Crna Gora
Državna revizorska institucija

Broj: 02-035/25-935/4
Podgorica, 13.05.2025. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Skupštine Crne Gore za 2023. godinu

Podgorica, maj 2025. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka subjekta 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: **dr Branislav Radulović** (rukovodilac Kolegijuma) i **dr Milan Dabović** (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma održanoj 13.05.2025. godine usvojio je:

IZVJEŠTAJ DRI O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Skupštine Crne Gore za 2023. 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.

Skupština Crne Gore dostavila je, u ostavljenom roku Izvještaj o realizaciji preporuka u kojem je ocijenila da su, od ukupno deset preporuka, sedam realizovane i da su tri preporuke u fazi realizacije.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i dokumentacije subjekta revizije i ocjene državnog revizora, **zaključio** da:

- **šest preporuka** su realizovane
- **dvije preporuke** su u fazi realizacije
- **jedna preporuka** je djelimično realizovana i
- **jedna preporuka** nije realizovana.

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 nije realizovana	NR	Subjektu revizije zatražiti da za 12 mjeseci dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P2	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Subjektu revizije zatražiti da za 12 mjeseci dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P3	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P4	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P5	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Subjektu revizije zatražiti da za 12 mjeseci dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P6	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da za 12 mjeseci dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P7	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P8	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Skupština Crne Gore preduzimala aktivnosti u cilju realizacije preporuka i od ukupno 10 preporuka, realizovala šest odnosno 60%. Dvije preporuke su u fazi realizacije, jedna preporuka je djelimično realizovala i jedna preporuka nije realizovana.

Na osnovu izvještaja subjekta revizije i ocjene državnog revizora, a u skladu sa Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, Kolegijum je donio zaključak da je potrebno da:

- Subjekt revizije, **do 13.05.2026. godine,** za preporuke koje nijesu u potpunosti realizovane **dostavi DRI novi Izvještaj o realizaciji preporuka.**

U prilogu Izvještaja DRI o realizaciji preporuka dati su **Obrasci za praćenje preporuka**.

Rukovodilac Kolegijuma DRI

_____

dr Branislav Radulović
Senator DRI

Obrazac 3: Ocjena državnog revizora revizije o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	Skupština Crne Gore	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	Aleksandar Klarić – Generalni sekretar
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	**Odgovorna osoba:** (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Aleksandar Klarić – Generalni sekretar E mail: generalni.sekretar@skupstina.me Telefon: +382 20 404 560 Filip Babić – Koordinator za popunjavanje Akcionog plana Telefon: +382 20 404 552 E mail: filip.babic@skupstina.me
Obuhvaćen period revizijom	01.01.-31.12.2023.		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	02-035/24-64/28	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	00-32-5/24-24/9
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	04.10.2024.	**Mjesto**	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	04.11.2024.	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	31.10.2024.
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka		**Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	/
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	04.04.2025.	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	02-035/25-935/11
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	26.03.2025.
Nadležni sektor	Sektor II	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	00-32-5/25-86/2
Odjeljenje	Odjeljenje za vršenje revizije uspjeha		
Revizorski tim	Blažo Savković – načelnik u sektoru; Vasiljka Marković – rukovoditeljka odjeljenja i Sandra Radonjić – državna revizorka.	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	26.03.2025.

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status**</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="4">F1</td><td rowspan="4">Preporučuje se subjektu revizije da, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, sredstva za adaptaciju radnih i drugih prostorija, odnosno izdatke koji se odnose na ulaganja u građevinski objekat u cilju održavanja funkcionalnih svojstava i produženja vijeka funkcionisanja, planira, isplaćuje i evidentira na računu 4416– Investiciono održavanje.</td><td rowspan="4">Zahtjevom za budžetskim sredstvima za 2025. godinu, Skupština Crne Gore je u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, planirala sredstva za adaptaciju radnih i drugih prostorija, odnosno izdatke koji se odnose na ulaganja u građevinski objekat u cilju održavanja funkcionalnih svojstava i produženja vijeka funkcionisanja, na računu 4416 – Investiciono održavanje.</td><td>Nosioci aktivnosti:
Generalni sekretar

