Gore, ministarstava finansija, predstavnike UNDP-a, zajedno sa partnerima iz Slovačke.



Državna revizorska institucija je u oktobru 2026. godine boravila u studijskoj posjeti Bratislavi, gdje je realizovana regionalna studijska posjeta u okviru projekta. Tokom posjete razmijenjena su iskustva sa slovačkim institucijama u oblasti revizije ciljeva održivog razvoja i revizije uspješnosti, sa posebnim osvrtom na upravljanje komunalnim otpadom. Predstavljena je aplikacija MuMap za analizu podataka i planiranje revizija, kao i pristupi prepoznavanju rizika u javnim nabavkama, otkrivanju dogovaranja ponuđača i prevenciji korupcije. Takođe, razmatrane su mogućnosti primjene predstavljenih praksi u pilot-revizijama ciljeva održivog razvoja, kao i unapređenja regionalne i međuinstitucionalne saradnje.



Delegacija Državne revizorske institucije je u novembru 2025. godine učestvovala na konferenciji “Vještačka inteligencija i IT revizija u očuvanju javnih sredstava”, održanoj povodom obilježavanja 145 godina od osnivanja i 30 godina od ponovnog uspostavljanja Nacionalne revizorske institucije Bugarske.

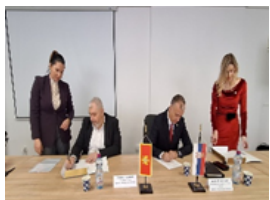


Državna revizorska institucija uzela je učešće na Godišnjem seminaru državnih revizora Državnog ureda za reviziju Republike Hrvatske, održanom u decembru 2025. godine u Dubrovniku, Hrvatska. Kroz učešće u panel diskusiji na temu: “Revizije koje su u proteklom razdoblju predstavljale izazov i metodološke novosti u VRI-ma” prezentirani su najvažniji nalazi iz revizije Završnog računa budžeta Crne Gore u posljednjih nekoliko godina i dat osvrt na izazove koji očekuju vrhovne revizorske institucije u narednom periodu.



Državna revizorska institucija je u februaru 2026. godine, uz podršku predstavnika Državnog ureda za reviziju Republike Hrvatske organizovala obuku na temu “Revizija Završnog računa budžeta – studija slučaja”. Obuka je bila usmjerena na jačanje kapaciteta Institucije u oblasti revizije završnog računa budžeta, a takođe je razgovarano i o etičkim izazovima vrhovnih revizorskih institucija za rad u okruženju i uz pomoć vještačke inteligencije.

U cilju jačanja menadžerskih kapaciteta za reviziju uspjeha, Državna revizorska institucija je u februaru 2026. godine u Štokholmu učestvovala na radionici koju je organizovala Nacionalna kancelarija za reviziju Švedske. Radionica je imala za cilj jačanje kapaciteta menadžera da stvore uslove koji doprinose kvalitetu i uticaju revizija uspjeha, kao i priliku za razmjenu iskustava i ideja. Fokus radionice je bio usmjeren na donošenje strateških odluka povodom revizorskih izvještaja, liderstvo i metodologiju revizije uspjeha.



Državna revizorska institucija Crne Gore i Državna revizorska institucija Republike Srbije su u martu 2026. godine potpisale Sporazum o sprovođenju paralelne revizije svrsishodnosti poslovanja u oblasti upravljanja migracijama. Revizorski timovi sprovodiće revizije na istu temu, istovremeno, svaki u svojoj zemlji, u skladu sa nacionalnim zakonodavstvom i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija u cilju postizanja visokokvalitetne revizije i dodate vrijednosti za Crnu Goru, odnosno Republiku Srbiju. Po završetku revizije, svaka potpisnica Sporazuma će izraditi nacionalni izvještaj o sprovedenoj reviziji svrsishodnosti poslovanja.



U cilju ispunjavanja obaveza iz Sporazuma, u julu 2026. godine Državna revizorska institucija Crne Gore bila je domaćin bilateralnog sastanka sa predstavnicima Državne revizorske institucije Republike Srbije, koji je bio prilika za diskusiju o utvrđenim nalazima revizije, metodološkim pristupima u sprovođenju revizije, kao i za razgovor o narednim aktivnostima u vezi sa realizacijom paralelne revizije.



Državna revizorska institucija Crne Gore, je zajedno sa Državnim zavodom za reviziju Republike Sjeverne Makedonije sprovela paralelnu reviziju uspjeha u oblasti zdravstvene zaštite. S tim u vezi, u Podgorici je u aprilu 2026. godine potpisan Zajednički izvještaj paralelne revizije uspjeha na temu „Programi za rano otkrivanje malignih bolesti“. Revizija je sprovedena na osnovu Memoranduma o saradnji potpisanog u februaru 2024. godine i Sporazuma o sprovođenju paralelne revizije iz marta 2025. godine, u skladu sa Smjernicama za sprovođenje kooperativnih revizija GUID 9000.



U organizaciji Evropskog revizorskog suda i Univerziteta Malte, i u partnerstvu sa Ministarstvom finansija i VRI Malte u junu 2026. godine, održana je Ljetnja škola, na kojoj su učestvovali predstavnici Državne revizorske institucije. Program je bio fokusiran na teme koje se odnose na budućnost upravljanja EU, finansijsko upravljanje i reviziju javnog sektora, kao što su makroekonomska i geopolitička nestabilnost i njeno odražavanje na upravljanje EU, upravljanje finansijskim rizicima i revizorski nadzor, uticaj tehnoloških poremećaja, uključujući vještačku inteligenciju, kvantne tehnologije i sajber bezbjednost, na javnu upravu, javnu politiku i prakse revizije.



Delegacija Nacionalne kancelarije za reviziju Republike Kosovo je boravila u posjeti Državnoj revizorskoj instituciji Crne Gore, u julu 2026. godine. Tim povodom razmijenjena su iskustva u vezi pravnog i institucionalnog okvira vrhovnih revizorskih institucija, sa posebnim naglaskom na institucionalnu i finansijsku nezavisnost. Tokom posjete razgovarano je i o metodologiji revizije, izazovima i praksama u realizaciji revizija koje sprovode obje institucije, kao i tehnološkoj podršci u procesu revizije.



Delegacija Državne revizorske institucije je u julu 2026. godine učestvovala na prvom sastanku u vezi sa sprovođenjem međunarodne koordinisane revizije uspjeha u oblasti kvaliteta urbanog javnog prostora, održanom u Budimpešti, Mađarska. Na sastanku su predstavljeni timovi koji će sprovoditi reviziju, kao i razmijenjena iskustva i stavovi u vezi sa metodološkim aspektima revizije i planom rada. Državna revizorska institucija je zajedno sa vrhovnim revizorskim institucijama Albanije, Izraela, Portugalije, Rumunije i Srbije potpisnica Sporazuma o sprovođenju međunarodne koordinisane revizije o kvalitetu urbanoj javnog prostora.



