CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Broj: 01-035/26-387/5
Podgorica, 19.03.2026. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA
datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja
Uprave prihoda i carina za 2022. godinu

Podgorica, mart 2026. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Uprave prihoda i carina[1] br. 05/03-10476/6-24 od 13.03.2025. godine i br. I/1-5623/1-25 od 21.03.2025. godine, a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji ("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) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum u sastavu: dr Milan Dabović, član Senata i rukovodilac Kolegijuma i dr Branislav Radulović, član Senata i član Kolegijuma na sjednici Kolegijuma održanoj 26.02.2026. godine usvojio je

IZVJEŠTAJ
o realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave prihoda i carina za 2022. godinu

Odgovornost subjekta revizije

Subjekt revizije je odgovoran za realizaciju i blagovremenu dostavu izvještaja o realizaciji preporuka.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Državna revizorska institucija je odgovorna za praćenje i izvještavanje o stepenu realizacije izdatih preporuka.

Predmet revizije bio je Godišnji finansijski izvještaj Uprave prihoda i carina za 2022. godinu. Vlada Crne Gore je u decembru 2023. godine novom Uredbom o izmjenama i dopunama Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave umjesto Uprave prihoda i carina formirala kao pravne sljedbenike Poresku upravu i Upravu carina, te su u skladu sa tim i kreirane preporuke u odnosu na utvrđene nepravilnosti u reviziji.

Uprava carina dostavila je blagovremeno Akcioni plan za realizaciju preporuka i Izvještaj o realizaciji preporuka, dok je Poreska uprava Akcioni plan blagovremeno dostavila, a Izvještaj o realizaciji preporuka dostavljen je uz blago zakašnjenje.

Od ukupno datih 9 preporuka u Izvještaju o reviziji:

- 3 preporuke su zajedničke i odnosile su se i na Poresku upravu i na Upravu carina;
- 2 preporuke su se odnosile samo na Poresku upravu;
- 4 preporuke su se odnosile samo na Upravu carina.

Ukupno gledano, Poreska uprava je bila obuhvaćena sa 5 preporuka, a Uprava carina sa 7 preporuka. U svojim Izvještajima o realizaciji preporuka, Poreska uprava je ocijenila da je realizovala svih 5 preporuka, a Uprava carina je ocijenila da je realizovala svih 7 preporuka.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu Izvještaja o realizaciji preporuka, naknadno dostavljene dokumentacije subjekta revizije i ocjene statusa realizacije preporuka revizorskog tima zaključio da je:

- Poreska uprava realizovala svih 5 preporuka;
- Uprava carina realizovala svih 7 preporuka.

U narednoj tabeli dat je zbirni pregled realizacije datih preporuka:

Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak Kolegijuma DRI
F1	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F2	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F3	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F4	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F5	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F6	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F7	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F8	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F9	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

[1] U Registru preporuka Izvještaji o realizaciji preporuka unijeti su 13.03.2025. godine i 21.03.2025. godine

Generalni Zaključak Kolegijuma:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da su Poreska uprava i Uprava carina (pravni sljedbenici nekadašnje Uprave prihoda i carina) u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (19.09.2024. godine) do podnošenja Izvještaja o realizaciji preporuka realizovale sljedeći broj preporuka:

- Poreska uprava od ukupno 5 preporuka, koje su se odnosile na ovaj subjekt revizije, je realizovala svih 5 preporuka;
- Uprava carina od ukupno 7 preporuka, koje su se odnosile na ovaj subjekt revizije, je realizovala svih 7 preporuka.

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka DRI dat je Obrazac za praćenje preporuka Poreske uprave i Uprave carina (pravnih sljedbenika Uprave prihoda i carina).

S obzirom da su subjekti revizije realizovali sve date preporuke, ova revizija je okončana.

