CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

Broj: 01-035/26-427/338
Podgorica, 13.10.2026. godine

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

PREDLOGA ZAKONA O ZAVRŠNOM RAČUNU BUDŽETA CRNE GORE

ZA 2025. GODINU

Podgorica, oktobar 2026. godine

MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu čl. 9 i 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji[1] i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije br. 01-035/26-427/2 od 11.02.2026. godine, izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu.[2] Finansijska revizija obuhvata Izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji za 2025. godinu, Izvještaj o novčanim tokovima za 2025. godinu iskazan po ekonomskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tokovima za 2025. godinu iskazan po funkcionalnoj klasifikaciji, Izvještaj o neizmirenim obavezama na 31.12.2025. godine i sistem evidencije. Revizijom pravilnosti vršena je kontrola usklađenosti poslovnih aktivnosti i finansijskih transakcija sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje - Za izvršenje budžeta države odgovoran je ministar finansija, a za zakonito korišćenje sredstava odobrenih potrošačkoj jedinici odgovoran je budžetski izvršilac[3].

Odgovornost Državne revizorske institucije - Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje o Predlogu zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu i mišljenje da li su poslovne aktivnosti, finansijske transakcije i informacije date u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa važećim propisima. Revizija je sprovedena u skladu sa Zakonom o Državnoj revizorskoj instituciji, Poslovnikom Državne revizorske institucije i Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti. Revizija je planirana u skladu sa INTOSAI okvirom profesionalnih objava, kojim je obezbijeđeno razumno uvjerenje da u izvještajima ne postoji materijalno pogrešno prikazivanje podataka.

Revizijom su pribavljeni revizorski dokazi o iznosima objelodanjenim u finansijskim izvještajima, koji uključuju i procjenu rizika od materijalno pogrešnog prikazivanja, nastalog bilo zbog prevare bilo zbog greške. Kod procjene rizika razmatrane su unutrašnje kontrole relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, kao i ocjena opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Smatramo da su revizijom pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da daju osnovu za izraženo revizorsko mišljenje.

Na bazi sprovedene revizije i utvrđenog činjeničnog stanja, Kolegijum u sastavu dr Milan Dabović, član Senata i rukovodilac Kolegijuma i Siniša Čađenović, predsjednik Senata i član Kolegijuma, na sjednici održanoj 13.10.2026. godine, usvojio je:

[1] "Službeni list Republike Crne Gore", br. 028/04, 027/06, 078/06, Službeni list Crne Gore", br. 017/07, 073/10, 040/11, 031/14, 070/17.
[2] 03-040/26-19387/1 od 29.05.2026. godine.
[3] Čl. 39 i 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, "Službeni list Crne Gore", br. 020/14, 056/14…145/21, 027/23, 125/23, 011/25.

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PREDLOGA ZAKONA O ZAVRŠNOM RAČUNU BUDŽETA CRNE GORE ZA 2025. GODINU

A. **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**.

OSNOV ZA IZRAŽAVANJE USLOVNOG MIŠLJENJA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ I RAČUNSKA TAČNOST

Predlogom zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu budžetski prihodi su iskazani u iznosu od 2.873.656.461,61 €, budžetski izdaci u iznosu od 3.187.336.670,70 € i gotovinski deficit u iznosu od 313.680.209,09 €. Gotovinski deficit u iznosu od 313.680.209,09 €, neto povećanje gotovine u iznosu od 372.590.464,54 €, date pozajmice i krediti 8.988.807,39 €, kupovina hartija od vrijednosti u iznosu od 1.485.604,84 € i otplata dugova 803.793.986,28 € u ukupnom iznosu od 1.500.539.072,14 €, finansirani su iz pozajmica 1.469.786.407,58 €, priliva od otplate kredita 20.584.459,53 € i prodaje imovine 10.168.205,03 €. Modifikovani gotovinski deficit uvećan za neto promjenu neizmirenih obaveza iskazan je u iznosu od 328.589.571,27 €.

Revizijom Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu ustanovljeno je da budžetske prihode treba uvećati u neto iznosu za 10.997.516,30 €, izdatke uvećati za 3.635.765,00 €, uz umanjenje gotovinskog deficita za 7.361.751,30 €. Revizijom je utvrđeno da gotovinu treba uvećati u neto iznosu od 4.123.867,70 €, kao i da prodaju imovine treba umanjiti za 3.237.883,60 €. Modifikovani deficit uvećan za neto promjenu neizmirenih obaveza koriguje se za iznos od 8.057.589,94 €.

Korekcijom Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu budžetski prihodi iznosili bi 2.884.653.977,91 €, budžetski izdaci 3.190.972.435,70 € i gotovinski deficit 306.318.457,79 €. Gotovinski deficit u iznosu od 306.318.457,79 €, neto povećanje gotovine 376.714.332,24 €, date pozajmice i krediti 8.988.807,39 €, kupovina hartija od vrijednosti 1.485.604,84 € i otplata dugova 803.793.986,28 € u ukupno korigovanom neto iznosu od 1.497.301.188,54 €, finansirali bi se iz pozajmica u iznosu od 1.469.786.407,58 €, priliva od otplate kredita u iznosu od 20.584.459,53 € i prodaje imovine u iznosu od 6.930.321,43 €. Modifikovani gotovinski deficit uvećan za neto promjenu neizmirenih obaveza bio bi umanjen i iznosio 320.531.981,33 €.

Revizijom je utvrđeno da Glavna knjiga državnog trezora ne sadrži Klasu 2 – Obaveze i na taj način nijesu evidentirane neizmirene obaveze u iznosu od 37.107.969,00 €.

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 €.

F 1 – 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.[4]

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 €.

F 2 – 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. godinu[5] koji su iskazani u iznosu od 398.831.538,60 €, kao ni iznosu iskazanom u Izvještaju o novčanim tokovima Fonda PIO[6] koji iznosi 356.227.024,69 €.

F 3 – 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.

F 4 – 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 €[7], 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.

[4] "Službeni list Crne Gore", br. 020/14 , 056/14… 027/23, 125/23 i 11/25.

[5] Kao posljedica neispravnog iskazivanja izvora finansiranja potrošnje u Glavnoj knjizi Trezora. Za više pogledati nivo ostvarenih doprinosa penzijskog i invalidskog osiguranja naveden u članu 3 Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu, „Budžet državnih fondova“ na strani 541 u okviru dijela „Obrazloženja “, kao i dio koji se odnosi na Fond penzijskog i invalidskog osiguranja u okviru dijela „Obrazloženje organizacione klasifikacije budžeta“ na strani 885.

[6] Br. 03-402/26-9473/1 od 16.03.2026. godine.

[7] 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 9 važećeg Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti na način da ugovorene obaveze više nije obavezno evidentirati u Glavnoj knjizi trezora, već u pomoćnim evidencijama.

F 5 – Potrebno je da Ministarstvo finansija umanji obaveze u izvještaju o neizmirenim obavezama u ukupnom iznosu od 695.838,64 €.[8]

F 6 – Preporučuje se Ministarstvu finansija da definiše obrasce za finansijske izvještaje, kojima će se obezbijediti podaci adekvatni potrebi tačnog iskazivanja konsolidovanih neizmirenih obaveza.

[8] Potencijalne obaveze iskazane su na poziciji 2630 – Otplata obaveza iz prethodnog perioda, dok su obaveze za doprinose iskazane na poziciji 2319 – Ostali transferi institucijama.

B. **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.**

OSNOV ZA IZRAŽAVANJE NEGATIVNOG MIŠLJENJA

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 €.

P 1 – 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[9], kod kojih su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 60.710.116,06 €.

P 2 – Preporučuje se Ministarstvu finansija da tokom perioda privremenog finansiranja ne vrši diskreciono finansiranje programskih aktivnosti koje nijesu bile utvrđene u prethodnoj fiskalnoj godini.[10]

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.

P 3 – Potrošačke jedinice[11] 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.

[9] Koje nisu bile planirane Zakonom o budžetu Crne Gore za 2024. godinu, pri čemu pomenutim brojem nisu obuhvaćene programske aktivnosti Agencije za sajber bezbjednost.
[10] 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 zabranjuje finansiranje novih aktivnosti programskog budžeta potrošačke jedinice.
[11] 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.

P 4 – Potrošačke jedinice[12] 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.

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 €.

P 5 – Preporučuje se Ministarstvu finansija da u procesu planiranja obezbijedi sredstva adekvatna mandatornim obavezama.

Revizijom je utvrđeno da određene potrošačke jedinice nijesu[13], ili su djelimično[14] izvršile usaglašavanja sa dobavljačima prilikom izrade godišnjih pregleda o neizvršenim obavezama u skladu sa tačkom 19a Uputstva o radu državnog trezora[15].

P 6 – 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[16].

Revizijom je utvrđeno da su obaveze Ministarstva prosvjete, nauke i inovacija potcijenjene zbog toga što u izvještaju o neizmirenim obavezama[17] 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.

P 7 – 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[18] ne posjeduju interne procedure, kao ni informacione sisteme koji omogućavaju adekvatnu evidenciju, sačinjavanje konsolidovanih izvještaja, popis i usaglašavanje obaveza sa dobavljačima.

[12] Potrošačka jedinica Sudski savjet, Ministarstvo kulture i medija i Ministarstvo socijalnog staranja, brige o porodici i demografiji.
[13] Potrošačke jedinice koje nijesu vršile usaglašavanje sa dobavljačima su: Ministarstvo finansija, Ministarstvo javnih radova, Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava, Ministarstvo odbrane, Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacija, Ministarstvo zdravlja, Sudski savjet, Uprava carina, Uprava za državnu imovinu i Uprava za saobraćaj.
[14] Potrošačka jedinica koja je djelimično izvršila usaglašavanje sa dobavljačima je Fond za zdravstveno osiguranje.
[15] "Službeni list Crne Gore", br. 053/14, 072/15, 069/19, 096/21, 085/23, 091/23, 032/24 i 027/25.
[16] "Službeni list Crne Gore", br. 053/14,072/15... 091/23, 032/24, 027/25.
[17] Finansijski izvještaji dostavljeni dopisom Ministarstva finansija br. 03-402/26-21952/1 od 11.06.2026. godine.
[18] Sudski savjet, Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, Fond za zdravstveno osiguranje, Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacija, Ministarstvo odbrane, Ministarstvo socijalnog staranja, brige o porodici i demografiji, Ministarstvo unutrašnjih poslova, Ministarstvo vanjskih poslova, Uprava za državnu imovinu, Ministarstvo kulture i medija, Uprava za saobraćaj, Ministarstvo finansija, Ministarstvo javnih radova.

P 8 – 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.

P 9 – Potrošačka jedinica Sudski savjet je dužna da sprovede sve potrebne radnje radi rasknjižavanja obaveza koje su naplaćene prinudnim izvršenjem.

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 €.

P 10 – 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[19], što nije u skladu sa članom 19 stav 4 Pravilnika o poreskom knjigovodstvu, koji propisuje da je Poreski organ dužan da završni poreski račun dostavi Ministarstvu finansija do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu.

P 11 – 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.

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[20], što utiče na postupak utvrđivanja iznosa zaduženja osnovnog duga i obračuna kamate na dospjele, 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 dospjele, a neizmirene poreske obaveze.

[19] Poreska uprava je u aprilu mjesecu 2026. godine izradila Završni poreski račun i dostavila DRI, što u odnosu na prethodne godine predstavlja pozitivan trend ažurnosti Poreske uprave da izradi i dostavi Završni poreski račun, s obzirom da je rok za izradu i dostavljanje istog do 31.03.tekuće za prethodnu godinu.

[20] Sva ukinuta rješenja o reprogramu poreskih potraživanja nijesu realizovana kroz poreski informacioni sistem, niti su sistemski sprovedena na analitičkim računima poreskih obveznika, što u konačnom utiče na tačnost analitičkih računa – poreskih obveznika kojima je bilo donijeto Rješenje o poreskom reprogramu, kao i na tačnost Završnog poreskog računa za 2025. godinu.

P 12 – 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.

P 13 – Poreska uprava je dužna da obezbijedi pouzdanu evidenciju o stanju reprogramiranog poreskog duga, shodno članu 13 Zakona o reprogramu poreskog potraživanja.[21]

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[22] na 31.12.2025. godine iznosilo 57.689.127,52 €[23] pa je evidentno da Poreski organ od 2020. godine nije vršio aktivnosti u cilju utvrđivanja stvarnog poreskog duga/preplate kod državnih organa[24], 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[25].

P 14 – Poreska uprava treba da kontinuirano sprovodi aktivnosti u cilju utvrđivanja stvarnog stanja poreskog duga/preplate kod državnih organa.

NAPLATA I EVIDENCIJA PRIHODA

Vlada Crne Gore je na sjednici održanoj 31. jula 2025. godine, Zaključkom br. 11-011/25-2855/2[26], 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[27] 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

[21] "Službeni list Crne Gore", br. 145/21.
[22] Nijesu uključeni obveznici koji se finansiraju iz opštinskog budžeta i vjerske zajednice.
[23] Da poreski dug državnih organa na dan 31.12.2022. godine iznosio 50.024.746,71 €, na dan 31.12.2023. godine iznosio 52.007.707,04 €, dok je na dan 31.12.2024. godine iznosio 55.030.700,72 €.
[24] Na dan 20.07.2016. godine dug državnih organa je iznosio 106.001.805,17 €, na dan 30.06.2019. iznosio je 54.216.464,38 €, dok je na dan 31.12.2020. godine cca 50.000.000,00 €
[25] Izjašnjenje subjekta u postupku revizije: Dug državnih organa iz sistema nije tačan, iz razloga nesređenih analitičkih kartica, dupliranih zaduženja poreskim prijavama, te iste moraju da se u saradnji sa nadležnim ministarstvima i upravama usaglase kako bi knjigovodstveno stanje pokazivalo tačan iznos salda, što trenutno nije slučaj.
Takođe kod državnih organa imamo neredovne podnosioce prijava IOPPD po osnovu poreza i doprinosa iz i na lična primanja, tako da kod tih organa po podnošenju navedenih prijava shodno predviđenim zakonskim rokovima dug će biti veći.
[26] Zaključak, usljed aritmetičke neusaglašenosti u raspodjeli dobiti, izmijenjen Zaključkom Vlade Crne Gore br. 11-011/253095/3 od 25.09.2025. godine.
[27] "Službeni list Crne Gore", br. 020/14, 056/14… 123/23, 125/23 i 011/25.

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.

P 15 – 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.

P 16 – 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.

P 17 – 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.

P 18 – Preporučuje se Vladi Crne Gore da se program unapređenja avio-dostupnosti realizuje sa odgovarajuće budžetske pozicije, planirane godišnjim zakonom o budžetu.

P 19 – 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.

P 20 – Ministarstvo finansija treba da uspostavi i sprovodi unutrašnje kontrole utvrđivanjem internih pravila i procedura za radne procese koji se obavljaju u ovom organu[28] (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[29]. Posebno treba istaći da nijesu sprovedene procedure iz odjeljka IV Uputstva o radu državnog trezora – Prikupljanje prihoda.

P 21 – 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.

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 prodate imovine i ne posjeduju sve ugovore o prodaji državne imovine.

P 22 – 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

[28] Direktorat državnog trezora, Direktorat za javni dug i Služba za IT podršku.
[29] "Službeni list Crne Gore", br. 006/25.

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.

P 23 – 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.

P 24 – 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.

P 25 – Preporučuje se Vladi Crne Gore da blagovremeno pokreće postupke popune radnih mjesta i da vršioce 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.

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.

P 26 – 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.

P 27 – 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.

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.

P 28 – 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[30] i ugovore o konsultantskim uslugama[31] sa predmetom čiji opis odgovara opisu poslova iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji su bili važeći u momentu zaključivanja ugovora, što nije u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, kojim je propisano da se za poslove koji su utvrđeni aktom o sistematizaciji sprovodi procedura popune radnog mjesta, propisano čl. 34-52.

P 29 – 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)[32].

TRANSFERI INSTITUCIJAMA, POJEDINCIMA, NEVLADINOM I JAVNOM SEKTORU

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo turizma, Ministarstvo pomorstva[33] 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.

P 30 – 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.

[30] Ministarstvo finansija, Ministarstvo saobraćaja, Uprava za državnu imovinu i Uprava za nekretnine.
[31] Ministarstvo socijalnog staranja, brige o porodici i demografije i Ministarstvo javnih radova.
[32] "Službeni list Crne Gore", br. 002/18, 034/19, 008/21, 037/22.
[33] Ministarstvo pomorstva je, u postupku izjašnjenja subjekata revizije na predmetni Preliminarni izvještaj, dostavilo interni akt (br. 07-402/26-1683/1 usvojen dana 26.08.2026. godine

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.

P 31 – 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.

IZVJEŠTAJ O IZDACIMA BUDŽETSKIH REZERVI

Zaključkom Vlade Crne Gore[34], 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[35], 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[36], 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.

P 32 – 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.

[34] Br. 08-430/23-5560/2 od 11.12.2023. i br. 08-430/23-6116/2 od 25.12.2023. godine

[35] Uvidom u evidenciju o korišćenju sredstava budžetske rezerve za mart 2025. godine, utvrđeno je da je III rata, koja je isplaćena 24.03.2025. godine u iznosu od 318.949,34 €, takođe izvršena iz sredstava tekuće budžetske rezerve, iako je Vlada Crne Gore, u skladu sa Akcionim planom za implementaciju preporuka datih u Izvještaju o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta za 2023. godinu, tačkom 2 Zaključka Vlade Crne Gore br. 11-401/25-747/3 od 21.03.2025. godine, zadužila Ministarstvo finansija da u kontinuitetu realizuje ovu preporuku (tačka 8.2.).

[36] Broj: 01-035/24-627/288 od 10.10.2024. godine.

Ugovori o finansiranju srednjih vjerskih škola[37] za 2025. godinu kojima se dodjeljuju sredstva za podršku razvoju, unapređenju uslova i sprovođenje obrazovnog programa škola[38], ne sadrže član kojim se propisuje obavezna kontrola namjenskog korišćenja dodijeljenih sredstava[39], kao ni obavezu sačinjavanja izvještaja korisnika o načinu trošenja budžetskih sredstava.

P 33 – 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[40] 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[41]. Navedenim članom definisan je uslov finansiranja, ne i način sticanja novca iz budžeta koji je propisan članom 138 istog zakona.

P 34 – Preporučuje se Vladi Crne Gore i nadležnim ministarstvima da uspostave i obezbijede dosljednu primjenu jedinstvenih kriterijuma, pravila i procedura finansiranja obrazovnih ustanova.

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[42], 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.

P 35 – 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[43] i zadužila Ministarstvo pravde da izvrši isplatu sredstava[44]. 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[45], 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

[37] Ugovor br. 11-011/25-4951/2 od 26.12.2025. godine; Ugovor broj 01-081/25-14189 od 29.12.2025. godine.
[38] U Ugovorima članom 4 propisano je da Ministarstvo može u svako doba kontrolisati korišćenje sredstava, ne i obaveza kontrole i izvještavanja o namjenskom trošenju dodijeljenih sredstava. Navesti rok za izvještaj korisnika, minimalni sadržaj izvještaja, pravo uvida u dokumentaciju i povraćaj nenamjenski utrošenih sredstava.
[39] Ostavljena je mogućnost da može, a ne kao obaveza ministarstva koje finansira srednje vjerske škole. Za školsku 2024/2025 Ministarstvo pravde je zahtijevalo od srednjih vjerskih škola da dokumentuju namjensko korišćenje dodijeljenih sredstava.
[40] Srednje vjerske škole.
[41] Prethodno član 139: ''Srednje vjerske škole (koje izvode javno važeće obrazovne programe) mogu se finansirati iz budžeta Crne Gore, u skladu sa članom 138 ovog zakona''.
[42] Kao u slučaju od 2021/2022, 2022/2023, 2023/2024.
[43] Gimnazija ''Sveti Sava'' i Medresa ''Mehmed Fatih''.
[44] SVŠ Gimnazija Sveti Sava iznos od 800.000,00 €; SVŠ Medresa Mehmed Fatih iznos od 800.000,00 €.
[45] Član 50, 138 i 139; "Službeni list Republike Crne Gore", br. 064/02, 031/05, 049/07, "… 084/24, 089/25, 012/26.

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.

P 36 – 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[46], kako je i propisano članom 43 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

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[47], koji je prethodio Zaključku Vlade Crne Gore, nije dostavilo dokumentaciju kojom se potvrđuje osnovanost traženog iznosa[48], 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[49].

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[50], koji je prethodio Zaključku Vlade Crne Gore, nije dostavilo dokumentaciju kojom se potvrđuje osnovanost traženog iznosa[51], 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[52] koji je prethodio Zaključku Vlade Crne Gore, nije dostavilo dokumentaciju kojom se potvrđuje osnovanost traženog iznosa[53], 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.

[46] U navedenom slučaju – izvršen je samo prenos sredstava sa GRT na račun kod komercijalne banke, ali stvarni trošak zbog kojeg je izvršen prenos sredstava nije nastao u toku 2025. godine, koristi se za školsku 2025/2026, a momenat uplate navedenih sredstava (31.12.2025.) ukazuje da se isti troši tokom 2026. godine.
[47] Informacija predstavlja dokument o načinu korišćenja sredstava.
[48] Cijenu koštanja, elaborat o procjeni vrijednosti izvođenja radova, ponudu dobavljača o izvođenju radova, predračun, ugovor, dinamiku realizacije, fakture i sl.
[49] "Službeni list Crne Gore", br. 053/14, 072/15, 069/19, 096/21, 085/23, 091/23, 032/24
[50] Informacija predstavlja dokument o načinu korišćenja sredstava.
[51] Cijenu koštanja, elaborat o procjeni vrijednosti izvođenja radova, ponudu dobavljača o izvođenju radova, predračun, ugovor, dinamiku realizacije, fakture i sl.
[52] Informacija predstavlja dokument o načinu korišćenja sredstava.
[53] Cijenu koštanja, elaborat o procjeni vrijednosti izvođenja radova, ponudu dobavljača o izvođenju radova, predračun, ugovor, dinamiku realizacije, fakture i sl.

Ministarstvo kulture i medija, uz Informaciju korišćenja sredstava[54] koji je prethodio Zaključku Vlade Crne Gore, nije dostavilo dokumentaciju kojom se potvrđuje osnovanost traženog iznosa[55], 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.

P 37 – 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.

P 38 – 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[56], 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[57], a u Zaključku Vlade Crne Gore nije navedena obaveza izvještavanja o utrošku navedenih sredstava.

P 39 – 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.

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;

[54] Informacija predstavlja dokument o načinu korišćenja sredstava.
[55] Cijenu koštanja, elaborat o procjeni vrijednosti izvođenja radova, ponudu dobavljača o izvođenju radova, predračun, ugovor, dinamiku realizacije, fakture i sl.
[56] U navedenom slučaju – izvršen je samo prenos sredstava sa GRT na račun kod komercijalne banke, ali stvarni trošak zbog kojeg je izvršen prenos sredstava nije nastao u toku 2025. godine, a momenat uplate navedenih sredstava ukazuje da se isti troši tokom 2026. godine.
[57] Za isplatu 50.000 € nije dostavljen budžet događaja, ugovor, fakture, izvještaj o realizaciji događaja.

- 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.

P 40 – 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.

P 41 – 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.

P 42 – 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.

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.

P 43 – 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.

P 44 – 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.

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).

P 45 – 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.

SISTEMSKE PREPORUKE

Poređenjem stvarnog izvršenja 2024. godine i odobrenja potrošnje po potrošačkim jedinicama[58] tokom privremenog finansiranja uviđa se da su najznačajnija prekoračenja zabilježena kod: Ministarstva saobraćaja u ukupnom iznosu od 324.667,08 €, Fonda penzijskog i invalidskog osiguranja u iznosu od 5.964.822,68 €, Ministarstva socijalnog staranja, brige o porodici i demografije u iznosu od 1.255.495,82 €. Prekoračenja limita odobravanja sredstava tokom perioda privremenog finansiranja kod Fonda penzijskog i invalidskog osiguranja i Ministarstva socijalnog staranja, brige o porodici i demografije u ukupnom iznosu od 7.220.318,50 €, su posljedica rasta mandatornih izdataka u posmatranom periodu.

S 1 – Potrebno je da Vlada Crne Gore[59] 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.[60]

Uslovi finansiranja iz budžeta Crne Gore koje propisuje član 139 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju nisu u korelaciji sa prethodnim članom 138 tj. sa načinom finansiranja obrazovnih ustanova, pa iz navedenog se jasno i nedvosmisleno zaključuje da se sa izmjenom člana 139 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju htjelo samo formalizovati već prethodno utvrđena nepravilnost prilikom finansiranja srednjih vjerskih škola, a što je i konstatovano i navedeno u Izvještajima o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. i 2023. godinu. Zakonodavac u konkretnom slučaju je izmjenom člana 139 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju isključio kriterijume i izradu metodologije za izračunavanje ekonomske cijene koštanja obrazovanja učenika za iznose koji se izdvajaju iz budžeta države za finansiranje srednjih vjerskih škola, a koji su propisani članom 138 istog zakona i koji važi za ostale obrazovne ustanove u državi, te na taj način stavio u nejednak – neravnopravan položaj ostale obrazovne ustanove u državi sa jedne strane i srednje vjerske obrazovne ustanove na drugoj strani[61]. Nepostojanje transparetnih i ujednačenih kriterijuma za sve obrazovne ustanove u načinu finansiranja iz budžeta, u praksi ostavlja prostor za selektivnu primjenu pravila i neujednačen princip dodjele sredstava iz državnog budžeta, kao i selektivnu primjenu kriterijuma u dijelu visine dodijeljenih sredstava iz državnog budžeta.

S 2 – 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 izvode javno važeći obrazovni program i koje su licencirane od strane nadležnog ministarstva.

U procesu revizije je utvrđeno da su izvršena materijalno značajna preusmjeravanja sa pozicija kamata i glavnice duga u ukupnom iznosu od 25.403.028,72 €, odnosno da na ovim pozicijama nije planiran adekvatan iznos budžetskih sredstava.

[58] Uzimajući u obzir organizacione promjene nastale u 2024. i 2025. godini, što je navedeno u Predlogu zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu.
[59] Ministarstvo finansija i Vlada Crne Gore.
[60] 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.
[61] Odsustvo metodologije, neuporedivost kriterijuma i diskreciono odlučivanje o visini dodijeljenih sredstava srednjim vjerskim školama od strane Vlade Crne Gore i ministarstva predstavlja visok rizik selektivnog finansiranja.

Skrećemo pažnju da otplata glavnice duga i izdaci za kamate ne podliježu budžetskim ograničenjima i da se kroz njihovo umanjenje putem preusmjeravanja obezbjeđuju sredstva za druge namjene.

S 3 – Uvažavajući činjenicu o načinu planiranja izdataka vezanih za otplatu glavnice duga i kamatu, potrebno je da Vlada Crne Gore[62] predloži Skupštini Crne Gore zakonske odredbe kojima će se ograničiti preusmjeravanje sa ovih pozicija.

U procesu revizije je utvrđeno da se pravna lica koja su dio sistema finansiranja po osnovu javnih prihoda, kao što su JP Morsko dobro, Fond za zaštitu životne sredine d.o.o., Veterinarska komora i ambulante, ne finansiraju kroz sistem budžeta Crne Gore, već kroz raspodjelu prihoda putem prihodnog modula.

S 4 - Preporučuje se da se pravna lica, koja se finansiraju iz javnih prihoda, finansiraju kroz sistem budžeta Crne Gore.

U procesu revizije je utvrđeno da odredbe člana 7 Zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu[63] koje se odnose na obavezu uplate i evidencije nekonsolidovanih sopstvenih prihoda javnih ustanova (kao i naknadne potrošnje i evidencije tih sredstava), koje se finansiraju iz budžeta, su primjenjive na ograničen broj javnih ustanova. Ova ograničenost se ogleda u tome da zbog stava 5 člana 7 Zakona o budžetu za 2025. godinu, javna ustanova mora biti prepoznata organizacionom i/ili programskom klasifikacijom godišnjeg zakona o budžetu kako bi bila predmet konsolidacije.

S 5 - 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.[64]

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo finansija nije propisalo jasne kriterijume po kojima se transakcije, evidentirane na pozicijama 731 – Primici od otplate kredita, 4418 – Izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti, 451 – Pozajmice i krediti, predstavljaju kao transakcije finansiranja, a ne kao ostali prihodi, kapitalne transakcije ili transferi.

S 6 – 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.

Ukupno izvršenje na poziciji 4630 – Otplata obaveza iz prethodnog perioda iznosilo je 26.461.154,94 €, od čega se na prinudnu naplatu sudskih rješenja odnosi iznos od 24.536.608,24 €, a na ostale vrste izdataka iznos od 1.924.546,70 €.

[62] Ministarstvo finansija / Vlada Crne Gore
[63] "Službeni list Crne Gore", br. 124/23 i 086/24
[64] 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.

S 7 – 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.

Revizijom kapitalnog budžeta je utvrđeno da od ukupnog iznosa od 836.055,90 €, realizovanog po osnovu realizacije programa "Razvojni projekti Prijestonice Cetinje", isplate u cjelokupnom iznosu od 836.055,90 €, nemaju karakter kapitalnih projekata[65].

S 8 – 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.

Rukovodilac Kolegijuma

_____

dr Milan Dabović, član Senata

[65] Isplate se odnose na organizaciju festivala, pribavljanje dekorativne opreme, klizališta, igrališta, realizacija muzičkog programa, realizacije marketing kampanje za manifestacije u Prijestonici i sl.

Sadržaj

MIŠLJENJE I PREPORUKE 1
I OPŠTI DIO 24
1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE 24
2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE 24
3. VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE 25
4. KRITERIJUMI REVIZIJE 26
5. METODE REVIZIJE 27
6. SISTEM EVIDENCIJE 27
II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 28
1. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA 29
1.1. Privremeno finansiranje 29
1.2. Zakon o budžetu Crne Gore za 2025. godinu 33
1.3. Tekući budžet 35
1.4. Izvršenje budžeta 37
2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I RAČUNSKA TAČNOST 38
2.1. Izvještaj o novčanim tokovima 49
2.2. Izvori finansiranja deficita/upotreba suficita 50
2.3. Raspored sredstava sa centralnog računa 51
2.4. Glavni račun trezora 54
2.5. Drugi bankarski računi 55
2.6. Konsolidovani račun trezora 57
2.7. Glavna knjiga trezora 57
2.8. Izvještaj o neizmirenim obavezama 58
2.8.1. Obaveze Fonda za zdravstveno osiguranje 62
2.9. Prekoračenje budžetske potrošnje 63
3. GOTOVINSKI DEPOZITI DRŽAVE 64
4. ZAVRŠNI PORESKI RAČUN 67
4.1. Reprogram poreskog potraživanja 71
5. PRIMICI BUDŽETA 79
5.1. Tekući prihodi (ostali prihodi) 79
5.2. Primici od prodaje imovine 86
5.3. Primici od otplate kredita 89
5.4. Donacije i transferi 92
5.5. Pozajmice i krediti 94
5.6. Hedžing aranžmani 97

6. IZDACI BUDŽETA 99
6.1. TEKUĆI IZDACI 99
6.1.1. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca (411) 99
6.1.2. Konsultantske usluge, projekti i studije (4147) 102
6.1.3. Kamate (416) 104
6.1.4. Subvencije (418) 107
6.1.5. Ostali izdaci (419) 109
6.2. TRANSFERI ZA SOCIJALNU ZAŠTITU 112
6.2.1. Prava iz socijalne zaštite (421) 112
6.2.2. Naknade nezaposlenim licima (422-4) 115
6.2.3. Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja (423) 115
6.3. TRANSFERI INSTITUCIJAMA, POJEDINCIMA, NEVLADINOM I JAVNOM SEKTORU 119
6.4. KAPITALNI IZDACI 125
6.4.1. Izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti (4418) 125
6.5. POZAJMICE I KREDITI 127
6.6. OTPLATA DUGOVA 129
6.6.1. Otplata duga (461) 129
4611 – Otplata kredita i HOV rezidentima 129
4612 – Otplata HOV i kredita nerezidentima: 130
6.6.2. Otplata garancija (462) 133
6.6.3. Otplata obaveza iz prethodnog perioda 133
7. IZVJEŠTAJ O IZDACIMA BUDŽETSKIH REZERVI 135
8. KAPITALNI BUDŽET 146
8.1. Procedura usvajanja kapitalnih projekata 146
8.2. Realizacija kapitalnog budžeta 146
8.3. Uprava za saobraćaj 146
8.4. Ministarstvo javnih radova 156
9. JAVNI DUG 163
9.1. Državni dug 163
9.2. Dug lokalnih samouprava 166
9.3. Državne garancije 169
10. DRŽAVNA IMOVINA 170
10.1. Jedinstvena evidencija državne imovine 173
11. CENTRALIZOVANE JAVNE NABAVKE 174
12. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA 175
III REALIZACIJA PREPORUKA 177

I OPŠTI DIO

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu sadržan je u: Ustavu Crne Gore, član 144 ("Službeni list Crne Gore", br. 001/07 i 038/13); Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 9 ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 028/04, 027/06 i 078/06, "Službeni list Crne Gore", br. 017/07, 073/10, 040/11, 031/14 i 070/17); Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2026. godinu (INTERNO br. 06-038/25-268 od 29.12.2025. godine; br. 06-035/26-761/1 od 18.03.2026. godine; br. 06-035/26-347/1 od 26.05.2026. godine). Revizija je vršena u skladu sa: Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Službeni list Crne Gore", br. 07/15); Poslovnikom Državne revizorske institucije ("Službeni list Crne Gore", br. 03/15 i 94/24); Smjernicama za vršenje revizije završnog računa budžeta države; Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije; Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije; INTOSAI[66] okvirom profesionalnih objava (IFPP)[67].

2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Subjekt revizije je Vlada Crne Gore - Ministarstvo nadležno za poslove finansija i potrošačke jedinice obuhvaćene Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu.[68] Zakonom o državnoj upravi[69] je propisano da poslove državne uprave vrše ministarstva i drugi organi uprave. Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave osnovana su ministarstva i organi uprave, utvrđene upravne oblasti za koje se organi državne uprave osnivaju, kao i organizacija i način rada državne uprave i uređena druga pitanja od značaja za organizaciju i rad državne uprave. Ministar je starješina ministarstva. Starješina organa uprave predstavlja, rukovodi i organizuje rad u organu uprave.

Na početku 2025. godine, u skladu sa tada važećom Uredbom, državna uprava je imala 25 ministarstava i 25 organa uprave. Izmjenama i dopunama Uredbe od 16.04.2025. godine[70] državna uprava je imala 25 ministarstava i 24 organa uprave. Navedenim izmjenama Ministarstvo energetike i rudarstva preuzelo je poslove od Ministarstva energetike i Ministarstva rudarstva, nafte i gasa, dok je Ministarstvo javnih radova preuzelo poslove od Uprave za kapitalne projekte. Izmjenama od 30.08.2025. godine[71] nije mijenjan broj ministarstava i organa uprave. Izmjenama Uredbe od 16.12.2025. godine[72] predviđeno je osnivanje Uprave za legalizaciju bespravnih objekata i Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ruralnom razvoju i ribarstvu, uz početak rada ovih organa od 01.01.2026. godine, dok je izmjenama od 31.12.2025. godine[73] tekst Uredbe sadržao 25 ministarstava i 25 organa uprave. Ministarstvo može da ima najviše tri državna sekretara koji za svoj rad odgovaraju ministru i Vladi. Ministarstvo ima sekretara, jednog ili više generalnih direktora koji upravljaju poslovima pripreme javnih politika, propisa i drugim poslovima u užoj oblasti rada ministarstva. Starješina organa uprave predstavlja, rukovodi i organizuje rad u organu uprave. Starješina organa uprave može

[66] Međunarodna organizacija vrhovnih revizorskih institucija.
[67] INTOSAI Framework of Professional Pronouncements.
[68] „Službeni list Crne Gore", br. 11/25 i 80/25.
[69] „Službeni list Crne Gore", br. 78/18, 70/21 i 52/22.
[70] „Službeni list Crne Gore", br. 39/25.
[71] „Službeni list Crne Gore", br. 97/25.
[72] „Službeni list Crne Gore", br. 148/25.
[73] „Službeni list Crne Gore", br. 164/25. Istim brojem Službenog lista objavljena je i Odluka o osnivanju Agencije za željeznice.

imati jednog ili više pomoćnika koji rukovode i organizuju rad u jednoj ili više unutrašnjih organizacionih jedinica, odnosno oblasti rada.

Za izvršenje budžeta države, u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti,[74] odgovoran je ministar finansija, dok je za zakonito korišćenje sredstava odobrenih potrošačkoj jedinici odgovoran budžetski izvršilac. Funkciju ministra finansija tokom 2025. godine obavljao je mr Novica Vuković. Sjedište Ministarstva je u Podgorici, ulica Stanka Dragojevića br. 2.

3. VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE

Vrsta revizije - Državna revizorska institucija je izvršila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu, odnosno za period od 01.01. - 31.12.2025. godine.

Predmet revizije je Predlog zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu, dostavljen Državnoj revizorskoj instituciji aktom broj 03-402/26-22983/1 od 18. juna 2026. godine (DRI br. 01-035/26-427/224 od 19. juna 2026. godine). U skladu sa članom 68 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti revizijom je kontrolisano: početno i završno stanje Konsolidovanog računa državnog trezora, pregled izvršenih odstupanja u odnosu na planirane iznose, izvještaj o uzetim pozajmicama, izvještaj o izdacima budžetskih rezervi, izvještaj o garancijama datim tokom fiskalne godine, izvještaj o kapitalnim projektima, izvještaj o realizaciji programskog budžeta, izvještaj o državnom dugu i izdatim garancijama, izvještaj o poreskim i neporeskim potraživanjima iz člana 12 Zakona, Izvještaj o primicima i izdacima koji nijesu uključeni u konsolidovani račun trezora i izvještaj o stanju neizmirenih obaveza koje nemaju karakter pozajmica u skladu sa članom 14 stav 2 Zakona.

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja da li su finansijski izvještaji, u svim materijalnim aspektima sastavljeni u skladu s važećim okvirom finansijskog izvještavanja, dok je c**ilj revizije pravilnosti** izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi.

Obuhvat revizije - Revizijom Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu je obuhvaćen sistem planiranja, evidentiranja i izvještavanja u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština[75] i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave[76]. Pored dokumentacije i izvještaja koji su kontrolisani kod Ministarstva finansija – Državni trezor, obuhvaćeni su i pojedinačni finansijski izvještaji, evidencija i dokumentacija po potrošačkim jedinicama. U skladu sa predmetom revizije vršena je provjera u dijelu:

- Primitaka kod potrošačkih jedinica, u skladu sa odabranim uzorkom: Ministarstvo finansija, Ministarstvo odbrane, Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine, Ministarstvo unutrašnjih poslova/Uprava policije, Uprava za državnu imovinu, Zavod za zapošljavanje, Agencija za investicije Crne Gore, Fond penzijskog i invalidskog osiguranja Crne Gore, Fond za obeštećenje i dr;
- Neizmirenih obaveza kod svih potrošačkih jedinica prvog nivoa;

[74] "Službeni list Crne Gore", br. 20/14, 56/14, 70/17, 4/18, 55/18, 66/19, 70/21, 145/21, 27/23, 123/23, 125/23 i 11/25.
[75] "Službeni list Crne Gore", br. 072/16, 106/20, 080/21.
[76] "Službeni list Crne Gore", br. 023/14, 071/19, 047/24.

- Izdataka (po linijama izdataka) kod potrošačkih jedinica, u skladu sa odabranim uzorkom: Ministarstvo finansija, Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacija, Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine, Ministarstvo kulture i medija, Ministarstvo odbrane, Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, Ministarstvo pravde, Ministarstvo turizma, Ministarstvo pomorstva, Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacija, Ministarstvo rada, zapošljavanja i socijalnog dijaloga, Ministarstvo saobraćaja, Ministarstvo socijalnog staranja, brige o porodici i demografije, Ministarstvo ekologije, održivog razvoja i razvoja sjevera, Uprava za državnu imovinu, Uprava za nekretnine, Uprava za saobraćaj, Zavod za zapošljavanje Crne Gore, Fond penzijskog i invalidskog osiguranja Crne Gore i dr;
- Kapitalnog budžeta kod Ministarstva javnih radova i Uprave za saobraćaj;
- Imovine kod Ministarstva saobraćaja, Ministarstva energetike, Ministarstva turizma, Ministarstva rada, zapošljavanja i socijalnog dijaloga, Ministarstva vanjskih poslova i Uprave za državnu imovinu;
- Centralizovanih javnih nabavki koje je u toku 2025. godine sprovodila Uprava za državnu imovinu;
- Sistema unutrašnjih finansijskih kontrola kod Ministarstva socijalnog staranja, brige o porodici i demografije, Ministarstva energetike i rudarstva i Poreske uprave;
- Izdataka budžetske rezerve kod Ministarstva finansija, Ministarstva pravde, Ministarstva odbrane, Ministarstva kulture i medija i Generalnog sekretarijata Vlade Crne Gore.

4. KRITERIJUMI REVIZIJE

Identifikovani kriterijumi za područja koja su predmet revizije su: kriterijumi na osnovu kojih se kontroliše objektivnost i istinitost finansijskih izvještaja (odgovarajuća računovodstvena načela i standardi za javni sektor, računovodstveni propisi, i usvojene računovodstvene politike za javni sektor) i kriterijumi za kontrolu pravilnosti sprovedenih aktivnosti (zakoni i propisi koji su relevantni za vršenje djelatnosti subjekata revizije).

FINANSIJSKA REVIZIJA	Zakon o budžetu Crne Gore za 2025. godinu; Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti; Zakon o poreskoj administraciji; Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština; Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave; Pravilnik o poreskom knjigovodstvu i druga podzakonska akta.
REVIZIJA PRAVILNOSTI	Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti; Zakon o državnoj upravi; Zakon o javnim nabavkama; Zakon o državnoj imovini; Zakon o obligacionim odnosima; Zakon o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru; Zakon o poreskoj administraciji; Zakon o državnim službenicima i namještenicima; Zakon o radu; Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru; Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica; Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje; Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom; Zakon o planiranju prostora i izgradnji objekata; Zakon o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti; Naredba o načinu uplate javnih prihoda; Uredba o organizaciji i načinu rada državne uprave; Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština; Pravilnik/Odluka o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve; Uputstvo o radu državnog trezora; Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini; Odluka o zaduživanju Crne Gore za 2025. godinu; Podzakonska akta za sprovođenje navedenih zakona, kolektivni ugovori, interne procedure subjekata revizije i dr.

5. METODE REVIZIJE

Revizija je planirana i izvršena u skladu sa INTOSAI okvirom profesionalnih objava, kojim se omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne greške, da su sastavljeni u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja i da su poslovne aktivnosti, finansijske transakcije i informacije usklađene sa zakonskim, podzakonskim aktima i drugim propisima. U fazi planiranja finansijske revizije utvrđena je materijalnost na nivou od 0,56% što čini 17.991.878,04 € od ukupnih izdataka ili 16.221.215,99 € od ukupnih primitaka za finansijske izvještaje kao cjelinu, odnosno procjena do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to značajno ne utiče na njihovu istinitost i objektivnost.

6. SISTEM EVIDENCIJE

Sistem evidencije budžeta Crne Gore zasnovan je na gotovinskoj ili modifikovanoj gotovinskoj osnovi. Predlog zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu sastavljen je na osnovu Glavne knjige trezora koja se vodi u Ministarstvu finansija i na osnovu evidencija potrošačkih jedinica. Potrošačke jedinice koje pripremaju finansijske izvještaje u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave[77] i dostavljaju ih do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu na sljedećim obrascima: Izvještaj o novčanim tokovima I – ekonomska klasifikacija, Izvještaj o novčanim tokovima II - funkcionalna klasifikacija, Izvještaj o novčanim tokovima III, Izvještaj o novčanim tokovima IV, Izvještaj o neizmirenim obavezama, Konsolidovani izvještaj potrošačke jedinice koja u svom sastavu ima javne ustanove, Izvještaj o konsolidovanoj budžetskoj potrošnji, Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine i Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve.

[77] "Službeni list Crne Gore", br. 023/14, 071/19, 047/24.

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

1. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA

1.1. Privremeno finansiranje

Skupština Crne Gore nije usvojila zakon o budžetu države za 2025. godinu do 31. decembra prethodne godine, te je Ministarstvo finansija primijenilo član 37 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti[78] i donosilo rješenja o privremenom finansiranju potrošačkih jedinica od 01. januara 2025. godine do donošenja Zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu[79].

Rješenje o privremenom finansiranju za januar je donijeto 03.01.2025. godine[80], pri čemu je navedeno da je, na osnovu evidencije o stvarnoj potrošnji koja je bila na raspolaganju na dan 03. januara 2025. godine, a koja nije bila konačna, ukupna potrošnja u 2024. godini iznosila 3.493.047.818,71 €. Na ovaj način je utvrđena 1/12 potrošnje u iznosu od 291.087.318,23 €, dok je izvršena raspodjela sredstava po potrošačkim jedinicama u ukupnom iznosu od 252.097.987,70 €. Januarsko rješenje o privremenom finansiranju je izmijenjeno i dopunjeno četiri puta[81], pri čemu je konačno odobrena potrošnja iznosila 251.218.748,44 €.

Rješenje o privremenom finansiranju za februar je donijeto 31.01.2025. godine[82], pri čemu je takođe navedeno da je, na osnovu evidencije o stvarnoj potrošnji koja je bila na raspolaganju na dan 03. januara 2025. godine, a koja još uvijek nije bila konačna, ukupna potrošnja u 2024. godini iznosila 3.493.047.818,71 €. Na ovaj način je utvrđena 1/12 potrošnje u iznosu od 291.087.318,23 €, dok je izvršena raspodjela sredstava po potrošačkim jedinicama u ukupnom iznosu od 224.136.245,33 €. Državna revizorska institucija skreće pažnju da je rješenjima o privremenom finansiranju došlo do značajne izmjene organizacione i programske klasifikacije kod određenog broja potrošačkih jedinica u odnosu na Zakon o budžetu Crne Gore za 2024. godinu, pa nije moguće izvršiti poređenje na nivou sintetike. Takođe se skreće pažnja da je u fiskalnoj 2024. godini došlo do organizacionih promjena (koje se odnose na: Ministarstvo saobraćaja i Ministarstvo pomorstva, Ministarstvo rada, zapošljavanja i socijalnog dijaloga i Ministarstvo socijalnog staranja, brige o porodici i demografije, Ministarstvo ekologije, održivog razvoja i razvoja sjevera i Ministarstvo turizma, Ministarstvo rudarstva, nafte i gasa i Ministarstvo energetike) koje su zahtijevale da se prezentacija podataka 1/12 izvršenja 2024. godine i odobrenih sredstava tokom privremenog finansiranja 2025. godine posmatraju: odvojeno – po klasifikaciji iz septembra mjeseca 2024. godine i spojeno po klasifikaciji od januara do septembra 2024. godine.

Rješenja o privremenom finansiranju za mjesece januar i februar prikazana su u narednoj tabeli:

[78] "Službeni list Crne Gore", br. 020/14, 056/14, 070/17, 004/18, 055/18, 066/19, 070/21, 145/21, 027/23, 123/23, 125/23 i 11/25.
[79] Skupština Crne Gore je donijela Zakon o budžetu Crne Gore za 2025. godinu dana 07.02.2025. godine.
[80] Br. 02-400/25-16.
[81] Izmjene i dopune su izvršene rješenjima: br. 02-400/25-16/1 od 17.01.2025. godine, br. 02-400/25-16/2 od 24.01.2025. godine, br. 02-400/24-16/3 od 30.01.2025. godine i br. 02-400/25-16/4 od 04.02.2025. godine.
[82] Br. 02-400/25-1976/1.

Tabela 1 – Privremeno finansiranje 2025. godine

Org kod	Naziv potrošačke	A 1/12 Predlog zakona o završnom računu budžeta za 2024. godinu	B Izmijenjeno i dopunjeno januarsko rješenje	C=B-A Odstupanje januarsko rješenje	D Februarsko rješenje	E=D-A Odstupanje februarsko rješenje
10101	Služba Predsjednika Crne Gore	133.996,81	113.416,64	-20.580,17	95.062,19	-38.934,62
20101	Skupština Crne Gore	875.673,18	875.970,89	297,71	707.566,35	-168.106,83
20102	Državna izborna komisija	32.947,10	32.947,10	0,00	29.367,50	-3.579,60
20105	Savjet za građansku kontrolu rada policije	3.658,33	3.600,85	-57,48	3.600,85	-57,48
30101	Ustavni sud Crne Gore	86.518,19	86.518,19	0,00	76.534,91	-9.983,28
30201	Sudski savjet	2.788.488,16	2.520.581,24	-267.906,92	2.188.959,97	-599.528,19
30301	Tužilački savjet	1.027.773,29	1.027.244,91	-528,38	878.648,18	-149.125,11
30401	Centar za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu	55.026,45	45.316,45	-9.710,00	42.185,58	-12.840,87
40101	Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore	413.540,20	415.368,72	1.828,52	355.852,48	-57.687,72
40102	Kabinet Predsjednika Vlade	84.186,42	84.954,01	767,59	55.430,20	-28.756,22
40103	Savjet za privatizaciju i kapitalne projekte	46.902,34	36.314,70	-10.587,64	36.314,70	-10.587,64
40105	Sekretarijat za zakonodavstvo	34.628,06	34.628,06	0,00	27.847,17	-6.780,89
40116	Komisija za koncesije	2.886,68	2.886,68	0,00	2.886,68	0,00
40122	Savjet za NATO	0,00	0,00	0,00	-	0,00
40201	Ministarstvo pravde	462.757,13	246.558,27	-216.198,86	226.660,87	-236.096,26
40202	Uprava za izvršenje krivičnih sankcija	1.150.838,85	978.860,30	-171.978,55	910.107,30	-240.731,55
40204	Centar za alternativno rješavanje sporova	35.724,10	35.727,92	3,82	30.726,65	-4.997,45
40301	Ministarstvo unutrašnjih poslova	9.531.914,08	8.993.289,93	-538.624,15	8.416.429,82	-1.115.484,26
40401	Ministarstvo odbrane	7.430.080,90	5.363.129,44	-2.066.951,46	4.910.497,70	-2.519.583,20
40402	Direkcija za zaštitu tajnih podatka	54.268,74	50.786,87	-3.481,87	46.650,67	-7.618,07
40501	Ministarstvo finansija	63.780.771,88	52.199.243,97	-11.581.527,91	25.451.180,22	-38.329.591,66
40503	Poreska uprava	973.910,18	808.971,99	-164.938,19	761.531,29	-212.378,89
40504	Uprava carina	819.092,73	771.148,88	-47.943,85	681.106,13	-137.986,60
40510	Uprava za statistiku	651.820,71	223.173,53	-428.647,18	207.614,29	-444.206,42
40514	Uprava za igre na sreću	40.888,73	40.891,34	2,61	32.800,84	-8.087,89
40515	Zaštitnik imovinsko-pravnih interesa Crne Gore	84.147,80	82.914,39	-1.233,41	64.527,20	-19.620,60
40516	Agencija za investicije	51.415,59	51.415,58	0,00	42.772,86	-8.642,73
40601	Ministarstvo vanjskih poslova	1.665.578,85	1.604.749,44	-60.829,41	1.582.838,32	-82.740,53
40701	Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacija	25.896.892,93	24.374.514,82	-1.522.378,11	22.987.211,35	-2.909.681,58
40704	Zavod za školstvo	130.008,47	126.217,68	-3.790,79	116.410,61	-13.597,86
40705	Ispitni centar	106.769,28	106.769,28	0,00	98.666,42	-8.102,86
40709	Centar za stručno obrazovanje	68.249,51	57.010,75	-11.238,76	46.773,26	-21.476,25
40710	Agencija za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja	28.909,93	28.909,92	-0,01	24.190,37	-4.719,56
40801	Ministarstvo kulture i medija	2.117.033,73	1.698.543,87	-418.489,86	1.705.742,98	-411.290,75
40802	Državni arhiv	181.728,21	181.728,21	0,00	166.770,65	-14.957,56
40817	Uprava za zaštitu kulturnih dobara	53.543,13	53.559,63	16,50	46.451,19	-7.091,94
40901	Ministarstvo ekonomskog razvoja	1.004.632,99	531.016,20	-473.616,79	531.998,54	-472.634,45
40903	Uprava za kapitalne projekte	11.095.192,30	5.658.988,88	-5.436.203,42	5.996.729,39	-5.098.462,91
40904	Zavod za metrologiju	91.460,33	91.463,15	2,82	81.998,43	-9.461,90
40911	Agencija za zaštitu konkurencije	61.868,85	61.868,85	0,00	54.497,94	-7.370,91
40913	Institut za standardizaciju	46.877,85	42.711,35	-4.166,50	42.711,35	-4.166,50
41101	Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede	6.236.044,50	4.702.847,94	-1.533.196,56	4.044.847,94	-2.191.196,56
41103	Uprava za gazdovanje šumama i lovištima	619.654,33	573.033,11	-46.621,22	524.879,07	-94.775,26
41104	Uprava za vode	44.243,96	39.973,12	-4.270,84	37.253,79	-6.990,17
41107	Uprava za bezbjednost hrane, veterinu i fitosanitarne poslove	416.917,85	367.761,38	-49.156,47	344.626,16	-72.291,69
41301	Ministarstvo zdravlja	425.588,42	335.653,17	-89.935,25	309.930,81	-115.657,61
41401	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	379.851,42	135.230,75	-244.620,67	128.419,54	-251.431,88
41501	Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine	745.206,58	538.504,68	-206.701,90	450.604,67	-294.601,91
41503	Uprava za nekretnine	504.604,89	490.613,72	-13.991,17	405.878,58	-98.726,31
41505	Uprava za državnu imovinu	1.597.915,83	1.477.469,30	-120.446,53	1.439.702,65	-158.213,18
41801	Ministarstvo evropskih poslova	198.608,73	189.274,50	-9.334,23	150.171,20	-48.437,53
42001	Ministarstvo javne uprave	852.982,75	466.157,06	-386.825,69	443.243,58	-409.739,17
42002	Uprava za ljudske resurse	155.711,18	142.914,07	-12.797,11	113.528,24	-42.182,94
42004	Uprava za inspekcijske poslove	424.060,91	-	-424.060,91	-	-424.060,91
42005	Agencija za sajber bezbjednost		95.185,32	95.185,32	-	0,00
42101	Ministarstvo sporta i mladih	1.091.500,58	640.829,45	-450.671,13	626.394,00	-465.106,58
42701	Ministarstvo saobraćaja	18.899,18	195.478,24	176.579,06	170.165,06	151.265,88
42703	Uprava za saobraćaj	11.578.619,15	4.431.326,97	-7.147.292,18	2.099.427,33	-9.479.191,82
42704	Uprava za željeznice	1.927.680,28	1.293.474,08	-634.206,20	1.292.283,23	-635.397,05
42705	Nacionalna komisija za istraživanje nesreća i ozbiljnih nezgoda vazduhoplova, vanrednih događaja koji ugrožavaju bezbjednost željezničkog saobraćaja i pomorskih nezgoda i nesreća	4.944,99	4.944,99	0,00	4.944,99	0,00
42801	Ministarstvo pomorstva	104.868,47	104.918,06	49,59	101.641,03	-3.227,44
42802	Uprava pomorske sigurnosti i upravljanja lukama	114.946,63	114.946,63	0,00	107.502,10	-7.444,53

42901	Ministarstvo socijalnog staranja, brige o porodici i demografije	7.114.405,70	21.010.289,63	13.895.883,93	20.482.284,32	13.367.878,62
42902	Zavod za socijalnu i dječiju zaštitu	32.706,44	30.700,83	-2.005,61	25.946,54	-6.759,90
43001	Ministarstvo regionalno-investicionog razvoja i saradnje sa nevladinim organizacijama	106.664,29	78.774,21	-27.890,08	65.373,58	-41.290,71
43101	Ministarstvo dijaspore	60.447,80	61.144,06	696,26	52.129,10	-8.318,70
43201	Ministarstvo rudarstva, nafte i gasa	35.752,31	107.256,94	71.504,63	95.434,26	59.681,95
43202	Uprava za ugljovodonike	17.465,60	17.556,11	90,51	14.372,56	-3.093,04
43301	Ministarstvo ekologije, održivog razvoja i razvoja sjevera	191.925,68	213.323,72	21.398,04	207.264,51	15.338,83
43302	Agencija za zaštitu prirode i životne sredine	432.315,45	167.494,81	-264.820,64	154.771,63	-277.543,82
43303	Zavod za hidrometeorologiju i seizmologiju	162.917,30	162.924,36	7,06	159.950,98	-2.966,32
43401	Ministarstvo rada, zapošljavanja i socijalnog dijaloga	13.222.180,29	225.806,10	-12.996.374,19	210.287,74	-13.011.892,55
43402	Socijalni savjet	4.674,54	4.599,22	-75,32	4.287,20	-387,34
43501	Ministarstvo turizma	567.972,92	199.306,86	-368.666,06	178.434,21	-389.538,71
43502	Nacionalna turistička organizacija	265.480,04	167.222,28	-98.257,76	165.281,53	-100.198,51
43601	Ministarstvo energetike	990.388,78	107.192,31	-883.196,47	84.987,92	-905.400,86
50201	Zaštitnik ljudskih prava i sloboda	64.481,27	64.481,27	0,00	56.797,19	-7.684,08
50301	Državna revizorska institucija	196.603,19	196.603,19	0,00	171.197,91	-25.405,28
50401	Crnogorska akademija nauka i umjetnosti	244.980,07	176.702,31	-68.277,76	168.186,75	-76.793,32
50801	Matica crnogorska	39.391,67	27.979,63	-11.412,04	27.979,63	-11.412,04
50901	Agencija za nacionalnu bezbjednost	1.195.569,53	1.109.671,25	-85.898,28	1.052.727,48	-142.842,05
51001	Agencija za zaštitu ličnih podataka i slobodan pristup informacijama	94.054,22	64.457,85	-29.596,37	55.355,87	-38.698,35
51101	Crveni krst Crne Gore	30.000,00	5.260,67	-24.739,33	5.260,67	-24.739,33
51301	Agencija za mirno rješavanje radnih sporova	42.148,85	36.394,28	-5.754,57	35.057,41	-7.091,44
51401	Senat Prijestonice	7.014,19	7.012,58	-1,61	7.012,58	-1,61
51601	Revizorsko tijelo	41.165,74	42.696,90	1.531,16	36.431,71	-4.734,03
51801	Javni medijski servis - Radio i Televizija Crne Gore	1.559.476,36	1.559.333,33	-143,03	1.559.333,33	-143,03
51901	Regionalni ronilački centar za podvodno demineriranje i obuku ronilaca	38.432,15	31.941,65	-6.490,50	29.275,03	-9.157,12
52001	Agencija za sprječavanje korupcije	145.554,50	134.405,19	-11.149,31	115.666,38	-29.888,12
52301	Komisija za zaštitu prava u postupcima javnih nabavki	35.615,33	35.633,98	18,65	26.825,77	-8.789,56
52401	Službeni list Crne Gore	11.441,67	9.936,20	-1.505,47	9.936,20	-1.505,47
52601	Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	163.257,19	163.257,19	0,00	160.405,52	-2.851,67
60101	Fond penzijskog i invalidskog osiguranja	61.273.132,50	63.381.436,90	2.108.304,40	65.129.650,78	3.856.518,28
60201	Fond za zdravstveno osiguranje	36.753.041,27	30.388.218,71	-6.364.822,56	35.882.417,11	-870.624,16
60301	Zavod za zapošljavanje	5.598.307,90	4.705.559,11	-892.748,79	4.710.465,00	-887.842,90
60501	Fond za obeštećenje	680.534,19	372.557,11	-307.977,08	369.418,62	-311.115,57
60601	Fond rada	256.204,73	67.168,28	-189.036,45	64.740,94	-191.463,79
Ukupno		**292.321.157,23**	**251.218.748,44**	**-41.102.408,79**	**224.136.245,33**	**-68.184.911,90**
42701 i 42801	Ministarstvo saobraćaja i Ministarstvo pomorstva	123.767,66	300.396,30	176.628,64	271.806,09	148.038,43
43401 i 42901	Ministarstvo rada, zapošljavanja i socijalnog dijaloga i Ministarstvo socijalnog staranja, brige o porodici i demografije	20.336.585,99	21.236.095,73	899.509,74	20.692.572,06	355.986,07
43301 i 43501	Ministarstvo ekologije, održivog razvoja i razvoja sjevera i Ministarstvo turizma	759.898,60	412.630,58	-347.268,02	385.698,72	-374.199,88
43201 i 43601	Ministarstvo rudarstva, nafte i gasa i Ministarstvo energetike	1.026.141,10	214.449,25	-811.691,85	180.422,18	-845.718,92

Poređenjem stvarnog izvršenja 2024. godine i odobrenja potrošnje po potrošačkim jedinicama[83] tokom privremenog finansiranja materijalno značajna prekoračenja zabilježena su kod: Ministarstva saobraćaja u ukupnom iznosu od 324.667,08 €, Fonda penzijskog i invalidskog osiguranja u iznosu od 5.964.822,68 €, Ministarstva socijalnog staranja, brige o porodici i demografije u iznosu od 1.255.495,82 €.

Prekoračenja limita odobrenih sredstava u periodu privremenog finansiranja kod Fonda penzijskog i invalidskog osiguranja i Ministarstva socijalnog staranja, brige o porodici i demografije u iznosu od 7.220.318,50 €, su posljedica rasta mandatornih izdataka nastalih njihovim usklađivanjem sa relevantnim ekonomskim parametrima.

[83] Uzimajući u obzir organizacione promjene nastale u 2024. i 2025. godini, što je navedeno u Predlogu zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu.

Potrebno je da Vlada Crne Gore[84] 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.[85]

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 €.

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[86], kod kojih su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 60.710.116,06 €.

Preporučuje se Ministarstvu finansija da tokom perioda privremenog finansiranja ne vrši diskreciono finansiranje programskih aktivnosti koje nijesu bile utvrđene u prethodnoj fiskalnoj godini.[87]

[84] Ministarstvo finansija i Vlada Crne Gore.
[85] 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.
[86] Koje nisu bile planirane Zakonom o budžetu Crne Gore za 2024. godinu, pri čemu pomenutim brojem nisu obuhvaćene programske aktivnosti Agencije za sajber bezbjednost.
[87] 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 zabranjuje finansiranje novih aktivnosti programskog budžeta potrošačke jedinice.

1.2. Zakon o budžetu Crne Gore za 2025. godinu

Zakon o budžetu Crne Gore za 2025. godinu donijela je Skupština Crne Gore 07. februara 2025. godine[88]. Zakonom je planiran gotovinski deficit u iznosu od 278.145.366,36 € i negativni bilans kapitalnih transakcija u iznosu od 28.205.004,60 €, pri čemu je njihovo pokriće planirano iz transakcija finansiranja u iznosu od 66.350.370,83 € i smanjenjem gotovinskih depozita u iznosu od 240.000.000,13 €, kao što je prezentirano u narednoj tabeli:

Tabela 2 – Zakon o budžetu za 2025. godinu, budžetski rezultat i izvori finansiranja

OPIS		Zakon o budžetu Crne Gore za 2025. godinu
1	**Prihodi budžeta**	**2.886.073.000,08**
111	**Porezi**	**2.183.579.009,42**
112	**Doprinosi za socijalnu zaštitu**	**449.051.321,88**
113	**Takse**	**17.789.969,02**
114	**Naknade**	**74.183.107,53**
115	**Ostali prihodi**	**52.269.592,23**
116	**Donacije**	**109.200.000,00**
2	**Izdaci budžeta**	**3.164.218.366,44**
21	**Tekući izdaci**	**1.255.725.371,80**
211	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	717.975.767,75
212	Ostala lična primanja	24.349.486,81
213	Rashodi za materijal	49.986.929,94
214	Rashodi za usluge	100.893.487,89
215	Rashodi za tekuće održavanje	42.939.723,61
216	Kamate	159.521.977,50
217	Renta	13.258.253,22
218	Subvencije	68.956.260,50
219	Ostali izdaci	77.843.484,58
22	**Transferi za socijalnu zaštitu**	**1.068.001.584,64**
23	**Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru**	**446.404.294,86**
24	**Kapitalni izdaci**	**322.889.623,80**
26	**Rezerve**	**43.542.000,00**
27	**Otplata garancija**	**4.100.004,00**
28	**Otplata obaveza iz prethodnog perioda**	**23.555.487,34**
3	**SUFICIT/DEFICIT**	**-278.145.366,36**
31	**PRIMARNI SUFICIT/DEFICIT**	**-118.623.388,86**
4	**IZVORI FINANSIRANJA GOTOVINSKOG DEFICITA/UPOTREBA SUFICITA+ GOTOVINSKI DEPOZITI**	**278.145.366,36**
41	**IZVORI FINANSIRANJA GOTOVINSKOG DEFICITA / UPOTREBA GOTOVINSKOG SUFICITA**	**38.145.366,23**
42	**BILANS TRANSAKCIJA FINANSIRANJA**	**66.350.370,83**
421	**Pozajmice**	**885.014.118,59**
422	**Otplata glavnice duga**	**820.911.645,76**
423	**Primici od otplate kredita**	**9.747.904,00**
424	**Date pozajmice i krediti**	**7.500.006,00**
43	**BILANS KAPITALNIH TRANSAKCIJA (označenih kao transakcije finansiranja)**	**-28.205.004,60**
431	**Primici od prodaje imovine**	**6.000.000,00**
432	**Izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti**	**34.205.004,60**
7	**NETO PROMJENA GOTOVINE**	**-240.000.000,13**

Zakon o izmjenama Zakona o Budžetu Crne Gore za 2025. godinu[89] iz jula mjeseca nije predviđao povećanje plana budžetskih prihoda, dok je plan budžetskih rashoda korigovan u minimalnom iznosu, sa planiranim deficitom budžeta u iznosu od 278.145.371,36 €, kao što slijedi:

[88] "Službeni list Crne Gore", br. 011/25.
[89] "Službeni list Crne Gore", br. 080/25.

Tabela 3 – Zakon o izmjenama Zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu

OPIS		Zakon o budžetu Crne Gore za 2025. godinu	Razlika	Zakon o izmjenama Zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu
1	**Prihodi budžeta**	**2.886.073.000,08**	**0,00**	**2.886.073.000,08**
111	**Porezi**	**2.183.579.009,42**	0,00	**2.183.579.009,42**
112	**Doprinosi za socijalnu zaštitu**	**449.051.321,88**	**0,00**	**449.051.321,88**
113	**Takse**	**17.789.969,02**	**0,00**	**17.789.969,02**
114	**Naknade**	**74.183.107,53**	**0,00**	**74.183.107,53**
115	**Ostali prihodi**	**52.269.592,23**	**0,00**	**52.269.592,23**
116	**Donacije**	**109.200.000,00**	**0,00**	**109.200.000,00**
2	**Izdaci budžeta**	**3.164.218.366,44**	**5,00**	**3.164.218.371,44**
21	**Tekući izdaci**	**1.255.725.371,80**	**-3.891.115,94**	**1.251.834.255,86**
211	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	717.975.767,75	-980.367,00	716.995.400,75
212	Ostala lična primanja	24.349.486,81	464.442,36	24.813.929,17
213	Rashodi za materijal	49.986.929,94	-27.067,00	49.959.862,94
214	Rashodi za usluge	100.893.487,89	-476.420,23	100.417.067,66
215	Rashodi za tekuće održavanje	42.939.723,61	-4.374.477,52	38.565.246,09
216	Kamate	159.521.977,50	0,00	159.521.977,50
217	Renta	13.258.253,22	41.000,00	13.299.253,22
218	Subvencije	68.956.260,50	0,00	68.956.260,50
219	Ostali izdaci	77.843.484,58	1.461.773,45	79.305.258,03
22	**Transferi za socijalnu zaštitu**	**1.068.001.584,64**	**0,00**	**1.068.001.584,64**
23	**Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru**	**446.404.294,86**	**224.863,00**	**446.629.157,86**
24	**Kapitalni izdaci**	**322.889.623,80**	**4.076.113,00**	**326.965.736,80**
26	**Rezerve**	**43.542.000,00**	**-409.855,06**	**43.132.144,94**
27	**Otplata garancija**	**4.100.004,00**	**0,00**	**4.100.004,00**
28	**Otplata obaveza iz prethodnog perioda**	**23.555.487,34**	**0,00**	**23.555.487,34**
3	**SUFICIT/DEFICIT**	**-278.145.366,36**	**-5,00**	**-278.145.371,36**
31	**PRIMARNI SUFICIT/DEFICIT**	**-118.623.388,86**	**-5,00**	**-118.623.393,86**
4	**IZVORI FINANSIRANJA GOTOVINSKOG DEFICITA/UPOTREBA SUFICITA+ GOTOVINSKI DEPOZITI**	**278.145.366,36**	**5,00**	**278.145.371,36**
41	**IZVORI FINANSIRANJA GOTOVINSKOG DEFICITA / UPOTREBA GOTOVINSKOG SUFICITA**	**38.145.366,23**	**-2,00**	**38.145.364,23**
42	**BILANS TRANSAKCIJA FINANSIRANJA**	**66.350.370,83**	**-2,00**	**66.350.368,83**
421	**Pozajmice**	**885.014.118,59**	**0,00**	**885.014.118,59**
422	**Otplata glavnice duga**	**820.911.645,76**	**0,00**	**820.911.645,76**
423	**Primici od otplate kredita**	**9.747.904,00**	**0,00**	**9.747.904,00**
424	**Date pozajmice i krediti**	**7.500.006,00**	**2,00**	**7.500.008,00**
43	**BILANS KAPITALNIH TRANSAKCIJA (označenih kao transakcije finansiranja)**	**-28.205.004,60**	**0,00**	**-28.205.004,60**
431	**Primici od prodaje imovine**	**6.000.000,00**	**0,00**	**6.000.000,00**
432	**Izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti**	**34.205.004,60**	**0,00**	**34.205.004,60**
7	**NETO PROMJENA GOTOVINE**	**-240.000.000,13**	**-7,00**	**-240.000.007,13**

Zakonom o izmjenama Zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu planirane su promjene na rashodnoj strani koje se u najvećem dijelu odnose na: umanjenje plana bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 980.367,00 €, rashoda za usluge u iznosu od 476.420,23 €, rashoda za tekuće održavanje u iznosu od 4.374.477,52 € i plana budžetske rezerve u iznosu od 409.855,06 €, uz istovremeno uvećenje plana ostalih ličnih primanja u iznosu od 464.442,36 €, ostalih izdataka u iznosu od 1.461.773,45 €, transfera institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 224.863,00 € i kapitalnih izdataka u iznosu od 4.076.113,00 €.

1.3. Tekući budžet

Tekući budžet iskazan u koloni "Plan budžeta"[90] u 2025. godini, dobijen je kao rezultat korekcija utvrđenih izmjenama i dopunama Zakona, kao i preumjeravanjima u skladu sa članom 45. Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti[91]. Struktura i nivo preusmjeravanja, po ekonomskoj klasifikaciji, prikazan je u narednoj tabeli:

Tabela 4 – Preusmjeravanja po ekonomskoj klasifikaciji

Naziv grupe	Neto preusmjerenja
Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	-23.666.747,66
Ostala lična primanja	5.255.366,49
Rashodi za materijal	-993.437,05
Rashodi za usluge	2.601.247,66
Rashodi za tekuće održavanje	1.402.260,50
Kamate	-10.400.025,72
Renta	2.013.976,28
Subvencije	19.039.642,66
Ostali izdaci	10.036.228,07
Prava iz oblasti socijalne zaštite	26.822.645,99
Sredstva za tehnološke viškove	-1.319.015,40
Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja	19.706.125,29
Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite	1.527.469,45
Ostala prava iz zdravstvenog osiguranja	170.653,66
Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	20.907.873,51
Ostali transferi	-2.353,32
Kapitalni izdaci	-25.211.579,57
Pozajmice i krediti	-356.790,00
Otplata duga	-15.003.000,00
Otplata garancija	0,00
Otplata obaveza iz prethodnog perioda	-779.829,38
Budžetska rezerva	-31.750.711,46
Ukupno	0,00

Najznačajnija neto negativna preusmjerenja su zabilježena kod pozicija: bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca u iznosu od 23.666.747,66 €, kamate u iznosu od 10.400.025,72 €, kapitalni izdaci u iznosu od 25.211.579,57 €, otplata duga u iznosu od 15.003.000,00 € i budžetska rezerva u iznosu od 31.750.711,46 €. [92]

Najznačajnija pozitivna preusmjerenja su zabilježena kod pozicija: ostala lična primanja u iznosu od 5.255.366,49 €, subvencije u iznosu od 19.039.642,66 €, ostali izdaci 10.036.228,07 €, transfere za socijalnu zaštitu u iznosu od 48.226.894,39 € i transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 20.907.873,51 €. Revizijom nijesu utvrđene materijalno značajne nepravilnosti u dijelu preusmjeravanja po organizacionoj, programskoj i ekonomskoj klasifikaciji. Saldo preusmjeravanja u dijelu izdataka u zbirnom iznosu daje ravnotežni rezultat koji neto promjene svodi na nulti rezultat.

[90] Kolona Plan budžeta je sastavni dio Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu.
[91] "Službeni list Crne Gore", br. 020/14, 056/14, 070/17, 004/18, 055/18, 066/19, 070/21, 145/21, 027/23, 123/23, 125/23 i 011/25.
[92] Pogledati odjelke vezane za pozicije 4418 – Kupovina hartija od vrijednosti (kapitalni izdaci) i 471 - Budžetsku rezervu vezano za dodatne informacije o preusmjerenjima sa ovih pozicija.

U procesu revizije je utvrđeno da su izvršena materijalno značajna preusmjeravanja sa pozicija kamata i glavnice duga u ukupnom iznosu od 25.403.028,72 €, odnosno da na ovim pozicijama nije planiran adekvatan iznos budžetskih sredstava.

Skrećemo pažnju da otplata glavnice duga i izdaci za kamate ne podliježu budžetskim ograničenjima i da se kroz njihovo umanjenje putem preusmjeravanja obezbjeđuju sredstva za druge namjene.

Uvažavajući činjenicu o načinu planiranja izdataka vezanih za otplatu glavnice duga i kamatu, potrebno je da Vlada Crne Gore[93] predloži Skupštini Crne Gore zakonske odredbe kojima će se ograničiti preusmjeravanje sa ovih pozicija.

Osnovne bilansne pozicije nakon rebalansa i preusmjerenja, prikazane su narednoj tabeli:

Tabela 5 – Budžet nakon preusmjerenja i rebalansa (tekući budžet) po ekonomskoj klasifikaciji

OPIS		Zakon o izmjenama zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu	Neto preusmjeravanja	Budžet nakon preusmjerenja i rebalansa
1	**Prihodi budžeta**	**2.886.073.000,08**	**0,00**	**2.886.073.000,08**
111	**Porezi**	**2.183.579.009,42**	**0,00**	**2.183.579.009,42**
112	**Doprinosi za socijalnu zaštitu**	**449.051.321,88**	**0,00**	**449.051.321,88**
113	**Takse**	**17.789.969,02**	**0,00**	**17.789.969,02**
114	**Naknade**	**74.183.107,53**	**0,00**	**74.183.107,53**
115	**Ostali prihodi**	**52.269.592,23**	**0,00**	**52.269.592,23**
116	**Donacije**	**109.200.000,00**	**0,00**	**109.200.000,00**
2	**Izdaci budžeta**	**3.164.218.371,44**	**46.836.272,21**	**3.211.054.643,65**
21	**Tekući izdaci**	**1.251.834.255,86**	**5.288.511,23**	**1.257.122.767,09**
211	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	716.995.400,75	-23.666.747,66	693.328.653,09
212	Ostala lična primanja	24.813.929,17	5.255.366,49	30.069.295,66
213	Rashodi za materijal	49.959.862,94	-993.437,05	48.966.425,89
214	Rashodi za usluge	100.417.067,66	2.601.247,66	103.018.315,32
215	Rashodi za tekuće održavanje	38.565.246,09	1.402.260,50	39.967.506,59
216	Kamate	159.521.977,50	-10.400.025,72	149.121.951,78
217	Renta	13.299.253,22	2.013.976,28	15.313.229,50
218	Subvencije	68.956.260,50	19.039.642,66	87.995.903,16
219	Ostali izdaci	79.305.258,03	10.036.228,07	89.341.486,10
22	**Transferi za socijalnu zaštitu**	**1.068.001.584,64**	**46.907.878,99**	**1.114.909.463,63**
221	Prava iz oblasti socijalne zaštite	221.540.000,00	26.822.645,99	248.362.645,99
222	Sredstva za tehnološke viškove	26.996.301,00	-1.319.015,40	25.677.285,60
223	Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja	777.205.283,64	19.706.125,29	796.911.408,93
224	Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite	25.560.000,00	1.527.469,45	27.087.469,45
225	Ostala prava iz zdravstvenog osiguranja	16.700.000,00	170.653,66	16.870.653,66
23	**Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru**	**446.629.157,86**	**20.905.520,19**	**467.534.678,05**
24	**Kapitalni izdaci**	**326.965.736,80**	**6.264.902,64**	**333.230.639,44**
26	**Rezerve**	**43.132.144,94**	**-31.750.711,46**	**11.381.433,48**
27	**Otplata garancija**	**4.100.004,00**	**0,00**	**4.100.004,00**
28	**Otplata obaveza iz prethodnog perioda**	**23.555.487,34**	**-779.829,38**	**22.775.657,96**
3	**SUFICIT/DEFICIT**	**-278.145.371,36**	**-46.836.272,21**	**-324.981.643,57**
31	**PRIMARNI SUFICIT/DEFICIT**	**-118.623.393,86**	**-57.236.297,93**	**-175.859.691,79**
4	**IZVORI FINANSIRANJA GOTOVINSKOG DEFICITA/UPOTREBA SUFICITA+ GOTOVINSKI DEPOZITI**	**278.145.371,36**	**46.836.272,21**	**324.981.643,57**
41	**IZVORI FINANSIRANJA GOTOVINSKOG DEFICITA / UPOTREBA GOTOVINSKOG SUFICITA**	**38.145.364,23**	**46.836.272,21**	**84.981.636,44**
42	**BILANS TRANSAKCIJA FINANSIRANJA**	**66.350.368,83**	**15.359.790,00**	**81.710.158,83**
421	**Pozajmice**	**885.014.118,59**	**0,00**	**885.014.118,59**
422	**Otplata glavnice duga**	**820.911.645,76**	**-15.003.000,00**	**805.908.645,76**
4221	Otplata hartija od vrijednosti i kredita rezidentima	56.781.644,76	50.000,00	56.831.644,76
4222	Otplata hartija od vrijednosti i kredita nerezidentima	764.130.001,00	-15.053.000,00	749.077.001,00
423	**Primici od otplate kredita**	**9.747.904,00**	0,00	**9.747.904,00**
424	**Date pozajmice i krediti**	**7.500.008,00**	**-356.790,00**	**7.143.218,00**
43	**BILANS KAPITALNIH TRANSAKCIJA (označenih kao transakcije finansiranja)**	**-28.205.004,60**	**31.476.482,21**	**3.271.477,61**
431	**Primici od prodaje imovine**	**6.000.000,00**	**0,00**	**6.000.000,00**
432	**Izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti**	**34.205.004,60**	**-31.476.482,21**	**2.728.522,39**
44	**Primljeni transferi**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
45	**NETO PROMJENA GOTOVINE**	**-240.000.007,13**	**0,00**	**-240.000.007,13**

[93] Ministarstvo finansija / Vlada Crne Gore.