U septembru 2026. godine predstavnici Državne revizorske institucije Crne Gore i Državnog ureda za reviziju Republike Hrvatske potpisali su u Dubrovniku Sporazum o koordinisanoj saradnji o sprovođenju revizije uspjeha na temu „Uticaj klimatskih promjena na održivi turizam“. Sporazumom je utvrđeno da će obje institucije, u okviru svojih nadležnosti i uz puno poštovanje institucionalne i profesionalne nezavisnosti, sprovoditi nacionalne revizije uspjeha, na osnovu zajednički usaglašenog opšteg cilja.



Državna revizorska institucija je u periodu 30. septembar – 01. oktobar 2026. godine učestvovala na Regionalnoj konferenciji o sprječavanju korupcije i procjeni koruptivnih rizika na Zapadnom Balkanu, održanoj u Skoplju u organizaciji Državnog zavoda za reviziju Republike Sjeverne Makedonije, u saradnji sa Institute of Public Finance and Accountancy (CIPFA) iz Ujedinjenog Kraljevstva. Predstavnicu Državne revizorske institucije učestvovala je na panelu posvećenom prevenciji korupcije i ulozi vrhovnih revizorskih institucija. Konferencija je predstavljala značajnu platformu za regionalni dijalog i razmjenu iskustava u cilju jačanja preventivne uloge institucija, efikasnijeg prepoznavanja i upravljanja koruptivnim rizicima, te unapređenja integriteta, transparentnosti i odgovornosti u javnom sektoru.

Državna revizorska institucija je u periodu 28. septembar – 01. oktobar 2026. godine u Skoplju učestvovala na regionalnoj radionici: "Revizija Microsoft Active Directory Domain Services (Active Directory Server 2025)", čiji domaćin je bio Državni zavod za reviziju Republike Sjeverne Makedonije u saradnji sa Vrhovnom revizorskom institucijom Kraljevine Norveške. Cilj radionice, organizovane u okviru Balkanskog programa za IT reviziju, bio je jačanje institucionalnih kapaciteta za sprovođenje IT revizija u regionu Balkana, promovisanje regionalne saradnje i formiranje baze regionalnih eksperata za IT reviziju, a na kojoj su predstavljene i revizije koje vrši DRI Crne Gore.

U izvještajnom periodu, predstavnici Državne revizorske institucije su učestvovali i na obukama održanim na temu strateškog upravljanja ljudskim resursima, sertifikovanog programa za upravljanje državnom imovinom, razumijevanja revizorske terminologije, pisanja revizorskih izvještaja jednostavnim jezikom, strategije revizije – zajednički pristup procjeni rizika i unapređenje saradnje interne i državne revizije, međunarodnih standarda upravljanja kvalitetom, revizije i međunarodnih standarda o osiguranju održivosti, u okviru Razvojnih aktivnosti EUROSAI-ja na temu revizije uspjeha sa uticajem.

Saradnja sa međunarodnim organizacijama



Državna revizorska institucija je u novembru 2025. godine održala sastanak sa zamjenicom šefa SIGMA Programa, gđom Biancom Breteche. Sastanak je bio fokusiran na Plan rada Mreže vrhovnih revizorskih institucija zemalja kandidata i potencijalnih kandidata za članstvo u Evropskoj uniji, definisanje prioriteta tema koje se odnose na strateško planiranje revizija, analitiku podataka, primjenu AI u reviziji, a posebno na pitanje institucionalne nezavisnosti DRI u odnosu na izvršnu vlast. Gđa Breteche je upoznata sa predlozima za unapređenje rada, s naglaskom na jačanje samostalnosti i nezavisnosti Institucije, kao i izazovima sa kojima se DRI suočava. Na sastanku je razmatrana i dinamika predstojećih međunarodnih aktivnosti, uključujući planiranje eksternog kolegijalnog pregleda DRI, kao i definisanje narednih koraka u zajedničkoj saradnji.



U cilju procjene stanja u nekoliko ključnih područja, u 2026. godini SIGMA sprovodi Peer review Državne revizorske institucije. Peer review je usmjeren na procjenu stanja u dijelu upravljanja, institucionalnih kapaciteta, metodologije revizije, prakse revizije, izvještavanje i uticaj rada DRI.

U okviru Results-Oriented Monitoring (ROM) misije za SIGMA program u Crnoj Gori, koji se sprovodi uz finansijsku podršku Evropske unije, održan je januara 2026. godine sastanak sa predstavnicima Državne revizorske institucije koji je bio usmjeren na praktičnu saradnju Državne revizorske institucije i SIGMA-e u oblasti eksterne revizije, sagledavanje iskustava i rezultata, uključujući relevantne aspekte u vezi sa pregovaračkim poglavljem 32- Finansijski nadzor.



U cilju doprinosa daljem jačanju institucionalne saradnje sa Skupštinom Crne Gore i međunarodnim partnerima, kao i jačanju parlamentarnog nadzora predstavnici DRI su učestvovali na radionici „Jačanje kapaciteta stručne službe Odbora za ekonomiju, finansije i budžet Skupštine Crne Gore“ održanoj u januaru i februaru 2026. godine u organizaciji Vestminsterske fondacije za demokratiju (Westminster Foundation for Democracy - WFD). Kroz interaktivne sesije, učesnici su razmjenjivali iskustva i unaprijedili svoje kapacitete za pružanje podrške efikasnom nadzoru javnih finansija, s posebnim fokusom na razumijevanje revizorskih izvještaja i obezbjeđivanje sprovođenja preporuka. Kroz realizaciju aktivnosti u okviru projekta „Transparentnost i odgovorne političke prakse“, kao nastavak aktivnosti na uvođenju društvenih mreža za potrebe DRI, u februaru i martu 2026. godine WFD je organizovala radionice u vezi sa izradom internih procedura, koje treba da posluže za razradu procesa uvođenja i upravljanja nalogima na društvenim mrežama, kao i s ciljem kreiranja glavnih poruka iz revizorskih izvještaja za potrebe različitih ciljnih grupa na društvenim mrežama. Državna revizorska institucija je u aprilu 2026. godine donijela Interno pravilo o upravljanju nalogima Državne revizorske institucije na društvenim mrežama.



