Crna Gora
Državna revizorska institucija

Broj: 05-035/25-452/6
Podgorica, 28.03.2025. godine

Finansijska revizija i revizija pravilnosti

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja
„Javnog preduzeća za upravljanje morskim dobrom Crne Gore“ Budva za 2022. godinu

Podgorica, mart 2025. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka subjekata revizije, a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: senator Zoran Jelić (rukovodilac Kolegijuma) i senator dr Milan Dabović (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma održanoj 28.03.2025. godine usvojio je

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja „Javno preduzeće za upravljanje morskim dobrom Crne Gore“ Budva za 2022. godinu

Odgovornost subjekata 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.

„Javno preduzeće za upravljanje morskim dobrom Crne Gore“ Budva je dostavilo DRI Izvještaj o realizaciji preporuka, u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i ocjene državnih revizora, **zaključio** da:

dvanaest preporuka je realizovano;
četiri preporuke je djelimično realizovano i
jedna preporuka **je nerealizovana**.

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
P1	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 9 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P2	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P3	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P4	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 9 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke

P5	Preporuka nije realizovana	NR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 9 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P6	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P7	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P8	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P9	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P10	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P11	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P12	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 9 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P13	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P14	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P15	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 9 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke

Shodno zaključenom potrebno je, za preporuke koje nijesu u potpunosti realizovane, od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi izvještaj o realizaciji preporuka u roku od 9 mjeseci i nastaviti sa daljim praćenjem.

Generalni zaključak Kolegijuma DRI

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je „Javno preduzeće za upravljanje morskim dobrom Crne Gore“ u periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (17.10.2023. godine) zaključno sa 28.02.2025. godine, preduzimalo aktivnosti na realizaciji datih preporuka.

Uzimajući u obzir da je od 17 preporuka 12 preporuka realizovano, 4 djelimično realizovano, i da je 1 preporuka nerealizovana, **nadležni Kolegijum je zaključio** da **subjekt revizije** treba da DRI, do 31.12.2025.godine, dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka.

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka DRI dat je **Obrazac za praćenje preporuka**.

Rukovodilac Kolegijuma DRI
Zoran Jelić

Obrazac 5: Izvještaj DRI o realizaciji preporuka

Obrazac 5: Izvještaj DRI o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	182, JP Morsko dobro, JPMD, Ulica Popa Jola Zeca bb, 85310 Budva, Crna Gora, mladen.mikijelj@morskodobro.com	Zakonski predstavnik subjekta revizije	Mladen Mikijelj, Direktor
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	Odgovorna osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Maša Vukić, Rukovodilac ekonomsko finansijske službe +382 033 452 709 masa.vukic@morskodobro.com
Obuhvaćen period revizijom	01.01.2022 - 31.12.2022.		
DRI broj (konačnog izvještaja o reviziji)	05-035/23-1484/38	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	0201-276/15
Datum usvajanja (konačnog izvještaja o reviziji):	20.10.2023 godine	Mjesto	Budva
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	20.11.2023 godine	Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:	24.11.2023 godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	28.03.2025 godine	Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:	28.03.2025 godine
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	20.04.2024 godine	Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	05-035/24-1155/3
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	18.07.2024
Nadležni sektor	Sektor V	Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka (kolona 4)	05-035/23-1484/38
Odjeljenje	Odjeljenje za reviziju privrednih društava čiji je osnivač država ili u kojima država ima većinsko vlasništvo		
Revizorski tim	Vladan, Perović, državni revizor - načelnik Željko, Nedović, državni revizor - rukovodilac Odjeljenja Ivana, Vujošević, državni revizor Zoran, Medenica, državni revizor Svetlana, Krgović, Državni revizor	Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka	03.02.2025