1.4. Izvršenje budžeta

Predlogom zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu iskazan je gotovinski budžetski deficit u iznosu od 313.680.209,09 €, a modifikovani gotovinski deficit u iznosu od 328.589.571,27 €. Ostvareni gotovinski deficit finansiran je iz pozitivnog bilansa transakcija finansiranja u iznosu od 677.588.073,44 €, pozitivnog bilansa kapitalnih transakcija u iznosu od 8.682.600,19 €, pri čemu je došlo do povećanja akumulirane gotovine perioda u iznosu od 372.590.464,54 €. Analitički podaci u vezi sa gotovinskim transakcijama sa osnovnom strukturom prihoda, izdataka i izvorima finansiranja deficit ili upotrebe suficita prikazani su u narednoj tabeli:

Tabela 6 – Budžetski bilans centralnog nivoa u 2025. godini

	OPIS	Tekući budžet	IZVRŠENJE 2025
1	**Prihodi budžeta**	**2.886.073.000,08**	**2.873.656.461,61**
111	**Porezi**	**2.183.579.009,42**	**2.238.603.691,55**
1111	Porez na dohodak fizičkih lica	108.323.493,78	112.031.208,57
1112	Porez na dobit pravnih lica	219.862.849,24	233.431.231,62
1113	Porez na promet nepokretnosti	0,00	
1114	Porez na dodatu vrijednost	1.372.593.000,00	1.403.654.521,46
1115	Akcize	403.500.000,00	403.177.903,19
1116	Porez na međunarodnu trgovinu i transakcije	63.992.988,62	69.907.569,54
1117	Ostali državni porezi	15.306.677,78	16.401.257,17
112	**Doprinosi za socijalnu zaštitu**	**449.051.321,88**	**420.381.280,55**
113	**Takse**	**17.789.969,02**	**17.386.915,61**
114	**Naknade**	**74.183.107,53**	**75.830.913,78**
115	**Ostali prihodi**	**52.269.592,23**	**54.149.943,58**
116	**Donacije**	**109.200.000,00**	**67.303.716,54**
2	**Izdaci budžeta**	**3.211.054.643,65**	**3.187.336.670,70**
21	**Tekući izdaci**	**1.257.122.767,09**	**1.249.817.637,36**
22	**Transferi za socijalnu zaštitu**	**1.114.909.463,63**	**1.107.198.702,95**
23	**Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru**	**467.534.678,05**	**463.296.555,60**
24	**Kapitalni izdaci**	**333.230.639,44**	**329.145.499,61**
26	**Rezerve**	**11.381.433,48**	**7.354.797,28**
27	**Otplata garancija**	**4.100.004,00**	**4.062.322,96**
28	**Otplata obaveza iz prethodnog perioda**	**22.775.657,96**	**26.461.154,94**
3	**SUFICIT/DEFICIT**	**-324.981.643,57**	**-313.680.209,09**
31	**PRIMARNI SUFICIT/DEFICIT**	**-175.859.691,79**	**-152.584.805,12**
4	**IZVORI FINANSIRANJA GOTOVINSKOG DEFICITA/UPOTREBA SUFICITA+ GOTOVINSKI DEPOZITI**	**324.981.643,57**	**313.680.209,09**
41	**IZVORI FINANSIRANJA GOTOVINSKOG DEFICITA / UPOTREBA GOTOVINSKOG SUFICITA**	**84.981.636,44**	**686.270.673,63**
42	**BILANS TRANSAKCIIJA FINANSIRANJA**	**81.710.158,83**	**677.588.073,44**
421	**Pozajmice**	**885.014.118,59**	**1.469.786.407,58**
4211	Pozajmice i krediti od domaćih izvora		55.994.697,00
4212	Pozajmice i krediti od inostranih izvora		1.413.791.710,58
422	**Otplata glavnice duga**	**805.908.645,76**	**803.793.986,28**
4221	Otplata hartija od vrijednosti i kredita rezidentima	56.831.644,76	56.819.301,56
4222	Otplata hartija od vrijednosti i kredita nerezidentima	749.077.001,00	746.974.684,72
423	**Primici od otplate kredita**	**9.747.904,00**	**20.584.459,53**
424	**Date pozajmice i krediti**	**7.143.218,00**	**8.988.807,39**
43	**BILANS KAPITALNIH TRANSAKCIJA (označenih kao transakcije finansiranja)**	**3.271.477,61**	**8.682.600,19**
431	**Primici od prodaje imovine**	**6.000.000,00**	**10.168.205,03**
432	**Izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti**	**2.728.522,39**	**1.485.604,84**
45	**NETO PROMJENA GOTOVINE**	**-240.000.007,13**	**372.590.464,54**
46	**Neto povećanje/smanjenje obaveza**		**14.909.362,18**
461	Stanje obaveza na dan 31.12.kraj tekuće godine		37.107.969,00
462	Stanje obaveza na dan 31.12.kraj prethodne godine		22.198.606,82
49	**Korigovani izdaci**	**3.211.054.643,65**	**3.202.246.032,88**
50	**Gotovinski prilivi**	**2.886.073.000,08**	**2.873.656.461,61**
6	**MODIFIKOVANI GOTOVINSKI DEFICIT/SUFICIT**	**-324.981.643,57**	**-328.589.571,27**
61	**IZVORI FINANSIRANJA MODIFIKOVANOG GOTOVINSKOG DEFICITA / UPOTREBA MODIFIKOVANOG GOTOVINSKOG SUFICITA**	**324.981.643,57**	**328.589.571,27**
611	**BILANS TRANSAKCIJA FINANSIRANJA**	**81.710.158,83**	**677.588.073,44**
612	**BILANS KAPITALNIH TRANSAKCIJA (označenih kao transakcije finansiranja)**	**3.271.477,61**	**8.682.600,19**
614	**NETO PROMJENA NEIZMIRENIH OBAVEZA**	**0,00**	**14.909.362,18**
45	**NETO PROMJENA GOTOVINE**	**-240.000.007,13**	**372.590.464,54**

2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I RAČUNSKA TAČNOST

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 €.

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. godinu[94] koji su iskazani u iznosu od 398.831.538,60 €, kao ni iznosu iskazanom u Izvještaju o novčanim tokovima Fonda PIO[95] koji iznosi 356.227.024,69 €.

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.

Predlog zakona o završnom računu budžeta ne sadrži obavezne izvještaje[96] u skladu sa članom 68 stav 2 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti[97], već su oni sastavni dio obrazloženja Predloga zakona o budžetu. [98]

Glavna knjiga državnog trezora ne sadrži klase: 0 - Nefinansijska imovina; 2 - Obaveze; 3 – Kapital, 5 - Korektivni računi izdataka, 9 - Korektivni računi primitaka.

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) i evidenciju obaveza (klasa 2), uključujući i evidenciju u okviru ostalih klasa u cilju obuhvata evidencije svih poslovnih transakcija.[99]

U narednom tabelarnom pregledu je dat zbirni prikaz materijalno značajnih grešaka koje utiču na tačnost izvještaja navedenih u Predlogu zakona o završnom računu budžeta Crne Gore:

[94] Kao posljedica neispravnog iskazivanja izvora finansiranja potrošnje u Glavnoj knjizi Trezora. Za više pogledati nivo ostvarenih doprinosa penzijskog i invalidskog osiguranja naveden u članu 3 Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu, „Budžet državnih fondova“ na strani 541 u okviru dijela „Obrazloženja “, kao i dio koji se odnosi na Fond penzijskog i invalidskog osiguranja u okviru dijela „Obrazloženje organizacione klasifikacije budžeta“ na strani 885.

[95] Br. 03-402/26-9473/1 od 16.03.2026. godine.

[96] Pregled izvršenih odstupanja u odnosu na planirane iznose; izvještaj o uzetim pozajmicama; izvještaj o izdacima budžetskih rezervi; izvještaj o garancijama datim tokom fiskalne godine; izvještaj o kapitalnim projektima; izvještaj o realizaciji programskog budžeta; izvještaj o državnom dugu i datim garancijama; izvještaj o poreskim i neporeskim potraživanjima iz člana 12 ovog zakona; izvještaj o primicima i izdacima javnih ustanova koji nijesu uključeni u konsolidovani račun trezora; izvještaj o stanju neizmirenih obaveza koje nemaju karakter pozajmica u skladu sa članom 14 stav 2 ovog zakona.

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

[98] 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 odredbi člana 68 važećeg Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti na način da su pomenuti izvještaji postali dio obrazloženja predloga zakona o završnom računu budžeta.

[99] 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 9 važećeg Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti na način da ugovorene obaveze više nije obavezno evidentirati u Glavnoj knjizi trezora, već u pomoćnim evidencijama.

Tabela 7 – Zbirni prikaz materijalno značajnih grešaka

OPIS		IZVRŠENJE 2025	UKUPNO UTVRĐENE GRESKE (+)	UKUPNO UTVRĐENE GRESKE (-)	NETO KOREKCIJE	KORIGOVANO STANJE
1	**Prihodi budžeta**	**2.873.656.461,61**	**13.056.074,62**	**2.058.558,32**	**10.997.516,30**	**2.884.653.977,91**
111	**Porezi**	**2.238.603.691,55**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.238.603.691,55**
112	**Doprinosi za socijalnu zaštitu**	**420.381.280,55**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**420.381.280,55**
113	**Takse**	**17.386.915,61**	0,00	0,00	**0,00**	**17.386.915,61**
114	**Naknade**	**75.830.913,78**	2.058.558,32	0,00	**2.058.558,32**	**77.889.472,10**
115	**Ostali prihodi**	**54.149.943,58**	10.997.516,30	2.058.558,32	**8.938.957,98**	**63.088.901,56**
116	**Donacije**	**67.303.716,54**	0,00	0,00	**0,00**	**67.303.716,54**
2	**Izdaci budžeta**	**3.187.336.670,70**	**13.352.020,51**	**9.716.255,51**	**3.635.765,00**	**3.190.972.435,70**
21	**Tekući izdaci**	**1.249.817.637,36**	**1.493.478,41**	**9.587.999,85**	**-8.094.521,44**	**1.241.723.115,92**
211	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	687.066.493,04	32.771,92	0,00	32.771,92	687.099.264,96
212	Ostala lična primanja	27.605.434,53	6.181,51	0,00	6.181,51	27.611.616,04
213	Rashodi za materijal	45.940.957,70	0,00	0,00	0,00	45.940.957,70
214	Rashodi za usluge	101.221.312,34	123.729,76	6.876.501,61	-6.752.771,85	94.468.540,49
215	Rashodi za tekuće održavanje	35.505.804,80	0,00	0,00	0,00	35.505.804,80
216	Kamate	161.095.403,97	5.706,02	0,00	5.706,02	161.101.109,99
217	Renta	14.920.208,18	0,00	0,00	0,00	14.920.208,18
218	Subvencije	91.138.513,58	988.341,31	0,00	988.341,31	92.126.854,89
219	Ostali izdaci	85.323.509,22	336.747,89	2.711.498,24	-2.374.750,35	82.948.758,87
22	**Transferi za socijalnu zaštitu**	**1.107.198.702,95**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.107.198.702,95**
23	**Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru**	**463.296.555,60**	8.549.644,42	0,00	8.549.644,42	471.846.200,02
24	**Kapitalni izdaci**	**329.145.499,61**	3.308.897,68	22.859,37	3.286.038,31	332.431.537,92
26	**Rezerve**	**7.354.797,28**	0,00	0,00	**0,00**	**7.354.797,28**
27	**Otplata garancija**	**4.062.322,96**	0,00	0,00	**0,00**	**4.062.322,96**
28	**Otplata obaveza iz prethodnog perioda**	**26.461.154,94**	0,00	105.396,29	**-105.396,29**	**26.355.758,65**
3	**SUFICIT/DEFICIT**	**-313.680.209,09**	**-295.945,89**	**-7.657.697,19**	**7.361.751,30**	**-306.318.457,79**
31	**PRIMARNI SUFICIT/DEFICIT**	**-152.584.805,12**	**-290.239,87**	**-7.657.697,19**	**7.367.457,32**	**-145.217.347,80**
4	**IZVORI FINANSIRANJA GOTOVINSKOG DEFICITA/UPOTREBA SUFICITA+ GOTOVINSKI DEPOZITI**	**313.680.209,09**	**295.945,89**	**7.657.697,19**	**-7.361.751,30**	**306.318.457,79**
41	**IZVORI FINANSIRANJA GOTOVINSKOG DEFICITA / UPOTREBA GOTOVINSKOG SUFICITA**	**686.270.673,63**	**0,00**	**3.237.883,60**	**-3.237.883,60**	**683.032.790,03**
42	**BILANS TRANSAKCIJA FINANSIRANJA**	**677.588.073,44**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**677.588.073,44**
421	**Pozajmice**	**1.469.786.407,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.469.786.407,58**
4211	Pozajmice i krediti od domaćih izvora	55.994.697,00	0,00	0,00	0,00	55.994.697,00
4212	Pozajmice i krediti od inostranih izvora	1.413.791.710,58	0,00	0,00	0,00	1.413.791.710,58
422	**Otplata glavnice duga**	**803.793.986,28**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**803.793.986,28**
4221	Otplata hartija od vrijednosti i kredita rezidentima	56.819.301,56	0,00	0,00	0,00	56.819.301,56
4222	Otplata hartija od vrijednosti i kredita nerezidentima	746.974.684,72	0,00	0,00	0,00	746.974.684,72
423	**Primici od otplate kredita**	**20.584.459,53**	0,00	0,00	0,00	20.584.459,53
424	**Date pozajmice i krediti**	**8.988.807,39**	0,00	0,00	0,00	8.988.807,39
43	**BILANS KAPITALNIH TRANSAKCIJA (označenih kao transakcije finansiranja)**	**8.682.600,19**	**0,00**	**3.237.883,60**	**-3.237.883,60**	**5.444.716,59**
431	**Primici od prodaje imovine**	**10.168.205,03**	**0,00**	**3.237.883,60**	**-3.237.883,60**	**6.930.321,43**
4311	Primici od prodaje finansijske imovine		0,00	0,00	0,00	0,00
4312	Primici od prodaje nefinansijske imovine	10.168.205,03	0,00	3.237.883,60	-3.237.883,60	6.930.321,43
432	**Izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti**	**1.485.604,84**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.485.604,84**
44	**Primljeni transferi**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
45	**NETO PROMJENA GOTOVINE**	**372.590.464,54**	**-295.945,89**	**-4.419.813,59**	**4.123.867,70**	**376.714.332,24**
46	**Neto povećanje/smanjenje obaveza**	**14.909.362,18**	**0,00**	**695.838,64**	**-695.838,64**	**14.213.523,54**
461	Stanje obaveza na dan 31.12.kraj tekuće godine	37.107.969,00	0,00	695.838,64	-695.838,64	36.412.130,36
462	Stanje obaveza na dan 31.12.kraj prethodne godine	22.198.606,82	0,00	0,00	0,00	22.198.606,82
49	**Korigovani izdaci**	**3.202.246.032,88**	**13.352.020,51**	**10.412.094,15**	**2.939.926,36**	**3.205.185.959,24**
50	**Gotovinski prilivi**	**2.873.656.461,61**	**13.056.074,62**	**2.058.558,32**	**10.997.516,30**	**2.884.653.977,91**
6	**MODIFIKOVANI GOTOVINSKI DEFICIT/SUFICIT**	**-328.589.571,27**	**-295.945,89**	**-8.353.535,83**	**8.057.589,94**	**-320.531.981,33**
61	**IZVORI FINANSIRANJA MODIFIKOVANOG GOTOVINSKOG DEFICITA / UPOTREBA MODIFIKOVANOG GOTOVINSKOG SUFICITA**	**328.589.571,27**	**295.945,89**	**8.353.535,83**	**-8.057.589,94**	**320.531.981,33**
611	**BILANS TRANSAKCIJA FINANSIRANJA**	**677.588.073,44**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**677.588.073,44**
612	**BILANS KAPITALNIH TRANSAKCIJA (označenih kao transakcije finansiranja)**	**8.682.600,19**	**0,00**	**3.237.883,60**	**-3.237.883,60**	**5.444.716,59**
613	**Primljeni transferi**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
614	**NETO PROMJENA NEIZMIRENIH OBAVEZA**	**14.909.362,18**	**0,00**	**695.838,64**	**-695.838,64**	**14.213.523,54**
7	**NETO PROMJENA GOTOVINE**	**372.590.464,54**	**-295.945,89**	**-4.419.813,59**	**4.123.867,70**	**376.714.332,24**

U skladu sa nalazima revizije, neophodno je korigovati iskazane tokove u Predlogu zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu u sljedećim iznosima:

- **Ostale prihode evidentirane na grupi računa 715 u iznosu od 55.329.268,86 € treba umanjiti za 2.058.558,32 € i uvećati naknade - grupa računa 714 u istom iznosu, po osnovu naknada za državni premjer i katastar nepokretnosti;**
- **Primitke od prodaje državne imovine evidentirane na grupi računa 721 u iznosu od 10.168.205,03 € treba umanjiti za 3.237.883,60 €, a uvećati ostale prihode - grupa računa 715 u istom iznosu, po osnovu naplate palih garancija nakon sudske presude, kao i prihode od kamata po osnovu neblagovremene uplate obaveza od strane lokalne samouprave;**
- **Ostale prihode evidentirane na grupi računa 715 u iznosu od 55.329.268,86 € treba uvećati za 7.759.632,70 €, a uvećati:**
  - kategoriju računa 431 - transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 3.635.765,00 € po osnovu finansiranja aktivnosti "Monte put" doo i sportskih organizacija iz neto dobiti državnog preduzeća, a koja pripada Budžetu Crne Gore,
  - gotovine na grupi računa 111 u iznosu od 4.123.867,70 €, po osnovu neizvršenog Zaključka Vlade[100] vezanog za raspodjelu neto dobiti državnog preduzeća, a koja pripada Budžet Crne Gore;
- **Rashode za usluge (grupa računa 414) je potrebno umanjiti u iznosu od 6.876.501,61 €, a uvećati:**
  - grupu računa 418 – subvencije u iznosu od 988.341,31 € po osnovu datih grantova,
  - grupu računa 419 – ostali izdaci po osnovu nabavljenog software-a u iznosu od 313.888,52€;
  - kategoriju računa 431 - transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 2.265.374,10 € po osnovu pomoći trećim licima za kupovinu opreme,
  - grupu računa 441 – kapitalni izdaci po osnovu nabavljene opreme u iznosu od 3.308.897,68€;
- **Ostale izdatke (grupa računa 419) je potrebno umanjiti u iznosu od 2.711.498,24 €, a uvećati:**
  - grupu računa 414 - rahodi za usluge u iznosu od 123.729,76 € po osnovu troškova advokatskih usluga,
  - kategoriju računa 431 - transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 2.587.768,48 € po osnovu transfera Univerzitetu Crne Gore;
- **Kapitalne izdatke evidentirane na grupi računa 441 u iznosu od 329.145.499,61 € je potrebno umanjiti u iznosu od 22.859,37 €, a uvećati grupu računa 419 – Ostali izdaci po osnovu troškova sudskog spora;**
- **Otplatu obaveza iz prethodnog perioda (grupa računa 463) je potrebno umanjiti u iznosu od 105.396,29 € i uvećati:**
  - bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca na grupi računa 411 u iznosu od 32.771,92 €,
  - ostala lična primanja na grupi računa 412 u iznosu od 6.181,51 €,
  - kamate na grupi računa 416 u iznosu od 5.706,02 €,
  - transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru (grupa računa 431) u iznosu od 60.736,84 €, po osnovu isplate stare devizne štednje;
- **Neizmirene obaveze iskazane u iznosu od 37.107.969,00 €, je potrebno umanjiti za 695.838,64€.**

Prožimajući uticaj odnosi se na sljedeće:

[100] Br. 11-011/25-3561/3 od 23.10.2025. godine

- Gotovinski deficit nakon izvršenih korekcija iznosi 306.318.457,79 €, dok je u Predlogu zakona o završnom računu budžeta za 2025. godinu iskazan gotovinski deficit u iznosu od 313.680.209,09€;
- Modifikovani gotovinski deficit nakon izvršenih korekcija iznosi 320.531.981,33 €, a Predlogom zakona o završnom računu budžeta za 2025. godinu je iskazan modifikovani deficit u iznosu od 328.589.571,27 €.

Polazeći od činjenice da se nakon izvršenih korekcija, u skladu sa nalazima revizije, mijenja budžetski rezultat preporučuje se da Vlada Crne Gore pripremi amandman na Predlog zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu.

Narednim tabelarnim pregledima, dat je analitički prikaz pojedinačnih nepravilnosti sa uticajem na finansijske iskaze koji su definisani Zakonom i podzakonskim aktima.

Utvrđena nepravilnost u dijelu evidencije javnih prihoda odnosi se na umanjenje ostalih prihoda u iznosu od 2.058.558,32 € i uvećanje naknada, bez uticaja na promjenu budžetskog rezultata i neto promjenu gotovine, kako je iskazano u narednoj tabeli:

Tabela 8 - Tabela nepravilnosti u evidenciji prihoda budžeta

OPIS		IZVRŠENJE 2025	POVEĆANJE (+)	SMANJENJE (-)	KORIGOVANO STANJE
1	Prihodi budžeta	2.873.656.461,61	2.058.558,32	2.058.558,32	2.873.656.461,61
111	Porezi	2.238.603.691,55	0,00	0,00	2.238.603.691,55
112	Doprinosi za socijalnu zaštitu	420.381.280,55	0,00	0,00	420.381.280,55
113	Takse	17.386.915,61			17.386.915,61
114	Naknade	75.830.913,78	2.058.558,32		77.889.472,10
115	Ostali prihodi	54.149.943,58		2.058.558,32	52.091.385,26
116	Donacije	67.303.716,54			67.303.716,54
2	Izdaci budžeta	3.187.336.670,70	0,00	0,00	3.187.336.670,70
21	Tekući izdaci	1.249.817.637,36	0,00	0,00	1.249.817.637,36
22	Transferi za socijalnu zaštitu	1.107.198.702,95	0,00	0,00	1.107.198.702,95
23	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	463.296.555,60			463.296.555,60
24	Kapitalni izdaci	329.145.499,61			329.145.499,61
26	Rezerve	7.354.797,28			7.354.797,28
27	Otplata garancija	4.062.322,96			4.062.322,96
28	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	26.461.154,94			26.461.154,94
3	SUFICIT/DEFICIT	-313.680.209,09	2.058.558,32	2.058.558,32	-313.680.209,09
31	PRIMARNI SUFICIT/DEFICIT	-152.584.805,12	2.058.558,32	2.058.558,32	-152.584.805,12
4	IZVORI FINANSIRANJA GOTOVINSKOG DEFICITA/UPOTREBA SUFICITA+ GOTOVINSKI DEPOZITI	313.680.209,09	-2.058.558,32	-2.058.558,32	313.680.209,09
41	IZVORI FINANSIRANJA GOTOVINSKOG DEFICITA / UPOTREBA GOTOVINSKOG SUFICITA	686.270.673,63	0,00	0,00	686.270.673,63
42	BILANS TRANSAKCIIJA FINANSIRANJA	677.588.073,44	0,00	0,00	677.588.073,44
43	BILANS KAPITALNIH TRANSAKCIJA (označenih kao transakcije finansiranja)	8.682.600,19	0,00	0,00	8.682.600,19
44	Primljeni transferi	0,00	0,00	0,00	0,00
45	NETO PROMJENA GOTOVINE	372.590.464,54	2.058.558,32	2.058.558,32	372.590.464,54
46	Neto povećanje/smanjenje obaveza	14.909.362,18	0,00	0,00	14.909.362,18
49	Korigovani izdaci	3.202.246.032,88	0,00	0,00	3.202.246.032,88
50	Gotovinski prilivi	2.873.656.461,61	2.058.558,32	2.058.558,32	2.873.656.461,61
6	MODIFIKOVANI GOTOVINSKI DEFICIT/SUFICIT	-328.589.571,27	2.058.558,32	2.058.558,32	-328.589.571,27
61	IZVORI FINANSIRANJA MODIFIKOVANOG GOTOVINSKOG DEFICITA / UPOTREBA MODIFIKOVANOG GOTOVINSKOG SUFICITA	328.589.571,27	-2.058.558,32	-2.058.558,32	328.589.571,27
611	BILANS TRANSAKCIJA FINANSIRANJA	677.588.073,44	0,00	0,00	677.588.073,44
612	BILANS KAPITALNIH TRANSAKCIJA (označenih kao transakcije finansiranja)	8.682.600,19	0,00	0,00	8.682.600,19
613	Primljeni transferi	0,00	0,00	0,00	0,00
614	NETO PROMJENA NEIZMIRENIH OBAVEZA	14.909.362,18	0,00	0,00	14.909.362,18
7	NETO PROMJENA GOTOVINE	372.590.464,54	2.058.558,32	2.058.558,32	372.590.464,54

Utvrđena nepravilnost u dijelu evidencije javnih prihoda odnosi se na uvećanje ostalih prihoda u iznosu od 7.759.632,70 € i uvećanje transfera institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 3.635.765,00 €. Ova korekcija smanjuje iskazani budžetski deficit i povećava neto promjenu gotovine u iznosu od 4.123.867,70 €, kako je iskazano u narednoj tabeli:

Tabela 9 - Tabela nepravilnosti u evidenciji prihoda i izdataka budžeta

OPIS		IZVRŠENJE 2025	POVEĆANJE (+)	SMANJENJE (-)	KORIGOVANO STANJE
1	Prihodi budžeta	2.873.656.461,61	7.759.632,70	0,00	2.881.416.094,31
111	Porezi	2.238.603.691,55	0,00	0,00	2.238.603.691,55
112	Doprinosi za socijalnu zaštitu	420.381.280,55	0,00	0,00	420.381.280,55
113	Takse	17.386.915,61			17.386.915,61
114	Naknade	75.830.913,78			75.830.913,78
115	Ostali prihodi	54.149.943,58	7.759.632,70		61.909.576,28
116	Donacije	67.303.716,54			67.303.716,54
2	Izdaci budžeta	3.187.336.670,70	3.635.765,00	0,00	3.190.972.435,70
21	Tekući izdaci	1.249.817.637,36	0,00	0,00	1.249.817.637,36
22	Transferi za socijalnu zaštitu	1.107.198.702,95	0,00	0,00	1.107.198.702,95
23	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	463.296.555,60	3.635.765,00		466.932.320,60
24	Kapitalni izdaci	329.145.499,61			329.145.499,61
26	Rezerve	7.354.797,28			7.354.797,28
27	Otplata garancija	4.062.322,96			4.062.322,96
28	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	26.461.154,94			26.461.154,94
3	SUFICIT/DEFICIT	-313.680.209,09	4.123.867,70	0,00	-309.556.341,39
31	PRIMARNI SUFICIT/DEFICIT	-152.584.805,12	4.123.867,70	0,00	-148.460.937,42
4	IZVORI FINANSIRANJA GOTOVINSKOG DEFICITA/UPOTREBA SUFICITA+ GOTOVINSKI DEPOZITI	313.680.209,09	-4.123.867,70	0,00	309.556.341,39
41	IZVORI FINANSIRANJA GOTOVINSKOG DEFICITA / UPOTREBA GOTOVINSKOG SUFICITA	686.270.673,63	0,00	0,00	686.270.673,63
42	BILANS TRANSAKCIIJA FINANSIRANJA	677.588.073,44	0,00	0,00	677.588.073,44
43	BILANS KAPITALNIH TRANSAKCIJA (označenih kao transakcije finansiranja)	8.682.600,19	0,00	0,00	8.682.600,19
45	NETO PROMJENA GOTOVINE	372.590.464,54	4.123.867,70	0,00	376.714.332,24
46	Neto povećanje/smanjenje obaveza	14.909.362,18	0,00	0,00	14.909.362,18
49	Korigovani izdaci	3.202.246.032,88	3.635.765,00	0,00	3.205.881.797,88
50	Gotovinski prilivi	2.873.656.461,61	7.759.632,70	0,00	2.881.416.094,31
6	MODIFIKOVANI GOTOVINSKI DEFICIT/SUFICIT	-328.589.571,27	4.123.867,70	0,00	-324.465.703,57
61	IZVORI FINANSIRANJA MODIFIKOVANOG GOTOVINSKOG DEFICITA / UPOTREBA MODIFIKOVANOG GOTOVINSKOG SUFICITA	328.589.571,27	-4.123.867,70	0,00	324.465.703,57
611	BILANS TRANSAKCIJA FINANSIRANJA	677.588.073,44	0,00	0,00	677.588.073,44
612	BILANS KAPITALNIH TRANSAKCIJA (označenih kao transakcije finansiranja)	8.682.600,19	0,00	0,00	8.682.600,19
613	Primljeni transferi	0,00	0,00	0,00	0,00
614	NETO PROMJENA NEIZMIRENIH OBAVEZA	14.909.362,18	0,00	0,00	14.909.362,18
7	NETO PROMJENA GOTOVINE	372.590.464,54	4.123.867,70	0,00	376.714.332,24

Utvrđena nepravilnost u dijelu evidencije javnih prihoda odnosi se na umanjenje primitaka od prodaje državne imovine u iznosu od 3.237.883,60 € i uvećanje ostalih prihoda. Ova korekcija smanjuje iskazani budžetski deficit bez uticaja na neto promjenu gotovine, kako je iskazano u narednoj tabeli:

Tabela 10 - Tabela nepravilnosti u evidenciji primitaka budžeta

OPIS		IZVRŠENJE 2025	POVEĆANJE (+)	SMANJENJE (-)	KORIGOVANO STANJE
1	Prihodi budžeta	2.873.656.461,61	3.237.883,60	0,00	2.876.894.345,21
111	Porezi	2.238.603.691,55	0,00	0,00	2.238.603.691,55
112	Doprinosi za socijalnu zaštitu	420.381.280,55	0,00	0,00	420.381.280,55
113	Takse	17.386.915,61			17.386.915,61
114	Naknade	75.830.913,78			77.889.472,10
115	Ostali prihodi	54.149.943,58	3.237.883,60		55.329.268,86
116	Donacije	67.303.716,54			67.303.716,54
2	Izdaci budžeta	3.187.336.670,70	0,00	0,00	3.187.336.670,70
21	Tekući izdaci	1.249.817.637,36	0,00	0,00	1.241.723.115,92
22	Transferi za socijalnu zaštitu	1.107.198.702,95	0,00	0,00	1.107.198.702,95
23	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	463.296.555,60			468.210.435,02
24	Kapitalni izdaci	329.145.499,61			332.431.537,92
26	Rezerve	7.354.797,28			7.354.797,28
27	Otplata garancija	4.062.322,96			4.062.322,96
28	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	26.461.154,94			26.355.758,65
3	SUFICIT/DEFICIT	-313.680.209,09	3.237.883,60	0,00	-310.442.325,49
4	IZVORI FINANSIRANJA GOTOVINSKOG DEFICITA/UPOTREBA SUFICITA+ GOTOVINSKI DEPOZITI	313.680.209,09	-3.237.883,60	0,00	310.442.325,49
41	IZVORI FINANSIRANJA GOTOVINSKOG DEFICITA / UPOTREBA GOTOVINSKOG SUFICITA	686.270.673,63	0,00	3.237.883,60	683.032.790,03
42	BILANS TRANSAKCIJA FINANSIRANJA	677.588.073,44	0,00	0,00	677.588.073,44
43	BILANS KAPITALNIH TRANSAKCIJA (označenih kao transakcije finansiranja)	8.682.600,19	0,00	3.237.883,60	5.444.716,59
431	Primici od prodaje imovine	10.168.205,03	0,00	3.237.883,60	6.930.321,43
432	Izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti	1.485.604,84			1.485.604,84
44	Primljeni transferi	0,00	0,00	0,00	0,00
45	NETO PROMJENA GOTOVINE	372.590.464,54	3.237.883,60	3.237.883,60	372.590.464,54
46	Neto povećanje/smanjenje obaveza	14.909.362,18	0,00	0,00	14.213.523,54
49	Korigovani izdaci	3.202.246.032,88	0,00	0,00	3.201.550.194,24
50	Gotovinski prilivi	2.873.656.461,61	3.237.883,60	0,00	2.876.894.345,21
6	MODIFIKOVANI GOTOVINSKI DEFICIT/SUFICIT	-328.589.571,27	3.237.883,60	0,00	-324.655.849,03
61	IZVORI FINANSIRANJA MODIFIKOVANOG GOTOVINSKOG DEFICITA / UPOTREBA MODIFIKOVANOG GOTOVINSKOG SUFICITA	328.589.571,27	-3.237.883,60	0,00	324.655.849,03
611	BILANS TRANSAKCIJA FINANSIRANJA	677.588.073,44	0,00	0,00	677.588.073,44
612	BILANS KAPITALNIH TRANSAKCIJA (označenih kao transakcije finansiranja)	8.682.600,19	0,00	3.237.883,60	5.444.716,59
613	Primljeni transferi	0,00	0,00	0,00	0,00
614	NETO PROMJENA NEIZMIRENIH OBAVEZA	14.909.362,18	0,00	0,00	14.213.523,54
7	NETO PROMJENA GOTOVINE	372.590.464,54	3.237.883,60	3.237.883,60	372.590.464,54

Utvrđena nepravilnost kod rashoda za usluge, koje treba umanjiti za 4.611.127,51 € i uvećati subvencije, ostale izdatke i kapitalne izdatke bez uticaja su na promjenu budžetskog rezultata i neto promjenu gotovine, kako je iskazano u narednoj tabeli:

Tabela 11 – Tabela nepravilnosti u evidenciji izdataka budžeta

OPIS		IZVRŠENJE 2025	POVEĆANJE (+)	SMANJENJE (-)	KORIGOVANO STANJE
1	**Prihodi budžeta**	**2.873.656.461,61**	**0,00**	**0,00**	**2.873.656.461,61**
111	**Porezi**	**2.238.603.691,55**	**0,00**	**0,00**	**2.238.603.691,55**
112	**Doprinosi za socijalnu zaštitu**	**420.381.280,55**	**0,00**	**0,00**	**420.381.280,55**
113	**Takse**	**17.386.915,61**			**17.386.915,61**
114	**Naknade**	**75.830.913,78**			**75.830.913,78**
115	**Ostali prihodi**	**54.149.943,58**			**54.149.943,58**
116	**Donacije**	**67.303.716,54**			**67.303.716,54**
2	**Izdaci budžeta**	**3.187.336.670,70**	**4.611.127,51**	**4.611.127,51**	**3.187.336.670,70**
21	**Tekući izdaci**	**1.249.817.637,36**	**1.302.229,83**	**4.611.127,51**	**1.246.508.739,68**
211	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	687.066.493,04			687.066.493,04
212	Ostala lična primanja	27.605.434,53			27.605.434,53
213	Rashodi za materijal	45.940.957,70			45.940.957,70
214	Rashodi za usluge	101.221.312,34		4.611.127,51	96.610.184,83
215	Rashodi za tekuće održavanje	35.505.804,80			35.505.804,80
216	Kamate	161.095.403,97			161.095.403,97
217	Renta	14.920.208,18			14.920.208,18
218	Subvencije	91.138.513,58	988.341,31		92.126.854,89
219	Ostali izdaci	85.323.509,22	313.888,52		85.637.397,74
22	**Transferi za socijalnu zaštitu**	**1.107.198.702,95**	**0,00**	**0,00**	**1.107.198.702,95**
23	**Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru**	**463.296.555,60**			**463.296.555,60**
24	Kapitalni izdaci	329.145.499,61	3.308.897,68		332.454.397,29
26	**Rezerve**	**7.354.797,28**			**7.354.797,28**
27	**Otplata garancija**	**4.062.322,96**			**4.062.322,96**
28	**Otplata obaveza iz prethodnog perioda**	**26.461.154,94**			**26.461.154,94**
3	**SUFICIT/DEFICIT**	**-313.680.209,09**	**-4.611.127,51**	**-4.611.127,51**	**-313.680.209,09**
31	**PRIMARNI SUFICIT/DEFICIT**	**-152.584.805,12**	**-4.611.127,51**	**-4.611.127,51**	**-152.584.805,12**
4	**IZVORI FINANSIRANJA GOTOVINSKOG DEFICITA/UPOTREBA SUFICITA+ GOTOVINSKI DEPOZITI**	**313.680.209,09**	**4.611.127,51**	**4.611.127,51**	**313.680.209,09**
41	**IZVORI FINANSIRANJA GOTOVINSKOG DEFICITA / UPOTREBA GOTOVINSKOG SUFICITA**	**686.270.673,63**	**0,00**	**0,00**	**686.270.673,63**
42	**BILANS TRANSAKCIJA FINANSIRANJA**	**677.588.073,44**	**0,00**	**0,00**	**677.588.073,44**
43	**BILANS KAPITALNIH TRANSAKCIJA (označenih kao transakcije finansiranja)**	**8.682.600,19**	**0,00**	**0,00**	**8.682.600,19**
44	**Primljeni transferi**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
45	**NETO PROMJENA GOTOVINE**	**372.590.464,54**	**-4.611.127,51**	**-4.611.127,51**	**372.590.464,54**
46	**Neto povećanje/smanjenje obaveza**	**14.909.362,18**	**0,00**	**0,00**	**14.909.362,18**
49	**Korigovani izdaci**	**3.202.246.032,88**	**4.611.127,51**	**4.611.127,51**	**3.202.246.032,88**
50	**Gotovinski prilivi**	**2.873.656.461,61**	**0,00**	**0,00**	**2.873.656.461,61**
6	**MODIFIKOVANI GOTOVINSKI DEFICIT/SUFICIT**	**-328.589.571,27**	**-4.611.127,51**	**-4.611.127,51**	**-328.589.571,27**
61	**IZVORI FINANSIRANJA MODIFIKOVANOG GOTOVINSKOG DEFICITA / UPOTREBA MODIFIKOVANOG GOTOVINSKOG SUFICITA**	**328.589.571,27**	**4.611.127,51**	**4.611.127,51**	**328.589.571,27**
611	**BILANS TRANSAKCIJA FINANSIRANJA**	**677.588.073,44**	**0,00**	**0,00**	**677.588.073,44**
612	**BILANS KAPITALNIH TRANSAKCIJA (označenih kao transakcije finansiranja)**	**8.682.600,19**	**0,00**	**0,00**	**8.682.600,19**
613	**Primljeni transferi**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
614	**NETO PROMJENA NEIZMIRENIH OBAVEZA**	**14.909.362,18**	**0,00**	**0,00**	**14.909.362,18**
7	**NETO PROMJENA GOTOVINE**	**372.590.464,54**	**-4.611.127,51**	**-4.611.127,51**	**372.590.464,54**

Utvrđena nepravilnost kod ostalih izdataka, koje treba umanjiti za 2.711.498,24 € i uvećati rashode za usluge i transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, bez uticaja na promjenu budžetskog rezultata i neto promjenu gotovine, kako je iskazano u narednoj tabeli:

Tabela 12 - Tabela nepravilnosti u evidenciji izdataka budžeta

OPIS		IZVRŠENJE 2025	POVEĆANJE (+)	SMANJENJE (-)	KORIGOVANO STANJE
1	Prihodi budžeta	2.873.656.461,61	0,00	0,00	2.873.656.461,61
111	Porezi	2.238.603.691,55	0,00	0,00	2.238.603.691,55
112	Doprinosi za socijalnu zaštitu	420.381.280,55	0,00	0,00	420.381.280,55
113	Takse	17.386.915,61			17.386.915,61
114	Naknade	75.830.913,78			75.830.913,78
115	Ostali prihodi	54.149.943,58			54.149.943,58
116	Donacije	67.303.716,54			67.303.716,54
2	Izdaci budžeta	3.187.336.670,70	2.711.498,24	2.711.498,24	3.187.336.670,70
21	Tekući izdaci	1.249.817.637,36	123.729,76	2.711.498,24	1.247.229.868,88
211	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	687.066.493,04			687.066.493,04
212	Ostala lična primanja	27.605.434,53			27.605.434,53
213	Rashodi za materijal	45.940.957,70			45.940.957,70
214	Rashodi za usluge	101.221.312,34	123.729,76		101.345.042,10
215	Rashodi za tekuće održavanje	35.505.804,80			35.505.804,80
216	Kamate	161.095.403,97			161.095.403,97
217	Renta	14.920.208,18			14.920.208,18
218	Subvencije	91.138.513,58			91.138.513,58
219	Ostali izdaci	85.323.509,22		2.711.498,24	82.612.010,98
22	Transferi za socijalnu zaštitu	1.107.198.702,95	0,00	0,00	1.107.198.702,95
23	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	463.296.555,60	2.587.768,48		465.884.324,08
24	Kapitalni izdaci	329.145.499,61			329.145.499,61
26	Rezerve	7.354.797,28			7.354.797,28
27	Otplata garancija	4.062.322,96			4.062.322,96
28	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	26.461.154,94			26.461.154,94
3	SUFICIT/DEFICIT	-313.680.209,09	-2.711.498,24	-2.711.498,24	-313.680.209,09
31	PRIMARNI SUFICIT/DEFICIT	-152.584.805,12	-2.711.498,24	-2.711.498,24	-152.584.805,12
4	IZVORI FINANSIRANJA GOTOVINSKOG DEFICITA/UPOTREBA SUFICITA+ GOTOVINSKI DEPOZITI	313.680.209,09	2.711.498,24	2.711.498,24	313.680.209,09
41	IZVORI FINANSIRANJA GOTOVINSKOG DEFICITA / UPOTREBA GOTOVINSKOG SUFICITA	686.270.673,63	0,00	0,00	686.270.673,63
42	BILANS TRANSAKCIJA FINANSIRANJA	677.588.073,44	0,00	0,00	677.588.073,44
43	BILANS KAPITALNIH TRANSAKCIJA (označenih kao transakcije finansiranja)	8.682.600,19	0,00	0,00	8.682.600,19
44	Primljeni transferi	0,00	0,00	0,00	0,00
45	NETO PROMJENA GOTOVINE	372.590.464,54	-2.711.498,24	-2.711.498,24	372.590.464,54
46	Neto povećanje/smanjenje obaveza	14.909.362,18	0,00	0,00	14.909.362,18
49	Korigovani izdaci	3.202.246.032,88	2.711.498,24	2.711.498,24	3.202.246.032,88
50	Gotovinski prilivi	2.873.656.461,61	0,00	0,00	2.873.656.461,61
6	MODIFIKOVANI GOTOVINSKI DEFICIT/SUFICIT	-328.589.571,27	-2.711.498,24	-2.711.498,24	-328.589.571,27
61	IZVORI FINANSIRANJA MODIFIKOVANOG GOTOVINSKOG DEFICITA / UPOTREBA MODIFIKOVANOG GOTOVINSKOG SUFICITA	328.589.571,27	2.711.498,24	2.711.498,24	328.589.571,27
611	BILANS TRANSAKCIJA FINANSIRANJA	677.588.073,44	0,00	0,00	677.588.073,44
612	BILANS KAPITALNIH TRANSAKCIJA (označenih kao transakcije finansiranja)	8.682.600,19	0,00	0,00	8.682.600,19
613	Primljeni transferi	0,00	0,00	0,00	0,00
614	NETO PROMJENA NEIZMIRENIH OBAVEZA	14.909.362,18	0,00	0,00	14.909.362,18
7	NETO PROMJENA GOTOVINE	372.590.464,54	-4.611.127,51	-4.611.127,51	372.590.464,54

Utvrđena nepravilnost odnosi se na rashode za usluge i kapitalne izdatke, koje treba umanjiti za 2.288.233,47 € i uvećati ostale izdatke i transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, bez uticaja na promjenu budžetskog rezultata i neto promjenu gotovine, kako je iskazano u narednoj tabeli:

Tabela 13 - Tabela nepravilnosti u evidenciji izdataka budžeta

OPIS		IZVRŠENJE 2025	POVEĆANJE (+)	SMANJENJE (-)	KORIGOVANO STANJE
1	**Prihodi budžeta**	**2.873.656.461,61**	**0,00**	**0,00**	**2.873.656.461,61**
111	**Porezi**	**2.238.603.691,55**	**0,00**	**0,00**	**2.238.603.691,55**
112	**Doprinosi za socijalnu zaštitu**	**420.381.280,55**	**0,00**	**0,00**	**420.381.280,55**
113	**Takse**	**17.386.915,61**			**17.386.915,61**
114	**Naknade**	**75.830.913,78**			**75.830.913,78**
115	**Ostali prihodi**	**54.149.943,58**			**54.149.943,58**
116	**Donacije**	**67.303.716,54**			**67.303.716,54**
2	**Izdaci budžeta**	**3.187.336.670,70**	**2.288.233,47**	**2.288.233,47**	**3.187.336.670,70**
21	**Tekući izdaci**	**1.249.817.637,36**	**22.859,37**	**2.265.374,10**	**1.247.575.122,63**
211	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	687.066.493,04			687.066.493,04
212	Ostala lična primanja	27.605.434,53			27.605.434,53
213	Rashodi za materijal	45.940.957,70			45.940.957,70
214	Rashodi za usluge	101.221.312,34		2.265.374,10	98.955.938,24
215	Rashodi za tekuće održavanje	35.505.804,80			35.505.804,80
216	Kamate	161.095.403,97			161.095.403,97
217	Renta	14.920.208,18			14.920.208,18
218	Subvencije	91.138.513,58			91.138.513,58
219	Ostali izdaci	85.323.509,22	22.859,37		85.346.368,59
22	**Transferi za socijalnu zaštitu**	**1.107.198.702,95**	**0,00**	**0,00**	**1.107.198.702,95**
23	**Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru**	**463.296.555,60**	**2.265.374,10**		**465.561.929,70**
24	**Kapitalni izdaci**	**329.145.499,61**		**22.859,37**	**329.122.640,24**
26	**Rezerve**	**7.354.797,28**			**7.354.797,28**
27	**Otplata garancija**	**4.062.322,96**			**4.062.322,96**
28	**Otplata obaveza iz prethodnog perioda**	**26.461.154,94**			**26.461.154,94**
3	**SUFICIT/DEFICIT**	**-313.680.209,09**	**-2.288.233,47**	**-2.288.233,47**	**-313.680.209,09**
31	**PRIMARNI SUFICIT/DEFICIT**	**-152.584.805,12**	**-2.288.233,47**	**-2.288.233,47**	**-152.584.805,12**
4	**IZVORI FINANSIRANJA GOTOVINSKOG DEFICITA/UPOTREBA SUFICITA+ GOTOVINSKI DEPOZITI**	**313.680.209,09**	**2.288.233,47**	**2.288.233,47**	**313.680.209,09**
41	**IZVORI FINANSIRANJA GOTOVINSKOG DEFICITA / UPOTREBA GOTOVINSKOG SUFICITA**	**686.270.673,63**	**0,00**	**0,00**	**686.270.673,63**
42	**BILANS TRANSAKCIJA FINANSIRANJA**	**677.588.073,44**	**0,00**	**0,00**	**677.588.073,44**
43	**BILANS KAPITALNIH TRANSAKCIJA (označenih kao transakcije finansiranja)**	**8.682.600,19**	**0,00**	**0,00**	**8.682.600,19**
44	**Primljeni transferi**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
45	**NETO PROMJENA GOTOVINE**	**372.590.464,54**	**-2.288.233,47**	**-2.288.233,47**	**372.590.464,54**
46	**Neto povećanje/smanjenje obaveza**	**14.909.362,18**	**0,00**	**0,00**	**14.909.362,18**
49	**Korigovani izdaci**	**3.202.246.032,88**	**2.288.233,47**	**2.288.233,47**	**3.202.246.032,88**
50	**Gotovinski prilivi**	**2.873.656.461,61**	**0,00**	**0,00**	**2.873.656.461,61**
6	**MODIFIKOVANI GOTOVINSKI DEFICIT/SUFICIT**	**-328.589.571,27**	**-2.288.233,47**	**-2.288.233,47**	**-328.589.571,27**
61	**IZVORI FINANSIRANJA MODIFIKOVANOG GOTOVINSKOG DEFICITA / UPOTREBA MODIFIKOVANOG GOTOVINSKOG SUFICITA**	**328.589.571,27**	**2.288.233,47**	**2.288.233,47**	**328.589.571,27**
611	**BILANS TRANSAKCIJA FINANSIRANJA**	**677.588.073,44**	**0,00**	**0,00**	**677.588.073,44**
612	**BILANS KAPITALNIH TRANSAKCIJA (označenih kao transakcije finansiranja)**	**8.682.600,19**	**0,00**	**0,00**	**8.682.600,19**
613	**Primljeni transferi**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
614	**NETO PROMJENA NEIZMIRENIH OBAVEZA**	**14.909.362,18**	**0,00**	**0,00**	**14.909.362,18**
7	**NETO PROMJENA GOTOVINE**	**372.590.464,54**	**-2.288.233,47**	**-2.288.233,47**	**372.590.464,54**

Utvrđena je nepravilnost u dijelu evidencije javne potrošnje koja se odnosi na otplatu obaveza iz prethodnog perioda, koji se umanjuju za iznos od 105.396,29 €, sa povećanjem tekućih izdataka u iznosu od 44.659,45 € i transfera institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 60.736,84 €. Navedena nepravilnost nema uticaja na budžetski rezultat i neto promjenu gotovine, kako je prikazano u sljedećoj tabeli:

Tabela 14 - Tabela nepravilnosti u evidenciji izdataka budžeta

OPIS		IZVRŠENJE 2025	POVEĆANJE (+)	SMANJENJE (-)	KORIGOVANO STANJE
1	Prihodi budžeta	2.873.656.461,61	0,00	0,00	2.873.656.461,61
111	Porezi	2.238.603.691,55	0,00	0,00	2.238.603.691,55
112	Doprinosi za socijalnu zaštitu	420.381.280,55	0,00	0,00	420.381.280,55
113	Takse	17.386.915,61			17.386.915,61
114	Naknade	75.830.913,78			75.830.913,78
115	Ostali prihodi	54.149.943,58			54.149.943,58
116	Donacije	67.303.716,54			67.303.716,54
2	Izdaci budžeta	3.187.336.670,70	105.396,29	105.396,29	3.187.336.670,70
21	Tekući izdaci	1.249.817.637,36	44.659,45	0,00	1.249.862.296,81
211	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	687.066.493,04	32.771,92		687.099.264,96
212	Ostala lična primanja	27.605.434,53	6.181,51		27.611.616,04
213	Rashodi za materijal	45.940.957,70			45.940.957,70
214	Rashodi za usluge	101.221.312,34			101.221.312,34
215	Rashodi za tekuće održavanje	35.505.804,80			35.505.804,80
216	Kamate	161.095.403,97	5.706,02		161.101.109,99
217	Renta	14.920.208,18			14.920.208,18
218	Subvencije	91.138.513,58			91.138.513,58
219	Ostali izdaci	85.323.509,22			85.323.509,22
22	Transferi za socijalnu zaštitu	1.107.198.702,95	0,00	0,00	1.107.198.702,95
23	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	463.296.555,60	60.736,84		463.357.292,44
24	Kapitalni izdaci	329.145.499,61			329.145.499,61
26	Rezerve	7.354.797,28			7.354.797,28
27	Otplata garancija	4.062.322,96			4.062.322,96
28	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	26.461.154,94		105.396,29	26.355.758,65
3	SUFICIT/DEFICIT	-313.680.209,09	-105.396,29	-105.396,29	-313.680.209,09
31	PRIMARNI SUFICIT/DEFICIT	-152.584.805,12	-99.690,27	-105.396,29	-152.579.099,10
4	IZVORI FINANSIRANJA GOTOVINSKOG DEFICITA/UPOTREBA SUFICITA+ GOTOVINSKI DEPOZITI	313.680.209,09	105.396,29	105.396,29	313.680.209,09
41	IZVORI FINANSIRANJA GOTOVINSKOG DEFICITA / UPOTREBA GOTOVINSKOG SUFICITA	686.270.673,63	0,00	0,00	686.270.673,63
42	BILANS TRANSAKCIJA FINANSIRANJA	677.588.073,44	0,00	0,00	677.588.073,44
43	BILANS KAPITALNIH TRANSAKCIJA (označenih kao transakcije finansiranja)	8.682.600,19	0,00	0,00	8.682.600,19
44	Primljeni transferi	0,00	0,00	0,00	0,00
45	NETO PROMJENA GOTOVINE	372.590.464,54	-105.396,29	-105.396,29	372.590.464,54
46	Neto povećanje/smanjenje obaveza	14.909.362,18	0,00	0,00	14.909.362,18
49	Korigovani izdaci	3.202.246.032,88	105.396,29	105.396,29	3.202.246.032,88
50	Gotovinski prilivi	2.873.656.461,61	0,00	0,00	2.873.656.461,61
6	MODIFIKOVANI GOTOVINSKI DEFICIT/SUFICIT	-328.589.571,27	-105.396,29	-105.396,29	-328.589.571,27
61	IZVORI FINANSIRANJA MODIFIKOVANOG GOTOVINSKOG DEFICITA / UPOTREBA MODIFIKOVANOG GOTOVINSKOG SUFICITA	328.589.571,27	105.396,29	105.396,29	328.589.571,27
611	BILANS TRANSAKCIJA FINANSIRANJA	677.588.073,44	0,00	0,00	677.588.073,44
612	BILANS KAPITALNIH TRANSAKCIJA (označenih kao transakcije finansiranja)	8.682.600,19	0,00	0,00	8.682.600,19
613	Primljeni transferi	0,00	0,00	0,00	0,00
614	NETO PROMJENA NEIZMIRENIH OBAVEZA	14.909.362,18	0,00	0,00	14.909.362,18
7	NETO PROMJENA GOTOVINE	372.590.464,54	-105.396,29	-105.396,29	372.590.464,54

Utvrđena nepravilnost odnosi se na neizmirene obaveze, koje treba umanjiti za 695.838,64 €. Ova korekcija smanjuje iskazani modifikovani budžetski deficit bez uticaja na neto promjenu gotovine, kako je iskazano u narednoj tabeli:

Tabela 15 - Tabela nepravilnosti u evidenciji neizmirenih obaveza

OPIS		IZVRŠENJE 2025	SMANJENJE (-)	POVEĆANJE (+)	KORIGOVANO STANJE
1	Prihodi budžeta	2.873.656.461,61	0,00	0,00	2.873.656.461,61
111	Porezi	2.238.603.691,55	0,00	0,00	2.238.603.691,55
112	Doprinosi za socijalnu zaštitu	420.381.280,55	0,00	0,00	420.381.280,55
113	Takse	17.386.915,61			17.386.915,61
114	Naknade	75.830.913,78			75.830.913,78
115	Ostali prihodi	54.149.943,58			54.149.943,58
116	Donacije	67.303.716,54			67.303.716,54
2	Izdaci budžeta	3.187.336.670,70	0,00	0,00	3.187.336.670,70
21	Tekući izdaci	1.249.817.637,36	0,00	0,00	1.249.817.637,36
22	Transferi za socijalnu zaštitu	1.107.198.702,95	0,00	0,00	1.107.198.702,95
23	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	463.296.555,60			463.296.555,60
24	Kapitalni izdaci	329.145.499,61			329.145.499,61
26	Rezerve	7.354.797,28			7.354.797,28
27	Otplata garancija	4.062.322,96			4.062.322,96
28	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	26.461.154,94			26.461.154,94
3	SUFICIT/DEFICIT	-313.680.209,09	0,00	0,00	-313.680.209,09
31	PRIMARNI SUFICIT/DEFICIT	-152.584.805,12	0,00	0,00	-152.584.805,12
4	IZVORI FINANSIRANJA GOTOVINSKOG DEFICITA/UPOTREBA SUFICITA+ GOTOVINSKI DEPOZITI	313.680.209,09	0,00	0,00	313.680.209,09
41	IZVORI FINANSIRANJA GOTOVINSKOG DEFICITA / UPOTREBA GOTOVINSKOG SUFICITA	686.270.673,63	0,00	0,00	686.270.673,63
42	BILANS TRANSAKCIIJA FINANSIRANJA	677.588.073,44	0,00	0,00	677.588.073,44
43	BILANS KAPITALNIH TRANSAKCIJA (označenih kao transakcije finansiranja)	8.682.600,19	0,00	0,00	8.682.600,19
45	NETO PROMJENA GOTOVINE	372.590.464,54	0,00	0,00	372.590.464,54
46	Neto povećanje/smanjenje obaveza	14.909.362,18	695.838,64	0,00	14.213.523,54
461	Stanje obaveza na dan 31.12.kraj tekuće godine	37.107.969,00	695.838,64		36.412.130,36
462	Stanje obaveza na dan 31.12.kraj prethodne godine	22.198.606,82			22.198.606,82
49	Korigovani izdaci	3.202.246.032,88	695.838,64	0,00	3.201.550.194,24
50	Gotovinski prilivi	2.873.656.461,61	0,00	0,00	2.873.656.461,61
6	MODIFIKOVANI GOTOVINSKI DEFICIT/SUFICIT	-328.589.571,27	-695.838,64	0,00	-327.893.732,63
61	IZVORI FINANSIRANJA MODIFIKOVANOG GOTOVINSKOG DEFICITA / UPOTREBA MODIFIKOVANOG GOTOVINSKOG SUFICITA	328.589.571,27	695.838,64	0,00	327.893.732,63
611	BILANS TRANSAKCIJA FINANSIRANJA	677.588.073,44	0,00	0,00	677.588.073,44
612	BILANS KAPITALNIH TRANSAKCIJA (označenih kao transakcije finansiranja)	8.682.600,19	0,00	0,00	8.682.600,19
613	Primljeni transferi	0,00	0,00	0,00	0,00
614	NETO PROMJENA NEIZMIRENIH OBAVEZA	14.909.362,18	695.838,64	0,00	14.213.523,54
7	NETO PROMJENA GOTOVINE	372.590.464,54	-105.396,29	-105.396,29	372.590.464,54

2.1. Izvještaj o novčanim tokovima

Izvještaj o novčanim tokovima (INT) za 2025. godinu sa podbilansima tekućih transakcija, kapitalnih transakcija i transakcija finansiranja, prikazan je u narednoj tabeli:

Tabela 16 – Gotovinski tokovi u 2025. godini

OPIS	2024	2025 -Završni račun	Razlike	2025 -utvrđeno revizijom
	BILANS TEKUĆIH TRANSAKCIJA			
TEKUĆI PRIHODI	*2.735.181.082,64*	*2.826.937.204,60*	*10.997.516,30*	*2.837.934.720,90*
TEKUĆA BUDŽETSKA POTROŠNJA	*2.713.292.915,41*	*2.867.179.978,48*	*349.726,69*	*2.867.529.705,17*
NEDOSTAJUĆA GOTOVINA	0,00	-40.242.773,88	0,00	-29.594.984,27
VIŠAK GOTOVINE	21.888.167,23	0,00	10.647.789,61	0,00
	BILANS KAPITALNIH TRANSAKCIJA			
PRIMICI OD PRIVATIZACIJE I PRODAJE IMOVINE, IPA I DONACIJE	*43.216.927,84*	*77.471.921,57*	*-3.237.883,60*	*74.234.037,97*
KAPITALNI IZDACI	*302.394.945,98*	*330.631.104,45*	*3.286.038,31*	*333.917.142,76*
NEDOSTAJUĆA GOTOVINA	-259.178.018,14	-253.159.182,88	-6.523.921,91	-259.683.104,79
VIŠAK GOTOVINE	0,00	0,00	0,00	0,00
	BILANS TRANSAKCIJA FINANSIRANJA			
PRILIVI OD POZAJMICA I KREDITA IZ DOMAĆIH I INOSTRANIH IZVORA	*942.124.812,59*	*1.469.786.407,58*	*0,00*	*1.469.786.407,58*
OTPLATA DUGA	*495.640.543,03*	*803.793.986,28*	*0,00*	*803.793.986,28*
NEDOSTAJUĆA GOTOVINA	0,00	0,00	0,00	0,00
VIŠAK GOTOVINE	446.484.269,56	665.992.421,30	0,00	665.992.421,30
	NETO PROMJENA GOTOVINE			
GOTOVINSKI PRILIVI	*3.720.522.823,07*	*4.374.195.533,75*	*7.759.632,70*	*4.381.955.166,45*
GOTOVINSKI IZDACI	*3.511.328.404,42*	*4.001.605.069,21*	*3.635.765,00*	*4.005.240.834,21*
NEDOSTAJUĆA GOTOVINA	0,00	0,00	0,00	0,00
VIŠAK GOTOVINE	209.194.418,65	372.590.464,54	4.123.867,70	376.714.332,24
POČETNO STANJE GOTOVINE	80.039.588,97	289.234.007,62		289.234.007,62
POVEĆANJE/SMANJENJE GOTOVINE	209.194.418,65	372.590.464,54	4.123.867,70	376.714.332,24
KRAJNJE STANJE GOTOVINE	289.234.007,62	661.824.472,16	4.123.867,70	665.948.339,86

Analizom izvještaja o novčanim tokovima za 2025. godinu, korigovanog za nalaze utvrđene revizijom konstatuje se:

- da su tekuće aktivnosti u iznosu od 2.867.529.705,17 € finansirane iz tekućih prihoda koji iznose 2.837.934.720,90 €,
- da su kapitalni izdaci u iznosu od 333.917.142,76 € finansirani iz primitaka od prodaje imovine, sredstava iz IPA fondova i donacija u iznosu od 74.234.037,97 €,
- da je otplata duga u iznosu od 803.793.986,28 € finansirana iz priliva od pozajmica u iznosu od 1.469.786.407,58 €,
- nedostajuća sredstva za finansiranje tekuće budžetske potrošnje i kapitalnih izdataka od 289.278.089,06 € su obezbijeđena iz viška gotovine od transakcija finansiranja,
- nakon pokrića nedostajućih sredstava bilansa tekućih aktivnosti i bilansa kapitalnih transakcija, višak gotovine koje su generisale transakcije finansiranja su iskorišćeni za uvećanje salda gotovinskih depozita u iznosu od 376.714.332,24 €, tako da stanje gotovine na 31.12.2025. godine 665.948.339,86 €.

2.2. Izvori finansiranja deficita/upotreba suficita

Izvore finansiranja gotovinskog deficita iskazuju se kroz neto pozajmice i prilive od prodaje imovine korigovane za neto date pozajmice. Finansiranje modifikovanog gotovinskog deficita dodatno se iskazuje i kroz neto promjenu neizmirenih obaveza. Na isti način, ostvareni suficit se može upotrijebiti za finansiranje kupovine HOV, negativnog bilansa neto datih pozajmica, uvećanje depozita centralnog nivoa, kao i negativnog bilansa transakcija pozajmljivanja/otplate duga. Gotovinski suficit/deficit modifikuje se za neto promjenu stanja neizmirenih obaveza i na taj način se iskazuje modifikovani rezultat budžeta. Struktura izvora finansiranja deficita/korišćenja suficita na gotovinskoj i modifikovanoj osnovi, prikazana je u narednoj tabeli:

Tabela 17 – Izvori finansiranja deficit i upotreba suficita

OPIS	IZNOSI			
	Predlog zakona o završnom računu za 2024. - utvrđeno revizijom	Predlog zakona o završnom računu za 2025. godinu	Korekcije	Utvrđeno revizijom
Gotovinski sufict budžeta	- 205.526.083,02	- 313.680.209,09	7.361.751,30	- 306.318.457,79
Povećanje/smanjenje depozita	- 250.144.769,27	- 372.590.464,54	- 4.123.867,70	- 376.714.332,24
Neto primici od otplate kredita	11.100.501,72	11.595.652,14	-	11.595.652,14
Kupovina hartija od vrijednosti	- 3.269.563,45	- 1.485.604,84	-	- 1.485.604,84
UKUPNO	- 447.839.914,02	- 676.160.626,33	3.237.883,60	- 672.922.742,73
Domaći izvori finansiranja	- 206.764.325,04	- 824.604,56	-	- 824.604,56
Inostrani izvori finansiranja	653.248.594,60	666.817.025,86	-	666.817.025,86
Prodaja imovine	1.355.644,46	10.168.205,03	- 3.237.883,60	6.930.321,43
UKUPNO	447.839.914,02	676.160.626,33	- 3.237.883,60	672.922.742,73
Modifikovani suficit budžeta	- 216.813.510,52	- 328.589.571,27	8.057.589,94	- 320.531.981,33
Povećanje/smanjenje depozita	- 250.144.769,27	- 372.590.464,54	- 4.123.867,70	- 376.714.332,24
Neto primici od otplate kredita	11.100.501,72	11.595.652,14	-	11.595.652,14
Kupovina hartija od vrijednosti	- 3.269.563,45	- 1.485.604,84	-	- 1.485.604,84
UKUPNO	- 459.127.341,52	- 691.069.988,51	3.933.722,24	- 687.136.266,27
Domaći izvori finansiranja	- 206.764.325,04	- 824.604,56	-	- 824.604,56
Inostrani izvori finansiranja	653.248.594,60	666.817.025,86	-	666.817.025,86
Prodaja imovine	1.355.644,46	10.168.205,03	- 3.237.883,60	6.930.321,43
Neto povećanje/smanjenje neizmirenih obaveza	11.287.427,50	14.909.362,18	- 695.838,64	14.213.523,54
UKUPNO	459.127.341,52	691.069.988,51	- 3.933.722,24	687.136.266,27

Prema podacima iz Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu iskazan gotovinski deficit u iznosu od 313.680.209,09 €, povećanje depozita u iznosu od 372.590.464,54 € i kupovina hartija od vrijednosti od 1.485.604,84 €, finansirani su iz neto primitaka od otplate kredita u iznosu od 11.595.652,14 €, primitaka od prodaje imovine u iznosu od 10.168.205,03 € i neto zaduženja u iznosu od 665.992.421,30 €.

Revizijom je utvrđeno da treba umanjiti prodaju imovine u iznosu od 3.237.883,60 €, a iskazani gotovinski deficit treba umanjiti za iznos od 7.657.697,19 € i uvećati gotovinu u iznosu od 4.123.867,70 €. Istovremeno se gotovinski deficit koriguje za neto povećanje neizmirenih obaveza, koje su revizijom umanjene u iznosu od 695.838,64 €, tako da modifikovani budžetski deficit, posle korekcija utvrđenih revizijom, iznosi 320.531.981,33 €.

2.3. Raspored sredstava sa centralnog računa

Prikupljanje javnih prihoda - Državna revizorska institucija je izvršila provjeru usaglašenosti budžetskih prihoda i rashoda, kao i transakcija finansiranja sa podacima iskazanim u Centralnoj banci Crne Gore provjerom gotovinskih priliva i odliva preko računa koji su namijenjeni za prikupljanje i raspored javnih prihoda. Uplata javnih prihoda uređena je Naredbom o načinu uplate javnih prihoda[101]. Računi namijenjeni za uplatu javnih prihoda i prenos na Centralni račun državnog trezora su: Uprava carina 805 (transakcioni račun 90700000008050150), Poreska uprava 820 (transakcioni račun 90700000008200112), Ministarstvo unutrašnjih poslova 825 (transakcioni račun 907000000008250164) i 840[102] (transakcioni račun 907000000008400126). Naplata prihoda ministarstava i drugih organa uprave vrši se preko uplatnog računa 832, a prihodnu izjavu sačinjava Direktorat državnog trezora. Uplate javnih prihoda na uplatne račune po prihodnim jedinicama, prema podacima Centralne banke Crne Gore i njihov prenos na Centralni račun državnog trezora, dati su u narednoj tabeli:

Tabela 18 – Uplate javnih prihoda po prihodnim jedinicama

Opis	TRANSAKCIONI RAČUNI			
	Uplatni računi	Prilivi	Prenos na Centralni račun	Prenosi na ostale bankarske račune
Uprava carina	805	1.415.021.143,15	1.404.995.156,53	10.025.986,62
Poreska uprava	820	1.651.980.298,59	1.539.208.661,44	112.771.637,15
Ministarstvo unutrašnjih poslova	825	15.286.870,87	15.282.548,87	4.322,00
Ministarstvo unutrašnjih poslova (Uprava policije)	840	8.089.536,49	8.075.817,40	13.719,09
Ministarstva i drugi organi uprave	832	83.103.251,22	83.103.251,22	0,00
Ukupni transakcioni računi		**3.173.481.100,32**	**3.050.665.435,46**	**122.815.664,86**
Ministarstva i drugi organi uprave - ostalo	832	22.729,81	22.729,81	0,00
Ukupno		**3.173.503.830,13**	**3.050.688.165,27**	**122.815.664,86**

Ukupni prilivi kao i odlivi sredstava na uplatnim računima prihodnih jedinica iznose 3.173.503.830,13 €. Prenesena sredstva na Centralni račun državnog Trezora iznose 3.050.688.165,27 €. Razlika između odliva sredstava sa obračunskih računa i priliva sredstava na Centralni račun državnog Trezora u iznosu od 122.815.664,86 € odnosi se na prenos sredstava po osnovu povraćaja više uplaćenih sredstava, preusmjere, uključujući i raspored sredstava na račun Ministarstva finansija – naplata dospjelih, a nenaplaćenih poreza i doprinosa. Navedeni prenos sredstava je vršen sa računa Poreske uprave u iznosu od 112.771.637,15 €, Uprave carina u iznosu od 10.025.986,62 €, Ministarstva unutrašnjih poslova u iznosu od 4.322,00 € i Uprave policije u iznosu od 13.719,09 € i malih prihodnih jedinica u iznosu od 83.125.981,03 €.

Centralni račun državnog Trezora - Priliv i odliv sredstava sa Centralnog računa državnog trezora u 2025. godini iznosio je 3.050.743.993,56 € i odnosi se na priliv od prihodnih jedinica u iznosu od 3.050.688.165,27 € i ostale prilive u iznosu od 55.828,29 €, kao i odlive sredstava kako je dato u narednoj tabeli:

[101] "Službeni list Crne Gore", br. 006/25.
[102] Obračunski račun Uprave policije.

Tabela 19 – Centralni račun državnog trezora

CENTRALNI RAČUN - 907-832011-98			
Prilivi		**Odlivi**	
Transakcioni računi	**3.050.688.165,27**	**3.050.387.514,92**	**Prihodni modul**
Uprava carina	1.404.995.156,53	2.775.692.742,56	Glavni račun državnog trezora
		60.837.639,59	Egalizacioni fond
Poreska uprava	1.539.208.661,44	17.661.790,16	Morsko dobro
		156.591.903,53	Opštine
Ministarstvo unutrašnjih poslova	15.282.548,87	261.690,62	Veterinarska komora i ambulante
		1.037.629,71	Zajednica opština
Ministarstvo unutrašnjih poslova (Uprava policije)	8.075.817,40	2.053.640,59	DOO "Fond za zaštitu životne sredine"
		12.686.936,62	Raspored i povraćaji sa Centralnog računa po rješenjima MF
Ministarstva i drugi organi uprave	83.103.251,22	23.563.541,54	Račun dotacija
Ministarstva i drugi organi uprave – van prihodnog modula	22.729,81	**356.478,64**	**Van prihodnog modula**
		277.920,54	Prenosi rješenjima vezanih za transakcione račune malih prihodnih jedinica na druge račune
Ostale uplate	**55.828,29**	22.729,81	Glavni račun državnog trezora - prenos prihoda nakon 12h 31..12
		55.828,29	Glavni račun državnog trezora - povraćaji pogrešnih uplata
Ukupno	**3.050.743.993,56**	**3.050.743.993,56**	**Ukupno**

Odliv sredstava sa Centralnog računa državnog Trezora u 2025. godini se odnosi na raspoređena sredstva preko prihodnog modula u iznosu od 3.050.387.514,92 €, kao i na raspoređena sredstva van prihodnog modula u iznosu od 356.478,64 €[103].

Egalizacioni fond - Prenesena sredstva u iznosu od 60.837.639,59 € odnose se na sredstva koja se obezbjeđuju iz prihoda u skladu sa članom 15 Zakona o finansiranju lokalne samouprave[104],

JP Morsko dobro – Prenesena sredstva iznose 17.661.790,16 €, a odnose se na pripadajući dio naknade za korištenje morskog dobra, prihoda koje ostvaruje Javno preduzeće za upravljanje morskim dobrom Crne Gore na način utvrđen Zakonom o morskom dobru[105] (čl. 5 i 8) i cjenovnikom početnih naknada za korišćenje/zakup morskog dobra.

Fond za zaštitu životne sredine doo - Prenesena sredstva u iznosu od 2.053.640,59 € se odnose na pripadajuće ekološke naknade (eko-naknade) za: ispuštanje zagađujućih materijala u vazduh, uvoz supstanci koje oštećuju ozonski omotač, kao i stvaranje i deponovanje opasnog otpada u skladu sa Zakonom o životnoj sredini[106] (čl. 76 i 77) i Uredbom o visini naknada, načinu obračuna i plaćanja naknada zbog zagađivanja životne sredine[107].

Sredstva prenesena opštinama u 2025. godini, shodno Zakonu o finansiranju lokalne samouprave, iznose 156.591.903,53 €.

[103] Prikazani iznos se odnosi na prenos sredstava (povraćaj i preusmjeri) sa računa ministarstava, drugih organa uprave i pravosuđa (832), prenos neraspoređenih sredstava sa Centralnog računa državnog Trezora na Glavni račun državnog Trezora nakon 12h na 31.12.2025. godine, prenos sredstava po osnovu pogrešno realizovanih transakcija uključujući prenose koje se sprovode radi korekcije pogrešno realizovanih transakcija, kao i neraspoređena sredstva opštinama i veterinarskim ambulantama preko prihodnog modula 31.12.2025. godine, koja je naknadno izvršena u 2026. godini.

[104] "Službeni list Crne Gore", br. 03/19, 86/22, 005/24, 007/24, 092/25 i 149/25: Sredstva se obezbjeđuju iz sledećih prihoda: poreza na dohodak fizičkih lica u visini od 11% ukupno ostvarenih prihoda po tom osnovu, osim poreza na dohodak fizičkih lica na neprijavljeni prihod u visini od 20% ukupno ostvarenih prihoda po tom osnovu; poreza na promet nepokretnosti u visini od 20% ukupno ostvarenih prihoda po tom osnovu; poreza na upotrebu motornih vozila, plovnih objekata, vazduhoplova i letilica u visini od 100% ukupno ostvarenih prihoda po tom osnovu; koncesionih naknada od igara na sreću u visini od 40% ukupno ostvarenih prihoda po tom osnovu.

[105] "Službeni list Republike Crne Gore", br. 14/92, 59/92, 27/94, Službeni list Crne Gore", br. 51/08, 21/09, 73/10 i 40/11.

[106] "Službeni list Crne Gore", br. 52/16, 73/19 i 084/24.

[107] "Službeni list Republike Crne Gore", br. 26/97, 9/00, 52/00, "Službeni list Crne Gore", br. 33/08, 5/09, 64/09, 40/11, 49/11, 119/22.

Veterinarska komora[108] - Prenos sredstava sa Centralnog računa državnog trezora na račun Veterinarske komore se odnosi na pripadajući dio naknade u skladu sa čl.42 i 156 Zakona o veterinarstvu[109]. Visina pomenutih naknada utvrđena je Odlukom o visini naknade za izvršene preglede kopitara, papkara, živine, kunića i divljači prije i poslije klanja i svježeg mesa[110].

Veterinarske ambulante - Prenos sredstava sa Centralnog računa državnog trezora na račun veterinarskih ambulanti se odnosi na pripadajući dio naknade u skladu sa članom 138f Zakona o veterinarstvu. Visina pomenutih naknada utvrđena je Odlukom o visini naknade za izvršene preglede kopitara, papkara, živine, kunića i divljači prije i poslije klanja i svježeg mesa.

Zajednica opština - Prenos sredstava sa Centralnog računa državnog trezora na račun Zajednice opština u iznosu od 1.037.629,71 €, odnosi se na sredstva kojima se obezbjeđuje finansiranje rada Zajednice opština Crne Gore. Visina članarine određena kao dio prihoda koji se ustupaju opštinama po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica utvrđena je Odlukom o visini članarine za finansiranje rada Zajednice opština (član 2)[111].

Račun dotacija – Prenos sredstava sa Centralnog računa državnog trezora na poseban račun Ministarstva finansija u iznosu od 23.563.541,54 € se odnosi na sredstva prenesena u skladu za članom 11a Zakona o finansiranju lokalne samouprave.[112]

Raspored po rješenjima Ministarstva finansija – Prenesena sredstva iznose 12.686.936,62 € i odnose se na povraćaje i preusmjere poreza.

Glavni račun državnog Trezora u ukupnom iznosu od 2.775.771.300,66 € se odnosi na prenos prihoda u iznosu od 2.775.715.472,37 €[113] i povraćaj pogrešnih uplata u iznosu od 55.828,29 €.

U procesu revizije je utvrđeno da se pravna lica koja su dio sistema finansiranja po osnovu javnih prihoda, kao što su JP Morsko dobro, Fond za zaštitu životne sredine d.o.o., Veterinarska komora i ambulante, ne finansiraju kroz sistem budžeta Crne Gore, već kroz raspodjelu prihoda putem prihodnog modula.

Preporučuje se da se pravna lica, koja se finansiraju iz javnih prihoda, finansiraju kroz sistem budžeta Crne Gore.

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 i drugih transakcija u skladu sa Zakonom o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru.

Ministarstvo finansija treba da uspostavi i sprovodi unutrašnje kontrole utvrđivanjem internih pravila i procedura za radne procese koji se obavljaju u ovom organu[114] (vođenje glavne knjige trezora, upravljanje računovodstvenim sistemom državnih primitaka), a u skladu sa Zakonom o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru.

[108] Veterinarskoj komori i veterinarskim ambulantama prenijeta su sredstva u ukupnom iznosu od 261.690,62 €.
[109] "Službeni list Crne Gore", br. 30/12, 48/15, 57/15, 52/16, 43/18, 084/24 i 092/25.
[110] "Službeni list Crne Gore", br. 70/18.
[111] "Službeni list Crne Gore", br.06/19.
[112] "Službeni list Crne Gore", br. 03/19, 86/22, 005/24, 007/24, 092/25 i 149/25.
[113] Od čega je iznos od 2.775.692.742,56 € prenesen preko prihodnog modula.
[114] Direktorat državnog trezora i Služba za IT podršku.

2.4. Glavni račun trezora

Pregled stanja i prometa sredstava na računu broj 907-00000083001-19 - Glavni račun državnog trezora, preko kojeg se vrše uplate i isplate državnog novca za potrebe korisnika budžeta dat je u narednoj tabeli:

Tabela 20 – Pregled stanja i prometa – Glavni račun državnog trezora

GLAVNI RAČUN DRŽAVNOG TREZORA - 90700000083001-19			
Početno stanje depozita na Glavnom računu Trezora	30.789.982,38	3.260.867.885,78	Odlivi sa Glavnog računa državnog Trezora
Priliv sa Centralnog račun Trezora (prenos prihoda preko prihodnog modula i prihodi nakon 12h 31.12)	2.775.715.472,37	3.241.169.751,63	Odlivi koji su proknjiženi u Glavnoj knjizi trezora
Ostali prilivi - direktne uplate na Glavni račun Trezora - konsolidovani	86.289.187,12	19.698.134,15	Odlivi na druge bankarske račune koji nisu evidentirani u GKT
		4.436.700,09	Povraćaj pogrešnih uplata i stornirani zahtjevi za plaćanje vezanim za povraćaje na GRT
		15.261.434,06	Formiranje depozita za isplaćene, a stornirane zahtjeve za plaćanje (Obrazac 8)
Prilivi sa drugih bankarskih računa ranije evidentiranih u GKT	407.309.412,52		
Uplate na Glavni račun Trezora po osnovu pogrešnih uplata i neutrošenih donacija, kao i povraćaji po osnovu storniranih zahtjeva za plaćanje i drugih plaćanja	4.677.038,11		
Uplate depozita na Glavni račun Trezora, oprihodovanih kamata na depozite, kao i depozite kredita i hedžing aranžmana koji su proknjiženi u ranijem periodu	402.632.374,41		
Prilivi na Glavni račun državnog Trezora	3.269.314.072,01		
Raspoloživa sredstva (priliv sa početnim stanjem depozita)	3.300.104.054,39	39.236.168,61	Krajnje stanje gotovine na Glavnom račun državnog Trezora

Raspoloživa sredstva na Glavnom računu državnog trezora iznosila su 3.300.104.054,39 € i nastala su iz priliva u iznosu od 3.269.314.072,01 € i početnog stanja gotovine u iznosu od 30.789.982,38 €. Iskazani prilivi na Glavni račun državnog Trezora se odnose na prilive sa Centralnog računa Trezora u iznosu od 2.775.715.472,37 €, direktne konsolidovane uplate na Glavni račun u iznosu od 86.289.187,12 € i na prilive koji nisu konsolidovani u iznosu od 407.309.412,52 €[115] i koji nijesu proknjiženi u Glavnoj knjizi Trezora.