U okviru projekta **EU4PFM**, a u cilju jačanja kapaciteta zaposlenih za vršenje revizije uspjeha održani su ciklusi obuka i to: u decembru 2025. godine – osnovni nivo, dok su u maju, junu i julu 2026. godine održana tri ciklusa obuka naprednog nivoa. Kroz organizovane obuke, unaprijeđene su vještine i znanje revizorskog kadra u vezi sa praktičnom primjenom ISSAI standarda.

Delegacija Državne revizorske institucije u maju 2026. godine učestvovala je na Godišnjem sastanku Međunarodnog odbora revizora (IBAN) i vrhovnih revizorskih institucija zemalja članica NATO-a, koji je održan u Briselu. Tokom sastanka razmatran je Godišnji izvještaj NATO za 2025 godinu, saradnja između IBAN-a i INTOSAI i VRI zajednice, pitanje povjerljivosti u revizijama odbrane – kako održati neophodne zahtjeve tajnosti, a istovremeno ostati odgovoran javnosti, kao i upoznati sa relevantnim izvještajima.



Državna revizorska institucija je, u periodu 29. septembar – 01. oktobar 2026. godine učestvovala na međunarodnom skupu "Environmental Crimes Workshop" u Fraskatiju, Italija, posvećenom primjeni podataka posmatranja Zemlje u prevenciji i suzbijanju kriminala protiv životne sredine, u organizaciji Evropske svemirske agencije (ESA), Evropske komisije i njenog Zajedničkog istraživačkog centra (JRC) i UNODC-a. Tokom sastanaka sa predstavnicima ESA dogovoreno je unapređenje saradnje, a ESA je obezbijedila finansijska sredstva za sprovođenje satelitskog posmatranja Zemlje za potrebe paralelne revizije uspjeha „Uticaj klimatskih promjena na održivi turizam“, čime se dodatno jačaju metodološki kapaciteti DRI za korišćenje nezavisnih, objektivnih i vremenski uporedivih podataka u ocjenjivanju djelotvornosti javnih politika u oblastima klimatskih promjena, zaštite životne sredine i održivog turizma. Na skupu su učestvovali predstavnici IMPEL-a, vrhovnih revizorskih institucija i drugih relevantnih međunarodnih partnera.

U okviru misije Međunarodnog monetarnog fonda koja je održana na temu fiskalnih pravila, u junu 2026. godine održan je sastanak sa predstavnicima Državne revizorske institucije povodom fiskalne usklađenosti i nalaza DRI.



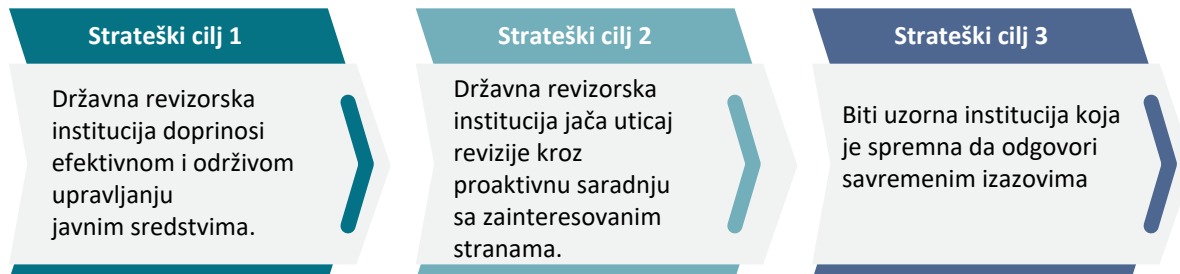
Državna revizorska institucija je u oktobru 2026. godine održala sastanak sa gđom Karolin Tiso, rezidentnom koordinatorkom Ujedinjenih nacija u Crnoj Gori i gđom Anom Zec, šeficom kancelarije koji je bio organizovan u cilju upoznavanja sa radom Državne revizorske institucije, njenim prioritetima u budućem periodu, kao i o mogućnostima saradnje između DRI i UN-a.

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 2026. godinu**. Strateški prioriteti Državne revizorske institucije su definisani 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 DRI za 2026. godinu

Posmatrajući period od donošenja Operativnog plana za 2026. godinu do oktobra 2026. 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 2026. godinu

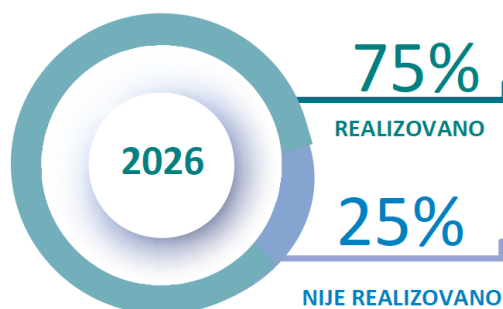


Tabela: Sprovođenje Operativnog plana za period april 2026. godine – oktobar 2026. godine



Strateški cilj 1: DRI doprinosi efektivnom i održivom upravljanju javnim sredstvima

Podcilj 1.1. Sprovođenje relevantnih revizija sa visokim uticajem

Aktivnost: Državni revizori usmjereni da planiraju tematske revizije kroz Instrukcije za godišnje planiranje revizija



Strateški cilj 2: DRI jača uticaj revizije kroz proaktivnu saradnju sa zainteresovanim stranama

Podcilj 2.2. Jače učesće ključnih zainteresovanih strana u procesu planiranja revizije

Aktivnost: Organizovan godišnji sastanak sa Skupštinom prije usvajanja Godišnjeg plana revizija

Aktivnost: Organizovane godišnje konsultacije sa predstavnicima civilnog sektora u cilju sticanja uvida o očekivanjima i prioritetima civilnog sektora prije usvajanja Godišnjeg plana

Podcilj 2.3. Povećan kvalitet prezentacije ključnih revizorskih nalaza

Aktivnost: Donijeto Interno pravilo o upravljanju nalogima Državne revizorske institucije na društvenim mrežama

Aktivnost: Donijet Operativni plan za sprovođenje Komunikacione strategije DRI za 2026 godinu



Strateški cilj 3: Biti uzorna institucija koja je spremna da odgovori savremenim izazovima