Rukovodilac Odsjeka finansijskih poslova, materijalnog knjigovodstva, javnih nabavki, logistike i održavanja</td><td rowspan="4">Sredstva za adaptaciju radnih i drugih prostorija, odnosno izdatke koji se odnose na ulaganja u građevinski objekat u cilju održavanja funkcionalnih svojstava i produženja vijeka funkcionisanja su planirana kroz Zahtjev za budžetskim sredstvima za 2025. godinu na računu 4416 – Investiciono održavanje. Takođe Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu ("Službeni list Crne Gore", br. 011/25 od 10.02.2025). raspoređena su na ekonomskoj klasifikaciji na račun 4416 – Investiciono održavanje. Sredstva će se isplaćivati i evidentirati, sa navedene pozicije kada nastane obligacioni odnos i stvore se uslovi za plaćanje.</td><td>Ocjena subjekta revizije:

Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:

Rok do usvajanja Zakona o budžetu 31.12.2024.godine</td><td>Ocjena DRI:

Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="4">Obrazloženje subjekta revizije:
Dokaz o plaćanju i evidentiranju navedenih izdataka će se dostaviti DRI kada se na osnovu zaključenog ugovora stvore uslovi za plaćanje.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="4">Dostavljena dokumentacija:
- Zahtjev za budžetskim sredstvima za 2025. godinu dostavljen Ministarstvu finansija kroz Budget Cloud – infomacioni sistem Ministarstva finansija.
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2025. godinu ("Službeni list Crne Gore", br. 011/25 od 10.02.2025) - Raspored sredstava za potrošačku jedinicu Skupština Crne Gore sa izdacima po ekonomskoj klasifikaciji.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="4">Komentar DRI:
Prema dostavljenoj dokumentaciji državne revizorke su uvjerenja da je preporuka realizovana (R).</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status**
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
F2	Subjekt revizije treba da obezbijedi da se za sve potprograme definišu jasni i ostvarljivi ciljevi i odgovarajući indikatori učinaka. Izvještaj o realizaciji programskog budžeta treba da sadrži pregled ciljnih i ostvarenih vrijednosti indikatora učinaka u okončanoj fiskalnoj godini kako bi se mjerio napredak u ostvarenju postavljenih ciljeva. Preporučuje se Službi Skupštine da za poslove izrade i upravljanja budžetskim potprogramima definiše jasan postupak sa preciznim ulogama i odgovornostima (koordinatori i rukovodioci potprograma, izvršioci aktivnosti, praćenje i evaulacija, analitičari i sl.).	A1: Služba Skupštine Crne Gore će za poslove izrade i upravljanja budžetskim potprogramima definisati jasan postupak sa preciznim ulogama i odgovornostima (koordinatori i rukovodioci potprograma, izvršioci aktivnosti, praćenje i evaulacija, analitičari i sl.), odgovarajućim internim aktom. A2: Skupština Crne Gore će obezbijedititi osnove da se za sve potprograme definišu jasni i ostvarljivi ciljevi i odgovarajući indikatori učinaka.	Nosioci aktivnosti: Generalni sekretar Lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola (FMC menadžer) Rok za **realizaciju** aktivnosti: 04.04.2025. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	A1. Generalni sekretar je donio Pravilnik o postupku pripreme, sačinjavanja i upravljanja programskim budžetom Skupštine Crne Gore broj 00-32-5/25-84 od 24. marta 2025. godine. Navedenim pravilnikom je za poslove izrade i upravljanja budžetskim potprogramima definisan jasan postupak sa preciznim ulogama i odgovornostima (koordinatori i rukovodioci potprograma, izvršioci aktivnosti, praćenje i evaluacija, analitičari i sl.). A2: Skupština Crne Gore je obezbijedila osnove da se za sve potprograme definišu jasni i ostvarljivi ciljevi i odgovarajući indikatori učinaka. Izvještaj o realizaciji programskog budžeta za 2024. godinu sadrži pregled ciljnih i ostvarenih vrijednosti indikatora učinaka u okončanoj fiskalnoj godini.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Generalni sekretar je donio Pravilnik o postupku pripreme, sačinjavanja i upravljanja programskim budžetom Skupštine Crne Gore broj 00-32-5/25-84 od 24. marta 2025. godine. Navedenim pravilnikom je za poslove izrade i upravljanja budžetskim potprogramima definisan jasan postupak sa preciznim ulogama i odgovornostima (koordinatori i rukovodioci potprograma, izvršioci aktivnosti, praćenje i evaluacija, analitičari i sl.). Skupština Crne Gore je obezbijedila osnove da se za sve potprograme definišu jasni i ostvarljivi ciljevi i odgovarajući indikatori učinaka. Izvještaj o realizaciji programskog budžeta za 2024. godinu sadrži pregled ciljnih i ostvarenih vrijednosti indikatora učinaka u okončanoj fiskalnoj godini.				