Odliv sredstava sa Glavnog računa državnog trezora iznosio je 3.260.867.885,78 € i odnosi se na odlive u iznosu od 3.241.169.751,63 € koji su proknjiženi u Glavnoj knjizi Trezora i na odlive u iznosu od 19.698.134,15 € koji nisu proknjiženi[116]. Na ovaj način, krajnje stanje gotovine na Glavnom računu Trezora iznosi 39.236.168,61 €.

Posmatranjem podataka o stanjima i prometima na računima pribavljenih od Centralne banke Crne Gore, kao i drugih komercijalnih banaka, zatim podataka Glavne knjige trezora, Državna revizorska institucija je izvršila analizu fiskalnih i monetarnih transakcija. Ovom analizom je bilo moguće objasniti najznačajniji dio transakcija direktnih uplata na Glavni račun trezora, kao što su transakcije

[115] Iznos se odnosi na: uplate na Glavni račun Trezora po osnovu pogrešnih uplata, neutrošenih donacija, povraćaje po osnovu storniranih zahtjeva za plaćanje u ukupnom iznosu od 4.677.038,11 €, kao i uplate depozita na računima potrošačkih jedinica, oprihodovanih kamata na depozite, depozite kredita i hedžing aranžmana koji su proknjiženi u ranijem periodu u ukupnom iznosu od 402.632.374,41 €.
Uplate depozita na Glavni račun Trezora, oprihodovanih kamata na depozite, kao i depozite kredita i hedžing aranžmana koji su proknjiženi u ranijem periodu 402.632.374,41 €.

[116] Iznos od 4.436.700,09 € se odnosi na povraćaje pogrešnih uplata i stornirani zahtjevi za plaćanje vezanim za povraćajue na GRT, a iznos od 15.261.434,06 € koji se odnosi na formiranje depozita za isplaćene sa Glavnog računa trezora.

Konsolidovanog računa Trezora, a koje pored transakcija Glavnog računa trezora obuhvata i transakcije na drugim bankarskim računima kod CBCG i komercijalnih banaka.

Glavni račun državnog trezora – Ostali konsolidovani prilivi - direktne uplate na Glavni račun trezora, se odnose na sljedeće transakcije:

Tabela 21 – Ostali prilivi na Glavnom računu trezora

GLAVNI RAČUN DRŽAVNOG TREZORA - 90700000083001-19 - Ostali prilivi –proknjižene direktne uplate na Glavni račun Trezora	
Direktne uplate povučenih sredstava kredita i obveznica od rezidenata i nerezidenata	6.147.675,00
Uplate donacija	27.777.448,71
Uplate glavnice opština, državnih preduzeća, banaka za projekat podrške COVID19, i drugih pozajmica i transfernih zajmova	17.617.240,81
Direktne uplate od primitaka od prodaje državne imovine	2.232.753,47
Direktne uplate kamata, provizija i prihoda od rente	1.398.182,27
Direktne uplate dobiti državnih preduzeća	4.908.474,36
Povučena sredstva sa računa dotacija opštinama	22.822.058,84
Druge direktne konsolidovane uplate - prihodi naplaćeni putem prinudnog izvršenja, izdataka iz ranijeg perioda, palih garancija i druge manje pojedinačne uplate	3.385.353,66
Ostali prilivi - direktne uplate na Glavni račun Trezora - konsolidovane	**86.289.187,12**

Prema raspoloživoj dokumentaciji direktne uplate u iznosu od 86.289.187,12 € se odnose na prenose sredstava na Glavni račun državnog trezora sa državnih bankovnih računa/partija otvorenih u Centralnoj banci i u poslovnim bankama i iste obuhvataju: Direktne uplate povučenih kredita od rezidenata u 2025. godini u iznosu od 6.147.675,00 €, direktne uplate donacija u iznosu od 27.777.448,71 €, direktne uplate glavnice anuiteta opština, komercijalnih banaka i državnih preduzeća po osnovu pozajmica države u iznosu od 17.617.240,81 €, direktne uplate prihoda od zakupa i kamate u iznosu od 1.398.182,27 €, direktne uplate dobiti državnih preduzeća u iznosu od 4.908.474,36 €, direktne uplate po osnovu povučenih neutrošenih sredstava sa posebnog računa Ministarstva finansija za dotacije opštinama u iznosu od 22.822.058,84 €, direktne uplate po osnovu prodate državne imovine u iznosu od 2.232.753,47 €, druge direktne konsolidovane uplate[117] u iznosu od 3.385.353,66 €.

2.5. Drugi bankarski računi

Pored stanja i prometa na Glavnom računu trezora, u narednoj tabeli prikazana je i evidencija transakcija sredstava na drugim bankarskim računima kod Centralne banke Crne Gore i komercijalnih banaka za potrebe korisnika budžeta:

[117] Prihodi naplaćeni putem prinudnog izvršenja, naplaćenih naknada na nepovučena sredstva za transferne zajmove, vraćanja sredstava izdataka iz ranijeg perioda, palih garancija i druge manje individualne plate.

Tabela 22 – Drugi bankarski računi

Transakcije na drugim računima kod Centralne banke i komercijalnim bankama			
Početno stanje konsolidovanih depozita na drugim računima kod Centralne banke CG i komercijalnih banaka	258.444.025,25	760.435.317,58	Konsolidovani (proknjiženi) odlivi sa drugih računa Centralne banke CG i komercijalnih banaka
Konsolidovani prilivi na druge račune Centralne banke CG i komercijalnih banaka	1.512.190.874,26	677.910.623,39	Plaćena glavnica i kamata iz priliva po osnovu kredita i obveznica sa računa u komercijalnim bankama i CBCG, kao i kreditnih linija
Prilivi povučenih kredita i obveznica od rezidenata i nerezidenata	1.463.638.732,58		
Ostvarene kamate na depozite u bankama	8.511.514,34	4.999.171,11	Odlivi za infrastrukturu od opšteg značaja finansirani direktno sa računa kredita i kreditnih linija
		5.704.140,55	Transferni zajmovi i transferi opštinama izvršeni direktno sa računa kredita i kreditnih linija
Prilivi po osnovu taksi diplomatsko-konzularnih prihoda i druga novčana sredstva Ministarstva vanjskih poslova	514.359,51	4.062.322,96	Odlivi za pale garancije
Prihodi od donacija koji nisu rezultirali tokovima gotovine na GRT	39.526.267,83	18.601.003,29	Odlivi za tekuće izdatke plaćenih sa računa donacija, računa kredita, kreditnih linija, ino plaćanja iz neutrošenih sredstava iz prethodne godine, izuzimajući kamate.
Prilivi na druge račune Centralne banke CG i komercijalnih banaka - Formiranje depozita za stornirane zahtjeve za plaćanje	15.261.434,06	41.897.423,28	Nabavka vojne i druge opreme finansirane iz kredita, kreditnih linija i donacija
		7.260.633,00	Odlivi za investiciono održavanje izvršeni direktno sa računa kredita i kreditnih linija
		402.872.712,44	Povlačenja depozita na Glavni račun Trezora: oprihodovanih kamata na depozite, depozita kredita i hedžing aranžmana koji su proknjiženi u ranijem periodu - nekonsolidovani odlivi
Ukupni priliv (sa početnim stanjem)	1.785.896.333,57	622.588.303,55	Krajnje stanje konsolidovanih depozita na drugim računima kod Centralne banke CG i komercijalnih banaka - bez zlata

Prema raspoloživoj dokumentaciji, konsolidacija (evidentiranje) priliva na druge račune Centralne banke Crne Gore i komercijalnih banaka u iznosu od 1.512.190.874,26 €, odnosi se na: prilive povučenih kredita i obveznica od nerezidenata u iznosu od 1.463.638.732,58 €, prilive od kamata na depozite u bankama 8.511.514,34 €, prilive po osnovu taksi diplomatsko-konzularnih prihoda u iznosu od 514.359,51 €, prihodi donacija koje se nalaze ili su utrošene sa drugih bankarskih računa u iznosu od 39.526.267,83 €.

Na isti način izvršena je i konsolidacija (evidentiranje) odliva sa drugih računa Centralne banke Crne Gore i komercijalnih banaka u iznosu od 760.435.317,58 €, koje se odnose na: plaćanje glavnice i kamate iz priliva po osnovu kredita i priliva od hedžing aranžmana u iznosu od 677.910.623,39 €, plaćanje palih garancija iz priliva po osnovu Hedžing aranžmana u iznosu od 4.062.322,96 €, izdatke za infrastrukturu od opšteg značaja izvršenih sa računa kreditnih linija i računa kredita u iznosu od 4.999.171,11 €, date transferne zajmove i transfere opštinama izvršenih sa računa kredita i kreditnih linija u iznosu od 5.704.140,55 €, odlive za tekuće izdatke, izuzimajući kamate, izvršene sa računa donacija, računa kredita, računa kreditnih linija i drugih bankarskih računa države u iznosu od 18.601.003,29 €, nabavku vojne i druge opreme finansirane direktno iz kredita 41.897.423,28 € i plaćeno investiciono održavanje u iznosu od 7.260.633,00 €.

Nekonsolidovani priliv sredstava se odnosi na formirane depozite u bankama za neutrošena sredstva nakon fiskalne godine u iznosu od 15.261.434,06 €, a odliv sredstava sa drugih računa Centralne banke Crne Gore i komercijalnih banaka u iznosu od 402.872.712,44 € se odnosi na povlačenja depozitnih sredstava koja su proknjižena kao primitak u tekućoj godini ili u ranijem periodu.

2.6. Konsolidovani račun trezora

Nakon sprovedene analize fiskalnih i monetarnih transakcija, utvrđen je pregled konsolidovanih priliva i odliva sa početnim i konačnim stanjem konsolidovanih depozita u sljedećem tabelarnom pregledu:

Tabela 23 – Konsolidovani račun trezora

Opis	Početno stanje konsolidovanih depozita	Prilivi	Odlivi	Konačno stanje konsolidovanih depozita
Glavni račun trezora	**30.789.982,38**	**3.269.314.072,01**	**3.260.867.885,78**	**39.236.168,61**
Konsolidovani prilivi i odlivi	30.789.982,38	2.862.004.659,49	3.241.169.751,63	-348.375.109,76
Neproknjiženi prilivi i odlivi u GKT		407.309.412,52	19.698.134,15	387.611.278,37
Drugi računi	**258.444.025,25**	**1.527.452.308,32**	**1.163.308.030,02**	**622.588.303,55**
Konsolidovani prilivi i odlivi	258.444.025,25	1.512.190.874,26	760.435.317,58	1.010.199.581,93
Neproknjiženi prilivi i odlivi u GKT		15.261.434,06	402.872.712,44	-387.611.278,38
Ukupno	**289.234.007,63**	**4.796.766.380,33**	**4.424.175.915,80**	**661.824.472,16**

Početno stanje konsolidovane gotovine je iznosilo 289.234.007,63 €, koje se sastoji od 30.789.982,38€ gotovine na Glavnom računu trezora i 258.444.025,25 € konsolidovanih depozita na drugim računima kod Centralne banke CG i komercijalnih banaka.

Ukupni prilivi u iznosu od 4.796.766.380,33 € se sastoje od priliva na Glavnom računu trezora u iznosu od 3.269.314.072,01 €[118], kao i priliva na drugim bankarskim računima kod Centralne banke i komercijalnih banaka u iznosu od 1.527.452.308,32 €[119]. Takođe, ukupni konsolidovani odlivi u iznosu od 4.424.175.915,80 € se odnose na odlive sa Glavnog računa trezora u iznosu od 3.260.867.885,78 €[120], kao i odlive sa drugih bankarskih računa kod Centralne banke i komercijalnih banaka u iznosu od 1.163.308.030,02 €[121].

Konačno stanje konsolidovane gotovine koja nastaje evidencijom početnog stanja i transakcija na Konsolidovanom računu trezora, iznosi 661.824.472,16 € i isti obuhvata depozite na Glavnom računu trezora u iznosu od 39.236.168,61 € i depozite na drugim računima kod Centralne banke CG i komercijalnih banaka u iznosu od 622.588.303,55 €.

2.7. Glavna knjiga trezora

Glavna knjiga trezora, u skladu sa članom 2 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, osnovna je knjiga dvojnog knjigovodstva u kojoj se knjiže promjene stanja na kontima. U skladu sa članom 71 Zakona, Državni trezor vodi Glavnu knjigu trezora, dok je članom 64 Zakona utvrđeno da način vođenja računovodstva budžeta propisuje Ministarstvo finansija. Prilivi i odlivi sredstava Konsolidovanog računa državnog trezora evidentirani u Glavnoj knjizi trezora, sa početnim i krajnjim stanjem sredstava, prikazani su u narednoj tabeli:

[118] Od kojih su 2.862.004.659,49 € konsolidovani (proknjiženi) prilivi, a 407.309.412,52 € nekonsolidovani (neproknjiženi) prilivi.
[119] Od kojih su 1.512.190.874,26 € konsolidovani (proknjiženi) prilivi, a 15.261.434,06 € nekonsolidovani (neproknjiženi) prilivi.
[120] Od kojih su 3.241.169.751,63 €, a 19.698.134,15 € nekonsolidovani (neproknjiženi) odlivi.
[121] Od kojih su 760.435.317,58 € konsolidovani (proknjiženi) odlivi, a 402.872.712,44 € nekonsolidovani (neproknjiženi) odlivi.

Tabela 24 – Glavna knjiga trezora

GLAVNA KNJIGA TREZORA			
Početno stanje depozita	**289.234.007,63**	687.066.493,04	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca
Porezi	2.238.603.691,55	27.605.434,53	Ostala lična primanja
Doprinosi	420.381.280,55	45.940.957,70	Rashodi za materijal
Takse	17.386.915,61	101.221.312,34	Rashodi za usluge
Naknade	75.830.913,78	35.505.804,80	Rashodi za tekuće održavanje
Ostali prihodi	54.149.943,58	161.095.403,97	Kamate
Primici od prodaje imovine	10.168.205,03	14.920.208,18	Renta
Primici od otplate kredita	20.584.459,53	91.138.513,58	Subvencije
Donacije i transferi	67.303.716,54	85.323.509,22	Ostali izdaci
Pozajmice i krediti	1.469.786.407,58	241.007.071,30	Prava iz oblasti socijalne zaštite
		25.664.111,87	Sredstva za tehnološke viškove
		796.697.218,91	Prava iz oblasti PIO
		26.987.198,38	Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite
		16.843.102,49	Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja
		463.296.555,60	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru
		330.631.104,45	Kapitalni izdaci
		8.988.807,39	Pozajmice i krediti
		803.793.986,28	Otplata duga
		4.062.322,96	Otplata garancija
		26.461.154,94	Otplata obaveza iz prethodnog perioda
		7.354.797,28	Rezerve
Ukupni evidentirani prilivi	**4.374.195.533,75**	**4.001.605.069,21**	**Ukupni evidentirani odlivi**
Ukupni evidentirani prilivi + p/s	**4.663.429.541,38**	**661.824.472,17**	**Krajnje stanje sredstava**

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), kao ni evidenciju obaveza (klasa 2), u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Ministarstvo finansija treba da obezbijedi punu primjenu Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

2.8. Izvještaj o neizmirenim obavezama

Ministarstvo finansija nije obezbijedilo sistemsku evidenciju obaveza u Glavnoj knjizi trezora u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, već samo stanja obaveza na kraju godine na osnovu izvještaja koje dostavljaju potrošačke jedinice. Baza transakcija Glavne knjige trezora dostavljena Državnoj revizorskoj instituciji ne sadrži evidenciju neizmirenih obaveza na računima klase 2 u iznosu od 37.107.969,00 €, niti se prilikom izrade zahtjeva za plaćanje evidentira na koju se prethodno iskazanu obavezu izvršeno plaćanje odnosi.

Ukupne nekonsolidovane obaveze iskazane na dan 31.12.2025. godine iznosile su 280.668.801,73 €. Navedeni iznos obuhvata neizmirene obaveze iz 2024. i ranijih godina u iznosu od 1.866.725,12 €, neizmirene obaveze formirane u 2025. godini i dospjele za plaćanje do 31.12.2025. godine u iznosu od 35.344.831,50 €, obaveze formirane u 2025. godini koje dospijevaju nakon 31.12.2025. godine u

iznosu od 123.612.897,80 € i obaveze prema drugim potrošačkim jedinicama budžeta u iznosu od 119.844.347,31 €.

Konsolidacijom su izuzete obaveze potrošačkih jedinica prema centralnom budžetu i drugim potrošačkim jedinicama u ukupnom iznosu od 119.947.934,93 €. Najveći dio iznosa koji se izuzima konsolidacijom čine obaveze Fonda penzijskog i invalidskog osiguranja u iznosu od 119.748.896,56 €, koje se odnose na neplaćene doprinose za zdravstvenu zaštitu penzionera iz ranijeg perioda. Stanje ukupnih konsolidovanih obaveza na dan 31.12.2025. godine iznosilo je 160.720.866,80 € i prikazano je u sljedećoj tabeli:

Tabela 25 – Neizmirene obaveze

Neizmirene obaveze (konsolidovane/nekonsolidovane)		
1	Stanje ukupnih nekonsolidovanih obaveza na 31.12.2025. godine	280.668.801,73
2	Neizmirene obaveze iz 2024. i ranijih godina koje su na 31.12.2025. godine ostale neizmirene, koje se umanjuju konsolidacijom	93.611,70
3	Neizmirene obaveze formirane u 2025. godini, dospjele za plaćanje do 31.12.2025. godine, koje se umanjuju konsolidacijom	9.975,92
4	Obaveze formirane u 2025. godini, dospjele za plaćanje nakon 31.12.2025. godine, koje se umanjuju konsolidacijom	0,00
5	Obaveze prema drugim potrošačkim jedinicama budžeta, koje se umanjuju konsolidacijom	119.844.347,31
6	Stanje ukupnih obaveza na 31.12.2025. godine koje se umanjuju konsolidacijom (2+3+4+5)	119.947.934,93
7	**Stanje ukupnih konsolidovanih obaveza na 31.12.2025. godine (1-6)**	**160.720.866,80**

Ukupne konsolidovane obaveze u iznosu od 160.720.866,80 € obuhvataju konsolidovane neizmirene obaveze dospjele za plaćanje do 31.12.2025. godine u iznosu od 37.107.969,00 € i konsolidovane obaveze koje dospijevaju nakon 31.12.2025. godine u iznosu od 123.612.897,80 €.

Najznačajniji iznosi ukupnih konsolidovanih obaveza evidentirani su kod Fonda penzijskog i invalidskog osiguranja u iznosu od 67.913.200,69 €, Fonda za zdravstveno osiguranje u iznosu od 43.965.214,49 €, Ministarstva socijalnog staranja, brige o porodici i demografiji u iznosu od 24.150.993,73 €, Uprave za saobraćaj u iznosu od 6.026.459,65 €, Ministarstva finansija u iznosu od 4.602.348,28 € i Uprave za kapitalne projekte u iznosu od 3.545.482,79 €.

Konsolidovane obaveze u 2025. godini veće su za 21.221.784,59 € od obaveza u 2024. godini, što je prikazano u sljedećoj tabeli:

Tabela 26 – Konsolidovane neizmirene obaveze

Redni broj	OPIS	Neizmirene obaveze 2024	Obaveze koje dospijevaju nakon 2024	Ukupne obaveze 2024	Neizmirene obaveze 2025	Obaveze koje dospijevaju nakon 2025	Ukupne obaveze 2025
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)	7.084.143,69	30.496.252,74	37.580.396,43	9.616.516,00	9.221.371,88	18.837.887,88
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca	23.393,20	14.651,12	38.044,32	21.946,36	68.979,12	90.925,48
1.2	Obaveze za ostala lična primanja	181.814,77	87.632,57	269.447,34	232.110,09	18.352,71	250.462,80
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	6.878.935,72	30.393.969,05	37.272.904,77	9.362.459,55	9.134.040,05	18.496.499,60
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu	5.614.288,98	65.384.557,77	70.998.846,75	8.433.445,49	90.900.430,05	99.333.875,54
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima	2.534.846,95	19.899.840,00	22.434.686,95	9.505.842,14	22.318.171,04	31.824.013,18

4	Obaveze za kapitalne izdatke	6.783.556,99	1.519.824,90	8.303.381,89	9.132.406,47	1.166.845,80	10.299.252,27
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima	0,00	0,00	0,00	0,00	6.079,03	6.079,03
6	Obaveze po osnovu otplate dugova	181.770,21	0,00	181.770,21	419.758,90	0,00	419.758,90
7	Obaveze iz rezervi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	**Ukupno**	**22.198.606,82**	**117.300.475,41**	**139.499.082,23**	**37.107.969,00**	**123.612.897,80**	**160.720.866,80**

Posmatrano po potrošačkim jedinicama, najveći apsolutni rast ukupnih konsolidovanih obaveza u 2025. godini zabilježen je kod Fonda za zdravstveno osiguranje u iznosu od 7.339.465,26 €, Fonda penzijskog i invalidskog osiguranja u iznosu od 4.914.023,02 €, Uprave za saobraćaj u iznosu od 2.137.522,17 € i Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede u iznosu od 1.204.101,19 €.

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.

Potrošačke jedinice[122] 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.

Potrošačke jedinice[123] 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.

- Revizijom je utvrđeno da Izvještaj Ministarstva kulture i medija sadrži potencijalne obaveze po osnovu pokrenutog sudskog postupka u iznosu od 256.876,39 €, iako obaveza još nije nastala, dok Izvještaj Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede sadrži obaveze za doprinose za osiguranje poljoprivrednika u iznosu od 438.962,25 €, a koje je Ministarstvo finansija trebalo da izuzme u procesu konsolidacije.

Potrebno je da Ministarstvo finansija umanji obaveze u izvještaju o neizmirenim obavezama u ukupnom iznosu od 695.838,64 €.[124]

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

[122] 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
[123] Potrošačka jedinica Sudski savjet, Ministarstvo kulture i medija i Ministarstvo socijalnog staranja, brige o porodici i demografiji.
[124] Potencijalne obaveze iskazane su na poziciji 2630 – Otplata obaveza iz prethodnog perioda, dok su obaveze za doprinose iskazane na poziciji 2319 – Ostali transferi institucijama.

- 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 €.

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

- Revizijom je utvrđeno da određene potrošačke jedinice nijesu[125], ili su djelimično[126] izvšile usaglašavanja sa dobavljačima prilikom izrade godišnjih pregleda o neizvršenim obavezama u skladu sa tačkom 19a Uputstva o radu državnog trezora[127].

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[128] nijesu konsolidovane obaveze javnih obrazovnih ustanova, što nije u skladu sa članom 5 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

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 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[129] ne posjeduju interne procedure, kao ni informacione sisteme koji omogućavaju adekvatnu evidenciju, sačinjavanje konsolidovanih izvještaja, popis i usaglašavanje obaveza sa dobavljačima.

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 Sudskog savjeta 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.

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

---

[125] Potrošačke jedinice koje nijesu vršile usaglašavanje sa dobavljačima su: Ministarstvo finansija, Ministarstvo javnih radova, Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava, Ministarstvo odbrane, Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacija, Ministarstvo zdravlja, Sudski savjet, Uprava carina, Uprava za državnu imovinu i Uprava za saobraćaj.

[126] Potrošačka jedinica koja je djelimično izvršila usaglašavanje sa dobavljačima je Fond za zdravstveno osiguranje.

[127] "Službeni list Crne Gore", br. 053/14, 072/15, 069/19, 096/21, 085/23, 091/23, 032/24 i 027/25.

[128] Finansijski izvještaji dostavljeni dopisom Ministarstva finansija br. 03-402/26-21952/1 od 11.06.2026. godine.

[129] Sudski savjet, Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, Fond za zdravstveno osiguranje, Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacija, Ministarstvo odbrane, Ministarstvo socijalnog staranja, brige o porodici i demografiji, Ministarstvo unutrašnjih poslova, Ministarstvo vanjskih poslova, Uprava za državnu imovinu, Ministarstvo kulture i medija, Uprava za saobraćaj, Ministarstvo finansija, Ministarstvo javnih radova.

2.8.1. Obaveze Fonda za zdravstveno osiguranje

Ukupne konsolidovane obaveze Fonda za zdravstveno osiguranje u 2025. godini iznosile su 43.965.214,49 €, što je za 7.339.465,26 €, odnosno 20,04%, više u odnosu na 2024. godinu. Iskazane neizmirene obaveze u 2025. godini iznose 12.936.532,56 €, što je za 4.183.215,42 €, odnosno 47,79%, više u odnosu na 2024. godinu.

Najveće ukupne obaveze Fonda u 2025. godini iskazane su na pozicijama Transferi za zdravstvenu zaštitu u iznosu od 25.190.808,95 €, Naknade za bolovanje preko 60 dana u iznosu od 5.623.685,17 €, Liječenje van Crne Gore u iznosu od 4.314.142,98 € i Materijal za zdravstvenu zaštitu u iznosu od 4.100.326,04 €. Uporedni pregled obaveza Fonda za period 2022–2025. godine dat je u sljedećoj tabeli:

Tabela 27 – Neizmirene obaveze Fonda za zdravstveno osiguranje po vrstama izdataka

Naziv pozicije	Ukupne obaveze 2022	Ukupne obaveze 2023	Neizmirene obaveze 2024	Obaveze nakon 2024	Ukupne obaveze 2024	Neizmirene obaveze 2025	Obaveze nakon 2025	Ukupne obaveze 2025
Administrativni materijal	62.175,42	63.457,40	17.537,78	106.810,24	124.348,02	10.080,89	138.954,28	149.035,17
Materijal za zdravstvenu zaštitu	3.108.601,45	3.468.682,99	81.458,86	3.212.695,82	3.294.154,68	348.594,04	3.751.732,00	4.100.326,04
Rashodi za energiju	888.241,45	682.772,35	12.286,08	171.989,24	184.275,32	41.518,91	248.895,03	290.413,94
Rashodi za gorivo	251.944,88	296.074,08	12.720,56	513.402,87	526.123,43	1.712,97	602.444,05	604.157,02
Ostali rashodi za materijal	1.192.409,82	741.054,41	111.364,46	137.588,11	248.952,57	112.988,88	349.626,12	462.615,00
Usluge prevoza	144.621,36	141.624,51	10.000,00	13.378,70	23.378,70	2.591,14	11.678,10	14.269,24
Ostale usluge	145.487,48	88.414,26	17.936,25	41.056,90	58.993,15	50.741,55	53.425,28	104.166,83
Tekuće održavanje opreme	99.074,23	441.071,91	169.922,00	289.381,70	459.303,70	191.708,21	585.206,12	776.914,33
Komunalne naknade	61.839,29	97.717,86	8.888,12	99.060,79	107.948,91	1.496,02	78.426,29	79.922,31
Liječenje van Crne Gore	1.125.729,53	378.772,70	30.019,01	787.255,98	817.274,99	2.100.777,83	2.213.365,15	4.314.142,98
Liječenje van sistema JZU u Crnoj Gori	0,00	0,00	15.933,98	1.373.392,71	1.389.326,69	0,00	0,00	0,00
Ortopedske sprave i pomagala	372.616,14	794.646,29	3.648,64	343.777,98	347.426,62	3.653,24	669.718,73	673.371,97
Naknade za bolovanje preko 60 dana	2.488.670,81	2.138.233,84	5.256.720,99	0,00	5.256.720,99	5.623.685,17	0,00	5.623.685,17
Transferi za zdravstvenu zaštitu	2.301.076,18	15.065.430,67	2.428.785,23	19.458.404,16	21.887.189,39	4.006.638,60	21.184.170,35	25.190.808,95
Izdaci za opremu	2.808.324,25	1.165.516,02	91.663,43	1.036.573,96	1.128.237,39	23.116,55	787.621,87	810.738,42

Ostali kapitalni izdaci	90.404,73	16.413,51	86.990,51	4.702,98	91.693,49	2.843,50	46.738,49	49.581,99
Ostale vrste obaveza – ukupno	489.401,19	348.884,89	397.441,24	282.959,95	680.401,19	414.385,06	306.680,07	721.065,13
Ukupno	**15.630.618,21**	**25.928.767,69**	**8.753.317,14**	**27.872.432,09**	**36.625.749,23**	**12.936.532,56**	**31.028.681,93**	**43.965.214,49**

Rast ukupnih obaveza Fonda u 2025. godini prvenstveno je posljedica povećanja obaveza po osnovu transfera za zdravstvenu zaštitu za 3.303.619,56 €, liječenja van Crne Gore za 3.496.867,99 € i materijala za zdravstvenu zaštitu za 806.171,36 €.

Potrebno je da se godišnjim zakonom o budžetu unaprijedi planiranje budžeta Fonda za zdravstveno osiguranje radi zaustavljanja rasta obaveza i obezbjeđivanja njihovog blagovremenog izmirivanja.

2.9. Prekoračenje budžetske potrošnje

U postupku revizije utvrđeno je da je potrošnja po odgovarajućim sintetičkim pozicijama prekoračena u iznosu od 153.289.869,19 €. Na pozicijama, na kojima su utvrđena prekoračenja, ukupno planirana sredstva (sredstva nakon preusmjerenja i rebalansa) su iznosila 216.381.874,05 €, a ukupno izvršenje 369.671.743,24 €. Prekoračenja se mogu iskazati sljedećom tabelom:

Tabela 28 – Prekoračenje budžetske potrošnje

Opis	Iznos
Ukupan iznos prekoračenja	**153.289.869,19**
Dozvoljena prekoračenja (1+2+3)	**128.842.600,08**
1. Kamate	12.731.885,75
2. Međunarodni ugovori	109.288.655,50
3. Dotacije opštinama koje pripadaju sjevernom regionu	6.822.058,83
Prekoračenja usljed neizvršenih preusmjerenja – otplata obaveza iz prethodnog perioda	**24.447.269,11**

U procesu revizije utvrđeno je da su prekoračenja u iznosu od 128.842.600,08 € dozvoljena na osnovu odredaba Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti[130] i Zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu[131], i to:

a. U skladu sa članom 60 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, iznos od 12.731.885,75 € koji se odnosi na plaćanje kamata;
b. U skladu sa Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu, ukupan iznos od 116.110.714,33 €, koji se odnosi na:
   – prekoračenja finansirana iz kreditnih aranžmana, IPA sredstava i drugih donacija, kao i sredstva kofinansiranja, u ukupnom iznosu od 109.288.655,50 €, na osnovu čl. 10 i 11 Zakona[132];
   – prekoračenja za dotacije opštinama koje pripadaju sjevernom regionu, u iznosu od 6.822.058,83 €, koja se, u skladu sa članom 9 Zakona, realizuju do nivoa izvršenja namjenskih prihoda ostvarenih za ove namjene.[133]

Skreće se pažnja da je prekoračenje u iznosu od 10.315.308,05 € posljedica preusmjeravanja sredstava sa sljedećih pozicija:

[130] "Službeni list Crne Gore", br. 020/14, 056/14, 070/17, 004/18, 055/18, 066/19, 070/21, 145/21, 027/23, 123/23, 125/23 i 011/25.
[131] „Sl. list CG“, br. 011/25 i 080/25.
[132] Donacije, IPA sredstva, potrošnja finansirana iz kredita, kofinansiranje donacija i kreditnih ugovora.
[133] Na osnovu Zakona o finansiranju lokalne samouprave.

– sa pozicije 4162 – Kamate nerezidentima kod Ministarstva finansija, u ukupnom iznosu od 10.300.000,00 €, od čega je 10.000.000,00 € preusmjereno na poziciju 4144 – Bankarske usluge i negativne kursne razlike, a 300.000,00 € na poziciju 4147 – Konsultantske usluge, projekti i studije;
– sa pozicije 4630 – Otplata obaveza iz prethodnog perioda kod Zavoda za zapošljavanje Crne Gore, u iznosu od 15.308,05 €, koji je preusmjeren na poziciju 4710 – Tekuća budžetska rezerva.

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 €.

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.

U procesu revizije utvrđeno je da su odredbe člana 7 Zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu[134], koje se odnose na obavezu uplate i evidentiranja nekonsolidovanih sopstvenih prihoda javnih ustanova, kao i na naknadnu potrošnju i evidentiranje tih sredstava, primjenjive na ograničen broj javnih ustanova koje se finansiraju iz budžeta. Ograničenje proizlazi iz stava 5 navedenog člana, prema kojem javna ustanova mora biti prepoznata organizacionom i/ili programskom klasifikacijom godišnjeg zakona o budžetu da bi bila obuhvaćena konsolidacijom.

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.[135]

3. GOTOVINSKI DEPOZITI DRŽAVE

Ukupna sredstva na državnim računima i sredstva plasirana preko poslovnih banaka, uključujući zlato, na 31.12.2025. godine iznosila su **1.072.741.254,36 €**. Navedeni iznos obuhvata:

- konsolidovane depozite sa zlatom u iznosu od 804.771.543,57 €, iskazane u Predlogu zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu; i
- ostala sredstva na državnim bankarskim računima i sredstva plasirana preko poslovnih banaka, koja ne ulaze u stanje depozita, u ukupnom iznosu od 267.969.710,79 €.

Sredstva donacija i IPA u iznosu od **38.452.135,20 €** prikazana su i u tekstualnom dijelu Predloga zakona o završnom računu budžeta, ali su već sadržana u konsolidovanim depozitima, zbog čega nijesu ponovo uključena u zbir ostalih sredstava.

3.1 Sredstva na računima koja su evidentirana kao depozit na 31.12.2025. godine

Depoziti budžeta Crne Gore iskazani u Predlogu zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu na dan 31.12.2025. godine iznosili su **661.824.472,16 €**, bez zlata. Ukupna vrijednost

[134] „Sl. list CG“, br. 011/25 i 080/25.
[135] 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.

depozita sa zlatom (38.477,69 unci) iznosila je **804.771.543,57 €**. U postupku revizije konfirmisana su stanja na računima kod Centralne banke Crne Gore i poslovnih banaka i nijesu utvrđena odstupanja u odnosu na podatke iskazane u Predlogu zakona o završnom računu budžeta za 2025. godinu. Struktura depozita data je u tabeli koja slijedi:

Tabela 29 – Struktura depozita na dan 31.12.2025. godine

I	Stanje na državnim računima Ministarstva finansija (1+2+3+4+5+6)	645.376.527,33
1.	Računi kod Centralne banke Crne Gore	626.688.778,63
2.	Računi kod Crnogorske komercijalne banke	16.768.417,57
2.1.	Računi Ministarstva finansija	16.597.476,05
2.2.	Računi državnih fondova	170.941,52
3.	Računi kod Prve banke Crne Gore	519.469,75
4.	Računi kod Erste banke	1.166.169,37
5.	Računi kod NLB banke	102.477,15
6.	Računi kod Hipotekarne banke	131.214,86
II	**Neutrošena sredstva budžetskih korisnika (1+2)**	**16.321.892,44**
1.	Depoziti ambasada	1.060.458,38
2.	Potrošačke jedinice budžeta	15.261.434,06
III	**Donacije ambasada**	**126.052,39**
IV	**Ukupno iskazani depoziti BEZ ZLATA (I+II+III)**	**661.824.472,16**
V	**Zlato (38.477,69 unci)**	**142.947.071,41**
VI	**Ukupno iskazani depoziti sa zlatom (IV+V)**	**804.771.543,57**

Stanje depozita na državnim računima: Uvidom u IOS-e Centralne banke Crne Gore i komercijalnih banaka utvrđeno je stanje depozita na državnim računima u iznosu od 645.376.527,33 €. Navedeno stanje obuhvata sredstva Ministarstva finansija u iznosu od 645.205.585,81 € i sredstva državnih fondova u iznosu od 170.941,52 €.

Neutrošena sredstva budžetskih korisnika (16.321.892,44 €): Iznos od 1.060.458,38 € odnosi se na depozite ambasada, koji se evidentiraju na osnovu rješenja Ministarstva finansija, dok se iznos od 15.261.434,06 € odnosi na neutrošena sredstva 28 potrošačkih jedinica iskazana na obrascima 8. Na osnovu dostavljenih obrazaca Ministarstvo finansija sačinjava rješenja o knjiženju kojima se storniraju izdaci u Glavnoj knjizi državnog trezora i za iste iznose uvećavaju depoziti.

Donacije ambasada: U Predlogu zakona o završnom računu budžeta za 2025. godinu donacije ambasada u iznosu od 126.052,39 € prvi put su uključene u ukupno stanje depozita.

Zlato: Depoziti uključuju 38.477,69 unci zlata, čija je vrijednost, prema zvaničnom kursu Centralne banke Crne Gore na 31.12.2025. godine, iznosila 142.947.071,41 €. Navedeno stanje potvrđeno je dostavljenim IOS-om Centralne banke Crne Gore.

3.2 Stanje sredstava na državnim računima koja ne ulaze u stanje depozita

U obrazloženju Predloga zakona o završnom računu budžeta za 2025. godinu iskazana su i sredstva na državnim računima i sredstva plasirana preko poslovnih banaka koja ne ulaze u stanje depozita. Ukupno stanje tih sredstava, bez ponovnog uključivanja donacija i IPA sredstava koja su već sadržana u depozitima, iznosilo je **267.969.710,79 €**. Struktura je data u tabeli koja slijedi: Način obračuna ukupnog iznosa prikazan je neposredno ispod tabele koja slijedi:

Tabela 30 – Struktura sredstava koja ne ulaze u stanje depozita na dan 31.12.2025. godine

I	**Računi na PIB Ministarstva finansija**	**17.747.857,94**
II	**Računi na PIB potrošačkih jedinica i javnih ustanova (1+2)**	**196.230.407,90**
1.	Računi na PIB potrošačkih jedinica	149.741.795,94
2.	Računi javnih ustanova	46.488.611,96
III	**Nekonsolidovani računi kredita**	**100.327,21**
IV	**Sredstva plasirana preko poslovnih banaka (1+2+3)**	**53.891.117,74**
1.	Projekat 1000+	25.552.875,84
2.	Program podrške privredi	28.318.241,90
3.	Projekat modernizacije finansijske infrastrukture i usklađivanja sa SEPA standardima	20.000,00
V	**Ukupno sredstva koja ne ulaze u stanje depozita (I+II+III+IV)**	**267.969.710,79**

a. Računi na PIB Ministarstva finansija – Ukupno utvrđeno stanje sredstava na računima na PIB Ministarstva finansija na 31.12.2025. godine iznosilo je 17.747.857,94 €. Stanje je potvrđeno obrascima 6, IOS-ima Centralne banke Crne Gore i poslovnih banaka, kao i analitičkim karticama računa.

b. Računi na PIB potrošačkih jedinica i javnih ustanova – Ukupno stanje sredstava na navedenim računima iznosilo je 196.230.407,90 € i potvrđeno je na osnovu dostavljenih obrazaca 6 i pomoćne evidencije Ministarstva finansija. Navedena sredstva se odnose na:

- stanje na računima na PIB potrošačkih jedinica u iznosu od 149.031.350,66 € i 834.773,20 USD, odnosno 710.445,28 € prema zvaničnom kursu na 31.12.2025. godine, što ukupno iznosi 149.741.795,94 €;
- stanje na računima javnih ustanova u iznosu od 46.461.625,25 € i 31.709,39 USD, odnosno 26.986,71 € prema zvaničnom kursu na 31.12.2025. godine, što ukupno iznosi 46.488.611,96 €.

c. Računi donacija i IPA sredstava – U postupku revizije utvrđeno je postojanje 470 bankovnih računa otvorenih na PIB Ministarstva finansija za potrebe donacija i IPA projekata. Krajnje stanje na 31.12.2025. godine iznosilo je 38.452.135,20 €. Navedeni iznos usaglašen je sa podacima iz Predloga zakona o završnom računu budžeta. Budući da su ova sredstva sadržana u konsolidovanim depozitima, nijesu ponovo uključena u zbir sredstava koja ne ulaze u stanje depozita.

d. Nekonsolidovani računi kredita – Na 31.12.2025. godine stanje na dva nekonsolidovana kreditna računa iznosilo je 100.327,21 €. Radi se o računu Poljskog kredita, koji se realizuje van Glavnog računa trezora, i računu kredita EIB za finansiranje izgradnje i rekonstrukcije komunalne infrastrukture u crnogorskim opštinama. Stanja i prometi potvrđeni su IOS-ima banaka i analitičkim karticama.

e. Sredstva plasirana preko poslovnih banaka – Ukupna sredstva plasirana preko poslovnih banaka iznosila su 53.891.117,74 € i odnosila su se na Projekat 1000+ u iznosu od 25.552.875,84 €, Program podrške privredi u iznosu od 28.318.241,90 € i Projekat modernizacije finansijske infrastrukture Crne Gore i njenog usklađivanja sa SEPA standardima u iznosu od 20.000,00 €. Sredstva su na IOS-ima banaka iskazana kao obaveza prema Vladi Crne Gore.

3.3 Sredstva za Projekat 1000+, Program podrške privredi i Projekat modernizacije finansijske infrastrukture Crne Gore

Ukupna sredstva plasirana preko poslovnih banaka za realizaciju Projekta 1000+, Programa podrške privredi i Projekta modernizacije finansijske infrastrukture Crne Gore i njenog usklađivanja sa SEPA standardima, na dan 31.12.2025. godine, iznosila su 53.891.117,74 €.

Od navedenog iznosa, sredstva za Projekat 1000+ iznosila su 25.552.875,84 €, sredstva za Program podrške privredi 28.318.241,90 €, dok su sredstva za Projekat modernizacije finansijske infrastrukture Crne Gore i njenog usklađivanja sa SEPA standardima iznosila 20.000,00 €.
Sredstva za Projekat 1000+ i Program podrške privredi predstavljaju učešće Vlade Crne Gore u realizaciji navedenih projekata i, u skladu sa ugovorima zaključenim između Vlade Crne Gore i poslovnih banaka, plasirana su krajnjim korisnicima. Tokom 2025. godine, po istom modelu, započeta je realizacija Projekta modernizacije finansijske infrastrukture Crne Gore i njenog usklađivanja sa SEPA standardima. Na izvodima otvorenih stavki poslovnih banaka navedena sredstva iskazana su kao obaveze banaka prema Vladi Crne Gore.

Tabela 31 – Pregled sredstava plasiranih preko poslovnih banaka na dan 31.12.2025. godine

Banka	Sredstva za Projekat 1000+	Sredstva za Program podrške privredi	Projekat modernizacije finansijske infrastrukture Crne Gore i usklađivanja sa SEPA standardima
Centralna banka Crne Gore	0,00	0,00	20.000,00
Crnogorska komercijalna banka, OTP group	10.136.112,86	4.882.617,10	
Erste banka	3.504.555,15	5.425.130,11	
Hipotekarna banka	0,00	1.808.154,48	
NLB banka	9.163.191,32	2.531.621,73	
Prva banka Crne Gore	421.359,36	1.084.843,72	
Addiko banka	713.347,74	3.182.589,84	
Lovćen banka	1.614.309,41	2.893.263,49	
Zapad banka		1.808.392,57	
Ziraat banka		1.085.081,81	
Adriatic banka		1.808.154,48	
Universal Capital banka		1.808.392,57	
Ukupno	**25.552.875,84**	**28.318.241,90**	**20.000,00**

Ukupno stanje sredstava plasiranih preko poslovnih banaka za navedene projekte na dan 31.12.2025. godine iznosilo je 53.891.117,74 €, a iskazana stanja potvrđena su izvodima otvorenih stavki poslovnih banaka.

4. ZAVRŠNI PORESKI RAČUN

Poreska uprava je dopisom br. 01-400/2026-66625/1 od 09.04.2026. godine Državnoj revizorskoj instituciji dostavila završni račun javnih prihoda - Završni poreski račun, sa pratećim poreskim bilansima koji prikazuju stanje, promet i knjigovodstvene evidencije javnih prihoda za 2025. godinu.
Završni poreski račun za 2025. godinu je realizovan i dostavljen na Obrazcu ZPR[136] shodno i u skladu sa članom 19 stav 2 Pravilnika o poreskom knjigovodstvu[137].

- Poreska uprava nije izradila Završni poreski račun za 2025. godinu do 31. marta tekuće godine[138], 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.

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.

[136] ZPR - Završni poreski račun.
[137] "Službeni list Republike Crne Gore", br. 081/06
[138] Poreska uprava je u aprilu mjesecu 2026. godine izradila Završni poreski račun i dostavila DRI, što u odnosu na prethodne godine predstavlja pozitivan trend ažurnosti Poreske uprave da izradi i dostavi Završni poreski račun, s obzirom da je rok za izradu i dostavljanje istog do 31.03.tekuće za prethodnu godinu.

U postupku revizije, a na osnovu kontrole bilansnih pozicija poreskog bilansa na Klasi 3 i Klasi 7, kako dugovne, tako i potražne strane, utvrđeno je da postoje odstupanja, tj. da početno stanje u 2025. godini nije identično sa krajnjim stanjem za 2024. godinu.

Naime, odstupanja početnog stanja u 2025. godini u odnosu na krajnje stanje u 2024. godini utvrđeno je i kod dugovne i kod potražne strane Klase 3 i Klase 7 i to:

- razlika početnog stanja u 2025. godini u odnosu na krajnje stanje u 2024. godini na Klasi 3 duguje iznosi ukupno 1.221,93 €, dok na strani potražuje razlika iznosi ukupno 292.921,03 €,
- razlika početnog stanja u 2025. godini u odnosu na krajnje stanje u 2024. godini na Klasi 7 duguje iznosi ukupno 292.921,03 €, dok na strani potražuje razlika iznosi 1.221,93 €,

Ukupna odstupanja početnog stanja za 2025. godinu u odnosu na krajnje stanje za 2024. godinu, nakon saldiranja na bilansnim pozicijama dugovnog i potražnog stanja na Klasi 3 i Klasi 7 iznosi 294.142,96 €[139].

Početno stanje 01.01.2025.

Početno stanje na računima klase 3 i klase 7, po klasama poreskog bilansa i grupama prihoda na dan 01.01.2025. godine dato je u narednoj tabeli:

Tabela 32 – Početno stanje klase 3 i 7 na dan 01.01.2025. godine

1.1.2025. Ukupno		711	712	711/712(Novi sistem)	713	714	715	Ostalo	Ukupno
3	Duguje	518.517.341,77	340.382.564,12		826.739,92	27.370.241,98	119.349.541,99	3.038.434,74	1.009.484.864,52
3	Potražuje	481.164.670,25	65.487.944,38	225.095.726,52	160.524,11	1.898.440,59	2.730.332,19	265.062,46	776.802.700,50
7	Duguje	348.552.591,70	66.495.728,45		115.367,46	7.976.821,67	709.398,25	6.522.649,10	430.372.556,63
7	Potražuje	325.324.642,89	176.108.283,67		781.583,27	31.673.316,12	116.779.760,89	12.387.036,54	663.054.623,38

Bilansne pozicije koje su navedene pod stavkom “Ostalo” (ukupni iznos poreskog potraživanja po ovom osnovu je 3.038.434,74 €), za svoja sintetička konta ne posjeduju, odnosno nemaju odgovarajući Kod ekonomske klasifikacije prihoda u Glavnoj knjizi trezora, kao ni uplatne račune, a odnose se na reprogram iz 2004. godine, posebni porez na promet proizvoda, dodatni porez na promet proizvoda i usluga, porez na dodatu vrijednost pri uvozu koji se vrši preko računa 845 i depozit poreza i doprinosa od samostalne djelatnosti.

U procesu revizije zaključeno je da se način otvaranja - prenošenja, pojedinačnih konta u poreskoj Glavnoj knjizi vrši na način što se konta klase 3 – Poreska potraživanja izvlače iz baze informacionog sistema sa nivoa analitike (dugovna strana se odnosi na prenos dugovnih salda konta 3, a potražna strana se odnosi na prenos potražnih salda konta 3), dok se otvaranje konta 7 – Poreski prihod vrši na način što se stanja izvlače sa nivoa sintetike (za klasu 7 u sistemu postoji samo sintetički nivo), te su odstupanja, odnosno Klasa 3 Dugovna / Klasa 7 Potražna ne korespondiraju jedna drugoj, kao ni Klasa 3 Potražna / Klasa 7 Dugovna prvenstveno što se na nivou sintetike vrše odgovarajuća zbrajanja koja se ne vrše na nivou analitike svih poreskih dužnika. Iznos odstupanja početnog stanja u 2025. godini dugovne strane klase 3 i potražne strane klase 7, kao i potražne strane klase 3 i dugovne strane klase 7 iznosi 346.430.241,14 €.

[139] Navedeni iznos predstavlja ukupna odstupanja nakon saldiranja dugovnih i potražnih konta na Klasama 3 i 7.

Međutim, iako postoje odstupanja da Klasa 3 Dugovna / Klasa 7 Potražna ne korespondiraju jedna drugoj, kao ni Klasa 3 potražna / Klasa 7 dugovna, u postupku revizije je, na osnovu prezentiranih podataka od strane subjekta revizije, utvrđeno da je ukupni zbir salda Klase 3 i Klase 7 jednak nuli[140].

Shodno navedenim neslaganjima, odnosno odstupanjima u pozicijama Klasa u poreskom knjigovodstvu, utvrđeno je da navedena praksa nije u skladu sa članom 10 Pravilnika o poreskom knjigovodstvu[141] u kojem je navedena potreba jednakosti Klase 3 i Klase 7, odnosno jednakost Klase 3 duguje / Klasa 7 potražuje i Klase 3 potražuje / Klasa 7 duguje.

Početno knjigovodstveno stanje poreskog potraživanja za 2025. godinu je prikazano u iznosu od 1.009.484.864,52 € (Klasa 3), dok je početno knjigovodstveno stanje preplate po osnovu poreskog potraživanja (Klasa 3) iznosilo 776.802.700,50 €.

U postupku revizije, utvrđeno je da početno knjigovodstveno stanje poreskog duga za 2025. godinu ne predstavlja stvarni iznos poreskog duga ili preplate koji su evidentirani u poreskom informacionom sistemu, tj. na individulanim analitičkim računima poreskih obveznika iz sledećih razloga koji se odnose na:

- **vanbilansno vođenje reprograma opština, javnih preduzeća i ustanova čiji je osnivač opština (reprogram sa presjekom stanja na 31.12.2014. godine):** Odložene obaveze crnogorskih opština javnih preduzeća i ustanova čiji je osnivač opština za koje u analitičkim karticama nije pomjerena ročnost, te je dug koji dospijeva u budućem periodu evidentiran kao dospjeli dug, pri čemu se dug i naplata u analitičkim karticama ovih poreskih obveznika prate vanbilansno, tj. ručno vođenje bez evidencije kroz Informacioni sistem;
- **nesređenu evidenciju na analitičkim računima državnih organa – dug državnih organa:** Nesređene evidencije na analitičkim računima državnih organa, te nije moguće sa sigurnošću utvrditi koliki je njihov stvarni iznos poreskog duga ili preplate, odnosno da li se zaista radi u poreskom dugu ili je uzrok istog duplirano zaduženje poreskim prijavama za jednog te istog poreskog obveznika;
- **neproknjižena ukinuta rješenja o reprogramu za 2025. godinu:** Revizijom je utvrđeno da ukinuta rješenja o reprogramu poreskih potraživanja nijesu realizovana kroz poreski informacioni sistem, tj. nijesu sistemski sprovedena na analitičkim računima poreskih obveznika za 2025. godinu;
- **vanbilansna evidencija odloženog plaćanja po rješenjima poreskog organa[142]:** Evidencija odloženih plaćanja po rješenjima nadležnog poreskog organa se vodi vanbilansno;
- **Rješenja o preusmjeru sredstava koja nijesu realizovana kroz poreski informacioni sistem:** Zbog nerealizovanih rješenja o preusmjeru sredstava koja čekaju realizaciju kojom će se, za njihov iznos, dug umanjiti;
- **reprogram iz 2004. godine, koji je i dalje evidentiran na analitičkim računima obveznika[143]:** Evidentirani dug 'Reprograma' iz 2004. godine prikazan na kontima poreske grupe 371 i 319 koji za svoja sintetička konta ne posjeduju kod ekonomske klasifikacije prihoda, već se uplata vrši

[140] Zbir salda Klase 3 i Klase 7 jednak 0,00.
[141] ''Službeni list Republike Crne Gore", br. 081/06.
[142] Uredba o uslovima za odlaganje naplate poreskih i neporeskih potraživanja, "Službeni list Crne Gore", br. 057/18.
[143] Zastara potraživanja – velika vjerovatnoća otpisa potraživanja zbog zastare.

direktno na glavni račun trezor, van sistema Poreske uprave, a koji je zastarao i za koji postoji velika vjerovatnoća da će se u daljem postupku otpisati.

Promet na računima klase 3, 1 i 7, po klasama poreskog bilansa i grupama prihoda, u periodu od 02.01.2025. godine do 31.12.2025. godine prikazan je u narednoj tabeli:

Tabela 33 – Promet na računima klase 3, 1 i 7 od 02.01.2025. do 31.12.2025. godine

02.01.2025-31.12.2025 Ukupno		711	712	711-712 (Novi sistem)	713	714	715	Ostalo	Ukupno
3	Duguje	969.690.309,03	398.585.494,60	0,00	-53.376,65	79.066.375,52	39.926.487,54	108.217,71	1.487.323.507,75
3	Potražuje	970.332.373,89	378.032.885,40	90.315.636,62	20.384,64	87.966.317,73	4.451.161,98	1.848,48	1.531.120.608,74
1	Duguje								1.531.120.608,74
1	Potražuje								1.531.120.608,74
7	Duguje	1.017.524.063,78	420.578.250,58	0,00	20.384,64	87.966.317,75	5.029.646,24	1.848,48	1.531.120.511,47[144]
7	Potražuje	969.690.309,03	398.585.494,60	0,00	-53.376,65	79.066.375,52	39.926.487,54	108.217,71	1.487.323.507,75

U postupku revizije je utvrđeno da je promet, koji je prikazan u Završnom poreskom računu za 2025. godinu, usklađen sa pravilima propisanim Pravilnikom o poreskom knjigovodstvu[145].

Utvrđeno je da ukupno zaduženje Klase 3 je praćeno odobrenjem Klase 7 u istom iznosu od 1.487.323.507,75 €, dok je odobrenje Klase 3 praćeno zaduženjem na Klasi 1 u iznosu od 1.531.120.608,74 €, a odobrenje Klase 1 je praćeno zaduženjem klase 7 u iznosu od 1.531.120.511,47 €[146].

Stanje na računima klase 3 i klase 7 po klasama poreskog bilansa i grupama prihoda na dan 01.01.2026. godine dato je u narednoj tabeli i to:

Tabela 34 – Stanje na računima klase 3 i 7 na dan 01.01.2026. godine

1.1.2026 - Ukupno		711	712	711-712 (Novi sistem)	713	714	715	Ostalo	Ukupno
3	Duguje	558.910.522,88	360.993.128,69	796,48	741.963,46	31.798.337,12	154.771.286,85	3.136.058,92	1.110.352.094,40
3	Potražuje	526.843.585,86	65.544.257,76	315.412.159,62	149.508,94	15.226.477,94	2.678.393,48	256.317,41	926.110.701,01
7	Duguje	399.455.696,14	65.703.166,50	0,00	76.673,47	18.097.313,42	348.611,97	762.872,83	484.444.334,33
7	Potražuje	328.393.992,58	153.322.965,74	0,00	669.127,99	32.893.865,64	146.672.146,27	6.733.629,50	668.685.727,72

Konačno knjigovodstveno stanje poreskog potraživanja iznosi 1.110.352.094,40 €, dok knjigovodstveno stanje preplate po osnovu poreskog duga iznosi 926.110.701,01 €.

U postupku revizije, na osnovu podataka od strane subjekta revizije, utvrđeno je 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 dospjele, a neizmirene poreske obaveze.

[144] Razlika od 97,27 € na potražni konto Klase 1 u odnosu na dugovni konto Klase 7 je iz razloga što povraćaj sredstava u navedenom iznosu od 97,27 € koji je realizovan 27.12.2024. godine evidentiran je u prihodnoj izjavi za 03.01.2025. godine.
[145] ''Službeni list Republike Crne Gore", br. 081/06.
[146] Razlika od 97,27 € na potražni konto Klase 1 u odnosu na dugovni konto Klase 7 je iz razloga što povraćaj sredstava u navedenom iznosu od 97,27 € koji je realizovan 27.12.2024. godine evidentiran je u prihodnoj izjavi za 03.01.2025. godine.

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.

Uzimajući u obzir navedeno zaključuje se da ukupna potraživanja prema obveznicima u Poreskom informacionom sistemu umanjena su za iznos od 30.042.441,10 €[147], što nije u skladu sa članom 11 Pravilnika o poreskom knjigovodstvu.
U cilju iskazivanja tačnog stanja poreskog duga potrebno je da Poreska uprava evidentira rješenja o ukidanju rješenja o reprogramu poreskog potraživanja na individualnim analitičkim računima poreskih obveznika, kako bi navedene evidencije bile obuhvaćene i kroz završni poreski račun.
Takođe, potrebno je da Poreska uprava nastavi sa sprovođenjem aktivnosti kako bi se utvrdilo stvarno stanje poreskog duga kod državnih organa.

4.1. Reprogram poreskog potraživanja

Zakonom o reprogramu poreskog potraživanja[148] uređeni su uslovi i način ostvarivanja prava na odloženo plaćanje dospjelih poreskih obaveza poreskog obveznika, pri čemu se pod poreskim potraživanjem smatraju dospjela, a neplaćena poreska potraživanja nastala po osnovu: poreza (dobit pravnih lica, dohodak fizičkih lica, dodata vrijednost, promet nepokretnosti i kafa), doprinosa (penzijsko i invalidsko osiguranje, zdravstveno osiguranje, osiguranje za slučaj nezaposlenosti i Fond rada) i koncesionih naknada. Reprogram poreskog potraživanja poreskog dužnika obuhvatao je jednokratnu uplatu od 10% od ukupnog iznosa poreskog potraživanja utvrđenog rješenjem o reprogramu poreskog potraživanja, odlaganje plaćanja poreskog potraživanja do 60 jednakih mjesečnih rata i otpis kamate i troškova postupka u vezi sa poreskim potraživanjem, kako je i definisano članom 4 navedenog zakona.

Reprogram poreskog potraživanja (april 2022. godine): Shodno članu 6 stav 1 Zakona o reprogramu poreskog potraživanja Ministarstvo finansija[149] je uputilo Javni poziv za reprogram poreskog potraživanja 20.04.2022. godine, a isti je objavljen na zvaničnoj internet stranici Ministarstva finansija i Poreske uprave[150]. Nakon isteka propisanog roka za podnošenje zahtjeva za reprogram poreskih obaveza, Poreska uprava[151] je donosila Rješenja o reprogramu poreskog potraživanja, u skladu sa članom 8 Zakona. Poreska uprava je donijela ukupno 5.209 rješenja o reprogramu poreskog potraživanja, na ukupni iznos od 161.738.435,03 €, od čega je 5.206 rješenja evidentirano kroz poreski informacioni sistem, dok se tri rješenja vode vanbilansno[152], tj. nijesu evidentirana kroz poreski informacioni sistem, što je prikazano u tabeli:

[147] Na osnovu podataka preuzetih od Poreske uprave, iznos od 30.042.441,10 € predstavlja ukupno poresko potraživanje, od čega se iznos od 26.802.903,13 € odnosi na glavnicu reprogramiranog poreskog duga, dok se kamata automatski obračunava nakon evidencije ukidnog rješenja u poreskom informacionom sistemu.
[148] Sl. list CG br. 145/21
[149] U 2022. godini u momentu raspisivanja Javnog poziva Ministarstvo finansija i socijalnog staranja.
[150] U 2022. godini u momentu raspisivanja Javnog poziva Uprava prihoda i carina. Rok za podnošenje zahtjeva bio je do 3.6.2022. godine.
[151] U 2022. godini Uprava prihoda i carina.
[152] Tri poreska obveznika se vode vanbilansno. Razlog vanbilansne evidencije je tehničke prirode. Sistemsko rješenje koje je implementirano za sprovođenje reprograma za obaveze koje nisu evidentirane na analitičkoj kartici obveznika nijesu mogle biti obuhvaćene, niti ih naknadno unijeti kroz sistemsku aplikaciju, pa su rješenja i plan otplate odradjeni ručno, jer nije bilo načina odraditi sistemsko rješenje za obaveze koje nisu evidentirane na kartici poreskog obveznika, a iste su utvrđene i prihvaćene od strane obveznika.

Tabela 35 - Broj rješenja i iznos reprogramiranog duga, po Javnom pozivu od 22.04.2022. godine

Javni poziv za reprogram poreskih potraživanja (20.4.2022. godine)	Br. Poreskih obveznika/ dužnika	Iznos na koji su donesena Rješenja o reprogramu		
		Osnovni dug	Kamata	Ukupno:
Evidentirano kroz poreski informacioni sistem	5206	139.827.226,43	18.359.189,09	158.186.415,52
Nije evidentirano kroz poreski informacioni sistem	3	2.924.956,17	627.063,34	3.552.019,51
UKUPNO:	**5209**	**142.752.182,60**	**18.986.252,43**	**161.738.435,03**

Rješenja o ukidanju reprograma[153]: Od ukupno donesena 5.209 rješenja o poreskom potraživanju po osnovu navedenog javnog poziva, Poreska uprava je zaključno do 31.12.2025. godine donijela ukupno 745 rješenja o ukidanju reprograma poreskog potraživanja[154], na ukupnu vrijednost od 63.512.978,20 €.

Tokom 2025. godine doneseno je 106 rješenje o ukidanju reprograma, čiji je iznos ukupnog duga (glavnica i kamata) 3.153.082,57 €. Najveći broj ukidnih rješenja odnosi se na područne jedinice u sledećim opštinama: Podgorica (32 rješenja za ukupna potraživanja od 836.766,79 €), Bar (25 rješenja, za ukupna potraživanja od 319.907,11 €), i Budva (19 rješenja, za ukupna potraživanja od 501.528,12 €)[155]. Pregled ukidnih rješenja po reprogramu poreskog potraživanja, po godinama sa iznosima osnovnog duga, kamate i ukupnim iznosom potraživanja, dat je u sljedećoj tabeli:

Tabela 36 - Ukidna rješenja po reprogramu poreskog potraživanja

Javni poziv za reprogram poreskih potraživanja (20.4.2022. godine)	Rješenja o ukidanju			
	Br. rješenja/ dužnika	Osnovni dug	Kamata	Ukupno:
Rješenja donesena do kraja 2022. godine	4	8.566.419,51	3.415.257,67	11.981.677,18
Rješenja donesena u periodu 1.1 - 31.12.2023. g.	444	39.145.397,81	4.709.792,46	43.855.190,27
Rješenja donesena u periodu 1.1 - 31.12.2024. g.	191	3.923.150,05	599.878,13	4.523.028,18
Rješenja donesena u periodu 1.1 - 31.12.2025. g.	106	2.773.983,12	379.099,45	3.153.082,57
UKUPNO:	**745**	**54.408.950,49**	**9.104.027,71**	**63.512.978,20**

Poreska uprava prema poreskim obveznicima kod kojih je ukinuto rješenje o reprogramu poreskog potraživanja pokreće postupak prinudnog izvršenja, međutim ukoliko se naplata poreskog potraživanja ne može izvršiti prinudnim izvršenjem, neophodno je da subjekt revizije inicira predloge za pokretanje stečajnog postupka[156], shodno članu 56 i 59 Zakona o poreskoj administraciji i člana 11 stav 2 i 3 Zakona o reprogramu poreskog potraživanja. Izrada aplikativnog rješenja koje bi trebalo da omogućiti realizaciju zahtjeva za ukidanje rješenja o reprogramu za period 2022. – 2025. godinu je realizovana[157], te se može konstatovati da je u toku 2025. godine bilo aktivnosti u cilju realizacije ukinutih Rješenja o poreskom reprogramu.

[153] Članom 11 Zakona, definisano je da se Rješenja o reprogramu poreskog potraživanja ukidaju u slučaju da poreski dužnik: ne izvrši jednokratnu uplatu od 10% od ukupnog iznosa poreskog potraživanja utvrđenog rješenjem o reprogramu poreskog potraživanja u roku od deset dana, od dana donošenja rješenja; ne plaća redovno mjesečne rate u skladu sa rješenjem o reprogramu poreskog potraživanja; u periodu za koji je odobren reprogram poreskog potraživanja ne izmiruje redovno tekuće obaveze u skladu sa zakonom.

[154] Sintetičke i analitičke Evidencije Poreske uprave dostavljene u 2025. godini.

[155] Izvor podataka: Dostavljene analitičke evidencije.

[156] Shodno riječima službenika kod subjekta revizije, Poreska uprava kao organ nije bila inicijator pokretanja stečajnih postupaka kod poreskih obveznika, shodno članu 11 stav 3 Zakonu o reprogramu poreskog potraživanja 2022 .godine.
Razlozi koji su navedeni su: netačna evidencija analitičkih računa poreskih obveznika zbog neevidentiranja ukinutih rješenja o poreskom reprogramu, nedostavljanje incijativa od strane područnih jedinica / ekspozitura za pokretanje stečajnog postupka .

[157] Uu toku 2025. godine nije okončana sistemska procedura za ukidanje i poništenje rješenja o reprogramu.

Utvrđeno je da je u toku 2025. godine Poreska uprava realizovala kroz poreski informacioni sistem 407 ukidnih rješenja o reprogramu poreskog potraživanja čije je ukupno poresko potraživanje iznosilo 33.470.537,99 € od čega se na osnovi dug podnosi iznos od 27.606.046,25 € a na kamatu 5.864.491,74 €. U postupku revizije, na osnovu podataka od strane subjekta revizije, utvrđeno je da 338 ukidnih rješenja o reprogramu poreskih potraživanja nijesu realizovana kroz poreski informacioni sistem, tj. nijesu sistemski sprovedena na analitičkim računima poreskih obveznika[158], što utiče na postupak utvrđivanja iznosa zaduženja osnovnog duga i obračuna kamate na dospjele, 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.

- U postupku revizije utvrđeno je da ukinuta rješenja o reprogramu poreskog potraživanja za 2025. godinu, 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 dospjele, a neizmirene poreske obaveze.

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.

Dospjela i naplaćena poreska potraživanja shodno Zakonu o reprogramu: rješenja o reprogramu, po javnom pozivu iz 2022. godine, donesena su na ukupni iznos od 161.738.435,03 €. Zaključno sa 31.12.2025. godine, za naplatu su dospjela potraživanja u iznosu od 100.845.450,30 €, od čega je naplaćen iznos od 57.578.429,01 €.

Tabela 37 – Rekapitulacija dospjelih i naplaćenih potraživanja za period 2022-2025. godine

Javni poziv za reprogram poreskih potraživanja (20.4.2022. godine)	Ukupno za period 2022 - 2025	
	Dospjelo	Naplaćeno
Evidentirano kroz poreski informacioni sistem	99.820.282,30	57.444.953,17
Nije evidentirano kroz poreski informacioni sistem	1.025.168,00	133.475,84
UKUPNO:	100.845.450,30	57.578.429,01

Tabela 38 – Pregled dospjelih i naplaćenih potraživanja, po godinama

Javni poziv za reprogram poreskih potraživanja (20.4.2022. godine)	Dospjeli i naplaćeni iznos, po godinama							
	dospjelo 2022	Naplaćeno 2022	dospjelo 2023	Naplaćeno 2023	dospjelo 2024	Naplaćeno 2024	dospjelo 2025	Naplaćeno 2025
Evidentirano kroz poreski informacioni sistem	21.447.201,29	13.283.598,80	28.877.157,69	15.475.863,84	25.691.901,13	14.010.346,15	23.804.022,19	14.675.144,38
Nije evidentirano kroz poreski informacioni sistem	470.627,00	80.594,28	526.492,20	48.206,76	14.024,40	4.674,80	14.024,40	0,00
UKUPNO:	21.917.828,29	13.364.193,08	29.403.649,89	15.524.070,60	25.705.925,53	14.015.020,95	23.818.046,59	14.675.144,38

[158] Sva ukinuta rješenja o reprogramu poreskih potraživanja nijesu realizovana kroz poreski informacioni sistem, niti su sistemski sprovedena na analitičkim računima poreskih obveznika, što u konačnom utiče na tačnost analitičkih računa – poreskih obveznika kojima je bilo donijeto Rješenje o poreskom reprogramu, kao i na tačnost Završnog poreskog računa za 2025. godinu.

Utvrđeno je da ukupno dospjele poreske obaveze dužnika[159] shodno reprogramu poreskih potraživanja za period 01.01. - 31.12.2025. godine iznose 23.818.046,59 €, a naplaćen je iznos od 14.675.144,38 €.

Poreska uprava je dužna da obezbijedi pouzdanu evidenciju o stanju reprogramiranog poreskog duga, shodno članu 13 Zakona o reprogramu poreskog potraživanja.[160]

Poreske evidencije koje utiču na neusklađenost knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem poreskog duga: U postupku revizije, utvrđeno je, da knjigovodstveno stanje poreskog duga na dan 31.12.2025. godine ne predstavlja stvarni iznos poreskog duga ili preplate koji su evidentirani u poreskom informacionom sistemu, tj. na individualnim analitičkim računima poreskih obveznika zbog sljedećeg: vanbilansno vođenje reprograma opština, javnih preduzeća i ustanova čiji je osnivač opština (reprogram sa presjekom stanja na 31.12.2014. godine); nesređenu evidenciju na analitičkim računima državnih organa – dug državnih organa; neproknjižena ukinuta rješenja o reprogramu za 2025. godinu[161]; vanbilansna evidencija odloženog plaćanja po rješenjima poreskog organa; nerealizovana rješenja o preusmjeru sredstava; reprogram iz 2004. godine, koji je i dalje evidentiran na analitičkim računima obveznika.[162]

Reprogram opština, javnih preduzeća i ustanova (2015. godina): U postupku revizije, utvrđeno je da reprogramiranom dugu opština, javnih preduzeća i ustanova (31.12.2014.) čiji je osnivač opština nije pomjerena ročnost dospijeća na analitičkim računima koji se vode u poreskom informacionom sistemu[163], pri čemu dospjelost obaveza po reprogramu i naplata po dospjelim obavezama na analitičkim karticama ovih poreskih obveznika se prate vanbilansno, bez evidencije kroz poreski informacioni sistem. Vlada Crne Gore je na sjednici od 19.02.2015. godine usvojila Informaciju o reprogramu poreskog duga opština i u vezi sa tim donijela zaključke kojima je, između ostalog opštinama i javnim preduzećima i ustanovama čiji je osnivač opština, odobrila reprogram poreskog duga po osnovu poreza i doprinosa na zarade zaposlenih, s utvrđenim stanjem na dan 31.12.2014. godine u ukupnom iznosu od 90.032.195,01 € koji se odnosi na šesnaest opština[164]. Ugovore sa opštinama potpisalo je Ministarstvo finansija, a u istim je predviđena obaveza opština da, osim plaćanja poreskog duga u skladu sa utvrđenom dinamikom, redovno servisiraju svoje tekuće obaveze, odnosno da isplaćuju zarade u bruto iznosu. Na osnovu dostavljene evidencije subjekta revizije na dan 31.12.2025. godine, utvrđeno je da ukupno dospjeli dug opština sa njihovim javnim preduzećima i ustanovama po ugovoru o reprogramu iznosi 46.958.712,39 €, dok je naplaćen iznos od 44.716.771,92 €.

- Dospjela, a nenaplaćena potraživanja iznose 2.241.940,47 €, a odnose se na četiri opštine koje kasne sa izmirivanjem dospjelih anuiteta shodno Ugovoru o reprogramu i to: Prijestonica Cetinje i opštine Danilovgrad, Bijelo Polje i Rožaje.

[159] Obaveze koje se vode kroz poreski informacioni sistem i vanbilansno – ručno.
[160] Sl. list CG, br. 145/21 od 31.12.2021. godine.
[161] Objašnjeno u dijelu poglavlja Reprogram 2022. godine.
[162] Zastara potraživanja – velika vjerovatnoća otpisa potraživanja zbog zastare.
[163] Već se repogramirani dug evidentira kao dospjeli dug na analitičkim računima.
[164] Andrijevica, Bar, Berane, Bijelo Polje, Budva, Danilovgrad, Kolašin, Mojkovac, Nikšić, Plav, Pljevlja, Rožaje, Ulcinj, Cetinje, Šavnik i Žabljak. U međuvremenu opštine Budva i Bar su izmirile reprogramirane obaveze (period otplate 5 godina).

Poreska uprava treba da u saradnji sa Ministarstvom finansija, a shodno članu 7 Ugovora o reprogramu opština jp i ju pokrene procedure raskida usled neplaćanja dospjelih poreskih obaveza, a u konačnom preduzme sve mjere prinudne naplate za dospjele neizmirene poreske obaveze, shodno čl. 56 i 59 Zakona o poreskoj administraciji i člana 8 Ugovora o reprogramu poreskog duga opština.

Poreska uprava treba da obezbijedi da kroz projekat Reforme poreske administracije kroz jedinstveni informacioni sitem realizuje Reprogram poreskog duga sa opštinama JP i JU na analitičkim računima poreskih obveznika, shodno članu 8 Pravilnika o poreskom knjigovodstvu, a u cilju efikasnijeg i preciznijeg praćenja tekućih obaveza i dospjelih a neizmirenih reprogramiranih obaveza[165], uzimajući u obzir dužinu trajanja ugovora o reprogramu poreskih obaveza[166].

Evidencija poreskog duga/preplate kod državnih organa (Zaključak Vlade Crne Gore - 2016. godina): 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[167] na 31.12.2025. godine iznosilo 57.689.127,52 €[168] pa je evidentno da Poreski organ od 2020. godine nije vršio aktivnosti u cilju utvrđivanja stvarnog poreskog duga/preplate kod državnih organa[169], 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[170].

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

Nerealizovana odložena plaćanja po rješenjima Ministarstva finansija (Uredba 2018): Evidencija odloženih plaćanja po rješenjima nadležnog poreskog organa se vodi vanbilansno, tj. nije evidentirana kroz poreski informacioni sistem, niti na individualnim analitičkim računima poreskih obveznika. Prema podacima od strane Poreske uprave na dan 31.12.2025. godine, ukupni broj aktuelnih poreskih obveznika[171], kojima su odložena dospjela poreska potraživanja, je 47 sa ukupnim iznosom poreskog potraživanja u iznosu od 6.707.627,90 € od čega se na osnovni dug odnosi iznos od 5.900.665,89 € a na kamatu iznos od 806.962,01 €. Ukupni iznos dospjelih rata iznosi 2.657.567,31 € dok je naplaćen iznos od 2.453.784,43 € (92,33%), što je prikazano u tabeli koja slijedi:

[165] Obračun dospjelog osnovnog duga i kamate.
[166] Reprogram na 20 godina.
[167] Nijesu uključeni obveznici koji se finansiraju iz opštinskog budžeta i vjerske zajednice.
[168] Da poreski dug državnih organa na dan 31.12.2022. godine iznosio 50.024.746,71 €, na dan 31.12.2023. godine iznosio 52.007.707,04 €, dok je na dan 31.12.2024. godine iznosio 55.030.700,72 €.
[169] Na dan 20.07.2016. godine dug državnih organa je iznosio 106.001.805,17 €, na dan 30.06.2019. iznosio je 54.216.464,38 €, dok je na dan 31.12.2020. godine cca 50.000.000,00 €.
[170] Izjašnjenje subjekta u postupku revizije: Dug državnih organa iz sistema nije tačan, iz razloga nesređenih analitičkih kartica, dupliranih zaduženja poreskim prijavama, te iste moraju da se u saradnji sa nadležnim ministarstvima i upravama usaglase kako bi knjigovodstveno stanje pokazivalo tačan iznos salda, što trenutno nije slučaj.
Takođe kod državnih organa imamo neredovne podnosioce prijava IOPPD po osnovu poreza i doprinosa iz i na lična primanja, tako da kod tih organa po podnošenju navedenih prijava shodno predviđenim zakonskim rokovima dug će biti veći.
[171] Podaci koji su navedeni obuhvataju poreske obveznike kojima je Rješenje o odloženom plaćanju aktivno.

- Poreski organ vodi evidenciju o odloženim poreskim i neporeskim potraživanjima po iznosu i po vrsti poreza koji je odložen, što je u skladu sa članom 10 Uredbe o uslovima za odlaganje naplate poreskih i neporeskih potraživanja. Međutim, dostavljena evidencija odloženih plaćanja shodno navedenoj Uredbi vodi se vanbilansno, tj. nije evidentirana kroz poreski informacioni sistem, niti na individualnim analitičkim računima poreskih obveznika.

Poreski organ treba da rješenja o odloženom plaćanju shodno Uredbi o uslovima za odlaganje naplate poreskih i neporeskih potraživanja evidentira kroz poreski informacioni sistem tj. realizuje na analitičkim računima poreskih obveznika, a shodno članu 8 Pravilnika o poreskom knjigovodstvu.

Rješenja o preusmjeru sredstava koja nijesu realizovana kroz poreski informacioni sistem: Poreska uprava je na osnovu zahtjeva donosila Rješenja o preusmjeru sredstava sa pojedinačnih računa na jedinstveni račun. Prihodi koji su naplaćeni preko jedinstvenog računa evidentiraju se u posebnom knjigovodstvu i šalju Državnom trezoru posebnom prihodnom izjavom. Između dva knjigovodstvena sistema i dvije prihodne izjave ne postoji komunikacija-integrisana veza – objedinjenost, što ima za posledicu da se realizacija rješenja o preusmjeru sredstava između pojedinačnih računa i jedinstvenog računa ne može realizovati u Poreskoj upravi, već istu sprovodi periodično Državni trezor. Nakon izvršenih preusmjera od strane Državnog trezora, dostavljaju se specifikacije poreskoj upravi koja vrši unos podataka iz specifikacija u poresko knjigovodstvo preko ručnog naloga, dok se prenesena sredstva na jedinstvenom računu evidentiraju u Poreskoj upravi i preko swift uplata[172] narednog dana, novom prihodnom izjavom prosleđuju Državnom trezoru.

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

Novi informacioni sistem Poreske uprave

Poreska uprava je uvela integrisani informacioni sistem, koji je izrađen u okviru projekta Reforma poreske administracije u Crnoj Gori. IRMS sistem je predstavljen javnosti u toku 2026. godine, a njegova primjena je započeta 12. januara 2026. godine. Proces primjene novog informacionog sistema tekao je kroz sledeće faze:

- od 31.12.2025. godine: Portali CRPS i TAXIS nijesu u funkciji.
- od 05.01.2026. godine: Vršila se priprema za prelazak na novo produkciono okruženje, migracija podataka na isti i probni period.
- od 12. 1. 2026. godine: Novi integrisani informacioni sistem je pušten u produkciju.

Identifikovani problemi i sistemski rizici

Novi integrisani informacioni sistem Poreske uprave Crne Gore (IRMS), koji je pušten u rad 12.01.2026. godine, suočio se sa ozbiljnim tehničkim i pravnim problemima koji su izazvali zastoje u obradi poreskih dokumenata i nezadovoljstvo poreskih obveznika.

[172] Podaci o evidentiranim uplatama na računima koji su u nadležnosti Poreske uprave.