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status**
1	2	3	4	5	6
P1.	Preporučuje se Preduzeću da izvrši korekciju obračuna odloženih poreskih obaveza, kao i korekciju odgovarajućih knjigovodstvenih stavova u vezi sa tim, kako bi se efekti odrazili u narednim finansijskim iskazima.	U narednim finansijskim iskazima biće izvršena korekcija obračuna odloženih poreskih obaveza, kao i korekcija odgovarajućih knjigovodstvenih stavova u skladu sa MRS 12.	Nosioci aktivnosti: Ekonomsko finansijska služba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 20.04.2024	Izvršena korekcija obračuna odloženih poreskih obaveza u finansijskim iskazima za 2024 godinu	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Obrazloženje: Sadašnja vrijednost osnovnih sredstava je 11.024.124 , a neotpisana vrijednost OA obrasca je 9.834.717 razlika je 1.189.407, obracunom poreza utvrdjeno je da je odlozeni porez 139.728,84. Shodno tome da je na kartici 31.12.2023. saldo 67.274,78, doknjizila se razlika 72.454. Realizovano zaključno sa 31.12.2023.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Preduzeće je dostavilo način obračuna odloženih poreskih obaveza na 31.12.2023. godine. Konstatuje se pravilan način obračuna					
F2.	Preporučuje se Preduzeću da rezervisanje troškova koji se odnose na sudske postupke izvrši nakon pouzdane procjene iznosa buduće obaveze po osnovu sudskih sporova Preduzeća.	U saradnji sa ovlašćenim advokatskim kancelarijama,stručne službe Javnog preduzeća će izvršiti detaljnu analizu postupaka na osnovu koje će se pouzdano procijeniti iznosi budućih obaveza po osnovu sudskih sporova Javnog preduzeća.	Nosioci aktivnosti: Kabinet direktora i Služba za opšte i pravne poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 20.04.2024		Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: U saradnji sa advokatskim kancelarijama koje zastupaju Javno preduzeće za upravljanje morskim dobrom Crne Gore Nikola Bogavac, Vaso Bečanović i Milica Đedović sačinjen je Izvještaj o sudskim postupcima u Javnom preduzeću za upravljanje morskim dobrom Crne Gore za 2023.godinu, u kojem je izvršena analiza svih sudskih postupaka, zaključno sa 31.12.2023.godine.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Društvo je sačinilo Izvještaj o sudskim postupcima u Javnom preduzeću za upravljanje morskim dobrom Crne Gore za 2023. godinu, broj: 0202-8/8-1 od 15.03.2024. godine. Na osnovuj Izvještaja i procjene advokata, odreden je iznos sudskih sporova koje je potrebno rezervisati (150.000,00 €). Nazmačeni iznos je knjigovodstveno evidentiran na odgovarajućim računima rezervisanja i troškova nalogom za knjiženje 01/230007085 od 31.12.2023. g					
P1.	Preporučuje se Preduzeću da nakon sprovedene analize utvrdi nedostatke u planiranju, kao i da navoji Metodologiju planiranja.	Javno preduzeće za upravljanje morskim dobrom Crne Gore će preduzeti aktivnosti na izradi Metodologije planiranja kojom će se definisati potreba za planiranjem, vrsta plana, sadržina plana, način načinjavanja plana, lice odgovorno za praćenje realizacije plana, a kojom će nastojati da za budući period eliminiše utvrđene nedostatke.	Nosioci aktivnosti: UO JPMD, Kabinet direktora, Službe za: Opšte i pravne poslove; Ustupanje na korišćenju morskog dobra; Uređenje i izgradnju morskog dobra; Služba za kontrolu; Služba za održivi razvoj; Služba za upravljanje lukama i Ekonomsko finansijska služba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 17.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 20.04.2024		Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: U drugoj fazi digitalizacije tokom novembra i decembra 2024 godine realizovane su ključne obuke korisnika za sledeće module: osnovna sredstva, sitan inventar, magacinsko poslovanje i praćenje javnih nabavki i realizacija Odluka. Integracija Plana korišćenja sredstava sa Planom javnih nabavki biće implementirana kroz testnu a zatim produkcionu bazu najkasnije do 31.05.2025. godine. Integrisanje i praćenje realizacije navedenih planova se vrši u cilju efikasnije realizacije istih od strane odgovornih lica kojima će biti dodijeljenje sistemske privilegije. Nakon uspješnog testiranja pristupićemo izradi Metodologije planiranja u skladu sa preporukom. Rok za realizaciju iste je najkasnije do 31.05.2025.godine.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: U drugoj fazi digitalizacije tokom novembra i decembra 2024 godine realizovane su ključne obuke korisnika za sledeće module: osnovna sredstva, sitan inventar, magacinsko poslovanje i praćenje javnih nabavki i realizacija Odluka. Prema navodima Subjekta integracija Plana korišćenja sredstava sa Planom javnih nabavki biće implementirana kroz testnu a zatim produkcionu bazu najkasnije do 31.05.2025. godine. Integrisanje i praćenje realizacije navedenih planova se vrši u cilju efikasnije realizacije istih od strane odgovornih lica kojima će biti dodijeljenje sistemske privilegije. Nakon uspješnog testiranja pristupiće se izradi Metodologije planiranja najkasnije do 31.05.2025.godine.					
P2.	Preporučuje se Preduzeću da preispita potrebe, način i obim angažovanja lica za vršenje poslova iz djelatnosti Preduzeća, odnosno da, u cilju veće transparentnosti i onogućavanja jednake dostupnosti radnih mjesta, zapošljavanje na radnim mjestima koja su predviđena aktom o sistematizaciji i za koje postoji izražena potreba, vrši u skladu sa Zakonom o radu – javnim oglašavanjem.	Javno preduzeće naglašava da je shodno članu 51 Zakona o radu precizirana mogućnost preuzimanja zaposlenih.Pored toga, Javno preduzeće je raspisivalo i raspisuje javne oglase za zapošljavanje na radnim mjestima koja su predviđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u cilju ukazivanja da JPMD već postupa u skladu sa ovom preporukom. Obavještavamo vas da je tokom 2023 godine raspisano 56 oglasa za popunu radnog mjesta.	Nosioci aktivnosti: Kabine direktora i Služba za opšte i pravne poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 24.11.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 20.04.2024		Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Planirane aktivnosti subjekta revizije: Javno preduzeće naglašava da je shodno članu 51 Zakona o radu precizirana mogućnost preuzimanja zaposlenih.Pored toga, Javno preduzeće je raspisivalo i raspisuje javne oglase za zapošljavanje na radnim mjestima koja su predviđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i to: u toku 2023.godine sprovedeno je 43 javnih oglasa i u toku 2024.godine sprovedeno je 9 javnih oglasa.					
Dostavljena dokumentacija:					

Komentar DRI:
Subjekt revizije je dostavio dokumentaciju vezanu za oglašavanje tokom 2023. i 2024. godine. Shodno navodima odgovornog lica, Društvo, shodno datoj preporuci, nije vršilo preuzimanje zaposlenih.

P3.	Preduzeće treba da vrši popis imovine na Obrascu PL, u skladu sa Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.	Formiranje komisije za popis imovine i obaveza javnog preduzeća, u skladu sa Preporukom. Prijedlog odluke o imenovanju komisije je planiran za prvu narednu sjednicu Upravnog odbora.	Nosioci aktivnosti: Direktor, Upravni odbor, imenovana komisija i Ekonomsko finansijska služba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 20.04.2024	Popis imovine izvršen u skladu sa Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini na PL obrascu.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)

Obrazloženje subjekta revizije: U skladu sa preporukom P3 Javno preduzeće za upravljenje morskim dobrom Crne Gore popis imovine vrši na obrascu PL.

Dostavljena dokumentacija:

Komentar DRI:
Subjekt revizije JPMDCG, je dostavio dokumentaciju u vezi realizacije preporuke P3. Preporukom je subjektu revizije preporučeno da vrši popis imovine na obrascu PL, u skladu sa Uputstvoim o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Subjekt revizije je dostavio dokaz o izvršenim popisu imovine , za 2023. godiinu, na propisanom PL obrascu.

P4.	Preporučuje se Preduzeću da osnivačkim aktima definiše iznos i vlasništvo nad kapitalom kao i da Centralnom registru privrednih subjekata prijavi podatke o kapitalu.	Nakon izvršene procjene imovine od strane ovlašćenog procjenitelja preduzeće će pokrenuti izmjenu Statuta u cilju evidentiranja vrijednosti osnovnog kapitala u Centralni registar privrednih subjekata.	Nosioci aktivnosti: Upravni odbor Služba za opšte i pravne poslove, Ekonomsko-finansijska služba, Kabinet direktora Rok za **realizaciju** aktivnosti: 17.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 20.04.2024		Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)

Obrazloženje subjekta revizije: U toku je Priprema izmjene Statuta Javnog preduzeća u skladu sa Preporukom. Rok za trealizaciju iste je najkasnije do 31.05.2025.godine.

Dostavljena dokumentacija:

Komentar DRI:
Društvo je dostavilo podatke o načinu procjene i procjeni vrijednosti kapitala (Izvještaj o procjeni vrijednosti kapitala na dan 31.12.2023. godine, zaveden u JP 27.03.2024. godine-broj: 0204-488/20.Preduzeće će po tom osnovu pokrenuti postupak evidentiranja kapitala u CRPS i izvršiti odgovarajuća knjiženja.