Rukovodilac Kolegijuma
dr Milan Dabović, član Senata

Obrazac 5: Izvještaj DRI o realizaciji preporuka – Poreska uprava

Obrazac 5: Izvještaj DRI o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	210, Poreska uprava, PU, Bulevar Šarla de Gola br. 2, 81000 Podgorica, mijat.ilincic@tax.gov.me	Zakonski predstavnik subjekta revizije	Sava Laketić, VD Direktora Poreske uprave
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	Odgovorna osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Mirjana Bošković, Načelnica 020/448-116 mirjana.boskovic@tax.gov.me
Obuhvaćen period revizijom	01.01.2022 - 31.12.2022.		
DRI broj (konačnog izvještaja o reviziji)	01-035/24-18/47	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	I/1-22316/1-24
Datum usvajanja (konačnog izvještaja o reviziji):	17.09.2024 godine	Mjesto	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	17.10.2024 godine	Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:	18.10.2024 godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	27.02.2026 godine	Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:	27.02.2026 godine
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	17.03.2025 godine	Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	01-035/26-387/2
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	04.02.2026
Nadležni sektor	Sektor I	Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka (kolona 4)	I/1-5623/1-25
Odjeljenje	Odjeljenje za finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti		
Revizorski tim	Ivan, Marojević, državni revizor Špiro, Mijović, državni revizor - rukovodilac Odjeljenja Milanka, Aleksić, državni revizor Ivana, Jovićević, državni revizor Anđelka, Ćorsović, državni revizor Sandra, Peruničić, državna revizorka Veselin, Urošević, državni revizor - načelnik Sonja, Raičković, državni revizor - rukovodilac Odjeljenja Aleksandra, Golubović, državna revizorka	Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka	21.03.2025

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status**
1	2	3	4	5	6
F1.	F1: Preporučuje se Poreskoj upravi i Upravi carina da prije sačinjavanja i dostavljanja Izvještaja o novčanim tokovima izvrše prethodno usaglašavanje izvora finansiranja i izdataka po vrstama sa Glavnom knjigom trezora.	Služba za finansije i javne nabavke Poreske uprave će prilikom sačinjavanja i dostavljanja Izvještaja o novčanim tokovima za 2024. godinu izvršiti prethodno usaglašavanje izvora finansiranja i izdataka po vrstama sa Glavnom knjigom trezora.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansije-Poreska uprava Rok za **realizaciju** aktivnosti: 17.03.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 17.03.2025		Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Poreska uprave je prilikom sačinjavanja i dostavljanja Izvještaja o novčanim tokovima za 2024. godinu izvršila prethodno usaglašavanje izvora finansiranja i izdataka po vrstama sa Glavnom knjigom trezora.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uvidom u Glavnu knjigu trezora, utvrđeno je da je preporuka realizovana.					
F2.	F2: Preporučuje se Poreskoj upravi da u saradnji sa Ministarstvom finansija sredstva namijenjena za izradu i održavanje softvera planira i evidentira na budžetskoj poziciji 4193 – Izrada i održavanje softvera, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.	Poreska uprava će prilikom planiranja Budžeta za 2025. godinu sredstva namijenjena za realizaciju projekta "Reforma poreske administracije" planirati na budžetskim pozicijama u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansije i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 17.03.2025		Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Poreska uprava JE prilkom planiranja Budžeta za 2025. godinu sredstva namijenjena za realizaciju projekta "Reforma poreske administracije" planirala na budžetskim pozicijama u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uvidom u Plan budžeta za 2025. godinu utvrđeno je da Poreska uprava realizovala datu preporuku. Isto je potvrđeno i uvidom u bazu podataka.					
F3.	F3: Preporučuje se Poreskoj upravi i Upravi carina da evidenciju izdataka vrši u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.	Poreska uprava će prilikom sačinjavanja Izvještaja o novčanim tokovima za 2025. godinu evidenciju izdataka izvršiti u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansije i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 28.02.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 17.03.2025		Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)

Obrazloženje subjekta revizije: Poreska uprava je prilikom sačinjavanja Izvještaja o novčanim tokovima za 2025. godinu evidenciju izdataka izvršila u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uvidom u Glavnu knjigu trezora, utvrđeno je da je preporuka realizovana.					
F4.	F4: Preporučuje se Poreskoj upravi da tačno prikazuje iznos PDV-a u Planu javnih nabavki shodno Zakonu o porezu na dodatu vrijednost.	Prilikom izrade Plana javnih nabavki za 2025. godinu Poreska uprava će izvršiti tačan prikaz iznos PDV-a shodno Zakonu o porezu na dodatu vrijednost.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansije i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.01.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 17.03.2025		Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Prilikom izrade Plana javnih nabavki za 2025. godinu Poreska uprava je izvršila tačan prikaz iznos PDV-a shodno Zakonu o porezu na dodatu vrijednost.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Poreska uprava je u Planu javnih nabavki za 2025. godinu tačno prikazala PDV kod stavke Održavanje sistema elektronske fiskalizacije.					
F5.	F5: Poreska uprava i Uprava carina trebaju da obezbijede da izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke sadrži tačne podatke o realizovanim jednostavnim nabavkama.	Prilikom sačinjavanja Izvještaja o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima / računima za jednostavne nabavke za 2024. godinu Poreska uprava će prikazati tačne podatke o realizovanim jednostavnim nabavkama.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansije i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 28.02.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 17.03.2025		Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Prilikom sačinjavanja Izvještaja o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima / računima za jednostavne nabavke za 2024. godinu Poreska uprava je prikazala tačne podatke o realizovanim jednostavnim nabavkama.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uvidom u izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke Poreske uprave za 2024. godinu (akt br. I/1-3065/1-25 od 21.02.2025. godine) i računovodstvenu dokumentaciju utvrđeno je da je preporuka realizovana.					

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
F1	Finansijska preporuka	Srednji značaj (II)		Realizovana (R)	Uvidom u Glavnu knjigu trezora, utvrđeno je da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.
F2	Finansijska preporuka	Srednji značaj (II)		Realizovana (R)	Uvidom u Plan budžeta za 2025. godinu utvrđeno je da Poreska uprava realizovala datu preporuku. Isto je potvrđeno i uvidom u bazu podataka.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.
F3	Finansijska preporuka	Srednji značaj (II)		Realizovana (R)	Uvidom u Glavnu knjigu trezora, utvrđeno je da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.
F4	Finansijska preporuka	Srednji značaj (II)		Realizovana (R)	Poreska uprava je u Planu javnih nabavki za 2025. godinu tačno prikazala PDV kod stavke Održavanje sistema elektronske fiskalizacije.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.
F5	Finansijska preporuka	Srednji značaj (II)		Realizovana (R)	Uvidom u izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke Poreske uprave za 2024. godinu (akt br. I/1-3065/1-25 od 21.02.2025. godine) i računovodstvenu dokumentaciju utvrđeno je da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.

Obrazac 5: Izvještaj DRI o realizaciji preporuka – Uprava carina

Obrazac 5: Izvještaj DRI o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	149, Uprava prihoda i carina, UPC, Bulevar Šarla de Gola br. 2, vesna.brajovic@tax.gov.me	Zakonski predstavnik subjekta revizije	mr Maja Vučinić, VD DIREKTORICE UPRAVE CARINA
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	Odgovorna osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Milena Radović, Načelnica Odsjeka za praćenje i naplatu carionskih prihoda 020 442 037 milena.radovic@carina.gov.me
Obuhvaćen period revizijom	01.01.2022 - 31.12.2022.		
DRI broj (konačnog izvještaja o reviziji)	01-035/24-18/47	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	10476/3-24 od 18.10.2024
Datum usvajanja (konačnog izvještaja o reviziji):	17.09.2024 godine	Mjesto	PODGORICA
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	17.10.2024 godine	Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:	18.10.2024 godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	27.02.2026 godine	Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:	27.02.2026 godine
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	17.03.2025 godine	Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	01-035/26-387/1
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	04.02.2026
Nadležni sektor	Sektor I	Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka (kolona 4)	10476/6-24 od 13.03.2025
Odjeljenje	Odjeljenje za finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti		
Revizorski tim	Ivan, Marojević, državni revizor Špiro, Mijović, državni revizor - rukovodilac Odjeljenja Milanka, Aleksić, državni revizor Ivana, Jovićević, državni revizor Anđelka, Ćorsović, državni revizor Sandra, Peruničić, državna revizorka Veselin, Urošević, državni revizor - načelnik Sonja, Raičković, državni revizor - rukovodilac Odjeljenja Aleksandra, Golubović, državna revizorka	Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka	13.03.2025

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status**
1	2	3	4	5	6
F1.	F1: Preporučuje se Poreskoj upravi i Upravi carina da prije sačinjavanja i dostavljanja Izvještaja o novčanim tokovima izvrše prethodno usaglašavanje izvora finansiranja i izdataka po vrstama sa Glavnom knjigom trezora.	Uprava carina je usaglasila izvore finansiranja i izdataka po vrstama sa Glavnom knjigom trezora	Nosioci aktivnosti: Uprava carina-Služba za finansije i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 17.03.2025		Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Kontinuirano					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uvidom u Glavnu knjigu trezora, utvrđeno je da je preporuka realizovana.					
F3.	F3: Preporučuje se Poreskoj upravi i Upravi carina da evidenciju izdataka vrši u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.	Evidencija izdataka vrši se u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština	Nosioci aktivnosti: Uprava carina-Služba za finansije i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 17.03.2025		Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Kontinuirano					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uvidom u Glavnu knjigu trezora, utvrđeno je da je preporuka realizovana.					
F5.	F5: Poreska uprava i Uprava carina trebaju da obezbijede da izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke sadrži tačne podatke o realizovanim jednostavnim nabavkama.	Izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke sadrži tačne podatke o realizovanim jednostavnim nabavkama	Nosioci aktivnosti: Uprava carina-Služba za finansije i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 17.03.2025		Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Kontinuirano					
Dostavljena dokumentacija:					

Komentar DRI:
Uvidom u izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke Uprave carina za 2024. godinu (akt br. 7/1-2723/1-25 od 27.02.2025. godine) i računovodstvenu dokumentaciju utvrđeno je da je preporuka realizovana.

F6.	F6: Preporučuje se Upravi carina da donese interni akt kojim će definisati interni postupak i procedure kojima se reguliše postupanje sa gotovim novcem i vođenje dokumentacije po tom osnovu, kao i način čuvanja i obezbjeđenja gotovog novca na carinarnicama, a u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i Zakonom o državnoj upravi.	Donijeta interna procedura za postupanje carinskog službenika sa gotovim novcem i vođenje dokumentacije po tom osnovu	Nosioci aktivnosti: Uprava carina-Sektor za carinski sistem i procedure i Sektor za akcize, poreze i naplatu prihoda Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.01.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 17.03.2025	Donijeto uputstvo za postupanje sa gotovim novcem Akt 01/04 broj D-15706/2-24 od 31.01.2025.godine Donijeto uputstvo za postupanje sa gotovim novcem Akt 01/04 broj D-15706/2-24 od 31.01.2025.godine	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)

Obrazloženje subjekta revizije: Donijeto Donijeto uputstvo za postupanje sa gotovim novcem Akt 01/04 broj D-15706/2-24 od 31.01.2025.godine Donijeto uputstvo za postupanje sa gotovim novcem Akt 01/04 broj D-15706/2-24 od 31.01.2025.godine

Dostavljena dokumentacija:

Komentar DRI:
Uprava Carina donijela je uputstvo za postupanje sa gotovim novcem 01-04 broj: D-15706/2-24 od 31.01.2025. godine.

F7.	F7: U cilju prikazivanja tačnog stanja duga za uvoz robe za nekomercijalne svrhe u putničkom prometu, preporučuje se Upravi carina - Carinskoj ispostavi Dobrakovo da uskladi evidenciju između informacionih sistema koje primjenjuje (SEED i CIS - Finansijski modul), kao i da ažurno vodi evidenciju potraživanja putem elektronskog sistema Finansijski modul.	Upozante PJ Carinarnice sa navedenom preporukom i dato obavezujuće uputstvo upravnicima Carinarnica za poštovanje iste. Sačinjen izvještaj Upravnika PJ Carinarnice Bijelo Polje o implementaciji preporuke. Sprovedena kontrola implementacije date preporuke od strane Odsjeka za carinsku reviziju i dostavljen izvještaj.	Nosioci aktivnosti: Uprava carina- Sektor za akcize, poreze i naplatu prihoda, Sektor za carinsku bezbjednost i kontrolu-Odsjek za carinsku reviziju i PJ Carinarnica Bijelo Polje Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.03.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 17.03.2025	Upoznate PJ Carinarnice sa preporukama iz Konačnog izvještaja o realizaciji Godišnjeg finansijkog izvještaja Uprave prihoda i carina za 2022. godinu, akt 05/03 broj 10476/3-24 od 05.12.2024.godine Akt Carinarnice Bijelo Polje, Implementacija preporuka 14/01 broj D-6791/3-24 od 31.01.2025.godine Sprovedena kontrola od strane Odsjeka za carinsku reviziju i sačinjen Konačan izvještaj o kontroli implementacije preporuka F7 i F9 konačnog izvještaja DRI , br.01-135/24-18/47 od 18.09.2024.godine, kod CI Dobrakovo, akt 04/05 broj D-2135/3-25 od 24.02.2025.godine	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)

Obrazloženje subjekta revizije: Upoznate Carinarnice sa preporukama, izvršena kontrola PJ Carinarnice Bijelo Polje o realizaciji preporuka i sprovedena kontrola impleementacije preporuka od strane carinske revizije

Dostavljena dokumentacija:

Komentar DRI:
Poređenjem podataka iz sistema SEED-CIS-FM, po osnovu obračuna carinskog duga u putničkom prometu za period 01.01-30.09.2025. godine, utvrđeno je da je Uprava carina - Carinska ispostava Dobrakovo uskladila evidenciju između informacionih sistema koje primjenjuje (SEED i CIS - Finansijski modul), kao i da ažurno vodi evidenciju potraživanja putem elektronskog sistema Finansijski modul (sve uplate su u statusu "zatvoreno").

F8.	F8: : Uprava carina dužna je da sve prihode ostvarene po osnovu obračuna carinskog duga u putničkom prometu, uplaćuje kroz usaglašene radne procedure, a u skladu sa Naredbom o načinu uplate javnih prihoda i Uputstvom o radu državnog trezora.	Uprava carina prihode po osnovu obračuna carinskog duga u putničkom prometu, svakodnevno prenosi Državnom trezoru kroz usaglašene radne procedure, a u skladu sa Naredbom o načinu uplate javnih prihoda i Uputstvom o radu državnog trezora. Donijeta interna procedura procesa kreiranja izjave primaoca u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora.	Nosioci aktivnosti: Uprava carina-Sektor za akcize, poreze i naplatu prihoda Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 17.03.2025	Donijeta Interna procedura kreiranja izjave primaoca, Akt 05/03 broj D-13408/1-24 od 01.11.2024.godine	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)

Obrazloženje subjekta revizije: Donijeta Interna procedura kreiranja izjave primaoca, Akt 05/03 broj D-13408/1-24 od 01.11.2024.godine

Dostavljena dokumentacija:

Komentar DRI:
U postupku kontrole realizacije preporuka (na iznosu ukupne dažbine od 55.267,42 € za period 01.01-30.09.2025. godine), utvrđeno je da je Uprava carina sve prihode ostvarene po osnovu obračuna carinskog duga u putničkom prometu uplaćivala kroz usaglašene radne procedure u skladu sa Naredbom o načinu uplate javnih prihoda, Uputstvom o radu državnog trezora i Internom procedurom kreiranje izjave primaoca.

F9.	F9: Preporučuje se Upravi carina - Carinskoj ispostavi Dobrakovo da uredno, ažurno i potpuno vodi i arhivira predmete odnosno propratnu dokumentaciju koja služi kao dokaz o ocarinjenoj robi i nastalom carinskom dugu, a u skladu sa internim procedurama i podzakonskim aktima.	Upozante PJ Carinarnice sa navedenom preporukom i dato obavezujuće uputstvo upravnicima Carinarnica za poštovanje iste. Sačinjen izvještaj Upravnika PJ Carinarnice Bijelo Polje o implementaciji preporuke	Nosioci aktivnosti: Uprava carina-Sektor za carinski sistem i procedure i PJ Carinarnica Bijelo Polje Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.02.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 17.03.2025	Upoznate PJ Carinarnice sa preporukama iz Konačnog izvještaja o realizaciji Godišnjeg finansijkog izvještaja Uprave prihoda i carina za 2022. godinu, akt 05/03 broj 10476/3-24 od 05.12.2024.godine Akt Carinarnice Bijelo Polje, Implementacija preporuka 14/01 broj D-6791/3-24 od 31.01.2025.godine	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Upoznate PJ Carinarnice sa preporukama iz Konačnog izvještaja o realizaciji Godišnjeg finansijkog izvještaja Uprave prihoda i carina za 2022. godinu, akt 05/03 broj 10476/3-24 od 05.12.2024.godine Akt Carinarnice Bijelo Polje, Implementacija preporuka 14/01 broj D-6791/3-24 od 31.01.2025.godine					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: U postupku kontrole realizacije preporuka na bazi uzorka uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da je preporuka realizovana u djelu nalaza koji glasi: "da svi predmeti ne sadrže kompletirane dokaze o ocarinjenoj robi ". Takođe, na istom uzorku, utvrđeno je da je djelimično realizovana preporuka u djelu nalaza koji glasi: "da nije svaki OCD obrazac ovjeren i potpisan od strane službenika sa čijeg naloga je formiran isti, odnosno da se sa naloga jednog carinskog službenika kroz SEED aplikaciju formira predmet, dok drugi službenik potpisuje i ovjerava isti."					

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak Kolegijuma
F1	Finansijska preporuka	Srednji značaj (II)		Realizovana (R)	Uvidom u Glavnu knjigu trezora, utvrđeno je da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F3	Finansijska preporuka	Srednji značaj (II)		Realizovana (R)	Uvidom u Glavnu knjigu trezora, utvrđeno je da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F5	Finansijska preporuka	Srednji značaj (II)		Realizovana (R)	Uvidom u izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke Uprave carina za 2024. godinu (akt br. 7/1-2723/1-25 od 27.02.2025. godine) i računovodstvenu dokumentaciju utvrđeno je da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F6	Finansijska preporuka	Srednji značaj (II)		Realizovana (R)	Uprava Carina donijela je uputstvo za postupanje sa gotovim novcem 01-04 broj: D-15706/2-24 od 31.01.2025. godine.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F7	Finansijska preporuka	Srednji značaj (II)		Realizovana (R)	Poređenjem podataka iz sistema SEED-CIS-FM, po osnovu obračuna carinskog duga u putničkom prometu za period 01.01-30.09.2025. godine, utvrđeno je da je Uprava carina - Carinska ispostava Dobrakovo uskladila evidenciju između informacionih sistema koje primjenjuje (SEED i CIS - Finansijski modul), kao i da ažurno vodi evidenciju potraživanja putem elektronskog sistema Finansijski modul (sve uplate su u statusu "zatvoreno").	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.
F8	Finansijska preporuka	Srednji značaj (II)		Realizovana (R)	U postupku kontrole realizacije preporuka (na iznosu ukupne dažbine od 55.267,42 € za period 01.01-30.09.2025. godine), utvrđeno je da je Uprava carina sve prihode ostvarene po osnovu obračuna carinskog duga u putničkom prometu uplaćivala kroz usaglašene radne procedure u skladu sa Naredbom o načinu uplate javnih prihoda, Uputstvom o radu državnog trezora i Internom procedurom kreiranje izjave primaoca.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.
F9	Finansijska preporuka	Srednji značaj (II)		Realizovana (R)	U postupku kontrole realizacije preporuka na bazi uzorka uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da je preporuka realizovana u djelu nalaza koji glasi: "da svi predmeti ne sadrže kompletirane dokaze o ocarinjenoj robi ". Takođe, na istom uzorku, utvrđeno je da je djelimično realizovana preporuka u djelu nalaza koji glasi: "da nije svaki OCD obrazac ovjeren i potpisan od strane službenika sa čijeg naloga je formiran isti, odnosno da se sa naloga jednog carinskog službenika kroz SEED aplikaciju formira predmet, dok drugi službenik potpisuje i ovjerava isti."	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.