Značajniji problemi koji su nastupili prilikom implementacije novog informacionog sistema su:

- Pravna neusklađenost: Softversko rješenje za automatsku registraciju firmi našlo se u koliziji sa važećim Zakonom o privrednim društvima, što je dovelo do pravne i tehničke blokade Centralnog registra privrednih subjekata (CRPS)[173].
- Operativna blokada biznis sektora: Zbog nefunkcionalnosti CRPS segmenta, u prvom kvartalu 2026. godine bilo je onemogućeno osnivanje novih preduzeća i registracija korporativnih promjena.
- Zastoj i akumulacija dokumenata: Uslijed nestabilnosti IRMS portala, u bazi se u vršnom periodu akumuliralo preko 100.000 neobrađenih poreskih dokumenata i prijava.
- Tehnička nestabilnost i spora konekcija: Sistem je bilježio česte padove, potpunu nedostupnost ili sporost. Dolazilo je do višednevnog čekanja na obradu u radno-pravnom dijelu (registracija zaposlenih).
- Odsustvo prelaznog rješenja (Kontinuitet poslovanja): Isključivanjem starog Sistema iz potpune funkcije i papirne forme bez obezbijeđenog stabilnog alternativnog kanala izazvan je visoki institucionalni rizik.

Korektivne mjere u prvom i drugom kvartalu 2026. godine i trenutni status:

Sanacija i stabilizacija informacionog sistema: Prema izvještajima menadžmenta, najveći dio poresko-računovodstvenih funkcija i servisa je stabilizovan tokom marta i aprila.
Izmjene zakonskog okvira: Pripremljene su hitne izmjene Zakona o privrednim društvima i upućene Skupštini na usvajanje radi pravnog premošćavanja softverskih ograničenja.
Pomjeranje administrativnih rokova: Poreska uprava je zvanično produžila rokove za podnošenje elektronskih prijava[174] kako bi se amortizovali tehnički problemi, dok je zakonski rok za uplatu obaveza ostao fiksan.
Parcijalno otvaranje servisa: Krajem februara pokrenuta je funkcija digitalnog preuzimanja izvoda iz CRPS-a putem javne pretrage.

[173] Kolizija između novog IRMS softverskog rješenja i važećeg Zakona o privrednim društvima (ZoPD) nastala je zbog nepodudaranja tehnološkog koncepta softvera i rigidnog pravnog okvira koji je bio na snazi u momentu uspostavljanja novog sistema. Ova neusklađenost se manifestovala kroz tri ključne tačke:
1. Neprepoznavanje elektronskog formata (Problem ovjere): Novi sistem je dizajniran da proces osnivanja i predaje statuta obavlja potpuno digitalno (upload dokumenata potpisanih naprednim elektronskim potpisom). Međutim, važeći pravni okvir i Zakon o ovjeri potpisa, rukopisa i prepisa su i dalje eksplicitno zahtijevali fizičku/notarsku ovjeru papirnih verzija osnivačkih akata za određene korake, što softver nije predviđao kao opciju.
2. Odsustvo pravnog osnova za automatsku registraciju: IRMS je napravljen sa ciljem da automatizuje verifikaciju i skrati procedure. Stari zakon je, s druge strane, propisivao da službenik Centralnog registra (CRPS) mora lično i formalno da izvrši provjeru i donese rješenje o registraciji. Softver je pokušao da zaobiđe ovu manuelnu administrativnu fazu za koju u tom trenutku nije postojao zakonski osnov (tzv. pravni vakuum).
3. Problem identifikacije osnivača: Sistem je zahtijevao isključivo kvalifikovanu elektronsku identifikaciju (digitalni sertifikat). Zakon, međutim, u tom trenutku nije imao jasne i obavezujuće odredbe o tome kako se vrši alternativna provjera identiteta stranih državljana ili lica koja nemaju tehničke mogućnosti za elektronski potpis, a koji po zakonu imaju pravo da osnuju firmu.
Da bi se ova blokada otklonila, Vlada i Ministarstvo finansija su po hitnom postupku uputili, a Skupština usvojila, Izmjene i dopune Zakona o privrednim društvima. Ovim izmjenama je zakonski izbrisana obaveza klasične ovjere kod određenih koraka, uveden je pojam "potpuno elektronskog osnivanja bez fizičkog prisustva" i pravno je legalizovan digitalni proces kroz IRMS koji je zvanično profunkcionisao tek od 1. aprila 2026. godine

[174] 1. Finansijski iskazi (FI) i Prijava poreza na dobit pravnih lica (PD)Prvobitni rok: 31. mart 2026. godine Prvo odlaganje: Pomjereno na 24. april 2026. godine. Konačni odloženi rok: Pomjereno na 30. april 2026. godine. Odlaganje roka za predaju prijava nije uticalo na zakonski rok za uplatu poreske obaveze, koji je ostao fiksan (31. mart 2026. godine).2. Godišnja prijava poreza na dohodak fizičkih lica (GPPFL)Prvobitni rok: 30. april 2026. godine Odloženi rok: Pomjereno na 30. maj 2026. godine. Rok za uplatu pripadajućih obaveza po osnovu poreza na dohodak ostao je nepromijenjen (30. april 2026. godine). 3. PDV prijava (PR-PDV) i IOPPD obrazac (za decembar 2025.)Prvobitni rok: 31. januar 2026. godineOdloženi rok: Pomjereno na 15. februar 2026. godine.

Prelazak na novi informacioni sistem IRMS 12.01.2026. godine izvršen uz visok nivo operativnog rizika koji se ogleda u donošenju odluke o potpunoj obustavi prijema dokumenata u papirnoj formi (od 30. decembra 2025. godine) prije nego što je softversko rješenje prošlo rigoroznu fazu testiranja u realnom radnom okruženju i bez obezbijeđenog alternativnog plana kontinuiteta poslovanja.

Iako su tokom perioda mart – jun 2026. godine preduzete hitne korektivne mjere (stabilizacija osnovnih IT servisa, pokretanje javne pretrage CRPS-a i upućivanje izmjena Zakona o privrednim društvima u skupštinsku proceduru), nastale nefunkcionalnosti su dovele do povećanog rizik u poslovanju privrede u prvoj polovini godine.
Tehnički zastoji, kašnjenja u predaji izvještaja, te nemogućnost pravovremene registracije, promjena u registrima tokom perioda nefunkcionalnosti IRMS-a u 2026. godini, kao i nemogućnost pravovremenog izdavanja elektronskih uvjerenja o izmirenim poreskim obavezama bio je jedan od najkritičnijih operativnih problema za privredu u prvim mjesecima 2026. godine.
Sve navedeno predstavlja objektivnu okolnost koja je uticala na operativnu dinamiku i računovodstvenu ažurnost.

Poreska uprava treba da obezbijedi stabilno i pouzdano funkcionisanje IRMS-a uz uspostavljanje alternativnih procedura za prijem i obradu dokumentaciju, registraciju promjena i izdavanje elektronskih uvjerenja u slučaju tehničkih zastoja, kako bi se očuvao kontinuitet poslovanja i pravovremeno izvršavanje obaveza korisnika sistema, a ujedno se obezbijedile ažurne i tačne računovodstvene evidencije analitičkih računa poreskih obveznika.

5. PRIMICI BUDŽETA

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu[175], primici su planirani u ukupnom iznosu od 3.786.835.022,67 €. Zakonom o izmjenama Zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu[176], planirani iznos primitaka nije mijenjan. Tokom 2025. godine, primici su realizovani u iznosu od 4.374.195.533,75 €, što je za 587.360.511,08 €, odnosno 15,51% više od planiranog iznosa. Struktura primitaka u 2025. godini data je u tabeli:

Tabela 39 – Primici

EK	Opis	UKUPNO
7	**Primici (71+72+73+74+75)**	**4.374.195.533,75**
71	**Tekući prihodi**	**2.806.352.745,07**
711	Porezi	2.238.603.691,55
712	Doprinosi	420.381.280,55
713	Takse	17.386.915,61
714	Naknade	75.830.913,78
715	Ostali prihodi	54.149.943,58
72	Primici od prodaje imovine	10.168.205,03
73	Primici od otplate kredita	20.584.459,53
74	Donacije i transferi	67.303.716,54
75	Pozajmice i krediti	1.469.786.407,58

Tabela 40 – Struktura naplate po prihodnim jedinicama

Primici / Prihodna jedinica	Poreska uprava	Uprava carina	Ministarstvo unutrašnjih poslova	Ministarstvo unutrašnjih poslova - Uprava policije	Ministarstvo finansija i druge prihodne jedinice	Ukupno
Tekući prihodi	**1.276.995.273,29**	**1.398.478.714,25**	**12.388.068,51**	**8.075.817,40**	**110.414.871,62**	**2.806.352.745,07**
Porezi	817.474.900,36	1.398.306.732,35			22.822.058,84	2.238.603.691,55
Doprinosi	420.381.280,55					420.381.280,55
Takse	20.301,52	54.475,86	3.819.629,97	233.179,80	13.259.328,46	17.386.915,61
Naknade	34.103.401,20		8.165.845,94		33.561.666,64	75.830.913,78
Ostali prihodi	5.015.389,66	117.506,04	402.592,60	7.842.637,60	40.771.817,68	54.149.943,58
Primici od prodaje imovine					10.168.205,03	10.168.205,03
Primici od otplate kredita					20.584.459,53	20.584.459,53
Donacije	41.743,35	1.026.746,09	3.454.256,87		62.780.970,23	67.303.716,54
Pozajmice i krediti	2.761.219,14				1.467.025.188,44	1.469.786.407,58
Ukupno	**1.279.798.235,78**	**1.399.505.460,34**	**15.842.325,38**	**8.075.817,40**	**1.670.973.694,85**	**4.374.195.533,75**

Izvor: Glavna knjiga Trezora

5.1. Tekući prihodi (ostali prihodi)

Zakonom o Budžetu Crne Gore za 2025. godinu, primici na poziciji 715 – Ostali prihodi planirani su u iznosu od 52.269.592,23 €. Zakonom o izmjenama Zakona o Budžetu Crne Gore za 2025. godinu plan na ovoj poziciji nije mijenjan. Prema konačnim podacima Glavne knjige trezora i podacima iskazanim u Predlogu zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2025. godinu, ostali prihodi realizovani su u iznosu od 54.149.943,58 €, što je za 1.880.351,35 €, odnosno 3,60%, više od plana. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u tabeli koja slijedi:

[175] "Službeni list Crne Gore", br. 11/25.
[176] "Službeni list Crne Gore", br. 80/25.

Tabela 41 – 715 Ostali prihodi

Konto	715 – Ostali prihodi	Plan	Izmjene plana	Izvršenje
7151	Prihodi od kapitala	24.500.000,00	24.500.000,00	20.147.045,67
7152	Novčane kazne i oduzete imovinske koristi	18.018.509,27	18.018.509,27	24.175.979,56
7153	Prihodi koje organi ostvaruju vršenjem svoje djelatnosti	2.312.028,10	2.312.028,10	2.966.766,60
7155	Ostali prihodi	7.439.054,86	7.439.054,86	6.860.151,75
	U K U P N O:	**52.269.592,23**	**52.269.592,23**	**54.149.943,58**

Izvor podataka: Zakon o budžetu Crne Gore za 2025. godinu, Zakon o izmjenama Zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu, Predlog zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu i Glavna knjiga trezora

Veće izvršenje ukupnog plana rezultat je veće naplate novčanih kazni i oduzetih imovinskih koristi (7152), koje su realizovane u iznosu većem od plana za 6.157.470,29 €, kao i prihoda koje organi ostvaruju vršenjem svoje djelatnosti (7153), koji su ostvareni iznad plana za 654.738,50 €. Istovremeno, prihodi od kapitala (7151) ostvareni su ispod plana za 4.352.954,33 €, a ostali prihodi (7155) za 578.903,11 €.

Prihodi od kapitala (7151) - Prihodi od kapitala realizovani su u iznosu od 20.147.045,67 €, a u postupku revizije kontrolisan je iznos od 19.285.994,21 €, odnosno 95,73% ostvarenja ove pozicije. Struktura revidiranog iznosa prikazana je u tabeli koja slijedi:

Tabela 42 – Prihodi od kapitala – struktura revidiranog iznosa

RB	Opis/osnov	Potrošačka jedinica	Račun za evidentiranje priliva	Iznos	Način evidentiranja
1	**Prihodi od kamata**			**9.906.782,96**	
1.1	Kamate na kredite date opštinama – transferni zajmovi	Ministarstvo finansija	GRT 907-83001-19	1.136.794,75	Direktno knjiženje
1.2	Kamate na kredite date javnim preduzećima – transferni zajmovi	Ministarstvo finansija	GRT 907-83001-19	172.811,74	Direktno knjiženje
1.3	Kamate na depozite, pozitivna kursna razlika po hedžing aranžmanu i kamate na konzularnim računima	Ministarstvo finansija / Ministarstvo vanjskih poslova	GRT 907-83001-19	8.511.514,34	Rješenja MF / direktno knjiženje
1.4	Kamate za Projekat „1000+“	Ministarstvo finansija	832-52013-37	85.662,13	Prihodni model
2	**Prihodi od akcija i udjela u dobiti**			**8.508.528,25**	
2.1	Prihodi od akcija od udjela od dobiti: COTEE, CGES, Morsko dobro i Tara-Aerospace AD	Ministarstvo finansija	832-52048-29	3.600.053,89	Prihodni model
2.2	Prihodi od akcija od udjela od dobiti: CBCG (za 2024. godinu)	Ministarstvo finansija	GRT 907-83001-19	4.908.474,36	Direktno knjiženje
3	**Prihodi od zakupa**			**870.683,00**	
3.1	Prihodi po osnovu zakupa državne imovine	Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine / Uprava za državnu imovinu	832-52007-55	796.436,08	Prihodni model
3.2	Prihodi od rente – direktne uplate	Ministarstvo finansija	GRT 907-83001-19	24.171,15	Direktno knjiženje
3.3	Prihodi od zakupa stanova	Ministarstvo odbrane	832-216-34	50.075,77	Prihodni model
	UKUPNO			**19.285.994,21**	

Izvor podataka: Glavna knjiga trezora

Prihodi od kamata (revidirani iznos 9.906.782,96 €) obuhvataju kamate po osnovu transfernih zajmova opštinama i javnim preduzećima, kamate na depozite Ministarstva finansija kod Centralne banke Crne Gore, pozitivnu kursnu razliku nastalu po osnovu knjiženja sredstava iz hedžing aranžmana, kamate na konzularnim računima i kamate ostvarene u okviru Projekta „1000+“. Prihodi po osnovu Projekta „1000+“, u iznosu od 85.662,13 €, naplaćeni su preko transakcionog računa 832-52013-37 i evidentirani primjenom prihodnog modela, dok je pretežni dio ostalih kamata naplaćen direktnim uplatama na Glavni račun trezora ili evidentiran na osnovu rješenja Ministarstva finansija.

Na dan 31.12.2025. godine utvrđena su potraživanja po osnovu kamata na kredite date opštinama u iznosu od 798.444,48 €, kao i potraživanja po osnovu kamata na kredite date javnim preduzećima u

iznosu od 984.138,02 € i 679.261,20 SDR. Navedena potraživanja nijesu evidentirana u osnovnoj poslovnoj evidenciji – Glavnoj knjizi trezora, već se podaci vode u pomoćnim evidencijama Ministarstva finansija, koje ne obezbjeđuju u svim slučajevima pouzdane i cjelovite informacije.

Prihodi od akcija i udjela u dobiti (revidirani iznos 8.508.528,25 €) obuhvataju prihode evidentirane preko transakcionog računa 832-52048-29 u iznosu od 3.600.053,89 € i direktne uplate na Glavni račun trezora u iznosu od 4.908.474,36 €. Prihodi su evidentirani na odgovarajućoj budžetskoj poziciji, uz napomenu da u Glavnoj knjizi trezora nije uspostavljena potpuna evidencija pripadajućih potraživanja. Naime, revizijom je utvrđeno da Ministarstvo finansija vodi pomoćnu evidenciju u organizacionoj jedinici nadležnoj za praćenje privrednih društava u državnom vlasništvu, ali tom evidencijom nijesu obuhvaćena sva privredna društva u kojima država ima vlasnički udio. Navedeno je potvrđeno identifikovanjem uplate društva Tara-Aerospace AD Mojkovac u iznosu od 320.834,50 €, iako se navedeno društvo nije nalazilo u prezentiranoj pomoćnoj evidenciji Ministarstva finansija. Ovo upućuje na zaključak da u Ministarstvu finansija ne postoji cjelovita, pouzdana i ažurirana evidencija. Zbog istog, revizijom nije moguće potvrditi da su obuhvaćena sva privredna društva koja su bila dužna izvršiti uplatu dijela dobiti budžetu, kao ni to da po ovom osnovu postoje neevidentirana ili nenaplaćena potraživanja države. Posebno treba istaći da Vlada Crne Gore je na sjednici održanoj 31. jula 2025. godine, Zaključkom br. 11-011/25-2855/2[177], zadužila "Monte put" d.o.o. Podgorica da 70% neto dobit, 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[178] 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.

[177] Zaključak, usljed aritmetičke neusaglašenosti u raspodjeli dobiti, izmijenjen Zaključkom Vlade Crne Gore br. 11-011/253095/3 od 25.09.2025. godine.
[178] "Službeni list Crne Gore", br. 020/14, 056/14… 123/23, 125/23 i 011/25.

Načelo budžetskog jedinstva – svi prihodi i rashodi nijesu iskazani u jednom dokumentu, sa opcijom kreiranja autonomnih budžetskih sistema.

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 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, što ne mijenja karakter ovog prihoda koji pripada budžetu Crne Gore. Zadržavanjem sredstava na računu privrednog društva ona nijesu obuhvaćena konsolidovanim računom trezora, niti su evidentirana kao prihod budžeta.

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.

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

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.

Prihodi od zakupa (revidirani iznos 870.683,00 €) najvećim dijelom su ostvareni preko računa 832-52007-55 – Prihodi po osnovu zakupa, u iznosu od 796.436,08 €. U postupku revizije utvrđeno je da Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine ne vrši kontrolu priliva na ovom računu, ne raspolaže cjelovitom evidencijom ugovora i potraživanja, dok Uprava za državnu imovinu ne obavlja u potpunosti poslove evidencije i praćenja državne imovine propisane Zakonom o državnoj imovini.

Novčane kazne i oduzete imovinske koristi (7152)

Novčane kazne i oduzete imovinske koristi realizovane su u iznosu od 24.175.979,56 €, što je za 6.157.470,29 €, odnosno 34,17%, više od plana. U postupku revizije kontrolisan je iznos od 15.923.603,05 €, odnosno 65,87% ostvarenja ove pozicije, čija je struktura prikazana u tabeli koja slijedi:

Tabela 43 – Novčane kazne i oduzete imovinske koristi – struktura revidiranog iznosa

RB	Opis/osnov	Iznos	Način evidentiranja
1	Novčane kazne tržišne, sanitarne, turističke i inspekcije rada	5.153.989,74	Propisani transakcioni računi / prihodnim modelom
2	Novčane kazne zbog počinjenih prekršaja – Uprava policije	7.001.375,75	Propisani transakcioni račun / prihodnim modelom
3	Kamate za neblagovremeno plaćene poreze i doprinose	3.768.237,56	Propisani transakcioni računi / prihodnim modelom
	UKUPNO	**15.923.603,05**	

Izvor podataka: Glavna knjiga trezora

Kontrolisane uplate izvršene su preko računa propisanih Naredbom o načinu uplate javnih prihoda i evidentirane primjenom prihodnog modela.

Prihodi koje organi ostvaruju vršenjem svoje djelatnosti (7153)

Prihodi koje organi ostvaruju vršenjem svoje djelatnosti realizovani su u iznosu od 2.966.766,60 €, što je za 654.738,50 €, odnosno 28,32%, više od plana. U postupku revizije kontrolisan je iznos od 2.474.695,99 €, odnosno 83,41% ostvarenja ove pozicije.

Tabela 44 – Prihodi koje organi ostvaruju vršenjem svoje djelatnosti – revidirani iznos

RB	Opis/osnov	Potrošačka jedinica	Iznos	Zaključak
1	Prihodi Uprave za nekretnine po osnovu naknada za korišćenje podataka državnog premjera i katastra nepokretnosti	Uprava za nekretnine	2.058.558,32	Reklasifikovati na 7149
2	Prihodi za izvršene usluge obezbjeđenja fizičkih i pravnih lica	Uprava policije	416.137,67	Pravilno evidentirano na 7153
	UKUPNO		**2.474.695,99**	

Izvor podataka: Glavna knjiga trezora

Prihodi koje organi ostvaruju vršenjem svoje djelatnosti (7153), realizovani su u iznosu od 2.966.766,60 €, a u postupku revizije revidiran je iznos od 2.474.695,99 €, koji se odnosi na prihode Uprave za nekretnine u iznosu od 2.058.558,32 € i prihode Uprave policije u iznosu od 416.137,67 €. Revizijom je utvrđeno da su uplate navedenog revidiranog iznosa izvršene preko propisanih transakcionih računa i evidentirane u Glavnoj knjizi trezora kroz Prihodni model. Takođe je utvrđeno da se iznos od 2.058.558,32 €, naplaćen od strane Uprave za nekretnine, odnosi 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. Navedeni iznos je evidentiran na poziciji 7153 – Prihodi koje organi ostvaruju vršenjem svoje djelatnosti, iako ga je, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, trebalo evidentirati na poziciji 7149 – Ostale naknade.

Ostali prihodi (7155)

Ostali prihodi realizovani su u iznosu od 6.860.151,75 €, odnosno 92,22% od plana. U postupku revizije kontrolisan je iznos od 5.273.327,30 €, odnosno 76,87% ostvarenja ove pozicije. Struktura revidiranog iznosa prikazana je u tabeli koja slijedi:

Tabela 45 – Ostali prihodi – struktura revidiranog iznosa

RB	Opis/osnov	Potrošačka jedinica	Račun za evidentiranje priliva	Iznos	Način evidentiranja
1	Ostali prihodi	Ministarstvo finansija / više potrošačkih jedinica	Pretežno GRT 907-83001-19	4.308.083,47	Direktno knjiženje/prihodni model
2	Provizija po osnovu transfernih zajmova opštinama	Ministarstvo finansija	GRT 907-83001-19	61.844,90	Direktno knjiženje
3	Ostali prihodi Ministarstva unutrašnjih poslova	Ministarstvo unutrašnjih poslova	Računi grupe 825	280.341,34	Prihodni model
4	Ostali prihodi Uprave policije	Uprava policije	840-80-82	258.546,45	Prihodni model
5	Prihodi od preplate penzija	Fond PIO	832-195-97	364.511,14	Prihodni model
	UKUPNO			**5.273.327,30**	

Izvor podataka: Glavna knjiga trezora

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na revidirani iznos od 5.273.327,30 €, utvrđeno je da su uplate u iznosu od 1.803.398,93 € izvršene na transakcionim računima utvrđenim Naredbom o načinu uplate javnih prihoda i evidentirane kroz Prihodni model, dok se iznos od 3.469.928,37 € odnosi na direktne uplate na Glavni račun državnog trezora. Utvrđeno je sljedeće:

- **Ostali prihodi:** Na ovom kontu evidentiran je iznos od 4.308.083,47 € kroz 2.243 transakcije. Od navedenog broja, 2.242 transakcije predstavljaju direktne uplate na Glavni račun državnog trezora, dok je jedna transakcija u iznosu od 900.000,00 € izvršena na račun 832-11558-55 – Prihodi namijenjeni za razvoj manje razvijenih jedinica lokalne samouprave i evidentirana kroz Prihodni model. U organizacionoj jedinici Ministarstva finansija nadležnoj za vođenje Glavne knjige trezora nije prezentirana prateća dokumentacija za direktne uplate, pa je osnov pojedinih priliva utvrđivan na osnovu dokumentacije pribavljene od drugih organizacionih jedinica i potrošačkih jedinica.
- **Povraćaji sredstava:** U okviru revidiranih direktnih uplata identifikovani su prilivi u ukupnom iznosu od 2.182.374,97 €, koji se odnose na povraćaje sredstava prethodno evidentiranih kao izdaci i to: 1.358.180,77 € – povraćaj neutrošenih sredstava za naknadu troškova stečajnog postupka; 310.943,92 € – povraćaj neraspoređenih sredstava Fonda za podsticanje pluralizma i raznovrsnosti medija; 235.807,42 € – povraćaj sredstava ranije prenesenih opštinama za predfinansiranje donatorskih projekata; 246.198,30 € – povraćaj neopravdanog avansa društva Tofi DOO; i 31.244,56 € – povraćaj više isplaćenih sredstava izvođaču STRABAG AG.
- **Prihodi po osnovu transfernih zajmova opštinama – provizija:** Na kontu 7155400006 evidentiran je iznos od 61.844,90 €, ostvaren direktnim uplatama na Glavni račun državnog trezora. Utvrđeno je da je priliv evidentiran na odgovarajućem eko kodu. Istovremeno, u pomoćnoj evidenciji Ministarstva finansija na dan 31.12.2025. godine iskazana su potraživanja po ovom osnovu u iznosu od 91.761,19 €, koja nijesu evidentirana u Glavnoj knjizi trezora.
- **Ministarstvo unutrašnjih poslova:** Iznos od 280.341,34 € je ostvaren preko više transakcionih računa iz grupe 825. Utvrđeno je da se prilivi odnose na različite vrste naknada i taksi, ali u postupku revizije nije bilo moguće pouzdano razvrstati prilive po vrstama javnih prihoda niti kvantifikovati iznos nepravilne evidencije.
- **Uprava policije:** Na kontu 7155400700 evidentiran je iznos od 258.546,45 € od čega se iznos od 255.933,14 € odnosi se na novčane kazne, dok se 2.613,31 € odnosi na administrativne takse.
- **Fond penzijskog i invalidskog osiguranja**: Prilivi evidentirani na računu 832-195-97 – Prihodi od preplate penzija, u iznosu od 364.511,14 €, predstavljaju povraćaje sredstava po osnovu isplata koje su evidentirane kao izdaci u posmatranoj godini ili ranijim periodima.

U postupku revizije, utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo finansija – Državni trezor nije u cjelosti uskladilo vođenje Glavne knjige trezora sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Nije obezbijeđena potpuna evidencija nefinansijske imovine, finansijske imovine i obaveza, uključujući potraživanja po osnovu prihoda.

Ministarstvo finansija treba da uskladi Glavnu knjigu trezora sa važećim Pravilnikom i obezbijedi potpune evidencije na klasama 0, 1 i 2, kao i u okviru ostalih klasa, radi obuhvata svih poslovnih transakcija i mogućnosti usaglašavanja i potvrđivanja iskazanih stanja.

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, u skladu sa Zakonom o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru.

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

U Glavnoj knjizi trezora nijesu evidentirana potraživanja po osnovu kamata na kredite date opštinama i javnim preduzećima, niti je uspostavljena potpuna evidencija potraživanja po osnovu akcija i udjela u dobiti i prihoda od zakupa. Podaci se vode u pomoćnim evidencijama koje ne obezbjeđuju u svim slučajevima pouzdane i cjelovite informacije.

Ministarstvo finansija treba da kroz sistem Glavne knjige trezora obezbijedi potpunu evidenciju potraživanja po osnovu prihoda od kapitala, uz redovno usaglašavanje osnovnih i pomoćnih evidencija i dokumentovanje svih promjena na potraživanjima.

Prihodi od kapitala u iznosu od 2.232.753,47 € uplaćeni su direktno Glavni račun trezora 907-83001-19, koji nije naveden među računima za uplatu javnih prihoda propisanim Naredbom o načinu uplate javnih prihoda, pri čemu nijesu sprovedene procedure iz odjeljka IV Uputstva o radu državnog trezora – Prikupljanje prihoda.

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.

U Upravi za državnu imovinu, organu nadležnom za upravljanje državnom imovinom, u dijelu prihoda od zakupa nijesu uspostavljene potpune evidencije ugovora, potraživanja, naplate i korisnika državne imovine, što nije u skladu sa članom 20 Zakona o državnoj imovini.

Uprava za državnu imovinu, u saradnji sa drugim državnim organima, treba da uspostavi cjelovitu i međusobno usaglašenu evidenciju ugovora, potraživanja i naplate prihoda od zakupa i da u potpunosti izvršava obaveze utvrđene članom 20 Zakona o državnoj imovini.

Prilikom evidentiranja transakcija u Glavnoj knjizi trezora utvrđena je nepravilna klasifikacija primitaka u iznosu od 2.058.558,32 €, naplaćen od strane Uprave za nekretnine i evidentiran na poziciji 715 i isti je, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, trebalo evidentirati na poziciji 7149.

5.2. Primici od prodaje imovine

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu, primici od prodaje imovine planirani su u iznosu od 6.000.000,00 €, a realizovani u iznosu od 10.168.205,03 €, što je prikazano u tabeli koja slijedi:

Tabela 46 – Prilivi od prodaje imovine

72 – Primici od prodaje imovine		Plan	Izmjene plana	Izvršenje
72	Primici od prodaje imovine	6.000.000,00	6.000.000,00	10.168.205,03
U K U P N O:		**6.000.000,00**	**6.000.000,00**	**10.168.205,03**

Izvor podataka: Zakon o budžetu za 2025. godinu, Predlog zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu i Glavna knjiga trezora

U postupku revizije kontrolisani su primici u iznosu od 10.167.648,27 €, odnosno 99,99% ukupno iskazanih primitaka na poziciji 72, čija je struktura data u tabeli:

Tabela 47 – Revidirani primici od prodaje imovine po subjektima i načinu naplate

Potrošačka jedinica / način uplate	Priliv na transakcioni račun	Način evidencije	Iznos (€)	Osnov
Ministarstvo finansija – direktne uplate na Glavni račun državnog trezora	907-83001-19: Glavni račun državnog trezora	Direktno knjiženje	2.232.753,47	Povraćaj sredstava po presudi – 2.231.953,47 €; prodaja šume u državnoj svojini – 800,00 €
Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine	832-52006-58: Prihodi od prodaje nefinansijske imovine	Prihodni model	6.025.035,28	Ugovori o prodaji državne imovine
Ministarstvo odbrane	832-215-37: Prihodi po osnovu otkupa stanova	Prihodni model	52.946,55	Rate po ugovorima o otkupu stanova u državnom vlasništvu
Uprava za državnu imovinu	832-181-42: Prihodi po osnovu otkupa stanova	Prihodni model	276.497,03	Prodaja stanova i otplata stambenih kredita zaključenih prije 2018. godine
Fond za obeštećenje	832-214-40: Fond za obeštećenje	Prihodni model	1.580.415,94	Uplate po članu 44 Zakona o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju, kamate i naplata potraživanja u stečaju
U K U P N O:			**10.167.648,27**	

Izvor podataka: Glavna knjiga trezora

Utvrđeno je da su primici u iznosu od 7.934.894,80 € naplaćeni preko uplatnih računa propisanih Naredbom o načinu uplate javnih prihoda, dok su primici u iznosu od 2.232.753,47 € uplaćeni neposredno na Glavni račun državnog trezora broj 907-83001-19.

Ministarstvo finansija – direktne uplate na Glavni račun državnog trezora (907-83001-19): Od ukupno evidentiranih 2.232.753,47 €, iznos od 2.231.953,47 € odnosi se na uplatu Crnogorske plovidbe AD Kotor po presudi P.br. 827/22 od 20.03.2025. godine, izvršenu 23.12.2025. godine, po osnovu povraćaja sredstava koja je država u 2021. godini isplatila po aktiviranoj garanciji. Preostali iznos od 800,00 € odnosi se na uplatu JP Nacionalni parkovi Crne Gore po osnovu prodaje šume u državnoj svojini.

Na dan 31.12.2025. godine potraživanja države prema Crnogorskoj plovidbi AD Kotor po osnovu aktivirane garancije iznosila su 11.566.412,77 €, a prema Barskoj plovidbi AD 3.446.468,26 €.

Navedena potraživanja nijesu evidentirana u Glavnoj knjizi trezora, već se prate u pomoćnim evidencijama.

Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine (832-52006-58): Priliv u iznosu od 6.025.035,28 € odnosi se na uplate po osnovu prodaje državne imovine. Kontrolom uzorka ugovora zaključenih u 2025. godini utvrđeno je da je prodaja vršena u skladu sa Zakonom o državnoj imovini i Uredbom o prodaji i davanju u zakup državne imovine. Ministarstvo je dostavilo 14 ugovora kojima je dokumentovan priliv od 5.800.648,50 €, dok osnov uplata u iznosu od 224.386,78 € nije identifikovan. Uprava za državnu imovinu je, na osnovu dokumentacije kojom raspolaže, identifikovala prilive po ugovorima u iznosu od 516.141,48 €, dok za preostali iznos od 5.508.893,80 € nije posjedovala odgovarajuće ugovore. Ministarstvo i Uprava ne vrše kontrolu priliva na ovom računu, ne vode cjelovitu evidenciju prodate imovine i potraživanja i ne posjeduju sve ugovore o prodaji državne imovine.

Ministarstvo odbrane (832-215-37): Prilivi u iznosu od 52.946,55 € odnose se na uplate rata po ugovorima o otkupu stanova u državnom vlasništvu i evidentirani su na odgovarajućoj budžetskoj poziciji. Organizaciona jedinica koja vrši naplatu vodi evidenciju potraživanja u Excel formatu. Na kraju 2025. godine evidentirana su 53 neotkupljena stana, sa preostalim potraživanjima po osnovu rata u iznosu od 206.144,23 €.

Uprava za državnu imovinu (832-181-42): Priliv u iznosu od 276.497,03 € obuhvata primitke od prodaje stanova u vlasništvu države i uplate po osnovu otplate stambenih kredita za koje su ugovori zaključeni prije 2018. godine. Preko istog transakcionog računa naplaćuju se glavnica po osnovu prodaje stanova, glavnica po osnovu otplate kredita i kamata, koje pripadaju različitim klasifikacionim grupama. Postojeći sistem praćenja potraživanja ne omogućava zbirno razdvajanje naplate po vrstama primitaka, zbog čega iznos nepravilno klasifikovanih primitaka nije moguće pouzdano kvantifikovati. Evidencija nije potpuna jer obuhvata samo ugovore dostavljene Upravi za državnu imovinu.

Fond za obeštećenje: Priliv u ukupnom iznosu od 1.580.415,94 € odnosi se na uplate od strane lokalnih samouprava i drugih pravnih lica po osnovu prihoda koji su ostvareni prodajom državne imovine u skladu članom 44 Zakona o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju. Navedeni iznos obuhvata:

- Prilive u iznos od 416.151,81 € koji se odnose na uplate ostvarene prodajom državne imovine u skladu sa članom 44 Zakona o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju;
- iznos od 1.005.930,13 €, koji se odnosi na naplatu kamate po osnovu neblagovremene uplate obaveza od strane lokalne samouprave, po osnovu prihoda koji se ostvare prodajom državne imovine u skladu sa članom 44 Zakona o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju. Navedeni iznos nije evidentiran u skladu sa važećim Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i isti je trebalo evidentirati u okviru budžetske pozicije 715 – Ostali prihodi;
- iznos od 158.334,00 € koji se odnosi na naplatu potraživanja od strane Jadranskog brodogradilišta AD Bijela.

U postupku revizije utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Ministarstvo finansija – Državni trezor nije u cjelosti uskladilo vođenje Glavne knjige trezora sa važećim Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, zbog čega se stanja ne mogu usaglasiti i potvrditi primjenom uobičajenih računovodstvenih tehnika.

Preporučuje se Ministarstvu finansija da u cjelosti uskladi vođenje Glavne knjige trezora sa važećim Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i kroz sistem Glavne knjige obezbijedi potpunu evidenciju nefinansijske i finansijske imovine, uključujući potraživanja po osnovu prodate imovine i aktiviranih garancija.

- 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 prodate imovine i ne posjeduju sve ugovore o prodaji državne imovine.

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.

- Preko računa 832-181-42 i 832-214-40 vrši se naplata različitih vrsta prihoda koji pripadaju različitim kategorijama računa što dovodi do toga da se primici u Glavnoj knjizi trezora ne iskazuju u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

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.

Potrebno je izvršiti reklasifikaciju iznosa koji ne predstavljaju primitak od prodaje imovine i to: iznos od 2.231.953,47 €, koji se odnosi na povraćaj sredstava po osnovu prethodno plaćene garancije i iznosa od 1.005.930,13 € koji se odnosi na naplatu kamate za neblagovremene uplate od strane opštine Bar.
Navedeni iznosi nijesu evidentirani u skladu sa važećim Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i isti je trebalo evidentirati u okviru grupe 715 – Ostali prihodi.

5.3. Primici od otplate kredita

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu, primici od otplate kredita planirani su u iznosu od 9.747.904,00 €, a Zakonom o izmjenama Zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu planirani iznos nije mijenjan. Primici od otplate kredita realizovani su u iznosu od 20.584.459,53 €, što je prikazano u tabeli koja slijedi:

Tabela 48 – Prilivi od otplate kredita

	731 - Primici od otplate kredita	Plan	Izmjene plana	Izvršenje
7311	Primici od otplate kredita drugim nivoima vlasti			10.302.250,68
7312	Primici od otplate kredita datih javnim preduzećima			1.817.831,43
7313	Primici od otplate kredita datih drugim institucijama			8.207.249,07
7314	Primici od otplate kredita datih fizičkim licima			257.128,35
	U K U P N O:	**9.747.904,00**	**9.747.904,00**	**20.584.459,53**

Izvor podataka: Zakon o budžetu, Zakon o izmjenama Zakona o budžetu i GK

U postupku revizije revidiran je iznos od 20.539.071,28 €, odnosno 99,78% ukupno evidentiranih primitaka. Utvrđeno je da je iznos od 17.617.240,81 € uplaćen direktno na Glavni račun državnog trezora 907-83001-19, iako se isti ne nalazi na spisku računa propisanih Naredbom o načinu uplate javnih prihoda, dok je iznos od 2.921.830,47 € uplaćen preko evidencionih računa. Struktura revidiranog iznosa, sa pregledom uplatnih računa i opisom realizovanih priliva, data je u tabeli:

Tabela 49 – Revidirani prilivi od otplate kredita po subjektima revizije

Eko kod	Potrošačka jedinica	Priliv na račun	Iznos	Opis
7311	Ministarstvo finansija	Glavni račun državnog trezora: 907-83001-19	8.631.595,02	Transferni zajmovi opštinama – naplata glavnice
	Ministarstvo finansija	Glavni račun državnog trezora: 907-83001-19	843.666,72	Otplate kredita datih opštinama iz tekuće budžetske rezerve
	Ministarstvo finansija	Glavni račun državnog trezora: 907-83001-19	356.675,26	Povraćaj pozajmica iz Fonda za podršku opštinama za predfinansiranje donatorskih projekata
	Zavod za zapošljavanje Crne Gore	832-3202-97	470.313,68	Povraćaj kredita za samozapošljavanje – naplata glavnice
7312	Ministarstvo finansija	Glavni račun državnog trezora: 907-83001-19	1.817.831,43	Transferni zajmovi javnim preduzećima – naplata glavnice
7313	Ministarstvo finansija	832-52008-52	2.239.776,69	Naplata glavnice za Projekat 1000+
	Ministarstvo finansija	Glavni račun državnog trezora: 907-83001-19	5.967.472,38	Sprovođenje mjera podrške privredi i građanima – naplata glavnice
7314	Uprava za državnu imovinu	832-179-48	124.115,67	Otplata stambenih kredita
	Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacija	832-1128-14	87.624,43	Povraćaj studentskih kredita
		Ukupno revidirani iznos:	**20.539.071,28**	

Primici od otplate kredita drugim nivoima vlasti (7311): Revidirani iznos od 10.302.250,68 € obuhvata sljedeće primitke:

Primitke od otplate kredita datih opštinama (transferni zajmovi – glavnica) u iznosu od 8.631.595,02 €. Po osnovu transfernih zajmova opštinama u 2025. godini naplaćeno je ukupno 9.830.234,67 €, od čega 8.631.595,02 € glavnice, 1.136.794,75 € kamate i 61.844,90 € ostalih

naknada. Na dan 31.12.2025. godine potraživanja su iznosila 49.826.764,34 € po osnovu glavnice, 798.444,48 € po osnovu kamate i 91.761,19 € po osnovu ostalih naknada. Dospjela a nenaplaćena potraživanja iznosila su 20.311.151,71 € i odnosila su se na opštine Bar, Herceg Novi, Ulcinj i Rožaje i Prijestonicu Cetinje. Potraživanja se vode u pomoćnim evidencijama Ministarstva finansija, ali nijesu evidentirana u Glavnoj knjizi trezora.

Primitke od otplate kredita datih opštinama iz tekuće budžetske rezerve u iznosu od 843.666,72 €. Navedeni iznos odnosi se na povraćaj sredstava odobrenih kao pozajmice po ugovorima zaključenim u 2022. i 2023. godini. Korisnici su obaveze izmirivali redovno i u ugovorenom iznosu, a preostalo potraživanje na dan 31.12.2025. godine iznosilo je 1.480.944,37 €.

Primitke od povraćaja pozajmica iz Fonda za podršku opštinama za predfinansiranje donatorskih projekata u iznosu od 356.675,26 €. Korisnici su obaveze izmirivali redovno i u iznosima utvrđenim rješenjima, a preostalo potraživanje na dan 31.12.2025. godine iznosilo je 763.595,63 €.

Prihode od povraćaja kredita za samozapošljavanje u iznosu od 470.313,68 €, koji se u cjelosti odnose na naplaćenu glavnicu preko transakcionog računa Zavoda za zapošljavanje Crne Gore 832-3202-97. Zavod potraživanja vodi u osnovnoj i pomoćnim evidencijama koje nijesu u cjelosti usaglašene. U Glavnoj knjizi Zavoda iskazana su potraživanja po osnovu glavnice od 6.646.585,22 €, dok su u integrisanom izvještaju iz pomoćnih evidencija iskazana u iznosu od 7.807.955,76 €. Potraživanja po osnovu redovne kamate iznosila su 266.562,75 €, a po osnovu zatezne kamate 2.191.359,15 €. Ministarstvo finansija ne vodi evidenciju ovih potraživanja.

Primici od otplate kredita datih javnim preduzećima (7312) – priliv od 1.817.831,43 € odnosi se na naplatu glavnice po transfernim zajmovima javnim preduzećima. U 2025. godini naplaćeno je i 172.811,73 € kamate i 2.559,73 € ostalih naknada. Preostala glavnica na dan 31.12.2025. godine iznosila je 1.752.517,55 SDR i 5.578.939,23 €, kamata 679.261,20 SDR i 984.138,02 €, a ostale naknade 577,69 €. Utvrđeno je da Regionalni vodovod Crnogorsko primorje nije redovno izmirivao obaveze: dospjela a nenaplaćena kamata iznosila je 622.476,36 SDR, odnosno ukupno potraživanje izraženo u eurima iznosilo je 721.783,23 €, uključujući 13.651,90 € provizije CBCG. Pomoćne evidencije Ministarstva finansija nijesu obezbjeđivale pouzdane i cjelovite informacije. Između krajnjeg stanja na 31.12.2024. i početnog stanja na 01.01.2025. godine utvrđene su razlike nastale usljed tehničkih grešaka pri unosu podataka.

Primici od otplate kredita datih drugim institucijama (7313): iznos od 8.207.249,07 € odnosi se na naplatu glavnice po ugovorima sa komercijalnim bankama, i to 2.239.776,69 € za Projekat 1000+ i 5.967.472,38 € po mjerama podrške privredi i građanima. Za Projekat 1000+ naplaćeno je i 85.662,13 € kamate, a preostalo potraživanje na dan 31.12.2025. godine iznosilo je 25.552.871,38 € po osnovu glavnice i 355.543,35 € po osnovu kamate. Po mjerama podrške privredi i građanima preostala glavnica iznosila je 28.318.241,90 €. Utvrđeno je da Addiko banka nije u roku izmirila obavezu od 289.326,35 €, koja je naplaćena početkom 2026. godine. Ministarstvo finansija ova potraživanja vodi samo u pomoćnim evidencijama, dok nijesu evidentirana u Glavnoj knjizi trezora.

Primici od otplate kredita datih fizičkim licima (7314): revidirani su prilivi u iznosu od 211.740,10 €, ostvareni kod Uprave za državnu imovinu i Ministarstva prosvjete, nauke i inovacija po osnovu otplate stambenih i studentskih kredita. Uplate su vršene preko računa propisanih Naredbom o načinu uplate javnih prihoda. U postupku revizije utvrđeno je sljedeće:

- Prilivi Uprave za državnu imovinu, koji su evidentirani na računu 832-179-48, nijesu u cjelosti evidentirani u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i

budžete opština, jer se preko navedenih računa vrši naplata prihoda koji pripadaju različitim klasifikacionim grupama. Na navedenim računima evidentiran je iznos glavnice i kamata koje pripadaju različitim klasifikacionim računima shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Uprava ne posjeduje potpunu i pouzdanu zbirnu evidenciju potraživanja, a postojeća evidencija ne obuhvata ugovore koji joj nijesu dostavljeni iz drugih organizacionih cjelina.

- Priliv Ministarstva prosvjete, nauke i inovacija u iznosu od 87.624,43 € odnosi se na povraćaj studentskih kredita i evidentiran je na odgovarajućem ekonomskom kodu. Ministarstvo vodi evidencije datih kredita i obaveza vraćanja, a potraživanja na dan 31.12.2025. godine iznosila su 15.837.440,71 €. Ministarstvo finansija ne vodi evidenciju potraživanja po ovom osnovu.

Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti:

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

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 i kroz sistem Glavne knjige trezora obezbijedi evidenciju nefinansijske imovine (klasa 0), finansijske imovine (klasa 1) i evidenciju obaveza (klasa 2), uključujući i evidenciju u okviru ostalih klasa u cilju obuhvata evidencije svih poslovnih transakcija.

- 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, u skladu sa Zakonom o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru.

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

- Naplata primitaka u iznosu od 17.617.240,81 € vršena je direktnim uplatama na Glavni račun državnog trezora 907-83001-19, koji nije propisan Naredbom o načinu uplate javnih prihoda, a nijesu sprovedene ni procedure propisane Uputstvom o radu državnog trezora. Istovremeno, preko transakcionog računa 832-179-48 Uprave za državnu imovinu naplaćivani su primici koji pripadaju različitim kategorijama računa zbog čega iznos nepravilno klasifikovanog dijela nije mogao biti precizno utvrđen.

Preporučuje se potrošačkim jedinicama, koje ostvaruju prihode, da u skladu sa zakonskim procedurama, a kroz usaglašene radne procedure, obezbijede naplatu, evidentiranje i iskazivanje ostvarenih prihoda u skladu sa važećim propisima[179], 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.

[179] Naredbom o načinu uplate javnih prihoda (Način plaćanja), Uputstvom o radu državnog trezora (IV Prikupljanje prihoda) i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

5.4. Donacije i transferi

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu donacije i transferi planirani su u iznosu od 109.200.000,00 €, a Zakonom o izmjenama Zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu plan na grupi 74 ostao je nepromijenjen. Tokom 2025. godine ostvareno je izvršenje u iznosu od 67.303.716,54 €, odnosno 61,63% plana, i isto je iskazano u Predlogu zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu. Pregled planiranih i realizovanih sredstava dat je u tabeli koja slijedi:

Tabela 50 – Donacije i transferi

741 – Donacije i transferi		Plan	Izmjene plana	Izvršenje
7411	Tekuće donacije	109.200.000,00	109.200.000,00	67.303.716,54
	U K U P N O:	**109.200.000,00**	**109.200.000,00**	**67.303.716,54**

Izvor podataka: Zakon o budžetu Crne Gore za 2025. godinu, Zakon o izmjenama Zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu i Glavna knjiga Državnog trezora

Navedeni primici evidentirani su u Glavnoj knjizi Državnog trezora po osnovu naloga za prenos sredstava u iznosu od 27.785.449,37 €, dok je iznos od 39.518.267,17 € evidentiran na osnovu rješenja Ministarstva finansija. Sredstva donatora evidentiraju se direktnim knjiženjem po dnevnom izvodu Glavnog računa Državnog trezora, dok se direktna plaćanja i druga knjiženja evidentiraju na osnovu rješenja Ministarstva finansija.

Računi donacija su namjenski državni računi otvoreni na PIB Ministarstva finansija kod banaka u Crnoj Gori za potrebe donatorskih projekata potrošačkih jedinica. Uplata donatora na donatorski račun ne evidentira se u Glavnoj knjizi u momentu prijema. Potrošačka jedinica Ministarstvu finansija dostavlja zahtjev za povlačenje i otpuštanje sredstava i instrukciju za knjiženje izdatka na klasi 4, nakon čega Ministarstvo finansija, poslije kontrole raspoloživog salda, banci izdaje nalog za prenos na Glavni račun Državnog trezora. U momentu prenosa evidentiraju se prihod na klasi 7 i izdatak na klasi 4. Preostala sredstva ostaju na donatorskim računima do korišćenja u skladu sa projektom ili se vraćaju donator (u slučaju da ne dođe do realizacije projekta ili dijela projekta).

Početno stanje na donatorskim računima na dan 1. januara 2025. godine iznosilo je 34.507.713,90 €, ukupni prilivi tokom godine 34.071.427,00 €, prenosi na Glavni račun Državnog trezora 28.851.585,50 €, dok je krajnje stanje na dan 31. decembra 2025. godine iznosilo 38.452.131,04 €. Zbir prenosa na Glavni račun Državnog trezora i krajnjeg stanja na donatorskim računima iznosi 67.303.716,54 € i odgovara ukupnom iznosu evidentiranom na grupi 74.

Tabela 51 – Zbirni podaci donacija

Zbirni podaci – donacije	Početno stanje na 01.01.2025.	Prilivi tokom 2025. godine	Prenos na GRT	Krajnje stanje na 31.12.2025.	Evidentirano na grupi 74
Sredstva na donatorskim računima	**34.507.713,90**	**34.071.427,00**	**28.851.585,50**	**38.452.131,04**	**67.303.716,54**
UKUPNO	**34.507.713,90**	**34.071.427,00**	**28.851.585,50**	**38.452.131,04**	**67.303.716,54**

Izvor podataka: Glavna knjiga trezora, obrasci 7, analitičke kartice donatorskih računa i evidencije Ministarstva finansija

Početno stanje predstavlja krajnje stanje donatorskih računa na dan 31. decembra 2024. godine, potvrđeno IOS-ima banaka u prethodnoj reviziji, i nije bilo evidentirano u Glavnoj knjizi. Krajnje stanje na dan 31. decembra 2025. godine prvi put je evidentirano na grupi 74 i kao povećanje depozita, po preporuci Državne revizorske institucije datoj u Izvještaju o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu. Početno stanje i promjene na donatorskim računima evidentiraju se od 2026. godine, pa će se potpuna realizacija preporuke moći ocijeniti po završetku 2026. godine. Donacije evidentirane kod Ministarstva finansija iznose 32.748.664,42 €. Iznosi po programima u tabeli predstavljaju zbir sredstava prenesenih na Glavni račun Državnog trezora i

krajnjeg stanja na pripadajućim donatorskim računima, u skladu sa načinom na koji je grupa 74 evidentirana u 2025. godini:

Tabela 52 – Evidentirane donacije kod Ministarstva finansija

I	**Donacije – Ministarstvo finansija (1+2)**	**32.748.664,42**
1	*Direktna budžetska podrška Evropske komisije za integrisano upravljanje granicom*	*2.640.000,00*
2	**Donatorski projekti koji se vode kod Ministarstva finansija (2.1–2.6)**	**30.108.664,42**
2.1.	IPARD – program razvoja poljoprivrede	362.924,78
2.2.	CAP – jednogodišnji akcioni programi	7.481.338,39
2.3.	ALB–KOS – bilateralni programi prekogranične saradnje sa Albanijom i Kosovom	3.342.835,05
2.4.	AAP21	4.767.951,68
2.5.	IPA III	9.758.755,99
2.6.	Ostali projekti kod Ministarstva finansija	4.394.858,53

Direktna budžetska podrška Evropske komisije

Evropska komisija je 10. decembra 2025. godine Crnoj Gori stavila na raspolaganje tranšu od 2.640.000,00 € za integrisano upravljanje granicom, na osnovu Finansijskog sporazuma za Godišnji akcioni program iz 2022. godine. Za sprovođenje programa zaduženo je Ministarstvo unutrašnjih poslova, a Ministarstvo finansija je tokom revizije dostavilo obavještenje o prilivu sredstava, SWIFT poruku i dokumentaciju u vezi sa zahtjevom za isplatu varijabilne tranše.

– U Glavnoj knjizi kod potrošačke jedinice koja sprovodi program budžetske podrške nije iskazan naziv programa ili aktivnosti koji bi povezao izvor sredstava Evropske komisije sa njihovom namjenom i potrošnjom, što nije u skladu sa tačkom 144 Uputstva o radu Državnog trezora. Ministarstvo finansija nije postupilo ni u skladu sa tačkom 147 Uputstva, kojom je predviđeno otvaranje posebnog računa Ministarstva – Nacionalnog fonda za svaki pojedinačni finansijski sporazum ili odluku Evropske komisije. Zbog navedenog revizijom nije bilo moguće utvrditi obim i namjenu potrošnje sredstava direktne budžetske podrške.

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

Donacije ostalih potrošačkih jedinica

Na obrascima 7, koje korisnici budžeta dostavljaju u skladu sa Uputstvom o radu Državnog trezora, iskazana su početna i krajnja stanja, prilivi i odlivi na donatorskim računima tokom 2025. godine, kao i struktura donatorskih sredstava po potrošačkim jedinicama i donatorima.

Kod ostalih potrošačkih jedinica prenosi sredstava sa donatorskih računa na Glavni račun Državnog trezora iznosili su **13.808.653,48 €**, a krajnje stanje na dan 31. decembra 2025. godine **20.746.398,64 €**. Zbir ovih iznosa zajedno sa iznosom evidentiranim kod Ministarstva finansija od **32.748.664,42 €**, čini ukupno evidentiranje na grupi 74 od **67.303.716,54 €**.

Tokom 2025. godine sa donatorskih računa na Glavni račun Državnog trezora preneseno je 28.851.585,50 €. Kretanje sredstava na donatorskim računima prikazano je u tabeli:

Tabela 53 – Promet donatorskih sredstava

Opis	Iznos
Početno stanje na 01.01.2025. godine	34.507.713,90
Prilivi u toku 2025. godine	34.071.427,00
Ukupno raspoloživa sredstva	68.579.140,90
Prenosi na GRT	28.851.585,50
Neto ostali odlivi i usklađenja (obračunski)	1.275.424,36
Utvrđeno krajnje stanje na računima na 31.12.2025. godine	38.452.131,04
Iznos evidentiran na grupi 74 (prenosi na GRT + krajnje stanje)	67.303.716,54

U postupku revizije utvrđeno je da je Ministarstvo finansija u 2025. godini preduzelo radnje na uvođenju stanja donatorskih računa u Glavnu knjigu: krajnje stanje od 38.452.131,04 € evidentirano je na grupi 74 i kao povećanje depozita. Međutim, početno stanje na dan 1. januara 2025. godine nije bilo evidentirano, pa će se cjelovitost evidentiranja početnog stanja, priliva, odliva i krajnjeg stanja moći potvrditi tek nakon obuhvata poslovne 2026. godine.

5.5. Pozajmice i krediti

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu *(„Službeni list CG", br. 11/25)* na računima grupe 751 – Pozajmice i krediti planirana su sredstva u iznosu od **885.014.118,59 €**. Plan se nije mijenjao izmjenama Zakona o budžetu iz jula 2025. godine. Izvršenje je iznosilo **1.469.786.407,58 €**, što je prikazano u tabeli koja slijedi:

Tabela 54 – Tabela zaduženja

751 – Pozajmice i krediti		Plan	Izmjene plana	Izvršenje
7511	Pozajmice i krediti iz domaćih izvora	0,00	0,00	55.994.697,00
7512	Pozajmice i krediti iz inostranih izvora	885.014.118,59	885.014.118,59	1.413.791.710,58
U K U P N O:		**885.014.118,59**	**885.014.118,59**	**1.469.786.407,58**

Tokom 2025. godine, po osnovu pozajmica i kredita evidentirano je 1.469.786.407,58 €, od čega se 55.994.697,00 € odnosi na pozajmice i kredite iz domaćih izvora (7511), dok se 1.413.791.710,58 € odnosi na pozajmice i kredite iz inostranih izvora (7512). Podaci iz Glavne knjige Državnog trezora usaglašeni su sa zbirnom evidencijom Ministarstva finansija.

5.5.1. Pozajmice i krediti iz domaćih izvora (7511)

Na poziciji 7511 evidentirano je ukupno 55.994.697,00 €, i to 6.127.675,00 € po osnovu povlačenja kreditnih sredstava kod domaćeg kreditora i 49.867.022,00 € po osnovu emisije državnih obveznica na domaćem tržištu.

Iznos od 6.127.675,00 € odnosi se na sredstva povučena po ugovoru zaključenom 4. juna 2025. godine sa Crnogorskom komercijalnom bankom za finansiranje nabavke vojnih logističkih vozila i povezane logističke podrške za potrebe Ministarstva odbrane. Ugovoreni kredit iznosi 20.000.000,00 €, sa rokom otplate od pet godina, grace periodom od 12 mjeseci i kamatnom stopom od 3,70%.

Iznos od 49.867.022,00 € prikupljen je emisijom državnih obveznica na domaćem tržištu. Zaključcima Vlade Crne Gore broj 11-011/25-3454/4 od 9. oktobra 2025. godine Ministarstvo finansija je zaduženo da realizuje emisiju obveznica ročnosti dvije godine, do iznosa od 50.000.000,00 €, uz kamatnu stopu od 3,75% godišnje. Javni poziv objavljen je 24. oktobra 2025. godine, a emisija je realizovana kroz dva upisna kruga:

- prvi krug za fizička lica, od 3. do 18. novembra 2025. godine; i
- drugi krug za pravna lica, od 24. do 28. novembra 2025. godine.

Tabela 55 – Struktura upisanih državnih obveznica

Kategorija ulagača	Broj upisanih obveznica	Iznos uplaćenih sredstava
Prvi krug – fizička lica	22.178.522	22.178.522,00 €
Drugi krug – pravna lica	27.688.500	27.688.500,00 €
UKUPNO	**49.867.022**	**49.867.022,00 €**

Struktura prikupljenih sredstava po bankama koje su učestvovale u emisiji prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela 56 – Struktura upisa državnih obveznica po bankama

Banka	Fizička lica	Pravna lica	Ukupno
Crnogorska komercijalna banka	7.175.024,00	601.500,00	7.776.524,00
Erste banka	4.670.800,00	2.037.000,00	6.707.800,00
Hipotekarna banka	4.505.500,00	550.000,00	5.055.500,00
Prva banka Crne Gore	1.101.038,00	22.000.000,00	23.101.038,00
NLB banka	4.374.753,00	1.500.000,00	5.874.753,00
Universal Capital banka	351.407,00	1.000.000,00	1.351.407,00
UKUPNO	**22.178.522,00 €**	**27.688.500,00 €**	**49.867.022,00 €**

Ukupna uplaćena sredstva od 49.867.022,00 € evidentirana su u Glavnoj knjizi kao neto priliv. Troškovi koje je snosio budžet iznosili su 22.178,51 € za bankarske provizije fizičkih lica, 12.067,81 € za usluge Montenegroberze i 60.986,44 € za usluge Centralnog klirinškog depozitarnog društva, odnosno ukupno **95.232,76 €**. Revizijom pozicije 7511 nijesu utvrđene nepravilnosti.

5.5.2. Pozajmice i krediti iz inostranih izvora (7512)

Ukupno evidentirana sredstva u Glavnoj knjizi Državnog trezora na poziciji 7512 iznose 1.413.791.710,58 €. Od tog iznosa 850.000.000,00 € odnosi se na emisiju obveznica na međunarodnom tržištu, dok se 563.791.710,58 € odnosi na povlačenja sredstava po kreditnim i drugim aranžmanima sa inostranim kreditorima.

Struktura povlačenja u 2025. godini prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela 57 – Pregled povlačenja sredstava iz inostranih izvora

Rb	Kreditor	Konto	Projekat / namjena	Potrošačka jedinica	Iznos (€)
1	EBRD	7512000002	Rekonstrukcija magistralnih puteva	Uprava za saobraćaj	4.999.171,11
2	EBRD	7512100024	Energetska efikasnost u obrazovanju	Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacija	200.000,00
3	EIB	7512000003	Rekonstrukcija magistralnih puteva	Uprava za saobraćaj	10.000.000,00
4	EIB	7512100018	Program unapređenja crnogorskog obrazovanja	Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacija	6.200.000,00
5	IBRD	7512100004	MIDAS	Ministarstvo poljoprivrede	4.362.850,72
6	IBRD	7512100004	Upravljanje koridorima Save i Drine	Ministarstvo poljoprivrede	5.123.185,46
7	IBRD	7512100013	Reforma poreske administracije	Uprava prihoda	3.194.791,84
8	IBRD	7512100023	Dekarbonizacija energetskog sektora	Ministarstvo energetike i rudarstva	577.500,00
9	IBRD	7512100027	Modernizacija finansijske infrastrukture – provizija za obradu kredita	Ministarstvo finansija	20.000,00
10	IBRD	7512100006	Energetska efikasnost – MEEP2	Ministarstvo energetike i rudarstva	155.099,68
11	KfW	7512100006	Energetska efikasnost – MEEP	Ministarstvo energetike i rudarstva	7.103.551,29
12	KfW	7512100015	Vodosnabdijevanje i prečišćavanje otpadnih voda	Opštine u Crnoj Gori	5.615.111,31
13	BPI France	7512000007	Nabavka dva patrolna broda	Ministarstvo odbrane	41.755.000,00
14	CEB	7512100011	Predškolska infrastruktura u Crnoj Gori	Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacija	3.500.000,00
15	Evropska komisija	7512100025	Reformska agenda	Ministarstvo finansija	20.985.449,17
16	Merrill Lynch	7512100026	Stvaranje fiskalne rezerve	Ministarstvo finansija	450.000.000,00
17	Tržište kapitala	7512300000	Emisija obveznica na međunarodnom tržištu	Ministarstvo finansija	850.000.000,00
	UKUPNO				**1.413.791.710,58**

Podaci iz detaljne Glavne knjige potvrđuju zbirnu evidenciju: na dva analitička konta pozicije 7511 evidentirano je 55.994.697,00 €, a na analitičkim kontima pozicije 7512 ukupno 1.413.791.710,58 €. Revizijom nijesu identifikovana povlačenja od kreditora koja nijesu obuhvaćena evidencijom Glavne knjige.

U toku 2025. godine zaključeni su novi kreditni aranžmani i emisije obveznica u ukupno ugovorenom iznosu od 1.978.436.161,85 €, kako slijedi:

Tabela 58 – Novi kreditni aranžmani i emisije obveznica u 2025. godini

Kreditor	Namjena	Ugovoreni iznos	Datum	Kamata	Grace period / dospijeće	Otplata
Međunarodno tržište kapitala	Emisija obveznica	850.000.000,00 €	25.03./01.04.2025.	4,875%	7 godina / 01.04.2032.	Jednokratno po dospijeću
Evropska komisija	Instrument za reforme i rast	273.436.161,85 €	23.04.2025.	Po tranši	10 godina / zavisno od povlačenja	Godišnje
EIB	Dodatno finansiranje Programa unapređenja crnogorskog obrazovanja	18.000.000,00 €	20.06.2025.	Po tranši	Po tranši	Po tranši
IBRD	Modernizacija finansijske infrastrukture i usklađivanje sa SEPA standardima – TIPS Clone	8.000.000,00 €	30.07.2025.	6m EURIBOR + varijabilna margina	4 godine / 15.08.2029.	Polugodišnje
EBRD	Druga dionica auto-puta Bar–Boljare, Mateševo–Andrijevica	200.000.000,00 €	24.07.2025.	6m EURIBOR + 1%	4 godine / 2043.	Polugodišnje
CEB	Unapređenje zdravstvene infrastrukture – izgradnja bolnica	83.000.000,00 €	17.10.2025.	Po tranši	Po tranši	Polugodišnje
BofA/Merrill Lynch i sindikat banaka	Budžetska rezerva za 2026. i 2027. godinu	450.000.000,00 €	21.11.2025.	EURIBOR + 2,5%	6 mjeseci / 2030.	Polugodišnje
IBRD	Razvoj ribarstva i poljoprivredno-prehrambenog sektora otpornog na klimatske promjene	33.000.000,00 €	24.12.2025.	6m EURIBOR + varijabilna margina	2 godine / 2040.	Polugodišnje
EIB	Modernizacija pruge Bar–Golubovci, uključujući Ratac i tunel Sozina	63.000.000,00 €	22.12.2025.	Po tranši	Po tranši	Po tranši
UKUPNO		**1.978.436.161,85 €**				

5.5.3. Emisija obveznica na međunarodnom tržištu

Zakonski osnov za emisiju obveznica predstavljaju Zakon o budžetu Crne Gore za 2025. godinu i Odluka o zaduživanju Crne Gore za 2025. godinu. Vlada Crne Gore je na sjednici održanoj 21. marta 2025. godine usvojila Informaciju o realizaciji emisije obveznica na međunarodnom tržištu i donijela Zaključke broj 11-430-62/3.

Ministarstvo finansija je 24. marta 2025. godine objavilo poziv za emisiju obveznica, u saradnji sa Bank of America, Citi Group, Intesa bankom, Societe Generale, OTP bankom i pravnom kućom Linklaters. Transakcija je realizovana 25. marta 2025. godine. Nominalni iznos emisije je 850.000.000,00 €, rok dospijeća sedam godina, kuponska stopa 4,875% godišnje, a glavnica dospijeva 1. aprila 2032. godine.

Iznos međunarodne emisije od 850.000.000,00 €, zajedno sa 49.867.022,00 € prikupljenih domaćom emisijom, iznosi 899.867.022,00 € i nalazi se u okviru limita od 900.000.000,00 € iz člana 14 stav 3 Zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu.

Tabela 59 – Specifikacija emisije međunarodnih obveznica

Opis	Iznos / stopa
Nominalna vrijednost obveznica	850.000.000,00 €
Emisiona (reoferska) cijena	98,56%
Diskont pri emisiji	1,44% / 12.240.000,00 €
Bruto prihodi	837.760.000,00 €
Naknade zajedničkih aranžera (JLMs)	1.275.000,00 €
Troškovi povezani sa transakcijom	151.158,00 €
– međunarodni pravni savjetnik JLMs	135.000,00 €
– lokalni pravni savjetnik JLMs	12.500,00 €
– troškovi virtuelnog roadshow-a	3.658,00 €
NETO PRIHODI	**836.333.842,00 €**

Ukupan nominalni iznos emisije evidentiran je na poziciji 7512, dok su diskont, naknade i ostali povezani troškovi evidentirani na klasi 4. Dodatno je evidentirana provizija korespondentske banke u iznosu od 100,00 €. Revizijom pozicije 7512 nijesu utvrđene nepravilnosti.

5.6. Hedžing aranžmani

Tokom 2025. godine izvršeno je revidiranje hedžing[180] aranžmana putem unakrsnog valutnog svopa iz 2024. godine, u vezi sa dolarskim kreditnim aranžmanom zaključenim 2014. godine između Crne Gore i kineske Exim banke za potrebe izgradnje prioritetne dionice auto-puta Bar–Boljare.

Zakonski osnov za revidiranje aranžmana predstavljaju Zakon o budžetu Crne Gore za 2025. godinu i Odluka o zaduživanju Crne Gore za 2025. godinu, kojima je omogućeno zaključivanje svop[181] ugovora i ugovora o finansijskim derivatima radi zaštite od kamatnog i/ili valutnog rizika u vezi sa navedenim kreditom i drugim postojećim ili budućim kreditnim obavezama, emitovanim dužničkim hartijama od vrijednosti i izdatim garancijama.

5.6.1. Revidiranje hedžing aranžmana u vezi sa dugom prema Exim banci

Vlada Crne Gore je Zaključcima broj 11-430/25-44/3 od 27. februara 2025. godine usvojila polazne osnove za pregovore sa investicionim bankama sa kojima Ministarstvo finansija ima zaključene ISDA ugovore. Zaključcima broj 11-430-53/3 od 6. marta 2025. godine usvojena je Informacija o rezultatima pregovora, dok je Zaključcima broj 11-430-59/3 od 21. marta 2025. godine usvojena je inovirana Informacija o rezultatima pregovora sa investicionim bankama i prihvaćeni su nacrti potvrda o sadržini transakcije. Zaključkom broj 11-430-82/3 od 11. aprila 2025. godine izvršena je tehnička korekcija teksta prethodnih zaključaka.

Ministarstvo finansija je 14. aprila 2025. godine realizovalo revidiranje aranžmana sa Deutsche Bank, Goldman Sachs International, Merrill Lynch International i J. P. Morgan. Maksimalni iznosi koje su banke bile ovlašćene da konvertuju prikazani su u sljedećoj tabeli:

Tabela 60 – Maksimalni iznosi po bankama u revidiranom hedžing aranžmanu

Banka	Maksimalni iznos (USD)
Goldman Sachs International	142.543.200,90
Merrill Lynch International	262.285.397,31
J. P. Morgan	163.928.373,32
Deutsche Bank	86.956.521,74
UKUPNO	**655.713.493,27**

Revidiranim aranžmanom klauzula obaveznog prekida produžena je do jula 2028. godine, uz prosječnu ponderisanu kamatnu stopu od 1,4595%. Prosječni kurs EUR/USD ostao je na nivou od 1,087. Novi uslovi primjenjuju se počev od rate koja je dospjela u januaru 2026. godine, na period od tri godine, odnosno za ukupno šest rata, bez potrebe za saldiranjem tržišne vrijednosti (mark-to-market).

Uštede ostvarene u toku 2025. godine po osnovu postojećeg hedžing aranžmana prikazane su u sljedećoj tabeli. Ove uštede odnose se na rate plaćene prije početka primjene revidiranih uslova.

[180] Hedžing aranžman je finansijski ugovor koji služi kao zaštita od finansijskog rizika. Glavni cilj mu je da smanji ili potpuno ukloni gubitke koji mogu nastati zbog promjene cijena na tržištu (npr. promjene valuta ili kamatnih stopa)

[181] Svop ugovor (Swap contract) je sporazum između dvije strane o razmjeni finansijskih tokova u budućnosti. Ovi ugovori se sklapaju direktno između dvije strane kako bi obije neutralisale finansijski rizik.

Tabela 61 – Uštede po osnovu hedžing aranžmana za dug prema Exim banci

Dospijeće	Opis	Valuta / kurs	Glavnica	Kamata	Ukupno
21.01.2025.	Obaveza	USD	32.785.674,67	7.037.991,50	39.823.666,17
	Bez hedžinga – bilo bi plaćeno	0,96936797	31.781.382,97	6.822.403,55	38.603.786,52
	Stvarno plaćeno po uslovima hedžinga	EUR	30.170.329,61	3.211.653,04	33.381.982,65
Ušteda – januar			**1.611.053,36**	**3.610.750,51**	**5.221.803,87**
21.07.2025.	Obaveza	USD	32.785.674,67	6.593.563,46	39.379.238,13
	Bez hedžinga – bilo bi plaćeno	0,8583691	28.142.210,02	5.659.711,12	33.801.921,14
	Stvarno plaćeno po uslovima hedžinga	EUR	30.170.329,61	3.008.847,14	33.179.176,75
Ušteda – jul			**-2.028.119,59**	**2.650.863,98**	**622.744,39**
				UKUPNE UŠTEDE U 2025. GODINI	**5.844.548,26**

Po dospijeću januarske rate ostvarena je ušteda od 5.221.803,87 €, a po dospijeću julske rate 622.744,39 €, odnosno ukupno 5.844.548,26 € u 2025. godini. Ukupan finansijski efekat hedžing aranžmana biće moguće konačno sagledati nakon njegovog prestanka, jer zavisi od tržišne vrijednosti aranžmana i odnosa valuta u trenutku saldiranja, u skladu sa ISDA dokumentacijom.

6. IZDACI BUDŽETA

Izdaci budžeta iskazani po ekonomskoj klasifikaciji, za period 2021 – 2025. godine, dati su u narednoj tabeli:

Tabela 62 – Izdaci budžeta, po ekonomskoj klasifikaciji:

Ekonomska klasifikacija		Izdaci budžeta Crne Gore				
		2021	2022	2023	2024	2025
41	Tekući izdaci	875.790.931,35	923.673.941,22	1.072.633.330,45	1.191.701.976,50	1.249.817.637,36
42	Transferi za socijalnu zaštitu	567.405.550,30	667.285.836,71	824.857.564,21	1.008.167.754,31	1.107.198.702,95
43	Transferi institucijama, poj. nev. i jav. sektoru	257.066.480,46	353.517.907,93	380.691.479,88	429.189.252,32	463.296.555,60
44	Kapitalni izdaci	204.674.628,10	268.150.642,00	239.500.797,52	302.394.945,98	330.631.104,45
45	Pozajmice i krediti	1.315.523,00	23.121.894,74	10.111.595,67	9.152.704,99	8.988.807,39
46	Otplata duga	471.520.882,96	327.453.338,79	321.483.979,44	521.912.487,36	834.317.464,18
47	Rezerva	71.230.165,42	24.955.729,25	18.267.919,31	48.809.282,96	7.354.797,28
UKUPNO		**2.449.004.161,59**	**2.588.159.290,64**	**2.867.546.666,48**	**3.511.328.404,42**	**4.001.605.069,21**

Izdaci budžeta, u skladu sa funkcionalnom klasifikacijom za period 2021 – 2025. godine dati su u tabeli koja slijedi:

Tabela 63 – Izdaci budžeta, po funkcionalnoj klasifikaciji

Opis		2021	2022	2023	2024	2025
1	Opšte javne službe	771.388.966,46	624.975.971,55	641.645.803,99	904.699.703,15	1.222.299.403,47
2	Odbrana	62.440.421,24	59.411.908,79	71.315.407,59	97.076.555,92	137.848.695,43
3	Javni red i bezbjednost	156.744.886,73	158.545.886,97	195.651.244,95	198.067.167,78	214.886.685,35
4	Ekonomski poslovi	267.243.192,82	316.366.111,49	307.199.507,92	398.425.901,73	368.568.314,28
5	Zaštita životne sredine	15.241.174,26	17.097.065,28	22.932.102,27	19.662.202,76	21.815.280,27
6	Poslovi stanovanja i zajednice	1.475.230,52	/	/	6.055.258,72	6.911.915,62
7	Zdravstvo	329.211.533,71	424.633.446,72	419.543.754,68	458.728.370,47	485.275.253,21
8	Sport, kultura i religija	42.447.941,92	48.091.316,27	57.637.381,17	55.131.964,07	55.747.891,16
9	Obrazovanje	214.339.435,66	232.778.150,45	288.765.197,52	320.258.169,69	334.163.701,44
10	Socijalna zaštita	588.471.378,27	706.259.433,12	862.856.266,39	1.053.223.110,13	1.154.087.928,98
	Ukupno	**2.449.004.161,59**	**2.588.159.290,64**	**2.867.546.666,48**	**3.511.328.404,42**	**4.001.605.069,21**

6.1. TEKUĆI IZDACI

6.1.1. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca (411)

Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca planirani su u iznosu od 717.975.767,75 €, a nakon izmjena budžeta i izvršenih preusmjerenja iznosili su 693.328.653,09 €. Tokom 2025. godine na računima grupe 411 – Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca evidentiran je iznos od 687.066.493,04 €.

Tabela 64 – Bruto zarade, plan i izvršenje

Opis	Plan	Rebalans		Preusmjerenje		Tekući budžet	Izvršenje
		+	–	+	–		
Neto zarade	563.783.538,38	1.252.456,36	1.317.509,87	17.034.247,46	20.550.377,09	560.202.355,24	555.985.634,42
Porez na zarade	34.481.131,78	171.329,28	386.843,84	2.768.558,12	1.373.327,57	35.660.847,77	35.173.414,75
Doprinosi na teret zaposlenih	81.720.441,79	127.350,14	523.319,90	937.415,98	12.750.656,17	69.511.231,84	68.509.570,05
Doprinosi na teret poslodavca	33.245.693,25	60.360,79	377.646,92	1.868.212,30	11.901.935,06	22.894.684,36	22.456.163,96
Opštinski prirez	4.744.962,55	29.253,43	15.796,47	502.883,03	201.768,66	5.059.533,88	4.941.709,86
Ukupno:	**717.975.767,75**	**1.640.750,00**	**2.621.117,00**	**23.111.316,89**	**46.778.064,55**	**693.328.653,09**	**687.066.493,04**

Izvor podataka: Glavna knjiga trezora

U postupku revizije revidiran je iznos od 8.467.733,36 €, odnosno 1,23% ukupno evidentiranih izdataka, koji je realizovan kod sljedećih subjekata: Fond penzionog i invalidskog osiguranja (u daljem tekstu: Fond PIO), Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacija, Uprava za državnu imovinu i Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine.

Revizijom je utvrđeno da revidirani subjekti imaju interna akta kojima je uređen proces pripreme i obračuna zarada. Transakcije evidentirane na računima grupe 411 klasifikovane su u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Na odabranom uzorku obračuna zarada utvrđeno je da koeficijenti iz rješenja o zaradi odgovaraju koeficijentima propisanim Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru i Granskim kolektivnim ugovorom za oblast uprave i pravosuđa.

Tokom 2025. godine, pored zarade za redovan rad, vršen je obračun i isplata dodataka na osnovnu zaradu za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima, dodatka za unutrašnje revizore, varijabilnog dijela zarade, uvećanja po osnovu prekovremenog i noćnog rada, rada na dan državnog i vjerskog praznika, akademskog zvanja i naknade po prestanku funkcije. Umanjenja zarade vršena su po osnovu bolovanja, dok su kod pojedinih subjekata evidentirane i obustave po osnovu kredita i članstva u sindikalnoj organizaciji. Na kontrolisanom uzorku utvrđeno je da su dodaci i uvećanja obračunati u propisanim limitima i na osnovu odgovarajućih rješenja, saglasnosti i evidencija.

Upoređivanjem zbirnih rekapitulacija obračuna zarada sa podacima Glavne knjige utvrđene su razlike koje se pretežno odnose na evidentiranje posebnih doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, izmirenje obaveza iz prethodnog perioda i isplate po osnovu kolektivnog ugovora. Kod Ministarstva prosvjete, nauke i inovacija razlika između obračunatih i isplaćenih zarada u iznosu od 1.705,33 € vraćena je u budžet.

Revizijom upravljanja promjenama u Sistemu za centralizovani obračun zarada utvrđeno je da Ministarstvo finansija posjeduje proceduru za upravljanje promjenama informacionog sistema i da podatke o koeficijentima, zvanjima i drugim parametrima može mijenjati ovlašćeni administrator sistema. Na uzorku od 16 zahtjeva za izmjenu koeficijenata i zvanja utvrđeno je da su izmjene vršene na osnovu dostavljenog pravnog osnova, a kada je bilo potrebno i nakon potvrde o obezbijeđenim budžetskim sredstvima.

Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti:

– Fond PIO i Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine nijesu podnosili nadležnom poreskom organu Izvještaje o obračunatom i isplaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (IOPPD obrasce) za 2025. godinu, u skladu sa Pravilnikom o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

Fond PIO i Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine treba da obezbijede da se IOPPD obrasci sačinjavaju i podnose nadležnom poreskom organu do 15. u mjesecu za prethodni obračunski period, u skladu sa članom 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

– Uprava za državnu imovinu i Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine nijesu obezbijedili potpuno i pravovremeno izmirenje posebnog doprinosa zbog nezapošljavanja lica sa invaliditetom. Uprava za državnu imovinu je za 2025. godinu obračunala posebni doprinos

u iznosu od 28.591,20 €, a uplatila 4.596,97 €, zbog čega je ostala neizmirena obaveza od 23.994,23 €, dok Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine nije vršilo uplate. Navedeno nije u skladu sa članom 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom, kojim je propisana obaveza poslodavca da poseban doprinos uplati prilikom mjesečne isplate zarada i naknada zarada zaposlenih.

Uprava za državnu imovinu i Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine treba da utvrde i izmire sve neizmirene obaveze po osnovu posebnog doprinosa zbog nezapošljavanja lica sa invaliditetom i da uspostave kontrolu kojom će se obezbijediti njegov obračun i uplata prilikom svake mjesečne isplate zarada, u skladu sa članom 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom.

6.1.1.1. Radni odnosi

Fond penzijskog i invalidskog osiguranja dostavio je Ministarstvu finansija Predlog kadrovskog plana Fonda PIO Crne Gore za 2025. godinu[182]. Na osnovu člana 149 Zakona o državnim službenicima i namještenicima i člana 18 Statuta Fonda PIO, v.d. direktor donio je Odluku o usvajanju Kadrovskog plana za 2025. godinu[183], koji je dostavljen Upravi za ljudske resurse. U 2025. godini radni odnos je zasnovalo šest službenika, a pregledom njihovih personalnih dosijea nijesu utvrđene nepravilnosti.

Revizijom je utvrđeno da Kadrovski plan Fonda PIO Crne Gore za 2025. godinu nije sadržao projekcije za naredne dvije godine. Kako je nepravilnost otklonjena prilikom izrade Kadrovskog plana za 2026. godinu, preporuka za predmetnu godinu nije data.

- Revizijom je utvrđeno:
  - da je Upravni odbor Fonda PIO imenovao isto lice za vršioca dužnosti direktora Fonda PIO u četiri uzastopna mandata;
  - da su u Ministarstvu prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine, na osnovu rješenja Vlade Crne Gore, isto lice imenovano za vršioca dužnosti u dva mandata od po šest mjeseci.

Navedeno nije u skladu sa članom 61 Zakona o državnim službenicima i namještenicima.

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.

Preporučuje se Vladi Crne Gore da blagovremeno pokreće postupke popune radnih mjesta i da vršioce 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.

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.

[182] Predlog Kadrovskog plana Fonda PIO Crne Gore za 2025. godinu, broj 01-679/5 od 28.03.2025. godine.
[183] Odluka o usvajanju Kadrovskog plana za 2025. godinu, broj 01-679/3 od 28.03.2025. godine.

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, pretežno u decembru 2025. godine, 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.

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.

6.1.2. Konsultantske usluge, projekti i studije (4147)

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu u okviru sintetičke grupe računa 4147 – Konsultantske usluge, projekti i studije planirana su sredstva u iznosu od 46.152.914,11 €, dok su, nakon izmjena Zakona o budžetu i izvršenih preusmjerenja, budžetska sredstva iznosila 36.641.525,29 €. Tokom 2025. godine navedeni izdaci realizovani su u iznosu od 41.273.398,30 €, od čega se na tekući budžet odnosi 30.408.549,00 €, a na kapitalni budžet 10.864.849,30 €.

Tabela 65 – Konsultantske usluge / pregled po tekućem i kapitalnom budžetu

Opis	Planirano Zakonom o budžetu 2025.	Rebalans		Preusmjereno		Tekući budžet	Izvršenje
		+	–	+	–		
Kapitalni budžet	24.497.670,00	8.184.280,66	8.617.281,66	3.565.824,92	9.459.327,00	18.171.166,92	10.864.849,30
Tekući budžet	21.655.244,11	363.479,44	964.828,44	1.718.319,62	4.301.856,36	18.470.358,37	30.408.549,00
Ukupno	**46.152.914,11**	**8.547.760,10**	**9.582.110,10**	**5.284.144,54**	**13.761.183,36**	**36.641.525,29**	**41.273.398,30**

Izvor podataka: Glavna knjiga trezora

Revizija pozicije 4147 – Konsultantske usluge, projekti i studije izvršena je kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, Ministarstva socijalnog staranja, brige o porodici i demografije i Ministarstva prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine. Kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede kontrolisana su plaćanja iz kreditnih sredstava po projektu MIDAS 2 u iznosu od 5.121.654,42 €, dok su kod ostala dva ministarstva kontrolisani ugovori i plaćanja fizičkim i pravnim licima na odabranom uzorku.

Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede: Kod navedene potrošačke jedinice, u okviru projekta MIDAS 2 koji se finansira iz kredita Svjetske banke, revidirana su plaćanja u iznosu od 5.121.654,42 €. Projekat se realizuje u skladu sa Ugovorom o kreditu, operativnim priručnicima i

procedurama Svjetske banke, dok fiducijarne poslove u dijelu nabavki, finansijskog upravljanja i plaćanja obavlja Jedinica za tehničku podršku projektima Svjetske banke pri Ministarstvu finansija. Od ukupno kontrolisanog iznos, na predmetnoj poziciji evidentirani su građevinski radovi u iznosu od 2.313.956,75 €, grantovi u iznosu od 988.341,31 €, nabavka opreme u iznosu od 994.940,93 € i izrada i održavanje softvera u iznosu od 313.888,52 €, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Shodno navedenom, potrebno je izvršiti reklasifikaciju na sljedeći način:

Tabela 66 – Reklasifikacija izdataka po projektu MIDAS 2

Vrsta plaćanja	Sa	Na	Opis	Iznos
Grantovi	4147	4181	Subvencije za proizvodnju i pružanje usluga	988.341,31
IT oprema	4147	4415	Izdaci za opremu	994.940,93
Softver	4147	4193	Izrada i održavanje softvera	313.888,52
Građevinski radovi	4147	4413	Izdaci za građevinske objekte	2.313.956,75
Ukupno				**4.611.127,51**

Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede treba da planira i evidentira izdatke u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede je bilo u obavezi otvoriti posebnu programsku/projektnu poziciju MIDAS 2 i realizaciju programskog sadržaja uskladiti po ekonomskoj klasifikaciji.

Ministarstvo socijalnog staranja, brige o porodici i demografije: Izvršenje predmetne pozicije kod ovog Ministarstva iznosilo je 2.284.767,37 €. Revizijom je utvrđeno da su sa 13 fizičkih lica zaključeni ugovori o konsultantskim uslugama u ukupnom iznosu od 44.415,28 €, dok su prema pravnim licima izvršene isplate u ukupnom iznosu od 2.238.536,23 €. Ostale isplate izvršene su u iznosu od 1.815,86 €.

Revizijom je utvrđeno da u Ministarstvu socijalnog staranja, brige o porodici i demografije nijesu uspostavljene interne procedure kojima se uređuje zaključivanje ugovora o konsultantskim uslugama, studijama i projektima.

Ministarstvo socijalnog staranja, brige o porodici i demografije treba da, u skladu sa članom 36 Zakona o državnoj upravi i Zakonom o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru, donese internu proceduru kojom će se detaljno urediti postupak zaključivanja, praćenja realizacije i dokumentovanja izvršenja ugovora o konsultantskim uslugama, studijama i projektima.

Ministarstvo socijalnog staranja, brige o porodici i demografije je tokom 2025. godine sa četiri fizička lica zaključivalo ugovore o konsultantskim uslugama za poslove čiji opis odgovara poslovima utvrđenim aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, što nije u skladu sa čl. 34–52 Zakona o državnim službenicima i namještenicima, kojima je propisana procedura popune radnih mjesta.

Ministarstvo socijalnog staranja, brige o porodici i demografije je dužno da za poslove utvrđene aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta vrši popunu u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima.

Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine: Izvršenje predmetne pozicije kod ovog Ministarstva iznosilo je 3.103.653,58 €, od čega je kontrolisan je iznos od 403.231,56 €. U okviru navedenog iznosa kontrolisani su ugovori i rješenja i ista su se odnosila na pripremu i realizaciju crnogorske postavke na 19. Bijenalu arhitekture u Veneciji, sprovođenje arhitektonskih konkursa, rad članova žirija, nagrade autorskim timovima, projektantske i druge stručne usluge.
U postupku revizije utvrđeno je da su ugovorima definisani predmet, opis posla i period angažovanja, da ugovori nijesu zaključivani za sistematizovana radna mjesta i da su porezi, doprinosi i prirez pravilno obračunati i evidentirani u IOPPD obrascima.

- Revizijom je utvrđeno da u Ministarstvu prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine nijesu uspostavljene interne procedure kojima se uređuje zaključivanje ugovora o konsultantskim uslugama, studijama i projektima.

Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine treba da, u skladu sa članom 36 Zakona o državnoj upravi i Zakonom o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru, donese internu proceduru kojom će se detaljno urediti postupak zaključivanja, praćenja realizacije i dokumentovanja izvršenja ugovora o konsultantskim uslugama, studijama i projektima.

6.1.3. Kamate (416)

Zakonom o budžetu za 2025. godinu, izdaci po osnovu kamata planirani su u iznosu od 159.521.977,50 €, a nakon izmjena Zakona o budžetu i izvršenih preusmjeravanja sredstava isti su umanjeni na iznos od 149.121.951,78 €. Tokom 2025. godine, isplate po ovom osnovu iznosile su 161.095.403,97 €.

Pregled planiranih sredstava, izmjena i izvršenja tokom 2025. godine dat je u tabeli:

Tabela 67 - Kamate

EK	Opis	Zakon o budžetu	Izmjene Zakona o budžetu		Preusmjeravanje		Tekući budžet	Izvršenje
			+	-	+	-		
4161	Kamate rezidentima	12.491.976,50	1,00	1,00	40,88	100.066,60	12.391.950,78	11.633.518,22
4162	Kamate nerezidentima	147.030.001,00	0,00	0,00	0,00	10.300.000,00	136.730.001,00	149.461.885,75
416	**Kamate**	**159.521.977,50**	**1,00**	**1,00**	**40,88**	**10.400.066,60**	**149.121.951,78**	**161.095.403,97**

U postupku revizije revidiran je iznos od 161.068.453,08 € koji je realizovan od strane Ministarstva finansija, koji u ukupnom izvršenju učestvuje sa 99,98%. U postupku revizije utvrđeno je sljedeće:

Ministarstvo finansija je po osnovu kamata tokom 2025. godine izvršilo isplate u iznosu od 161.068.453,08 €, i to: Kamate rezidentima - iznos od 11.606.567,33 € i Kamate nerezidentima - iznos od 149.461.885,75 €.

Kamate rezidentima (4161) isplaćene su u iznosu od 11.606.567,33 € i iste su u cjelosti isplaćene sa Glavnog računa trezora. Navedeni iznos obuhvata isplatu kamata po osnovu kredita rezidentima, u iznosu od 9.856.567,33 €, i isplatu kamate po osnovu državnih obveznica, u iznosu od 1.750.000,00 €.

Tabela 68 – Struktura izvršenih isplata kamate rezidentima

RB	Osnov za isplatu	Kamata (4161)
A	**Krediti**	**9.856.567,33**
1	CKB	4.252.215,92
2	Adriatic	441.021,94
3	Erste	1.620.500,17
4	Ziraat	252.621,69
5	Zapad	565.911,22
6	NLB	979.573,45
7	Universal capital	1.238.622,00
8	Lovćen	506.100,94
B	**Državne obveznice**	**1.750.000,00**
1	GB1-26	1.750.000,00
Ukupno (A+B)		**11.606.567,33**

Kamata po osnovu kredita rezidentima u iznosu od 9.856.567,33 € isplaćena je na osnovu pojedinačnih rješenja ministra finansija i u iznosima koji odgovaraju amortizacionim planovima otplate kredita. Kamata po osnovu državnih obveznica u iznosu od 1.750.000,00 € odnosi se na državne obveznice emitovane tokom 2019. godine, oznake GB 1-2026, nominalne vrijednosti 50.000.000,00 €, uz kamatnu stopu od 3,5%. Utvrđeno je da se isplata vršila na osnovu pojedinačnih rješenja ministra i izvještaja Centralno klirinško depozitarnog društva koji sadrže podatke o vlasnicima i broju HoV.

Kamate nerezidentima (4162) isplaćene su u iznosu od 149.461.885,75 €, koji obuhvata isplatu kamata po osnovu ino kredita, isplatu kvartalnih troškova po osnovu MMF aranžmana i isplatu kamata po osnovu Eurobond obveznica.

Tabela 69 – Struktura izvršenih isplata za kamate nerezidentima

RB	Kreditor	Valuta po ugovoru	Kamata (4162) EUR	Druga valuta
A	**Ino-krediti**	**EUR**	**45.160.024,25**	
1	CEB - Razvojna banka Savjeta Evrope	EUR	659.936,62	
2	EBRD - Evropska banka za obnovu i razvoj	EUR	2.349.706,78	
3	EDC (Export development bank of Canada)	EUR	6.184,93	
4	EIB - Evropska investiciona banka	EUR	2.892.760,23	
5	Evropska komisija	EUR	112.500,00	
6	Francuski kredit, Natixis	EUR	5,55	
7	Hapoalim banka Izrael	EUR	248.934,33	
8	IBRD - Međunarodna banka za obnovu i razvoj	EUR	6.417.246,28	
9	ICO - Španski kredit	EUR	1.138,50	
10	IDA - Međunarodna organizacija za razvoj	SDR	28.531,78	23.141,08
11	IFAD	EUR	92.411,09	
12	KFW - Njemačka kreditna banka za obnovu i razvoj	EUR	835.643,42	
13	Sindicirani zajam PBG 1	EUR	5.071.266,98	
14	Sindicirani zajam PBG 2	EUR	9.376.306,51	
15	Pariski klub povjerilaca	EUR	231.037,58	
16	Pariski klub povjerilaca	USD	58.166,32	66.012,81
17	BPI France	EUR	1.492.053,55	
18	DPL - Razvojne politike (IBRD, AFD i OPEC)	EUR	4.600.416,67	
19	Poljski zajam	EUR	4.171,95	
20	Exim China (autoput)	USD	6.220.500,18	13.631.554,96
21	Deutsche bank	EUR	4.461.105,00	
B	**MMF - instrumenti brzog finansiranja**	**SDR**	**421.300,98**	**342.749,00**
C	**EUROBOND obveznice - Citi bank**		**103.880.560,52**	
1	Eurobond 2018, 2019, 2020 i 2025	EUR	63.427.500,00	
2	Eurobond (u dolarima)	USD	40.453.060,52	54.375.000,00
Ukupno (A+B+C)			**149.461.885,75**	

U postupku revizije utvrđeno je da je od ukupno isplaćenog iznosa od 149.461.885,75 €, sa Glavnog računa trezora izvršena isplata u iznosu od 67.809.993,17 €, dok je iznos od 81.651.892,58 € isplaćen iz depozita koji se vode kod Centralne banke Crne Gore (CBCG), i to iz depozita ostvarenih: emisijom Eurobond obveznica na međunarodnom tržištu 2024. godine - iznos od 23.776.988,58 €, emisijom Eurobond obveznica na međunarodnom tržištu 2025. godine - iznos od 50.677.500,00 €, po osnovu hedžing aranžmana u dolarima - iznos od 4.006,56 € i zajma za razvojne politike DPL - iznos od 7.193.397,44 €.

Isplate kamata po osnovu inokredita i MMF aranžmana: Ministarstvo finansija je na ime kamate po osnovu ino kredita izvršilo isplatu u iznosu od 45.160.024,25 €. U postupku revizije utvrđeno je da su se isplate vršile na osnovu pojedinačnih rješenja ministra finansija, koji u prilogu sadrže obavještenja kreditora o dospjelim obavezama po osnovu kredita (glavnica, kamata i naknade) i dopise Ministarstva finansija Centralnoj banci Crne Gore da izvrši prenos sredstava kreditoru. Dio dokumentacije čine i SWIFT potvrde o izvršenim isplatama. Rješenja na osnovu kojih su vršene isplate sadrže instrukcije o načinu knjiženja kamate, glavnice i naknada po osnovu kredita, i ista su, osim od strane ministra, uglavnom ovjerena od strane najmanje dva lica (načelnica i samostalna savjetnica III).
Utvrđeno je da su dospjele obaveze redovno izmirivane, osim obaveza prema Ruskoj federaciji, po modelu Pariski klub, koje usljed nemogućnosti plaćanja preko američkih i evropskih korespondentnih banaka nijesu izmirivane. Dug po ovom osnovu isti je kao na kraju 2021. godine, prije uvođenja moratorijuma, i iznosi 9.474.757,23 USD.

Dug prema MMF-u, po osnovu Memoranduma o sporazumijevanju, zaključenim dana 23.06.2020. godine, je sa izvršenim plaćanjima u 2025. godini izmiren.

Isplate kamata po osnovu EUROBOND obveznica: Isplate kamata po osnovu Eurobond obveznica izvršene su u iznosu od 103.880.560,52 €, i to po osnovu:

- Eurobond obveznica u eurima koje su emitovane 2018, 2019. i 2020. godine, u ukupnom iznosu od 51.187.500,00 €;
- diskonta za novu emisiju obveznica na međunarodnom finansijskom tržištu u 2025. godini, u iznosu od 12.240.000,00 €;
- Eurobond obveznica u američkim dolarima koje su emitovane 2024. godine, u iznosu od 40.453.060,52 € (kamata u originalnoj valuti iznosila je 54.375.000,00 USD). Po ovom osnovu, tokom 2024. godine, zaključen je hedžing aranžman.

Tabela 70 – Struktura izvršenih isplata po osnovu EUROBOND obveznica

Obveznice/osnov	Valuta	Opis	Otplata kamata EUR	Ugovorena valuta
Eurobond 2018, 2019 i 2020	EUR	Kamata po osnovu obveznica emitovanih 2018, 2019. i 2020. godine	51.187.500,00	
Eurobond 2025 - diskont	EUR	Diskont za novu emisiju obveznica na međunarodnom finansijskom tržištu u 2025. godini	12.240.000,00	
Eurobond 2024 USD	USD	Kamata na obveznice emitovane 2024. godine; obaveza u originalnoj valuti 54.375.000,00 USD	40.453.060,52	54.375.000,00
UKUPNO			**103.880.560,52**	

Tokom 2024. godine emitovane su obveznice na međunarodnom finansijskom tržištu u vrijednosti od 750.000.000,00 USD. Prvobitno ugovorena kamatna stopa iznosila je 7,25%, ali je iste godine zaključen hedžing aranžman na ukupan iznos od 750.000.000,00 USD, i to sa četiri banke: Erste, CITI

bank, Merrill Lynch International i Societe Generale bankom, u pojedinačnim iznosima od po 187.500.000,00 USD.

Tokom 2025. godine, u skladu sa uslovima definisanim hedžing aranžmanom isplaćena je kamata u iznosu od 40.453.060,52 € (dvije rate). Po osnovu navedenog plaćanja ostvarene su uštede u iznosu od 7.729.179,41 €, kako slijedi:

Tabela 71 – Uštede po osnovu hedžing aranžmana

Opis	12. mart USD	12. mart EUR	12. septembar USD	12. septembar EUR	UKUPNO
A. Obaveza USD	27.187.500,00		27.187.500,00		USD 54.375.000,00
Erste group (5,86%)	6.796.875,00	5.037.826,68	6.796.875,00	5.037.826,68	
CITI BANK (5,88%)	6.796.875,00	5.055.020,63	6.796.875,00	5.055.020,63	
Merrill Lynch International (5,9125%)	6.796.875,00	5.082.960,80	6.796.875,00	5.082.960,80	
Societe Generale (5,875%)	6.796.875,00	5.050.722,15	6.796.875,00	5.050.722,15	
B. Plaćeno - hedžing		20.226.530,26		20.226.530,26	EUR 40.453.060,52
C. Zvanični kurs na dan plaćanja		1,09120		1,16850	
D. Iznos koji bi bio plaćen po zvaničnom kursu		24.915.230,94		23.267.008,99	
Uštede (B-D)		-4.688.700,68		-3.040.478,73	EUR -7.729.179,41

6.1.4. Subvencije (418)

Zakonom o budžetu za 2025. godinu subvencije su planirane u iznosu od 68.956.260,50 €, a nakon izmjena budžeta i izvršenih preusmjerenja tekući budžet je iznosio 87.995.903,16 €. Tokom 2025. godine realizovan je iznos od 91.138.513,58 €, koji se odnosi na subvencije za proizvodnju i pružanje usluga (4181) i ostale subvencije (4184).

Tabela 72 – Subvencije

Opis		Plan	Rebalans		Preusmjerenje		Tekući budžet	Izvršenje
			+	–	+	–	Tekući budžet	Izvršenje
4181	Subvencije za proizvodnju i pružanje usluga	45.956.260,50	2,00	2,00	4.858.225,92	3.818.583,26	46.995.903,16	50.152.255,19
4184	Ostale subvencije	23.000.000,00	0,00	0,00	18.000.000,00	0,00	41.000.000,00	40.986.258,39
UKUPNO		**68.956.260,50**	**2,00**	**2,00**	**22.858.225,92**	**3.818.583,26**	**87.995.903,16**	**91.138.513,58**

U postupku revizije revidiran je iznos od 16.755.861,86 €, odnosno 18,39% ukupnog izvršenja. Od navedenog iznosa 14.384.090,03 € odnosi se na subvencije za proizvodnju i pružanje usluga (4181), dok se 2.371.771,83 € odnosi na ostale subvencije (4184). Revizijom su obuhvaćeni Uprava za željeznice, Ministarstvo ekologije, održivog razvoja i razvoja sjevera, Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede i Zavod za zapošljavanje Crne Gore.

Uprava za željeznice: Utvrđeno je da je iznos od 6.500.000,00 € isplaćen AD Željeznički prevoz Crne Gore po osnovu obaveze pružanja usluge prevoza putnika od javnog interesa. Subvencija za januar 2025. godine u iznosu od 541.666,67 € isplaćena je na osnovu ugovora zaključenog 31. januara 2025. godine, dok je preostali iznos od 5.958.333,33 € isplaćen na osnovu ugovora zaključenog 24. marta 2025. godine za period od 1. februara do 31. decembra 2025. godine. Uplate su vršene u jednakim mjesečnim ratama od 541.666,67 €. Agencija za zaštitu konkurencije je mišljenjem iz 2021. godine ocijenila da naknada za pokrivanje dijela troškova pružanja ove usluge ne predstavlja državnu pomoć u smislu Zakona o kontroli državne pomoći.

- Vlada Crne Gore je 21. marta 2025. godine donijela Odluku o dodjeli ugovora, a ugovor je zaključen 24. marta 2025. godine za period koji počinje 1. februara 2025. godine. Iz navedenog proizilazi da je ugovor zaključen sa retroaktivnim dejstvom za period pružanja usluga koji je prethodio njegovom zaključenju.

Vlada Crne Gore treba da blagovremeno preduzme i realizuje aktivnosti koje prethode zaključivanju ugovora, kako bi se izbjeglo zaključivanje ugovora sa retroaktivnim dejstvom.

Ministarstvo ekologije, održivog razvoja i razvoja sjevera: Utvrđeno je da je iznos od 848.000,00 € u cjelosti isplaćen Javnom preduzeću za nacionalne parkove Crne Gore, u skladu sa članom 31 Zakona o nacionalnim parkovima. Agencija za zaštitu konkurencije je mišljenjem iz 2022. godine ocijenila da isplate subvencija Javnom preduzeću za nacionalne parkove Crne Gore ne predstavljaju državnu pomoć. U postupku revizije nijesu utvrđene nepravilnosti.

Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede: Na poziciji 4181 – Subvencije za proizvodnju i pružanje usluga evidentirano je izvršenje od 39.207.701,65 €. Revizijom je obuhvaćen iznos od 7.036.090,03 € i isti se odnosi na mjere M3 – Investicije u fizički kapital vezano za preradu i marketing poljoprivrednih proizvoda i proizvoda ribarstva i M7 – Diverzifikacija gazdinstava i razvoj poslovanja. Javni pozivi za mjere IPARD III programa objavljeni su uz utvrđene uslove, kriterijume i način prijavljivanja za korišćenje sredstava podrške. Na kontrolisanom uzorku potvrđeno je da su korisnici kojima je odobrena podrška evidentirani u Registru poljoprivrednih gazdinstava i da su isplate vršene na osnovu instrukcija i autorizovanih pisama sa uspostavljenim kontrolama. Navedeno Ministarstvo nije javno objavilo Registar poljoprivrednih gazdinstava tokom 2025. godine, već je isto učinjeno 16.06.2026. godine.

Zavod za zapošljavanje Crne Gore: Na poziciji 4184 – Ostale subvencije evidentirano je izvršenje od 40.986.258,39 €, koje se odnosi na subvencije zarada lica sa invaliditetom, učešće u finansiranju ličnih troškova asistenta (pomagača u radu) i bespovratna sredstva za prilagođavanje radnog mjesta i uslova rada. Isplate su vršene u skladu sa Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom, Pravilnikom o uslovima, kriterijumima i postupku ostvarivanja prava na subvencije i internim procedurama Zavoda – Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom.

Revizijom je obuhvaćen uzorak od 2.371.771,83 €, od čega se 2.135.868,59 € odnosi na subvencije zarada kod deset pravnih lica, 219.123,17 € na finansiranje troškova asistenta Savezu slijepih Crne Gore, a 16.780,07 € na prilagođavanje radnog mjesta kod NVO Ekvivalent. Kontrolom je utvrđeno da je postupak odobravanja prava sprovođen u skladu sa propisima i internim procedurama, kao i da su za sredstva za prilagođavanje radnog mjesta dostavljeni dokazi o kupovini opreme i tehničkih pomagala.

- Zavod za zapošljavanje Crne Gore (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.

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.

6.1.5. Ostali izdaci (419)

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu na računima grupe 419 – Ostali izdaci planirana su sredstva u iznosu od 77.843.484,58 € i ista su, kroz izmjene Zakona o budžetu Crne Gore i izvršena preusmjerenja sredstava, uvećana na iznos od 89.341.486,10 €. Po ovom osnovu izvršene su isplate u iznosu od 85.323.509,22 €. Struktura ostalih izdataka u toku 2025. godine data je u tabeli:

Tabela 73 – Ostali izdaci

Opis	Plan	Rebalans		Preusmjerenje		Tekući budžet	Izvršenje
		+	-	+	-		
Izdaci po osnovu ispl. ugovora o djelu	16.620.155,60	419.697,29	176.921,84	5.599.780,29	1.196.779,70	21.265.931,64	20.377.306,26
Izdaci po osnovu troškova sud. post.	4.307.381,92	91.080,00	11.080,00	487.466,37	882.453,33	3.992.394,96	3.441.425,56
Izrada i održavanje softvera	32.759.877,23	554.317,60	25.318,60	9.541.156,94	10.848.960,16	31.981.073,01	29.102.080,31
Osiguranje	4.751.534,38	12.024,44	22.024,44	220.292,01	431.448,64	4.530.377,75	3.729.195,18
Kontribucije za članstvo u domać. i međ. org.	9.981.743,60	6.731,21	6.731,21	9.684.357,93	1.071.119,85	18.594.981,68	17.922.878,99
Komunalne naknade	3.727.041,50	500,50	500,50	130.942,90	151.333,46	3.706.650,94	3.510.341,72
Kazne	11.344,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.344,00	350,00
Takse	31.214,20	0,00	0,00	300,00	4.993,00	26.521,20	13.513,55
Ostalo	5.653.192,15	758.721,22	138.722,22	1.069.157,76	2.110.137,99	5.232.210,92	7.226.417,65
UKUPNO (419)	**77.843.484,58**	**1.843.072,26**	**381.298,81**	**26.733.454,20**	**16.697.226,13**	**89.341.486,10**	**85.323.509,22**

6.1.5.1. Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu (4191)

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu na budžetskoj poziciji 4191 – Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu planirana su sredstva u iznosu od 16.620.155,60 € i ista su, kroz izmjene i dopune Zakona o budžetu Crne Gore i izvršena preusmjerenja sredstava, uvećana na iznos od 21.265.931,64 €, što je prikazano u tabeli koja slijedi:

Tabela 74 – Isplate po osnovu ugovora o djelu

Opis		Plan	Rebalans		Preusmjerenje		Tekući budžet	Izvršenje
			+	-	+	-		
4191	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	16.620.155,60	419.697,29	176.921,84	5.599.780,29	1.196.779,70	21.265.931,64	20.377.306,26

Tokom godine, po ovom osnovu izvršene su isplate u iznosu od 20.377.306,26 €. U postupku revizije obuhvaćen je iznos od 3.946.989,68 €, evidentiran kod Ministarstva finansija, Ministarstva saobraćaja, Uprave za državnu imovinu i Uprave za nekretnine.

U postupku revizije utvrđeno je da svi revidirani subjekti posjeduju interne akte kojima se uređuju postupak zaključivanja ugovora o djelu, kontrola i izvještavanje o izvršenom poslu i vođenje evidencija. Ministarstvo finansija donijelo je Interno pravilo o postupku angažovanja lica po ugovoru o djelu broj 01/4-103/25-10/3 od 03.01.2025. godine, Ministarstvo saobraćaja Interno pravilo o kriterijumima i mjerilima za zaključivanje ugovora o djelu broj 01-011/25-7542/1 od 10.11.2025. godine, Uprava za državnu imovinu Interno pravilo broj 02-012/24-14066 od 25.11.2024. godine, a Uprava za nekretnine Internu proceduru broj 01-012/24-6322 od 05.08.2024. godine.
Broj lica kojima je isplaćena naknada po osnovu ugovora o djelu, po mjesecima, dat je u tabeli koja slijedi:

Tabela 75 – Broj lica kojima je isplaćena naknada po osnovu ugovora o djelu

Broj lica kojima je isplaćena naknada po osnovu ugovora o djelu												
Subjekti revizije	**I**	**II**	**III**	**IV**	**V**	**VI**	**VII**	**VIII**	**IX**	**X**	**XI**	**XII**
Ministarstvo finansija	16	17	17	15	13	18	15	15	15	17	16	21
Ministarstvo saobraćaja	15	17	16	18	19	19	19	19	19	19	19	26
Uprava za državnu imovinu	344	345	341	341	340	344	346	346	350	349	345	345
Uprava za nekretnine	**156**	**155**	**164**	**139**	**140**	**144**	**151**	**155**	**155**	**142**	**150**	**145**

Na odabranom uzorku, utvrđeno je da je najveći broj lica bio angažovan na period koji je duži od šest mjeseci, kao i da su lica uglavnom angažovana za obavljanje poslova koji odgovaraju poslovima predviđenim aktima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, i to:

Ministarstvo finansija: Angažovanja su se odnosila na izradu budžetskih procedura, izvještaja, analiza i informacija, poslove javnog duga i sprovođenja EU podrške, administrativno-tehničke i računovodstvene poslove, održavanje platforme, vođenje evidencija, prevođenje, analitiku finansijskih izvještaja i transakcija iz oblasti igara na sreću, praćenje budžetskih rashoda i arhivske poslove.

Ministarstvo saobraćaja: Angažovanja su obuhvatala administrativno-tehničku podršku, pripremu baza podataka redova vožnje i cjenovnika, praćenje propisa i izradu analiza iz oblasti vazdušnog saobraćaja, poslove međunarodne saradnje i EU fondova, javne nabavke, informatičku podršku, arhivske poslove i monitoring ispunjenosti uslova za autobuske stanice. Tri lica bila su angažovana u okviru IPA projekta u sektoru saobraćaja, dok su posebni ugovori zaključivani za procjenu projekata nevladinih organizacija i procjenu vozila.

Uprava za državnu imovinu: Predmeti ugovora odnosili su se, između ostalog, na administrativne, finansijsko-računovodstvene i dokumentacione poslove, poslove u reprezentativnim objektima i pripremi hrane, održavanje objekata i instalacija, poslove vozača, održavanje internet stranice, pripremne poslove u okviru legalizacije objekata, zaštitu na radu, skladištenje i distribuciju robe i druge poslove iz redovne nadležnosti Uprave.

Uprava za nekretnine: Angažovanja su se odnosila na prikupljanje, sortiranje, skeniranje i digitalizaciju dokumentacije, pripremne poslove u projektima legalizacije i realizaciji kapitalnih projekata, tehničku obradu akata i dokumentacije, kao i poslove u komisijama za izlaganje podataka na javni uvid i procjenu vrijednosti nepokretnosti.

Računskom kontrolom uzorkovanih isplata nijesu utvrđene nepravilnosti u pogledu ugovorenih i isplaćenih naknada. Uvidom u IOPPD obrasce utvrđeno je da su obračunati i uplaćeni pripadajući porezi i doprinosi, a ugovore su pratili mjesečni izvještaji o izvršenom poslu.

Svi revidirani subjekti su i tokom 2025. godine zaključivali ugovore sa predmetom čiji opis odgovara opisu poslova iz akata o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji je bio 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 (čl. 34-52).

Ministarstvo finansija, Ministarstvo saobraćaja, Uprava za državnu imovinu i Uprava za nekretnine dužni su da za poslove utvrđene aktima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji popunu radnih mjesta vrše u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima (čl. 34–52), a da ugovore o djelu, u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima, zaključuju isključivo za poslove koji nijesu utvrđeni aktima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

6.1.5.2. Ostalo (4199)

Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu, pozicija Ostalo (4199) kod Ministarstva prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine planirana je u iznosu od 1.800.000,00 €. Nakon preusmjerenja i rebalansa, tekući budžet je iznosio 451.502,26 €. Tokom 2025. godine izvršenje predmetne pozicije iznosilo je 277.356,19 € ili 61,43% u odnosu na tekući budžet. Revizorskim uzorkom obuhvaćeni su izdaci u iznosu od 242.804,89 € i isti se odnosi na sljedeće:

- Iznos od 2.700,00 € odnosi se ostale izdatke;
- Iznos od 116.375,13 € odnosi se na troškove arbitara u postupku međunarodne investicione arbitraže, odnosno sporu pokrenutom pred Londonskom međunarodnom arbitražom – LCIA;
- Iznos od 123.729,76 € odnosi se na advokatske i pravne usluge u vezi sa navedenim arbitražnim postupkom. Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine je, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, navedene izdatke trebalo evidentirati na poziciji 4146 – Advokatske, notarske i pravne usluge.

Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine treba da izdatke za advokatske, notarske i pravne usluge evidentira na poziciji 4146 – Advokatske, notarske i pravne usluge, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu, pozicija Ostalo (4199) kod Generalnog sekretarijata Vlade Crne Gore planirana je u iznosu od 24.181,00 €. Nakon preusmjerenja i rebalansa, tekući budžet je ostao nepromijenjen i iznosio je 24.181,00 €. Tokom 2025. godine izvršenje predmetne pozicije iznosilo je 2.607.929,91 €, od čega je 2.587.768,48 € finansirano iz sredstava donacije. Revizorskim uzorkom obuhvaćeni su izdaci u iznosu od 2.600.806,05 €, koji se odnose na sljedeće:

- Iznos od 13.037,57 € odnosi se na plaćanja EUROCONTROL-u, Evropskoj organizaciji za bezbjednost vazdušne plovidbe;
- Iznos od 2.587.768,48 € odnosi se na prenos sredstava Univerzitetu Crne Gore. Sredstva su prethodno bila položena kod Centralne banke Crne Gore kao depozit „po viđenju“ pod nazivom „Donacija Kraljevine Saudijske Arabije“. Zaključkom Vlade broj 11-011/25-3425/4 od 9. oktobra 2025. godine usvojena je Informacija o utvrđivanju namjene sredstava i zadužen Generalni sekretarijat Vlade da izvrši njihov prenos na račun Univerziteta Crne Gore, za ulaganja u infrastrukturu i naučno-istraživačku djelatnost. Sprovođenjem navedenog, Generalni sekretarija je predmetni transfer evidentirao na poziciji 4199 – Ostalo, dok je isti, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, trebalo evidentirati na poziciji 4319 – Ostali transferi institucijama.

Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore treba da sredstva koja prenosi institucijama evidentira na odgovarajućoj poziciji grupe 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, odnosno predmetna sredstva na poziciji 4319 – Ostali transferi institucijama, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

6.2. TRANSFERI ZA SOCIJALNU ZAŠTITU

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu Transferi za socijalnu zaštitu planirani su u iznosu od 1.068.001.584,64 € i isti su, kroz izvršena preusmjerenja sredstava, uvećani na iznos od 1.114.909.463,63 €. Ukupne isplate po ovom osnovu iznosile su 1.107.198.702,95 €. Struktura transfera za socijalnu zaštitu u 2025. godini prikazana je u tabeli koja slijedi:

Tabela 76 – Transferi za socijalnu zaštitu

Konto	Opis	Plan	Rebalans		Preusmjerenje		Tekući budžet	Izvršenje
			+	-	+	-		
421	Prava iz oblasti socijalne zaštite	221.540.000,00	0,00	0,00	34.476.160,87	7.653.514,88	248.362.645,99	241.007.071,30
422	Sredstva za tehnološke viškove	26.996.301,00	0,00	0,00	1.105.340,56	2.424.355,96	25.677.285,60	25.664.111,87
423	Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja	777.205.283,64	0,00	0,00	24.341.193,74	4.635.068,45	796.911.408,93	796.697.218,91
424	Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite	25.560.000,00	0,00	0,00	1.527.469,45	0,00	27.087.469,45	26.987.198,38
425	Ostala prava iz zdravstvenog osiguranja	16.700.000,00	0,00	0,00	300.000,00	129.346,34	16.870.653,66	16.843.102,49
Transferi za socijalnu zaštitu (42)		1.068.001.584,64	0,00	0,00	61.750.164,62	14.842.285,63	1.114.909.463,63	1.107.198.702,95

U postupku revizije detaljnije su revidirane isplate koje se odnose na prava iz oblasti socijalne zaštite (računi grupe 421), sredstva za tehnološke viškove (422) i prava iz oblasti PIO (423).

6.2.1. Prava iz socijalne zaštite (421)

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu na računima grupe 421 – Prava iz oblasti socijalne zaštite planiran je iznos od 221.540.000,00 € i isti je, kroz izvršena preusmjerenja sredstava, uvećan na iznos od 248.362.645,99 €, što je prikazano u tabeli koja slijedi:

Tabela 77 – Prava iz oblasti socijalne zaštite

Opis	Plan	Rebalans		Preusmjerenje		Tekući budžet	Izvršenje
		+	-	+	-		
Dječiji dodaci	55.000.000,00	0,00	0,00	5.427.131,91	4.331.754,09	56.095.377,82	50.063.042,48
Boračko-invalidska zaštita	5.800.000,00	0,00	0,00	88.108,51	0,00	5.888.108,51	5.880.108,51
Materijalno obezbjeđenje porodice	10.500.000,00	0,00	0,00	0,00	2.043.924,22	8.456.075,78	8.318.229,16
Porodiljska odsustva	36.000.000,00	0,00	0,00	8.425.341,83	0,00	44.425.341,83	44.425.154,40
Tuđa njega i pomoć	77.000.000,00	0,00	0,00	20.535.578,62	0,00	97.535.578,62	96.384.952,90
Ishrana djece u predškolskim ustanovama	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	274.000,00	726.000,00	725.853,95
Izdržavanje štićenika u domovima	7.200.000,00	0,00	0,00	0,00	320.557,23	6.879.442,77	6.879.442,77
Ostala prava iz oblasti socijalne zaštite	29.040.000,00	0,00	0,00	0,00	683.279,34	28.356.720,66	28.330.287,13
Ukupno:	221.540.000,00	0,00	0,00	34.476.160,87	7.653.514,88	248.362.645,99	241.007.071,30

Tokom 2025. godine, po osnovu prava iz oblasti socijalne zaštite isplaćen je iznos od 241.007.071,30 € (97,04% u odnosu na tekući budžet), koji je finansiran iz budžeta Crne Gore. Ministarstvo socijalnog staranja, brige o porodici i demografije isplatilo je 240.809.223,70 €, dok je Ministarstvo rada, zapošljavanja i socijalnog dijaloga isplatilo 197.847,60 €. Rashodi za oblast socijalne zaštite veći su za 28.011.711,46 €, odnosno 13,15% u odnosu na prethodnu 2024. godinu, kada su iznosili 212.995.359,84 €, dok su u odnosu na 2023. godinu veći za 31.367.983,69 €, odnosno 14,96%.

Revizijom je utvrđeno da su se isplate vršile na osnovu rekapitulara isplata, jednim dijelom kroz informacioni sistem, a drugim dijelom neposredno korisnicima prava. Podaci centara za socijalni rad sumiraju se u mjesečne rekapitulare po vrsti prava, dok se za korisnike boračke i invalidske zaštite unos podataka vrši na nivou Ministarstva, na osnovu rješenja iz lokalnih samouprava. Na osnovu mjesečnih rekapitulara Ministarstvo sačinjava rješenja za rezervaciju sredstava po vrstama materijalnih davanja i vrši prenos sredstava na prelazne bankarske račune centara za socijalni rad, a oni krajnjim korisnicima i ustanovama. Uvidom u mjesečne rekapitulare utvrđeno je da su isplate po osnovu prava iz oblasti socijalne zaštite izvršene sa Glavnog računa trezora.
U postupku revizije utvrđeno je da je ukupna obaveza po osnovu prava iz oblasti socijalne zaštite, shodno mjesečnim rekapitularima, iznosila 248.166.067,71 €, dok su tokom 2025. godine izvršene isplate u iznosu od 240.809.223,70 €. Razlika između ukupnih obaveza i izvršenih isplata iznosila je 7.356.844,01 € i odnosi se na sredstva iskazana u Obrascu 8 u iznosu od 7.346.264,01 € i povraćaj dijela neutrošenih sredstava Državnom trezoru u iznosu od 10.580,00 €.

Tabela 78 – Izvršenje izdataka na računu 421 po potrošačkim jedinicama i aktivnostima

Potrošačka jedinica	Aktivnost	Namjena	Izvršenje
Ministarstvo socijalnog staranja, brige o porodici i demografije	22 025 002 001 – Regulisanje prava iz oblasti socijalne, boračke i invalidske zaštite	Prava iz oblasti socijalne zaštite	240.809.223,70
Ministarstvo rada, zapošljavanja i socijalnog dijaloga	15 021 001 005 – Razvoj politika u funkciji unapređenja tržišta rada	Program socijalne uključenosti korisnika u program rada sticanja socijalnih i funkcionalnih vještina	197.847,60
Ukupno			**241.007.071,30**

Kako je i prikazano u tabeli, od ukupno evidentiranog iznosa, 197.847,60 € je izvršeno od strane Ministarstva rada, zapošljavanja i socijalnog dijaloga.

U narednoj tabeli prikazane su isplate Ministarstva socijalnog staranja, brige o porodici i demografije u okviru aktivnosti Regulisanje prava iz oblasti socijalne, boračke i invalidske zaštite.

Tabela 79 – Programi socijalne zaštite

Konto	Osnova isplate	GK/Obrazac INT	Rekapitulari	Obrazac 8	Povraćaj neutrošenih sredstava
4211	Dječiji dodaci	50.063.042,48	56.097.957,82	6.032.335,34	2.580,00
4212	Boračko-invalidska zaštita	5.880.108,51	5.888.108,51	0,00	8.000,00
4213	Materijalno obezbjeđenje porodice	8.318.229,16	8.455.628,27	137.399,11	0,00
4214	Porodiljska odsustva	44.425.154,40	44.425.341,83	187,43	0,00
4215	Tuđa njega i pomoć	96.384.952,90	97.535.578,62	1.150.625,72	0,00
4216	Ishrana djece u predškolskim ustanovama	725.853,95	725.853,95	0,00	0,00
4217	Izdržavanje štićenika u domovima	6.879.442,77	6.879.442,77	0,00	0,00
4218	Ostala prava iz oblasti socijalne zaštite	28.132.439,53	28.158.155,94	25.716,41	0,00
Ukupno		**240.809.223,70**	**248.166.067,71**	**7.346.264,01**	**10.580,00**

Dječiji dodaci (4211) – Izdaci po ovom osnovu iznosili su 50.063.042,48 € i manji su za 3.661.961,73 €, odnosno 6,82% u odnosu na prethodnu 2024. godinu i odnose se na dodatak za djecu iz socijalno zaštitnih kategorija i dodatak za djecu do navršene 18. godine života. Visina dodatka u 2025. godini iznosila je od 30,00 € do 85,14 € mjesečno.

Boračko-invalidska zaštita (4212) – Ukupni izdaci po ovom osnovu realizovani su u iznosu od 5.880.108,51 € i veći su za 614.218,64 €, odnosno 11,66% u odnosu na 2024. godinu, za prosječno

1.703 korisnika, u odnosu na 1.775 korisnika u prethodnoj godini. Isplate su izvršene za namjene utvrđene članom 20 Zakona o boračkoj i invalidskoj zaštiti. Na uvećanje izdataka, i pored smanjenja prosječnog broja korisnika, uticala su usklađivanja mjesečnih novčanih primanja od 4,95% od 1. januara 2025. godine i 4,40% od 1. jula 2025. godine, izvršena u skladu sa članom 27 navedenog zakona.

Materijalno obezbjeđenje porodice (4213) – Izdaci po ovom osnovu iznosili su 8.318.229,16 € i manji su za 377.424,73 €, odnosno 4,34% u odnosu na prethodnu 2024. godinu. Odnose se na materijalno obezbjeđenje porodice, odnosno pojedinca, troškove sahrane korisnika materijalnog obezbjeđenja i troškove sahrane NN lica.

Porodiljska odsustva (4214) – Izdaci po ovom osnovu iznosili su 44.425.154,40 € i veći su za 10.570.291,03 €, odnosno 31,22% u odnosu na prethodnu 2024. godinu i odnose se na: refundaciju naknade zarade za porodiljsko i roditeljsko odsustvo, refundaciju naknade zarade za rad sa polovinom punog radnog vremena, naknade po osnovu rođenja djeteta za porodilje na evidenciji Zavoda za zapošljavanje i redovne studente, kao i naknade za novorođeno dijete. Na uvećanje izdataka uticali su usklađivanje visine materijalnih davanja, rast zarada i povećanje broja korisnika.

Tuđa njega i pomoć (4215) – Izdaci po ovom osnovu iznosili su 96.384.952,90 € i veći su za 22.905.242,31 €, odnosno 31,17% u odnosu na prethodnu 2024. godinu. Odnose se na ličnu invalidninu, dodatak za njegu i pomoć, naknadu roditelju ili staratelju korisnika prava na ličnu invalidninu, povlastice na putovanje lica sa invaliditetom i troškove prevoza djece i mladih sa posebnim potrebama. Na uvećanje izdataka uticali su usklađivanje visine materijalnih davanja i rast broja korisnika.

Ishrana djece u predškolskim ustanovama (4216) – Izdaci po ovom osnovu iznosili su 725.853,95 € i veći su za 106.889,65 €, odnosno 17,27% u odnosu na prethodnu 2024. godinu. Odnose se na troškove ishrane u predškolskim ustanovama u iznosu od 284.653,95 € i troškove odmora i rekreacije djece u JU „Lovćen – Bečići“ u iznosu od 441.200,00 €, odnosno djece korisnika materijalnog obezbjeđenja i djece smještene u ustanovama ili na porodičnom smještaju. Na uvećanje izdataka uticali su uvećani troškovi života.

Izdržavanje štićenika u domovima (4217) – Izdaci po ovom osnovu iznosili su 6.879.442,77 € i veći su za 654.219,22 €, odnosno 10,51% u odnosu na prethodnu 2024. godinu. Odnose se na izdržavanje štićenika u domovima u iznosu od 4.493.436,63 €, porodični smještaj, hraniteljstvo i starateljstvo u iznosu od 2.234.809,17 € i domski smještaj van Crne Gore u iznosu od 151.196,97 €. Na uvećanje izdataka uticali su usklađivanje visine materijalnih davanja i kretanje troškova života.

Ostala prava iz oblasti socijalne zaštite (4218) – Izdaci po ovom osnovu iznosili su 28.330.287,13 € i manji su za 2.799.762,93 €, odnosno 8,99%, u odnosu na prethodnu 2024. godinu, a odnose se na: obeštećenje bivših korisnica naknada po osnovu rođenja troje ili više djece u iznosu od 28.023.263,42 €; naknade korisnicima po Odluci Ustavnog suda Crne Gore od 19. aprila 2017. godine u iznosu od 88.903,03 €; uplatu doprinosa korisnicima po navedenoj odluci u iznosu od 20.273,08 € i troškove realizacije Programa socijalne uključenosti korisnika u program rada sticanja socijalnih i funkcionalnih vještina u ukupnom iznosu od 197.847,60 €, od čega je iznos od 185.993,28 € isplaćen privrednom društvu „PAMARK“ Podgorica, a iznos od 11.854,32 € Centru za profesionalnu rehabilitaciju. Na smanjenje izdataka na ovoj poziciji prvenstveno je uticalo smanjenje isplata po osnovu obeštećenja

bivših korisnica naknada po osnovu rođenja troje ili više djece, kao i smanjenje isplata po Odluci Ustavnog suda Crne Gore od 19. aprila 2017. godine.

6.2.2. Naknade nezaposlenim licima (422-4)

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu naknade nezaposlenim licima planirane su kod Zavoda za zapošljavanje u iznosu od 24.000.000,00 €, a nakon preusmjerenja sredstva su umanjena i iznosila su 23.999.984,60 €. Realizacija po ovom osnovu, za 2025. godinu iznosila je 23.994.342,17 €. Isplate naknada nezaposlenim licima odnose se na:

- Novčane naknade za korisnike koji su stekli pravo po Zakonu o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti[184] u iznosu od 40% minimalne zarade isplaćena je za 84 906 korisnika u ukupnom bruto iznosu od 22.461.164,98 €.
- Novčane naknade invalidima rada II i III kategorije koji su ostvarili pravo na novčanu naknadu po Zakonu o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti u visini najniže penzije, naknada je isplaćivana u iznosima shodno odlukama o usklađivanju nominalnog iznosa najniže penzije koje donosi Upravni odbor Fonda PIO. Isplata naknada izvršena je za 853 korisnika u ukupnom bruto iznosu od 420.264,58 €.
- Novčana naknada za korisnike u iznosu od 120% obračunske vrijednosti koeficijenta, shodno članu 57 Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti isplaćena je za 9 110 korisnika u ukupnom bruto iznosu od 1.112.912,61 €.[185]

6.2.3. Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja (423)

Odredbama Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju[186], članom 178, definisano je da su rashodi Fonda PIO: penzije; novčane naknade za tjelesno oštećenje; pogrebni troškovi; dodaci za pomoć i njegu ostvareni po propisima koji su važili prije početka primjene novog zakona; prava po osnovu preostale radne sposobnosti ostvarena do 31. decembra 2003. godine; troškovi isplate penzija i drugih penzijskih primanja; troškovi sprovođenja penzijskog i invalidskog osiguranja i troškovi organa upravljanja Fondom.
U strukturi ukupnih izdataka Fonda PIO, koji su u 2025. godini iznosili 801.274.346,83 €, izdaci po osnovu prava iz penzijskog i invalidskog osiguranja[187] u iznosu od 796.697.218,91 € čine 99,43% ukupnih izdataka Fonda.

Sredstva po osnovu prava iz penzijskog i invalidskog osiguranja Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu planirana su u iznosu od 777.205.283,64 €. Nakon izvršenih preusmjerenja tekući budžet je povećan na 796.911.408,93 €. Po ovom osnovu, tokom 2025. godine izvršene su isplate u ukupnom iznosu od 796.697.218,91 €, odnosno 99,97% tekućeg budžeta, što je prikazano u tabeli koja slijedi:

[184] "Službeni list Crne Gore", br. 14/2010, 40/2011- drugi zakon, 45/2012, 61/2013, 20/2015.
[185] "Službeni list Crne Gore", br. 024/2019
[186] „Sl. list RCG“, br. 54/03 ... i „Sl. list CG“, br. 11/25 i 14/26.
[187] Podprogram Fonda PIO sadrži dvije aktivnosti: Prava po međunarodnim sporazumima i Prava iz penzijskog i invalidskog osiguranja u Crnoj Gori.

Tabela 80 – Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja, plan/izvršenje

Opis		Plan	Rebalans		Preusmjerenje		Tekući budžet	Izvršenje
			+	-	+	-		
4231	Starosna penzija	472.036.164,18	0,00	0,00	24.341.193,74	0,00	496.377.357,92	496.345.215,26
4232	Invalidska penzija	103.228.772,67	0,00	0,00	0,00	664.390,84	102.564.381,83	102.545.346,36
4233	Porodična penzija	169.933.630,73	0,00	0,00	0,00	2.522.702,36	167.410.928,37	167.300.531,89
4234	Naknade	12.833.366,49	0,00	0,00	0,00	1.283.336,64	11.550.029,85	11.504.243,42
4235	Dodaci	1.954.471,90	0,00	0,00	0,00	85.000,00	1.869.471,90	1.868.343,18
4236	Ostala prava	17.218.877,67	0,00	0,00	0,00	79.638,61	17.139.239,06	17.133.538,80
Ukupno:		**777.205.283,64**	**0,00**	**0,00**	**24.341.193,74**	**4.635.068,45**	**796.911.408,93**	**796.697.218,91**

Izvor podataka: Glavna knjiga trezora

Navedeni izdaci su finansirani iz budžeta u iznosu od 402.442.808,23 € i iz namjenskih prihoda u iznosu od 394.254.410,68 €:

Tabela 81 – Izvori finansiranja

Konto	Naziv konta	Budžet	Namjenski prihodi	Ukupno
4231	Starosne penzije	252.203.263,07	244.141.952,19	496.345.215,26
4232	Invalidske penzije	50.838.061,70	51.707.284,66	102.545.346,36
4233	Porodične penzije	83.656.738,70	83.643.793,19	167.300.531,89
4234	Naknade	6.299.956,13	5.204.287,29	11.504.243,42
4235	Dodaci	962.306,39	906.036,79	1.868.343,18
4236	Ostala prava	8.482.482,24	8.651.056,56	17.133.538,80
Ukupno		**402.442.808,23**	**394.254.410,68**	**796.697.218,91**

Prava iz penzijskog i invalidskog osiguranja obuhvataju isplatu prava na penzije i drugih prava iz penzijskog i invalidskog osiguranja, u skladu sa Zakonom o penzijskom i invalidskom osiguranju i primjenom 26 međunarodnih sporazuma o socijalnom osiguranju u 2025. godini. Strukturu izdataka po osnovu prava iz oblasti PIO po vrstama prava čine: starosna penzija, invalidska penzija, porodična penzija, naknade, dodaci i ostala prava i prikazani su u tabeli:

Tabela 82 – Uporedni pregled izdataka za penzije i druga prava za 2023/2024/2025. godinu

Konto	Naziv konta	2023	2024	2025	Razlika 2025/2024	Index 2025/2024	Razlika 2025/2023	Index 2025/2023
423-1	Starosna penzija	339.547.653,99	444.842.770,80	496.345.215,26	51.502.444,46	111,58	156.797.561,27	146,18
423-2	Invalidska penzija	73.935.078,81	97.672.869,08	102.545.346,36	4.872.477,28	104,99	28.610.267,55	138,70
423-3	Porodična penzija	115.805.831,77	158.900.486,98	167.300.531,89	8.400.044,91	105,29	51.494.700,12	144,47
423-4	Naknade	9.181.772,79	10.803.531,35	11.504.243,42	700.712,07	106,49	2.322.470,63	125,29
423-5	Dodaci	1.750.407,39	1.808.704,33	1.868.343,18	59.638,85	103,30	117.935,79	106,74
423-6	Ostala prava - prava po međunarodnim sporazumima	13.589.953,56	16.380.501,77	17.133.538,80	753.037,03	104,60	3.543.585,24	126,08
	Ukupno	**553.810.698,31**	**730.408.864,31**	**796.697.218,91**	**66.288.354,60**	**109,08**	**242.886.520,60**	**143,86**

Izvor podataka: GK (Novčani tok 2025)

U postupku revizije utvrđeno je da je ukupna obaveza po osnovu prava iz oblasti PIO, shodno mjesečnim rekapitularima, iznosila 797.041.515,76 €. Uvidom u Glavnu knjigu trezora i Izvještaj o novčanim tokovima Fonda PIO (Obrazac 3), izvršenje na poziciji 423 – Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja iznosilo je 796.697.218,91 €, kako je navedeno u narednoj tabeli:

Tabela 83 – Vrste isplata po osnovu prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja

Konto	Osnova isplate	GK/Obrazac INT	Rekapitulari	Razlika
4231	Starosna penzija	496.345.215,26	496.476.812,17	131.596,91
4232	Invalidska penzija	102.545.346,36	102.578.609,48	33.263,12
4233	Porodična penzija	167.300.531,89	167.410.928,11	110.396,22
4234	Naknade	11.504.243,42	11.566.455,27	62.211,85
4235	Dodaci	1.868.343,18	1.869.471,67	1.128,49
4236	Ostala prava - prava po međunarodnim sporazumima	17.133.538,80	17.139.239,06	5.700,26
Ukupno		**796.697.218,91**	**797.041.515,76**	**344.296,85**

Izvor podataka: Novčani tok 2025, rekapitulari i anulirane uputnice decembar 2024 – novembar 2025.

U Izjavi o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine (Obrazac 8), u januaru 2025. godine evidentirane su isplate u iznosu od 463,35 € sa pozicije 4236 – Ostala prava. Nakon uračunavanja navedenog iznosa, preostala razlika od 343.833,50 € odnosi se na neisplaćene penzije, vraćene i anulirane čekove, kao i neutrošena novčana sredstva na poziciji 4236, na kojoj se evidentiraju INO penzije u bivšim republikama i drugim državama u skladu sa međunarodnim sporazumima. Fond PIO, u trenutku podnošenja zahtjeva za sredstva, ne raspolaže konačnim iznosom i brojem korisnika, zbog čega zahtijeva veći iznos sredstava, dok neutrošena sredstva ostaju na poziciji 4236 do naredne isplate. Broj korisnika prava iz PIO u decembru 2025. godine iznosio je 132.242, što je za 1,37%, odnosno 1.788 korisnika više u odnosu na decembar 2024. godine, kada je evidentirano 130.454 korisnika. Struktura korisnika prikazana je u tabeli:

Tabela 84 – Broj korisnika prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja

Korisnici prava PIO	Penzioneri	Korisnici ostalih prava	Broj korisnika u 2025. godini
	-1-	**-2-**	**3=1+2**
Korisnici u Crnoj Gori	117.972	3.279	121.251
Korisnici van Crne Gore	10.924	67	10.991
UKUPNO:	**128.896**	**3.346**	**132.242**

Izvor podataka: Podaci dobijeni od Službe za finansijske poslove Fonda PIO

Struktura izvršenih isplata:

423-1 - Izdaci za starosne penzije iznosili su 496.345.215,26 € i veći su za 51.502.444,46 € (odnosno 11,58%) u odnosu na 2024. godinu. Posmatrajući dinamiku isplata po mjesecima u 2025. godini, najveći iznos isplata izvršen je u decembru (42.748.808,70 €), dok je najniži iznos isplaćen u januaru (38.698.591,73 €).

423-2 - Izdaci za invalidske penzije iznosili su 102.545.346,36 € i veći su za 4.872.477,28 € (odnosno 4,99%) u odnosu na 2024. godinu. Posmatrajući dinamiku isplata po mjesecima u 2025. godini, najveći iznos isplata izvršen je u oktobru (8.618.060,55 €), dok je najniži iznos isplaćen u januaru (8.335.083,01 €).

423-3 - Izdaci za porodične penzije iznosili su 167.300.531,89 € i veći su za 8.400.044,91 € (odnosno 5,29%) u odnosu na 2024. godinu. Posmatrajući dinamiku isplata po mjesecima u 2025. godini, najveći iznos isplata izvršen je u novembru (14.098.139,19 €), dok je najniži iznos isplaćen u januaru (13.575.932,55 €).

423-4 - Izdaci za naknade iznosili su 11.504.243,42 € i veći su za 700.712,07 € (odnosno 6,49%) u odnosu na 2024. godinu. Posmatrajući dinamiku isplata po mjesecima u 2025. godini, najveći iznos isplata izvršen je u februaru (1.128.066,61 €), dok je najniži iznos isplaćen u januaru (791.468,24 €). Navedeni izdaci obuhvataju naknade za pogrebne troškove u iznosu od 8.138.105,68 €, naknade po

osnovu tjelesnog oštećenja u iznosu od 2.750.616,98 € i naknade nezaposlenim invalidima rada[188] u iznosu od 615.520,76 €.

423-5 - Dodaci su ostvareni u ukupnom iznosu od 1.868.343,18 € i veći su za 59.638,85 € (odnosno 3,30%) u odnosu na 2024. godinu. Čine ih dodaci za spomenicu u iznosu od 29.614,87 € i dodaci za tuđu njegu i pomoć u iznosu od 1.838.728,31 €. Posmatrajući dinamiku isplata po mjesecima u 2025. godini, najveći iznos isplata izvršen je u oktobru (158.352,14 €), dok je najniži iznos isplaćen u januaru (147.850,33 €).

423-6 - Izdaci po osnovu ostalih prava – penzije koje se isplaćuju po međunarodnim sporazumima o socijalnom osiguranju ostvareni su u ukupnom iznosu od 17.133.538,80 € i veći su za 753.037,03 € (odnosno 4,60%) u odnosu na 2024. godinu. Posmatrajući dinamiku isplata po mjesecima u 2025. godini, najveći iznos isplata izvršen je u novembru (1.474.318,34 €), dok je najniži iznos isplaćen u maju (1.362.525,66 €).

[188] Po osnovu naknada za pogrebne troškove i naknada po osnovu tjelesnog oštećenja isplaćen je veći iznos u odnosu na 2024. godinu zbog usklađivanja iznosa naknada, dok je po osnovu naknada nezaposlenim invalidima rada isplaćen manji iznos, što je posljedica smanjenja broja korisnika sa 99 na 76.

6.3. TRANSFERI INSTITUCIJAMA, POJEDINCIMA, NEVLADINOM I JAVNOM SEKTORU

Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru (431) su Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu, planirani u iznosu od 401.052.337,86 €, a nakon izmjena i dopuna budžeta i izvršenih preusmjerenja, isti su uvećani na iznos od 422.185.074,37 €.
Pregled planiranih sredstava i izvršenih izmjena tokom godine, dat je u tabeli koja slijedi:

Tabela 85 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru

Opis		Plan	Rebalans		Preusmjerenje		Tekući budžet	Izvršenje
			+	-	+	-		
431	Transferi institucijama, pojedincima, NVO i javnom sektoru	401.052.337,86	339.403,33	114.540,33	35.894.600,60	14.986.727,09	422.185.074,37	412.686.982,69
Ukupno (431)		401.052.337,86	339.403,33	114.540,33	35.894.600,60	14.986.727,09	422.185.074,37	412.686.982,69

Izvor podataka: Glavna knjiga trezora

U postupku revizije testiran je iznos čije je ukupno izvršenje 9.755.483,52 €, a koji obuhvata isplate izvršene od strane šest subjekata i to: Ministarstva pravde, Ministarstva dijaspore, Ministarstva kulture i medija, Ministarstva turizma, Ministarstva pomorstva i Ministarstva prosvjete nauke i inovacija.

Ministarstvo pravde: Ministarstvo pravde je tokom 2025. godine, sa budžetske pozicije 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru izvršilo isplate u iznosu od 474.186,65 €, a u postupku revizije, uzorkovan je iznos od 439.593,65 €. U postupku revizije, utvrđeno je sledeće:
Navedeni iznos obuhvata isplate prema jedanaest vjerskih zajednica[189]. Isplate u 2025. godini su izvršene prema vjerskim zajednicama koje su upisane u Jedinstvenu evidenciju vjerskih zajednica[190]. Isplate vjerskim zajednicama izvršene su na ime pružanja materijalne pomoći za izgradnju, rekonstrukciju, sanaciju, adaptaciju vjerskih objekata, te organizovanje aktivnosti kojim se promoviše duhovna i kulturna tradicija Crne Gore. Vjerske zajednice su Ministarstvu pravde, dostavljale zahtjeve za finansiranje, tj. pružanje finansijske pomoći, sa propratnom dokumentacijom koja potvrđuje traženi iznos[191]. Isplate su odobravane na osnovu pojedinačnih rješenja Ministra[192], a na osnovu člana 35 stav 2 Zakona o slobodi vjeroispovijesti ili uvjerenja i pravnom položaju vjerskih zajednica[193], kojim je definisano da se iz državnog budžeta i budžeta lokalne samouprave vjerskoj zajednici mogu odobriti sredstva za aktivnosti kojima se afirmiše duhovna, kulturna i državna tradicija Crne Gore, kao i za podršku socijalnim, zdravstvenim, karitativnim i humanitarnim aktivnostima od posebnog značaja. Rješenjima Ministarstva pravde prethodio je Zaključak Komisije za dodijelu materijalne pomoći vjerskim zajednicama shodno članu 5 Pravila o načinu dodjele materijalnih sredstava vjerske zajednice iz državnog budžeta br. 01-070/24-13030 od 12.12.2024. godine[194].

[189] Program: Unapređenje i zaštita ljudskih i manjinskih prava i promocija rodne ravnopravnosti; Aktivnost: promovisanje međuvjerskog i međureligijskog dijaloga.
[190] Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene evidencije vjerskih zajednica ("Službeni list Crne Gore", br. 047/21).
[191] Predračuni sa iznosom kalkulacija cijene i količine od strane izvođača radova, ponuđača, elaborati o procjeni finansijskih sredstava prilikom izgradnje-rekonstrukcije vjerskih objekata, kojim bi se potvrđivao osnov traženog iznosa naveden u zahtjevu za finansijskim sredstvima.
[192] Isplate prate pojedinačni podnešen zahtjev od strane vjerske zajednice i Rješenje koje donosi Ministarstvo pravde na osnovu Zaključka Komisije za dodijelu materijalne pomoći vjerskim zajednicama shodno članu 5 Pravila o načinu dodjele materijalnih sredstava vjerske zajednice iz državnog budžeta br. 01-070/24-13030 od 12.12.2024. godine.
[193] "Službeni list Crne Gore", br. 074/19, 008/21.
[194] Ispoštovana preporuka DRI data u prethodnom Izvještaju o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu

Ministarstvo dijaspore: Ministarstvo dijaspore je tokom 2025. godine, sa budžetske pozicije 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru izvršilo isplate u iznosu od 495.421,87 €, a u postupku revizije, testiran je iznos od 379.350,00 € koji se odnosi na :

Sufinansiranje programa odnosno projekata u oblastima saradnje sa dijasporom – iseljenicima u iznosu od 308.350,00 €

Ministarstvo dijaspore je na osnovu člana 43 Zakona o saradnji Crne Gore sa dijasporom - iseljenicima[195] raspisalo Javni konkurs[196] za sufinansiranje programa odnosno projekata u oblastima saradnje sa dijasporom – iseljenicima[197].Ukupan iznos sredstava koji se može rasporediti Javnim konkursom iznosio je 320.000,00 €, dok se program/projekat sufinansira u visini najviše do 50 % iznosa ukupnih sredstava potrebnih za njihovu realizaciju, a za projekte/programe koji utiču na promociju i razvoj manje razvijenih područja Crne Gore najviše do 70 % iznosa ukupnih sredstava za njihovu realizaciju. Ministasrtva dijaspore je na osnovu člana 49 Zakona o saradnji Crne Gore sa dijasporom – iseljenicima i Predloga Komisije za raspodjelu sredstava po Javnom konkursu sa sufinansiranje programa odnosno projekata organizacija dijaspore – iseljenika raspisanom 25.03.2025. godine donio Odluku[198] o raspodjeli sredstava za sufinansiranje programa odnosno projekata u oblastima saradnje sa dijasporom – iseljenicima za 111 programa odnosno projekata sa ukupnim iznosom opredjeljenih sredstava od 320.000,00 €. Od ukupnog broja programa po Javnom konkursu, u toku 2025. godine realizovano je, tj. potpisano 107 Ugovora sa udruženjima dijaspore i po tom osnovu isplaćeno je u toku 2025. godine 308.350,00 €. Nakon objavljivanja Odluke, Ministarstvo dijaspore u zakonom predviđenim rokovima[199] pripremilo Ugovore o sufinansiranju podržanih programa/projekata, a u kojima se bliže uredio način isplate i korišćenja dodijeljenih sredstava, način izvještavanja i nadzor nad realizacijom programa, odnosno projekata za koji su dodijeljena sredstva.

Isplate posebnih vrsta pomoći organizacijama dijaspore – iseljenika u toku 2025. godine, u ukupnom iznosu od 71.000,00 €

U postupku revizije, na uzorku, utvrđeno je da se isplate odnose na dodjelu posebnih vrsta pomoći organizacijama dijaspore – iseljenika, shodno članu 52 Zakona o saradnji Crne Gore sa dijasporom – iseljenicima. Sredstva se mogu dodijeliti organizacijama dijaspore – iseljenika u slučaju da je doveden u pitanje njihov rad i dalje funkcionisanje, za podršku osnivanja nove organizacije dijaspore – iseljenika ili u slučaju potrebe hitnog realizovanja projekata za koje nijesu dodijeljena sredstva putem Javnog konkursa. Visina dodijeljenih sredstava ne može biti veća od 6% sredstava iz člana 40 Zakona o saradnji Crne Gore sa dijasporom – iseljenicima.[200] Organizacije dijaspore podnose zahtjev za dodjelu sredstava sa pratećom dokumentacijom koja potvrđuje osnov podnešenog zahtjeva. Komisija[201] za dodjelu posebnih vrsta pomoći organizacijama dijaspore na sjednici cijeni predmetni zahtjev te predlaže ili odbija isti. U slučaju prihvatanja zahtjeva, Ministarstvo dijaspore donosi posebno Rješenje kojim se odobrava isplata sredstava i istim se obavezuje organizacija dijaspore da dostavi Izvještaj Ministarstvu o namjenskom korišćenju sredstava, najkasnije do 31.01. tekuće za

[195] "Službeni list Crne Gore", br. 044/18, 047/19, 077/24.
[196] br.01-910/25-348/1 od 25.03.2025. shodno članu 43 Zakona.
[197] Rok za oglašavanje konkursa je do 24.04.2025. godine.
[198] br. 01-910/25-348/112 od 20.06.2025. godine.
[199] Rok 30 dana od dana objavljivanja Odluke, shodno članu 50 Zakona o saradnji Crne Gore sa dijasporom – iseljenicima.
[200] Članom 40 navedenog Zakona propisano je da budžetska sredstva za namjenu očuvanja i jačanja saradnje sa dijasporom – iseljenicima obezbjeđuju se najmanje na nivou od 0,07 % tekućeg budžeta Crne Gore.
[201] Ministarstvo dijaspore rješenjem br. 07-910/25-1770/1 od 11.11.2025. god obrazovalo Komisiju koja cijeni podnijete zahtjeve.

prethodnu godinu. U toku 2025. godine utvrđeno je da su donijeta 22 Rješenja na ukupni iznos 71.000,00 €, koji je i realizovan u toku 2025. godine.

Shodno članu 52 Zakona o saradnji Crne Gore sa dijasporom – iseljenicima omogućeno je da se vrši dodjela sredstava za posebne vrste pomoći organizacijama dijaspore – iseljenicima čiji godišnji ukupni budžet ne može biti veći od 6 % sredstava iz člana 40 ovog zakona tj. od 0,07% tekućeg budžeta države. Međutim, prilikom dodjele navedenih sredstava pojedinačno po korisnicima, nakon što se ocijeni da je zahtjev sa propratnom dokumentacijom opravdan, visina sredstava diskreciono se određuje. **U postupku revizije, utvrđeno je da Ministarstvo dijaspore posjeduje Interni akt - pravila kojim se definiše postupak dodjele sredstava za posebne vrste pomoći organizacijama dijaspore – iseljenika, u kojem je članom 5 stav 2 određen maksimalni iznos odobrene pomoći[202], ali isti ne sadrži kriterijume za određivanje visine dodijeljenih sredstava.**

Ministarstvo dijaspore prilikom isplate sredstava za dodjelu posebnih vrsta pomoći pojedinačno organizacijama dijaspore – iseljenika treba da primjenjuje Interni akt - pravila koji pored propisanih postupaka dodjele sredstava za posebne vrste pomoći organizacijama dijaspore – iseljenika, sadržati i kriterijume za određivanje visine dodijeljenih sredstava za posebne vrste pomoći, a shodno članu 36 Zakona o državnoj upravi[203] i članu 52 Zakona o saradnji Crne Gore sa dijasporom – iseljenicima[204].

Ministarstvo kulture i medija: Ministarstvo kulture i medija je tokom 2025. godine, sa budžetske pozicije 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru izvršilo isplate u iznosu od 9.796.109,86 €, a u postupku revizije, revidiran je iznos od 376.800,00 €.
U postupku revizije utvrđeno je da Ministarstvo kulture i medija je, shodno članu 128 Zakona o zaštiti kulturnih dobara, u julu 2025. godine, donijelo Predlog Programa zaštite i očuvanja kulturnih dobara za 2025. godinu kojim je obuhvaćeno 65 projekata, a ukupna vrijednost opredijeljenih sredstava iznosila je 929.000,00 €. Vlada Crne Gore je na sjednici održanoj 2. oktobra 2025. godine usvojila Prijedlog programa zaštite i očuvanja kulturnih dobara za 2025. godinu, te s tim u vezi donijela Zaključak br. 11-010/25-3314/3 od 09.10.2025. godine koji sadrži usvojen Izvještaj o realizaciji Programa zaštite i očuvanja kulturnih dobara za 2024. godinu i Program zaštite i očuvanja kulturnih dobara za 2025. godinu koju je podnijelo Ministarstvo kulture i medija. Osnov za isplate u okviru aktivnosti podrška istraživanju i zaštita kulturnog nasleđa je na osnovu čl. 128 Zakona o zaštiti kulturnih dobara, a u vezi sa čl. 68, 69 i 70 Zakona o kulturi[205] na osnovu kojih je Ministarstvo kulture i medija 07.10.2025. godine objavilo konkurs[206] za dodjelu sredstava za projekte Programa zaštite i očuvanja kulturnih dobara Crne Gore u 2025. godini. Vrednovanje projekata prema kriterijumima konkursa vršila je Komisija koju je obrazovalo Ministarstvo kulture i medija[207]. Odlukom o raspodjeli sredstava za projekte iz Programa zaštite i očuvanja kulturnih dobara u 2025. godini vršila se raspodjela sredstava u iznosu od 917.000,00 € za realizaciju 64 projekta[208].

[202] Kriterijumom za dodjelu posebnih vrsta pomoći organizacijama dijaspore br. 01-910/24-141 od 01.11.2024. godine, koje je donijelo Ministarstvo dijaspore, članom 5 propisan je samo maksimalan iznos koji može biti isplaćen, 5.000,00 €.
[203] "Službeni list Crne Gore", br. 078/18, 070/21 i 052/22.
[204] "Službeni list Crne Gore", br. 044/18 od 06.07.2018, 047/19 od 12.08.2019, 077/24 od 05.08.2024. godine.
[205] "Službeni list Crne Gore", br. 049/08, 016/11, 040/11, 038/12.
[206] br.13-082/25-3619/1 od 07.10.2025.
[207] 13-082/25-3619/3 od 31.10.2025.
[208] Zaključkom br. 11-010/25-3314/3 od 09.10.2025. godine.

Ministarstvo turizma: Ministarstvo turizma je tokom 2025. godine, sa budžetske pozicije 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru izvršilo isplate u iznosu od 747.406,13 €, a u postupku revizije, uzorkovan je iznos od 150.000,00 €

U postupku revizije utvrđeno je da svrha isplate od strane Ministarstva turizma u iznosu od 150.000,00 € je za finansiranje izgradnje, održavanja i valorizaciju višenamjenske sportske infrastrukture na prostoru skijališta „Kolašin 1600“, Bjelasica. Navedena sredstva koriste se za održavanje postojećih sportskih kapaciteta kao i za sanaciju dijela infrastrukture žičare K7, zbog kojih je ista van funkcije od 2024. godine. Osnov za navedenu isplatu su Zaključci Vlade Crne Gore br.11-011/25-3923/2 od 12.11.2025. godine i Zaključak Vlade Crne Gore br. 11-011/25-4039/4 od 27.11.2025. godine kojim se usvaja Informacija o finansiranju izgradnje, održavanja i valorizacije višenamjenske sportske infrastrukture na prostoru skijališta Kolašin 1600 Bjelasica koju je dostavilo Ministarstvo turizma.

Ministarstvo turizma obratilo se Agenciji za zaštitu konkurencije Zahtjevom br. 05-330/25-1167/1 od 03.10.2025. godine (zaveden u Agenciji pod br. 05-430/25-444/1 od 06.10.2025. godine) koji se odnosi na finansiranje izgradnje, održavanja i valorizacije višenamjenske sportske infrastrukture na prostoru skijališta Kolašin 1600, Bjelasica. Savjet Agencije za zaštitu konkurencije na osnovu člana 20f stav 1 tačka 5 Zakona o zaštiti konkurencije, člana 23 stav 3 Zakona o kontroli državne pomoći, u postupku ocjene usklađenosti, po prijavi državne pomoći podnijetoj od strane Ministarstva turizma, a na osnovu prijedloga rješenja direktora Agencije za zaštitu konkurencije, na sjednici održanoj 17.10.2025. godine donosi Rješenje br. UPI-01-430/25-444/4, od 17.10.2025. godine kojim se isplata u iznosu od 150.000,00 eura za potrebe finansiranja, izgradnje i valorizacije višenamjenske sportske i rekreativne infrastrukture na prostoru skijališta “Kolašin 1600”, Bjelasica u svrhu sanacije žičare K7 “Klisura“, ne predstavlja državnu pomoć. **U postupku revizije, utvrđeno je da Ministarstvo turizma nije donijelo Interni akt kojim bi se definisali postupak i procedure, kao i način kontrole i izvještavanja namjenskog trošenja sredstava prilikom isplate sredstava sa budžetske pozicije računa grupe 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, a shodno članu 36 Zakona o državnoj upravi i članu 8 stav 5 tačka 8 Zakona o upravljanju, unutrašnjoj kontroli u unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru.**

Preporučuje se Ministarstvu turizma da donese Interni akt kojim će definisati postupak i procedure, kao i način kontrole i izvještavanja namjenskog trošenja sredstava prilikom isplate sredstava sa budžetske pozicije računa grupe 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, a shodno članu 36 Zakona o državnoj upravi i članu 8 stav 5 tačka 8 Zakona o upravljanju, unutrašnjoj kontroli u unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru.

Ministarstvo pomorstva: Ministarstvo pomorstva je tokom 2025. godine, sa budžetske pozicije 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru izvršilo isplate u iznosu od 4.555.360,00 €, a u postupku revizije, uzorkovan je iznos od 4.550.000,00 €.