Podcilj 3.1. Visoko kvalifikovano, profesionalno osoblje

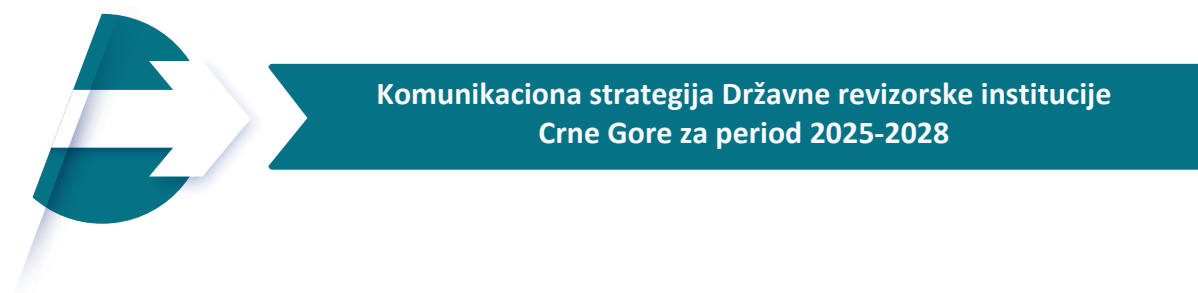
Aktivnost: Donijet Godišnji plan obuka za 2026. godinu u skladu sa Planom profesionalnog razvoja zaposlenih, inoviranim obrascima i Srednjoročnim planom obuka Državne revizorske institucije

Aktivnost: Donijeta Strategija upravljanja ljudskim resursima DRI za period 2026.-2029. godine

Aktivnost: Donijet Operativni plan za 2026 za realizaciju Strategije za upravljanje ljudskim resursima DRI za period 2026 - 2029. godine

Podcilj 3.2. Efikasan proces revizije korišćenjem savremenih tehnologija

Aktivnost: Donijet Operativni plan za sprovođenje IT Strategije za 2026. godinu



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.



Sprovođenje Operativnog plana za realizaciju Komunikacione strategije Državne revizorske institucije Crne Gore za 2026. godinu

Operativni plan za sprovođenje Komunikacione strategije Državne revizorske institucije Crne Gore predstavlja okvir za planiranje i sprovođenje aktivnosti usmjerenih na ostvarivanje definisanih komunikacionih ciljeva. U funkciji ostvarivanja strateških ciljeva DRI, Operativnim planom za sprovođenje Komunikacione strategije Državne revizorske institucije Crne Gore za 2026. godinu predviđene su aktivnosti usmjerene na snažniju saradnju sa ključnim zainteresovanim stranama, efektivnije korišćenje rezultata revizije i jačanje povjerenja javnosti u rad i ugled Institucije. Navedeni ciljevi predstavljali su polaznu osnovu za aktivnosti koje je DRI realizovala, a koje su obuhvatile:





Upravljanje ljudskim resursima



Državna revizorska institucija Crne Gore, kao nezavisna i vrhovna institucija za eksternu reviziju, ostvaruje svoj ustavni i zakonski mandat kroz nezavisan, profesionalan i objektivan revizorski rad. U skladu sa osnovnim principima INTOSAI, posebno onima definisanim u ISSAI 100 – Temeljni principi revizije u javnom sektoru i ISSAI 130 – Etički kodeks, kvalitet revizorskog rada i nivo povjerenja javnosti neposredno zavise od integriteta, kompetencija i profesionalnog ponašanja zaposlenih.

Vrhovne revizorske institucije moraju raspolagati adekvatnim ljudskim resursima, sa odgovarajućim znanjima, vještinama i iskustvom, kako bi odgovorile na sve složenije zahtjeve revizije u dinamičnom okruženju javnih finansija. 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. To podrazumijeva uspostavljanje sistema zapošljavanja, profesionalnog razvoja i ocjene učinka zasnovanih na kompetencijama, kao i uspostavljanje radnog okruženja koje podstiče profesionalni sud, etičko ponašanje, timski rad i otvorenu komunikaciju, uz poštovanje principa jednakosti, inkluzije i transparentnosti.

U tom smislu, upravljanje ljudskim resursima predstavlja jednu od važnih pretpostavki za uspješno ostvarivanje strateških i operativnih ciljeva Institucije. Savremeni pristup upravljanju ljudskim resursima podrazumijeva kontinuirano praćenje i unapređivanje kadrovskih kapaciteta, plansko upravljanje potrebama za zaposlenima, razvoj kompetencija, profesionalno usavršavanje, praćenje učinka, motivaciju i stvaranje uslova za dugoročno zadržavanje stručnog i kvalitetnog kadra.

Tokom 2026. godine aktivnosti u oblasti upravljanja ljudskim resursima bile su usmjerene na dalje unapređivanje postojećih mehanizama i procedura, razvoj profesionalnih kapaciteta zaposlenih i stvaranje uslova za efikasnije korišćenje ljudskih potencijala. Posebna pažnja posvećena je usklađivanju razvoja zaposlenih sa potrebama Institucije i zahtjevima savremenog revizorskog okruženja, imajući u vidu promjene u javnom sektoru, razvoj informacionih tehnologija, nove pristupe u reviziji i sve veće zahtjeve u pogledu stručnosti, integriteta i profesionalnog ponašanja.

Polazeći od međunarodnih standarda i prepoznatih dobrih praksi, Državna revizorska institucija je donijela Strategiju za upravljanje ljudskim resursima za period 2026 – 2029. godine i Operativni plan za sprovođenje Strategije za 2026. godinu, koja je ključni upravljački dokument u oblasti ljudskih resursa i čini sastavni dio šireg okvira dobrog upravljanja i upravljačke odgovornosti. Strategija upravljanja ljudskim resursima uspostavlja jasan i koherentan okvir za razvoj ljudskih resursa, usklađen sa Strategijom razvoja DRI. Cilj Strategije je jačanje profesionalnih kapaciteta, podrška efikasnom ostvarivanju mandata DRI, unapređenje liderskih i menadžerskih kompetencija, kao i obezbjeđivanje sistematskog razvoja i očuvanja institucionalnog znanja.

Kontinuirano stručno usavršavanje zaposlenih predstavlja jedan od osnovnih instrumenata razvoja institucionalnih kapaciteta. U tom kontekstu, profesionalni razvoj zaposlenih posmatra se kao kontinuiran proces koji treba da omogući unapređivanje postojećih i sticanje novih znanja i vještina, razvoj stručnih i profesionalnih kompetencija, kao i njihovu primjenu u svakodnevnom radu.

Istovremeno, ulaganje u razvoj zaposlenih doprinosi stvaranju kulture kontinuiranog učenja, razmjene znanja i unapređivanja kvaliteta rada.

Poseban značaj ima povezivanje potreba Institucije sa individualnim razvojnim potrebama zaposlenih. Na taj način profesionalni razvoj ne predstavlja samo odgovor na neposredne potrebe za obukom, već i mehanizam za dugoročno jačanje kompetencija, razvoj potencijala zaposlenih i pripremu kadra za nove zahtjeve i odgovornosti. U tom procesu važnu ulogu imaju planiranje i praćenje profesionalnog razvoja, identifikovanje potreba za obukom, kao i evaluacija efekata sprovedenih aktivnosti. Upravljanje ljudskim resursima tokom 2026. godine obuhvatalo je i aktivnosti usmjerene na unapređivanje kadrovske politike i planiranja, razvoj kompetencija, praćenje radnog učinka, unapređivanje motivacionih mehanizama i stvaranje uslova za zadržavanje kvalitetnog kadra. Ove oblasti međusobno su povezane i predstavljaju osnovu za izgradnju stabilnog, profesionalnog i kompetentnog kadra sposobnog da odgovori na potrebe Institucije i zahtjeve savremenog javnog sektora.

Uloga Službe za administrativno-stručne poslove u ovom procesu ogleda se, između ostalog, u pružanju stručne i administrativne podrške u oblasti upravljanja ljudskim resursima, kadrovskog planiranja, primjene relevantnih propisa i internih procedura, kao i u kontinuiranoj saradnji sa organizacionim jedinicama i zaposlenima. Kroz ovu saradnju nastoji se obezbijediti pravovremeno prepoznavanje kadrovskih potreba, unapređivanje internih procesa i stvaranje odgovarajućih uslova za profesionalni razvoj zaposlenih.

Dalje unapređivanje sistema upravljanja ljudskim resursima predstavlja kontinuiran proces koji zahtijeva prilagođavanje institucionalnim potrebama, promjenama u zakonodavnom i profesionalnom okruženju, kao i savremenim principima upravljanja. Razvoj kompetentnog i integritetnog kadra predstavljaće i dalje jedan od ključnih elemenata jačanja institucionalnih kapaciteta i unapređivanja kvaliteta rada Institucije.

Broj i struktura zaposlenih u DRI

U oktobru 2026. godine Institucija ima **84 zaposlena** od čega su **69** u potprogramu: Sprovođenje revizija - aktivnost: Realizacija godišnjeg plana revizije: odnosno **82%**, a **15** u potprogramu: Stručni i operativni poslovi DRI - aktivnost: Upravljanje i administracija DRI, odnosno **18%**.



U izvještajnom periodu, po javnom konkursu Skupština Crne Gore je imenovala jednog člana Senata (koji je prethodno obavljao poslove državnog revizora) i predsjednika Senata Državne revizorske institucije (iz reda članova Senata DRI). Po osnovu raspisanih javnih oglasa, tri (3) lica je zasnovalo radni odnos u Instituciji putem javnog oglasa u zvanju državnog revizor (dva izvršioca bila su u radnom odnosu u Instituciji u nižim zvanjima).

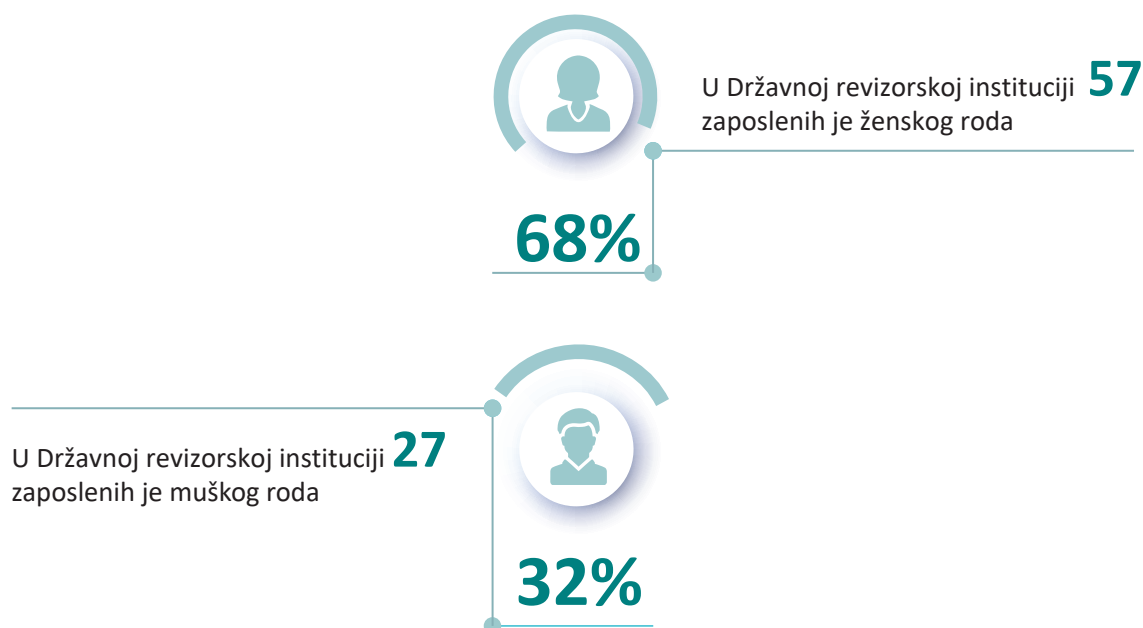
Unutrašnjim raspoređivanjem iz redova državnih revizora imenovani su i raspoređeni službenici u zvanjima: savjetnik Predsjednika (1), načelnik u Sektoru (1), državni revizor - rukovodilac Odjeljenja (2). Službenici u zvanju državni revizor - rukovodioca Odjeljenja (3), na lični zahtjev, raspoređena u zvanje državnog revizora. Službenici iz nižih zvanja raspoređena su u zvanje stariji saradnik državnog revizora (2), dok je jedan službenik raspoređen u zvanje saradnik državnog revizora. Takođe, unutrašnjim raspoređivanjem iz nižeg zvanja raspoređeni su službenici u zvanju: Rukovodilac Kancelarije (1) i samostalni referent (1).

Iako je Kadrovskim planom za 2026. godinu planiran prestanak radnog odnosa po sili zakona zbog navršenih 66 godina i najmanje 15 godina staža osiguranja, za člana Senata (1) i državnog revizora – načelnika u Sektoru, izmjenom zakonskih propisa i pomjeranjem granice na 67 godina života, isti se i dalje nalaze u radnom odnosu u Instituciji do ispunjavanja navedenih uslova za prestanak radnog odnosa po sili zakona.