(8)	Dostavljena dokumentacija: - Pravilnik o postupku pripreme, sačinjavanja i upravljanja programskim budžetom Skupštine Crne Gore broj 00-32-5/25- 84 od 24. marta 2025. godine, - Izvještaj o realizaciji programskog budžeta Skupštine Crne Gore za 2024. godinu.
(9)	Komentar DRI: Donošenjem Pravilnika o postupku pripreme, sačinjavanja i upravljanja programskim budžetom Skupštine Crne Gore jasno su propisana odgovorna lica za pripremu programskog budžeta, nosioci aktivnosti, u izvjestaju postavljeni ciljevi i indikatori ucinka. Na osnovu navedenog preporuka se smatra realizovanom (R).

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status**
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
P1	Preporučuje se Službi Skupštine Crne Gore da, u saradnji sa Upravom za državnu imovinu, obezbijedi da se održavanje zgrade koju koristi Skupština Crne Gore, vrši u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korišćenja službenih zgrada i poslovnih prostorija u svojini Crne Gore.	Služba Skupštine Crne Gore će kroz unaprijeđenu komunikaciju i saradnju sa Upravom za državnu imovinu obezbijediti da se poslovi u vezi održavanja zgrade, koju koristi Skupština Crne Gore vrše u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korišćenja službenih zgrada i poslovnih prostorija u svojini Crne Gore.	Nosioci aktivnosti: Generalni sekretar Šef Biroa za logistiku i održavanje Rok za **realizaciju** aktivnosti: 04.04.2025. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Skupština Crne Gore je dostavila Minsitarstvu finansija inicijativu broj 00-32-5/25-86 od 24.03.2025. godine sa Predlogom dopune Uredbe o uslovima i načinu korišćenja službenih zgrada i poslovnih prostorija u svojini Crne Gore ("Službeni list Crne Gore", br. 07/11, 19/13). Dopuna se odnosi u dijelu koji se tiče održavanja zgrade koju koristi Skupština Crne Gore. Imajući u vidu da Uprava za državnu imovinu nije bila u mogućnosti da realizuje zahtjeve Skupštine koji se odnose na održavanje zgrade usled ograničenja bilo da je riječ o finansijskim, tehničkim ili proceduralnim, Generalni sekretar je inicirao izmjenu navedene uredbe u cilju da se samoj Skupštini omogući održavanje zgrade koju koristi Skupština Crne Gore. Navedenom dopunom Uredbe će se obezbijediti da se zgrada Skupštine održava nesmetano, blagovremeno i efikasno, a sve u cilju obezbjeđenja uslova za rad shodno potrebama same Skupštine Crne Gore.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Nije realizovana (NR)
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Skupština Crne Gore je dostavila Minsitarstvu finansija inicijativu broj 00-32-5/25-86 od 24.03.2025. godine sa Predlogom dopune Uredbe o uslovima i načinu korišćenja službenih zgrada i poslovnih prostorija u svojini Crne Gore ("Službeni list Crne Gore", br. 07/11, 19/13). Dopuna se odnosi u dijelu koji se tiče održavanja zgrade koju koristi Skupština Crne Gore. Imajući u vidu da Uprava za državnu imovinu nije bila u mogućnosti da realizuje zahtjeve Skupštine koji se odnose na održavanje zgrade usled ograničenja bilo da je riječ o finansijskim, tehničkim ili proceduralnim, Generalni sekretar je inicirao izmjenu navedene uredbe u cilju da se samoj Skupštini omogući održavanje zgrade koju koristi Skupština Crne Gore. Navedenom dopunom Uredbe će se obezbijediti da se zgrada Skupštine održava nesmetano, blagovremeno i efikasno, a sve u cilju obezbjeđenja uslova za rad shodno potrebama same Skupštine Crne Gore.				

(8)	Dostavljena dokumentacija: - Inicijativa za dopunu i predlog dopune Uredbe o uslovima i načinu korišćenja službenih zgrada i poslovnih prostorija u svojini Crne Gore ("Službeni list Crne Gore", br. 07/11, 19/13).
(9)	Komentar DRI Državne revizorke, konstatuju da je dostavom Inicijative Ministarstvu finansija pokrenuto pitanje vezano za radove koje su u nadleznosti Uprave za državnu imovinu, koje ista nije bila mogucnosti da realizuje. Uvidom u usvojeni plan javnih nabavki postoji uvjerenje da se i dalje ne postupa u skladu sa Uredbom. Na osnovu navedenog državne revizorke su stekle razumno uvjerenje da preporuka nije realizovana (NR).