U postupku revizije utvrđeno je da se isplata odnosi na organizovanju finalne etape trke brzih jedrilica Ocean Race Europe u Bokokotorskom zalivu od strane države. Vlada Crne Gore je 17.09.2024. godine donijela Zaključak br. 10-354/24-5124/2 kojima je Usvojila Informaciju koju je dostavilo Ministarstvo pomorstva o učešću Crne Gore u organizovanju finalne etape trke brzih jedrilica Ocean Race Europe u Bokokotorskom zalivu. Navedenim Zaključkom Vlada Crne Gore je prihvatila Ugovor o hostingu izmedju države Crne Gore i The Ocean Race, povodom organizacije finalne etape trke brzih jedrilica, a tačkom 3 istog Zaključka zadužuje Ministarstvo finansija da obezbijedi blagovremeno izvršenje

finansijskih obaveza shodno dinamici plaćanja bliže definisani Ugovorom o hostingu za održavanje trke brzih jedrilica u Bokokotorskom zalivu. Shodno navedenom Zaključku Vlade Crne Gore ministar pomorstva i predsjedavajući kompanijom The Ocean Race[209] potpisali u Ugovor o hostingu br. 01-011/24-255/1 od 18.09.2024. godine i isti važi 15 dana od završetka događaja – organizovanja finala trke brzih jedrilica Ocean Race Europe 2025 u Bokokotorskom zalivu. U toku 2025. godine shodno Ugovor o hostingu br. 01-011/24-255/1 od 18.09.2024. godine i ugovorenoj dinamici isplata, Ministarstvo pomorstva je isplatio iznos 4.550.000,00 €.
Ministarstvo pomorstva, obratilo se Agenciji za zaštitu konkurencije Zahtjevom br. 05-345/24-6180/9 od 09.08.2024. godine (zaveden u Agenciji pod br. 05-430/24-434/1 od 09.08.2024. godine) za mišljenje u vezi sa učešćem Crne Gore u organizovanju "Ocean Race Europe" događaja. Na osnovu člana 20f stav 1 tačka 5 Zakona o zaštiti konkurencije i člana 14 stav 3 Zakona o kontroli državne pomoći i člana 18 Zakona o upravnom postupku, u postupku pokrenutom po zahtjevu podnijetom od strane Ministarstva pomorstva, a na osnovu Prijedloga direktora Agencije za zaštitu konkurencije, na sjednici održanoj 16.09.2024. godine, donosi Rješenje br. 01-430/24-434/7 od 16.09.2024. godine kojim utvrđuje da dodjela sredstava od strane Ministarstva pomorstva kompaniji „The Ocean Race 1973 S.L." za organizovanje Evropskog događaja u offshore jedrenju „The Ocean Race Europe" i za organizaciju projekta "The Ocean Race Summit" ne predstavlja državnu pomoć, shodno Zakonu o kontroli državne pomoći. U postupku revizije, utvrđeno je da Ministarstvo pomorstva tokom 2025. nije imalo Interni akt kojim se definiše postupak i procedure, kao i način kontrole i izvještavanja namjenskog trošenja sredstava prilikom isplate sredstava sa budžetske pozicije računa grupe 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru. **U postupku izjašnjenja na Preliminarni izvještaj o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu, navedeno Ministarstvo je dostavilo Interni akt (07-402/26-1683/1) usvojen dana 26.08.2026. godine.**

Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacija: Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacija je tokom 2025. godine, sa budžetske pozicije 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru izvršilo isplate u iznosu od 76.333.276,62 €, a u postupku revizije, uzorkovan je iznos od 3.850.000,00 €[210].
Iznos koji je uzorkovan obuhvata izvršenje kod dva subjekta i to:

- Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacija je tokom 2025. godine sa budžetske pozicije 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u okviru sintetičkog računa 4319 – Ostali transferi institucijama, izvršilo isplate DOO Fondu za inovacije CG[211] iznos od 2.900.000,00 € za realizaciju sprovođenja Programa za podsticanje inovacija u funkciji energetske efikasnosti u industriji koji je pokrenut 2023.[212] i 2024.[213] godine. Dopisom br. 11/2-03633/25-5024/2 od 13.05.2025. godine Fond za inovacije CG se obratio Ministarstvu prosvjete, nauke i inovacija sa

[209] Kompanija zvanično registrovana u Španiji koja se bavi organizacijom velikih međunarodnih takmičenja uglavnom u sportu jedrenja, kao što je evropski dogadjaj jedrenja jahtama koji se održao u CG.
[210] Fond za inovacije 2.900.000,00 € i Tehnopolis 950.000,00 €.
[211] Vlada Crne Gore je osnovala Fond za inovacije Crne Gore – instituciju koja koordinira, sprovodi i finansira mjere državne inovacione politike. Fond za inovacije je krovna državna institucija u implementaciji mjera i programa inovacione politike namijenjene mikro, malom i srednjem preduzetništvu, kao i transferu tehnologija sa naučno-istraživačkih institucija.
[212] Program se sprovodi i realizuje u toku 2023-2024 godine.
[213] Program se sprovodi i realizuje u toku 2024-2025 godine.

zahtjevom za uplatu sredstava za operativne troškove i programske linije Fonda za inovacije CG, a u skladu sa Zakonom o budžetu CG za 2025. godinu u iznosu od 2.900.000,00 €[214].

Na osnovu konačne ocjene svih projektnih prijedloga formirana je rang lista od 14 projekata koji su predloženi za finansiranje Fonda za inovacije sa kojima je potpisan ugovor. Period realizacije potpisanih ugovora je 2025 – 2027. godina[215].

- Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacija je tokom 2025. godine sa budžetske pozicije 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u okviru sintetičkog računa 4319 – Ostali transferi institucijama, izvršilo isplate DOO Tehnopolis[216] iznos od 950.000,00 € za svrhu realizacije programskih i projektnih aktivnosti u 2025. godini koje IPC Tehnopolis[217] sprovodi. **U postupku revizije, utvrđeno je da Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacija nije donijelo Interni akt kojim se definišu postupak i procedure, kao i način kontrole i izvještavanja namjenskog trošenja sredstava prilikom isplate sredstava sa budžetske pozicije računa grupe 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, a shodno članu 36 Zakona o državnoj upravi i članu 8 stav 5 tačka 8 Zakona o upravljanju, unutrašnjoj kontroli u unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru.**

Preporučuje se Ministarstvu prosvjete, nauke i inovacija da donese Interni akt kojim će definisati postupak i procedure, kao i način kontrole i izvještavanja namjenskog trošenja sredstava prilikom isplate sredstava sa budžetske pozicije računa grupe 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, a shodno članu 36 Zakona o državnoj upravi i članu 8 stav 5 tačka 8 Zakona o upravljanju, unutrašnjoj kontroli u unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru.

[214] 2.400.000,00 € odnosi na realizaciju programskih linija podrške inovacionoj zajednici i 500.000,00 € za operativne troškove Fonda za inovacije.

[215]Preduslov svake isplate ugovorenih sredstava od strane Fonda Korisniku granta je da Korisnik granta uplati svoj pripadajući dio finansijskih sredstava i da Fondu dostavi izvod sa namjenskog bankovnog računa kao dokaz. Plaćanja će se vršiti u tranšama u zavisnosti od trajanja projekta i dinamike potrošnje sredstava. Prva isplata od strane Fonda Korisniku granta izvršiće se u roku od 10 radnih dana od dana dostavljanja izvoda sa namjenskog bankovnog računa Korisnika granta.
Preduslov za isplatu preostalih sredstava Fonda prema Korisniku granta je dostavljanje izvještaja o napretku i pripadajućih finansijskih izvještaja, navedenih u članu 10 Ugovora, od strane Korisnika granta i pozitivna ocjena tih izvještaja od strane Fonda. Korisnik granta je u obavezi da dostavlja polugodišnje izvještaje o napretku u vidu narativnog i finansijskog izvještaja. Korisnik granta podnosi ovakav izvještaj najkasnije 10 radnih dana po isteku izvještajnog perioda, sa pratećom dokumentacijom.
Korisnik granta je u obavezi da dostavi objedinjeni završni izvještaj najkasnije 15 radnih dana po isteku implementacionog perioda, sa pratećom dokumentacijom. Završni izvještaj mora sadržati narativni i finansijski dio izvještaja. Narativni dio izvještaja sadrži opis napretka Projekta, sa opisom planiranih aktivnosti u predstojećem polugodišnjem periodu. Finansijski dio izvještaja sadrži pregled svih plaćanja sa namjenskog računa Projekta. Završni izvještaj sadrži i detalje o ciljevima i postignutim rezultatima i ključnim indikatorima Projekta. Fond angažuje nezavisnog evaluatora za provjeru izvještaja nakon što je isteklo pola perioda predviđenog za realizaciju projekta i/ili za provjeru završnog izvještaja o realizaciji projekta.

[216] Inovaciono preduzetnički centar Tehnopolis je najznačajniji centar za razvoj inovativnih i startap kompanija i preduzetništva u Crnoj Gori. Osnovan je od strane Vlade Crne Gore, kao jedan od ključnih aktera u stvaranju i preoblikovanju crnogorskog inovacionog ekosistema. Otkako je 17. septembra 2016. godine zvanično počeo sa radom u novoj zgradi u centru Nikšića, Tehnopolis pruža niz infrastrukturnih i drugih mjera podrške koje omogućavaju otvaranje novih kompanija i razvoj poslovanja zasnovanog na novim, inovativnim idejama i tehnologijama.

[217] Sektor za upravljanje projektima IPC Tehnopolis je tokom 2025. godine sprovodio ukupno 15 projekata, od čega je za 3 projekta uspješno okončana implementacija (RISE, BIOTOURS 2.0, AMTECH). Tokom 2025. godine podneseno je 10 novih projektnih predloga čija se evaluacija očekuje do sredine 2026. godine. Kroz programski sektor organizuju se interni i eksterni događaji. Broj događaja koje je organizovao IPC Tehnopolis u 2025. godini je bio 76 dok je broj eksternih događaja bio 77. Biotehnološka laboratorija BioLab Tehnopolis – ima za cilj pružanje podrške poljoprivrednim proizvođačima kroz razvoj i pružanje laboratorijskih i savjetodavnih usluga, kao i kroz povezivanje akademskog i poslovnog sektora. U toku 2025. godine Kreiranjem Programa podrške omogućeno je sprovođenje oko 200 besplatnih analiza zemljišta, dok je u praksi realizovano ukupno 205 analiza uzoraka. Laboratorija za industrijski dizajn Techlab Tehnopolis – su najvećim dijelom bile usmjerene ka ispunjavanju ciljeva, a to su: podrška inovatorima, održavanje edukativnih treninga i obavljanje komercijalnih usluga. U toku 2025. godine TechLab je ostvario 5 komercijalnih usluga. Projekti u kojima su zaposleni učestvovali su: AMTECH, CODES, montEDIH i EVOLVE. BoostMeUp vol. 4 - tokom 2025. godine uspješno je završen četvrti ciklus programa BoostMeUp vol. 4, koji je započet u 2024. godini. Program je obuhvatao intenzivnu mentorsku podršku, edukacije i rad sa startap timovima u cilju razvoja prototipa, poslovnih modela i pripreme za tržište i investicije. Marketing i Data centar – realizovane aktivnosti usmjerene ka transparentnom, modernom i efikasnom informisanju javnosti o programima, aktivnostima, rezultatima i mogućnostima koje Tehnopolis nudi.

6.4. KAPITALNI IZDACI

6.4.1. Izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti (4418)

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu, na poziciji 4418 – Izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti planirana su ukupna sredstva u iznosu od 34.205.004,60 €. Nakon izmjena Zakona o budžetu i izvršenih preusmjerenja, sredstva su umanjenja na iznos od 2.728.522,39 €, a ukupno izvršenje, za 2025. godinu, iznosilo je 1.485.604,84 €, što je i prikazano u tabeli koja slijedi:

Tabela 86 – Izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti

Opis		Plan	Rebalans		Preusmjerenje		Tekući budžet	Izvršenje
			+	-	+	-		
4418	Izdaci za kupovinu HOV	34.205.004,60	0,00	0,00	1.270.309,73	32.746.791,94	2.728.522,39	1.485.604,84

U procesu revizije, utvrđeno je da su preusmjerenja sa ove pozicije iznosila od 32.727.121,58 €, pri čemu **nije došlo do kršenja člana 45 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti[218].**

Analiza procesa planiranja se ističe sljedeće činjenice:

- Prema obrazloženju Ministarstva finansija, sredstva na ovoj poziciji planirana su za finansiranje Plana restrukturiranja Instituta "Dr. Simo Milošević" koji je trebao da se sprovede kroz dokapitalizaciju u iznosu od 63 mil. (Plan restrukturiranja navodi iznos od 52.837.351 €[219]) eura prema dinamici utvrđenoj u Planu restrukturiranja.[220]
- **Planom restrukturiranja je u 2025. godini predviđeno ukupno ulaganje u iznosu od 26.613.682 €[221], što je za 6.113.439,58 € manje od Zakonom o budžetu utvrđenog plana (u slučaju da država finansira cjelokupni iznos), ili za <u>16.758.918,38 €</u> (u slučaju da država finansira 60% kako je predviđeno Planom restrukturiranja).**
- Prva aktivnost definisana kroz Plan restrukturiranja se odnosi na Otkup akcija manjinskih akcionara, pri čemu je procijenjeni potrebni iznos 3.589.725,00 €. Napominje se da je Planom restrukturiranja navedeno da bi "mjere državne pomoći koje su planiranje", … ,"direktno bile protivno ekonomskim interesima države kao većinskog vlasnika, u slučaju ako pored države, kao većinskog akcionara, i ostali akcionari, proporcionalno ne budu učestvovali u mjerama pomoći Institutu. Isključivo učestvovanje države sa svim mjerama u spašavanju Instituta Igalo bez dokapitalizacije i promjene vlasničke strukture, značilo bi i neravnomjernu raspoređenost tereta između zainsteresovanost lica, što je suprotno relevantnim evropskim propisima i pravu konkurencije EU. " … "Uvažavajući činjenice da nijesu svi akcionari zainteresovani da učestvuju u dokapitalizaciji Instituta srazmjerno svojem vlasničkom udjelu, da nijesu svi akcionari u mogućnosti da učestvuju u dokapitalizaciji…", da se "prije odluke o dokapitalizaciji, otkupe akcije manjinskih akcionara" .
- Promjena vlasničke strukture putem otkupa akcija je bilo neuspješno, pri čemu je izvršena kupovina 1.348 od 54.846 akcija.

[218] "Sl. list CG", br. 020/14, 056/14, 070/17, 004/18, 055/18, 066/19, 070/21, 145/21, 027/23, 123/23, 125/23, 011/25
[219] Iznos je naveden na strani 239 Plana restrukturiranja.
[220] Ministarstvo je takođe navelo i to da: "Shodno dostavljenim informacijama od nadležnih institucija (Ministarstva zdravlja i Instituta za fizikalnu medicinu, rehabilitaciju i reumatologiju „Dr Simo Milošević" AD Igalo) imajući u vidu dinamiku realizacije procesa, i izazove u postupku planirane dokapitalizacije, sredstva planirana Zakonom o budžetu za 2025. godinu za ovu namjenu nisu realizovana."
[221] Iznos je naveden na strani 239 Plana restrukturiranja.

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

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.

Isplate po osnovu izdataka za kupovinu hartija od vrijednosti evidentirane su kod dvije potrošačke jedinice, i to: Ministarstvo finansija, u iznosu od 1.402.866,42 € i Uprava za državnu imovinu u iznosu od 82.738,42 €.

Ministarstvo finansija: Izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti kod Ministarstva finansija evidentirani su u iznosu od 1.402.866,42 €, pri čemu je cijelo izvršenje finansirano iz opštih budžetskih prihoda. Navedeni iznos se odnosi na transakcije kupovine akcijskog kapitala: Međunarodne finansijske korporacije (IFC) u iznosu od 1.042.170,92 € i Banke za razvoj Savjeta Evrope u ukupnom iznosu od 360.695,50 €. Utvrđeno je da su se isplate vršile na osnovu zaključaka Vlade, a pregled najbitnijih podataka koji se odnose na kupovinu akcija dat je u tabeli:

Tabela 87 – Kupovina hartija od vrijednost/osnovni elementi

Potrošačka jedinica	Kupljene akcije	Broj akcija	Vrijednost/ prosječna cijena akcije	Ukupno plaćeno (EUR)	Zaključak Vlade Crne Gore	Ostalo
Ministarstvo finansija	IFC - Međunarodna finansijska korporacija	2239	USD 1,000.00	1.042.170,92	Z. br. 07-011/23-682/2 od 15.2.2023. godine	Ukupna vrijednost 2.239.000,00 USD. Plaćanje u dvije rate: prva u aprilu 2024 i druga u aprilu 2025
	CEB - Banka za razvoj Savjeta Evrope	Dokapitalizacija		360.695,50	Z. br. 07-406/23-2282/2 od 18.5.2023. godine	Ukupna vrijednost 1.442.782,00 €. Plaćanje u četiri rate: dvije rate u 2024.g. jedna rata u 2025. i jedna rata u 2026.g.
Ukupno				**1.402.866,42**		

Uprava za državnu imovinu: Uprava za državnu imovinu je, po osnovu izdataka za kupovinu hartija od vrijednosti, evidentirala izvršenje u iznosu od 82.738,42 €, koje je finansirano iz opštih budžetskih prihoda. Navedeni iznos odnosi se na kupovinu akcijskog kapitala Instituta „Dr Simo Milošević“ AD Igalo u iznosu od 78.184,00 €, kao i na provizije i berzanske usluge u iznosu od 4.554,42 €.

Vlada Crne Gore je na sjednici održanoj 15.05.2025. godine donijela Zaključke (br. 11-011/25-1688/2), kojima je, pored ostalog, usvojena Informacija o Planu restrukturiranja Instituta za fizikalnu medicinu, rehabilitaciju i reumatologiju „Dr Simo Milošević“ AD Igalo.

Kupovina akcija realizovana je u okviru aktivnosti preduzetih na osnovu zaključaka Vlade Crne Gore u vezi sa restrukturiranjem Instituta i sprovođenjem postupka obaveznog preuzimanja akcija, pri čemu je neutrošeni dio ranije prenesenih sredstava vraćen na račun Glavnog državnog trezora.

- Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo finansija nije propisalo jasne kriterijume po kojima su transakcije evidentirane na poziciji 4418 – Izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti u ukupnom iznosu od 1.485.604,84 € predstavljene kao transakcije finansiranja, a ne kao kapitalne transakcije ili transfer.

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

6.5. POZAJMICE I KREDITI

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu na računima grupe 451 – Pozajmice i krediti planirana su sredstva u iznosu od 7.500.006,00 € i ista su, kroz izmjene Zakona o budžetu Crne Gore i izvršena preusmjerenja sredstava, umanjena na iznos od 7.143.218,00 €, što je prikazano u tabeli koja slijedi:

Tabela 88 – Pregled datih pozajmica po vrstama isplate

Opis		Plan	Rebalans		Preusmjerenje		Tekući budžet	Izvršenje
			+	-	+	-		
4511	Pozajmice i krediti nefinansijskim institucijama	1,00	2,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00
4512	Pozajmice i krediti finansijskim institucijama	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00
4513	Pozajmice i krediti pojedincima	6.000.001,00	0,00	0,00	510.000,00	866.790,00	5.643.211,00	5.643.210,00
4514	Pozajmice i krediti opštinama	1.500.001,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500.001,00	3.345.597,39
4515	Ostale pozajmice i krediti	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00
Ukupno: 451	**Pozajmice i krediti**	**7.500.006,00**	**2,00**	**0,00**	**510.000,00**	**866.790,00**	**7.143.218,00**	**8.988.807,39**

Tokom godine, po ovom osnovu izvršene su isplate u iznosu od 8.988.807,39 € i iste obuhvataju pozajmice i kredite pojedincima i pozajmice i kredite opštinama. Realizacija ove pozicije veća je od tekućeg budžeta iz razloga što je dio izdataka finansiran kreditnim sredstvima.

Pozajmice i krediti pojedincima: Revizijom je utvrđeno da se iznos od 5.643.210,00 € odnosi na isplate po osnovu studentskih kredita koje je Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacija plasiralo preko komercijalnih banaka u Crnoj Gori.

U Ministarstvu prosvjete, nauke i inovacija usvojena je Interna procedura za odobravanje i isplatu studentskih kredita, od januara 2024. godine. Utvrđeno je da se isplata studentskih kredita vršila mjesečno ili dvomjesečno, odnosno u deset mjesečnih rata za studijsku godinu, pri čemu se studentski krediti ne isplaćuju za mjesece jul i avgust.

U toku 2025. godine studentski krediti su isplaćivani na osnovu Konkursa za dodjelu studentskih kredita za studijsku 2024/2025. godinu. Studenti koji po prvi put dobijaju studentski kredit potpisuju ugovor sa Ministarstvom, dok se studenti koji su u prethodnoj godini koristili kredit isplaćuju prema ranije potpisanim ugovorima.

Obaveza vraćanja studentskog kredita dospijeva nakon isteka godine dana od dana kada je, po statutu ustanove visokog obrazovanja, student bio dužan da završi studije, odnosno nakon isteka godine dana od dana prekida studija za studenta koji napusti studije. Kredit se vraća u mjesečnim ratama, minimum po 15,00 €, a može se vratiti i u ukupnom iznosu. Ukupno vrijeme otplate studentskog kredita ne može biti duže od dvostrukog vremena primljenog kredita.

Iznos od 5.643.210,00 € potvrđen je na osnovu Glavne knjige, rekapitulara za isplate po komercijalnim bankama i zaključenih ugovora o studentskom kreditu. Baza podataka o isplaćenim sredstvima i datumima dospijeća za vraćanje studentskih kredita formirana je u SQL serveru.

Evidencija vraćanja studentskih kredita vodi se u Excel tabelama. Naime, osnovica za povraćaj sredstava utvrđuje se na osnovu ukupno isplaćenih sredstava (podaci iz SQL baze) umanjenih za iznose priznate po osnovu dostavljene dokumentacije, o čemu postoji odgovarajuće rješenje. Evidencija izvršenih uplata po osnovu povraćaja kredita vrši se na osnovu podataka iz REES sistema.

Usvajanjem Pravilnika o ostvarivanju prava na studentski kredit i stipendiju za najbolje studente[222] uspostavljeni su duži rokovi dospijeća obaveze vraćanja kredita. Produženje rokova uticalo je na pomjeranje planiranih obaveza korisnika studentskih kredita, a zbog čega za 2025. godinu nije formiran nijedan predmet po osnovu dospjelih obaveza. Iznos koji je tokom 2025. godine vraćen po osnovu datih studentskih kredita je 87.624,43 €.

Pozajmice i krediti opštinama: Revizijom je utvrđeno da se iznos od 3.345.597,39 € odnosi na pozajmice i kredite opštinama od čega je 1.120.270,89 € finansirano iz budžeta, dok je 2.225.326,50 € finansirano iz kreditnih sredstava.

Kreditna sredstva odnose se na prenos sredstava ostvarenih po osnovu kredita Evropske investicione banke (EIB) i Njemačke razvojne banke (KfW), u korist opština u Crnoj Gori. Sredstva u iznosu od 2.225.326,50 € proslijeđena su putem 22 transakcije, na osnovu rješenja Direktorata za javni dug Ministarstva finansija.

U okviru pozajmica i kredita opštinama evidentirana su i sredstva prenijeta putem Fonda za podršku opštinama za predfinansiranje donatorskih projekata. U 2025. godini izvršen je prenos sredstava sa Glavnog računa Državnog trezora na račun Fonda u iznosu od 1.308.000,00 €, dok je na osnovu rješenja od 26.12.2025. godine izvršen povraćaj sredstava u iznosu od 187.729,11 €, tako da je neto izvršenje sredstava Fonda iznosilo 1.120.270,89 €.

Tabela 89 – Pozajmice i krediti opštinama

Kreditor	Projekat	Opština	Iznos
EIB C / KfW-V	Projekat vodosnabdijevanja i odvođenja otpadnih voda - Ulcinj	Opština Ulcinj	1.670.839,70
KfW-V2	Projekat vodosnabdijevanja i odvođenja otpadnih voda - Kotor, Tivat	Opština Kotor	66.145,54
KfW-V2	Projekat vodosnabdijevanja i odvođenja otpadnih voda - Kotor, Tivat	Opština Tivat	57.342,82
KfW-PG PROMO	Projekat sakupljanja i prečišćavanja otpadnih voda u PG, PROMO faza	Glavni grad Podgorica	371.864,85
KfW-V	Projekat vodosnabdijevanja i odvođenja otpadnih voda - Herceg Novi	Opština Herceg Novi	59.133,59
Fond za podršku opštinama	Predfinansiranje donatorskih projekata	Opština Bar	192.216,12
Fond za podršku opštinama	Predfinansiranje donatorskih projekata	Opština Nikšić	20.488,00
Fond za podršku opštinama	Predfinansiranje donatorskih projekata	Opština Tuzi	96.195,00
Fond za podršku opštinama	Predfinansiranje donatorskih projekata	Opština Bijelo Polje	127.437,19
Fond za podršku opštinama	Predfinansiranje donatorskih projekata	Glavni grad Podgorica	224.184,27
Fond za podršku opštinama	Predfinansiranje donatorskih projekata	Opština Herceg Novi	459.750,31
UKUPNO			**3.345.597,39**

U Ministarstvu finansija ne postoji centralizovana evidencija potraživanja po pozajmicama i kreditima, ali postoji pomoćna evidencija koja se vodi u Direktoratu za javni dug, na formularima – F13 – Izvještaj o datim kreditima vanbudžetskim fondovima i opštinama, koji sadrži podatak o stanju pozajmica na 31.12.2024. godine, povećanjima i smanjenjima tokom godine i stanju na 31.12.2025. godine.

[222] "Službeni list Crne Gore", br. 134/25 od 21.11.2025. godine

6.6. OTPLATA DUGOVA

Zakonom o budžetu za 2025. godinu, izdaci u okviru grupe 46 – Otplata dugova planirani su u iznosu od 848.567.137,10 €. Tokom godine, kroz izmjene i dopune budžeta i izvršena preusmjerenja, sredstva su umanjena na 832.784.307,72 €. Po osnovu isplate dugova, tokom 2025. godine realizovan je iznos od 834.317.464,18 €.

Pregled planiranih sredstava, izmjena i izvršenja tokom 2025. godine dat je u tabeli:

Tabela 90 – Otplata dugova

EK	Opis	Plan	Rebalans		Preusmjerenje		Tekući budžet	Izvršenje
			+	-	+	-		
461	Otplata duga	820.911.645,76	0	0	50.000,00	-15.053.000,00	805.908.645,76	803.793.986,28
462	Otplata garancija	4.100.004,00	0	0	0	0	4.100.004,00	4.062.322,96
463	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	23.555.487,34	295.002,00	-295.002,00	20.587,70	-800.417,08	22.775.657,96	26.461.154,94
46	Otplata dugova	848.567.137,10	295.002,00	-295.002,00	70.587,70	-15.853.417,08	832.784.307,72	834.317.464,18

6.6.1. Otplata duga (461)

Zakonom o budžetu za 2025. godinu, izdaci po osnovu otplate duga planirani su u iznosu od 820.911.645,76 €. Tokom godine, nakon izvršenog preusmjeravanja, iznos je umanjen na 805.908.645,76 €. Po ovom osnovu, izvršene su isplate u ukupnom iznosu od 803.793.986,28 € koji obuhvata: otplatu HoV i kredita rezidentima (iznos od 56.819.301,56 €) i otplatu HoV i kredita nerezidentima (iznos od 746.974.684,72 €).

Pregled planiranih sredstava, izmjena i izvršenja tokom 2025. godine dat je u tabeli:

Tabela 91 – Otplata duga

EK	Opis	Plan	Rebalans		Preusmjerenje		Tekući budžet	Izvršenje
			+	-	+	-		
4611	Otplata HoV i kredita rezidentima	56.781.644,76	0,00	0,00	50.000,00	0,00	56.831.644,76	56.819.301,56
4612	Otplata HoV i kredita nerezidentima	764.130.001,00	0,00	0,00		-15.053.000,00	749.077.001,00	746.974.684,72
461	**Otplata duga**	**820.911.645,76**	**0,00**	**0,00**	**50.000,00**	**-15.053.000,00**	**805.908.645,76**	**803.793.986,28**

4611 – Otplata kredita i HOV rezidentima

Izdaci po osnovu otplate duga rezidentima iznosili su 56.819.301,56 € i evidentirani su kod Ministarstva finansija (56.763.352,86 €) i Regionalnog ronilačkog centra za podvodno deminiranje i obuku ronilaca (55.948,70 €).

Ministarstvo finansija: Ministarstvo finansija je tokom 2025. godine, na ime otplate kredita i hartija od vrijednosti rezidentima, evidentiralo isplate u iznosu od 56.763.352,86 € i iste se odnose na isplatu glavnice po osnovu ugovora o kreditu[223]. Isplata se vršila na osnovu pojedinačnih rješenja ministra i u iznosima koji odgovaraju amortizacionim planovima otplate kredita. Struktura izvršenih isplata, po kreditima, data je u tabeli koja slijedi:

[223] Tokom 2025. godine nije bilo isplate glavnice po osnovu državnih zapisa i obveznica.

Tabela 92 – Struktura po kreditima

RB	Osnov za isplatu	Glavnica (4611)
		Iznos
A	**Krediti**	**56.763.352,86**
1	CKB	17.635.940,20
2	Adriatic	3.207.080,29
3	Erste	12.658.071,91
4	Ziraat	5.160.025,29
5	Zapad	2.283.216,56
6	NLB	5.691.137,91
7	Universal capital	8.127.880,70
8	Lovćen	2.000.000,00
B	**Državne obveznice**	**0,00**
1	GB1-26	0,00
UKUPNO (A+B)		**56.763.352,86**

Regionalni ronilački centar: U Glavnoj knjizi je evidentiran prenos sredstava Regionalnom ronilačkom centru u iznosu od 55.948,70 €. Na ime otplate glavnice duga po dugoročnom kreditu, izvršena je isplata u ukupnom iznosu od 32.240,51 €, dok se preostali iznos odnosi na otplate po osnovu overdrafta koji je odobren za glavni račun koji koristi navedeno pravno lice[224].

4612 – Otplata HOV i kredita nerezidentima:
Izdaci po osnovu otplate duga nerezidentima iznosili su 746.974.684,72 € i to kod: Ministarstva finansija (746.947.766,08 €) i Ministarstva poljoprivrede šumarstva i vodoprivrede (26.918,64 €).

Ministarstvo finansija: Po osnovu otplate duga nerezidentima evidentiran je iznos od 746.947.766,08 €, od čega je sa Glavnog računa trezora isplaćen iznos od 150.690.239,36 €, dok je iznos od 596.257.526,72 € isplaćen iz depozita koji se vode kod Centralne banke Crne Gore, a koji su ostvareni od:

- emisije Eurobond obveznica 2024. godine - iznos od 32.382.439,71 €,
- emisije Eurobond obveznica 2025. godine - iznos od 500.000.000,00 €,
- hedžing aranžmana u dolarima - iznos od 2.994,73 €,
- zajma za razvojne politike DPL – iznos od 63.820.797,72 € i
- depozita kod komercijalnih banaka[225] – iznos od 51.294,56 €.

Struktura izvršenih isplata po ovom osnovu, data je u tabeli koja slijedi:

[224] Overdraft u iznosu do 30.000,00 € namijenjen za korišćenje sredstava sa računa 540-929696, kada račun nije u pozitivnom saldu. Potvrda o stanju na navedenim računima kredita, na dan 31.12.2025. godine (Obrazac 6) dostavljena je Ministarstvu finansija.
[225] CKB - devizni račun MF koji je otvoren za potrebe realizacije projekta. Navedeni račun je do kraja 2025. godine ugašen, na zahtjev Ministarstva finansija.

Tabela 93 – Struktura isplata

RB	Kreditor	Valuta po ugovoru	Glavnica (4612)	
			EUR	Druga valuta
A	**Ino krediti**		**228.751.843,41**	
1	CEB - Razvojna banka Savjeta Evrope	EUR	8.800.082,88	
2	EBRD -Evropska banka za obnovu i razvoj	EUR	8.220.949,91	
3	EDC (Exportt development bank of Canada)	EUR	186.076,38	
4	EIB - Evropska investiciona banka	EUR	9.700.720,74	
5	Evropska komisija	EUR	0,00	
6	Francuski kredit, Natixis	EUR	1.233,00	
7	Hapoalim banka Izrael	EUR	8.953.514,25	
8	IBRD* - Međunarodna banka za obnovu i razvoj	EUR	17.975.140,25	
9	ICO - Španski kredit	EUR	226.442,80	
10	IDA - Međunarodna organizacija za razvoj	SDR	1.406.477,94	1.179.387,60
11	IFAD	EUR	314.263,60	
12	KFW - Njemačka kreditna banka za obnovu i razvoj	EUR	11.990.717,52	
13	Sindicirani zajam PBG 1	EUR	24.285.714,28	
14	Sindicirani zajam PBG 2	EUR	30.909.090,90	
15	Pariski klub povjerilaca	EUR	1.442.237,00	
16	Pariski klub povjerilaca	USD	72.247,69	82.096,93
17	BPI France	EUR	3.579.000,00	
18	DPL - Razvojne politike (IBRD, AFD i OPEC)	EUR	0,00	
19	Poljski zajam	EUR	347.275,06	
20	Exim China (autoput)	USD	60.340.659,21	65.571.349,34
21	Deutsche bank	EUR	40.000.000,00	
B	**MMF - instrumenti brzog finansiranja**	SDR	**18.195.922,67**	**15.125.000,00**
C	**EUROBOND obveznice - Citi bank**		**500.000.000,00**	**0,00**
1	Eurobond 2018, 2019, 2020 i 2025	EUR	500.000.000,00	
2	Eurobond (u dolarima)	USD	0,00	
UKUPNO (A+B+C)			**746.947.766,08**	

Ino-krediti:

U postupku revizije utvrđeno je da su se isplate po osnovu ino kredita vršile na osnovu pojedinačnih rješenja ministra finansija, uz obavještenja kreditora o dospjelim obavezama, dopise Ministarstva finansija Centralnoj banci Crne Gore i SWIFT potvrde[226]. Rješenja sadrže instrukcije o načinu knjiženja kamate, glavnice i naknada po osnovu kredita.

Pored isplate glavnice po osnovu kredita, isplaćen je i iznos od 51.294,56 €, koji se odnosi na prijevremenu isplatu po osnovu kredita IBRD 8870 – II Projekat energetske efikasnosti u Crnoj Gori. Navedena isplata nastala je usljed završetka projekta i evidentirana je kao pad depozita Ministarstva finansija kod komercijalnih banaka.[227]

Obaveze po osnovu kredita sa Ruskom federacijom, po modelu Pariski klub, nijesu izmirivane ni tokom 2025. godine zbog uvođenja moratorijuma na fiskalne obaveze Crne Gore prema Ruskoj federaciji i nemogućnosti plaćanja u eurima i dolarima[228].

[226] Isplata po osnovu poljskog kredita je izvršena preko CKB, dok je sve ostalo izvršeno preko CBCG

[227] Devizni račun kod Crnogorske komercijalne banke koji je ugašen do kraja 2025. godine.

[228] Usljed nemogućnosti plaćanja, obaveze nijesu izmirivane od 2021. godine, tako da je dug prema Ruskoj federaciji isti kao na kraju 2021. godine i iznosi 9.474.757,23 USD.

Plaćanja po osnovu hedžing aranžmana:

Auto-put, plaćanje obaveza po osnovu kredita:

Po osnovu kreditne obaveze za auto-put tokom 2025. godine isplaćen je iznos od 66.561.159,77 € koji obuhvata: glavnicu u iznosu od 60.340.659,22 € i kamatu u iznosu od 6.220.500,55 €. Isplata se odnosi na plaćanja dvije rate (januar i jul), što je prikazano u tabeli koja slijedi:

Tabela 94 – Auto-put plaćanja

Isplate		EUR		USD	
		Glavnica	Kamata	Glavnica	Kamata
Januar	Obaveza za plaćanje			32.785.674,67	7.037.991,50
	Plaćeno (hedžing)	30.170.329,61	3.211.653,41		
Jul	Obaveza za plaćanje			32.785.674,67	6.593.563,46
	Plaćeno (hedžing)	30.170.329,61	3.008.847,14		
UKUPNO		**60.340.659,22**	**6.220.500,55**	**65.571.349,34**	**13.631.554,96**

Utvrđeno je da je isplata izvršena u skladu sa uslovima definisanim novim hedžing aranžmanom zaključenim tokom 2024. godine[229]. Prema evidenciji Ministarstva finansija, po osnovu navedenog plaćanja iskazana je ukupna ušteda od 5.844.547,89 €.

Tabela 95 – Pregled plaćanja po osnovu hedžing aranžmana sa uštedama

Autoput - januar	Glavnica	Kamata	UKUPNO
Obaveza USD	32.785.674,67	7.037.991,50	39.823.666,17
Plaćeno Hedžing EUR	30.170.329,61	3.211.653,41	33.381.983,02
kurs na dan 21.1.2025	1,0316	1,0316	
Plaćanje po zvanicnom kursu	31.781.382,97	6.822.403,55	38.603.786,52
Uštede/Gubici	-1.611.053,36	-3.610.750,14	-5.221.803,50
Autoput - jul	**Glavnica**	**Kamata**	**UKUPNO**
Obaveza USD	32.785.674,67	6.593.563,46	39.379.238,13
Plaćeno Hedžing	30.170.329,61	3.008.847,14	33.179.176,75
kurs na dan 21.7.2025	1,16500	1,16500	
Plaćanje po zvanicnom kursu	28.142.210,02	5.659.711,12	33.801.921,14
Uštede/Gubici	2.028.119,59	-2.650.863,98	-622.744,39
UKUPNE UŠTEDE za 2025. godinu	**417.066,23**	**-6.261.614,12**	**-5.844.547,89**

Instrumenti brzog finansiranja - MMF: Tokom 2025. godine izvršena je isplata u iznosu od 18.195.922,67 €, koja se odnosi na posljednje dvije rate po osnovu RFI aranžmana kod Međunarodnog monetarnog fonda. Sa navedenom isplatom izmiren je dug po ovom osnovu, što je potvrđeno konfirmacijom.

Eurobond obveznice: Tokom 2025. godine izvršena je i isplata glavnice Eurobond obveznica u iznosu od 500.000.000,00 €, po osnovu emisije obveznica na međunarodnom finansijskom tržištu iz 2018. godine[230].

[229]Hedžing aranžaman je zaključen na iznos od 754.070.517,47 USD, što je odgovaralo stanju duga na 31.12.2023. godine i to sa četiri banke: JP Morgan (188.517.629,31 USD), Merrill Lynch international (301.628.206,90 USD), Deutsche bank (100.000.000,00 USD) i Goldman Sachs International (163.924.681,04 USD).

[230] Isplata izvršena iz depozita koji su ostvareni emisijom Eurobond obveznica na međunarodnom tržištu 2025. godine u iznosu od 850.000.000,00 €.

6.6.2. Otplata garancija (462)

Zakonom o budžetu za 2025. godinu, izdaci po osnovu otplate garancija planirani su u iznosu od 4.100.004,00 €, a realizovani u iznosu od 4.062.322,96 €. Realizovani iznos odnosi se na izmirivanje obaveza Vlade Crne Gore prema Exim Kina banci po osnovu garancija iz 2010. i 2013. godine za kupovinu brodova, i to za Crnogorsku plovidbu u iznosu od 2.317.208,12 € i Barsku plovidbu u iznosu od 1.745.114,84 €.

Isplate su odobrene rješenjima ministra finansija, a na osnovu Zaključka Vlade Crne Gore br. 10-430/25-245/3 od 30.1.2025. godine[231].
Rješenjima je definisano da se isplate izvrše iz depozita koji su ostvareni od: hedžing aranžmana u dolarima (iznos od 2.108.774,57 €) i Eurobond obveznica 2024 (iznos od 1.953.548,39 €).
Ukupna potraživanja po osnovu otplate garancija, za navedene subjekte, prikazana su u tabeli:

Tabela 96 – Otplata garancija

Otplata garancija		CG Plovidba		Barska Plovidba	
		EUR	USD	EUR	USD
Plaćanja koja je izvršilo MF	2021	4.488.285,25	5.352.588,27	3.238.350,22	3.861.854,82
	2023	2.825.025,98	3.062.777,93	0,00	0,00
	2024	4.163.210,88	4.478.810,00	1.697.855,52	1.828.160,00
	2025	2.321.844,13	2.406.136,93	1.748.612,74	1.815.442,97
	UKUPNO	**13.798.366,24**	**15.300.313,13**	**6.684.818,48**	**7.505.457,79**
Iznos koji je refundiran do kraja 2025. godine		**2.231.953,47**		**3.238.350,22**	
Dug na kraju 2025. godine		**11.566.412,77**		**3.446.468,26**	

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo finansija na ime otplate duga po osnovu datih garancija, u periodu od 2021-2025. godine evidentirala isplate u ukupnom iznosu od 20.483.184,72 €. Od strane korisnika garancija, refundiran je ukupni iznos od 5.470.303,69 €, od čega je tokom 2025. godine Crnogorska plovidba izmirila dio duga u iznosu od 2.231.953,47 € po presudi Privrednog suda P/br. 827/22, dok od strane Barske plovidbe nijesu vršene uplate. Ukupan preostali dug Crnogorske i Barske plovidbe na dan 31.12.2025. godine iznosi 15.012.881,03 €.

6.6.3. Otplata obaveza iz prethodnog perioda

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu na poziciji 4630 – Otplata obaveza iz prethodnog perioda planirana su sredstva u iznosu od 23.555.487,34 €. Izmjenama Zakona o budžetu plan na navedenoj poziciji nije izmijenjen, dok je nakon izvršenih preusmjerenja tekući budžet iznosio 22.775.657,96 €.

Ukupno izvršenje iznosilo je 26.461.154,94 €, od čega se na prinudnu naplatu sudskih rješenja odnosi iznos od 24.536.608,24 €, a na ostale vrste izdataka iznos od 1.924.546,70 €. U postupku revizije revidiran je iznos od 1.882.971,30 €, odnosno 97,84% ostalih vrsta izdataka evidentiranih na ovoj poziciji.

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.

[231] Zaključkom je definisano da je Ministarstvo finansija dužno da nakon plaćanja garantovanog iznosa, potrebnu dokumentaciju dostavi Zaštitniku imovinsko-pravnih interesa Crne Gore, dok je u informaciji koja je dostavljena Vladi, između ostalog navedeno da će Ministarstvo finansija zahtijevati od kompanije da nadoknadi troškove koje je država imala po osnovu izmirenih obaveza u vezi sa garancijom.

Revidirani iznos od 1.882.971,30 € odnosi se na sljedeće potrošačke jedinice: Ministarstvo finansija (60.736,84 €), Ministarstvo odbrane (144.991,55 €), Ministarstvo kulture i medija (50.000,00 €) i Fond za zdravstveno osiguranje Crne Gore (1.627.242,91 €).

U postupku revizije kod Fonda za zdravstveno osiguranje Crne Gore nijesu utvrđene nepravilnosti. Revidirani izdaci Fonda odnosili su se na refundacije naknada zarade za bolovanje preko 60 dana koje su dospjele u 2024. godini i ranijem periodu i prethodno su bile iskazane kao neizmirene obaveze na dan 31.12.2024. godine. Kod Ministarstva odbrane, od revidiranog iznosa od 144.991,55 €, iznos od 100.332,10 € odnosio se na obaveze iz prethodnog perioda koje su bile evidentirane u Izvještaju o neizmirenim obavezama, dok je preostali iznos od 44.659,45 € imao prirodu izdataka tekućeg perioda.

Nepravilnosti su utvrđene kod Ministarstva finansija, Ministarstva odbrane i Ministarstva kulture i medija, a odnose se na nepravilno evidentiranje izdataka i nepotpuno iskazivanje dospjelih, a neplaćenih obaveza u Izvještaju o neizmirenim obavezama.

- **Nepravilna evidencija izdataka u ukupnom iznosu od 105.396,29 €:**

Navedeni izdaci evidentirani su na budžetskoj poziciji 4630 – Otplata obaveza iz prethodnog perioda, iako su priznati u 2025. godini i imaju prirodu izdataka tekućeg perioda. Takvo evidentiranje nije u skladu sa članom 9 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština („Službeni list Crne Gore“, br. 72/16, 106/20 i 80/21). Nepravilna evidencija utvrđena je kod sljedećih potrošačkih jedinica:

Ministarstvo finansija je iznos od 60.736,84 €, koji se odnosi na izmirenje duga po osnovu stare devizne štednje, evidentiralo kao otplatu obaveza iz prethodnog perioda, iako navedeni izdatak ima prirodu tekućeg izdatka. Iznos je trebalo evidentirati u okviru računa grupe 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, na računu 4318 – Transferi pojedincima.

Ministarstvo odbrane je iznos od 44.659,45 €, koji se odnosi na isplate po rješenjima Ministarstva odbrane, Sporazumu o naknadi štete i sporazumima zaključenim pred Agencijom za mirno rješavanje radnih sporova, evidentiralo kao otplatu obaveza iz prethodnog perioda. Izdaci obuhvataju zarade, poreze i doprinose, jubilarne nagrade, naknade za zastupanje, naknade za neiskorišćeni godišnji odmor i zatezne kamate, a priznati su u 2025. godini. Shodno njihovoj ekonomskoj prirodi, trebalo ih je evidentirati u okviru računa grupe 411 – Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca u iznosu od 32.771,92 €, grupe 412 – Ostala lična primanja u iznosu od 6.181,51 € i grupe 416 – Kamate u iznosu od 5.706,02 €.

Shodno navedenom, potrebno je izvršiti reklasifikaciju izdataka sa budžetske pozicije 4630 – Otplata obaveza iz prethodnog perioda u ukupnom iznosu od 105.396,29 €, i to na sljedeći način:

Tabela 97 – Reklasifikacija izdataka sa pozicije 4630

Sa	Na	Opis	Iznos
4630		Otplata obaveza iz prethodnog perioda	105.396,29
	4111	Neto zarade	8.916,36
	4112	Porezi	17.631,19
	4113	Doprinosi na teret zaposlenog	3.206,47
	4114	Doprinosi na teret poslodavca	2.320,16
	4115	Opštinski prirez	697,74
	4124	Jubilarne nagrade	379,22
	4127	Ostale naknade	5.802,29
	4161	Kamate rezidentima	5.706,02
	4318	Transferi pojedincima	60.736,84

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

- **Nepravilno popunjen Izvještaj o neizmirenim obavezama:**

Ministarstvo kulture i medija i JU Crnogorsko narodno pozorište nijesu u Izvještaju o neizmirenim obavezama na dan 31.12.2024. godine iskazali obaveze u iznosu od 50.000,00 €, koje su isplaćene sa budžetske pozicije 4630 – Otplata obaveza iz prethodnog perioda. Navedeni iznos odnosi se na dio duga JU Crnogorskog narodnog pozorišta po osnovu neizmirenih doprinosa zbog nezapošljavanja lica sa invaliditetom, na osnovu IOPPD zaduženja za period od oktobra 2014. do aprila 2018. godine, i predstavlja obavezu dospjelu prije 2025. godine.

Ministarstvo kulture i medija i JU Crnogorsko narodno pozorište treba da u Izvještaju o neizmirenim obavezama prikažu sve dospjele, a neplaćene obaveze na posljednji dan (31.12.) godine za koju se izvještaj sačinjava.

7. IZVJEŠTAJ O IZDACIMA BUDŽETSKIH REZERVI

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu[232] na poziciji 471 - Tekuća budžetska rezerva planirana su sredstva u iznosu od 43.542.000,00 € i ista su, kroz izmjene Zakona o budžetu Crne Gore[233] i izvršena preusmjeravanja sredstava, umanjena na iznos od 11.381.433,48 €, što je prikazano u tabeli koja slijedi:

Tabela 98 – Planirani i izvršeni iznos sredstava iz tekuće budžetske rezerve

47-Rezerve		Plan	Rebalans		Preusmjerenje		Tekući budžet	Izvršenje
			+	-	+	-		
4710	Tekuća budžetska rezerva	43.542.000,00	0,00	-409.855,06	75.495.526,21	-107.246.237,67	11.381.433,48	7.354.797,28

Izvor podataka: Glavna knjige trezora

Ostvareni ukupni izdaci iz budžetske rezerve tokom 2025. godine iznose 7.354.797,28 € i cjelokupan iznos je izvršen sa budžetske pozicije 471 – tekuća budžetska rezerva[234].

U 2025. godini preusmjeravanje sredstava na budžetsku rezervu iznosila su 75.495.526,21 €, a sa tekuće budžetske rezerve 107.246.237,67. Neto razlika preusmjeravanja u okviru budžetske rezerve za 2025. godinu iznosila je 31.750.711,46 €[235]

Utvrđeno je da su ukupni iznosi preusmjeravanja u toku 2025. godine u oviru kategorije tekuća budžetska rezerva u skladu sa članom 45 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, tj. nije došlo do prekoračenja preusmjeravanja odobrenih sredstava sa pozicije tekuća budžetska rezerva.[236]

- Na osnovu analize rješenja o preusmjeravanju sredstava sa tekuće budžetske rezerve u 2025. godini zaključeno je da Vlada Crne Gore - Ministarstvo finansija koriste preusmjeravanje sredstava kao način finansiranja potrošačkih jedinica[237], prethodno zaobilazeći član 43 Zakona o budžetu i fiskalne odgovornosti, što može ukazivati na vid netransparentnog

[232] "Službeni list Crne Gore", br. 011/25.
[233] "Službeni list Crne Gore", br. 080/25.
[234] Tokom 2025. godine, nije bilo isplata sa računa grupe 472 - Stalna budžetska rezerva
[235] Razlika između plusnih i minusnih preusmjeravanja, a ne izvršenje sa tekuće budžetske rezerve
[236] Zakonom o budžetu, odnosno Izmjenama Zakona o budžetu CG za 2025. godinu ukupno planirana sredstva Ministarstva finansija iznosila 1.141.676.190,10 € (10% od plana budžeta Ministarstva finansija za 2025. godinu iznosi 114.167.619,01, a preusmjereno je 107.246.237,67€)
[237] Prilikom analize izvršenih preusmjeravanja sredstava sa tekuće budžetske rezerve u toku 2025. godine, uočeno je kod više potrošačkih jedinica da za isti iznos, u istom danu i kod iste potrošačke jedinice preko preusmjeravanja sredstava prvo na, a onda sa tekuće budžetske rezerve se finansiraju različiti izdaci u okviru iste potrošačke jedinice, te na taj način zaobilazi se član 43 Zakona o budžetu i fiskalne odgovornosti koji upravo omogućava Ministarstvu finansija da finansira potrošačke jedinice tokom fiskalne godine, ukoliko se ukaže potreba za izdacima koji nijesu planirani ili su nedovoljno planirani.

finansiranja budžetskih pozicija potrošačkih jedinica i budžetsku neusklađenost (debalans) budžetske pozicije 471 – Tekuća budžetska rezerva prilikom procesa planiranja budžeta.

Vlada Crne Gore/Ministarstvo finansija treba da za nedovoljno planirana i neplanirana sredstva potrošačkih jedinica tokom fiskalne godine koriste sredstva budžetske rezerve, shodno članu 43 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, kao i da u cilju transparentnog finansiranja potrošačkih jedinica vrši realno planiranje budžetskih sredstava na poziciji 471 – Tekuća budžetska rezerva.

Korišćenje sredstava tekuće budžetske rezerve definisano je članom 43 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Odlukom o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve[238] (u daljem tekstu: Odluka) kojom je propisano da se sredstva tekuće budžetske rezerve mogu koristiti za: obezbjeđenje nedostajućih sredstava za finansiranje djelatnosti potrošačkih jedinica; pomoć pravnim licima za finansiranje djelatnosti; pomoć fizičkim licima za liječenje, školovanje i poboljšanje materijalne situacije; naknadu štete od elementarnih nepogoda i za ostale namjene u skladu sa zakonom. Ukupno realizovani izdaci u iznosu od 7.354.797,28 € evidentirani su u okviru računa grupe 471 – Tekuća budžetska rezerva i odnose se na isplate po osnovu:

a) **Odluke Komisije za raspodjelu dijela sredstava budžetske rezerve, u iznosu od 297.140,00 €.** U postupku revizije, utvrđeno je da je navedeni iznos isplaćen fizičkim licima, po osnovu liječenja, školovanja i poboljšanja materijalne situacije i da su pojedinačne isplate odobrene u okviru limita koji su predviđeni članom 5 Odluke.
b) **Odluke Komisije za procjenu šteta od elementarnih nepogoda, u iznosu od 395.615,53 €.** Utvrđeno je da je iznos isplaćen za počinjenu materijalnu štetu usled elementarnih nepogoda i to: za fizička lica (iznos od 381.380,53 €, za 735 korisnika) i za pravna lica (iznos od 30.952,90 €, za 4 korisnika). Iznosi koji su odobravani su u skladu sa limitima koji su predviđeni članom 6 Odluke.
c) Zaključaka Vlade, u iznosu od 6.662.041,75 €. Na osnovu Zaključaka Vlade Crne Gore, u toku 2025. godine, isplaćen je iznos od 6.662.041,75 €. Struktura isplata po potrošačkim jedinicama data je u tabeli koja slijedi:

Tabela 99 – Korišćenje sredstava tekuće budžetske rezerve po potrošačkim jedinicama

RB	Korisnik sredstava	Ukupno isplaćeno
1	Ministarstvo finansija	3.099.639,84
2	Ministarstvo pravde	1.850.000,00
3	Ministarstvo odbrane	1.000.000,00
4	Ministarstvo kulture i medija	400.000,00
5	Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore	312.401,91
Ukupno:		**6.662.041,75**

Osnov za navedene isplate sadržan je u čl. 3 i 4 Odluke o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve.

[238] Na osnovu člana 43 stav 4 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Vlada Crne Gore, na sjednici od 8. februara 2024. godine, donijela je Odluku o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve[238] kojom su propisani bliži kriterijumi za korišćenje sredstava budžetske rezerve, dok je na sjednici održanoj 10. decembra 2025. godine Vlada Crne Gore donijela odluku o izmjenama Odluke o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve, koja je u Službenom listu objavljena u aprilu 2026. godine

U postupku revizije utvrđeno je da je kod potrošačke jedinice Ministarstva pravde prekoračena dozvoljena potrošnja sredstava budžetske rezerve za finansiranje djelatnosti, čiji je limit definisan u visini do 10% sredstava planiranih budžetom, što nije u skladu sa članom 3 Odluke o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve.

Tabela 100 – Prekoračenje u korišćenju sredstava tekuće budžetske rezerve

RB	Korisnik sredstava	Iznos planiran Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu za 2025. (29.07.2025.)	do 10% planiranog iznosa	Ukupno isplaćeno sa budžetske rezerve u 2025. godini	Isplata u skladu sa članom 3 Odluke
1	Ministarstvo finansija	1.141.676.190,10	114.167.619,01	3.099.639,84	**DA**
2	Ministarstvo pravde	4.676.508,12	467.650,81	1.850.000,00	**NE**
3	Ministarstvo odbrane	78.752.151,45	7.875.214,14	1.000.000,00	**DA**
4	Ministarstvo kulture i medija	33.271.237,13	3.327.123,71	400.000,00	**DA**
5	Generalni sekretarijat Vlade CG	5.931.033,57	593.103,35	312.401,91	**DA**
Ukupno:				**6.662.041,75**	

Izvor podataka: GKDT, Zakon o budžetu Crne Gore i izmjene zakona za 2025. godinu

Ministarstvo pravde je dužno da sredstva tekuće budžetske rezerve koristi u visini do 10% sredstava planiranih godišnjim budžetom potrošačke jedinice koja Vladi Crne Gore podnosi predlog za davanje prethodne saglasnosti za korišćenje sredstava tekuće budžetske rezerve, odnosno kako je propisano članom 3 Odluke o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve[239].

Ministarstvo finansija: Isplate iz tekuće budžetske rezerve koje su realizovane po predlogu Ministarstva finansija u 2025. godini, a za koje je obezbijeđena i saglasnost Vlade Crne Gore iznosile su 3.099.639,84 € i mogu se podijeliti u tri kategorije, koje su prikazane u tabeli koja slijedi:

Tabela 101 – Isplate iz sredstava tekuće budžetske rezerve po predlogu Ministarstva finansija

Opis	Iznos
Plaćanje troškova premije osiguranja prilikom nabavke dva patrolna broda (drugi dio)	2.778.690,50
IDA - International Development Association	318.949,34
Izvršenje Odluke Ustavnog suda	2.000,00
UKUPNO:	**3.099.639,84**

U postupku revizije utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Zaključkom Vlade Crne Gore[240], 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

[239] Novom Odlukom koja je donijeta u 2026. godini - Službeni list Crne Gore, br. 012/24 od 15.02.2024, 045/26 od 01.04.2026, iz člana 3 Odluke je uklonjen ograničavajući kriterijum koji se odnosi na visinu izdataka (do 10%), pa samim tim ostavljena je mogućnost da se sredstva rezerve troše bez utvrđenog kriterijuma u dijelu visine korišćenih sredstava iz budžetske rezerve tokom fiskalne godine.
[240] Br. 08-430/23-5560/2 od 11.12.2023. i br. 08-430/23-6116/2 od 25.12.2023. godine

neophodno bilo uplatiti i treću ratu[241], 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[242], ponavlja se i u ovoj godini.

Ministarstvo finansija (Vlada/potrošačke jedinice) treba da postupa 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.

Ministarstvo pravde: Izdaci iz tekuće budžetske rezerve po predlogu Ministarstva pravde u 2025. godini iznosili su 1.850.000,00 € i mogu se podijeliti u tri kategorije, koje su prikazane u tabeli koja slijedi:

Opis	Iznos
Ugovor o podršci i finansiranju Srednje vjerske škole Gimnazija Sveti Sava	800.000,00
Ugovor o podršci i finansiranju Srednje vjerske škole Medresa Mehmed Fatih	800.000,00
Mitropolija crnogorsko-primorska - podrška izgradnje hrama Sv. Petke u Danilovgradu	250.000,00
UKUPNO:	**1.850.000,00**

Tokom 2025. godine, sa budžetske pozicije 471 – budžetska rezerva, Ministarstvo pravde izvršilo je isplatu vjerskim obrazovnim ustanovama u ukupnom iznosu od 1.600.000,00 € i to:

- **Finansiranje srednje vjerske škole Gimanzija "Sveti Sava"** - Isplata u 2025. godini u iznosu od 800.000,00 € izvršena je na osnovu Zaključka Vlade Crne Gore[243] i Ugovora o finansiranju srednje vjerske škole Gimnazija "Sveti Sava", Podgorica[244] koji je zaključen 29.12.2025. godine.
- **Finansiranje srednje vjerske škole Medresa ''Mehmed Fatih''** - Isplata u 2025. godini u iznosu od 800.000,00 € izvršena je takođe na osnovu Zaključka Vlade Crne Gore[245] i Ugovora o finansiranju srednje vjerske škole Medresa ''Mehmed Fatih'', Podgorica[246] koji je zaključen 29.12.2025. godine.

[241] Uvidom u evidenciju o korišćenju sredstava budžetske rezerve za mart 2025. godine, utvrđeno je da je III rata, koja je isplaćena 24.03.2025. godine u iznosu od 318.949,34 €, takođe izvršena iz sredstava tekuće budžetske rezerve, iako je Vlada CG, u skladu sa Akcionim planom za implementaciju preporuka datih u Izvještaju o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta za 2023. godinu, tačkom 2 Zaključka Vlade Crne Gore br. 11-401/25-747/3 od 21.03.2025. godine, zadužila Ministarstvo finansija da u kontinuitetu realizuje ovu preporuku (tačka 8.2.).
[242] Broj: 01-035/24-627/288 od 10.10.2024. godine.
[243] br. 11-011/25-4951/2 od 26.12.2025. godine.
[244] Ugovor broj 01-081/25-14190 od 29.12.2025. godine.
[245] br. 11-011/25-4951/2 od 26.12.2025. godine.
[246] Ugovor broj 01-081/25-14189 od 29.12.2025. godine.

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[247] i zadužila Ministarstvo pravde da izvrši isplatu sredstava[248]. 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[249], kao i na osnovu člana 56 Zakona o slobodi vjeroispovijesti ili uvjerenja i pravnom položaju vjerskih zajednica.

Kako bi se formalno izbjeglo kršenje člana 138 i 139 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju, u avgustu 2025. godine došlo je do izmjena člana 139 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju kojim se definišu uslovi finansiranja obrazovnih ustanova iz budžeta na način da vjerska škola koja izvodi javno važeći obrazovni program i koja je licencirana ima pravo da se finansira iz budžeta Crne Gore, a da se finansiranje vrši se 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. Izmjena norme stvorila je rizik neujednačenih kriterijuma i nedovoljne transparentnosti[250].

- Uslovi finansiranja iz budžeta Crne Gore koje propisuje član 139 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju nisu u korelaciji sa prethodnim članom 138 tj. sa načinom finansiranja obrazovnih ustanova, pa iz navedenog se jasno i nedvosmisleno zaključuje da se sa izmjenom člana 139 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju htjelo samo formalizovati već prethodno utvrđena nepravilnost prilikom finansiranja srednjih vjerskih škola, a što je i konstatovano i navedeno u Izvještajima o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. i 2023. godinu. Zakonodavac u konkretnom slučaju je izmjenom člana 139 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju isključio kriterijume i izradu metodologije za izračunavanje ekonomske cijene koštanja obrazovanja učenika za iznose koji se izdvajaju iz budžeta države za finansiranje srednjih vjerskih škola, a koji su propisani članom 138 istog zakona i koji važi za ostale obrazovne ustanove u državi, te na taj način stavio u nejednak – neravnopravan položaj ostale obrazovne ustanove u državi sa jedne strane i srednje vjerske obrazovne ustanove na drugoj strani[251]. Nepostojanje transparetnih i ujednačenih kriterijuma za sve obrazovne ustanove u načinu finansiranja iz budžeta, u praksi ostavlja prostor za selektivnu primjenu pravila i neujednačen princip dodjele sredstava iz državnog budžeta, kao i selektivnu primjenu kriterijuma u dijelu visine dodijeljenih sredstava iz državnog budžeta.

[247] Gimnazija ''Sveti Sava'' i Medresa ''Mehmed Fatih''.
[248] SVŠ Gimnazija Sveti Sava iznos od 800.000,00 €; SVŠ Medresa Mehmed Fatih iznos od 800.000,00 €.
[249] Član 50, 138 i 139; ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 064/02, 031/05, 049/07, "... 084/24 , 089/25, 012/26.
[250] Osnov za isplate srednjim vjerskim školama (za period 2022-2024) vršen je pozivajući se na član 138 tada važećeg Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju kojim je bio propisan način finansiranja obrazovnih ustanova, tj. da ustanova stiče sredstva iz budžeta Crne Gore za jednu školsku godinu na osnovu ekonomske cijene koštanja obrazovanja učenika za određeni obrazovni program, broja učenika, odnosno djece, koeficijenta programske grupe u koju je obrazovni program razvrstan i drugih kriterijuma karakterističnih za obrazovni program, ustanovu i određeno područje. Takođe, članom 139 stav 7 tada važećeg zakona, propisano je da se srednje vjerske škole (koje izvode javno važeće obrazovne programe)250 mogu finansirati iz budžeta Crne Gore, u skladu sa članom 138 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju. Takođe, ministarstvo nije izradilo metodologiju za izračunavanje ekonomske cijene koštanja obrazovanja učenika za obrazovne programe, u skladu sa članom 138 stav 2 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju koji propisuje način finansiranja obrazovnih ustanova. Uzimajući u obzir vremenski period za koji je vršena revizija isplate sredstava vjerskim školama (2022-2024) utvrđeno je da finansiranje srednjih vjerskih škola nije vršeno u skladu sa čl. 138 i 139 tada važećeg Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju što je konstatovano u Izvještajima o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta CG za 2023. i 2024. godinu
[251] Odsustvo metodologije, neuporedivost kriterijuma i diskreciono odlučivanje o visini dodijeljenih sredstava srednjim vjerskim školama od strane Vlade Crne Gore i ministarstva predstavlja visok rizik selektivnog finansiranja.

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 izvode javno važeći obrazovni program i koje su licencirane od strane nadležnog ministarstva.

U postupku revizije izvršena je i analiza sadržaja potpisanih ugovora kojim se finansiraju srednje vjerske škole i utvrđeno je da:

- Ugovori o finansiranju srednjih vjerskih škola[252] za 2025. godinu kojima se dodjeljuju sredstva za podršku razvoju, unapređenju uslova i sprovođenje obrazovnog programa škola[253], ne sadrže član kojim se propisuje obavezna kontrola namjenskog korišćenja dodijeljenih sredstava[254], kao ni obavezu sačinjavanja izvještaja korisnika o načinu trošenja budžetskih sredstava.

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[255] 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[256]. Navedenim članom definisan je uslov finansiranja, ne i način sticanja novca iz budžeta koji je propisan članom 138 istog zakona.

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

- 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[257], 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 pravde.

[252] Ugovor br. 11-011/25-4951/2 od 26.12.2025. godine; Ugovor broj 01-081/25-14189 od 29.12.2025. godine
[253] U Ugovorima članom 4 propisano je da Ministarstvo može u svako doba kontrolisati korišćenje sredstava, ne i obaveza kontrole i izvještavanja o namjenskom trošenju dodijeljenih sredstava. Navesti rok za izvještaj korisnika, minimalni sadržaj izvještaja, pravo uvida u dokumentaciju i povraćaj nenamjenski utrošenih sredstava.
[254] Ostavljena je mogućnost da može, a ne kao obaveza ministarstva koje finansira srednje vjerske škole. Za školsku 2024/2025 Ministarstvo pravde je zahtijevalo od srednjih vjerskih škola da dokumentuju namjensko korišćenje dodijeljenih sredstava.
[255] srednje vjerske škole.
[256] Prethodno član 139: ''Srednje vjerske škole (koje izvode javno važeće obrazovne programe) mogu se finansirati iz budžeta Crne Gore, u skladu sa članom 138 ovog zakona''.
[257] Kao u slučaju od 2021/2022, 2022/2023, 2023/2024.

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[258] i zadužila Ministarstvo pravde da izvrši isplatu sredstava[259]. 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[260], 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.

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[261], kako je i propisano članom 43 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Tokom 2025. godine, sa budžetske pozicije 471 – budžetska rezerva, Ministarstvo pravde izvršilo je isplatu Mitropoliji crnogorsko primorskoj za Implementaciju Zaključka Skupštine Crne Gore, u iznosu od 250.000,00 €

Na sjednici Prvog vanrednog zasjedanja u 2025. godini, povodom donošenja Zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu, formulisan je Zaključak Skupštine Crne Gore br. 33/24-5/191 od 7. februara 2025, tačka 5 alineja 1, kojim se zadužuje Vlada Crne Gore da se iz tekuće budžetske rezerve opredijele sredstva u iznosu od 250.000,00 eura za podršku izgradnje Hrama Svete Petke u Danilovgradu.

- 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[262], koji je prethodio Zaključku Vlade Crne Gore, nije dostavilo dokumentaciju kojom se potvrđuje osnovanost traženog iznosa[263], 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[264].

[258] Gimnazija ''Sveti Sava'' i Medresa ''Mehmed Fatih''.
[259] SVŠ Gimnazija Sveti Sava iznos od 800.000,00 €; SVŠ Medresa Mehmed Fatih iznos od 800.000,00 €
[260] Član 50, 138 i 139; "Službeni list Republike Crne Gore", br. 064/02, 031/05, 049/07, "... 084/24, 089/25, 012/26
[261] U navedenom slučaju – izvršen je samo prenos sredstava sa GRT na račun kod komercijalne banke, ali stvarni trošak zbog kojeg je izvršen prenos sredstava nije nastao u toku 2025. godine, korsiti se za školsku 2025/2026 a momenat uplate navedenih sredstava (31.12.2025.) ukazuje da se isti troši tokom 2026. godine.
[262] Informacija predstavlja dokument o načinu korišćenja sredstava.
[263] Cijenu koštanja, elaborat o procjeni vrijednosti izvođenja radova, ponudu dobavljača o izvođenju radova, predračun, ugovor, dinamiku realizacije, fakture i sl.
[264] "Službeni list Crne Gore", br. 053/14, 072/15, 069/19, 096/21, 085/23, 091/23, 032/24

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.

Ministarstvo pravde treba da sredstva tekuće budžetske rezerve koristi za izdatke koji su neplanirani i nedovoljno planirani tokom fiskalne godine[265], kako je i propisano članom 43 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Ministarstvo odbrane: Izdaci iz tekuće budžetske rezerve po predlogu Ministarstva odbrane u 2025. godini iznosili su 1.000.000,00 € i prikazani su u tabeli koja slijedi:

Tabela 102 - Isplate iz sredstava tekuće budžetske rezerve po predlogu Ministarstva odbrane

Opis	Iznos
Plaćanje troškova premije i finansiranja kredita za nabavku dva patrolna broda po Zaključku Vlade CG iz 2024. godine	1.000.000,00
UKUPNO:	**1.000.000,00**

Zaključkom broj: 10-430/24-7124 od 19.12.2024. godine, Vlada Crne Gore je:

- usvojila informaciju o preusmjeravanju sredstava sa Ministarstva odbrane na Ministarstvo finansija u ukupnom iznosu od 7.000.000,00 € na teret tekuće budžetske rezerve u cilju obezbjeđivanja sredstava za troškove premije i finansiranje kredita za nabavku dva patrolna broda u iznosu od 6.000.000,00 € i uplate na „Foreign Military Sales“ (FMS)[266] u iznosu od 1.000.000,00 €.

Po ovom osnovu u 2024. godini[267] sa pozicije tekuće budžetske rezerve isplaćeno je 6.000.000,00 € za plaćanje premije osiguranja po osnovu Ugovora o oročenoj kreditnoj liniji za kupca uz podršku Bpifrance Export za nabavku dva patrolna broda[268] i dostavljene fakture[269] sa instrukcijama za plaćanje,[270] dok je uplata u iznosu od 1.000.000,00 € izvršena tokom 2025. godine[271].

[265] U navedenom slučaju – izvršen je samo prenos sredstava sa GRT na račun kod komercijalne banke, ali stvarni trošak zbog kojeg je izvršen prenos sredstava nije nastao u toku 2025. godine, a momenat uplate navedenih sredstava ukazuje da se isti troši tokom 2026. godine.
[266] FMS je proces nabavki sredstava i vojne opreme preko Vlade SAD koja sprovodi tendersku proceduru i nabavlja opremu po cijenama koje važe za vojsku SAD-a.
[267] **Napomena**: Postupak zaduženja po osnovu dva kreditnog aranžmana zaključena od strane Ministarstva finansija za finansiranje nabavke opreme i sredstava, za potrebe Vojske Crne Gore koja se odnosi na dva srednja patrolna broda dužine 55-70m, a shodno članu 14 tačka 19 Zakona o budžetu Crne Gore za 2024. godinu biće predmet revizije u okviru teme 75-Pozajmice i krediti.
[268] Br. 04-430/24-2406/1 od 29.11.2024. godine – **INTERNO.**
[269] Br. 04-402/24-568/1 od 23.12.2024. godine.
[270] U okviru ugovora o oročenoj kreditnoj liniji za kupca uz podršku Bpifrance Assurance Export u iznosu od 101.405.000,00 €, ugovoreno je plaćanje premije za osiguranje izvoza čija je vrijednost 8,67% ukupne vrijednosti ugovora, odnosno 8.791.813,50 €. Tokom pregovora o kreditnom aranžmanu dogovoreno je da će sredstva za predmetnu premiju obezbjediti Ministarstvo odbrane, kao korisnik, pri čemu je sa kreditorom dogovoreno da se premija može platiti iz dva puta. Zaključkom Vlade CG br. 10-430/24-7124/2 od 19.12.2024. godine, Vlada je dala saglasnost da se sa pozicija Ministarstva odbrane, između ostalog, izvrši preusmjeravanje na poziciju tekuće budžetske rezerve iznos od 7,00 miliona eura. Ministarstvo finansija je po tom osnovu donijelo dva rješenja o preusmjerenju broj 01-02-010/24-8629/2 od 23.12.2024 na iznos od 2.811.000,00 € i 4.189.000,00 €. U skladu sa Zaključkom Vlade Crne Gore, odlučeno je da će od navedenog preusmjerenog iznosa 6,00 miliona eura biti iskorišćeno za plaćanje troškova premije i finansiranja kredita za nabavku dva patrolna broda, čime se pokriva prvi dio obaveze po osnovu predmetne premije.
[271] Ministarstvo odbrane 02.04.2025. godine dostavilo je dopis i SWIFT potvrdu u kom se navodi da je uplata na „Foreign Military Sales“ (FMS) u iznosu od 1.000.000, 00 € izvršena od strane Ministarstvu finansija 25.03.2025. godine.

- U Zaključku broj: 10-430/24-7124 od 19.12.2024. godine, kojim je, između ostalog, Vlada Crne Gore usvojila informaciju o preusmjeravanju sredstava sa Ministarstva odbrane na Ministarstvo finansija u ukupnom iznosu od 7.000.000,00 €, nije navedeno da se, nakon odobrenog preusmjerenja, odobrava uplata od strane Ministarstva finansija sa pozicije tekuće budžetske rezereve u cilju obezbjeđivanja sredstava za troškove premije i finansiranje kredita za nabavku dva patrolna broda u iznosu od 6.000.000,00 € i uplate na „Foreign Military Sales“ (FMS) u iznosu od 1.000.000,00 €.

Preporučuje se potrošačkim jedinicama koje Vladi Crne Gore dostavljaju predlog za davanje saglasnosti za korišćenje sredstva tekuće budžetske rezerve (Ministarstvu odbrane i Vladi Crne Gore) da u Zaključku bude precizno navedeno da se isplata odobrava iz sredstava tekuće budžetske rezerve, kako bi izvršene isplate bile u skladu sa članom 43 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

- Uplata Foreign Military Sales“ (FMS) u iznosu od 1.000.000,00 € izvršena je u 2025. godini (25.03.2025. godine) 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.

Ministarstvo odbrane (Vlada/potrošačke jedinice) treba da postupa 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.

Ministarstvo kulture i medija: Izdaci iz tekuće budžetske rezerve po predlogu Ministarstva kulture i medija u 2025. godini iznosili su 400.000,00 € i mogu se podijeliti u tri kategorije, koje su prikazane u tabeli koja slijedi:

Tabela 103 - Isplate iz sredstava tekuće budžetske rezerve po predlogu Ministarstva kulture i medija

Opis	Iznos
Mešihat Islamske zajednice - za potrebe realizacije projekta – Izgradnje kuće ćilima-Implementacija Zaključka Skupštine CG	200.000,00
Župni ured Sv. Ante - za potrebe obezbjeđivanja sredstava za podršku završetka radova na objektu Kulturnog nasleđa u Tuzima	150.000,00
Naučna ustanova Institut za srpsku kulturu Nikšić- za potrebe finansiranja rada Instituta	50.000,00
UKUPNO:	**400.000,00**

- 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[272], koji je prethodio Zaključku Vlade Crne Gore, nije dostavilo dokumentaciju kojom se potvrđuje osnovanost traženog iznosa[273], 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[274] koji je prethodio Zaključku Vlade Crne Gore, nije dostavilo dokumentaciju kojom se potvrđuje osnovanost traženog iznosa[275], 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[276] koji je prethodio Zaključku Vlade Crne Gore, nije dostavilo dokumentaciju kojom se potvrđuje osnovanost traženog iznosa[277], 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.

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.

Ministarstvo kulture i medija treba da sredstva tekuće budžetske rezerve koristi za izdatke koji su neplanirani i nedovoljno planirani tokom fiskalne godine[278], kako je i propisano članom 43 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore: Izdaci iz tekuće budžetske rezerve po predlogu Generalnog sekretarijata Vlade CG u 2025. godini iznosili su 312.401,91 € i mogu se podijeliti u četiri kategorije, koje su prikazane u tabeli koja slijedi:

[272] Informacija predstavlja dokument o načinu korišćenja sredstava.
[273] Cijenu koštanja, elaborat o procjeni vrijednosti izvođenja radova, ponudu dobavljača o izvođenju radova, predračun, ugovor, dinamiku realizacije, fakture i sl.
[274] Informacija predstavlja dokument o načinu korišćenja sredstava.
[275] Cijenu koštanja, elaborat o procjeni vrijednosti izvođenja radova, ponudu dobavljača o izvođenju radova, predračun, ugovor, dinamiku realizacije, fakture i sl.
[276] Informacija predstavlja dokument o načinu korišćenja sredstava.
[277] Cijenu koštanja, elaborat o procjeni vrijednosti izvođenja radova, ponudu dobavljača o izvođenju radova, predračun, ugovor, dinamiku realizacije, fakture i sl.
[278] U navedenom slučaju – izvršen je samo prenos sredstava sa GRT na račun kod komercijalne banke, ali stvarni trošak zbog kojeg je izvršen prenos sredstava nije nastao u toku 2025. godine, a momenat uplate navedenih sredstava ukazuje da se isti troši tokom 2026. godine.

Tabela 104 - Isplate iz sredstava tekuće budžetske rezerve po predlogu Generalnog sekretarijata Vlade Crne Gore

Opis	Iznos
Presude Evrospkog suda za ljudska prava	57.401,91
Organizovanje i održavanje samita ESG Adria Samit	50.000,00
Tragični događaj na Prijestonici Cetinje – januar 2025. godine	200.000,00
Dodjela pomoći fizičkom licu po Zaključku Vlade CG	5.000,00
UKUPNO:	**312.401,91**

Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore je na osnovu sedam Zaključka Vlade Crne Gore u 2025. godini kojima su usvojene Informacije o izvršenju odluka Evropskog suda za ljudska prava u Strazburu u predmetima protiv Crne Gore, a koje je dostavila Kancelarija zastupnika Crne Gore pred Evropskim sudom za ljudska prava, isplatio iznos od 57.401,91 €. Isplate, po ovom osnovu, pratile su pojedinačne informacije sa prilozima (odluke Evropskog suda za ljudska prava, Zaključci Vlade Crne Gore, mišljenja Ministarstva finansija i druga dokumentacija) dostavljene od Kancelarije zastupnika Crne Gore pred Evropskim sudom za ljudska prava.
Isplate po ovom osnovu vršene su zbog povrede, koju je utvrdio Evropski sud za ljudska prava u više odluka, a u skladu sa obavezama iz člana 12 stav 2 i 12 stav 3 Uredbe o zastupniku Crne Gore pred Evropskim sudom za ljudska prava, kojom je propisano, između ostalog, da se isplata iznosa dogovorenog prijateljskim poravnanjem ili naznačenog u presudi Evropskog suda za ljudska prava vrši iz sredstava Budžeta Crne Gore za tu namjenu, u skladu sa zakonom.

Na osnovu memoranduma o razumijevanju[279] između Vlade Crne Gore, kompanije Sustineri Partners doo i kompanije Adriatic Marinas doo koja upravlja projektom Porto Montenegro u toku 2025. godine organizovan je samit sa ciljem pružanja podrške inicijativi unapređenja ekoloških, socijalnih i upravljačkih standarda i organizaciji godišnjeg ESG samita zemalja Zapadnog Balkana.

- 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 izvršilo isplatu sredstava 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[280], a u Zaključku Vlade Crne Gore nije navedena obaveza izvještavanja o utrošku navedenih sredstava.

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.

[279] Vlada Crne Gore, na sjednici od 20. marta 2023. godine, razmotrila je Memorandum o razumijevanju između Vlade Crne Gore, kompanije Sustineri Partners d.o.o Podgorica i kompanije Adriatic Marinas d.o.o. Tivat, koja upravlja projektom Porto Montenegro, u pogledu pružanja podrške inicijativi unapređenja ekoloških, socijalnih i upravljačkih (ESG) standarda i organizaciji godišnjeg ESG samita zemalja Zapadnog Balkana. Shodno navedenom donijet je Zaključak Vlade CG br. 07-100/23-1194/2 od 30.03.2023. godine kojim se prihvata navedeni memorandum.
[280] Za isplatu 50.000 € nije dostavljen budžet događaja, ugovor, fakture, izvještaj o realizaciji događaja.

8. KAPITALNI BUDŽET

8.1. Procedura usvajanja kapitalnih projekata

Vlada Crne Gore je na sjednici od 28.03.2024. godine donijela Odluku o izradi kapitalnog budžeta[281]. Članom 1 navedene Odluke propisano je da se izrada kapitalnog budžeta i utvrđivanje i vrednovanje kriterijuma za izbor kapitalnih projekata vrši na način i po postupku utvrđenim navedenom Odlukom. Takođe, članom 15 Odluke je propisano da listu predloženih projekata sačinjava Ministarstvo finansija na osnovu podnijetih prijava potrošačkih jedinica i lokalnih samouprava, i da istu dostavlja Komisiji za ocjenjivanje projekata. Vlada je na sjednici od 03.07.2025. godine donijela Rješenje o imenovanju članova Komisije za ocjenjivanje projekata[282]. Komisija je Ministarstvu finansija, sa određenim zakašnjenjem, dostavila Izvještaj o radu dana 29.09.2025. godine. Od ukupno pristiglih 133 zahtjeva za finansiranje kapitalnih projekata, Komisija je ocijenila da 53 projekta zadovoljavaju kriterijume kapitalnog projekta, dok ostali projekti nijesu ispunjavali kriterijume iz članova 5 i 6 Odluke, a koji se tiču osnovnih i dopunskih uslova za predlaganje projekata za kapitalni budžet. Od 53 projekta koji su zadovoljavali kriterijume iz Odluke, Komisija je kroz Listu prioritetnih kapitalnih projekata predložila 22 projekata koje treba uvrstiti u Kapitalni budžet Crne Gore za 2026. godinu. Vlada Crne Gore je Zaključkom br. 11-011/25-3775/2 od 30.10.2025. godine usvojila Informaciju i zadužila Ministarstvo finansija da u Predlogu zakona o budžetu Crne Gore za 2026. godinu uvrsti predmetnih 22 projekata. Savjet za javne investicije je podržao predložene projekte kroz listu prioritetnih projekata i predložio fazno nastavljanje realizacije već započetih određenih kapitalnih projekata.