Na sljedećem grafiku dat je uporedni prikaz strukture i broja zaposlenih za period **oktobar 2025 – oktobar 2026. godine**:

	Broj zaposlenih zaključno sa 31.10.2025. godine	Broj zaposlenih zaključno sa 31.10.2026. godine
Predsjednik Senata	0	1
Član Senata	4	4
Sekretar Institucije	1	1
Savjetnik Predsjednika DRI	1	1
Državni revizor - načelnik u sektoru	4	5
Državni revizor - rukovodilac odjeljenja	17	16
Državni revizor	31	33
Stariji saradnik državnog revizora	4	5
Saradnik državnog revizora	6	5
Načelnik Službe	1	1
Rukovodilac Kancelarije	3	4
Samostalni savjetnik I	5	2
Viši savjetnik II	1	0
Samostalni referent	5	6
Referent	1	0
Ukupan broj zaposlenih	84	84

Od ukupnog broja zaposlenih, na dan 31. oktobar 2026. godine, zaposleno je **27 muškaraca**, odnosno **32 %**, dok je zaposlenih **žena 57**, odnosno **68 %**.



USAVRŠAVANJE ZAPOSLENIH

Kontinuirano ulaganje u razvoj stručnih znanja, vještina i kompetencija zaposlenih predstavlja jedan od značajnih preduslova za efikasno i kvalitetno obavljanje poslova iz nadležnosti Institucije. U tom smislu, profesionalni razvoj zaposlenih zasniva se na kontinuiranom prepoznavanju potreba za unapređenjem znanja i njihovom usklađivanju sa zahtjevima savremene revizorske prakse, kao i sa strateškim ciljevima i prioritetima Institucije.

Tokom izvještajnog perioda, Državna revizorska institucija realizovala je aktivnosti predviđene Planom obuka za 2026. godinu, koji je pripremljen u skladu sa Planom profesionalnog razvoja i Srednjoročnim planom obuka Institucije. Posebna pažnja bila je usmjerena na unapređenje stručnih kapaciteta zaposlenih, uključujući organizovanje ispita za državnog revizora, kao i učešće zaposlenih u programima stručnog usavršavanja realizovanim u saradnji sa drugim vrhovnim revizorskim institucijama, međunarodnim organizacijama i drugim relevantnim institucijama.

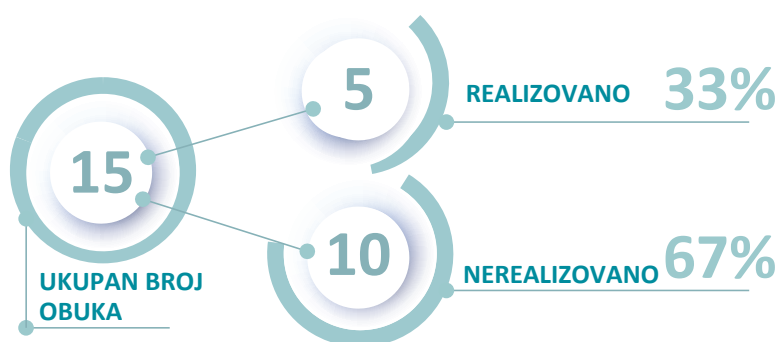
Planiranju aktivnosti stručnog usavršavanja prethodila je analiza potreba zaposlenih i procjena prioriteta oblasti u kojima je potrebno dodatno unaprijediti znanja i kompetencije. Na osnovu utvrđenih potreba, donesen je Plan obuka za 2026. godinu, kojim su definisane aktivnosti usmjerene na razvoj profesionalnih kapaciteta zaposlenih i njihovu pripremu za kvalitetnije i efikasnije izvršavanje poslova i zadataka u okviru nadležnosti Institucije.

U izvještajnom periodu Institucija je planirala i realizovala sledeće obuke:

I - Obuke koje organizuje i sprovodi Državna revizorska institucija:

PLAN OBUKA DRŽAVNE REVIZORSKE INSTITUCIJE ZA 2026. GODINU		
OBUKE KOJE ORGANIZUJE I SPROVODI DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA	realizovane/ nerealizovan	broj polaznika
Prelazak javnog sektora na obračunsko računovodstvo	✓	31
Revizija Završnog računa budžeta – studija slučaja	✓	51
Primjena smjernica za praćenje, izradu i realizaciju preporuka izdatih od Državne revizorske institucije	✓	20
Vrednovanje pogrešnih prikazivanja i slučajeva neusklađenosti u smislu materijalnosti, pojedinačno i zbirno, kod revizija pravilnosti	✗	
Primjena alata vještačke inteligencije (AI) i napredne analitike podataka u planiranju, vršenju i kontroli kvaliteta revizija uspjeha prema ISSAI standardima	✗	
Novi trendovi u razvoju informatičkih vještina	✗	
Primjena INTOSAI standarda – ISSAI 200 i 400	✗	
Mogućnost implementacije vještačke inteligencije u reviziji	✗	
Zakon o Javnim nabavkama – najčešći problemi i izazovi u praksi	✗	
MSFI 5, 9, 10, 13 i 21	✗	
Primjena novog Zakona o privrednim društvima	✗	
Vizuelizacija rezultata revizije (korišćenje infografika, video klipova, vještačke inteligencije i dr.)	✗	
Etika - Etički kodeks za državne revizore i druge zaposlene	✗	
Kursevi engleskog jezika	✓	21
Revizorski ispit za period novembar 2025.- oktobar 2026. godine	✓	10
ukupan broj zaposlenih		133

Od planiranih **15** obuka, koje organizuje Državna revizorska institucija **realizovano je 5 (33%)**, dok je **nerealizovano 10 obuka (67%)**. Broj polaznika koji su pohađali obuke, koje organizuje DRI, a koje su po Planu obuka za 2026. godinu, čine **133 polaznika**.



U izvještajnom periodu, obuke koje organizuje i sprovodi DRI pohađalo je ukupno 180 polaznika. Ovaj broj uključuje i broj polaznika koji su pohađali obuku „Etika-Etički kodeks za državne revizore i druge zaposlene“, koja je realizovana novembru 2025. godine. Navedena obuka je realizovana po Planu obuka za 2025. godinu, na kojoj je prisustovalo **47** (četrdesetsedam) zaposlenih.

Kroz pohađanje kursa engleskog jezika nastavljeno je usavršavanje znanja zaposlenih iz oblasti stranih jezika. Kurseve engleskog jezika u izvještajnom periodu pohađalo je **21** (dvadeset jedan) zaposleni iz Institucije.

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 **8** (osam) prijavljenih kandidata, svi kandidati su položila ispit, a u februarskom ispitnom roku od **2** (dva) prijavljena kandidata takođe su oba kandidata položila ispit za državnog revizora.

Zaključno sa februarskim ispitnim rokom 2026. godine, ukupno **172 lica imaju položen ispit za državnog revizora**.

 Realizovane obuke u izvještajnom periodu	broj polaznika 
Prelazak javnog sektora na obračunsko računovodstvo	31
Revizija Završnog računa budžeta – studija slučaja	51
Primjena smjernica za praćenje, izradu i realizaciju preporuka izdatih od Državne revizorske institucije	20
Kurs engleskog jezika	21
Revizorski ispit za period novembar 2025. – oktobar 2026. godine	10
Etika - Etički kodeks za državne revizore i druge zaposlene	47

II Obuke kod Uprave za ljudske resurse

Opšti programi (Uprava za ljudske resurse), **18** zaposlenih pohađalo je **15** obuka iz oblasti Opšteg programa stručnog osposobljavanja i usavršavanja državnih službenika i namještenika i to iz oblasti zaštite ličnih podataka, vještine prezentacije i primjene okvira kompetencija u postupku zapošljavanja, vještačke inteligencije, slobodnog pristupa informacijama, planiranja, izvršenja i kontrole Budžeta, osnova informacione i sajber bezbjednosti, vještine prezentacije-javnog nastupa, kreativnog i inovativnog promišljanje-design thinking, etike i integriteta, rezolucije 1325.

Specifični programi (Uprava za ljudske resurse), **1** zaposleni je pohađao obuku na temu: Program obrazovanja za sticanje ključnih vještina za upravljanje ljudskim potencijalom.

III - Obuke koje sprovode drugi Instituti i Institucije: broj obuka **17** (sedamnaest); broj polaznika **56** (pedeset šest).

Institut sertifikovanih računovođa i revizora CG, 45 (četrdesetpet) zaposlenih su pohađali **12** (dvanaest) obuka iz oblasti primjene MRS i MSFI; Zakona o privrednim društvima; Zakona o računovodstvu, reviziji i unutrašnjim kontrolama; Integralnog pristupa dokumentovanju revizorskog procesa; Pripreme za sastavljanje fin. Izvj. za 2025. godinu, popisa imovine i obaveza, Načela 9 strateškog planiranja; poreske prakse, raskoraka između teorije i prakse korporacijskog upravljanja; Zakona o registraciji privrednih i drugih subjekata; Praktične implementacije novog Zakona o privrednim društvima; Praktične primjena podzakonskih akata Zakona o računovodstvu i pratećih obrazaca; Izvještaja menadžmenta, odloženih poreza, rezervisanja; Procjene vrijednosti biznisa, IFRS za SME, obračuna amortizacije i revalorizacije. Takođe zaposleni su prisustvovali Novogodišnjem ekonomskom forumu, XI Međunarodnom simpozijumu računovođa i revizora CG, kao i XXI međunarodnom kongresu računovođa i revizora CG.

U organizaciji drugih institucija: 2 (dva) zaposlena su pohađala Obuku o benefitima vještačke inteligencije u oblasti sajber bezbjednosti, **2** (dva) zaposlena su pohađala **2** (dvije) obuke iz oblasti novih izmjena u Zakonu o javnim nabavkama i u Zakonu o radu, **6** (šest) zaposlenih je pohađalo obuku iz oblasti javnih nabavki-primjene u praksi i **1** (jedan) zaposleni je pohađao obuku iz oblasti sajber bezbjednosti-primjene bihejvioralnih nauka za unapređenje edukacije o svijesti o sajber bezbjednosti.

IV - Međunarodne obuke: broj obuka **19** (devetnaest); broj polaznika **152** (stopedesetdva).

Državna revizorska institucija realizuje i obuke za revizorski kadar u okviru regionalne i međunarodne saradnje kroz učešće na seminarima i radionicama u organizaciji ITIRS-a, CEF-a, EU4PFM, WFD, IAASB, Lako do donacija, NAO Švedske, INTOSAI-a, EUROSAL-a i Mreže VRI zemalja kandidata i potencijalnih kandidata za članstvo u EU i Evropskog revizorskog suda, koje su opisane u dijelu Međunarodne saradnje.

		BROJ OBUKA 	
OBUKE KOD UPRAVE ZA LJUDSKE RESURSE	Opšti program	15	18
	Specifični program	1	1
OBUKE KOJE ORGANIZUJU I SPROVODE INSTITUTI I DRUGE INSTITUCIJE		17	56
MEĐUNARODNE OBUKE		19	152

5.5.

BUDŽET DRŽAVNE REVIZORSKE INSTITUCIJE

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu, Državnoj revizorskoj instituciji su odobrena sredstva u iznosu od **3.117.933,35€**.

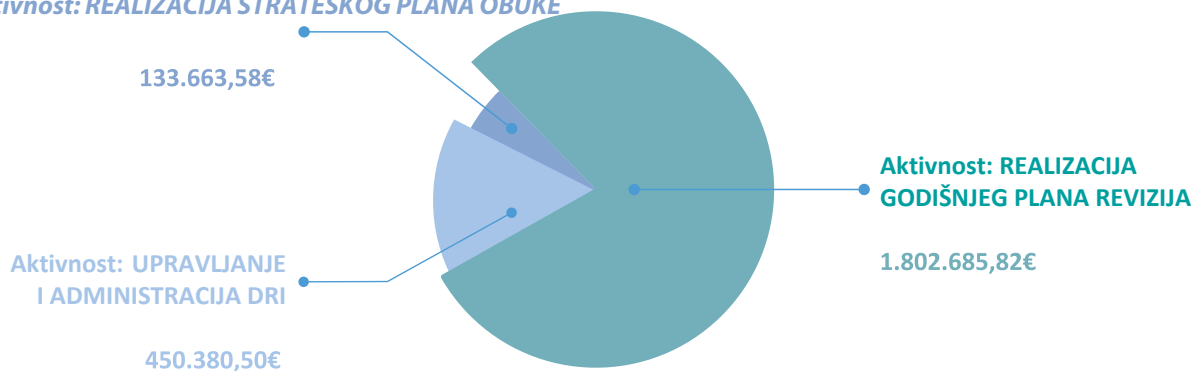
Osnovni ciljevi navedenog programa su vršenje revizije u cilju unapređenja upravljanja javnim finansijama i povećanja transparentnosti trošenja javnih sredstava i povećanje % kontrole realizacije preporuka.