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status**
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
P2	Generalni sekretar Skupštine treba da obezbijedi primjenu Odluke o sticanju prava korišćenja i prava raspolaganja službenim notebook-om poslanika u Skupštini Crne Gore u dijelu obaveze poslanika da vrate službene notebook-ove Službi Skupštine, kao i primjenu Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini u dijelu utvrđivanja upotrebne vrijednosti stvari prije otpisivanja i isknjižavanja istih.	A1: Shodno preporuci da: "Generalni sekretar Skupštine treba da obezbijedi primjenu Odluke o sticanju prava korišćenja i prava raspolaganja službenim notebook-om poslanika u Skupštini Crne Gore u dijelu obaveze poslanika da vrate službene notebook-ove Službi Skupštine.", planirane aktivnosti subjekta revizije su: 1. Ažuriranje obrasca reversa u okviru Pravilnika o praćenju stanja i kretanja pokretne imovine Skupštine Crne Gore, u dijelu obaveze korisnika da vrati osnovno sredstvo po prestanku radnog odnosa / angažmana, osim ako nije stekao pravo raspolaganja po nekom osnovu. 2. Upućivanje cirkularnog obavještenja o obavezi povraćaja osnovnog sredstva datog na ime korisnika i dopuna Knjige dobrodošlice za poslanike, u smislu njihovih prava i obaveza po ovom pitanju. 3. Iniciranje izmjene i/ili dopune važeće Odluke o sticanju prava korišćenja i prava raspolaganja službenim	Nosioci aktivnosti: Generalni sekretar Rukovodilac Odsjeka finansijskih poslova, materijalnog knjigovodstva, javnih nabavki, logistike i održavanja Lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola (FMC menadžer) Rok za **realizaciju** aktivnosti: 04.04.2025. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	A1 - 1. Skupština Crne Gore je ažurirala obrazac reversa u okviru Pravilnika o praćenju stanja i kretanja pokretne imovine Skupštine Crne Gore, u dijelu jasno propisane obaveze korisnika da vrati osnovno sredstvo po prestanku radnog odnosa / angažmana, osim ako nije stekao pravo raspolaganja po nekom osnovu. (Pravilnik o izmjeni pravilnika o praćenju stanja i kretanja pokretne imovine Skupštine Crne Gore broj 00-32-5/25-85 od 24.03.2025. godine) - 2. Generalni sekretar je uputio cirkularno obavještenje svim bivšim zaposlenima i poslanicima ranijih saziva o potrebi vraćanja opreme u vlasništvu Skupštine Crne Gore koju su, po izdatim reversima, zadužili a na koju nijesu stekli pravo raspolaganja po nekom osnovu. Izmijenjen je Priručnik za poslanice i poslanike ,,Knjiga dobrodošlice" u dijelu Smjernice u vezi sa korišćenjem ICT resursa Skupštine. Konkretno ,,Knjiga dobrodošlice" je dopunjena: ,,U skladu sa navedenom odlukom, poslanik kome prestane mandat prije isteka vremena na koji je izabran, a koji je kraći od tri godine, obavezan je da vrati službeni notebook Službi Skupštine." - 3. Generalni sekretar je uputio inicijativu Administrativnom odboru za izmjenu i/ili dopunu važeće Odluke o sticanju prava korišćenja i prava raspolaganja službenim notebook-om	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena DRI: U fazi realizacije (UFR).