8.2. Realizacija kapitalnog budžeta

Realizacija projekata kapitalnog budžeta tokom 2025. godine vršila se preko dva organa državne uprave odnosno preko Uprave za saobraćaj i Ministarstva javnih radova. U narednoj tabeli dat je pregled kapitalnog budžeta po godinama:

Tabela 105 – Pregled Kapitalnog budžeta po godinama

Opis	2021	2022	2023	2024	2025
Uprava za saobraćaj	106.605.204,94	145.365.838,42	79.495.123,65	88.942.917,78	99.703.628,25
Ministarstvo javnih radova	48.912.262,98	57.718.852,60	107.076.222,31	131.313.928,83	123.793.416,44
Ukupno	**155.517.467,92**	**203.084.691,02**	**186.571.345,96**	**220.256.846,61**	**223.497.044,69**

8.3. Uprava za saobraćaj

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu, kod Uprave za saobraćaj za realizaciju projekata kapitalnog budžeta planirana su sredstva u ukupnom iznosu od 59.784.013,00 €. Nakon rebalansa i preusmjerenja tekući budžet je iznosio 86.545.013,00 €, dok je izvršenje iznosilo 97.109.622,73 €[283], što je 112,21% u odnosu na tekući budžet. Do većeg iznosa realizacije kapitalnog budžeta u odnosu na tekući budžet, došlo je zbog veće realizacije kreditnih sredstava koji su izvršavani u visini njihovog ostvarenja, a u skladu sa Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu. Od ukupnog izvršenja

[281] „Službeni list CG“, br. 36/24
[282] Rješenje br. 11-100/25-2364/3 od 03.07.2025. godine
[283] U navedeni iznos nije uključen iznos od 2.575.675,02 € koji se odnosi na realizaciju sredstava za autoput (koji je revidiran i opisan u nastavku) i iznos od 18.330,50 € koji se odnosi na aktivnost „Putni prelazi“ koja nije u nadležnosti Uprave za saobraćaj

82.955.492,18 € finansiran je iz opštih prihoda budžeta, donacijama je finansiran iznos od 312.550,00 €, dok je sredstvima iz kredita finansiran iznos od 13.841.580,55 €. Prema strukturi izdataka, tekući izdaci finansirani su u iznosu od 2.953.030,91 € ili 3,04% ukupnog izvršenja, dok su kapitalni izdaci finansirani u iznosu od 94.156.591,82 € ili 96,96% od ukupnog izvršenja.

Tabela 106 – Pregled plana i izvršenja programa i potprograma Uprave za saobraćaj

ŠIFRA PROGRAMA	ŠIFRA POTPROGRAMA	POTPROGRAM	PLAN	TEKUĆI BUDŽET	IZVRŠENJE	IZVRŠENJE/ TEKUĆI
17020			**59.784.013,00**	**86.545.013,00**	**97.109.622,73**	**112,21%**
	17020K01	Rekonstrukcija regionalnih i magistralnih puteva	47.805.013,00	76.670.013,00	87.798.136,83	**114,51%**
	17020K02	Rješavanje uskih grla na saobraćajnoj mreži Crne Gore	5.241.000,00	467.000,00	224.846,45	**48,15%**
	17020K05	Sanacija mostova, klizišta i kosina na magistralnim i regionalnim putevima	6.738.000,00	9.408.000,00	9.086.639,45	**96,58%**

Tabela 107 – Prikaz realizacije sredstava programa i potprograma Uprave za saobraćaj

ŠIFRA PROGRAMA	ŠIFRA POTPROGRAMA	POTPROGRAM	Izvori finansiranja			Struktura sredstava		Ukupno
			Opšti prihodi budžeta	Kredit	Donacije	Tekući izdaci	Kapitalni izdaci	
17020			**82.955.492,18**	**13.841.580,55**	**312.550,00**	**2.953.030,91**	**94.156.591,82**	**97.109.622,73**
	17020K01	Rekonstrukcija regionalnih i magistralnih puteva	73.644.006,28	13.841.580,55	312.550,00	**2.707.442,23**	**85.090.694,60**	**87.798.136,83**
	17020K02	Rješavanje uskih grla na saobraćajnoj mreži Crne Gore	224.846,45	0,00	0,00	**5.733,04**	**219.113,41**	**224.846,45**
	17020K05	Sanacija mostova, klizišta i kosina na magistralnim i regionalnim putevima	9.086.639,45	0,00	0,00	**239.855,64**	**8.846.783,81**	**9.086.639,45**

U narednoj tabeli dat je prikaz ukupno realizovanih sredstava **za radove** po projektima na kojima su isti finansirani:

Tabela 108 – Prikaz realizovanih sredstava za radove

Naziv projekta	Kod aktivnosti	Planirano Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu	Plan nakon rebalansa i preusmjerenja (tekući budžet)	Realizovana sredstva	Razlika (Realizovana sredstva - tekući budžet
Adaptacija regionalnog puta Mateševo-Andrijevica, prevoj Trešnjevik	17 020 K01 002	500.000,00	1.322.000,00	1.313.445,96	-8.554,04
Adaptacija regionalnog puta R-17, Čevo - Bijele poljane - Riđani	17 020 K01 004	1.000.000,00	901.000,00	891.861,43	-9.138,57
Investiciono održavanje regionalnih i magistralnih puteva, projektovanje, nadzor, eksproprijacija, revizije	17 020 K01 009	845.000,00	1.162.000,00	1.161.281,11	-718,89
Investiciono presvlačenje magistralnih i regionalnih puteva	17 020 K01 010	1.000.000,00	4.564.000,00	4.563.474,77	-525,23
Izgradnja bulevara Vojisavljevića sa mostom i kružnim tokom Cetinje – Nikšić	17 020 K01 011	2.040.000,00	400.000,00	208.131,09	-191.868,91
Izgradnja i rekonstrukcija puta Vrulja – Miljakovići	17 020 K01 014	2.500.000,00	5.345.000,00	5.329.127,58	-15.872,42
Izgradnja puta Petlja-Veruša-Lopate	17 020 K01 019	3.000.000,00	2.705.000,00	2.703.886,10	-1.113,90
Izrada rasvjete u tunelu "KLjuč" na regionalnom putu Mateševo-Kolašin	17 020 K01 022	250.000,00	23.000,00	22.357,87	-642,13
Izrada rasvjete u tunelu "Mogren"	17 020 K01 025	500.000,00	400.000,00	395.941,82	-4.058,18

Radovi na poboljšanju bezbjednosti državnih puteva	17 020 K01 028	500.000,00	1.200.000,00	1.029.446,65	-170.553,35
Rekonstrukcija magistralnog puta M-2 Lepenac-Ribarevina-Poda-Berane	17 020 K01 029	4.000.000,00	16.350.000,00	25.188.027,09	8.838.027,09
Rekonstrukcija magistralnog puta M-2 Rožaje-Špiljani sa sanacijom tunela i mostova	17 020 K01 037	3.950.000,00	2.050.000,00	899.197,50[284] 961.068,75[285]	-189.733,75
Rekonstrukcija magistralnog puta M-2 Tivat-Jaz, izgradnja bulevara	17 020 K01 065	4.000.001,00	8.400.001,00	12.787.619,78	4.387.618,78
Rekonstrukcija magistralnog puta Plužine-Nikšić-Danilovgrad, dionica Zaborje- Jasenovo polje	17 020 K01 067	2.000.000,00	9.092.700,00	8.637.609,51	-455.090,49
Rekonstrukcija mosta na Đurđevića Tari	17 020 K01 072	210.000,00	26.000,00	23.292,50	-2.707,50
Rekonstrukcija puta Berane - Kolašin, dionica Lubnice - Jezerina	17 020 K01 073	10.000,00	2.287.000,00	2.284.400,49	-2.599,51
Rekonstrukcija puta Cetinje - Čevo - Nikšić, dionica Cetinje - Čevo	17 020 K01 078	2.000.000,00	1.897.000,00	1.892.732,83	-4.267,17
Rekonstrukcija puta Nikšić - Vilusi, dionica Nikšić-Kuside i Nikšić - Jasenovo Polje	17 020 K01 079	500.000,00	444.000,00	443.228,12	-771,88
Rekonstrukcija raskrsnice na ulazu u Plav na regionalnom putu Berane - Grnčar	17 020 K01 096	60.000,00	11.000,00	10.982,32	-17,68
Rekonstrukcija regionalnog puta Bar - Kamenički most - Krute	17 020 K01 121	2.810.000,00	4.710.000,00	4.610.150,00	-99.850,00
Rekonstrukcija regionalnog puta Ostros-Vladimir	17 020 K01 125	100.000,00	1.829.500,00	1.814.040,98	-15.459,02
Rekonstrukcija regionalnog puta R-3, Pljevlja-Dajevića han	17 020 K02 007	600.000,00	485.000,00	484.517,10	-482,90
Rekonstrukcija saobracajnice Petnjica - Bioča	17 020 K02 008	1.350.000,00	3.200.000,00	3.134.586,97	-65.413,03
Sanacija klizišta „Dobrakovo“	17 020 K05 004	1.000.000,00	2.176.000,00	2.174.680,36	-1.319,64
Sanacija klizišta na regionalnom putu R-20, Berane-Kalače-Petnjica	17 020 K05 015	300.000,00	180.000,00	176.483,61	-3.516,39
Sanacija klizišta Provalija na magistralnom putu Žabljak-Šavnik	17 020 K05 018	140.000,00	837.700,00	837.200,07	-499,93
Sanacija kritične tačke Sokolovina na regionalnom putu Đurđevića Tara-Mojkovac	17 020 K05 022	2.000.000,00	5.423.000,00	5.358.923,24	-64.076,76
Sanacija mosta Kruče na magistralnom putu Bar –Ulcinj	17 020 K05 030	300.000,00	300.000,00	299.496,53	-503,47
UKUPNO		**37.465.001,00**	**77.720.901,00**	**89.637.192,13**	**11.916.291,13**

Razlika u tabeli prikazana je u odnosu između realizovanih sredstava i sredstava planiranih tekućim budžetom. Kod dva projekta, prikazana u tabeli, iznos realizovanih sredstava je veći u odnosu na sredstva predviđena tekućim budžetom iz razloga što su isti finansirani iz sredstava kredita. Iz sredstava kredita djelimično je finansirana aktivnost Rekonstrukcija magistralnog puta M-2 Rožaje-Špiljani sa sanacijom tunela i mostova, ali je veći dio sredstava finansiran iz opštih prihoda budžeta.

U narednoj tabeli dat je prikaz projekata i izvršenja finansiranih iz sredstava kredita:

Tabela 109 – Prikaz projekata finansiranih kreditnim sredstvima i njihova realizacija

Redni broj	Kreditor	Projekat	Realizovano	Ukupno
1	EBRD	Rekonstrukcija magistralnog puta M-2 Rožaje-Špiljani sa sanacijom tunela i mostova	114.480,01	**4.999.171,11**
2		Rekonstrukcija magistralnog puta M-2 Tivat-Jaz, izgradnja bulevara	4.884.691,10	
3	EIB	Rekonstrukcija magistralnog puta M-2 Lepenac-Ribarevina-Poda-Berane	8.842.409,44	**8.842.409,44**
UKUPNO:				**13.841.580,55**

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu planirani su radovi na ukupno 62 aktivnosti[286]. Tokom 2025. godine bilo je ukupno 26 aktivnosti za koje su vršena plaćanja, od kojih je 9 okončano, 17 u toku, dok za 36 projekata za koje su planirani radovi nije bilo realizacije sredstava.

U odnosu na prikazane projekte, iznos realizovanih sredstava za projekte započete u prethodnim godinama je 79.522.795,05 €, dok je za projekte koji su započeti u 2025. godini realizovan iznos od 5.509.254,74 €.

[284] Rekonstrukcija magistralnog puta M-2 Rožaje-Špiljani sa sanacijom tunela i mostova, dionica Rožaje – most ,,Zeleni“.
[285] Rekonstrukcija magistralnog puta M-2 Rožaje-Špiljani sa sanacijom tunela i mostova.
[286] U navedenih 62 aktivnosti se ne nalaze dvije aktivnosti koje se odnose na investiciono održavanje i presvlačenje puteva što je zakonska obaveza.

U narednim tabelama dati su pregledi okončanih projekata:, projekata koji su u toku i projekata koji su planirani:

Tabela 110 – Okončani projekti

PROGRAM	POTPROGRAM	AKTIVNOST	Ugovor			Realizovano		
			broj	**datum**	**vrijednost**	**prethodni period**	**2025**	**Ukupno**
17 020 - Realizacija putne infrastrukture i niskogradnje	17 020 K01 - Rekonstrukcija regionalnih i magistralnih puteva	Adaptacija regionalnog puta Mateševo-Andrijevica, prevoj Trešnjevik	01-9650/1	26.08.2024	1.498.561.103,00	245.553,51	1.313.445,96	1.558.999,47
		Izgradnja i rekonstrukcija puta Vrulja – Miljakovići	01-9497/1	19.08.2024.	7.697.497,52	2.537.656,05	5.329.127,58	7.866.783,63
		Izrada rasvjete u tunelu "KLjuč" na regionalnom putu Mateševo-Kolašin	01-9320/1	09.08.2024.	235.917,63	182.707,85	22.357,87	205.065,72
		Izrada rasvjete u tunelu "Mogren"	01-2665/1	14.03.2025	329.315,01	0,00	395.941,82	395.941,82
		Rekonstrukcija puta Cetinje - Čevo - Nikšić, dionica Cetinje - Čevo	01-3880/1	15.05.2020.	33.042.777,09	36.591.348,71	1.892.732,83	38.484.081,54
		Rekonstrukcija puta Nikšić - Vilusi, dionica Nikšić-Kuside i Nikšić - Jasenovo Polje	01-9727/1	10.10.2022.	6.889.615,56	6.446.236,42	443.228,12	6.889.464,54
	17 020 K02 - Rješavanje uskih grla na saobraćajnoj mreži Crne Gore	Rekonstrukcija raskrsnice na ulazu u Plav na regionalnom putu Berane - Grnčar	01-12472/1	01.12.2023	309.823,13	298.840,83	10.982,32	309.823,15
	17 020 K05 - Sanacija mostova, klizišta i kosina na magistralnim i regionalnim putevima	Sanacija klizišta „Dobrakovo"	01-12189/1[287]	24.11.2023.	6.040.649,56 €	3.865.899,14	1.831.609,42	5.697.508,56
		Sanacija klizišta Provalija na magistralnom putu Žabljak-Šavnik	01-014745/1	24.12.2024	798.598,62	0,00	837.200,07	837.200,07
Ukupno:						**50.168.242,51**	**12.076.625,99**	**62.244.868,50**

U tabeli 111 dat je pregled projekata u toku:

[287] Aneks br. 01-6957/1 od 30.06.2025. godine.

Tabela 111 – Projekti u toku

AKTIVNOST	Ugovor			Realizovano		
	broj	datum	vrijednost	prethodni period	2025	Ukupno
Adaptacija regionalnog puta R-17, Čevo - Bijele poljane - Riđani	01-6186/1	10.06.2025.	6.398.614,38	0,00	891.861,43	891.861,43
Izgradnja bulevara Vojisavljevića sa mostom i kružnim tokom Cetinje – Nikšić	01-14632/1	23.12.2024.	14.426.334,46	912.776,54	208.131,09	1.120.907,63
Izgradnja puta Petlja-Veruša-Lopate	01-5912/1	30.04.2024.	10.908.919,29	2.876.436,28	2.703.886,10	5.580.322,38
Rekonstrukcija magistralnog puta M-2 Lepenac-Ribarevina-Poda-Berane	01-7494/1	08.10.2020.	35.731.859,52	27.357.670,87	25.188.027,09	52.545.697,96
Rekonstrukcija magistralnog puta M-2 Tivat-Jaz, izgradnja bulevara	01-12423/1	29.03.2023.	53.915.261,77	8.484.526,23	12.787.619,78	21.272.146,01
Rekonstrukcija magistralnog puta Plužine-Nikšić-Danilovgrad, dionica Zaborje- Jasenovo polje	01-9328/1	09.08.2024.	14.972.054,15	3.497.386,29	8.637.609,51	12.134.995,80
Rekonstrukcija magistralnog puta M-2 Rožaje-Špiljani sa sanacijom tunela i mostova*	01-13344/1	09.01.2020.	19.185.064,72	29.362.729,77	961.068,75	30.323.798,52
	01-13766/1	03.12.2024	999.108,38	99.910,88	899.197,50	999.108,38
Rekonstrukcija mosta na Đurđevića Tari	Br: (2019) SHCCWZ Br: 4/ agreem.no. 2018400601678002	01.12.2020 24.03.2025	/	0,00	23.292,50	23.292,50
Rekonstrukcija puta Berane - Kolašin, dionica Lubnice - Jezerina	01-5591/2	02.12.2016.	34.694.804,35	60.856.049,32	2.284.400,49	63.140.449,81
Rekonstrukcija regionalnog puta Bar - Kamenički most - Krute	01-6521/1	23.05.2024.	11.978.818,04	1.477.223,38	4.610.150,00	6.087.373,38
Rekonstrukcija regionalnog puta Ostros-Vladimir	01-14490/1	04.12.2025	18.140.409,71	0,00	1.814.040,98	1.814.040,98
Rekonstrukcija regionalnog puta R-3, Pljevlja-Dajevića han	01-10150/1	18.09.2025	5.692.079,92	0,00	484.517,10	484.517,10
Rekonstrukcija saobracajnice Petnjica - Bioča	01-14290/1	16.12.2024.	11.341.126,29	1.134.112,63	3.134.586,97	4.268.699,60
Sanacija klizišta na regionalnom putu R-20, Berane-Kalače-Petnjica	01-13554/1	27.11.2024	177.798,49	0,00	176.483,61	176.483,61
Sanacija kritične tačke Sokolovina na regionalnom putu Đurđevića Tara-Mojkovac	01-6700/1	29.06.2023.	10.581.141,17	4.617.478,79	5.358.923,24	9.976.402,03
Sanacija mosta Kruče na magistralnom putu Bar –Ulcinj	01-9481/1	01.09.2025	1.621.226,81	0,00	299.496,53	299.496,53
Radovi na poboljšanju bezbjednosti državnih puteva	više ugovora		1.516.858,89	288.737,21	1.029.446,65	1.318.183,86
UKUPNO:				**140.965.038,19**	**71.492.739,32**	**212.457.777,51**

** Ugovor 01-13766/1 je okončan, dok je u toku tehnički pregled izvedenih radova drugog ugovora (01-13344/1), zbog čega je ova aktivnost ocijenjena kao aktivnost u toku.*

Vlada Crne Gore i Vlada Narodne Republike Kine formirale su Sporazum o realizaciji projekta rekonstrukcije mosta na rijeci Tari u Crnoj Gori uz podršku Kine 26. oktobra 2018. godine. Nakon toga je potpisan ugovor 01.12.2020. godine, međutim realizacija projekta nije bila otpočeta do 2025. godine. Kineska strana i Crnogorska strana potpisale su Dopunski ugovor o realizaciji Ugovora o donaciji sredstava za realizaciju projekta rekonstrukcije mosta na rijeci Tari u Crnoj Gori uz podršku Kine 24.03.2025. godine.

Sva plaćanja vezana za izvođenje radova se vrše u Kini, odnosno tender, izvođač radova i sva plaćanja su bazirana u Kini. Kina vrši donaciju u vidu radova u Crnoj Gori, dok je Crna Gora dužna da provjerava kvalitet i dinamiku kao i da obezbijedi struju, vodu i ostale neophodne uslove da bi se sprovodili radovi. Iz tog razloga se pojavljuju plaćanja po osnovu ovog projekta, dok je ugovorom izvršena procjena vrijednosti navedene donacije.

U procesu revizije je utvrđeno da u 2025. godini nije bilo raskida ugovora i da je u 2026. godini donijeto jedno rješenje o raskidu ugovora o uslugama stručnog nadzora nad izvođenjem radova na rekonstrukciji regionalnog puta Bar – Kamenički most – Krute, registrovan kod naručioca pod br. 01-8075/1 od 01.07.2024. godine i kod stručnog nadzora pod br. 24-06/77 od 25.06.2024. godine.

Naručilac će činidbenom garancijom br. 04-423-1605505.5-1 od 25.06.2024. godine za dobro izvršenje ugovora, pristupiti njenom aktiviranju.
Na osnovu dostavljene dokumentacije i ostvarenog uvida tokom 2025. godine u 12 zaključenih aneksa ugovora za izvođenje radova, utvrđeno je da su predmetni aneksi zaključeni u skladu sa članom 151 Zakona o javnim nabavkama koji propisuje u kojim slučajevima se može vršiti izmjena ugovora o javnoj nabavci, kao i zaključenim primarnim ugovorima.

Za 36 aktivnosti (projekata), na kojima su Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu planirani **radovi,** tokom 2025. godine nije bilo realizacije sredstava. U narednoj tabeli prikazani su navedeni projekti sa planiranim iznosima za radove:

Tabela 112 – Planirani radovi bez realizacije

Naziv projekta	Kod aktivnosti	Planirano Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu	Plan nakon rebalansa i preusmjerenja (tekući budžet)	Realizovana sredstva
Adaptacija regionalnog puta R-13 Podgorica - Mateševo, dionica Bioče-Veruša	17 020 K01 006	50.000,00	0,00	0,00
Izgradnja magistralnog puta Cetinje-Čevo-Nikšić, dionica Čevo- Nikšić	17 020 K01 013	99.000,00	0,00	0,00
Izgradnja magistralnog puta Petnjica - Haništa sa graničnim prelazom sa Srbijom	17 020 K01 016	10.000,00	10.000,00	0,00
Izgradnja magistralnog puta Podvade - Trpezi - Kalače, I faza	17 020 K01 018	90.000,00	0,00	0,00
Izgradnja mosta „Ravnjak“ na reg.putu Đurđevica Tara – Mojkovac, sa prilaznicama	17 020 K01 021	200.000,00	10.000,00	0,00
Izgradnja mosta preko rijeke Bojane (novi prelaz prema Albaniji)	17 020 K01 029	1.000,00	1.000,00	0,00
Izgradnja mosta preko rijeke Tare na Šćepan Polju	17 020 K01 035	1.001,00	1.001,00	0,00
Izgradnja veze puteva Dinoša-Cijevna Zatrijebačka i Bulevara Podgorica-Tuzi	17 020 K01 036	100.000,00	500,00	0,00
Izgradnja zapadne obilaznice Podgorice	17 020 K01 043	3.000.000,00	6.000,00	0,00
Obilaznica Rožaje, II faza	17 020 K01 045	2.850.000,00	0,00	0,00
Radovi na poboljšanju bezbjednosti državnih puteva, dionica Bioče-Mioska	17 020 K01 046	700.000,00	30.000,00	0,00
Rekonstrukcija dijela puta Podgorica – Tuzi, od mosta na Cijevni do skretanja za Šipčanik	17 020 K01 048	100.000,00	500,00	0,00
Rekonstrukcija i rehabilitacija puta M-2.1 od Barskog mosta do Dobrakova i Bijelog Polja	17 020 K01 057	1.000,00	1.000,00	0,00
Rekonstrukcija mag.puta M-1, dionica Sutomore-ulaz u Bar – izgradnja Bulevara	17 020 K01 066	1,00	1,00	0,00
Rekonstrukcija magistralnog puta Kolašin- Mojkovac	17 020 K01 070	100.000,00	0,00	0,00
Rekonstrukcija magistralnog puta M-1 Kamenovo-Petrovac-Bar	17 020 K01 081	1,00	1,00	0,00
Rekonstrukcija magistralnog puta M-11 Lepetani-Tivat- Krtolska raskrsnica, dionica Donja Lastva - Aerodrom „Tivat“-izgradnja bulevara	17 020 K01 082	500.000,00	0,00	0,00
Rekonstrukcija magistralnog puta M-5, dionica Berane – Rožaje	17 020 K01 083	2.001,00	2.001,00	0,00
Rekonstrukcija mosta "Pivsko jezero" na magistralnom putu Šćepan polje-Plužine,	17 020 K01 097	255.000,00	5.000,00	0,00
Rekonstrukcija mosta na Đurđevića Tari	17 020 K01 099	1,00	1,00	0,00
Rekonstrukcija puta Mojkovac - Lubnice, dionica Mojkovac - Vragodo	17 020 K01 118	500.000,00	0,00	0,00
Rekonstrukcija puta most Zeleni – Vuča, dionica Biševo - Vuča, I faza	17 020 K01 120	100.000,00	0,00	0,00
Rekonstrukcija puta R-15 Donji Ulići – R.Crnojevića sa rekonstrukcijom kamenog mosta	17 020 K01 123	450.000,00	0,00	0,00
Rekonstrukcija regionalnog puta Pljevlja-Metaljka, II faza Krće-Metaljka	17 020 K01 124	100.000,00	0,00	0,00
Rekonstrukcija regionalnog puta R-18 Bar-Sutorman-Virpazar	17 020 K01 126	190.000,00	0,00	0,00
Rekonstrukcija regionalnog puta R-25.1 Međuvršje-Lovćen	17 020 K02 001	1.000,00	1.000,00	0,00
Rekonstrukcija saobraćajnice Tuzi-Podgorica, od poljoprivredne apoteke do skretanja za Sukuruć	17 020 K05 003	500.000,00	0,00	0,00
Sanacija klizišta Podvade na regionalnom putu Berane-Petnjica	17 020 K05 010	200.000,00	1.000,00	0,00
Sanacija klizišta Timar na regionalnom putu Virak-Tušina	17 020 K05 012	1.000,00	1.000,00	0,00
Sanacija kosina na reg.putu R-24 Buča - Lubnice	17 020 K05 014	250.000,00	10.000,00	0,00
Sanacija kosine „Galev krš“ na reg.putu Đurđevica Tara -Mojkovac, sa prilaznicama	17 020 K05 016	300.000,00	10.000,00	0,00
Sanacija kosine na izlaznom portalu tunela Ivica na magistralnom putu Žabljak-Šavnik	17 020 K05 019	200.000,00	1.000,00	0,00
Sanacija mosta Gazela na magistralnom putu Mojkovac-Ribarevina	17 020 K05 020	10.000,00	10.000,00	0,00
Sanacija mosta manastir Morača na magistralnom putu Podgorica-Kolašin	17 020 K05 025	399.000,00	9.000,00	0,00
Sanacija mosta Ujtin potok na magistralnom putu Bar- Ulcinj	17 020 K05 026	300.000,00	4.000,00	0,00
Uvođrnje Inteligentnih transportnih sistema (ITS) na magistralnim i regionalnim putevima	17 020 K05 027	50.000,00	0,00	0,00
UKUPNO		**11.610.005,00**	**114.005,00**	**0,00**

Uprava za saobraćaj u okviru aktivnosti predviđenih Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu ima i aktivnosti Investiciono presvlačenje magistralnih puteva, projektovanje, nadzor, eksproprijacija, revizije, što su zakonski predviđene obaveze shodno Zakonu o putevima. U narednoj tabeli prikazana su planirana i izvršena sredstva koja se odnose na radove u okviru navedenih aktivnosti:

Tabela 113 – Pregled budžeta zakonom definisanih obaveza Uprave za saobraćaj za 2025. godinu

Naziv aktivnosti	Planirano	Tekući budžet	Realizovana sredstva
Investiciono održavanje regionalnih i magistralnih puteva, projektovanje, nadzor, eksproprijacija, revizije	1.000.000,00	4.564.000,00	1.161.281,11
Investiciono presvlačenje magistralnih i regionalnih puteva	845.000,00	1.162.000,00	4.563.474,77
UKUPNO	**1.845.000,00**	**5.726.000,00**	**5.724.755,88**

Na svim kontrolisanim projektima obezbijeđen je stručni nadzor.

Uprava za saobraćaj je redovno dostavljala izvještaje o realizaciji kapitalnog budžeta na posebnom elektronskom obrascu u jedinstvenom informacionom sistemu, a u skladu sa članom 19 Odluke o izradi kapitalnog budžeta[288].

Revizijom je na odabranom uzorku utvrđeno da tokom 2025. godine nije bilo prekoračenja ugovorenih rokova, već su iz objektivnih razloga zbog kojih izvršilac radova nije mogao biti kriv za docnju, sa istim zaključivani aneksi ugovora u cilju produženja ugovorenog roka.

Na osnovu penala zbog neadekvatnog izvršenja ugovora (kazna za padanje u docnju), Uprava za saobraćaj zadržala je 15.424,20 € i ista se odnose na ukupno 4 projekta.

REALIZACIJA SREDSTAVA SA OSTALIH POZICIJA PLANIRANIH I REALIZOVANIH KAPITALNIM BUDŽETOM

414 – Rashodi za usluge

Grupa 414 – Rashodi za usluge je Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu planirana u iznosu od 5.431.004,00 €. Nakon rebalansa i preusmjerenja, tekući budžet iznosio je 3.559.904,00 €, dok je izvršenje iznosilo 2.953.030,91 €. U okviru navedene grupe, evidentirani su izdaci na pozicijama 4146 – Advokatske, notarske i pravne usluge i 4147 – Konsultantske usluge, projekti i studije.

Pozicija 4146 – Advokatske, notarske i pravne usluge planirana je u iznosu od 90.000,00 €. Nakon rebalansa i preusmjerenja, tekući budžet iznosio je 389.000,00 €. Izvršenje ove pozicije iznosilo je 342.423,79 €. Revizijom je utvrđeno da se evidentirani izdaci na ovoj poziciji odnose na sljedeće vrste izdataka:

- Isplate po Rješenjima Uprave za nekretnine privremenim zastupnicima (advokatima) stranaka u postupcima za eksproprijaciju nepokretnosti u iznosu od 5.080,95 €;
- Isplate po Rješenjima Javnih izvršitelja (eksproprijacija) u iznosu od 10.572,43 €;
- Isplata troškova po Rješenjima Komisije za zaštitu prava u postupcima Javnih nabavki 2.904,00 €;
- Isplata po presudama Osnovnih, Višeg i Apelacionog suda (ekspr. nepok. i naknade štete) 323.866,41 €.

[288] Br. 08-426/24-1629/2 od 28.03.2024. godine

Pozicija 4147 – Konsultantske usluge, projekti i studije planirana je u iznosu od 5.341.004,00 €. Nakon rebalansa i preusmjerenja, tekući budžet iznosio je 3.170.904,00 €, dok je izvršenje iznosilo 2.610.607,12 €. Revizijom je utvrđeno da se evidentirani izdaci na ovoj poziciji odnose na sljedeće vrste izdataka:

- Izrada tehničke dokumentacije (projektovanje) u iznosu od 858.336,05 €;
- Revizije tehničke dokumentacije u iznosu od 97.255,73 €;
- Građev.nadzor nad izvođenjem radova u iznosu od 1.458.226,79 €;
- Tehnički pregledi izvedenih radova u iznosu od 29.083,59 €;
- Procjene nepokretnosti za eksproprijacije u iznosu od 64.476,83 €;
- Usluge vještačenja nepokretnosti po rješenjima Uprave za nekretnine (eksproprijacija) u iznosu od 4.181,83 €;
- Usluge izrade dozvola za drumski prevoz u iznosu od 64.665,01 €;
- Ostalo u iznosu od 34.381,29 €.

Pozicija 4419 – Ostali kapitalni izdaci (plan: 5.278.003,00 €, tekući budžet: 5.150.203,00 €, izvršenje: 4.519.399,69 €).
Evidentirani izdaci na ovoj poziciji odnose na sljedeće vrste izdataka:

- Isplate shodno čl. 22 Zakona o eksproprijaciji u iznosu od 4.488.482,14 €;
- Isplate za ostale kapitalne izdatke za rekonstrukcija mosta na Đurđevića Tari u iznosu od 30.917,55 €.

AUTOPUT BAR – BOLJARE

Ukupno izvršenje sa aktivnosti Autoput Bar – Boljare u 2025. godini iznosilo je 2.575.675,02 €. Struktura evidentiranih izdataka po pozicijama data je u nastavku:

Tabela 114 – Izvršenje Autoput

Pozicija	Naziv pozicije	Iznos
4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	49,98
4146	Advokatske, notarske i pravne usluge	189.715,43
4147	Konsultantske usluge, projekti i studije	2.363.050,24
4411	Izdaci za infrastrukturu opšteg značaja	22.859,37
UKUPNO:		**2.575.675,02**

Revizijom su obuhvaćene pozicije 4144 - Bankarske usluge i negativne kursne razlike, 4146 – Advokatske, notarske i pravne usluge, 4147 – Konsultantske usluge, projekti i studije, 4411 – Izdaci za infrastrukturu opšteg značaja i 4419 – Ostali kapitalni izdaci.

4144 – Bankarske usluge i negativne kursne razlike

Pozicija 4144 – Bankarske usluge i negativne kursne razlike planirana je u iznosu od 5.000,00 €, koliko je iznosio i tekući budžet. Izvršenje ove pozicije iznosilo je 49,98 €.
Evidentirani izdaci na predmetnoj poziciji odnose se na bankarske provizije.

4146 – Advokatske, notarske i pravne usluge

Pozicija 4146 – Advokatske, notarske i pravne usluge planirana je u iznosu od 5.500.000,00 €, dok je tekući budžet iznosio 506.000,00 €. Izvršenje ove pozicije iznosilo je 189.715,43 €.

Evidentirani izdaci na predmetnoj poziciji odnose se na:

- Usluge arbitraže/zastupanje pred Komisijom za rješavanje sporova u iznosu od 119.641,65 (dionica Smokovac – Mateševo);
- Isplate po Rješenjima Uprave za nekretnine privremenim zastupnicima (advokatima) stranaka u postupcima za eksproprijacije nepokretnosti u iznosu od 70.073,78 (dionica Mateševo – Andrijevica).

4147 - Konsultantske usluge, projekti i studije

Pozicija 4147 – Konsultantske usluge, projekti i studije planirana je u iznosu od 10.000.000,00 €. Nakon preusmjerenja, tekući budžet iznosio je 8.263.000,00 €.
Izvršenje ove pozicije iznosilo je 2.363.050,24 € i isto se odnosi na:

- Isplate po rješenjima Ministarstva saobraćaja – JIP auto puta Bar-Boljare u iznosu od 28.599,84 dionica Smokovac-Mateševo);
- Usluge vještačenja nepokretnosti po Rješenju Uprave za nekretnine (eksproprijacija) u iznosu od 33.054,22 (30.490,40 € dionica Smokovac-Mateševo i 2.563,82 € dionica Mateševo – Andrijevica);
- Procjene nepokretnosti za eksproprijacije u iznosu od 17.224,77 (dionica Mateševo – Andrijevica);
- Građevinski nadzor nad izvođenjem radova u iznosu od 18.797,21 (dionica Smokovac-Mateševo);
- Isplate po Zakonu o budžetu Crne Gore za 2025. godinu, i protokolu br. 01-10609/1 u iznosu od 2.265.374,10 € (dionica Mateševo – Andrijevica).

Izdatak od 2.265.374,10 € je plaćen na osnovu ,,Protokola o realizaciji sredstava iz kapitalnog budžeta Uprave za saobraćaj za 2025. godinu“ koji je zaključen 26.09.2025. godine između Uprave za saobraćaj, Ministarstva saobraćaja i d.o.o. Monte put-a[289]. U Protokolu je u članu 2 navedeno da je u skladu sa čl. 17 Zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu propisano da će projekti izgradnje preostalih dionica Autoputa biti finansirani iz sredstava Kapitalnog budžeta za 2025. godinu i da će realizaciju projekta kao implementaciona jedinica sprovesti Monteput doo. Međutim, članom 4 Protokola definisano je da Uprava za saobraćaj vrši **prenos sredstava** Monte put-u doo, što taj izdatak čini transferom i isti je trebalo evidentirati na grupi računa 432 – Ostali transferi.

Uprava za saobraćaj je dužna da transakcije evidentira u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

[289] 01-10609/1 od 26.09.2025. godine

4411 – Izdaci za infrastrukturu od opšteg značaja

Pozicija 4411 – Izdaci za infrastrukturu od opšteg značaja planirana je u iznosu od 90.001.000,00 €. Nakon rebalansa i preusmjerenja, tekući budžet je iznosio 45.501.000,00 €, dok je izvršenje iznosilo 22.859,37 €.

Izvršenje ove pozicije u cjelosti se odnosi na isplate izvršene prema izvođaču radova, a povodom spora koji se vodi pred Komisijom za rješavanje sporova. Naime, Ugovorom o projektovanju i izgradnji autoputa Bar – Boljare (dionica Smokovac – Mateševo) je predviđeno da u slučaju spora između potpisnika ugovora, bilo koja strana može da spor u pisanoj formi podnese Komisiji za rješavanje sporova. Istim Ugovorom je predviđeno i način na koji se formira predmetna Komisija, kao i da se naknade za rad Komisije plaćaju od obije ugovorne strane po pola. Predmetni troškovi odnose se na naknade za rad Komisije koja odlučuje u sporu između Vlade Crne Gore i China Road and Bridge Corporation (CRBC) koja predstavlja instancu prije nego li spor završi na Trgovinskom sudu u Cirihu, u slučaju da i nakon Odluke Komisije neka od strana bude nezadovoljna. Isplata naknada za rad Komisije za rješavanje sporova sa navedene pozicije nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i iste je trebalo finansirati sa pozicije 4192 – Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka, s obzirom da se radi o sporu i predsudskoj instanci koja isti rješava.

Preporučuje se Ministarstvu saobraćaja da izdatke koji predstavljaju troškove spora, evidentiraju na poziciji 4192 – Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka.[290]

4419 – Ostali kapitalni izdaci

Pozicija 4419 – Ostali kapitalni izdaci planirana je u iznosu od 10.000,00 €. Nakon rebalansa i preusmjerenja, tekući budžet je iznosio 3.380.000,00 €, dok je izvršenje iznosilo 0,00 €.

Realizacija preporuka iz prethodnog perioda

U okviru ove teme u Izvještaju o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu data je preporuka Ministarstvu finansija koja glasi:

Preporučuje se Ministarstvu finansija da neutrošena sredstva za eksproprijaciju, koja se nalaze na računu Ministarstva prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine i koja su evidentirana kao izdaci u 2024. godini, stornira i za isti iznos uveća depozite.
Preporuka se nije mogla realizovati jer je Skupština Crne Gore usvojila Zakon o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu u formi kako je predložen, iako se preporukom predlagalo storniranje izdataka i uvećanje depozita.

Revizijom Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu utvrđen je promet na predmetnim računima i prikazan u narednoj tabeli:

[290] U bazi podataka nosilac ove aktivnosti je Uprava za saobraćaj, dok je potpisnik Ugovora o projektovanju i izgradnji autoputa Bar – Boljare (dionica Smokovac – Mateševo) Vlada Crne Gore koju predstavlja Ministarstvo saobraćaja (nekada Ministarstvo saobraćaja i pomorstva) zbog čega se Ministarstvu saobraćaja daje preporuka.

Tabela 115 – Promet na računima za eksproprijaciju

Banka	Broj računa	Partija	Konto	Naziv računa	Početno stanje 01.01.2025.	Dugovni promet (odlivi)	Potražni promet (prilivi)	Stanje na 31.12.2025.
Prva banka Crne Gore	535-0000000004990-47	04-432-0000616.9 / 978		Depozit za eksproprijaciju - depozit po viđenju	1.859.276,74	766.528,30	0,00	1.092.748,44
	535-0000000004990-47		146686/ 234610	Eksproprijacija - nacionalna plaćanja	45.007.631,93	14.284.720,31	10.749.099,73	41.472.011,35
	00-520-0000018.3	0052000000183	193129	Eksproprijacija - međunarodna plaćanja / naknade-devizni poslovi	729,06	2.418,97	3.129,74	1.439,83
	00-520-0000018.3	0052000000183	234560	Eksproprijacija - međunarodna plaćanja	26.443,59	721.589,25	713.551,04	18.405,38
Hipotekarna banka	520000000000281666		23460000	Depozit za eksproprijaciju	37.889.615,94	5.983.655,62	13.311.461,64	45.217.421,96
Erste banka	540-1599093			Depozit za eksproprijaciju	0,00	541.612,91	7.707.238,32	7.165.625,41
UKUPNO					**84.783.697,26**	**22.300.525,36**	**32.484.480,47**	**94.967.652,37**

Kako je i prikazano, ukupno početno stanje na računima koji služe za eksproprijaciju na dan 01.01.2025. godine bilo je 84.783.697,26 €. Ukupni dugovni promet (odlivi) bio je 22.300.525,36 €, dok je potražni promet (priliv) bio 32.484.480,47 €. Krajnje stanje na navedenim računima bilo je 94.967.652,37 €, na osnovu čega se zaključuje da je tokom 2025. godine bilo uvećanje stanja za 10.183.955,11 €.

Uvidom u predmetne račune zaključeno je da se račun koristi u skladu sa svojom namjenom, odnosno da se koristi isključivo za isplatu sredstava eksproprijacije pri čemu **evidencija nije usklađena sa preporukom DRI.**

8.4. Ministarstvo javnih radova

Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave koja je važila do 16.04.2025. godine, kao organ uprave koji izvršava dio kapitalnog budžeta, bila je Uprava za kapitalne projekte. Izmjenama Uredbe od 16.04.2025. godine ("Sl. list CG", br. 039/25) utvrđeno je Ministarstvo javnih radova sa obavezom preuzimanja državnih službenika i namještenika, opreme i službene dokumentacije. Iako se u revidiranoj godini u bazi podataka pojavljuju oba naziva, u daljem tekstu će se naslovljavati Ministarstvo javnih radova, prema poslednjoj Uredbi.

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu, kod Ministarstva javnih radova za realizaciju projekata kapitalnog budžeta planirana su sredstva u ukupnom iznosu od 115.000.000,00 € Nakon rebalansa i preusmjerenja tekući budžet iznosio je 135.600.000,00 €, dok je izvršenje iznosilo 123.793.416,44 €, što je 91,29% u odnosu na tekući budžet. Od ukupnog izvršenja, iznos od 115.772.170,97 € finansiran je iz opštih prihoda budžeta, IPA sredstvima finansiran je iznos od 5.195.469,09 €, sredstvima iz donacija iznos od 1.604.478,01 €, dok je sredstvima kredita finansiran iznos od 1.221.298,37 €. Prema strukturi izdataka, tekući izdaci finansirani su u iznosu od 6.709.195,34 € ili 5,42% ukupnog izvršenja, dok su kapitalni izdaci finansirani u iznosu od 117.084.221,10 € ili 94,58% od ukupnog izvršenja.

U Tabeli 116 dat je pregled programa i potprograma sa podacima o realizaciji kapitalnog budžeta Ministarstva javnih radova:

Tabela 116 – Pregled plana i izvršenja programa i potprograma Ministarstva javnih radova

rb.	Programi/Potprogrami	Plan	Tekući budžet	Izvršenje	Izvršeno/Planirano
1	**Ekologija i priroda**	**15.568.489,00**	**14.777.480,44**	**15.263.915,53**	103,29%
1.1	Projekti koji se finansiraju iz IPA fondova - sektor Održivi razvoj	528.482,00	522.484,00	2.751.675,46	526,65%
1.2	Projekti očuvanja životne sredine	15.040.007,00	14.254.996,44	12.512.240,07	87,77%
2	**Funkcionisanje Ministarstva odbrane i Vojske Crne Gore**	**7.000.000,00**	**6.889.584,05**	**5.618.140,32**	81,55%
2.1	Izgradnja i rekonstrukcija administrativnog prostora za potrebe odbrane	7.000.000,00	6.889.584,05	5.618.140,32	81,55%
3	**Industrijski i regionalni razvoj**	**9.200.003,00**	**11.283.003,00**	**10.292.595,25**	91,22%
3.1	Razvojni projekti Prijestonice Cetinje	9.200.003,00	11.283.003,00	10.292.595,25	91,22%
4	**Infrastrukturni projekti za potrebe državnih organa**	**30.004,00**	**489.804,00**	**100.242,00**	20,47%
4.1	Izgradnja i rekonstrukcija administrativnog prostora za rad državnih organa - sektor Politički sistem i upravljanje	20.001,00	379.801,00	2.400,00	0,63%
4.2	Upravljanje javnim investicijama	10.003,00	110.003,00	97.842,00	88,94%
5	**Javna bezbjednost**	**160.000,00**	**390.000,00**	**347.199,11**	89,03%
5.1	Izgradnja i rekonstrukcija administrativnog prostora za potrebe javne bezbjednosti	160.000,00	390.000,00	347.199,11	89,03%
6	**Poljoprivreda**	**208.000,00**	**78.000,00**	**11.150,00**	14,29%
6.1	Projekti koji se finansiraju iz IPA fondova - IPA2021, oblast poljoprivrede	208.000,00	78.000,00	11.150,00	14,29%
7	**Razvoj nauke i tehnologije**	**825.002,00**	**1.470.082,00**	**1.248.432,85**	84,92%
7.1	Izgradnja i rekonstrukcija objekata u oblasti nauke	825.002,00	1.470.082,00	1.248.432,85	84,92%
8	**Realizacija putne infrastrukture i niskogradnje**	**28.580.003,00**	**47.616.814,39**	**40.857.755,29**	85,81%
8.1	Izgradnja lokalne infrastrukture	28.580.003,00	47.616.814,39	40.857.755,29	85,81%
9	**Socijalna zaštita**	**2.540.000,00**	**2.950.500,00**	**2.377.521,74**	80,58%
9.1	Izgradnja i rekonstrukcija objekata socijalnog staranja	2.540.000,00	2.950.500,00	2.377.521,74	80,58%
10	**Sport**	**2.436.000,00**	**2.078.400,00**	**1.662.522,71**	79,99%
10.1	Izgradnja i rekonstrukcija sportskih objekata	2.436.000,00	2.078.400,00	1.662.522,71	79,99%
11	**Turistička djelatnost**	**9.930.017,00**	**14.276.488,08**	**10.911.013,62**	76,43%
11.1	Unapređenje turističke ponude	9.930.017,00	14.276.488,08	10.911.013,62	76,43%
12	**Uređenje i nadzor u oblasti saobraćaja**	**275.404,00**	**462.608,00**	**1.494.597,89**	323,08%
12.1	Projekti koji se finansiraju iz IPA fondova - sektor Saobraćaj	275.404,00	462.608,00	1.494.597,89	323,08%
13	**Uređenje i upravljanje u sistemu pravosuđa**	**3.613.585,00**	**2.143.575,00**	**1.610.856,93**	75,15%
13.1	Izgradnja i rekonstrukcija administrativnog prostora za rad pravosuđa	310.183,00	310.183,00	284.549,32	91,74%
13.2	Projekti koji se finansiraju iz IPA fondova - sektor Pravosuđe	3.303.402,00	1.833.392,00	1.326.307,61	72,34%
14	**Uređenje prostora, građevinarstvo i stambeni razvoj**	**10.000.000,00**	**0,00**	**0,00**	0,00%
14.1	Izgradnja i rekonstrukcija stambenih objekata	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00%
15	**Uređenje, nadzor i razvoj svih nivoa obrazovnog sistema**	**10.919.009,00**	**16.605.075,04**	**18.121.158,37**	109,13%
15.1	Izgradnja i rekonstrukcija objekata u oblasti obrazovanja	10.726.009,00	16.522.075,04	18.119.769,68	109,67%
15.2	Projekti koji se finansiraju iz IPA fondova - sektor Obrazovanje	193.000,00	83.000,00	1.388,69	1,67%
16	**Zaštita, očuvanje i razvoj kulturne baštine**	**1.030.002,00**	**1.409.002,00**	**1.155.652,10**	82,02%
16.1	Izgradnja, rekonstrukcija i adaptacija objekata kulture	1.030.002,00	1.409.002,00	1.155.652,10	82,02%
17	**Zaštita, očuvanje i unapređenje zdravlja**	**12.684.482,00**	**12.679.584,00**	**12.720.662,73**	100,32%
17.1	Izgradnja i rekonstrukcija objekata zdravstva	12.079.013,00	11.585.013,00	10.739.860,66	92,70%
17.2	Projekti koji se finansiraju iz IPA fondova - sektor Zdravstvo	605.469,00	1.094.571,00	1.980.802,07	180,97%
Ukupno		**115.000.000,00**	**135.600.000,00**	**123.793.416,44**	**91,29%**

U narednoj tabeli data je struktura izvršenih isplata u 2025. godini, prema evidenciji iz baze podataka Ministarstva finansija:

Tabela 117 – Struktura izvršenih isplata u 2025. godini

Pozicija	Naziv pozicije	Plan	Tekući budžet	Izvršenje	Procenat izvršenja
4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	7.140,00	7.140,00	278,00	3,89
4147	Konsultantske usluge, projekti i studije	9.136.666,00	6.717.262,92	5.872.861,44	87,43
4199	Ostalo	0,00	842.400,00	836.055,90	99,25
4412	Izdaci za lokalnu infrastrukturu	50.798.999,00	62.440.465,83	54.040.271,68	86,55
4413	Izdaci za građevinske objekte	48.852.899,00	52.283.622,25	49.939.401,79	95,52
4415	Izdaci za opremu	5.824.280,00	8.527.981,00	8.657.892,45	101,52
4419	Ostali kapitalni izdaci	380.016,00	4.781.128,00	4.446.655,18	93,00
UKUPNO		**115.000.000,00**	**135.600.000,00**	**123.793.416,44**	**91,29**

Kod pozicije 4415 – Izdaci za opremu, iznos realizovanih sredstava je veći u odnosu na sredstva predviđena tekućim budžetom iz razloga što su isti dijelom finansirani iz IPA sredstava.

U narednoj tabeli dat je prikaz projekata i izvršenja finansiranih iz IPA sredstava i sredstava kredita:

Tabela 118 – Prikaz projekata finansiranih IPA sredstvima i sredstvima kredita i njihova realizacija

Izvor finansiranja	Naziv aktivnosti	Realizovana sredstva
IPA	Doprinos uspostavljanju NATURA 2000 mreže u Crnoj Gori	232.739,35
	Izgradnja Klinike infektivne bolesti i Klinike za dermatovenerologiju KCCG	615.415,15
	Kompleks UIKS-a u Danilovgradu	304.900,98
	Nabavka opreme za monitoring sistem za kontrolu plovila (VTMIS) faza II, uspostavljanje NMSW i revitalizacija pomoćnih objekata za navigaciju	893.857,74
	Nadzor nad radovima na poboljšanju infrastrukture objekata u sektoru pravde i izvršenja krivičnih sankcija	115.549,47
	Podrška implementaciji i monitoring upravljanja vodama	498.958,04
	Podrška u pripremi projekata za sektore životne sredine i klimatskih akcija	1.608.401,69
	Podrška u uspostavljanju EIONET sistema u Crnoj Gori	238.000,00
	Projektovanje, nadzor i izgradnja tri granična kontrolna mjesta i izgradnja i opremanje karantinske jedinice za zdravlje bilja	10.220,00
	Radovi na izgradnji operativnog centra	206.217,38
	Rekonstrukcija graničnog prelaza na željezničkoj pruzi u Bijelom Polju	233.312,49
	Rekonstrukcija, adaptacija i opremanje mikrobioloških laboratorija	115.071,52
	Tehnička podrška za pripremu investicionih projekata u sektoru saobraćaja	122.825,28
KREDIT	Izgradnja i rekonstrukcija Dječijih vrtića iz kredita CEB-a II: Vrtić u Beranama	22.500,00
	Izgradnja i rekonstrukcija Dječijih vrtića iz kredita CEB-a: Rekonstrukcija predškolskih ustanova	62.625,00
	Izgradnja i rekonstrukcija Dječijih vrtića iz kredita CEB-a: Vrtić u Baru	1.118.773,37
	Izgradnja i rekonstrukcija Dječijih vrtića iz kredita CEB-a: Vrtić u Ulcinju	17.400,00
UKUPNO		**6.416.767,46**

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu planirana je ukupno 271 aktivnost na 22 potprograma. Od ukupno planirane 257[291] aktivnosti, za 124 nije bilo evidentiranih plaćanja na bilo kojoj poziciji predviđenoj Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Tokom 2025. godine okončano je 19 projekata[292]. U narednoj tabeli dat je pregled plaćanja okončanih projekata evidentiranih na pozicijama kapitalnih izdataka (radovi) prema evidenciji Ministarstva javnih radova:

[291] Navedena analiza odnosi se na radove i nisu uključeni projekti koje sprovodi Prijestonica Cetinje
[292] U navedenu analizu nisu uključeni projekti koje sprovodi Prijestonica Cetinje i projekti (aktivnosti) koji se realizuju na osnovu više ugovora

Tabela 119 – Okončani projekti

Naziv aktivnosti	Ugovor			Realizacija		
	broj	Datum	Vrijednost	Prethodni period	2025	Ukupno
Adaptacija krova i vrtića JPU ˝Vukosava Ivanović˝, Bar	01-334/24-7356/1	25.12.2024	357.769,79	0,00	356.043,06	356.043,06
Adaptacija sistema grijanja u školskim objektima (JU Srednja ekonomska škola Mirko Vešović, JU OŠ „Polica", Berane, JU OŠ „Kekec", Sutomore i JU OŠ „Zarija Vujošević", Zeta, JU OŠ „18 Oktobar", Bioče i JU OŠ „Vojin Popović", Drezga	više ugovora		1.046.813,16	161.216,32	883.480,88	1.044.697,20
Adaptacija terasa na paviljonima Specijalne bolnice za plućne bolesti u Brezoviku	01-334/25-306/1 Anex: 01-334/25-4649/5 od 20.08.2025	21.01.2025	189.022,58	0,00	183.009,00	183.009,00
Nabavka linearnog akceleratora za potrebe KCCG	01-334/24-4081/1	19.07.2024	3.802.304,00	0,00	3.802.304,00	3.802.304,00
Izgradnja, rekonstrukcija i adaptacija sportskih objekata-rekonstrukciji terena za odbojku i tenis na gradskom stadionu "Pod Golubinjom" u Pljevljima	01-334/24-7105/1	18.12.2024	67.741,73	0,00	67.649,74	67.649,74
Projekat Doma digitalne revolucije u Nikšiću	više ugovora i anexa		1.178.244,09	623.554,69	554.666,07	1.178.220,76
Rekonstrukcija i adaptacija JZU "Vaso Ćuković" Risan (Ministarstvo zdravlja)	više ugovora		2.284.141,89	342.735,69	1.941.406,20	2.284.141,89
Rekonstrukcija lokalnog puta Miloševići - Most na rijeci Bijela, opština Šavnik (faza II)	01-334/24-7107/1	18.12.2024	764.835,00	251.229,36	513.440,87	764.670,23
Rekonstrukcija objekata za potrebe Ministarstva unutrašnjih poslova i stanice Policije u Gusinju	01-334/24-742/1	27.12.2024	358.846,14	0,00	338.003,11	338.003,11
Rekonstrukcija objekta ˝Dvorca Kralja Nikole˝ u Nikšiću	više ugovora i anexa		1.691.444,10	1.557.512,06	4.969,00	1.562.481,06
Rekonstrukcija postrojenja za pročišćavanje otpadnih voda Budva Bečići	01-334/24-7083	18.12.2025	3.566.125,31	0,00	3.566.098,69	3.566.098,69
Rekonstrukcija školskog objekta JU OŠ ˝Radomir Mitrović˝ - područno odjeljenje u Donjim lugama, opština Berane	01-334/24-3573/1	24.06.2024	368.200,67	71.174,09	292.162,55	363.336,64
Rekonstrukcija krovne kontrukcije OŠ "Meksiko" u Baru	01-334/24-7534/1	31.12.2024	263.931,25	0,00	258.391,21	258.391,21
Sanacija nesanitarnog odlagališta Zakršnica, Mojkovac	01-334/23-2081/1	06.04.2023	4.288.330,05	3.365.991,24	861.949,22	4.227.940,46
Nabavka transfuziomobila za potrebe Zavoda za transfuziju krvi	01-334/24-4931/1	03.09.2024	358.160,00	0,00	358.160,00	358.160,00
Adaptacija školskog dvorišta SEŠ ˝Mirko Vešović˝, Podgorica	01-334/24-6003/1	28.10.2024	174.514,59	98.722,77	75.791,82	174.514,59
Izgradnja vodovodnog sistema Razvršje - I faza, Žabljak	01-334/24-5015/1	06.09.2024	252.588,33	150.031,00	101.003,52	251.034,52
Rekonstrukcija objekta KN-22 u kasarni "Vladimir Knežević Volođa" u Pljevljima	01-334/24-4079/1	19.07.2024	1.136.521,58	510.000,00	626.512,15	1.136.512,15
Rekonstrukcije objekta Tehničkih fakulteta Univerziteta Crne Gore, Podgorica	01-334/24-2395/1	30.04.2024	1.148.326,77	950.500,00	196.323,12	1.146.823,12
Ukupno:				**8.082.667,22**	**14.981.364,21**	**23.064.031,43**

U narednoj tabeli dat je sumaran prikaz okončanih projekata i projekata koji su bili aktivni u toku 2025. godine:

Tabela 120 – Okončani i projekti u toku

Ministarstvo javnih radova	Broj projekata	Realizovano u prethodnom periodu	Realizovano tokom 2025. godine	Ukupno
Okončani projekti	19	8.082.667,22	14.981.364,21	23.064.031,43
Projekti u toku	74	108.179.446,65	102.102.856,89	210.282.303,54
UKUPNO	**93**	**116.262.113,87**	**117.084.221,10**	**233.346.334,97**

Na svim kontrolisanim projektima obezbijeđen je stručni nadzor. Revizijom je utvrđeno da je Uprava za kapitalne projekte redovno dostavljala izvještaje o realizaciji kapitalnog budžeta na posebnom elektronskom obrascu u jedinstvenom informacionom sistemu, a u skladu sa članom 19 Odluke o

izradi kapitalnog budžeta[293]. Naime, navedenom Odlukom je propisano da "organ uprave nadležan za kapitalne projekte i organ uprave nadležan za poslove saobraćaja dostavljaju izvještaj o realizaciji kapitalnih projekata iz oblasti njihove nadležnosti Ministarstvu finansija, najmanje jednom mjesečno, a po potrebi i češće, na posebnom elektronskom obrascu u jedinstvenom informacionom sistemu".

DODATNI RADOVI - JAVNE NABAVKE

Kod tri projekata pojavila se potreba za dodatnim radovima i, s tim vezi, realizovani su postupci javnih nabavki. U narednoj tabeli dat je pregled realizovanih javnih nabavki usljed potrebe za dodatnim radovima:

Tabela 121 – Dodatni radovi

RB	PREDMET JAVNE NABAVKE	Šifra postupka	Br. Javne nabavke	Datum objave i otvaranja	Procijenjena Vrijednost	Status
1.	Izvođenje dodatnih radova na rekonstrukciji objekta KN-2 u kasarni "Breza" u Kolašinu	#90089	05-11/25	Datum objave 09.04.2025. Datum otvaranja 19.06.2025.	141.936,22 EUR	Civil Engineer- Ugovor 02.09.2025. Ukupna cijena bez PDV 132.879,45 EUR
2.	Izvođenje radova na dogradnji Doma zdravlja u Ulcinju	#96018	05-54/25	Datum objave 10.07.2025. Datum otvaranja 28.07.2025.	290.000 EUR	BOMBETON Cetinje – Ugovor 07.11.2025 Ukupna cijena bez PDV 288.899,99 EUR
3.	Izvođenje dodatnih radova na izgradnji fiskulturne sale OŠ "Mrkojevići" u opštini Bar	#106298	05-136/25	Datum objave 26.12.2025 Datum otvaranja 05.02.2026.	650.000 EUR	Potpisivanje Ugovora u toku na iznos 627.739,98 EUR

Revizijom je na odabranom uzorku utvrđeno da tokom 2025. godine nije bilo prekoračenja ugovorenih rokova, a da su aneksi ugovora zaključivani iz objektivnih razloga zbog kojih izvršilac radova nije mogao biti kriv za docnju, što je u skladu sa članom 151 Zakona o javnim nabavkama koji propisuje u kojim slučajevima se može vršiti izmjena ugovora o javnoj nabavci. U toku 2025. godine u Ministarstvu javnih radova, nije bilo aktiviranja garancije.

UGOVORI O REALIZACIJI PROGRAMA ZAKLJUČENIH SA OPŠTINAMA

Ministarstvo javnih radova je u 2025. godini zaključilo ugovore sa 20 opština na ime realizacije Programa "17 020 – Realizacija putne infrastrukture i niskogradnje", dok je sa Prijestonicom Cetinje zaključen Ugovor o realizaciji programa "Razvojni projekti prijestonice Cetinje"[294]. Shodno zaključenim ugovorima opštine sprovode aktivnosti na realizaciji projekta, a Uprava vrši plaćanja dobavljačima za izvršene radove/usluge na osnovu dostavljene ovjerene dokumentacije (zaključenih ugovora o izvršenim radovima/uslugama, ugovorima o stručnom nadzoru, privremenih situacija i dr.). Ugovorom je definisana namjena i visina opredijeljenih sredstava, obaveze korisnika i davaoca sredstava.

[293] Br. 08-426/24-1629/2 od 28.03.2024. godine
[294] Br. 01-334/25-609/1 od 10.02.2025. godine. Nakon ovog Ugovora tokom 2025. godine zaključen je Anex I povodom izmjene i dopune osnovnog Ugovora

Tokom 2025. godine sredstva u iznosu od 18.077.749,96 € isplaćena su na ime sprovođenja navedenog Programa. Struktura isplata po opredijeljenim sredstvima i isplatama opština data je u narednoj tabeli:

Tabela 122 – Opredijeljena i isplaćena sredstva prema opštinama[295]

Opština	Opredijeljena sredstva	Isplaćeno	Procenat realizacije
Kolašin	1.870.000,00	1.651.177,42	88,30%
Gusinje	299.610,00	298.158,11	99,52%
Danilovgrad	2.555.000,00	2.337.702,20	91,50%
Nikšić	2.810.000,00	1.604.649,69	57,10%
Mojkovac	1.090.000,00	1.010.819,36	92,74%
Berane	2.955.931,50	2.373.537,50	80,30%
Rožaje	1.650.000,00	1.290.239,82	78,20%
Ulcinj	919.783,34	799.512,07	86,92%
Plav	1.507.000,00	1.505.149,25	99,88%
Žabljak	1.110.000,00	962.107,59	86,68%
Pljevlja	1.224.000,00	1.019.093,94	83,26%
Andrijevica	608.000,00	600.233,06	98,72%
Zeta	1.360.000,00	122.171,04	8,98%
Šavnik	250.000,00	250.000,00	100,00%
Podgorica	1.350.000,00	0,00	0,00%
Bijelo Polje	766.000,00	760.998,90	99,35%
Plužine	200.000,00	0,00	0,00%
Petnjica	550.000,00	549.937,80	99,99%
Tuzi	1.000.000,00	942.262,21	94,23%
Bar	350.000,00	0,00	0,00%
Ukupno:	**24.425.324,84**	**18.077.749,96**	**74,01%**

Opštine su, shodno zaključenim ugovorima, u 2025. godini redovno izvještavale Upravu za kapitalne projekte.

REALIZACIJA SREDSTAVA SA OSTALIH POZICIJA PLANIRANIH I REALIZOVANIH KAPITALNIM BUDŽETOM

414 – Rashodi za usluge

Grupa 414 – Rashodi za usluge je Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu planirana u iznosu od 9.138.806,00 €. Nakon rebalansa i preusmjerenja, tekući budžet iznosio je 6.724.402,92 €, dok je izvršenje iznosilo 5.873.139,44 €. U okviru navedene grupe, evidentirani su izdaci na pozicijama 4144 – Bankarske usluge i negativne kursne razlike i 4147 – Konsultantske usluge, projekti i studije.

Pozicija 4144 – Bankarske usluge i negativne kursne razlike planirana je u iznosu od 7.140,00 €, koliko je iznosio i tekući budžet. Predmetna pozicija realizovana je u iznosu od 278,00 € i ista se u cjelosti odnosi na troškove bankarskih provizija.

Pozicija 4147 – Konsultantske usluge, projekti i studije planirana je u iznosu od 9.131.666,00 €. Nakon rebalansa i preusmjerenja, tekući budžet iznosio je 6.717.262,92 €, dok je izvršenje iznosilo 5.872.861,44 €. Evidentirani izdaci na ovoj poziciji odnose na sljedeće vrste izdataka:

- Usluge stručnog nadzora u iznosu od 1.006.533,39 €;
- Usluge projektovanja u iznosu od 1.560.728,30 €;

[295] Kod opština: Kolašin, Gusinje, Rožaje, Ulcinj, Plav i Petnjica su navedeni iznosi iz Anexa inicijalnih ugovora

- Tehnička podrška za pripremu investicionih projekata u saobraćaju i tehnička podrška u jačanju kapaciteta i usklađivanju nacionalnih zakonodavstava sa EU legislativom u sektoru transporta u iznosu od 3.305.599,75 €. Navedeni projekti se u najvećoj mjeri finansiraju IPA sredstvima;

Utvrđeno je da su u 2025. godini zaključivani ugovori o konsultantskim uslugama sa opisom koji odgovara opisu poslova iz akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, 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 (čl. 34-52).

Potrošačke jedinice su dužne da, za poslove koji su utvrđeni aktom o sistematizaciji, popunu radnih mjesta vrši u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima (čl. 34-52), a da ugovore o djelu zaključuje za poslove koji nijesu utvrđeni aktom o sistematizaciji, u skladu sa članom 663 Zakona o obligacionom odnosima.

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

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

419 – Ostali izdaci

Grupa 419 – Ostali izdaci je Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu nijesu bili planirani i iznosili su 0,00 €, ali je nakon rebalansa i preusmjerenja, tekući budžet iznosio 842.400,00 €, dok je izvršenje iznosilo 836.055,90 €. U okviru navedene grupe, evidentirani su izdaci na poziciji 4199 – Ostalo.

Pozicija 4199 – Ostalo nije planirana. Nakon rebalansa i preusmjerenja, tekući budžet je iznosio 842.400,00 €, dok je izvršenje iznosilo 836.055,90 €. Revizijom je utvrđeno da se evidentirani izdaci na ovoj poziciji u cjelosti odnose na izdatke za potrebe realizacije programa "Razvojni projekti Prijestonice Cetinje".
Revizijom je utvrđeno da od ukupnog iznosa od 836.055,90 € po osnovu realizacije programa "Razvojni projekti Prijestonice Cetinje", isplate u cjelokupnom iznosu od 836.055,90 €, nemaju karakter kapitalnih projekata[296].

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.

[296] Isplate se odnose na organizaciju festivala, pribavljanje dekorativne opreme, klizališta, igrališta, realizacija muzičkog programa, realizacije marketing kampanje za manifestacije u Prijestonici i sl.

9. JAVNI DUG

U Izvještaju o javnom dugu na dan 31.12.2025. godine evidentirano je da je javni dug iznosio 5.188,41 mil. eura, odnosno 63,50% procijenjenog BDP-a, dok je stanje neto javnog duga, nakon umanjenja za depozite i 38.477 unci zlata ukupne vrijednosti 804,77 mil. eura, iznosilo 4.383,64 mil. eura, odnosno 53,65% BDP-a. Struktura javnog duga na dan 31.12.2025. godine prikazana je u tabeli:

Tabela 123 – Struktura javnog duga na dan 31.12.2025. godine

RB	Opis	Iznos u mil.eur
I	**Državni nivo**	**5.158,97**
1	**Ino - dug**	**4.847,56**
1.1.	Inostrane obveznice	2.787,76
1.2.	Inostrani krediti	2.059,80
2	**Domaći dug**	**311,41**
2.1.	Domaći krediti	114,86
2.2.	Stara devizna štednja, obeštećenje i zaostale penzije	72,71
2.3.	Dug koji je djelimično ili u potpunosti vezan za izdavanje HOV	99,87
2.4.	Dug državnih preduzeća i pravnih lica koji su uključeni u javni dug	23,97
II	**Lokalni nivo**	**29,44**
1	Konsolidovani dug lokalne samouprave	29,44
III	**Javni dug (I+II)**	**5.188,41**
IV	Depoziti	804,77
V	**Ukupno državni dug, uključujući depozite (I-IV)**	**4.354,20**
VI	**Ukupno javni dug, uključujući depozite (III-IV)**	**4.383,64**

Izvor podataka: Izvještaj o javnom dugu na dan 31.12.2025. godine.

Stanje javnog duga na dan 31.12.2025. godine veće je u odnosu na stanje javnog duga na kraju 2024. godine za 614,55 mil. eura.

Javni dug obuhvata državni ino-dug u iznosu od 4.847,56 mil. eura, državni domaći dug u iznosu od 311,41 mil. eura i konsolidovani dug lokalnih samouprava u iznosu od 29,44 mil. eura. Vlada Crne Gore je u decembru 2024. godine donijela Srednjoročnu strategiju upravljanja dugom za period 2025–2027. godine, koja sadrži projekcije kretanja duga, smjernice, strateške ciljeve i mjere upravljanja rizicima, u skladu sa članom 58 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

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.

Ministarstvo finansija treba da uspostavi i sprovodi unutrašnje kontrole utvrđivanjem internih pravila i procedura za radne procese koji se obavljaju u ovom organu[297] (vođenje glavne knjige trezora, upravljanje računovodstvenim sistemom državnih primitaka), a u skladu sa Zakonom o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru.

9.1. Državni dug

Državni dug na dan 31.12.2025. godine iznosio je 5.158.963.536,29 € i obuhvatao je državni ino-dug u iznosu od 4.847.563.352,66 € i državni domaći dug u iznosu od 311.400.183,63 €.

[297] Direktorat za javni dug.

Državni ino dug: Stanje državnog ino-duga obuhvata dug po osnovu kredita u iznosu od 2.059.805.443,44 € i dug po osnovu obveznica u iznosu od 2.787.757.909,22 €. Kretanje ino-duga tokom 2025. godine dato je u tabeli koja slijedi:

Tabela 124 – Struktura ino-duga po povjeriocima na dan 31.12.2025. godine

Banka-kreditor	Valuta po ugovoru	Početno stanje		Povećanja tokom 2025. godine		Smanjenje tokom 2025. godine		Krajnje stanje	
		Stanje duga na 31.12.2024. godine - valuta po ugovoru	Stanje duga na 31.12.2024. godine - EUR	Iznos povučenih sredstava - valuta po ugovoru	Iznos povučenih sredstava - EUR	Otplata duga - valuta po ugovoru	Otplata duga - EUR	Stanje duga na 31.12.2025. godine - valuta po ugovoru	Stanje duga na 31.12.2025. godine - EUR
		-1-	-2-	-3-	-4-	-5-	-6-	7=1+3-5	8=2+4-6
I Plaćeno sa GRT			**4.182.755.159,22**		**1.413.791.710,58**		**746.947.766,08**		**4.847.190.400,79**
CEB - Razvojna banka Savjeta Evrope	EUR	68.034.756,06	68.034.756,06	3.500.000,00	3.500.000,00	8.800.082,88	8.800.082,88	62.734.673,18	62.734.673,18
EBRD - Evropska banka za obnovu i razvoj	EUR	64.476.134,37	64.476.134,37	5.199.171,11	5.199.171,11	8.220.949,91	8.220.949,91	61.454.355,57	61.454.355,57
EDC (Export Development Bank of Canada)	EUR	186.076,38	186.076,38	0,00	0,00	186.076,38	186.076,38	0,00	0,00
EIB - Evropska investiciona banka	EUR	105.984.078,59	105.984.078,59	16.200.000,00	16.200.000,00	9.700.720,74	9.700.720,74	112.483.357,85	112.483.357,85
Evropska zajednica/komisija	EUR	60.000.000,00	60.000.000,00	20.985.449,17	20.985.449,17	0,00	0,00	80.985.449,17	80.985.449,17
Francuski kredit, Natixis	EUR	1.233,00	1.233,00	0,00	0,00	1.233,00	1.233,00	0,00	0,00
Hapoalim banka Izrael	EUR	14.174.437,50	14.174.437,50	0,00	0,00	8.953.514,25	8.953.514,25	5.220.923,25	5.220.923,25
IBRD - Međunarodna banka za obnovu i razvoj	EUR	173.650.285,00	173.650.285,00	13.433.427,70	13.433.427,70	17.975.140,25	17.975.140,25	169.108.572,45	169.108.572,45
ICO - Španski kredit	EUR	226.442,80	226.442,80	0,00	0,00	226.442,80	226.442,80	0,00	0,00
IDA - Međunarodna organizacija za razvoj	SDR	2.948.469,11	3.699.798,24	0,00	0,00	1.179.387,60	1.406.477,94	1.769.081,51	2.061.917,57
IFAD	EUR	2.514.108,73	2.514.108,73	0,00	0,00	314.263,60	314.263,60	2.199.845,13	2.199.845,13
KfW - Njemačka kreditna banka za obnovu	EUR	39.687.784,84	39.687.784,84	12.718.662,60	12.718.662,60	11.990.717,52	11.990.717,52	40.415.729,92	40.415.729,92
MMF rapid financing instrument	SDR	15.125.000,00	18.979.153,67	0,00	0,00	15.125.000,00	18.195.922,67	0,00	0,00
Sindicirani zajam PBG 1	EUR	104.285.714,29	104.285.714,29	0,00	0,00	24.285.714,28	24.285.714,28	80.000.000,01	80.000.000,01
Sindicirani zajam PBG 2	EUR	157.272.727,30	157.272.727,30	0,00	0,00	30.909.090,90	30.909.090,90	126.363.636,40	126.363.636,40
Pariski klub povjerilaca	EUR	27.212.315,12	27.212.315,12	0,00	0,00	1.442.237,00	1.442.237,00	25.770.078,12	25.770.078,12
Pariski klub povjerilaca	USD	13.059.788,31	12.504.584,63	0,00	0,00	82.096,93	72.247,69	12.977.691,38	11.038.267,74
Poljski zajam	EUR	635.697,88	635.697,88	0,00	0,00	347.275,06	347.275,06	288.422,82	288.422,82
Exim China - autoput (hedžovani iznos)	USD	688.499.168,16	633.576.921,60	0,00	0,00	65.571.349,34	60.340.659,21	622.927.818,82	573.236.262,39
Deutsche banka	EUR	60.000.000,00	60.000.000,00	0,00	0,00	40.000.000,00	40.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
Zajam za razvojne politike DPL - IBRD - 2024	EUR	80.000.000,00	80.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000.000,00	80.000.000,00
Zajam za razvojne politike DPL - OPEC - 2024	EUR	50.000.000,00	50.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000.000,00	50.000.000,00
Zajam za razvojne politike DPL - AFD - 2024	EUR	50.000.000,00	50.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000.000,00	50.000.000,00
BPI France	EUR	17.895.000,00	17.895.000,00	41.755.000,00	41.755.000,00	3.579.000,00	3.579.000,00	56.071.000,00	56.071.000,00
Sindicirani kredit za budžetsku rezervu	EUR	0,00	0,00	450.000.000,00	450.000.000,00	0,00	0,00	450.000.000,00	450.000.000,00
EUROBOND	USD	750.000.000,00	687.757.909,22	0,00	0,00	0,00	0,00	750.000.000,00	687.757.909,22
EUROBOND	EUR	1.750.000.000,00	1.750.000.000,00	850.000.000,00	850.000.000,00	500.000.000,00	500.000.000,00	2.100.000.000,00	2.100.000.000,00
II Plaćeno van GRT			**723.107,93**		**0,00**		**350.156,06**		**372.951,87**
Poljski zajam	EUR	723.107,93	723.107,93	0,00	0,00	350.156,06	350.156,06	372.951,87	372.951,87
UKUPNO ino-dug (I+II)			**4.183.477.082,76**		**1.413.791.710,58**		**747.297.922,14**		**4.847.563.352,66**

Izvor podataka: Konfirmacije duga i dokumentacija koja se odnosi na povlačenje sredstava i otplatu duga.

Stanje državnog ino-duga na dan 31.12.2024. godine iznosilo je 4.183.477.082,76 €. Tokom 2025. godine povučena su sredstva u ukupnom iznosu od 1.413.791.710,58 €. Novo zaduženje iznosilo je 1.320.985.449,17 € i odnosilo se na zajam za budžetsku rezervu u iznosu od 450.000.000,00 €, zajam Evropske komisije u okviru Plana rasta u iznosu od 20.985.449,17 € i emisiju obveznica na međunarodnom tržištu u iznosu od 850.000.000,00 €. Povlačenja po ranije zaključenim kreditnim aranžmanima iznosila su 92.806.261,41 €.

Ukupna otplata duga u 2025. godini iznosila je 747.297.922,14 €, od čega je preko Glavnog računa trezora isplaćen iznos od 746.947.766,08 €, dok je iznos od 350.156,06 € isplaćen van Glavnog računa trezora, od strane CKB, po osnovu obaveza za Poljski kredit koja se odnosi na Ministarstvo

poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede.[298] Stanje državnog ino-duga na dan 31.12.2025. godine iznosilo je 4.847.563.352,66 €, potvrđeno je konfirmacijama ino-kreditora i odgovara stanju duga prikazanom u Izvještaju o javnom dugu na dan 31.12.2025. godine.

U postupku revizije utvrđeno je da je Ministarstvo finansija redovno izmirivalo dospjele obaveze, osim obaveza prema Ruskoj Federaciji u okviru modela Pariski klub, zbog moratorijuma uvedenog početkom 2022. godine, pa je stanje ovog duga ostalo na nivou sa kraja 2021. godine i iznosilo 9.474.757,23 USD. U iznos spoljnjeg duga nijesu uključene obaveze po osnovu neriješenih dužničko-povjerilačkih pitanja prema Libiji i Kuvajtu, procijenjene na oko 1% BDP-a.

Eurobond obveznice: Stanje duga po osnovu eurobond obveznica tokom 2025. godine uvećano je za 350.000.000,00 €. Uvećanje je rezultat nove emisije obveznica na međunarodnom tržištu u iznosu od 850.000.000,00 € i otplate obveznica EUROBOND 2018 u iznosu od 500.000.000,00 €. Stanje duga po ovom osnovu na dan 31.12.2025. godine iznosilo je 2.787.757.909,22 €.

Tabela 125 – Emisija hartija od vrijednosti

Obveznice	Ugovorena valuta	Stanje duga 31.12.2024. godine		Povećanje	Smanjenje	Stanje duga 31.12.2025. godine	
		Ugovorena valuta	EURO	Povećanje	Smanjenje	Ugovorena valuta	EURO
Eurobond 2018	EUR	500.000.000,00	500.000.000,00		500.000.000,00	0,00	0,00
Eurobond 2019	EUR	500.000.000,00	500.000.000,00			500.000.000,00	500.000.000,00
Eurobond 2020	EUR	750.000.000,00	750.000.000,00			750.000.000,00	750.000.000,00
EUROBOND USD 2024	USD	750.000.000,00	687.757.909,22			750.000.000,00	687.757.909,22
Eurobond 2025	EUR	0,00	0,00	850.000.000,00		850.000.000,00	850.000.000,00
Ukupno:		**EUR 1.750.000.000,00**	**EUR 2.437.757.909,22**	**EUR 850.000.000,00**	**EUR 500.000.000,00**	**EUR 2.100.000.000,00**	**EUR 2.787.757.909,22**
Ukupno:		**USD 750.000.000,00**	**EUR 2.437.757.909,22**	**EUR 850.000.000,00**	**EUR 500.000.000,00**	**USD 750.000.000,00**	**EUR 2.787.757.909,22**

Izvor podataka: Konfirmacija Citi banke i evidencije Ministarstva finansija. Stanje duga po osnovu obveznica emitovanih u USD preračunato je po kursu definisanom hedžing aranžmanom.