P5.	Preporučuje se Preduzeću da Statutom definiše rezerve, utvrdi način formiranja, iznos i korištenje rezervi, te da u skladu sa tim vrši knjigovodstveno evidentiranje rezervi.	Priprema izmjena ili dopuna Statuta Javnog preduzeća, u skladu sa Preporukom. Rok za izvršenje je 31.12.2024.godine, uz napomenu da na prijedlog direktora, Upravni odbor donosi odluku o izmjeni Statuta, a koji je neophodno da Vlada Crne Gore da saglasnost.	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte i pravne poslove, Ekonomsko-finansijska služba, Kabinet direktora Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 20.04.2024		Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena DRI: Nije realizovana (NR)

Obrazloženje subjekta revizije: Iznos od 7.806,51 € koji je na statutarnim rezervama o potiče iz perioda prije 2004. godine, i prenosio se u naredne godine kroz početno stanje. Prema čl. 114, a u vez čl. 266 Zakona o privrednim društvima, nije propisana obaveza da se Statutom reguliše formiranje rezervi. Našim Statutom, rezerve nisu propisane zbog čega smatramo da ih možemo ukinuti kroz povećanje nerasporedene dobiti, jer su statutarne rezerve i formirane umanjenjem nerasporedene dobiti. To možemo uraditi predlogom kroz popis ili posebnu Odluku koja bi bila usvojena od strane Organa upravljanja - Odbora direktora najkasnije do 31.03.2025.godine.

Dostavljena dokumentacija:

Komentar DRI:
Subjekat navodi da prema čl. 114, a u vez čl. 266 Zakona o privrednim društvima, nije propisana obaveza da se Statutom reguliše formiranje rezervi. Statutom JP, rezerve nisu propisane zbog čega subjekat smatra da namjerava ukinuti postojeći iznos rezervi od 7.806,51 € kroz povećanje nerasporedene dobiti, jer su statutarne rezerve i formirane umanjenjem nerasporedene dobiti, te da se to možemo uraditi predlogom kroz popis ili posebnu Odluku koja bi bila usvojena od strane Organa upravljanja - Odbora direktora najkasnije do 31.03.2025.godine.

P6.	Preporučuje se Preduzeću da u sljedećem javnom nadmetanju o dijelu naknada za korišćenje/zakupninama i vremena zakupa, definiše uskladivanje cijena zakupa sa uslovima i načinom valorizacije predmeta ugovora (u slučaju godišnjeg produženja ugovora), kao i da donese izmjene i dopune cjenovnika početnih naknada za korišćenje/zakup morskog dobra.	Priikom pripreme novog predloga odluke o ustupanju na korišćenje morskog dobra, JPMD će nastojati da predvidi godišnje uvećanje utvrdene naknade za korišćenje morskog dobra za 3%, te definisati predlogom javnog poziva da ukoliko je godišnja stopa inflacije koju objavljuje Evropska Centralna Banka veća od 3%, da će se uvećanje vršiti po uvećanoj stopi, a što će se precizirati zaključenjem godišnjeg Aneksa ugovora, u momentu kada je takva stopa utvrđena (obuhvataće već protekli period). Obzirom da Upravni odbor usvaja predlog Odluke o ustupanju na korišćenje morskog dobra, na koji je obavezna prethodna saglasnost Vlade, te je rok postavljen alternativno. Javno preduzeće za upravljanje morskim dobrom formiralo je radnu grupu za izradu novog Cjenovnika početnih naknada za korišćenje morskog dobra, koja će prilikom izrade novog Cjenovnika napraviti novu metodologiju obračuna, kao i vršiti korekcije cijena u skladu sa promjenama na tržištu. Obzirom da nakon usvajanja Cjenovnika od strane Upravnog odobra JPMD, isti mora dobiti saglasnost Vlade prije početka primjene, to je rok postavljen alternativno. Rok za realizaciju je 31.12.2023. godine.	Nosioci aktivnosti: Upravni odbor JPMD, Kabinet direktora, Služba za ustupanje na korišćenje morskog dobra i upravljanje lukama Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 20.04.2024	1. Upravni odbor Javnog preduzeća za upravljanje morskim dobrom Crne Gore donio je dana 05.02.2024.godine Predlog Odluke broj 0203-581/5 o davanju u zakup/na korišćenje djelova morskog dobra Programu privremenih objekata i Atlasu cmogorskih plaza i kupališta, kojom je u okviru poglavlja 7, tačka 7.1 definisano da se ugovorena naknada za korišćenje morskog dobra uvećava za godišnju stopu inflacije koju objavljuje Uprava za statistiku – Monstat, te da će isto biti fakturisano Korisniku na godišnjem nivou u skladu sa tom Odlukom i zaključenim Ugovorom. Predlog Odluke dostavljen je resornom Ministarstvu prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine dana 07.02.2024.godine aktom broj 0201-682/1 radi kandidovanja iste za odlučivanje na sjednici Vlade Crne Gore, imajući u vidu odredbe Zakona o morskom dobru i Zakona o državnoj imovini. Do dana slanja ovog izvještaja, nismo dobili povratnu informaciju od resornog Ministarstva, niti odluku/zaključke Vlade vezano za datu Odluku. 2. Upravni odbor Javnog preduzeća za upravljanje morskim dobrom Crne Gore je na sjednici održanoj 19.02.2024.godine donio Odluku broj 0203-581/15 kojom je usvojen Cjenovnik početnih naknada za korišćenje/zakup morskog dobra broj 0203-581/16 i isti je dostavljen resornom Ministarstvu prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine radi pribavljanja saglasnosti Vlade Crne Gore, u skladu sa odredbama Zakona o morskom dobru. Ministarstvo je dana 18.03.2024.godine dostavilo dopis direktoru preduzeća navodeći da je neophodno izvršiti dopunu Cjenovnika u skladu sa Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o bližim uslovima za postavljanje, odnosno gradenje privremenih objekata, uređaja i opreme („Sl.list CG" br. 043/18 od 03.07.2018.godine, 076/18 od 27.11.2018.godine, 076/19 od 31.12.2019.godine, 009/24 od 02.02.2024.godine). U skladu sa instrukcijom Ministarstva, izvršena je dopuna Cjenovnika sa nedostajućim privremenim objektima iz predmetnog Pravilnika u cilju potpunog uskladivanja sa Pravilnikom, te obezbjedivanja mogućnosti pravilnog obračuna početnih naknada u slučaju planiranja lokacija za postavljanje takvih objekata u zoni morskog dobra kroz Program privremenih objekata u zoni morskog dobra. Tj. razloga praktične primjene i preglednosti, menadžment preduzeća predložio je da se prethodno usvojena Odluka i Cjenovnik stave van snage, a novom odlukom usvoji inovirana verzija Cjenovnika početnih naknada za zakup/korišćenje morskog dobra. Cjenovnik broj 0203-1013/11 je usvojen na 56-1 elektronskoj sjednici Upravnog odbora održanoj dana 22.03 i 25.03.2024.godine Odlukom broj 0203-1013/10, i prosljeđen ponovo resornom Ministarstvu radi odlučivanja na sjednici Vlade aktom broj 0202-578/8 od 26.03.2024.godine.	Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI: Realizovana (R)