		notebook-om poslanika u Skupštini Crne Gore, kod nadležnog odbora Skupštine. A2: Skupština Crne Gore će primjenjivati Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.		poslanika u Skupštini Crne Gore. Dopis, broj 00-32-55/24-250 od 16. decembra 2024. godine je upućen Jeleni Nedović, predsjednici ovog odbora. Od momenta slanja inicijative o izmjeni akta, obaviješteni su svi činioci koji učestvuju u pripremi i izradi iste. I nakon toga je stručna služba, kao i Generalni sekretar u konstantnoj komunikaciji sa predsjednicom i sekretarijatom Administrativnog odbora po ovom pitanju. Upoznati smo da isti zbog procedura imenovanja funkcionera i javnih poziva koji su u toku, te opterećenosti poslovima iz svoje nadležnosti još uvijek nije pristupio izradi nacrta nove odluke i usvajanja iste na sjednici Administrativnog odbora. A2 - Skupština Crne Gore će primjenjivati Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.	
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: - Ažurirani Pravilnik o praćenju stanja i kretanja pokretne imovine Skupštine Crne Gore sa izmijenjenim obrascem reversa. (Pravilnik o izmjeni pravilnika o praćenju stanja i kretanja pokretne imovine Skupštine Crne Gore, broj 00-32-5/25-85 od 24.03.2025. godine) - Inicijativa Administrativnom odboru, broj 00-32-55/24-250 od 16. decembra 2024. godine. - Izmijenjeni Priručnik za poslanice i poslanike “Knjiga dobrodošlice” u dijelu smjernica u vezi sa korišćenjem ICT resursa Skupštine.				
(9)	Komentar DRI Uvodom u dokumentaciju konstatovano da je izvršena izmjena u okviru Pravilnika o praćenju stanja i kretanja pokretne imovine Skupštine Crne Gore, u dijelu jasno propisane obaveze korisnika da vrati osnovno sredstvo po prestanku radnog odnosa / angažmana, osim ako nije stekao pravo raspolaganja po nekom osnovu , da je izvrsena izmjena Priručnika za poslanice i poslanike “Knjiga dobrodošlice” u dijelu smjernica u vezi sa korišćenjem ICT resursa Skupštine. Generalni sekretar je pokrenuo inicijativu za izmjenu ili dopunu važeće Odluke o sticanju prava korišćenja i prava raspolaganja službenim notebook-om poslanika u Skupštini Crne Gore Administrativnom odboru i uputio cirkularno obavještenje svim bivšim zaposlenima i poslanicima ranijih saziva o potrebi vraćanja opreme u vlasništvu Skupštine Crne Gore. Zbog svih sprovednih aktivnosti, državne revizorke su u uvjerenju da se ova preporuka nalazi u fazi realizacije (UFR).				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status**
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
P3	Služba Skupštine treba da donese jasna pravila kojima će se regulisati način i uslovi finansiranja Sindikalne organizacije, koliko sredstava iz budžeta se može izdvojiti i u koje svrhe. Potrebno je definisati obavezu Sindikalne organizacije da podnosi detaljan izvještaj o tome kako i u koje svrhe su utrošena budžetska sredstva.	Donošenje Pravilnika o finansiranju Sindikalne organizacije Skupštine Crne Gore, sa definisanom obavezom izvještavanja o utrošenim sredstvima	Nosioci aktivnosti: Generalni sekretar Lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola (FMC menadžer) Rok za **realizaciju** aktivnosti: 04.11.2024. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Donešen je Pravilnik o načinu i uslovima finansiranja sindikalne organizacije Skupštine Crne Gore (broj 00-32-5/24-200 od 16.09.2024. godine). Pravilnikom su propisani način i uslovi finansiranja, kao i obaveza podnošenja izještaja Sindikalne organizacije Skupštine Crne Gore. Takođe je propisano da Sindikat podnosi generalnom sekretaru Izještaj o korišćenju finansijskih sredstava dobijenih iz budžeta dva puta godišnje.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: - Donešen je Pravilnik o načinu i uslovima finansiranja sindikalne organizacije Skupštine Crne Gore (broj 00-32-5/24-200 od 16.09.2024. godine). Pravilnikom je propisan nacin i uslovi finansiranja, kao i obaveza podnošenja izvještaja Sindikalne organizacije Skupstine Crne Gore. Takođe je propisano da Sindikat podnosi generalnom sekretaru Izjestaj o korišćenju finansijskih sredstava dobijenih iz budžeta dva puta godišnje.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: - Pravilnik o načinu i uslovima finansiranja sindikalne organizacije Skupštine Crne Gore (broj 00-32-5/24-200 od 16.09.2024. godine). - Izvještaj o korišćenju finansijskih sredstava koja su uplaćena Sindikalnoj organizaciji Skupštine Crne Gore tokom 2024. godine od strane Skupštine Crne Gore, na obrascu definisanim navedenim pravilnikom.				
(9)	Komentar DRI S obzirom da je donesen Pravilnik o načinu i uslovima finansiranja sindikalne organizacije Skupštine Crne Gore (broj: 00-32-5/24-200 od 16.09.2024. godine) i da je podnešen Izvještaj o korišćenju finansijskih sredstava koja su uplaćena Sindikalnoj organizaciji Skupštine Crne Gore tokom 2024. godine od strane Skupštine Crne Gore, na obrascu koji je definisan predmetnim pravilnikom, državne revizorke smatraju da je preporuka realizovana (R).				