Za realizaciju programskih aktivnosti ostvarena je potrošnja na godišnjem nivou u iznosu od **2.386.729,90€**, odnosno 76,55% kroz sljedeće potprograme i aktivnosti:

PROGRAMI I AKTIVNOSTI	tekući budžet za 2025. godinu	izvršenje na 31.12.2025. god.	% izvršenja
I Program: Sprovođenje revizije			
Aktivnost: Realizacija Godišnjeg plana revizija (14 042 001 001)	2.070.287,91€	1.802.685,82€	87,07%
II Program: Strateški plan i obuke			
Aktivnost: Realizacija Strateškog plana obuka (14 042 002 001)	517.331,26€	133.663,58€	25,84%
III Program: Stručni i operativni poslovi DRI			
Aktivnost: Upravljanje i administracija DRI (14 042 003 001)	530.314,18€	450.380,50€	84,93%
ukupno	3.117.933,35€	2.386.729,90€	76,55%

Grafik - Izvršenje budžeta Državne revizorske institucije za 2025. godinu po programima

Aktivnost: REALIZACIJA STRATEŠKOG PLANA OBUKE



Zakonom o budžetu Crne Gore za 2026. godinu Državnoj revizorskoj instituciji su odobrena sredstva u iznosu od **3.280.086,29€**, na programu: **Državna revizija javnih sredstava i državne imovine**.

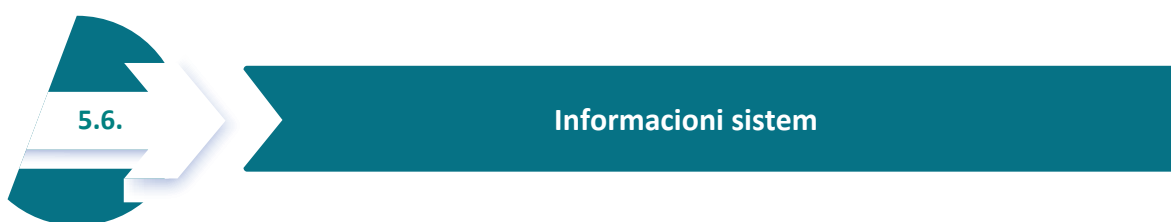
Za realizaciju programskih aktivnosti, zaključno sa III kvartalom 2026. godine, ostvarena je budžetska potrošnja u iznosu od **1.688.685,14€**, odnosno **51,48%**, kroz sljedeće potprograme i aktivnosti:

PROGRAMI I AKTIVNOSTI	tekući budžet za 2026. godinu	izvršenje na 30.09.2026. god.	% izvršenja
I Program: Sprovođenje revizije			
Aktivnost: Realizacija Godišnjeg plana revizija (14 042 001 001)	2.221.599,48€	1.330.397,37€	59,88%
II Program: Strateški plan i obuke			
Aktivnost: Realizacija Strateškog plana obuka (14 042 002 001)	475.474,96€	74.613,54€	15,69%
III Program: Stručni i operativni poslovi DRI			
Aktivnost: Upravljanje i administracija DRI (14 042 003 001)	583.011,85€	283.674,23€	48,66%
ukupno	3.280.086,29€	1.688.685,14€	51,48%

Grafik - Pregled potrošnje budžeta Državne revizorske institucije po programima za period januar - oktobar 2026. godine:



Državna revizorska institucija planira da do kraja 2026. 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 2026. 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

Kancelarija za razvoj i primjenu informacionih tehnologija ima ključnu ulogu u obezbjeđivanju stabilnog, sigurnog i efikasnog funkcionisanja informacionih sistema institucije. Njene osnovne obaveze obuhvataju:

- ❖ održavanje i unapređenje računarske i mrežne infrastrukture;
- ❖ obezbjeđivanje sigurnosti podataka i kontinuiteta poslovanja;
- ❖ razvoj i prilagođavanje informacionih servisa korisnicima;
- ❖ tehničku podršku zaposlenima;
- ❖ planiranje i implementaciju novih tehnologija u skladu sa potrebama institucije.

Unapređenje infrastrukture, monitoring i upotreba bezbjedonosnih alata u cilju jačanja informacione bezbjednosti

U izvještajnom periodu realizovan je niz aktivnosti koje su značajno doprinijele jačanju kapaciteta IT sistema Državne revizorske institucije:

- **Unapređenje sistema za backup podataka:** Radi povećanja sigurnosti i pouzdanosti čuvanja podataka, izvršena je nabavka uređaja sa magnetnim trakama namijenjenim za offline čuvanje kopija backupa. Ova tehnologija omogućava dugoročno skladištenje podataka van mrežnog sistema, čime se smanjuje rizik od gubitka informacija usljed eventualnih sajber napada ili tehničkih kvarova. Offline backup predstavlja dodatni sloj zaštite i garantuje kontinuitet poslovanja u kriznim situacijama.
- **Prilagođavanje internet stranice slabovidim osobama:** Institucija je unaprijedila svoju internet stranicu u skladu sa principima pristupačnosti. Implementirane su funkcionalnosti koje olakšavaju korišćenje sadržaja osobama sa oštećenim vidom, čime je osigurana veća inkluzivnost i dostupnost informacija svim građanima. Ova aktivnost je u skladu sa savremenim standardima digitalne pristupačnosti i predstavlja važan korak ka transparentnijem i odgovornijem radu.
- **Nabavka računarske i druge opreme:** Tokom izvještajnog perioda izvršena je nabavka novih računara i druge opreme, čime su poboljšani uslovi rada zaposlenih. Modernizacija hardverske infrastrukture omogućava brži i efikasniji rad, smanjuje rizik od tehničkih problema i doprinosi većoj produktivnosti Institucije.

Takođe, u istom periodu je odrađena obnova svih licenci vezanih za bezbjedonosne alate i uređaje, implementirani su i sigurnosni sertifikati kako na internet stranici tako i na elektronskom registru preporuka.

Pored realizovanih aktivnosti, IT kancelarija je definisala i planirane mjere koje će se sprovesti do kraja godine:

- **Nabavka softvera za upravljanje logovima** – Ovaj softver će omogućiti centralizovano praćenje, analizu i arhiviranje sistemskih logova, što je od ključnog značaja za bezbjednost i kontrolu IT sistema. Implementacija takvog rješenja doprinosi pravovremenom otkrivanju nepravilnosti i povećava nivo zaštite podataka.
- **Izrada ili ažuriranje postojećih IT procedura** – Planirano je da se izvrši revizija i dopuna internih IT procedura, kako bi se uskladile sa novim tehnologijama i praksama. Jasno definisane procedure obezbjeđuju standardizovan rad, povećavaju efikasnost i smanjuju mogućnost grešaka u svakodnevnom funkcionisanju.

Sve navedene aktivnosti i planovi potvrđuju da Institucija kontinuirano radi na jačanju infrastrukture, povećanju sigurnosti. Time se obezbjeđuje stabilna podrška osnovnim funkcijama institucije i stvara osnova za dalji razvoj u skladu sa savremenim tehnološkim trendovima.

PREDSJEDNIK SENATA
Siniša Čađenović