Obrazloženje subjekta revizije: U skladu sa instrukcijom Ministarstva, izvršena je dopuna Cjenovnika sa nedostajućim privremenim objektima iz predmetnog Pravilnika u cilju potpunog uskladivanja sa Pravilnikom, te obezbjedivanja mogućnosti pravilnog obračuna početnih naknada u slučaju planiranja lokacija za postavljanje takvih objekata u zoni morskog dobra kroz Program privremenih objekata u zoni morskog dobra. Tj. razloga praktične primjene i preglednosti, menadžment preduzeća predložio je da se prethodno usvojena Odluka i Cjenovnik stave van snage, a novom odlukom usvoji inovirana verzija Cjenovnika početnih naknada za zakup/korišćenje morskog dobra. Cjenovnik broj 0203-1013/11 je usvojen na 56-1 elektronskoj sjednici Upravnog odbora održanoj dana 22.03 i 25.03.2024.godine Odlukom broj 0203-1013/10, i prosljeđen ponovo resornom Ministarstvu radi odlučivanja na sjednici Vlade aktom broj 0202-578/8 od 26.03.2024.godine. Vlada Crne Gore donijela je dana 11.04.2024.godine Zaključke broj 08-337/24-1901/3 kojima je data saglasnost na Cjenovnik. Upravni odbor Javnog preduzeća za upravljanje morskim dobrom Crne Gore je na sjednici održanoj dana 12.12.2024.godine Izmjene i dopune Cjenovnika početnih naknada za zakup morskog dobra broj 0203-4581/5-1 kojim su izvršene korekcije Cjenovnika u dijelu zoniranja odnosno kategorija. Izmjene su poslate Ministarstvu radi pribavljanja saglasnosti Vlade Crne Gore, a saglasnost još uvijek nismo dobili.

Dostavljena dokumentacija:

Komentar DRI:
Uvidom u naknadno dostavljenu (nakon Izvještaja Subjekta) dokumentaciju, revizor se uvjerio da je Preduzeće preduzelo sve aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi realizovali preporuku P6, te da je Vlada Crne Gore Zaključkom Vlade br.10-339/25-431/2 od 11.02.2025.godine usvojila informaciju u vezi izmjene i dopune Cjenovnika početnih naknada za korišćenje/zakup morskog dobra i dala saglasnost na   Cjenovnik početnih naknada za zakup/korišćenje morskog dobra.

P7.	Preporučuje se Preduzeću da uz dobijanje saglasnosti Vlade Crne Gore u sljedećim javnim pozivima za kupališta, dodatno propiše kriterijume za učešće, kako bi se što većem broju fizičkih/pravnih lica omogućilo da učestvuju u postupku.	JPMD priprema predlog Odluke o ustupanju morskog dobra, kojim će nastojati da omogući ravnopravnost učešća svim potencijalnim korisnicima, pravičnom raspodjelom bodova na osnovu realnih kriterijuma. Obzirom da Upravni odbor usvaja predlog Odluke o ustupanju na korišćenje morskog dobra, na koji je obavezna prethodna saglasnost Vlade, te je rok postavljen alternativno. Rok za realizaciju je 31.12.2023.	Nosioci aktivnosti: Upravni odbor JPMD, Kabinet direktora, Služba za ustupanje na korišćenje morskog dobra i upravljanje lukama Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 20.04.2024	1. Upravni odbor Javnog preduzeća za upravljanje morskim dobrom Crne Gore donio je dana 05.02.2024.godine Predlog Odluke broj 0203-581/5 o davanju u zakup/na korišćenje djelova morskog dobra Programu privremenih objekata i Atlasu cmogorskih plaza i kupališta, kojom je u okviru poglavlja 7, tačka 7.1 definisano koji su kriterijumi za vrednovanje ponuda, pri čemu je definisano da su to PONUDENA CIJENA I REFERENCE, od kojih po predlogu koji je usvojen, cijena treba da nosi 70 ili 75 bodova, a reference 30 ili 25 bodova, a u okviru REFERENCI definisano je više podkriterijuma. Tako je na primjer za kupališta definisan podkriterijum: Plava zastavica, kao najveće priznanje za zakupce kupališta, i isto nosi veći dio bodova opredijeljen za reference, dok podkriterijum : rješenja za odobravanje pružanja turističkih usluga nose srazmjeran broj bodova, pri čemu je prosljeđeno da u konačnom Vlada odluči o konačnom omjeru bodova po osnovu predloženih kriterijuma, sve u skladu sa članom 8 Zakona o morskom dobru. Stav Javnog preduzeća prilikom odlučivanja bio je da se definišu uslovi koji bi podstakli da se državna imovina ustupa transparentno, pod unaprijed definisanim fer i poštenim uslovima, i da se valorizuje više nego u prethodnom periodu, omogućavanjem učestvovanja u tržišnoj utakmici na ravnopravnim osnovama. Predloženom Odlukom dala se realna mogućnost da zakupci državne imovine mogu biti i nova lica, a ujedno se omogućavalo i licima koja su u prethodnom periodu bili savjesni zakupci da to budu i u novom tenderskom ciklusu, pod uslovom da ponude veću cijenu prilikom prikupljanja ponuda. Napominjemo da je Odlukom o davanju u zakup/na korišćenje morskog dobra iz 2019.godine omjer bodova po kriterijumima bio: PONUDENA CIJENA 55 BODOVA : REFERENCE 45 BODOVA. PredlogOdlukedostavljenjeresornomMinistarstvuprostornogplaniranja, urbanizmaidržavneimovinedana 07.02.2024.godineaktombroj 0201-682/1 radikandidovanjasiestezaodlučivanjenasjedniciVladeCrneGore, imajućiuviduodredbeZakonaomorskomdobruiZakonaodržavnojimovini. Dodanaslanjaovogizvještaja, nismodobilipovratnuinformacijuodresornogMinistarstva, nitiodluku/zaključkeVladevezanozadatuOdluku.	Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI: Realizovana (R)