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status**</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">P4</td><td rowspan="6">U zahtjevu za budžetskim sredstvima Služba Skupštine treba da detaljno obrazloži koliko sredstava će biti opredijeljeno za finansiranje Sindikalne organizacije i u koje svrhe (socijalni program, zdravstvena zaštita ili druge benificije za članove Sindikalne organizacije).</td><td rowspan="6">U zahtjevu za budžetskim sredstvima za Skupštinu Crne Gore za 2025. godinu definisati iznos potrebnih sredstava koja će biti opredijeljena za finansiranje Sindikalne organizacije Skupštine Crne Gore i u koje svrhe će se koristiti (socijalni program, zdravstvena zaštita ili druge beneficije za članove Sindikalne organizacije).</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Sredstva opredijeljena za finansiranje Sindikalne organizacije Skupštine Crne Gore su palnirana kroz Zahtjev za budžetskim sredstvima za 2025. godinu i definisano je u koje svrhe će se koristiti (socijalni program, zdravstvena zaštita i druge beneficije za članove Sindikalne organizacije).

Takođe Zakonom o budžetu Crne Gore za 2025. godinu ("Službeni list Crne Gore", br. 011/25 od 10.02.2025) sredstva koja su opredijeljena za finansiranje Sindikalne organizacije Skupštine Crne Gore raspoređena su na ekonomskoj klasifikaciji na račun 4319 – Ostali transferi institucijama. Sredstva će se isplaćivati i evidentirati, kada nastane obaveza i stvore uslovi za plaćanje shodno Pravilniku o finansiranju Sindikalne organizacije Skupštine Crne Gore.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Generalni sekretar

Rukovodilac Odsjeka finansijskih poslova, materijalnog knjigovodstva, javnih nabavki, logistike i održavanja

Sindikalna organizacija Skupštine Crne Gore</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td></td></tr>
<tr><td>04.04.2025. godine</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
- Zahtjev za budžetskim sredstvima za 2025. godinu dostavljen Ministarstvu finansija kroz Budget Cloud – infomacioni sistem Ministarstva finansija.
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2025. godinu ("Službeni list Crne Gore", br. 011/25 od 10.02.2025) - Raspored sredstava za potrošačku jedinicu Skupština Crne Gore sa izdacima po ekonomskoj klasifikaciji.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI
U dostavljenom Zahtjevu za budžetskim sredstvima u Opisu navedeno je da za potrebe pomoći raznim institucijama i Sindikalnoj organizaciji Skupštine Crne Gore za socijani program, zdravstvenu zaštitu i sl izdvojeno 234.000,00€, stoga se smatra da je preporuka realizovana (R).</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status**</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="4">P5</td><td rowspan="4">Subjekt revizije treba da ugovore sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa zaključuje samo za poslove za koje nijesu sistematizovana radna mjesta i poslove koji nijesu iz osnovne nadležnosti državnog organa, odnosno da za sva nova zapošljavanja primjenjuje Zakon o državnim službenicima i namještenicima.</td><td rowspan="4">Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove za koje nisu sistematizovana radna mjesta i poslove koji nijesu iz osnovne nadležnosti organa.</td><td>Nosioci aktivnosti:
Generalni sekretar</td><td rowspan="4">Zbog potreba organizacije rada u cjelosti, kao i promjenama u organizaciji rada izazvanih između ostalog i izmjenom Poslovnika Skupštine Crne Gore u broju potpredsjednika Skupštine Crne Gore, a tako i pojedinačno sa aspekta rada Kabineta predsjednika, Kabineta potredsjednika Skupštine Crne Gore, kao i neophodnosti angažovanja lica putem ugovora o djelu za potrebe mnogobrojnih sastanka, komunikacije, obavljanja administrativnih, kurirskih i drugih poslova, javlja se potreba za angažovanjem lica po ugovoru o djelu.
Najbolja mogućnost za racionalizaciju ugovora o djelu i poštovanja preporuke P5 prepoznata je putem izmjena i dopuna Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji Službe Skupštine Crne Gore, a ta aktivnost je planirana nakon što Skupština Crne Gore razmotri Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnim službenicima i namještenicicma koji je trenutno u proceduri usvajanja i ista treba da dovede do sistematizovanja radnih mjesta, kada će nakon popune navedenih radnih mjesta doći do racionalizacije ugovora o djelu.
Generalni sekretar je donio Rješenje o formiranju Radne grupe, broj 00-55-1-2/25-28 od 05.03.2025. godine u cilju izrade Smjernica za potrebe izmjena Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji Službe Skupštine Crne Gore, u dijelu koji se odnosi na primjenu novih tehnologija, organizacije poslova produkcije, kao i u dijelu racionalizacije ugovora o djelu u Službi Skupštine Crne Gore.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>U fazi realizacije (UFR)</td></tr>
<tr><td>04.04.2025. godine</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>U fazi realizacije (UFR)</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
- Rješenje o formiranju Radne grupe, broj 00-55-1-2/25-28 od 05.03.2025. godine.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:
Uvidom u dostavljenu dokumentaciju i u komunikaciji sa odgovornim licima Subjekta revizije, državne revizorke su stekle razumno uvjerenje da je preporuka u fazi realizacije.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status**</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P6</td><td rowspan="5">Preporučuje se subjektu revizije da, na osnovu identifikovanih potreba za angažovanjem fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, donese plan i na bazi istih planira potrebna finansijska sredstava i u zahtjevu za dodjelu budžetskih sredstava adekvatno obrazloži izdatke za ugovore o djelu (aktivnosti, broj izvršilaca, očekivani efekti po osnovu angažovanja lica ugovorima o djelu).</td><td rowspan="5">Donijeti plan na osnovu kojeg će se planirati potrebna finansijska sredstva, za angažovanje fizičkih lica po ugovoru o djelu.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Donijet je Plan za angažovanje lica po osnovu Ugovora o djelu, broj 00- 32-5/24-144/6 od 01. novembra 2024. godine za 2025. godinu.