Državni domaći dug: U postupku revizije utvrđeno je da stanje domaćeg duga na dan 31.12.2025. godine iznosi 311.400.183,63 € i odgovara stanju iskazanom u Izvještaju o javnom dugu. Struktura domaćeg duga data je u tabeli koja slijedi:

Tabela 126 – Domaći državni dug na 31.12.2025. godine

Domaći državni dug	*Stanje duga na 31.12.2024. godine*	*Povećanje*	*Smanjenje*	*Stanje duga na 31.12.2025. godine*
	-1-	*-2-*	*-3-*	*4=1+2-3*
Stara devizna stednja	10.008.127,19	0,00	60.736,84	9.947.390,35
Obaveze po osnovu obeštećenja	75.912.378,09	0,00	15.044.622,23	60.867.755,86
Zaostale penzije	1.889.444,55	0,00	0,00	1.889.444,55
Domaće obveznice (GB 26)	50.000.000,00	0,00	0,00	50.000.000,00
Domaće obveznice (CG 25 i 25CG)	0,00	49.867.022,00	0,00	49.867.022,00
Pravna lica i privredna društva	28.122.757,46	0,00	4.155.325,34	23.967.432,12
Krediti kod poslovnih banaka	165.496.816,61	6.127.675,00	56.763.352,86	114.861.138,75
UKUPNO:	**331.429.523,90**	**55.994.697,00**	**76.024.037,27**	**311.400.183,63**

Izvor podataka: evidencije Ministarstva finansija, IOS-i banaka i druga dokumentacija.

Stara devizna štednja: U odnosu na prethodnu godinu dug je smanjen za 60.736,84 €, pa je stanje na dan 31.12.2025. godine iznosilo 9.947.390,35 €.

[298] Ukupna obaveza po osnovu Poljskog kredita odnosi se na dug Željeznice Crne Gore i dug Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede. Isplatu duga koji se odnosi na Željeznicu Crne Gore vrši Ministarstvo finansija, prenosom sredstava sa Glavnog računa trezora na račun CKB, dok isplatu duga koji se odnosi na Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede vrši CKB, van Glavnog računa trezora, sa računa broj 2345011-47-02010658. Stanje duga po ovom kreditu na dan 31.12.2025. godine iznosilo je 661.374,75 € i potvrđeno je konfirmacijom ino-kreditora Bank Gospodarstwa Krajowego.

Obaveze po osnovu obeštećenja: Na osnovu evidencije koja je Ministarstvu finansija dostavljena od Fonda za obeštećenje, utvrđeno je da je tokom 2025. godine izvršena isplata u ukupnom iznosu od 15.044.622,23 €[299], pa je stanje duga na dan 31.12.2025. godine, iznosilo 60.867.755,86 €.
Zaostale penzije: Tokom 2025. godine nije bilo promjena, pa je stanje duga ostalo nepromijenjeno i iznosilo 1.889.444,55 €.

Domaće obveznice: Stanje duga, na kraju godine, po osnovu obveznica oznake GB 26, emitovanih 2019. godine sa rokom dospijeća u 2026. godini, iznosilo je 50.000.000,00 €. Tokom 2025. godine emitovane su i državne obveznice na domaćem tržištu, oznake CG25 i 25CG u dva kruga, za fizička i pravna lica, ukupne nominalne vrijednosti 50.000.000,00 €. Upisano je i uplaćeno 49.867.022,00 €, od čega 22.178.522,00 € u prvom i 27.688.500,00 € u drugom krugu, sa dospijećem u novembru 2027. godine. Ukupno stanje duga, na kraju 2025. godine po osnovu emitovanih obveznica, je 99.867.022,00 €.

Pravna lica i privredna društva: Stanje duga na kraju 2025. godine iznosilo je 23.967.432,12 € i odnosilo se na Željeznički prevoz Crne Gore u iznosu od 1.357.142,93 €, Željezničku infrastrukturu Crne Gore u iznosu od 22.513.586,57 € i Regionalni ronilački centar u iznosu od 96.702,62 €.

Krediti kod poslovnih banaka: Stanje duga na dan 31.12.2024. godine iznosilo je 165.496.816,61 €. Tokom 2025. godine izvršene su otplate u iznosu od 56.763.352,86 €, dok se povećanje od 6.127.675,00 € odnosilo na novi kreditni aranžman sa CKB. Stanje duga na dan 31.12.2025. godine iznosilo je 114.861.138,75 € i potvrđeno je IOS-ima poslovnih banaka.

Zaključak: Stanje državnog domaćeg duga u iznosu od 311.400.183,63 € odgovara stanju iskazanom u Izvještaju o javnom dugu na dan 31.12.2025. godine.

9.2. Dug lokalnih samouprava

U Izvještaju o javnom dugu evidentirano je da je ukupan dug lokalnih samouprava na dan 31.12.2025. godine iznosio 63,30 mil. eura, što je za 32,88 mil. eura manje nego na kraju 2024. godine. Ukupan dug lokalnih samouprava obuhvata dug po osnovu transfernih zajmova u iznosu od 30,40 mil. eura, koji je već uključen u državni ino-dug, dug po osnovu kredita i lizinga u iznosu od 29,44 mil. eura i dug prema Ministarstvu finansija po osnovu pozajmica iz budžeta, Egalizacionog fonda i Fonda za podršku u iznosu od 3,45 mil. eura. U tabeli koja slijedi, prikazana je struktura duga lokalnih samouprava na dan 31.12.2025. godine:

Tabela 127 – Dug lokalnih samouprava na dan 31.12.2025. godine

RB	Opštine	Domaći dug					Ukupno domaći dug	Spoljni dug		Ukupno ino-dug	Ukupan dug
		Fond za podršku	Egalizacioni fond	Lizing	Pozajmice iz budžeta	Krediti		Transferni zajmovi	Ostali krediti		
1	Andrijevica			20.382,06		258.685,38	279.067,44	75.895,07		75.895,07	354.962,51
2	Ulcinj		450.000,00	16.415,06			466.415,06	5.350.568,59		5.350.568,59	5.816.983,65
3	Glavni Grad Podgorica	27.454,99				5.612.842,80	5.640.297,79	6.768.696,05	3.111.110,00	9.879.806,05	15.520.103,84
4	Bijelo Polje	127.437,19		51.597,38		3.037.177,12	3.216.211,69	175.770,33		175.770,33	3.391.982,02
5	Gusinje						0,00			0,00	0,00
6	Herceg Novi	302.724,05					302.724,05	2.712.433,52		2.712.433,52	3.015.157,57
7	Budva						0,00		1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00
8	Berane			15.094,27		441.227,39	456.321,66			0,00	456.321,66
9	Rožaje			33.418,73		102.490,21	135.908,94	689.208,30		689.208,30	825.117,24
10	Petnjica						0,00			0,00	0,00

[299] Po ovom osnovu, tokom 2025. godine, nije bilo povećanja duga.

RB	Opštine	Domaći dug					Ukupno domaći dug	Spoljni dug		Ukupno ino-dug	Ukupan dug
		Fond za podršku	Egalizacioni fond	Lizing	Pozajmice iz budžeta	Krediti		Transferni zajmovi	Ostali krediti		
11	Danilovgrad		330.000,00			1.060.055,00	1.390.055,00	708.949,52		708.949,52	2.099.004,52
12	Bar	192.216,12					192.216,12			0,00	192.216,12
13	Plužine					106.953,19	106.953,19			0,00	106.953,19
14	Tivat					753.744,75	753.744,75	2.699.999,95		2.699.999,95	3.453.744,70
15	Tuzi	142.195,00			880.944,37		1.023.139,37			0,00	1.023.139,37
16	Žabljak						0,00			0,00	0,00
17	Plav		380.000,00			673.089,05	1.053.089,05			0,00	1.053.089,05
18	Pljevlja						0,00	1.783.098,25		1.783.098,25	1.783.098,25
19	Nikšić	20.488,00				8.548.893,50	8.569.381,50	7.601.665,47		7.601.665,47	16.171.046,97
20	Prijestonica Cetinje				600.000,00	1.244.787,51	1.844.787,51	1.839.533,26		1.839.533,26	3.684.320,77
21	Kolašin			231.959,60		2.371.862,95	2.603.822,55			0,00	2.603.822,55
22	Kotor						0,00			0,00	0,00
23	Mojkovac						0,00			0,00	0,00
24	Šavnik						0,00			0,00	0,00
25	Zeta						0,00			0,00	0,00
	Ukupno:	**812.515,35**	**1.160.000,00**	**368.867,10**	**1.480.944,37**	**24.211.808,85**	**28.034.135,67**	**30.405.818,31**	**4.861.110,00**	**35.266.928,31**	**63.301.063,98**

Izvor podataka: Formulari za utvrđivanje portfolija dugova po opštinama.

U postupku revizije utvrđeno je da ukupan dug lokalnih samouprava na dan 31.12.2025. godine iznosi 63.301.063,98 €, od čega domaći dug iznosi 28.034.135,67 €, a ino-dug 35.266.928,31 €. Dug prema Ministarstvu finansija iznosi 33.859.278,03 € i obuhvata pozajmice iz budžeta u iznosu od 1.480.944,37 €, dug prema Fondu za podršku u iznosu od 812.515,35 €, dug prema Egalizacionom fondu u iznosu od 1.160.000,00 € i dug po osnovu transfernih zajmova u iznosu od 30.405.818,31 €.

U prethodnom periodu postojala je razlika u prikazu duga Opštine Budva po osnovu projekta otpadnih voda i aktivirane državne garancije. Tokom 2025. godine Skupština opštine Budva usvojila je nacrt sporazuma o poravnanju kojim je dug prema WTE utvrđen u iznosu od 3.500.000,00 €, sa isplatom u dvije rate.

Potraživanja od lokalnih samouprava

Transferni zajmovi: Transferne zajmove karakterišu obaveze Ministarstva finansija da u ime i za račun lokalnih samouprava izmiruje obaveze prema ino-kreditorima, dok lokalne samouprave za isti iznos imaju obavezu prema Ministarstvu finansija. Izvještaj o javnom dugu sadrži podatke o nedospjelom dugu, dok se dospjeli a neizmireni dug prema Budžetu Crne Gore vodi u posebnom izvještaju - Izvještaj o stanju duga i neizmirenih obaveza jedinica lokalne samouprave po osnovu transfernih zajmova na dan 31.12.2025. godine (akt br. 04-402/26-119251 od 31.03.2026. godine) koji za svaku opštinu pojedinačno sadrži podatke o ugovorenom iznosu, iznosu povučenih sredstava, stanju nedospjelog duga i o stanju dospjelih obaveza prema budžetu države. Ukupan dug po osnovu transfernih zajmova na dan 31.12.2025. godine iznosio je 50.716.970,00 € i obuhvatao je nedospjeli dug u iznosu od 30.405.818,30 € i dospjeli a neizmireni dug u iznosu od 20.311.151,70 €.

Tabela 128 – Dug lokalnih samouprava po osnovu transfernih zajmova na dan 31.12.2025. godine

RB	Opštine	Kreditor	Nedospjeli dug	Dospjeli, neizmireni dug			
				Glavnica	Kamata	Ostalo	UKUPNO
1	Andrijevica	EIB	75.895,11				0,00
2	Ulcinj	EIB i KFW	5.350.568,59	6.522.023,04	181.164,74	28.632,46	6.731.820,24
3	Glavni Grad Podgorica	KFW	6.768.696,05	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Bijelo Polje	EIB	175.770,33	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Herceg Novi	KFW	2.712.433,52	8.335.126,51	584.270,35	63.128,73	8.982.525,59
6	Rožaje	EIB	689.208,30	359.586,84	33.009,39	0,00	392.596,23
7	Danilovgrad	EBRD	708.949,54	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Bar	KFW	0,00	4.000.000,00	0,00	0,00	4.000.000,00
9	Tivat	KFW	2.699.999,96	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Pljevlja	EIB	1.783.098,25	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Nikšić	EIB	7.601.665,47	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Prijestonica Cetinje	EIB	1.839.533,18	204.209,64	0,00	0,00	204.209,64
13	Kotor	KFW	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Mojkovac	EIB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Kolašin	EIB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	UKUPNO:		30.405.818,30	19.420.946,03	798.444,48	91.761,19	20.311.151,70

Izvor podataka: evidencije Ministarstva finansija, formulari za utvrđivanje portfolija dugova i potvrde o stanju duga.

Dospjeli a neizmireni dug u iznosu od 20.311.151,70 € predstavlja dug lokalnih samouprava prema Budžetu Crne Gore.

Tokom 2024. i 2025. godine zaključeni su novi transferni ugovori sa KfW i EIB za projekte vodosnabdijevanja i odvođenja otpadnih voda u opštinama Rožaje, Mojkovac, Kolašin, Kotor, Ulcinj, Prijestonica Cetinje, Bijelo Polje i Tivat, ukupne vrijednosti 32.310.000,00 €, od čega se 3.000.000,00 € odnosi na grant, a 29.310.000,00 € na kreditna sredstva. Do kraja 2025. godine nije bilo povlačenja sredstava. Lokalne samouprave su plaćale naknadu za rizik u visini od 0,5% iznosa transfernog zajma, u skladu sa članom 54 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Ostala potraživanja: Ministarstvo finansija vodi internu evidenciju potraživanja od lokalnih samouprava po osnovu pozajmica iz budžeta, Egalizacionog fonda i Fonda za podršku. Stanje ovih potraživanja na dan 31.12.2025. godine iznosilo je 3.453.459,72 €. Struktura duga, po opštinama, prikazana je u tabeli koja slijedi:

Tabela 129 – Ostala potraživanja budžeta od opština na dan 31.12.2025. godine

RB	Opštine	Tekuća budžetska rezerva	Egalizacioni fond	Fond za podršku	UKUPNO
1	Tuzi	880.944,37		142.195,00	1.023.139,37
2	Prijestonica Cetinje	600.000,00			600.000,00
3	Danilovgrad		330.000,00		330.000,00
4	Gusinje				0,00
5	Bijelo Polje			127.437,19	127.437,19
6	Bar			192.216,12	192.216,12
7	Podgorica			27.454,99	27.454,99
8	Ulcinj		450.000,00		450.000,00
9	Plav		380.000,00		380.000,00
10	Herceg Novi			302.724,05	302.724,05
11	Nikšić			20.488,00	20.488,00
	U K U P N O:	**1.480.944,37**	**1.160.000,00**	**812.515,35**	**3.453.459,72**

Izvor podataka: interne evidencije Ministarstva finansija.

Garancije lokalnih samouprava

U Izvještaju o javnom dugu na dan 31.12.2025. godine stanje duga po osnovu garancija koje su izdale lokalne samouprave evidentirano je u iznosu od 1,59 mil. eura. Uvidom u dostavljene konfirmacije, stanje duga u iznosu od 1.593.228,63 € potvrđeno je u postupku revizije. Garancije lokalnih samouprava, date su u tabeli koja slijedi:

Tabela 130 – Garancije lokalnih samouprava na dan 31.12.2025. godine

Opštine	Duznik	Kreditor	Iznos -Portfolio duga	UKUPNO
Glavni Grad	Deponija d.o.o.	EIB	280.054,20	1.060.912,89
Glavni Grad	VIK	IRF	473.774,47	1.060.912,89
Glavni Grad	Putevi d.o.o.	CKB	307.084,22	1.060.912,89
Berane	Benergo d.o.o.	Prva b.	103.991,50	103.991,50
Bijelo Polje	fizicka lica (15)	NLB	126.522,43	126.522,43
Rozaje	RTV Rozaje	Prva b.	7.589,64	7.589,64
Bar	fizicka lica	Prva b.	38.828,14	64.488,93
Bar	fizicka lica	Prva b.	25.660,79	64.488,93
Mojkovac	Stambena zgrada "Solidarnost"	Lovćen banka	5.198,46	10.973,32
Mojkovac	Stambena zgrada br. 23	Lovćen banka	3.719,87	10.973,32
Mojkovac	Stambena zgrada B5 ulaz A	Lovćen banka	2.054,99	10.973,32
Ulcinj	Komunalne djelatnosti d.o.o.	Erste banka	218.749,92	218.749,92
UKUPNO	**UKUPNO**	**UKUPNO**	**1.593.228,63**	**1.593.228,63**

Izvor podataka: portfolio dugova i konfirmacije CBCG.

9.3. Državne garancije

U Izvještaju o javnom dugu na dan 31.12.2025. godine evidentirano je da je iznos ugovorenih državnih garancija iznosio 432,21 mil. eura, što je za 93,40 mil. eura manje u odnosu na kraj 2024. godine. Stanje duga po garancijama izdatim domaćim i ino-kreditorima iznosilo 116,10 mil. eura, odnosno 1,42% BDP-a.

9.3.1 Ino-garancije

Angažovani iznos po osnovu ino-garancija na kraju 2025. godine iznosio je 232,74 mil. eura, dok je stanje duga iznosilo 104,09 mil. eura. Tokom 2025. godine izdata je jedna nova garancija za kreditni aranžman između Željezničkog prevoza Crne Gore a.d. i Eurofima-e, za potrebe investicionog remonta postojećeg voznog parka, u vrijednosti od 6,50 mil. eura. Po ovom aranžmanu do kraja 2025. godine nije bilo povlačenja sredstava. Za garanciju je pribavljeno mišljenje Agencije za zaštitu konkurencije, a korisnik garancije je uplatio naknadu za rizik u visini od 0,5% iznosa garancije dana 10. juna 2026. godine. Stanje duga po osnovu ino garancija na dan 31.12.2025. godine, kao i promjene tokom godine, date su u tabeli koja slijedi:

Tabela 131 – Dug po osnovu ino-garancija na dan 31.12.2025. godine

Kreditor	Zajmoprimac	Iznos (USD)	Angažovani iznos do 31.12.2025. godine	Stanje duga na 31.12.2024. godine	Povučena sredstva tokom 2025. godine	Isplata tokom 2025. godine	Stanje na dan 31.12.2025. - ugovorena valuta	Stanje na dan 31.12.2025. - EUR
EIB	Monteput		24.000.000,00	6.813.347,41	0,00	1.333.333,34	5.480.014,07	5.480.014,07
EIB	EPCG		8.023.090,00	196.542,00	0,00	196.542,00	0,00	0,00
EIB	JP Aerodromi		12.000.000,00	799.999,91	0,00	633.333,34	166.666,57	166.666,57
EIB	JP Aerodromi			266.666,67	0,00	66.666,66	200.000,01	200.000,01
EIB	ŽICG		7.000.000,00	4.521.806,54	0,00	466.378,48	4.055.428,06	4.055.428,06
EIB	ŽICG		20.000.000,00	17.290.322,54	0,00	903.225,82	16.387.096,72	16.387.096,72
EIB		**0,00**	**71.023.090,00**	**29.888.685,07**	**0,00**	**3.599.479,64**	**26.289.205,43**	**26.289.205,43**
EBRD	ŽICG - III tranša		4.000.000,00	742.273,49	0,00	296.909,40	445.364,09	445.364,09
EBRD	ŽICG		9.996.641,40	2.533.801,70	0,00	1.013.520,70	1.520.281,00	1.520.281,00
EBRD	ŽPCG		13.549.860,51	1.152.752,78	0,00	1.152.752,78	0,00	0,00
EBRD	CGES		66.666.910,08	28.871.406,83	744.135,46	7.242.307,66	22.373.234,63	22.373.234,63
EBRD	CGES						0,00	0,00
EBRD	CGES						0,00	0,00
EBRD	JP Regionalni vodovod		10.577.989,37	7.743.568,07	2.163.581,15	879.598,57	9.027.550,65	9.027.550,65
EBRD	ŽICG		110.000,00	110.000,00	0,00	4.583,33	105.416,67	105.416,67
EBRD	ŽPCG		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EBRD	CGES						0,00	0,00
EBRD		**0,00**	**104.901.401,36**	**41.153.802,87**	**2.907.716,61**	**10.589.672,44**	**33.471.847,04**	**33.471.847,04**
KfW	CGES		24.739.951,64	1.128.951,64	0,00	1.128.951,64	0,00	0,00
KfW	CGES		8.293.259,58	2.356.943,27	4.068.922,78	3.022.101,06	3.403.764,99	3.403.764,99
KfW	EPCG		28.632.760,00	11.744.754,78	12.488.005,00	4.400.000,00	19.832.759,78	19.832.759,78

KfW		**0,00**	**61.665.971,22**	**15.230.649,69**	**16.556.927,78**	**8.551.052,70**	**23.236.524,77**	**23.236.524,77**
EXIM	Crnogorska plovidba	47.396.000,00		2.369.800,00	0,00	2.369.800,00	0,00	0,00
EXIM	Barska plovidba	46.400.000,00		26.293.333,29	0,00	3.093.333,34	23.199.999,95	19.732.925,02
EXIM		**93.796.000,00**	**0,00**	**28.663.133,29**	**0,00**	**5.463.133,34**	**23.199.999,95**	**19.732.925,02**
EUROFIMA	ŽPCG		2.000.000,00	1.642.857,20	0,00	285.714,27	1.357.142,93	1.357.142,93
EUROFIMA	ŽPCG		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EUROFIMA			**2.000.000,00**	**1.642.857,20**	**0,00**	**285.714,27**	**1.357.142,93**	**1.357.142,93**
UKUPNO			**239.590.462,58**	**116.579.128,12**	**19.464.644,39**	**28.489.052,39**	**107.554.720,12**	**104.087.645,19**

Izvor podataka: konfirmacije ino-kreditora, tabelarni pregled Ministarstva finansija i portfolio duga korisnika ino-garancija.

Stanje duga po osnovu ino-garancija na dan 31.12.2025. godine iznosilo je 104.087.645,19 € i potvrđeno je konfirmacijama ino-kreditora.

9.3.2 Domaće garancije

U Izvještaju o javnom dugu, navedeno je da je po osnovu garancija koje je izdala Vlada, angažovan iznos od 53,80 mil. eura, dok je stanje duga, po ovom osnovu, iskazano u iznosu od 11.986.390,36 €. U postupku revizije utvrđeno je da stanje, koje je potvrđeno konfirmacijama poslovnih banaka, iznosi 13.509.486,47 €.

Tabela 132 – Dug po osnovu domaćih garancija

Kreditor	Zajmoprimac	Datum dospijeća	IZNOS (EUR)	Povučeno do 31.12.2025	Stanje duga na 31.12.2025 u Izvještaju o javnom dugu	Konfirmacija	Konfirmacija	Razlika	Napomena
Komercijalne banke	Opštine (CT, KL, BP i RO)		34.545.824,10	34.455.824,10	5.684.900,09	6.184.489,45	IOS-i poslovnih banaka	499.589,36	Moratorijum
Erste banka (555...028)	Regionalni vodovod Crnogorsko primorje	25.4.2027	6.702.457,64	6.702.457,64	391.616,06	423.257,41	IOS Erste	31.641,35	Moratorijum
Erste banka (555...044)	Regionalni vodovod Crnogorsko primorje	9.5.2029	5.000.000,00	5.000.000,00	1.896.462,99	2.127.777,15	IOS Erste	231.314,16	Moratorijum
Prva banka (555...045)	Regionalni vodovod Crnogorsko primorje	9.5.2029	5.000.000,00	5.000.000,00	1.896.462,99	2.127.777,17	IOS Prva	231.314,18	Moratorijum
CKB	Montecargo	4.11.2030	3.000.000,00	2.646.185,29	2.116.948,23	2.646.185,29	IOS CKB	529.237,06	Garancija na 80% duga
UKUPNO:	**UKUPNO:**	**UKUPNO:**	**54.248.281,74**	**53.804.467,03**	**11.986.390,36**	**13.509.486,47**		**1.523.096,11**	

Izvor podataka: Izvještaj o javnom dugu i IOS-i poslovnih banaka.

Razlika između konfirmisanog stanja i stanja iskazanog u Izvještaju o javnom dugu iznosi 1.523.096,11 €. Od navedenog iznosa, 529.237,06 € odnosi se na garanciju za Montecargo a.d., jer konfirmacija CKB obuhvata ukupno stanje kredita, dok je u Izvještaju o javnom dugu iskazan iznos koji odgovara garantovanom dijelu od 80%. Preostalih 993.859,05 € odnosi se na razlike nastale zbog moratorijuma koje su korisnici kredita koristili tokom pandemije bez prethodnog usaglašavanja sa Ministarstvom finansija. Ministarstvo finansija iskazuje stanje duga kao da moratorijum nije korišćen, dok konfirmacije banaka sadrže stvarno stanje nakon produženja rokova otplate.

10. DRŽAVNA IMOVINA

Revizija je izvršena kod sljedećih potrošačkih jedinica: Ministarstvo saobraćaja, Ministarstvo energetike i rudarstva, Ministarstvo turizma, Ministarstvo vanjskih poslova, Ministarstvo rada, zapošljavanja i socijalnog dijaloga i Uprava za državnu imovinu. U postupku revizije utvrđeno je sljedeće:

Evidencija državne imovine:

- Ministarstvo energetike i rudarstva do okončanja revizije nije dostavilo dokumentaciju o izvršenom redovnom godišnjem popisu pokretnih i nepokretnih stvari koje koristi, sa stanjem na dan

31.12.2025. godine, shodno članu 44 Zakona o državnoj imovini i članu 10 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini. Ministarstvo je navelo da popis nije završen usljed reorganizacije, povećanog obima poslova, većeg broja objekata i nedovoljnog broja zaposlenih.

- Revizijom je utvrđeno da od preostalih pet subjekata revizije samo Uprava za državnu imovinu u 2025. godini nije obezbijedila vođenje evidencije pokretne i nepokretne imovine kojom raspolaže, na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije i u skladu sa propisima o računovodstvu, jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Države i opština i razvrstavanju imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije, shodno članu 48 Zakona o državnoj imovini i članu 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.
  Napomena: Nakon reorganizacije državne uprave krajem 2023. godine, kojom je Uprava za katastar i državnu imovinu razdvojena na Upravu za nekretnine i Upravu za državnu imovinu, postojeći program za evidenciju imovine pripao je Upravi za nekretnine. Uprava za državnu imovinu je tokom 2024. godine nabavila softver Eviam, ali isti ni tokom 2025. godine nije stavljen u funkciju za vođenje evidencije pokretne i nepokretne imovine.

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

Komisija za popis i popis obaveza:

- 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.

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.

Sačinjavanje izvještaja o popisu:

- Komisija za popis Ministarstva saobraćaja bila je dužna da popis sa stanjem na dan 31.12.2025. godine završi do 01.03.2026. godine, ali je izvještaj o popisu starješini organa dostavila 29.04.2026. godine.
- Komisija za popis Ministarstva energetike i rudarstva bila je dužna da popis završi do 28.02.2026. godine, ali popis nije bio okončan ni do 05.06.2026. godine, kada je završena revizija ovog subjekta.
- Komisija za popis Ministarstva rada, zapošljavanja i socijalnog dijaloga bila je dužna da popis završi do 20.02.2026. godine, ali je izvještaj o popisu sa popisnim listama starješini organa dostavila 27.04.2026. godine.

Komisije za popis pokretnih i nepokretnih stvari dužne su da izvrše popis sa stanjem na 31. decembar godine za koju se popis vrši, shodno članu 10 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, i u roku utvrđenom aktom o obrazovanju komisije, kako bi izvještaj o popisu bio sačinjen u propisanom roku.

- Komisija za popis Ministarstva saobraćaja u narativnom dijelu izvještaja o popisu nije navela podatke o računima kod komercijalnih banaka sa stanjem na dan 31.12.2025. godine, pregled neizmirenih obaveza, niti vrijednost i strukturu opreme nabavljene u 2025. godini koju treba uključiti u knjigovodstvenu evidenciju.
- Komisija za popis Ministarstva rada, zapošljavanja i socijalnog dijaloga u narativnom dijelu izvještaja nije navela vrijednost i strukturu opreme nabavljene u 2025. godini koju treba uključiti u knjigovodstvenu evidenciju.
- Komisije za popis Uprave za državnu imovinu nijesu sačinile narativni izvještaj sa potpunim podacima o stanju i ukupnoj vrijednosti osnovnih sredstava, materijala i sitnog inventara, računima kod komercijalnih banaka, neizmirenim obavezama, vrijednosti i strukturi nabavljene opreme, kao ni primjedbama i mišljenjima zaposlenih koji rukuju pokretnim stvarima.

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

Usvajanje izvještaja o popisu:

- Svi revidirani subjekti koji su završili popis, osim Ministarstva energetike i rudarstva kod kojeg popis nije bio okončan do završetka revizije, donijeli su odluku odnosno rješenje o usvajanju izvještaja o popisu, u skladu sa članom 14 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

Dostavljanje podataka Upravi za državnu imovinu:

- Ministarstvo saobraćaja nije Upravi za državnu imovinu dostavilo podatke o godišnjem popisu pokretnih i nepokretnih stvari do kraja februara 2026. godine, već su isti dostavljeni 29.05.2026. godine.
- Ministarstvo rada, zapošljavanja i socijalnog dijaloga nije Upravi za državnu imovinu dostavilo podatke o godišnjem popisu pokretnih i nepokretnih stvari do kraja februara 2026. godine, već su isti dostavljeni 29.04.2026. godine.

Potrošačke jedinice su dužne da podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima dostave organu uprave nadležnom za poslove imovine do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu, shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini.

Pregled vrijednosti osnovnih sredstava kod revidiranih subjekata na dan 31.12.2025. godine (u €)

Potrošačka jedinica	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Ministarstvo saobraćaja	690.257,02	425.002,41	265.254,61
Ministarstvo turizma	542.832,92	286.094,76	256.738,16
Ministarstvo vanjskih poslova	809.732,73	651.391,79	158.340,94
Ministarstvo rada, zapošljavanja i socijalnog dijaloga	338.802,27	263.630,54	75.171,73
Ukupno	**2.381.624,94**	**1.626.119,50**	**755.505,44**

Napomena: Tabela obuhvata subjekte za koje su u zapisniku iskazani potpuni i računski provjerljivi podaci. Ministarstvo energetike i rudarstva nije završilo popis do okončanja revizije, dok Uprava za državnu imovinu popisana sredstva nije iskazala u novčanim vrijednostima.

Nove nabavke:

Revidirani subjekti su tokom 2025. godine uglavnom nabavljali računarsku i kancelarijsku opremu, namještaj, vozila i drugu opremu. Najveća vrijednost novonabavljenih osnovnih sredstava odnosila se na Upravu za državnu imovinu i iznosila je 199.531,89 €.

Nepokretna imovina:

- 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.

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.

10.1. Jedinstvena evidencija državne imovine

Uprava za državnu imovinu sačinila je Izvještaj o popisu državne imovine za 2025. godinu i, shodno članu 51 Zakona o državnoj imovini, dostavila ga Ministarstvu prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine.

Uprava za državnu imovinu vodi radnu bazu podataka budžetskih i vanbudžetskih korisnika, odnosno organa koji su dužni da dostavljaju podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima. Popisni podaci u bazi iskazani su zbirno, dok su pojedinačni podaci priloženi na obrascima PS i NS. U okviru postojeće platforme E-katastar izdvojena je elektronska evidencija državne imovine u posebnom tabu „Državna imovina“, a Odsjek za državnu imovinu vodi i Excel evidenciju nepokretnosti koja se ažurira na osnovu ugovora, rješenja, dostavljenih obrazaca i samoinicijativnih kontrola.

- 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.

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.

- 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.

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.

11. CENTRALIZOVANE JAVNE NABAVKE

U skladu sa članom 84 stav 8 Zakona o javnim nabavkama, Uprava za državnu imovinu donijela je Plan objedinjenih javnih nabavki za 2025. godinu, broj 02-012/25-573 od 24.01.2025. godine, i Plan centralizovanih javnih nabavki broj #21434. Nakon usvajanja Zakona o budžetu Crne Gore za 2025. godinu, Uprava je Ministarstvu finansija dostavila izmijenjeni Plan centralizovanih javnih nabavki, broj 02-012/25-3006 od 04.03.2025. godine, na koji je Ministarstvo finansija dalo saglasnost dopisom broj 02-400/25-5179/2 od 24.03.2025. godine. Plan centralizovanih javnih nabavki broj #21434 imao je osam izmjena, a saglasnosti na izmjene objavljene su na CEJN-u.

Tabela 133 – Plan centralizovanih javnih nabavki - početni plan i posljednja izmjena plana:

Opis postupka	Centralizovani plan javnih nabavki broj #21434 od 04.03.2025. godine				Centralizovani plan javnih nabavki broj #21434 od 09.10.2025. godine - posljednja izmjena plana			
	Broj postupaka	Vrijednost nabavke bez PDV-a	PDV	Ukupna vrijednost	Broj postupaka	Vrijednost nabavke bez PDV-a	PDV	Ukupna vrijednost
Robe	5	9.807.033,53 €	2.059.477,04 €	11.866.510,57 €	8	10.193.376,47 €	2.140.609,05 €	12.333.985,52 €
Usluge	3	2.639.894,75 €	2.556,45 €	2.642.451,20 €	3	2.707.728,17 €	2.556,45 €	2.710.284,62 €
UKUPNO	**8**	**12.446.928,28 €**	**2.062.033,49 €**	**14.508.961,77 €**	**11**	**12.901.104,64 €**	**2.143.165,50 €**	**15.044.270,14 €**

Izvor tabele: CEJN

Plan centralizovanih javnih nabavki broj #21434 od 04.03.2025. godine sadržao je ukupno osam postupaka, od čega pet postupaka za robe i tri postupka za usluge, ukupne vrijednosti bez PDV-a 12.446.928,28 €, sa PDV-om od 2.062.033,49 €, odnosno ukupne vrijednosti 14.508.961,77 €. Posljednja izmjena Plana od 09.10.2025. godine sadržala je ukupno 11 postupaka, od čega osam postupaka za robe i tri postupka za usluge, ukupne vrijednosti bez PDV-a 12.901.104,64 €, sa PDV-om od 2.143.165,50 €, odnosno ukupne vrijednosti 15.044.270,14 €.
Centralizovane javne nabavke u periodu od 01.01.2025. do 31.12.2025. godine realizovane su kroz 74 postupka, od čega je 57 postupaka zaključeno, a 17 realizovano. Procijenjena vrijednost nabavki iznosila je 11.777.772,27 €, dok je ugovorena vrijednost nabavki iznosila 11.665.079,15 €.

Na odabranom uzorku, utvrđeno je da su se postupci centralizovanih javnih nabavki sprovodili u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i članovima 6-11 Uredbe o načinu planiranja i sprovođenja centralizovanih javnih nabavki[300]. Na testiranom uzorku utvrđeno je da fakture odgovaraju zaključenim ugovorima i prihvaćenoj ponudi.

[300] "Sl. list CG", br. 069/20, 105/20, 139/22 i 029/23.

Revizijom je obuhvaćen i otvoreni postupak javne nabavke rezervi naftnih derivata kod Uprave za ugljovodonike, broj #103065 od 08.12.2025. godine, procijenjene vrijednosti 11.000.000,00 € bez PDV-a. U postupku je dostavljena jedna ponuda, koja je ocijenjena kao neispravna zbog neispunjavanja zahtjeva koji su se odnosili na paritet isporuke i način formiranja ponuđene cijene, pa je postupak poništen u skladu sa članom 140 stav 1 tačka 4 Zakona o javnim nabavkama.
Članom 32 stav 1 Zakona o sigurnosti snabdijevanja naftnim derivatima propisano je da se godišnji plan formiranja i održavanja obaveznih rezervi naftnih derivata za narednu kalendarsku godinu donosi do kraja tekuće godine.

- 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 CG", broj 119/24).

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.

12. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA

Revizijom sistema unutrašnjih kontrola obuhvaćeni su Ministarstvo socijalnog staranja, brige o porodici i demografije, Ministarstvo energetike i rudarstva i Poreska uprava. Kontrolisane potrošačke jedinice posjeduju interne procedure koje uređuju ključne finansijske i administrativne procese.

Ministarstvo socijalnog staranja, brige o porodici i demografije, Ministarstvo energetike i rudarstva i Poreska uprava nijesu donijeli plan za unapređenje upravljanja i kontrola u skladu sa tada važećim Pravilnikom o načinu uspostavljanja i unapređenja upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

Ministarstvo socijalnog staranja, brige o porodici i demografije uspostavilo je Registar rizika i odredilo lica za koordinaciju upravljanja rizicima, sprovođenje upravljanja i kontrola i prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare. Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola dostavljen je Ministarstvu finansija, uz manje kašnjenje u odnosu na propisani rok. U Odjeljenju za unutrašnju reviziju popunjena su dva od tri sistematizovana radna mjesta, iako je članom 20 stav 3 Zakona o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru propisano da jedinica za unutrašnju reviziju mora imati najmanje tri unutrašnja revizora, uključujući rukovodioca.

Ministarstvo socijalnog staranja, brige o porodici i demografije treba da izvrši popunu preostalog sistematizovanog radnog mjesta u Odjeljenju za unutrašnju reviziju, u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima i članom 20 stav 3 Zakona o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru.

Ministarstvo energetike i rudarstva nije dostavilo godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola, nije uspostavilo Registar rizika niti odredilo lice ili tijelo za koordinaciju procesa upravljanja rizicima. Ministarstvo, takođe, nije odredilo lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare niti je dostavilo godišnji izvještaj o obavještenjima i preduzetim mjerama. U Odjeljenju za unutrašnju reviziju tokom 2025.

godine nije bilo zaposlenih, dok je jedno lice raspoređeno na radno mjesto unutrašnjeg revizora u martu 2026. godine.

Ministarstvo energetike i rudarstva treba da, u skladu sa čl. 13, 17 stav 1, 20 i 45 Zakona o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru, odredi lice ili tijelo za koordinaciju procesa upravljanja rizicima, donese politiku upravljanja rizicima i uspostavi Registar rizika, blagovremeno dostavlja godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola, uspostavi sistem za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevaru i popuni sistematizovana radna mjesta u Odjeljenju za unutrašnju reviziju.

Poreska uprava u 2025. godini nije uspostavila Registar rizika, nije odredila lice ili tijelo za koordinaciju procesa upravljanja rizicima niti lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola. Nije određeno ni lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare, niti je sačinjen i dostavljen godišnji izvještaj o obavještenjima i preduzetim mjerama. Odjeljenje za unutrašnju reviziju uspostavljeno je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz oktobra 2025. godine, ali tokom 2025. godine nije bilo popunjenih radnih mjesta; jedno lice raspoređeno je u Odjeljenje u martu 2026. godine.

Poreska uprava treba da, u skladu sa čl. 11, 13, 20 i 45 Zakona o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru, odredi lice ili tijelo za koordinaciju sprovođenja unutrašnje kontrole i upravljanja rizicima, donese politiku upravljanja rizicima i uspostavi Registar rizika, uspostavi sistem za prijem, evidentiranje i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevaru i popuni sistematizovana radna mjesta u Odjeljenju za unutrašnju reviziju.

III REALIZACIJA PREPORUKA

III REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE GODINE

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 institucija je, na osnovu nalaza utvrđenih revizijom Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu utvrdila sljedeće:

Tabela 134 : Realizacija preporuka iz prethodnog perioda

Oznaka preporuke u izvještaju	Tekst preporuke	Realizacija
F1	Ministarstvo finansija je dužno da evidenciju i finansijske izvještaje uskladi sa članom 9 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.	Nije realizovana
F2	Ministarstvo finansija je dužno da u potpunosti usklađuje plan glavne knjige Trezora, po izvorima finansiranja sa planom prihoda navedenim godišnjim zakonom o budžetu i da u obrazloženju predloga zakona o završnom računu budžeta iskazuje izvore finansiranja u skladu sa planiranim i ostvarenim prihodima.	Nije realizovana
F3	Potrošačke jedinice su dužne Ministarstvu finansija dostavljati tačne finansijske izvještaje u skladu sa članom 44 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.	Realizovana
F4	Vlada Crne Gore je dužna da u predlogu zakona o završnom računu budžeta Crne Gore uključi sve obavezne izvještaje u skladu sa članom 68 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.	Nije primjenjiva
P1	Ministarstvo finansija treba da u cjelosti uskladi vođenje Glavne knjige trezora sa važećim Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, odnosno Ministarstvo finansija kroz sistem Glavne knjige trezora treba da obezbijedi potpunu evidenciju stanja nefinansijske imovine (klasa 0), finansijske imovine (klasa 1) i evidenciju obaveza (klasa 2), uključujući i evidenciju u okviru ostalih klasa u cilju obuhvata evidencije svih poslovnih transakcija.	Nije realizovana
P2	Potrošačke jedinice su dužne da u skladu sa članom 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ugovaraju obaveze do iznosa planiranih i odobrenih sredstava u skladu sa zakonom o budžetu države.	Djelimično realizovana
P3	Sudski savjet je dužan da sprovede sve radnje kako bi rasknjižila obaveze koje su naplaćene prinudnim izvršenjem.	Nije realizovana
P4	Potrošačka jedinica Sudski savjet je dužna da se pridržava odredbi člana 48 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i da redovno izmiruje dospjele obaveze.	Nije realizovana
P5	Preporučuje se Skupštini Crne Gore da razmotri stvaranje zakonskih preduslova za izradu podzakonskog akta kojim bi se utvrdili kriterijumi i cijena poslovnog prostora po m2 do koje se mogu ugovoriti mjesečni zakupi poslovnih prostorija za potrebe rada političkih subjekata.	Nije realizovana
P6	Potrošačke jedinice su dužne da izrađuju preglede o neizvršenim obavezama nakon usklađivanja obaveza sa dobavljačima u skladu sa tačkom 19a Uputstva o radu državnog trezora.	Djelimično realizovana
P7	Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacija je dužno pripremati konsolidovane finansijske izvještaje, koji uključuju i obaveze javnih obrazovnih institucija u skladu sa članom 5 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.	Nije realizovana
P8	Preporučuje se Agenciji za investicije Crne Gore da redovno vrši prenos sredstava sa Računa za razvoj manje razvijenih jedinica lokalne samouprave po dinamici predloženoj od strane Ministarstva finansija.	Nije realizovana

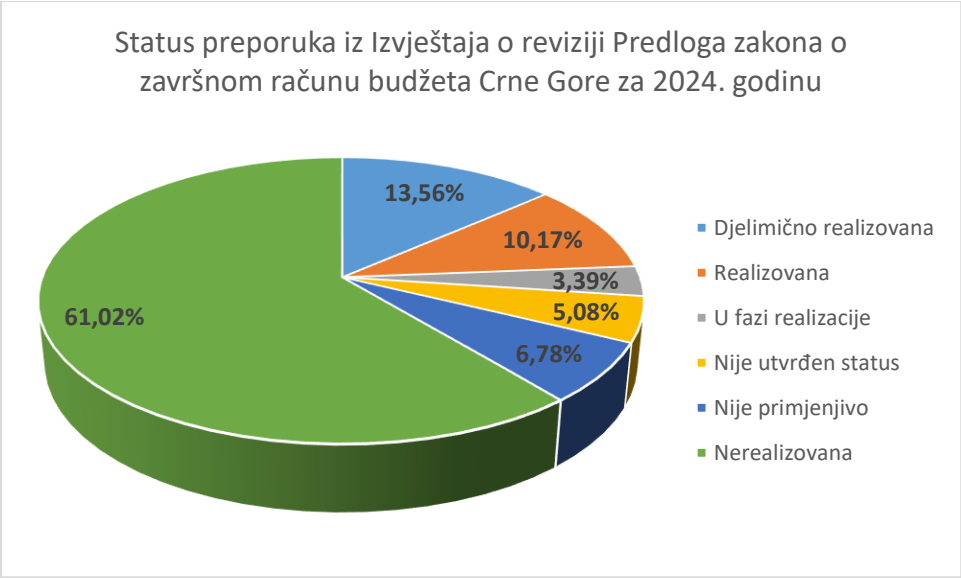
P9	Poreska uprava je dužna da Završni poreski račun dostavi Ministarstvu finansija do 31. marta tekuće za prethodnu godinu, a u skladu sa članom 19 stav 4 Pravilnika o poreskom knjigovodstvu.	Nije realizovana
P10	Poreska uprava treba da kroz sprovođenje projekta Reforma Poreske administracije obezbijedi jedinstveni poreski informacioni sistem, koji će obuhvatati/sadržati jedinstveni knjigovodstveni sistem, analitičke račune obveznika i izvještavanje.	Nije realizovana
P11	Ministarstvo finansija treba da, u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, uspostavi i sprovodi unutrašnje kontrole utvrđivanjem internih pravila i procedura za radne procese koji se obavljaju u Državnom trezoru (vođenje Glavne knjige trezora, upravljanje računovodstvenim sistemom državnih primitaka).	Nije realizovana
P12	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.	Nije realizovana
P13	Potrošačke jedinice treba da za sve transakcije evidentirane u Glavnoj knjizi trezora obezbijede relevantnu dokumentaciju kojom će se potvrditi osnov evidentiranih primitaka.	Nije realizovana
P14	Uprava za državnu imovinu treba da se pridržava odredbi važećeg Zakona o državnoj imovini.	Nije realizovana
P15	Preporučuje se da Ministarstvo finansija razmotri mogućnost uparivanja evidencije finansijskih sredstava iz donacija direktne budžetske podrške sa budžetskim izdacima koji su namijenjeni realizaciji Akcionog plana, u skladu sa Sporazumom sa Evropskom Komisijom.	Nije realizovana
P16	Ministarstvo finansija je dužno da ukupna sredstva i promete na računima donacija evidentira u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.	Nije utvrđen status
P17	Preporučuje se da se sve procesne radnje, koje za cilj imaju dostavljanje ponuda od strane dobavljača u vezi sa sličnim predmetnim nabavkama, izvršavaju nakon potpisivanja međudržavnih sporazuma.	Nije utvrđen status
P18	Potrošačke jedinice treba da postupaju u skladu sa članom 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom kojim je propisana obaveza plaćanja doprinosa zbog nezapošljavanja lica sa invaliditetom.	Nije realizovana
P19	Fond PIO treba da izvrši dopunu akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i da propiše noćni rad kao posebni uslov rada, kao i da o istom obavijesti inspekciju rada, kako je i definisano čl. 70 i 72 Zakona o radu.	Nije realizovana
P20	Preporučuje se Vladi Crne Gore da u što kraćem roku pokreće postupak popune radnog mjesta i da samo u izuzetnim slučajevima koristi mogućnost imenovanja v.d. lica na period od jednog ili najviše dva mandata.	Nije realizovana
P21	Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede treba da Uredbom o uslovima, načinu i dinamici sprovođenja mjera agrarne politike – Agrobudžetom precizno definiše namjene za koje će se vršiti isplate sredstava Laboratoriji za mljekarstvo kao i da, nakon što ista dostavi Godišnji program rada (koji je definisan kao uslov za opredjeljenje podrške), zaključi ugovor kojim će se definisati međusobna prava i obaveze kao i pravni osnov za pružanje usluga i vršenje plaćanja, a koji će biti u skladu sa uslovima propisanim Agrobudžetom.	Realizovana
P22	Ministarstvo poljoprivrede šumarstva i vodoprivrede treba da planira i evidentira transakcije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.	Nije realizovana
P23	Vlada Crne Gore i Uprava za željeznice trebaju da blagovremeno preduzmu i realizuju aktivnosti koje prethode zaključivanju ugovora, kako bi se izbjeglo zaključivanje ugovora sa retroaktivnim dejstvom.	Nije realizovana
P24	Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede treba da postupa u skladu sa čl. 66 Zakona o poljoprivredi i ruralnom razvoju kojim je definisana javnost podataka iz registra i evidencija.	Nije realizovana
P25	Preporučuje se Zavodu – Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom da u skladu sa zakonom, podzakonskim aktima i obavezama proisteklim iz ugovora zaključenog između Zavoda i poslodavca kao korisnika sredstava, vrši isplatu subvencija i prati realizaciju zaključenih ugovora.	U fazi realizacije
P26	Preporučuje se Ministarstvu saobraćaja da, u cilju unapređenja upravljanja i unutrašnjih kontrola, a shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru donese interni akt kojim će se urediti postupak zaključivanja ugovora o djelu, definisati vrsta poslova za koje se može zaključiti ugovor o djelu, propisati obaveza vođenja evidencije, procedura izvještavanja o obavljenom poslu, način odobravanja isplate naknade i dr.	Realizovana
P27	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)	Djelimično realizovana
P28	Potrošačke jedinice treba da, prije isplate naknade po osnovu zaključenog ugovora, obezbijede dokaz da je lice obavilo posao za koji je angažovano, kako bi se obezbijedilo poštovanje Uputstva o radu državnog trezora (tač. 23 i 25) kojim je, između ostalog, definisano da se zahtjev za plaćanje ovjerava nakon što se utvrdi da je fizičko ili pravno lice izvršilo uslugu ili dostavilo robu.	Djelimično realizovana

P29	Potrošačka jedinica koja vrši finansiranje srednjih vjerskih škola je dužna da isto realizuje u skladu sa čl. 138 i 139 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju.	Nije primjenjivo
P30	Ministarstvo pravde treba da donese internu proceduru kojom će definisati postupak i način blagovremenog vršenja kontrole namjenskog korišćenja sredstava koja se dodjeljuju vjerskim školama iz budžeta, a shodno članu 36 Zakona o državnoj upravi i članu 7 stav 1 tačka 6 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.	Nije primjenjivo
P31	Preporučuje se Ministarstvu finansija da prilikom planiranja budžetskih sredstava godišnjim zakonom o budžetu, sredstva za finansiranje srednjih vjerskih škola opredijeli ministarstvu nadležnom za oblast prosvjete, s obzirom, da srednje vjerske škole pripadaju dijelu sistema obrazovanja i kao takve su dobile licence za izvođenje obrazovnog programa, a shodno Opštem zakonu o obrazovanju i vaspitanju.	Nije realizovana
P32	Potrebno je da Ministarstvo finansija inicira stvaranje zakonskih pretpostavki na osnovu kojih bi se donijeli jasni kriterijumi po kojima bi se transakcije kupovine hartija od vrijednosti mogle klasifikovati kao transakcije finansiranja.	Nije realizovana
P33	Potrošačke jedinice treba da donatorska sredstva koriste isključivo za troškove koji ispunjavaju kriterijume koji su propisani od strane donatora.	Nije utvrđen status
P34	Potrošačke jedinice treba da u Izvještaju o neizmirenim obavezama prikažu sve dospjele, a neplaćene obaveze na poslednji dan (31.12.) godine za koju se sačinjavanja izvještaj.	Nije realizovana
P35	Potrošačke jedinice u saradnji sa Vladom Crne Gore su dužne da sredstva tekuće budžetske rezerve koriste u visini do 10% sredstava planiranih godišnjim budžetom potrošačke jedinice koja Vladi Crne Gore podnosi predlog za davanje prethodne saglasnosti za korišćenje sredstava tekuće budžetske rezerve, u skladu sa članom 3 Odluke o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve.	Djelimično realizovana
P36	Potrošačke jedinice koje pripremaju predlog zaključka za Vladu Crne Gore (u situacijama kada nije obezbijeđena propratna dokumentacija) treba da u predlogu zaključka navedu okviran iznos za koji se traži saglasnost, a da se isplata izvrši nakon što potrošačka jedinica dostavi relevantnu računovodstvenu dokumentaciju kojom se potvrđuje nastanak troška i njegov tačan iznos.	Nije realizovana
P37	Preporučuje se da predlozi, u vezi sa dobijanjem saglasnosti za korišćenje sredstava rezervi, obezbjeđuju zaključke kojim se za isplate i evidencije trošenja javnih sredstava po ovom osnovu terete izdaci rezervi u skladu sa članom 43 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.	Realizovana
P38	Ministarstvo finansija (Vlada/potrošačke jedinice) treba da postupa 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 godišnjim zakonom budžeta države na budžetskoj poziciji u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.	Nije realizovana
P39	Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine i Sudski savjet (Privredni sud Crne Gore) su dužni da o iznosu neutrošenih sredstava sa bankarskog računa na kraju godine obavijeste Ministarstvo finansija radi korekcija u glavnoj knjizi trezora, a shodno obavezi propisanoj Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, tačkom 96-99 Uputstva o radu državnog trezora i tačkom 6 Stručnog uputstva, dok je Ministarstvo finansija dužno da za iznos neutrošenih sredstava na kraj godine stornira izdatke tekuće budžetske rezerve i uveća depozite.	Nije primjenjivo
P40	Ministarstvo finansija (Vlada/potrošačke jedinice) 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.	Nije realizovana
P41	Vlada i resorna ministarstva su dužni da prije usvajanja zaključaka ili isplate novca sa konsolidovanog računa trezora, obezbijede relevantnu dokumentaciju kojom se vrši pravdanje odobrenog iznosa, kako je i predviđeno Uputstvom o radu Državnog trezora, a u situacijama kada nije obezbijeđena propratna dokumentacija, u predlogu Zaključka treba navesti okvirni iznos za koji se traži saglasnost, a isplatu izvršiti nakon što resorno ministarstvo potvrdi opravdanost isplate na osnovu relevantne dokumentacije.	Nije realizovana
P42	Preporučuje se Savjetu za javne investicije da kandiduje za predlog samo one kapitalne projekte koji zadovoljavaju osnovne i dopunske uslove predlaganja projekata za kapitalni budžet u cilju izvjesnije realizacije istih, a u skladu sa čl. 2, 3, 5 i 6 Odluke o izradi kapitalnog budžeta.	Realizovana
P43	Preporučuje se Ministarstvu finansija da neutrošena sredstva za eksproprijaciju, koja se nalaze na računu Ministarstva prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine i koja su evidentirana kao izdaci u 2024. godini, stornira i za isti iznos uveća depozite	Nije primjenjivo
P44	Senat Prijestonice treba da, za projekte koji se finansiraju iz kapitalnog budžeta Crne Gore i koji su od značaja za razvoj Prijestonice, kandiduje projekte koji ispunjavaju uslove shodno aktu o izradi kapitalnog budžeta, u skladu sa članom 30 Zakona o Prijestonici.	Nije realizovana
P45	Ministarstvo javnih radova je u obavezi da prati aktivnosti na realizaciji projekata koje realizuju/sprovode potpisnici ugovora, te da obezbijedi redovnu dostavu mjesečnih izvještaja o stepenu realizacije ugovora, u skladu sa potpisanim ugovorima, do 5-og u tekućem za prethodni mjesec.	Realizovana

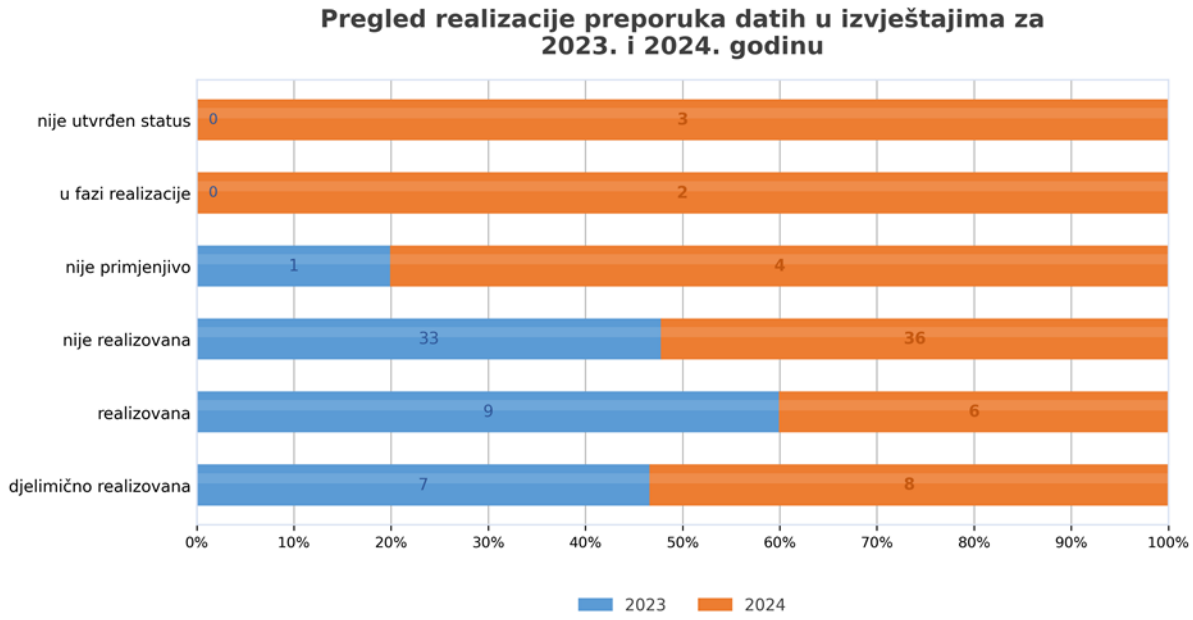
P46	Potrošačke jedinice treba da evidentiraju transakcije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.	Nije realizovana
P47	Ministarstvo finansija treba da inicira stvaranje zakonskih pretpostavki za donošenje podzakonskog akta kojim će se precizno definisati pitanje javnog duga, a pogotovo postupak evidentiranja, otplate, usaglašavanja i izvještavanja o javnom dugu.	U fazi realizacije
P48	Uprava za državnu imovinu je dužna da obezbijedi vođenje evidencije pokretne i nepokretne imovine, na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije, u skladu sa propisima o računovodstvu, jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Države i opština i razvrstavanju imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije, shodno članu 48 Zakona o državnoj imovini i čl. 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.	Nije realizovana
P49	Komisija za popis pokretnih i nepokretnih stvari dužna je sačiniti izvještaj o popisu koji sadrži: stanje stvari, nalaz o utvrđenim razlikama (manjkovi i viškovi), predlog za otpis pojedinih stvari koje su izgubile vrijednost, primjedbe, mišljenja zaposlenih koji rukuju pokretnim stvarima, u skladu sa članom 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.	Djelimično realizovana
P50	Starješina organa je dužan da na osnovu izvještaja Komisije i priloženih popisnih lista donese odluku/rješenje o prihvatanju izvještaja o izvršenom popisu i načinu rješavanja razlike na pokretnim stvarima, shodno članu 14 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.	Djelimično realizovana
P51	Potrošačke jedinice su dužne da za vozila koja nemaju vrijednost ili čija je vrijednost amortizacijom dostigla iznos 0,00 € izvrše procjenu njihove vrijednosti u skladu sa članom 11 stav 2 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.	Djelimično realizovana
P52	Uprava za državnu imovinu treba da za imovinu koja se daje na korišćenje donosi akt o ustupanju i isti dostavi državnim organima koji će služiti kao osnov za vođenje evidencije.	Nije realizovana
P53	Potrošačke jedinice su dužne da izvrše vanredni popis po potrebi i u slučajevima ukidanja organa, spajanja sa drugim organom i drugim slučajevima i da u roku koji je propisan Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave izvrše primopredaju i popis opreme.	Nije realizovana
P54	Nadležno ministarstvo i Uprava za državnu imovinu treba da preduzmu aktivnosti u cilju stavljanja u funkciju softvera za vođenje jedinstvene evidencije i registra nepokretnosti.	Nije realizovana
P55	Uprava za državnu imovinu, dužna je da izvrši procjenu državne imovine kako bi se utvrdilo tačno stanje imovine u državnom vlasništvu, shodno čl. 43 Zakona o državnoj imovini.	Nije realizovana

U nastavku slijedi grafički prikaz statusa preporuka iz Izvještaja o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu, kao uporedni pregled preporuka datih u izvještajima za 2023. i 2024. godinu:

Grafik 1: Status preporuka iz Izvještaja o reviziji Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu



Grafik 2: Pregled realizacije preporuka datih u izvještajima za 2023. i 2024. godinu



Nepravilnosti konstatovane revizijom za 2021. godinu

Predlogom zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2021. godinu iskazani iznosi gotovinskog deficita od 99.518.346,32 €, negativno neto pozajmljivanje u iznosu od 314.019.728,12 € i uvećanje finansijske imovine u iznosu od 506.343,98 € finansirani su prodajom imovine u iznosu 4.453.578,24 € i smanjenjem gotovine od 409.590.840,18 €.

Državna revizorska institucija skreće pažnju da je revizijom utvrđeno da ostale prihode treba uvećati u iznosu od 13.694.587,02 €, uvećati primljene pozajmice i kredite u iznosu od 37.729.106,65 €, smanjiti primitke od prodaje imovine u iznosu od 68.658,86 €, a uvećati date pozajmice i kredite u iznosu od 37.729.106,65 € i korigovati gotovinski deficit, tako da iznosi 123.878.871,11 €. Ministarstvo finansija i socijalnog staranja – Državni trezor nije u potpunosti uskladilo vođenje Glavne knjige trezora sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Ministarstvo finansija i socijalnog staranja kroz sistem Glavne knjige trezora nije u cjelosti obezbijedilo evidenciju stanja finansijske imovine (klasa1), kao ni evidenciju obaveza (klasa2) u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Kod revizije pravilnosti (usklađenost poslovnih aktivnosti sa zakonom i podzakonskim aktima) preovlađuje negativno mišljenje iz razloga kršenja zakonskih odredbi koje uređuju funkcionisanje fiskalnog sistema i imaju imperativnu primjenu.

Nepravilnosti konstatovane revizijom za 2022. godinu

Predlogom zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2022. godinu[301] iskazani iznosi gotovinskog deficita od 250.360.402,65 €, negativni bilans transakcija finansiranja od 83.466.684,68 €, negativni bilans kapitalnih transakcija u iznosu od 23.177.347,12 €, finansirani su umanjenjem gotovine u iznosu od 357.004.434,45 €.

[301] Korišćena je metodologija obračuna budžetskog rezultata koja je utvrđena članom 14 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ("Sl. list CG", br. 020/14, 056/14, 070/17, 004/18, 055/18, 066/19, 070/21, 145/21, 027/23).

Državna revizorska institucija skreće pažnju da je revizijom Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2022. godinu utvrđeno da kod primitaka treba uvećati takse u iznosu od 17.468,50 €, uvećati naknade u iznosu od 3.363.594,50 €, umanjiti ostale prihode za 3.294.301,61 €, umanjiti primitke od otplate kredita u iznosu od 86.761,39 € i uvećati pozajmice i kredite u iznosu od 3.019.394,38 €. Na strani izdataka treba umanjiti tekuće izdatke za iznos od 2.261.274,66 €, uvećati transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 13.110.556,15 €, umanjiti kapitalne izdatke u iznosu od 10.640.442,92 €, umanjiti otplatu obaveza iz prethodnog perioda u iznosu od 173.098,66 € i umanjiti izdatke za nabavku finansijske imovine u iznosu od 35.739,91 €. U skladu sa navedenim gotovinski deficit umanjuje se za 51.021,48 € i iznosi 250.309.381,17 €. Stanje neizmirenih obaveza umanjuje se za iznos od 88.115,00 € tako da je promjena u dijelu modifikovanog gotovinskog deficita za iznos od 52.375,00 € i isti iznosi 220.127.786,11 €. Promjene u korišćenju gotovine iznose 3.019.394,38 € tako da neto promjena depozita iznosi 353.985.040,07€.

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), kao ni evidenciju obaveza (klasa 2) u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.Pored navedenih nepravilnosti skrenuta je pažnja na sistemske nedostatke koji se odnose na: preusmjerenje budžetskih sredstava sa pozicija transfera za socijalnu zaštitu, nedefinisanost kriterijuma za određivanje izdataka za kupovinu hartija od vrijednosti kao transakcija finansiranja, ograničenost primjene člana 7 Zakona o budžetu Crne Gore za 2022. godinu u vezi konsolidacije prihoda i rashoda javnih ustanova. Ukazano je na rizike koji nastaju kao posljedica stavljanja van zakonske snage odredbi Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti koje se odnose na računovodstvo i završni račun budžeta.

Kod revizije pravilnosti (usklađenost poslovnih aktivnosti sa zakonom i podzakonskim aktima) je potrebno napomenuti da Državna revizorska institucija nije mogla izvršiti kontrolu Završnog poreskog računa za 2022. godinu, zbog toga što je Uprava prihoda i carina isti dostavila nakon isteka rokova.

Posebno treba obratiti pažnju na revizijom utvrđene nepravilnosti koje se ponavljaju u dužem periodu, a odnose se na:

- Evidenciju u Glavnoj knjizi trezora, koja je u skladu sa članom 2 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti osnovna knjiga dvojnog knjigovodstva, a koja ne obezbjeđuje potpunu evidenciju na kontima propisanih klasa u skladu s Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.
- Evidenciju neizmirenih obaveza koja još uvijek nije centralizovana na način da obezbjeđuje podatke o stanju neizmirenih obaveza na kraju obračunskog perioda.
- Evidenciju javnih prihoda u skladu sa Naredbom o načinu uplate javnih prihoda.
- Evidenciju izdataka za otplatu obaveza iz prethodnog perioda, koja se u značajnom dijelu odnosi na izdatke čija obaveza plaćanja dospijeva u tekućoj fiskalnoj godini.
- Sprovođenje Zakona o kontroli državne pomoći.
- Zaključivanje ugovora o djelu za poslove definisane aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Nepravilnosti konstatovane revizijom za 2023. godinu

Nepravilnosti konstatovane revizijom za 2023. godinu Revizijom finansijskih izvještaja potrošačkih jedinica utvrđena su neslaganja finansijskih izvještaja sa Glavnom knjigom državnog trezora kod: Uprave za vode koja je iskazala kapitalne izdatke u iznosu od 316.894,49 € i ostale izdatke u iznosu od 12.379,79 €, dok je u Predlogu zakona o završnom računu budžeta navedeno da su kapitalni izdaci 307.214,49 €, a ostali izdaci 22.059,79 €; Zavoda za hidrometeorologiju i seizmologiju koji je iskazao sopstvene prihode u iznosu od 20.538,66 €, dok je u Predlogu zakona o završnom računu budžeta navedeno da su sopstveni prihodi 30.538,66 €; Zaštitnika ljudskih prava i sloboda koji je iskazao opšte prihode u iznosu od 676.201,21 € i namjenske prihode u iznosu od 18.080,39 €, dok je u Predlogu zakona o budžetu Crne Gore navedeno da su sopstveni prihodi 694.281,60 €, a da namjenski prihodi nijesu ostvareni.

Predlogom Zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2023. godinu iskazan je gotovinski suficit od 11.187.308,03 € i neto promjena gotovine 33.719.266,15 €.

Državna revizorska institucija skreće pažnju da su revizijom Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2023. godinu utvrđene nepravilnosti kojima se koriguje budžetski rezultat i promjena neto gotovine kako slijedi:

• Ostale prihode evidentirane na grupi računa 715 u iznosu od 181.705.483,79 € treba umanjiti za 4.195.275,89 € i uvećati: takse – grupa računa 713 u iznosu od 98.395,78 € koje se odnose na takse po osnovu intelektualne svojine i obavljanje zdravstvene djelatnosti i takse za nabavku i registraciju vatrenog oružja u iznosu od 16.054,00 €; naknade - grupa računa 714 u iznosu od 3.680.480,11 € koje se odnose na: naknade za državni premjer i katastar nepokretnosti u iznosu od 1.486.146,20 €, naknade za registraciju priključnih i motornih vozila u iznosu od 1.888.289,13 €, naknade za izdavanje vozačkih dozvola u iznosu od 234.903,71 €, kao i naknadu za obavljanje ribolova i marikulture u iznosu od 71.141,07 € i primitke od otplate kredita - grupa računa 731 koji se odnose na povraćaje kredita datih opštinama u iznosu od 416.400,00 €,

- Ostale prihode treba uvećati u iznosu od 4.282.602,19 € pri čemu je: potrebno umanjiti primitke od otplate kredita na grupi računa 731 u iznosu od 115.735,91 €, po osnovu naplaćenih kamata za date kredite za samozapošljavanje od strane Zavoda za zapošljavanje Crne Gore; potrebno istovremeno uvećati ostala prava iz zdravstvene zaštite, na grupi računa 424 u iznosu od 1.066.923,28 €, na ime neevidentiranih transakcija po osnovu konvencija zdravstvenog osiguranja zaključenih sa drugim državama i potrebno uvećati depozite na grupi računa 111 u iznosu od 3.099.943,00 €, po osnovu neevidentiranih prihoda od ekonomskog državljanstva koji se nalaze na posebnom bankarskom računu;
- Primitke od prodaje imove (grupa računa 72) treba uvećati za neevidentirane prilive ostvarene od prodaje državne imovine u iznosu od 16.607.623,15 €, pri čemu je potrebno uvećati i izdatke na grupi računa 432 – Ostali transferi u istom iznosu;
- Rashode za usluge (grupa računa 414) je potrebno umanjiti u iznosu od 10.000,00 €, a uvećati grupu računa 432 – Ostali transferi po osnovu pomoći opštinama finansiranih iz prihoda od prodaje ekonomskog državljanstva;
- Kamate evidentirane na grupi računa 416 u iznosu od 124.444.816,54 € je potrebno umanjiti u iznosu od 692.067,18 € i uvećati grupu računa 414 – Rashodi za usluge, po osnovu obračuna negativnih kursnih razlika;

- Subvencije koje se evidentiraju na grupi računa 418 je potrebno umanjiti u iznosu od 3.361.481,08 € i uvećati transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru (grupa računa 431) po osnovu pomoći licima koja se nalaze u stanju socijalne potrebe u plaćanju računa za električnu energiju;
- Kapitalne izdatke evidentirane na grupi računa 441 u iznosu od 238.641.752,90 € je potrebno umanjiti u iznosu od 9.990.000,00 €, a uvećati grupu računa 432 – Ostali transferi po osnovu pomoći opštinama finansiranih iz prihoda od prodaje ekonomskog državljanstva;
- Otplatu obaveza iz prethodnog perioda (grupa računa 463) je potrebno umanjiti u iznosu od 2.556.569,13 € i uvećati: ostala lična primanja na grupi računa 412 u iznosu od 8.462,02 €, po osnovu naknada za učešća u komisijama; rashode za materijal na grupi računa 413 u iznosu od 1.631,69 €; rashode za usluge (grupa računa 414) u iznosu od 20.321,33 €, ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite na računu 424 u iznosu od 2.387.074,15 € po osnovu liječenja u inostranstvu po konvencijama; transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru (grupa računa 431) u iznosu od 134.079,94 €, po osnovu isplate stare devizne štednje; pozajmice i kredite na grupi računa 451 u iznosu od 5.000,00 €, po osnovu plaćanja po sudskoj presudi.

Prožimajući uticaj odnosi se na sljedeće:

- Gotovinski deficit nakon izvršenih korekcija iznosi 2.616.036,21 €, dok je u Predlogu zakona o završnom računu budžeta za 2023. godinu iskazan gotovinski suficit u iznosu od 11.187.308,03 €;
- Modifikovani gotovinski deficit nakon izvršenih korekcija iznosi 4.864.762,93 €, a Predlogom zakona o završnom računu budžeta za 2023. godinu je iskazan modifikovani suficit u iznosu od 8.938.581,31 €;
- Neto promjena gotovinskih depozita iznosi 36.819.209,15 € dok je Predlogom zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2023 godinu iskazano u iznosu 33.719.266,15 €.
- Stanje gotovine na dan 31.12.2023 godine iznosi 83.139.530,03 €, dok je Predlogom zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2023 godinu iskazano u iznosu 80.039.587,03 €.

Kod revizije pravilnosti (usklađenost poslovnih aktivnosti sa zakonom i podzakonskim aktima) preovlađuje negativno mišljenje iz razloga što Poreska uprava nije izradila Završni poreski račun za 2023. godinu do 31. marta, i isti nije mogao biti obrađen već drugu godinu zaredom, kao i zbog kršenja drugih zakonskih odredbi koje uređuju funkcionisanje fiskalnog sistema i imaju imperativnu primjenu.

Nepravilnosti konstatovane revizijom za 2024. godinu

Revizijom finansijskih izvještaja potrošačkih jedinica utvrđeni su i neispravno izrađeni finansijski izvještaji kod: Zprave za vode koja je iskazala opšte prihode u iznosu od 324.843,67 € i namjenske prihode u iznosu od 206.083,84 €, dok su u Glavnoj knjizi Trezora evidentirani opšti prihodi u iznosu od 274.870,67 €, a namjenski prihodi u iznosu od 256.056,84 €; Ministarstvo kulture i medija koje je iskazalo opšte prihode u iznosu od 24.400.520,44 € i prihode od donacija u iznosu od 63.819,32 €, dok su u Glavnoj knjizi Trezora evidentirani opšti prihodi u iznosu od 24.376.970,90 €, a prihodi od donacija u iznosu od 87.368,86 €; Poreska uprava koja je iskazala rashode za usluge u iznosu od 617.013,20 €, ostale izdatke u iznosu 1.966.120,09 €, a kapitalne izdatke u iznosu od 875.053,91 €,

dok je u Predlogu zakona o budžetu Crne Gore za 2024. godinu navedeno da su rashodi za usluge iznosili 1.719.088,67 €, ostali izdaci 1.560.929,16 €, a kapitalni izdaci u iznosu od 178.453,91 €.

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

Revizijom Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu utvrđene su nepravilnosti kojima se koriguje budžetski rezultat i promjena neto gotovine kako slijedi:

- Ostale prihode evidentirane na grupi računa 715 treba umanjiti za 1.625.753,37 € i uvećati naknade - grupa računa 714 u ostom iznosu po osnovu naknada za državni premjer i katastar nepokretnosti;
- Ostale prihode treba uvećati u iznosu od 3.217.838,35 €, koji se odnose na:
  - neevidentirane prihode po osnovu konvencija zdravstvenog osiguranja zaključenih sa drugim državama u iznosu od 1.845.835,91 €, uz uvećanje ostalih prava iz zdravstvene zaštite, na grupi računa 424;
  - prihode od kamata od kredita za samozapošljavanje u iznosu od 65.962,44 €, uz umanjenje Primitaka od otplate kredita na poziciji 731 u istom iznosu;
  - prihode od kamata po osnovu neblagovremene uplate obaveza od strane lokalne samouprave, po osnovu primitaka od prodaje državne imovine u iznosu od 1.005.930,13 €, uz umanjenje Primitaka od prodaje državne imovine na poziciji 721;
  - neevidentirane prihode od ekonomskog državljanstva u iznosu od 300.110,00 €, uz istovremeno uvećanje depozita u istom iznosu;
- Rashode za usluge (grupa računa 414) potrebno je umanjiti u iznosu od 3.813.493,28 €, a uvećati:
  - Grupa računa 418 - Subvencije u iznosu od 2.463.971,24 € po osnovu datih grantova;
  - Grupu računa 441 - Kapitalni izdaci po osnovu nabavljene opreme i izvršenih građevinskih radova u iznosu od 1.349.522,04 €;
- Ostale izdatke Ugrupa računa 419) potrebno je umanjiti u iznosu od 24.917.625,75 €, a uvećati:
  - Depozite u iznosu od 24.601.425,14 € po osnovu neutrošenih sredstava za eksproprijaciju zemljišta;
  - Grupu računa 414 - Rashodi za usluge u iznosu od 189.806,41 € po osnovu troškova konsultantskih usluga u arbitražnom postupku;
  - Grupa računa 441 - Kapitalni izdaci u iznosu od 126.394,20 € za kupovinu suvlasničkog dijela parcele;
- Kapitalne izdatke evidentirane na grupi računa 441 potrebno je umanjiti u iznosu od 141.914,24 €, a uvećati grupu računa 419 - Ostali izdaci po osnovu troškova sudskog spora;
- Otplatu obaveza iz prethodnog perioda (grupa računa 463) potrebno je umanjiti u iznosu od 506.033,91 € i uvećati:
  - Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca na grupi računa 411 u iznosu od 18.732,65 €;
  - Ostala lična primanja na grupi računa 412 u iznosu od 1.914,01 €;
  - Ostale izdatke na računu 419 u iznosu od 383.843,13 € po osnovu isplata naknada za nematerijalnu štetu i povraćaja nenamjenski utrošenih utrošenih donatorskih sredstava;

- Transfere institucijama, pojedinscima, nevladinom i javnom sektoru (grupa računa 431) u iznosu od 101.544,12 €, po osnovu isplate stare devizne štednje;

- Izdatke Tekuće budžetske rezerve evidentirane na grupi računa 471 potrebno je umanjiti za 16.048.815,48 €, a uvećati depozite u istom iznosu. Umanjenje izdataka tekuće budžetske rezerve odnosi se na neutrošena sredstva za otpočonjanje eksproprijacije nepokretnosti u zahvatu Faze II Aerodroma Tivat u iznosu od 11.000.000,00 €, kao i na neutrošena sredstva za namirenje potraživanja radnika privrednog društva „Radoje Dakić" AD u iznosu od 5.048.815,48 €.

Prožimajući uticaj odnosi se na sljedeće:

- Gotovinski deficit koji nakon izvršenih korekcija iznosi 205.526.083,02 €, dok je u Predlogu zakona o završnom računu budžeta za 2024. godinu iskazan gotovinski deficit u iznosu od 247.548.326,08 €;

- Modifikovani gotovinski deficit koji nakon izvršenih korekcija iznosi 216.813.510,52 €, a Predlogom zakona o završnom računu budžeta za 2024. godinu je iskazan modifikovani suficit u iznosu od 258.835.753,58 €.

Kod Revizije pravilnosti Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2024. godinu preovlađuje negativno mišljenje, obzirom da je utvrđeno da potrošačke jedinice nijesu u svim materijalno značajnim aspektima uskladile poslovne aktivnosti sa zakonskim i drugim propisima koji regulišu budžetsko poslovanje u Crnoj Gori.

Nepravilnosti konstatovane revizijom za 2025. godinu

Predlogom zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu budžetski prihodi iskazani su u iznosu od 2.873.656.461,61 €, budžetski izdaci u iznosu od 3.187.336.670,70 € i gotovinski deficit u iznosu od 313.680.209,09 €. Neto povećanje gotovine iskazano je u iznosu od 372.590.464,54 €, dok je modifikovani gotovinski deficit, uvećan za neto promjenu neizmirenih obaveza, iskazan u iznosu od 328.589.571,27 €.

Revizijom Predloga zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2025. godinu utvrđene su nepravilnosti kojima se koriguje budžetski rezultat i promjena neto gotovine kako slijedi:

- budžetske prihode treba uvećati u neto iznosu od 10.997.516,30 €, a budžetske izdatke uvećati za 3.635.765,00 €;
- gotovinski deficit treba umanjiti za 7.361.751,30 €, tako da korigovani gotovinski deficit iznosi 306.318.457,79 €;
- gotovinu treba uvećati u neto iznosu od 4.123.867,70 €, tako da neto povećanje gotovine iznosi 376.714.332,24 €;
- primitke od prodaje imovine treba umanjiti za 3.237.883,60 €, tako da korigovani primici po ovom osnovu iznose 6.930.321,43 €;
- modifikovani gotovinski deficit, uvećan za neto promjenu neizmirenih obaveza, treba umanjiti za 8.057.589,94 €, tako da iznosi 320.531.981,33 €.

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno da dio dobiti „Monte puta" d.o.o. i „Aerodroma Crne Gore" a.d. koji pripada Budžetu Crne Gore nije u potpunosti evidentiran preko Konsolidovanog računa trezora i Glavne knjige trezora; da informacioni sistem Glavne knjige trezora ne obuhvata sve propisane klase računa; da Predlog zakona o završnom računu budžeta ne sadrži sve obavezne izvještaje u normativnom dijelu; kao i da su u izvještavanju o neizmirenim obavezama i klasifikaciji

pojedinih primitaka i izdataka utvrđene nepravilnosti koje zahtijevaju korekcije i unapređenje sistema evidencije.

Kod revizije pravilnosti 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. Nepravilnosti su se odnosile naročito na privremeno finansiranje, ugovaranje i izmirivanje obaveza, naplatu i evidenciju javnih prihoda, korišćenje sredstava budžetske rezerve, radne odnose, subvencije, ugovore o djelu, kapitalni budžet, državnu imovinu i sistem unutrašnjih kontrola.

Rukovodilac Kolegijuma

_____

dr Milan Dabović, član Senata