Obrazloženje subjekta revizije: Upravni odbor Javnog preduzeća za upravljanje morskim dobrom Crne Gore donio je dana 12.12.2024.godine Predlog Odluke broj 0203-4581/9-1 o davanju u zakup/na korišćenje djelova morskog dobra, kojom je u okviru poglavlja 7, tačka 7.1 definisano koji su kriterijumi za vrednovanje ponuda, pri čemu je definisano da su to PONUDENA CIJENA I REFERENCE, od kojih po predlogu koji je usvojen, cijena treba da nosi 75, a reference 25 bodova, a u okviru REFERENCI definisano je više podkriterijuma. Tako je na primjer za kupališta definisan podkriterijum: Plava zastavica, kao najveće priznanje za zakupce kupališta, i isto nosi 12.5 bodova, dok podkriterijum : rješenja za odobravanje pružanja turističkih usluga nose 12.5 bodova. Stav Javnog preduzeća prilikom odlučivanja bio je da se definišu uslovi koji bi podstakli da se državna imovina ustupa transparentno, pod unaprijed definisanim fer i poštenim uslovima, i da se valorizuje više nego u prethodnom periodu, omogućavanjem učestvovanja u tržišnoj utakmici na ravnopravnim osnovama. Predloženom Odlukom dala se realna mogućnost da zakupci državne imovine mogu biti i nova lica, a ujedno se omogućavalo i licima koja su u prethodnom periodu bili savjesni zakupci da to budu i u novom tenderskom ciklusu, pod uslovom da ponude veću cijenu prilikom prikupljanja ponuda. Napominjemo da je Odlukom o davanju u zakup/na korišćenje morskog dobra iz 2019.godine omjer bodova po kriterijumima bio: PONUDENA CIJENA 55 BODOVA : REFERENCE 45 BODOVA. Predlog Odluke dostavljen je resornom Ministarstvu prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine dana 16.12.2024.godine aktom broj 0201-4653/1 radi kandidovanja iste za odlučivanje na sjednici Vlade Crne Gore, imajući u vidu odredbe Zakona o morskom dobru i Zakona o državnoj imovini. Do dana slanja ovog izvještaja, nismo dobili povratnu informaciju od resornog Ministarstva, niti odluku/zaključke Vlade vezano za datu Odluku.

Dostavljena dokumentacija:

Komentar DRI:
Uvidom u naknadno dostavljenu dokumentaciju (neposredno nakon izvještaja subjekta), revizor se uvjerio da je Preduze preduzelo sve aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi realizovali preporuku P7, te da je Vlada Crne Gore zaključkom Vlade broj 10-339/25-433/2 od 11.02.2025.godine usvojila informaciju o Predlogu Odluke o davanju u zakup/na korišćenje djelova morskog dobra i dala saglasnost na Predlog odluke Upravnog odbora Javnog preduzeća za upravljanje morskim dobrom Crne Gore o davanju u zakup/ na korišćenje djelova morskog dobra, broj 0203/725/4 od 10.02.2025.godine, nakon čega je 15.02.2025.godine Zaključkom broj 10-332/25-511/2 usvojila informaciju o Predlogu izmjene Odluke o davanju u zakup/na korišćenje djelova morskog dobra i dala saglasnost na Predlog izmjene odluke Upravnog odbora Javnog preduzeća za upravljanje morskim dobrom Crne Gore broj 0203-824/3, od 14.02.2025.godine

P8.	Preduzeće treba da isplaćuje zimnicu samo licima koja su u radnom odnosu, u skladu sa Kolektivnim ugovorom.	Usvajanje Odluke o isplati zimnice za zaposlene u Javnom preduzeću za 2023.godinu, u skladu sa Kolektivnim ugovorom Javnog preduzeća. Odluka Upravnog odbora broj:0203-4350/25 od 06.11.2023.godine o isplati zimnice zaposlenih u Javnom preduzeću, srazmjerno vremenu provedenom na radu u 2023.godini	Nosioci aktivnosti: Direktor, Upravni odbor, Služba za opšte i pravne poslove, Ekonomsko-finansijska služba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 24.11.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 20.04.2024		Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)

Obrazloženje subjekta revizije: Odlukom Upravnog odbora JPMD broj 0203-4350/25 od 06.11.2023.godine izvršena je isplata zimnice u skladu sa preporukom P8, tj. u skladu sa kolektivnim ugovorom.

Dostavljena dokumentacija:

Komentar DRI:
Uvidom u dostavljenu dokumentaciju (spisak zaposlenih, obračun naknade, poreza i doprinosa i rekapitulacija) utvrđeno je da je zimnica ispačena 156 zaposlenih, odnosno licima koja su u radnom odnosu u Društvu