Obzirom da je zakonski rok za dostavljanje Zahtjeva za budžetskim sredstvima 31. jul, Plan koji je sačinjen 01. novembra 2024. godine, nije korišćen za planiranje sredstava na ekonomskoj klasifikaciji 4191 – ugovori o djelu za 2025. godinu.

Plan za angažovanje lica po osnovu Ugovora o djelu za 2026. godinu će biti donešen tokom 2025. godine, na osnovu kojeg će biti vršeno planiranje finansijskih sredstava za dodjelu budžetskih sredstava za ove namjene, za 2026. godinu.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Generalni sekretar
Šefovi organizacionih jedinica Skupštine Crne Gore</td><td rowspan="2">U fazi realizacije (UFR)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>04.11.2024. godine</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>Djelimično realizovana

(DR)</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:

Donijet je Plan za angažovanje lica po osnovu Ugovora o djelu, broj 00- 32-5/24-114/6 od 01. novembra 2024. godine za 2025. godinu.
Obzirom da je zakonski rok za dostavljanje Zahtjeva za budžetskim sredstvima 31. jul, Plan koji je sačinjen 01. novembra 2024. godine, nije korišćen za planiranje sredstava na ekonomskoj klasifikaciji 4191 – ugovori o djelu za 2025. godinu.
Plan za angažovanje lica po osnovu Ugovora o djelu za 2026. godinu će biti donešen tokom 2025. godine, na osnovu kojeg će biti vršeno planiranje finansijskih sredstava za dodjelu budžetskih sredstava za ove namjene, za 2026. godinu.
Donošenjem Pravilnika o postupku pripreme, sačinjavanja i upravljanja programskim budžetom Skupštine Crne Gore, precizirane su uloge i odgovornosti prilikom izrade i upravljanjem budžetskim potprogramima, a koje će biti osnova kod planiranja sredstava prilikom izrade zahtjeva za budžetskim sredstvima.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
- Plan za angažovanje lice putem Ugovora o djelu za 2025. godinu.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI
Analizirajući dostavljenu dokumentaciju i u komunikaciji sa odgovornim licima Subjekta revizije, državne revizorke su stekle razumno uvjerenje da je preporuka djelimično realizovana (DR). Donešen je Plan za angažovanje lica putem ugovora o djelu za 2025. godinu, broj :00 – 32 – 5/24 – 114 od 01. 11. 2024. godine. Na osnovu predmetnog plana nije vršeno planiranje finansijskih sredstava za dodjelu budžetskih sredstava na poziciji 4191, jer je zakonski rok za dostavljanje Zahtjeva za budžetskim sredstvima do 31. jula.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status**</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">P7</td><td rowspan="6">Preporučuje se Generalnom sekretaru Skupštine da rješenja o varijabilnom dijelu donosi na osnovu predloga Kolegijuma Skupštine, kako je propisano čl. 4 Odluke o varijabilnom dijelu zarade za poslanike Skupštine Crne Gore.</td><td rowspan="6">Rješenja o varijabilnom dijelu zarade za poslanike donositi na osnovu predloga Kolegijuma predsjednika Skupštine Crne Gore.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Shodno datoj preporuci, počev od 15.10.2024. godine, rješenja o varijabilnom dijelu zarade za poslanike donose se na osnovu predloga Kolegijuma predsjednika Skupštine Crne Gore, na mjesečnom nivou.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Generalni sekretar</td><td rowspan="2">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>Realizovana počev od 15.10.2024. godine</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td></td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:

Počev od 15.10.2024. godine, rješenja o varijabilnom dijelu zarade za poslanike donose se na osnovu predloga Kolegijuma predsjednika Skupštine Crne Gore, na mjesečnom nivou.
Predlog za isplatu varijabilnog dijela zarade za poslanike dostavlja se za svaki mjesec.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:

-Predlog Kolegijuma predsjednika Skupštine Crne Gore za isplatu varijabilnog dijela zarade za poslanike od 15.10.2024. godine.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI
Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, državne revizorke su stekle razumno ovjerenje da je preporuka realizovana (R).</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status**</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="4">P8</td><td rowspan="4">Akt o varijabilnom dijelu zarade za generalnog sekretara Skupštine treba da se donosi u skladu sa čl. 31 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.</td><td rowspan="4">Rješenje o varijabilnom dijelu zarade za generalnog sekretara donositi u skladu sa članom 2b Odluke o varijabilnom dijelu zarade za zaposlene u Službi Skupštine Crne Gore, kojim je propisano da Rješenje o varijabilnom dijelu zarade za generalnog sekretara Skupštine Crne Gore, donosi predsjednik Skupštine Crne Gore, na predlog Kolegijuma predsjednika Skupštine Crne Gore.</td><td>Nosioci aktivnosti:
Kabinet predsjednika Skupštine Crne Gore</td><td rowspan="4">Shodno datoj preporuci, generalni sekretar Skupštine Crne Gore je, uz saglasnost Kolegijuma predsjednika Skupštine, dana 3. septembra 2024. godine, donio Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o varijabilnom dijelu zarade za zaposlene u Službi Skupštine Crne Gore.
Odluka se primjenjuje od 15.09.2024. godine.</td><td>Ocjena subjekta revizije:
Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:
Realizovana počev od 15.09.2024. godine</td><td>Ocjena DRI:
Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
Generalni sekretar Skupštine Crne Gore je, uz saglasnost Kolegijuma predsjednika Skupštine, dana 3. septembra 2024. godine, donio Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o varijabilnom dijelu zarade za zaposlene u Službi Skupštine Crne Gore.
Odluka se primjenjuje od 15.09.2024. godine.
Naime, članom 2b navedene odluke, propisano je da Rješenje o varijabilnom dijelu zarade za generalnog sekretara Skupštine Crne Gore, donosi predsjednik Skupštine Crne Gore, na predlog Kolegijuma predsjednika Skupštine Crne Gore.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
Odluka o varijabilnom dijelu zarade za zaposlene u Službi Skupštine Crne Gore ("Službeni list Crne Gore", br. 23/16, 84/24);
Prijedlog Kolegijuma predsjednika Skupštine Crne Gore, počev od 15.09.2024. godine;
Rješenja o varijabilnom dijelu zarade za generalnog sekretara Skupštine Crne Gore, počev od 15.09.2024. godine.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI
Donešena je Odluka[1] o izmjenama i dopunama Odluke o varijabilnom dijelu zarade za zaposlene u Službi Skupštine Crne Gore, dana 03. 09. 2024. godine da bi se realizovala preporuka. (R)
Odluka se primjenjuje od 15.09.2024. godine.</td></tr>
</table>

[1] Odluka: ("Službeni list Crne Gore", br. 23/16, 84/24);