P9.	Preduzeće treba da ugovore o djelu zaključuje isključivo za izvršenje poslova koji nijesu predviđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.	Obavještenje rukovodiocima Službi o obavezi poštovanja Preporuke, uz detaljno objašnjenje člana Zakona o obligacionim odnosima, koji precizira zaključenje ugovora o djelu. Nalog direktora svim rukovodiocima službi da prilikom pripreme prijedloga za angažovanje poslenika, da postupaju shodno prethodnom Obavještenju. Rok za realizaciju je kontinuirano, uz napomenu da u toku 2023.godine nisu zaključivani ugovori o djelu suprotno odredbama Zakona o obligacionim odnosima	Nosioci aktivnosti: Kabinet direktora Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 20.04.2024		Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Nakon dostavljene preporuke, direktor je dostavio Obavještenje rukovodiocima Službi o obavezi poštovanja Preporuke, uz detaljno objašnjenje člana 669 i člana 672 Zakona o obligacionim odnosima, koji precizira zaključenje ugovora o djelu.. Rukovodioci su obavezni da prilikom pripreme prijedloga za angažovanje poslenika, da postupaju shodno prethodnom Obavještenju. U toku 2023. i 2024.godine nisu zaključivani ugovori o djelu suprotno odredbama Zakona o obligacionim odnosima, odnosno u 2023. godini (od septembra) zaključeno je ukupno 9 ugovora o djelu, a u 2024. godini ukupno 9 ugovora o djelu (od čega je jedan ugovor o djelu istekao dana 29.02.2024. godine i nije sačinjavan novi) i jedan sporazumni raskid ugovora o djelu.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je dostavio ugovore o djelu koji su zaključeni tokom 2023. godine i početkom 2024. godine. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da ugovori nijesu zaključivani za poslove koji su sistematizovani aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, odnosno, da je subjekt revizije postupao u skladu sa datom preporukom.					
P10.	Preduzeće treba da ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključuje samo pod uslovima predviđenim čl. 200 Zakona o radu i da prilikom isplate naknada izvršiocima posla vrši obračun pripadajućih poreza i doprinosa u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.	Obavještenje rukovodiocima Službi o obavezi poštovanja Preporuke, uz detaljno objašnjenje člana 200 Zakona o radu, koji precizira zaključenje ugovora o privremenim i povremenim poslovima.Nalog direktora svim rukovodiocima službi da prilikom pripreme prijedloga za angažovanje lica za obavljanje privremenih i povremenih poslova da postupaju shodno Obavještenju.Retroaktivna uplata poreza i doprinosa, u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dodhodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje za lica koja su u 2022.godini imala zaključen ugovor o privremenim i povremenim poslovima. Rok za realizaciju je 17.04.2024.godine, uz napomenu da su u toku 2023.godine zaključena ukupno 4 ugovora o privremenim i povremenim poslovima (tri su okončana na dan 31.05.2023.godine i jedan na dan 31.08.2023.godine), te da Javno preduzeće ne planira u daljnjem zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima.	Nosioci aktivnosti: Kabinet direktora, Služba za opšte i pravne poslove, Ekonomsko-finansijska služba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 17.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 20.04.2024		Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Nakon dostavljene preporuke, direktor je dostavio Obavještenje rukovodiocima Službi o obavezi poštovanja Preporuke, uz detaljno objašnjenje člana 200 Zakona o radu, koji precizira zaključenje ugovora o privremenim i povremenim poslovima. Rukovodioci su obavezni da prilikom pripreme prijedloga za angažovanje lica za obavljanje privremenih i povremenih poslova da postupaju shodno Obavještenju. U toku 2023.godine ukupno su zaključena 4 ugovora o privremenim i povremenim poslovima (tri su okončana na dan 31.05.2023.godine i jedan na dan 31.08.2023.godine), te da Javno preduzeće u toku 2024. godine nije zaključivalo ugovore o privremenim i povremenim poslovima.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Shodno navodima odgovornog lica, Društvo od kraja 2023. godine nije angažovalo lica po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima, niti planiraju taj vid angažovanja lica.					
P11.	Preporučuje se Preduzeću da obezbijedi dokumentovanje troškova koji nastaju korišćenjem platne kartice, te da se dokumentacija uz obrazloženje nastalih troškova, blagovremeno dostavlja knjigovodstvu na knjiženje.	Dokumentovanje troškova nastalih korišćenjem platne kartice uz obrazloženje će se blagovremeno dostavljati Ekonomsko finansijskoj službi. Realizacija će se vršiti kontinuirano.	Nosioci aktivnosti: Upravni Odbor JPMD, Kabinet direktora, Služba za opšte i pravne poslove i Ekonomsko finansijska služba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 17.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 20.04.2024		Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: U skladu sa preporukom P11 dokumentacija uz obrazloženje troškova nastalih korišćenjem platne kartice dostavlja se blagovremeno na knjiženje.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Procedurom o uslovima i načinu korišćenja sredstava reprezentacije obuhvaćen je dio koji se odnosi na uslove i način korišćenja platne kartice (Business Debit card), Iz Preduzeća je dostavljena dokumentacija koja se odnosi na troškove nastale plaćanjem platnom karticom za 2023. i 2024. godinu (dio). Korisnik platne kartice sačinjava izvještaje o korišćenju sredstava reprezentacije uz koji su priloženi računi koji se odnose na plaćanje putem kartice.					
P12.	Preporučuje se Preduzeću da Plan javnih nabavki zasniva na procjeni stvarnih potreba i u skladu sa raspoloživim sredstvima planira postupke javnih nabavki.	U skladu sa važećim Internim upustvom – Procedure u poslovima javnih nabavki u JPMDCG, Plan javnih nabavki se sačinjava na osnovu dobijenih podataka o pojedinačnim planiranim nabavkama službi Javnog preduzeća. Izrada Plana javnih nabavki, odnosno realizacija ove preporuke, usko je povezana sa budućom Metodologijom planiranja, te će se donošenjem i usvajanjem ove metodologije, stvoriti uslovi za bolje i kvalitetnije planiranje.	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte i pravne poslove u saradnji sa drugim službama Javnog preduzeća Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 20.04.2024		Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: Plan javnih nabavki sačinjen je na osnovu Plana korišćenja sredstava Javnog preduzeća i podataka dobijenih od službi Javnog preduzeća. U fazi je Projekat implementacije ERP Rešenja. Nakon završetka započetog Projekta inplementacije ERP rešenja pristupiće se izradi Metodologije planiranja, kojom će se obezbijediti uslovi za još bolje i kvalitetnije planiranje.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Plan javnih nabavki Preduzeće sačinjava na osnovu Plana korišćenja sredstava preduzeća i podataka dobijenih od službi preduzeća. U fazi je Projekat implementacije ERP Rešenja (kojim će se kroz sistem uvezati budžet I plan), a nakon završetka započetog Projekta inplementacije ERP rešenja, Preduzeće će pristupiti izradi Metodologije planiranja, kojom će se obezbijediti uslovi za bolje i kvalitetnije planiranje.					
P13.	Preporučuje se Preduzeću da izdatke za reprezentaciju planira u skladu sa potrebama i da shodno tome sprovede odgovarajući postupak nabavke, kao i da sve nabavke evidentira u izvještaju u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.	Upravni odbor Javnog preduzeća usvojio je Proceduru o uslovima i načinu korišćenja sredstava reprezentacije, koje će omogućiti bolje i kvalitetnije planiranje izdataka za reprezentaciju. Shodno planiranim izdacima, sprovodiće se odgovarajući postupci javnih nabavki, a nabavke će biti evidentirane u izvještaju u skladu sa važećim odredbama Zakona o javnim nabavkama.	Nosioci aktivnosti: Kabinet direktora, Služba za opšte i pravne poslove u saradnji sa Ekonomsko finansijskom službom Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 20.04.2024		Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Javno preduzeće je, na osnovu planiranih potreba i procijenjene vrijednosti na godišnjem nivou, sprovelo odgovarajući postupak nabavke (jednostavnu nabavku direktnim izborom predmeta nabavke određenog ponuđača uz zaključenje ugovora, u skladu sa Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki) za nabavku napitaka, pića i potrošne robe. Naime, zaključen je ugovor o isporuci robe sa "Megapromet" doo Budva. Sve nabavke koje su do sada realizovane, redovno su evidentirane u izvještaju u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Javno preduzeće je sprovelo postupak javne nabavke (jednostavnu nabavku direktnim izborom predmeta nabavke određenog ponuđača uz zaključenje ugovora, u skladu sa Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki) za nabavku napitaka, pića i potrošne robe i zaključen je ugovor o isporuci robe sa "Megapromet" doo Budva. Sve nabavke koje su realizovane, redovno su evidentirane u izvještaju u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.					
P14.	Preduzeće treba da vrši evidenciju poslovnih promjena u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.	Evidentiranje poslovnih promjena biće usaglašeno sa Pravilnikom o kontnom okviru primjena od 01.01.2024. godine.	Nosioci aktivnosti: Ekonomsko-finansijska služba Rok za **realizaciju** aktivnosti: 17.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 20.04.2024		Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Evidentiranje poslovnih promjena vrši se u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju (naloge za knjiženje i analitičke kartice konta 520, 521, 522, 526, 529, 532, 533), utvrđeno je da je Društvo troškove (za koje je utvrđeno da su u revidiranom periodu nepravilno evidentirani, a koje vrste troškova su imali u periodu realizacije preporuka) evidentiralo u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.					

P15.	Preduzeće treba da u saradnji sa Vladom obezbijedi sprovodenje postupka reorganizacije i statusnih promjena Javnog preduzeća u skladu sa Zakonom o unaprjeđenju poslovnog ambijenta i Zakonom o privrednim društvima. Kroz reorganizaciju Preduzeća treba definisati i način sticanja kapitala, korišćenja i evidentiranja imovine.	Upravni odbor Javnog preduzeća za upravljanje morskim dobrom Crne Gore je saglasno članu 13. Zakona o unapredenju poslovnog ambijenta (Sl. list CG br. 40/10), na II sjednici, održanoj dana 05.06.2013.godine usvojio sljedeća akta: 1) Odluku i reorganizaciji Javnog preduzeća za upravljanje morskim dobrom u privredno društvo sa ograničenom odgovornošću; 2) Odluku o usklađivanju djelatnosti i promjeni pretežne djelatnosti; 3) Statut društva, Aktom broj 0201-3271/1 od 04.07.2013.godine Javno preduzeće je dostavilo usvojene odluke nadležnom Ministarstvu održivog razvoja i turizma u cilju pribavljanja saglasnosti Vlade Crne Gore. Javno preduzeće je najmanje jedanput godišnje informisalo resorno nadležno ministarstvo o usvojenim odlukama i Statutu društva, ali do danas nije dobilo saglasnost na transformaciju Jp, tako da je reorganizacija u nadležnosti Vlade Crne Gore. JPMD će na narednoj sjednici upravnog odbora kao jedna od tačaka prezentovati ovu preporuku i potrebu da se ponovo uputi akt resornom ministarstvu u cilju sprovođenja reorganizacije društva, kao i regulisanje pitanja korišćenja i evidentiranja imovine. Obzirom da realizacijave preporuke nije u isključivoj kontroli ovog preduzeća već da istu treba da sprovede sistemski više institucija rok za realizaciju 31.12.2024. godine, dok je rok za realizaciju JPMD je 31.12.2023. godine.	Nosioci aktivnosti: Upravni odbor, Kabinet direktora, Služba za opšte i pravne poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 20.04.2024		Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: Od strane resornog ministarstva i Vlade Crne Gore nismo dobili povratnu informaciju na osnovu naših inicijativa koje smo u prethodnom periodu dostavljali.						
Dostavljena dokumentacija:						
Komentar DRI: Preduzeće je dalo informaciju o aktivnostima u pravcu realizacije preporuke						

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
F1	Finansijska preporuka		Maša Vukić Rukovodilac ekonomsko finansijske službe	Realizovana (R)	Preduzeće je dostavilo način obračuna odloženih poreskih obaveza na 31.12.2023. godine. Konstatuje se pravilan način obračuna	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F2	Finansijska preporuka		Maša Vukić Rukovodilac ekonomsko finansijske službe	Realizovana (R)	Društvo je sačinilo Izvještaj o sudskim postupcima u Javnom preduzeću za upravljanje morskim dobrom Crne Gore za 2023. godinu, broj: 0202-8/8-1 od 15.03.2024. godine. Na osnovuj Izvještaja i procjene advokata, određen je iznos sudskih sporova koje je potrebno rezervisati (150.000,00 €). Naznačeni iznos je knjigovodstveno evidentiran na odgovarajućaim računima rezervisanja i troškova nalogom za knjiženje 01/230007085 od 31.12.2023. g	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P1	Preporuka pravilnosti		Maša Vukić Rukovodilac ekonomsko finansijske službe	Djelimično realizovana (DR)	U drugoj fazi digitalizacije tokom novembra i decembra 2024 godine realizovane su ključne obuke korisnika za sledeće module: osnovna sredstva, sitan inventar, magacinsko poslovanje i praćenje javnih nabavki i realizacija Odluka. Prema navodima Subjekta integracija Plana korišćenja sredstava sa Planom javnih nabavki biće implementirana kroz testnu a zatim produkcionu bazu najkasnije do 31.05.2025. godine. Integrisanje i praćenje realizacije navedenih planova se vrši u cilju efikasnije realizacije istih od strane odgovornih lica kojima će biti dodijeljenje sistemske privilegije. Nakon uspješnog testiranja pristupiće se izradi Metodologije planiranja najkasnije do 31.05.2025.godine.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P2	Preporuka pravilnosti		Maša Vukić Rukovodilac ekonomsko finansijske službe	Realizovana (R)	Subjekt revizije je dostavio dokumentaciju vezanu za oglašavanje tokom 2023. i 2024. godine. Shodno navodima odgovornog lica, Društvo, shodno datoj preporuci, nije vršilo preuzimanje zaposlenih.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P3	Preporuka pravilnosti		Maša Vukić Rukovodilac ekonomsko finansijske službe	Realizovana (R)	Subjekt revizije JPMDCG, je dostavio dokumentaciju u vezi realizacije preporuke P3. Preporukom je subjektu revizije preporučeno da vrši popis imovine na obrascu PL, u skladu sa Uputstvoim o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Subjekt revizije je dostavio dokaz o izvršenim popisu imovine , za 2023. godijnu, na propisanom PL obrascu.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P4	Preporuka pravilnosti		Maša Vukić Rukovodilac ekonomsko finansijske službe	Djelimično realizovana (DR)	Društvo je dostavilo podatke o načinu procjene i procjeni vrijednosti kapitala (Izvještaj o procjeni vrijednosti kapitala na dan 31.12.2023. godine, zaveden u JP 27.03.2024. godine-broj: 0204-488/20.Preduzeće će po tom osnovu pokrenuti postupak evidentiranja kapitala u CRPS i izvršiti odgovarajuća knjiženja.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana

P5	Preporuka pravilnosti		Maša Vukić Rukovodilac ekonomsko finansijske službe	Nije realizovana (NR)	Subjekat navodi da prema čl. 114, a u vez čl. 266 Zakona o privrednim društvima, nije propisana obaveza da se Statutom reguliše formiranje rezervi. Statutom JP, rezerve nisu propisane zbog čega subjekat smatra da namjerava ukinuti postojeći iznos rezervi od 7.806,51 € kroz povećanje neraspoređene dobiti, jer su statutarne rezerve i formirane umanjenjem neraspoređene dobiti, te da se to možemo uraditi predlogom kroz popis ili posebnu Odluku koja bi bila usvojena od strane Organa upravljanja - Odbora direktora najkasnije do 31.03.2025.godine.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana DRI će nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke.
P6	Preporuka pravilnosti		Maša Vukić Rukovodilac ekonomsko finansijske službe	Realizovana (R)	Uvidom u naknadno dostavljenu (nakon Izvještaja Subjekta) dokumentaciju, revizor se uvjerio da je Preduzeće preduzelo sve aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi realizovali preporuku P6, te da je Vlada Crne Gore Zaključkom Vlade br.10-339/25-431/2 od 11.02.2025.godine usvojila informaciju u vezi izmjene i dopune Cjenovnika početnih naknada za korišćenje/zakup morskog dobra i dala saglasnost na Cjenovnik početnih naknada za zakup/korišćenje morskog dobra.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P7	Preporuka pravilnosti		Maša Vukić Rukovodilac ekonomsko finansijske službe	Realizovana (R)	Uvidom u naknadno dostavljenu dokumentaciju (neposredno nakon izvještaja subjekta), revizor se uvjerio da je Preduze preduzelo sve aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi realizovali preporuku P7, te da je Vlada Crne Gore zaključkom Vlade broj 10-339/25-433/2 od 11.02.2025.godine usvojila informaciju o Predlogu Odluke o davanju u zakup/na korišćenje djelova morskog dobra i dala saglasnost na Predlog odluke Upravnog odbora Javnog preduzeća za upravljanje morskim dobrom Crne Gore o davanju u zakup/ na korišćenje djelova morskog dobra, broj 0203/725/4 od 10.02.2025.godine, nakon čega je 15.02.2025.godine Zaključkom broj 10-332/25-511/2 usvojila informaciju o Predlogu izmjene Odluke o davanju u zakup/na korišćenje djelova morskog dobra i dala saglasnost na Predlog izmjene odluke Upravnog odbora Javnog preduzeća za upravljanje morskim dobrom Crne Gore broj 0203-824/3, od 14.02.2025.godine	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P8	Preporuka pravilnosti		Maša Vukić Rukovodilac ekonomsko finansijske službe	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju (spisak zaposlenih, obračun naknade, poreza i doprinosa i rekapitulacija) utvrđeno je da je zimnica ispaćena 156 zaposlenih, odnosno licima koja su u radnom odnosu u Društvu	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P9	Preporuka pravilnosti		Maša Vukić Rukovodilac ekonomsko finansijske službe	Realizovana (R)	Subjekt revizije je dostavio ugovore o djelu koji su zaključeni tokom 2023. godine i početkom 2024. godine. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da ugovori nijesu zaključivani za poslove koji su sistematizovani aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, odnosno, da je subjekt revizije postupao u skladu sa datom preporukom.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P10	Preporuka pravilnosti		Maša Vukić Rukovodilac ekonomsko finansijske službe	Realizovana (R)	Shodno navodima odgovornog lica, Društvo od kraja 2023. godine nije angažovalo lica po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima, niti planiraju taj vid angažovanja lica.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P11	Preporuka pravilnosti		Maša Vukić Rukovodilac ekonomsko finansijske službe	Realizovana (R)	Procedurom o uslovima i načinu korišćenja sredstava reprezentacije obuhvaćen je dio koji se odnosi na uslove i način korišćenja platne kartice (Business Debit card), Iz Preduzeća je dostavljena dokumentacija koja se odnosi na troškove nastale plaćanjem platnom karticom za 2023. i 2024. godinu (dio). Korisnik platne kartice sačinjava izvještaje o korišćenju sredstava reprezentacije uz koji su priloženi računi koji se odnose na plaćanje putem kartice.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P12	Preporuka pravilnosti		Maša Vukić Rukovodilac ekonomsko finansijske službe	Djelimično realizovana (DR)	Plan javnih nabavki Preduzeće sačinjava na osnovu Plana korišćenja sredstava preduzeća i podataka dobijenih od službi preduzeća. U fazi je Projekat implementacije ERP Rešenja (kojim će se kroz sistem uvezati budžet I plan), a nakon završetka započetog Projekta inplementacije ERP rešenja, Preduzeće će pristupiti izradi Metodologije planiranja, kojom će se obezbijediti uslovi za bolje i kvalitetnije planiranje.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P13	Preporuka pravilnosti		Maša Vukić Rukovodilac ekonomsko finansijske službe	Realizovana (R)	Javno preduzeće je sprovelo postupak javne nabavke (jednostavnu nabavku direktnim izborom predmeta nabavke određenog ponuđača uz zaključenje ugovora, u skladu sa Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki) za nabavku napitaka, pića i potrošne robe i zaključen je ugovor o isporuci robe sa “Megapromet” doo Budva. Sve nabavke koje su realizovane, redovno su evidentirane u izvještaju u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

P14	Preporuka pravilnosti		Maša Vukić Rukovodilac ekonomsko finansijske službe	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju (naloge za knjiženje i analitičke kartice konta 520, 521, 522, 526, 529, 532, 533), utvrđeno je da je Društvo troškove (za koje je utvrđeno da su u revidiranom periodu nepravilno evidentirani, a koje vrste troškova su imali u periodu realizacije preporuka) evidentiralo u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P15	Preporuka pravilnosti		Maša Vukić Rukovodilac ekonomsko finansijske službe	Djelimično realizovana (DR)	Predueće je dalo informaciju o aktivnostima u pravcu realizacije preporuke	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana