**Crna Gora**
**Državna revizorska institucija**

Broj: 02-035/25-514/10
Podgorica, 19.06.2025. godine

# IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva odbrane za 2023. godinu

Podgorica, jun 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 **g-đa Vesna Mihailović** (članica Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma održanoj 18.06.2025. godine usvojio je:

# IZVJEŠTAJ DRI O REALIZACIJI PREPORUKA

## datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva odbrane za 2023. godinu

### Odgovornost subjekta revizije

Subjekti revizije su odgovorni 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.

Ministarstvo odbrane dostavilo je DRI u ostavljenom roku Izvještaj o realizaciji preporuka, u kojem je ocijenilo da je od dvadeset i dvije date preporuke sedamnaest realizovano, dvije preporuke su djelimično realizovane, jedna preporuka je u fazi realizacije i dvije preporuke nijesu realizovane.

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

- **deset preporuka je** realizovano
- **osam preporuka** je djelimično realizovano i
- **četiri preporuke** nijesu realizovane.

| Preporuka DRI broj: | Status preporuke / ocjena državnog revizora | | Zaključak Kolegijuma DRI |
|---|---|---|---|
| P1 | Preporuka je djelimično realizovana | DR | Subjektu revizije zatražiti da za 6 mjeseci dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| P2 | Preporuka nije realizovana | NR | Subjektu revizije zatražiti da za 6 mjeseci dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |

| | | | |
|---|---|---|---|
| P3 | Preporuka je djelimično realizovana | DR | Subjektu revizije zatražiti da za 6 mjeseci dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| P4 | Preporuka nije realizovana | NR | Subjektu revizije zatražiti da za 6 mjeseci dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| P5 | Preporuka je realizovana | R | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| P6 | Preporuka je realizovana | R | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| P7 | Preporuka je realizovana | R | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| P8 | Preporuka je djelimično realizovana | DR | Subjektu revizije zatražiti da za 6 mjeseci dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| P9 | Preporuka je realizovana | R | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| P10 | Preporuka je djelimično realizovana | DR | Subjektu revizije zatražiti da za 6 mjeseci dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| P11 | Preporuka je realizovana | R | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| P12 | Preporuka je realizovana | R | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| P13 | Preporuka nije realizovana | NR | Subjektu revizije zatražiti da za 6 mjeseci dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| P14 | Preporuka je djelimično realizovana | DR | Subjektu revizije zatražiti da za 6 mjeseci dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| P15 | Preporuka je djelimično realizovana | DR | Subjektu revizije zatražiti da za 6 mjeseci dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| P16 | Preporuka je realizovana | R | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| P17 | Preporuka nije realizovana | NR | Subjektu revizije zatražiti da za 6 mjeseci dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| P18 | Preporuka je djelimično realizovana | DR | Subjektu revizije zatražiti da za 6 mjeseci dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |

| | | | |
|---|---|---|---|
| P19 | Preporuka je djelimično realizovana | DR | Subjektu revizije zatražiti da za 6 mjeseci dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| P20 | Preporuka je realizovana | R | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| P21 | Preporuka je realizovana | R | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| P22 | Preporuka je realizovana | R | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |

## Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI konstatovao je da je Ministarstvo odbrane u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (26.11.2024. godine) zaključno sa 26.05.2025. godine, sprovelo aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Konačnom izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva odbrane za 2023. godinu.

Nadležni Kolegijum DRI ocijenio je da je Ministarstvo odbrane od ukupno 22 **u potpunosti realizovalo 10 odnosno 45%** datih preporuka. Osam preporuka je djelimično realizovano i četiri preporuke nijesu realizovane.

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

- Subjekt revizije, **do 18.12.2025. 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 2: Izvještaj subjekta revizije o realizaciji preporuka** | | | |
|---|---|---|---|
| Subjekat revizije | 19, Ministarstvo odbrane, MO, Podgorica, kabinet@mod.gov.me | Zakonski predstavnik subjekta revizije | Dragan Krapović, Ministar |
| Vrsta revizije | Finansijska revizija i revizija pravilnosti | Odgovorna osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa) | Jelena Nikolić, Načelnik Službe za finansijske, opšte i pomoćne poslove 020 483 373 jelena.nikolic@mod.gov.me |
| Obuhvaćen period revizijom | 01.01.2023 - 31.12.2023. | | |
| DRI broj (konačnog izvještaja o reviziji) | 02-035/24-68/37 | Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji | 1501-035/24-11582/4 |
| Datum usvajanja (konačnog izvještaja o reviziji): | 26.11.2024 godine | Mjesto | Podgorica |
| Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka | 25.12.2024 godine | Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka: | 14.02.2025 godine |
| 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) | 26.05.2025 godine | Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji: | |
| | | Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji: | 29.05.2025. |
| Nadležni sektor | Sektor II | Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka (kolona 4) | 15-035/24-11582/7 od 20. maja 2025. godine |
| Odjeljenje | Odjeljenje za finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti | | |
| Revizorski tim | Blažo, Savković, državni revizor - načelnik<br>Milijana, Brajković, državni revizor-rukovodilac Odjeljenja<br>Nevenka, Rutović, državni revizor | Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka | |

| Tačka nalaza | Preporuka DRI | Planirane aktivnosti subjekta revizije | Rokovi | Realizovane aktivnosti subjekta revizije | Status** |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| P1. | Ministarstvo odbrane treba da izvrši procjenu nepokretne i pokretne imovine, kako bi obezbijedilo podatke o vrijednosti imovine koju koristi. | Direktorat za logistiku da dostavi zahtjev Upravi za nekretnine sa ciljem sa ciljem da se izvrši procjena sve nepokretne imovine. Nakon usvajanja Izvještaja o popisu pokretnih stvari koje se nalaze u Ministarstvu odbrane na dan 31.12.2024. godine, Služba za finansijske, opšte i pomoćne poslove da popis pokretnih stvari dostavi Direktoratu za logistiku u cilju procjene vrijednosti. Nakon izvršene procjene, Služba za finansijske, opšte i pomoćne poslove izvršiće unos vrijednosti u novi program za materijalno knjigovodstvo. | Nosioci aktivnosti:<br>Generalni direktor Direktorata za logistiku i Načelnik Službe za finansijske, opšte i pomoćne poslove<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>25.05.2025 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>26.05.2025 | | Ocjena subjekta revizije:<br>Djelimično realizovana (DR)<br>Ocjena DRI<br>Djelimično realizovana (DR) |
| Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo odbrane (nadležnosti Direktorata za logistiku i Službe za finansijske, opšte i pomoćne poslove) djelimično je realizovalo preporuku pod rednim brojem 1. Ministarstvo odbrane je izvršilo popis pokretnih stvari i nepokretnosti. Upravi za državnu imovinu dostavljen je popis nepokretnosti sa kojim upravlja Ministarstvo odbrane na NS – 1 obrascima, broj: 0702-041/25-405/2 od 26. februara 2025. godine. Ministarstvo odbrane je uputilo i dopis Upravi za nekretnine, broj: 0702-041/24-10845/2 od 31. januara 2025. godine sa zahtjevom za procjenu vrijednosti preostalog dijela nepokretnosti. | | | | | |
| Dostavljena dokumentacija:<br>- Dopis upućen Upravi za imovinu (0702-041/25-405/2 od 26.02.2025. godine; Predmet: Popis imovine)<br>- Zahtjev upućen Upravi za nekretnine za procjenu vrijednosti preostalog dijela nepokretnosti kojima upravlja Ministarstvo odbrane (br. 0702-041/24-10845/2 od 31.01.2025. godine) | | | | | |
| Prva kontrola<br>Komentar državnog revizora:<br>- Ministarstvo odbrane je izvršilo popis nepokretne i pokretne imovine za 2024. godinu. Upravi za imovinu poslati su podaci o popisu nepokretnosti kojima upravlja Ministarstvo odbrane (na dan 31.12.2024. godine, na NS-1 obrascima). Nije izvršena procjena nepokretne imovine (preostalog dijela) i pokretne imovine. Ministarstvo odbrane uputilo je Upravi za nekretnine – Zahtjev za procjenu vrijednosti preostalog dijela nepokretnosti kojima upravlja Ministarstvo odbrane, a koja se nalazi na teritoriji Crne Gore (13 vojnih lokacija, 10 stanova, jedan poslovni prostor i jedno garažno mjesto). Navedeni zahtjev do sada nije realizovan od strane Uprave za nekretnine. | | | | | |
| | | | Nosioci aktivnosti: | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| P2. | Ministarstvo odbrane treba da obezbijedi da evidencija imovine sadrži podatke o vrijednosti imovine koju koristi. | Nakon izvršene procjene pokretnih stvari koje koristi Ministarstvo odbrane na dan 31.12.2024.godine podatke o vrijednosti unijeti u novi program za materijalno knjigovodstvo | Načelnik Službe za finansijske, opšte i pomoćne poslove | | Ocjena subjekta revizije: |
| | | | Rok za **realizaciju** aktivnosti: | | Nije realizovana (NR) |
| | | | 25.05.2025 godine | | |
| | | | Rok za **izvještavanje** DRI: | | Ocjena DRI |
| | | | 26.05.2025 | | Nije realizovana (NR) |
| Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo odbrane (nadležnost Službe za finansijske, opšte i pomoćne poslove) nije realizovalo preporuku pod rednim brojem 2 budući da nije izvršena procjena vrijednosti pokretnih stvari koje koristi Ministarstvo odbrane. | | | | | |
| Dostavljena dokumentacija:<br>- Nije dostavljena dokumentacija. | | | | | |
| Komentar državnog revizora:<br>- U cilju obezbjeđenja potpune i tačne evidencije imovine koju koristi Ministarstvo odbrane, potrebno je izvršiti procjenu pokretnih stavri (ne odnosi se na pokretne stvari koje koristi Vojska) za koje ne postoji utvrđena knjigovodstvena vrijednost.<br>- Preporuka nije realizovana i nastavlja se praćenje njene realizacije. | | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| P3. | Ministarstvo odbrane treba da obezbijedi potpunu evidenciju koja će sadržati podatke o svim pokretnim stvarima koje koristi. | Nakon izvršenog popisa pokretnih stvari koje koristi Ministarstvo odbrane na dan 31.12.2024. godine izvršiti upoređivanje sa knjigovodstvenim stanjem i utvrditi eventualne razlike | Nosioci aktivnosti:<br>Načelnik Službe za finansijske, opšte i pomoćne poslove<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>25.05.2025 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>26.05.2025 | Ministarstvo odbrane je realizovalo preporuku pod rednim brojem 3 na način što je izvršen popis pokretnih stvari u Ministarstvu odbrane na osnovu kojeg je izvršeno upoređivanje sa knjigovodstvenim stanjem i utvrđene su eventualne razlike. Odluka Ministra odbrane o prihvatanju Izvještaja o realizovanom popisu za 2024. godinu, broj: 1502-427/25-751/16 od 17. aprila 2025. godine i Izvještaj Centralne popisne komisije broj: 1502-427/25-751/15 od 31. marta 2025. godine. su dostavljene u hard copy. | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizovana (R)<br>Ocjena DRI<br>Djelimično realizovana (DR) |
| Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo odbrane (nadležnost Službe za finansijske, opšte i pomoćne poslove) je realizovalo preporuku pod rednim brojem 3 na način što je izvršen popis pokretnih stvari u Ministarstvu odbrane na osnovu kojeg je izvršeno upoređivanje sa knjigovodstvenim stanjem i utvrđene su eventualne razlike. | | | | | |
| Dostavljena dokumentacija:<br><br>Izvještaji popisnih komisija, popisne liste sa popisanim stanjem, liste sravnjenja sa knjigovodstvenim stanjem na dan početka popisa:<br>- Odjeljenje za normativne poslove (br. 12-142/25-751/4 od 04.03.2025. godine)<br>- Kabinet ministra (br. 14-810/25-751-5 od 06.03.2025. godine)<br>- Direktorat za ljudske resurse (br. 06-142/25-751/6 od 07.03.2025. godine)<br>- Odjeljenje za poslove inspekcijskog nadzora (br.10-427/25-751-7 od 06.02.2025. godine)<br>- Služba za finansijske, opšte i pomoćne poslove (br. 1504-142/25-751/8 od 10.03.2025. godine)<br>- Služba za finansijske, opšte i pomoćne poslove (br. 15-427/25-751/12 od 14.03.2025. godine)<br>- Direktorat za logistiku (br. 0702-142/25-751/9 od 11.03.2025. godine)<br>- Odjeljenje za integritet (br. 13-427/25-751/10 od 03.03.2025. godine)<br>- Direktorat za politiku odbrane, Direkcija za vojnu istoriju i tradiciju (br. 05-142/25-751 od 07.03.2025. godine)<br>- Odjeljenje za poslove unutrašnje revizije (br.11-810/25-751/12 od 05.03.2025. godine)<br>- Služba za informaciono komunikacione sisteme i sajber bezbjednost (br. 16-427/25-751-14 od 14.03.2025. godine)<br>- Obavještajno-bezbjedonosni direktorat (br. 08/808/25-246/2 od 14.02.2025. godine)<br><br>Popis pokretnih stvari u Ministarstvu odbrane za 2024. godinu, izvještaj (br. 1502-427/25-751/15 od 31.03.2025. godine)<br>- Prilog 1: Pregled sredstava predloženih za otpis<br>- Prilog 2: Predlog sredstava predloženih za preimenovanje<br>- Prilog 3: Pregled sredstava predloženih za isknjiženje<br>- Prilog 4: Pregled sredstava koja nisu obuhvaćena vanrednim popisom i pojavljuju se kao višak<br><br>- Odluka ministra odbrane o prihvatanju Izvještaja Centralne popisne komisije br. 1502-427/25-751/15 od 31.03.2025. godine o izvršenom popisu pokretnih stvari za 2024. godinu u organizacionim jedinicama Ministarstva odbrane (br. 1502-427/25-751/16 od 17.04.2025. godine)<br>- Prilog: Dinamički plan realizacije predloženih mjera i preporuka o izvršenom redovnom popisu za 2024. godinu u Ministarstvu odbrane | | | | | |
| Prva kontrola<br>Komentar državnog revizora:<br>- Ministarstvo odbrane je sprovelo godišnji popis pokretnih stvari u organizacionim jedinicama Ministarstva odbrane za 2024. godinu. Izvršeno je upoređivanje sa knjigovodstvenim stanjem, na osnovu čega je dat predlog mjera za dalji razvoj i unapređenje stanja materijalnog knjigovodstva pokretnih stvari u Ministarstvu odbrane.<br>- Dinamičkim planom realizacije predloženih mjera i preporuka o izvršenom redovnom popisu za 2024. godinu u Ministarstvu odbrane, definisane su aktivnosti i vremenski okvir za realizaciju predloženih mjera. Od strane subjekta revizije nije dostavljena dokumentacija kojom se može utvrditi koje aktivnosti su realizovane, a koje nijesu. | | | | | |
| P4. | Ministarstvo odbrane treba da obezbijedi da se popis pokretne imovine vrši u skladu Uputstvom o načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. | Prilikom popisa pokretnih stvari u jedinicama Vojske Crne Gore sa stanjem na dan 31.12.2024.godine sačiniti popisne liste po grupama pokretnih stvari | Nosioci aktivnosti:<br>Načelnik Štaba Generalštaba Vojske Crne Gore<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>25.05.2025 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>26.05.2025 | | Ocjena subjekta revizije:<br>Djelimično realizovana (DR)<br>Ocjena DRI<br>Nije realizovana (NR) |
| Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo odbrane (nadležnost Generalštaba Vojske Crne Gore) je djelimično realizovalo preporuku pod rednim brojem 4 i izvršilo popis pokretnih stvari u jedinicama Vojske Crne Gore sa stanjem na dan 31. decembar 2024. godine. | | | | | |
| Dostavljena dokumentacija:<br>-Nije dostavljena dokumentacija posebno za ovu preporuku, ali se moglo vidjeti kroz dokumentaciju koja je poslata za ostale preporuke. | | | | | |
| Prva kontrola<br>Komentar državnog revizora:<br>- Popis pokretnih stvari u Ministarstvu odbrane za 2024. godinu izvršen je po mjestima zaduženja i popisne komisije su sačinile popisne liste za pokretna sredstva po mjestima zaduženja, a nijesu sačinile popisne liste posebno po grupama pokretnih sredstava. Takođe, popisne liste ne sadrže podatke o vrijednosti popisanih pokretnih stvari (nije izvršena procjena pokretnih stvari), što nije u | | | | | |

skladu sa Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stavri u državnoj svojini.
- Preporuka nije realizovana i nastavlja se praćenje njene realizacije.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| P5. | Preporučuje se Ministarstvu odbrane da donese internu proceduru kojom će definisati aktivnosti, uloge i odgovornosti u postupku vršenja popisa imovine koju koristi, kako bi se isti sprovodio u skladu sa važećom regulativom. | Izraditi internu proceduru kojom će se definisati aktivnosti, uloge i odgovornosti u postupku vršenja popisa imovine koja se koristi, kako bi se isti sprovodio u skladu sa važećom regulativom | Nosioci aktivnosti:<br>Načelnik Službe za finansijske, opšte i pomoćne poslove<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.12.2024 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>26.05.2025 | Ministarstvo odbrane je realizovalo preporuku pod rednim brojem 5 i donijelo je Internu proceduru o načinu vršenja popisa pokretnih stvari, broj: 15-430/24-11163 od 11. novembra 2024. godine.Interna procedura je dostavljena u hard copy. | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizovana (R)<br>Ocjena DRI<br>Realizovana (R) |

Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo odbrane (nadležnost Službe za finansijske, opšte i pomoćne poslove) je realizovalo preporuku pod rednim brojem5i donijelo je Internu proceduru o načinu vršenja popisa pokretnih stvari, broj: 15-430/24-11163 od 11. novembra 2024. godine.

Dostavljena dokumentacija:
- Interna procedura o načinu vršenja popisa pokretnih stvari (br.15-430/24-11163 od 11.11.2024. godine)

Prva kontrola
Komentar državnog revizora:
- Ministarstvo odbrane je donijelo internu proceduru kojom se definiše način vršenja popisa pokretnih stvari u Ministarstvu odbrane i Vojsci Crne Gore, kao i aktivnosti, uloge i odgovornosti u postupku vršenja popisa pokretnih stvari.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| P6. | Starješina Ministarstva odbrane treba da, do 1. decembra tekuće godine utvrdi za narednu godinu, broj prevoznih sredstava neophodnih za nesmetan rad Ministarstva, a u skladu sa Uredbom o načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore Uputstvom o načinu korišćenja službenih vozila u Ministarstvu odbrane. | Izraditi dokument kojim se utvrđuje broj prevoznih sredstava neophodnih za 2025. godinu | Nosioci aktivnosti:<br>Načelnik Službe za finansijske, opšte i pomoćne poslove<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.12.2024 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>26.05.2025 | Ministarstvo odbrane je realizovalo preporuku pod rednim brojem 6 i donijelo je Odluku o utvrđivanju prevoznih sredstava neophodnih za nesmetan rad Ministarstva odbrane u 2025. godini, broj: 15-810/24-11111 od 01. novembra 2024. godine i Internu proceduru o načinu korišćenja službenih vozila u Ministarstvu odbrane, broj: 15-810/25-3548-6od 15. aprila 2025. godine. Odluka i Interna procedura dostavljean u hard copy. | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizovana (R)<br>Ocjena DRI<br>Realizovana (R) |

Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo odbrane (nadležnost Službe za finansijske, opšte i pomoćne poslove) je realizovalo preporuku pod rednim brojem 6 i donijelo je Odluku o utvrđivanju prevoznih sredstava neophodnih za nesmetan rad Ministarstva odbrane u 2025. godini, broj: 15-810/24-11111 od 01. novembra 2024. godine i Internu proceduru o načinu korišćenja službenih vozila u Ministarstvu odbrane, broj: 15-810/25-3548-6 od 15. aprila 2025. godine.

Dostavljena dokumentacija:
- Odluka o utvrđivanju prevoznih sredstava neophodnih za nesmetan rad Ministarstva odbrane u 2025. godini (br.15-810/24-11111 od 01.11.2024. godine)
- Interna procedura o načinu korišćenja službenih vozila u Ministarstvu odbrane (br.15-810/25-3548/6 od 15.04.2025. godine)

Komentar državnog revizora:
- Ministarstvo Odbrane je Odlukom o utvrđivanju prevoznih sredstava neophodnih za nesmetan rad Ministarstva odbrane u 2025. godini, utvrdilo do 1. decembra 2024. godine broj prevoznih sredstava neophodnih za nesmetan rad Ministarstva odbrane za 2025. godinu.
- Interna procedura o načinu korišćenja službenih vozila u Ministarstvu odbrane donijeta je u aprilu 2025. godine, ali ovom internom procedurom nije definisano da je Starješina organa koji rukovodi organom dužan da, do 1. decembra tekuće godine utvrdi za narednu godinu, broj prevoznih sredstava neophodnih za nesmetan rad organa, u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| P7. | Ministarstvo odbrane treba da pravo na ostvarivanje primanja zaposlenih po osnovu posebnog doprinosa, efikasnosti u radu, povećanog obima posla i dodatnog angažovanja, a koji po svojoj prirodi predstavljaju varijabilni dio zarade, utvrđuje u skladu sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru Odlukom o varijabilnom dijelu zarade. | Izraditi internu proceduru ikojom će se precizirati kriterijumi i način ostvarivanja prava na varijabilni dio zarade | Nosioci aktivnosti:<br>Generalni direktor Direktorata za ljudske resurse<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.03.2025 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>26.05.2025 | Ministarstvo odbrane je realizovalo preporuke pod rednim brojem 7 i 8 i donijeta je Interna procedura o načinu ostvarivanja na varijabilni dio zarade zaposlenih u Ministarstvu odbrane i Vojsci Crne Gore, broj: 06-810/25-2835 od 31. marta 2025. godine. | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizovana (R)<br>Ocjena DRI<br>Realizovana (R) |

Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo odbrane (nadležnost Direktorata za ljudske resurse) je realizovalo preporuke pod rednim brojem 7 i 8 i donijeta je Interna procedura o načinu ostvarivanja na varijabilni dio zarade zaposlenih u Ministarstvu odbrane i Vojsci Crne Gore, broj: 06-810/25-2835 od 31. marta 2025. godine.

Dostavljena dokumentacija:
Rješenja o ostvarivanju prava na varijabilni dio zarade broj: 06021-110/24-1564 od 25.4.2024.; 06021-110/24-3273 od 11.10.2024.; 06021-110/24-3472 od 10.10.2024.; 06021-110/24-3473 od 10.10.2024.; 06-110/24-3924 od 24.12.2024.g.

Komentar državnog revizora:

Uvidom u dostavljena rješenja o ostvarivanju prava na varijabilni dio zarade za 2024. g., utvrđeno je da je pravni osnov za donošenje istih sadržan u Zakonu o zaradama zaposlenih u javnom sektoru ("Službeni list CG", br. 16/16, 83/16, 21/17, 42/17, 12/18, 39/18, 42/18, 34/19, 130/21, 146/21, 92/22, 152/22 i 113/23) i Odluci o varijabilnom dijelu zarade ("Službeni list Crne Gore", br. 32/16,28/17 i 9/24), čime se preporuka smatra realizovanom.

**Napomena:** Prema informacijama dobijenim od odgovornog lica u subjektu, Ministarstvo odbrane nije izvršilo obračun i plaćanje poreza i doprinosa na lična primanja isplaćenih u prethodnom periodu, zbog nedostatka budžetskih sredstava. Navedeno se odnosi na Nalaz 7 iz Konačnog izvještaja o reviziji Ministarstva odbrane koji glasi: "Ministarstvo odbrane je, u decembru 2023. godine, isplatilo zaposlenim po 700,00€ (ukupno 1,56 mil €) za efikasno izvršavanje zadataka i postignute rezultate, na način koji nije u skladu sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, kojim je definisano da zaposlenom sa izuzetnim rezultatima i kvalitetom rada pripada varijabilni dio zarade. Uslove i način ostvarivanja varijabilnog dijela zarade utvrđuje Vlada.13 Isplata je izvršena iz sredstava raspoređenih na računu 4111-Neto zarade, na osnovu rješenja ministra odbrane. Rješenje je donijeto na osnovu čl. 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti kojim je uređena dinamika izvršenja budžetskih sredstava, iako je način utvrđivanja i ostvarivanja prava na zaradu, naknadu zarade i druga primanja zaposlenih u javnom sektoru uređen Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru. Na predmetna lična primanja nijesu obračunati porezi i doprinosi, što nije u skladu sa Zakonom porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.
Ministarstvo u 2024. g. nije vršilo isplate zaposlenima po ovom osnovu.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| P8. | Preporučuje se Ministarstvu odbrane da izradi internu proceduru kojom će se bliže precizirati kriterijumi i način ostvarivanja prava na varijabilni dio zarade. | Izraditi internu proceduru kojom će se precizirati kriterijumi i način ostvarivanja prava na varijabilni dio zarade | Nosioci aktivnosti:<br>Generalni direktor Direktorata za ljudske resurse<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.03.2025 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>26.05.2025 | Ministarstvo odbrane je realizovalo preporuke pod rednim brojem 7 i 8 i donijeta je Interna procedura o načinu ostvarivanja na varijabilni dio zarade zaposlenih u Ministarstvu odbrane i Vojsci Crne Gore, broj: 06-810/25-2835 od 31. marta 2025. godine.Interma procedura je dostavljena u hard copy. | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizovana (R)<br>Ocjena DRI<br>Djelimično realizovana (DR) |

Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo odbrane (nadležnost Direktorata za ljudske resurse) je realizovalo preporuke pod rednim brojem 7 i 8 i donijeta je Interna procedura o načinu ostvarivanja na varijabilni dio zarade zaposlenih u Ministarstvu odbrane i Vojsci Crne Gore, broj: 06-810/25-2835 od 31. marta 2025. godine.

Dostavljena dokumentacija: Interna procedura o načinu ostvarivanja prava na varijabilni dio zarade zaposlenih u Ministarstvu odbranbe i Vojsci Crne Gore br.06-810/25-2832 od 31.3.2025.g.

Prva kontrola
Komentar državnog revizora:

Internom procedurom o načinu ostvarivanja prava na varijabilni dio zarade zaposlenih u Ministarstvu odbrane i Vojsci Crne Gore br.06-810/25-2832 od 31.3.2025.g., nije, prilikom podnošenja prijedloga za ostvarivanje prava na varijabilni dio zarade zaposlenih propisana obaveza obrazlaganja kriterijuma koji služe kao osnov za ocjenu ispunjenosti istih i donošenje odluke o ostvarivanju prava na varijabilni dio zarade, zaposlenih, zbog čega je status realizacije preporuke ocijenjen kao djelimično realizovan.

Nastavlja se praćenje date preporuke.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| P9. | Preporučuje se Ministarstvu odbrane da prilikom sprovođenja nabavki u oblasti bezbjednosti i odbrane na koje se ne primjenjuje Zakon o javnim nabavkama, kad god je to moguće, obezbijedi evaulaciju više ponuda.Iako je realizacija nabavki u oblasti odbrane na osnovu samo jedne ponude povezana sa specifičnostima sektora koji zahtijeva povjerljivost, posebne tehničke kapacitete i sigurnosne mjere, Ministarstvo odbrane treba da radi na povećanju broja potencijalnih ponuđača (domaćih i stranih) koji bi mogli ispuniti uslove za učešće odnosno dostaviti ponudu. | Prilikom sprovođenja nabavki u oblasti bezbjednosti i odbrane na koje se ne primjenjuje Zakon o javnim nabavkama, kad god je to moguće, obezbijediti evaluaciju više ponuda | Nosioci aktivnosti:<br>Generalni direktor Direktorata za logistiku<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>28.02.2025 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>26.05.2025 | Ministarstvo odbrane kontinuirano primjenjuje preporuke po ovom pitanju u oblasti javnih nabavki. | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizovana (R)<br>Ocjena DRI<br>Realizovana (R) |

Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo odbrane (nadležnost Direktorata za logistiku) kontinuirano primjenjuje preporuke po ovom pitanju u oblasti javnih nabavki.

Dostavljena dokumentacija:
Izvještaj o posebnim nabavkama u oblasti odbrane i bezbjednosti (INTERNO);

<table>
<tr><td colspan="7">Informacija o broju potencijalnih ponuđača i broju prispjelih ponuda u postupcima posebnih javnih nabavki u oblasti odbrane i bezbjednosti u 2024.g. (INTERNO);<br>Tri postupka posebnih nabavki u oblasti odbrane i bezbjednosti (INTERNO).</td></tr>
<tr><td colspan="7">Komentar državnog revizora:<br>Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, revizor je uvjerenja da je subjekat revizije preduzimao razumne i propisane mjere na obezbjeđenju većeg broja ponuda, kada je to bilo moguće, imajući u vidu specifičnost sektora koji zahtijeva povjerljivost, posebne tehniče kapacitete i sigurnosne mjere i ograničenost tržišta.</td></tr>
<tr><td>P10.</td><td>Preporučuje se Ministarstvu odbrane da, prilikom planirane izmjene Procedure za sprovođenje posebnih javnih nabavki u oblasti odbrane i bezbjednosti koje sprovode državni organi Crne Gore sa državnim organima država članica Evropske unije ili treće države (Gov-to-GOv sporazumi/ugovori), precizno definiše postupak, rokove, uloge i odgovornosti za cjelokupan postupak, a naročito za aktivnosti dobijanja prethodne saglasnosti Zaštitnice imovinsko pravnih interesa i potrebnih dozvola i potvrda, kako bi se preduprijedili potencijalni gubici usljed kašnjenja.</td><td>Izmeniti Proceduru za sprovođenje posebnih javnih nabavki u oblasti odbrane i bezbijednosti koje spovode državni organi Crne Gore sa državnim organima država članica Evropske unije ili treće države (Gov-to-Gov sporazumi/ugovori).</td><td>Nosioci aktivnosti:<br>Generalni direktor Direktorata za logistiku<br>Rok za realizaciju aktivnosti:<br>28.02.2025 godine<br>Rok za izvještavanje DRI:<br>26.05.2025</td><td></td><td>Ocjena subjekta revizije:<br>U fazi realizacije (UFR)<br>Ocjena DRI<br>Djelimično realizovana (DR)</td></tr>
<tr><td colspan="7">Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo odbrane (nadležnost Direktorata za logistiku) preporuku pod rednim brojem 10 djelimično izvršava. Kako sva plaćanja po navedenim sporazumima uključuju i Ministarstvo finansija, pomenuta preporuka se ne može inkorporirati u internu proceduru za sprovođenje Gov-to-Gov sporazuma Ministarstva odbrane u navedenom dijelu, dok su sve uloge i odgovornosti definisani u okviru kako postojeće, kao i ostalih procedura iz oblasti nabavki i djelokrugom rada organa koji se tiču međunarodnih sporazuma. Dodatno, trenutno je u toku razmatranje izmjene Procedure u dijelu preciznijeg definisanja faze planiranja, što će zavisiti od rebalansa budžeta i planova opremanja i modernizacije</td></tr>
<tr><td colspan="7">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="7">Prva kontrola<br>Komentar državnog revizora:<br>Status realizacije preporuke je ocijenjen kao djelimično realizovana, jer je u toku razmatranje izmjene Procedure za sprovođenje posebnih javnih nabavki u oblasti odbrane i bezbjednosti u dijelu preciznijeg definisanja faze planiranja.<br>Nastavlja se praćenje date preporuke.</td></tr>
<tr><td>P11.</td><td>Preporučuje se Ministarstvu odbrane da Internim uputstvom o sprovođenju posebnih javnih nabavki u oblasti odbrane i bezbjednosti precizno definiše postupak planiranja, rokove i kriterijume za obrazovanje komisije za sprovođenje posebne nabavke, kao i da uputi ponuđače na mogućnost pokretanja upravnog spora pred nadležnim sudom.</td><td>Izmjeniti Interno uputstvo osprovođenju posebnih javnih nabavki u oblasti odbrane i bezbijednosti, sa ciljem da se precizno definiše postupak planiranja, rokove, da definiše kriterijume za obrazovanje komisije za sprovođenje posebne nabavke i uskladiti sa čl.52 Uredbe od listi vojne opreme i proizvoda, postupku i načinu sprovođenja javnih nabavki u oblasti odbrane i bezbijednosti.</td><td>Nosioci aktivnosti:<br>Generalni direktor Direktorata za logistiku<br>Rok za realizaciju aktivnosti:<br>31.03.2025 godine<br>Rok za izvještavanje DRI:<br>26.05.2025</td><td>Ministarstvo odbrane realizovalo je preporuku pod rednim brojem 11 i donijeto je Interno uputstvo o izmjenama i dopunama Internog uputstvo o sprovođenju posebnih javnih nabavki u oblasti odbrane i bezbjednosti broj: 0704-426/25-2344 od 14. marta 2025. godine u kojem su implementirani svi elementi iz navedene preporuke.Dokumentacija dostavljena u hard copy.</td><td>Ocjena subjekta revizije:<br>Realizovana (R)<br>Ocjena DRI<br>Realizovana (R)</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td colspan="7">Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo odbrane (nadležnost Direktorata za logistiku) realizovalo je preporuku pod rednim brojem 11 i donijeto je Interno uputstvo o izmjenama i dopunama Internog uputstvo o sprovođenju posebnih javnih nabavki u oblasti odbrane i bezbjednosti broj: 0704-426/25-2344 od 14. marta 2025. godine u kojem su implementirani svi elementi iz navedene preporuke.</td></tr>
<tr><td colspan="7">Dostavljena dokumentacija: Interno uputstvo o izmjenama i dopunama Internog uputstvo o sprovođenju posebnih javnih nabavki u oblasti odbrane i bezbjednosti broj: 0704-426/25-2344 od 14. marta 2025. godine</td></tr>
<tr><td colspan="7">Prva kontrola<br>Komentar državnog revizora:<br>Involviranjem svih zahtjeva iz Preporuke P11 u Interno uputstvo o izmjenama i dopunama Internog uputstva o sprovođenju posebnih javnih nabavki u oblasti odbrane i bezbjednosti broj: 0704-426/25-2344 od 14. marta 2025. godine, preporuka se smatra realizovanom.</td></tr>
<tr><td rowspan="6">P12.</td><td rowspan="6">Ministarstvo odbrane treba da donese metodologiju za izradu Formacije, kako je propisano čl. 29 Zakona o vojsci.</td><td rowspan="6">Izraditi metodologiju za izradu Formacije</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Ministarstvo odbrane je realizovalo preporuku pod rednim brojem 12 i donijelo je Metodologija za izradu Formacija, broj: 06-802/25-1941 od 05. marta 2025. godine.Metodologija dostavljena u hard copy.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Generalni direktor Direktorata za ljudske resurse</td><td rowspan="2">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>30.04.2025 godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena DRI</td></tr>
<tr><td>26.05.2025</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td colspan="7">Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo odbrane (nadležnost Direktorata za ljudske resurse) je realizovalo preporuku pod rednim brojem 12 i donijelo je Metodologija za izradu Formacija, broj: 06-802/25-1941 od 05. marta 2025. godine.</td></tr>
<tr><td colspan="7">Dostavljena dokumentacija: Metodologija za izradu Formacija, broj: 06-802/25-1941 od 05. marta 2025. godine.</td></tr>
<tr><td colspan="7">Prva kontrola<br>Komentar državnog revizora:<br>Donošenjem Metodologije za izradu Formacija, broj: 06-802/25-1941 od 05.3. 2025. g., preporuka je realizovana.</td></tr>
<tr><td rowspan="6">P13.</td><td rowspan="6">Ministarstvu odbrane se preporučuje da, u skladu sa čl. 72 Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju izvrši reviziju odnosno ponovnu ocjenu postojanja propisanih uslova iz čl. 70 Zakona na osnovu koje se utvrđuje na kojim radnim mjestima odnosno poslovima prestaje računanje staža osiguranja s uvećanim trajanjem, odnosno na kojima se mijenja stepen uvećanja staža, kao i na kojim radnim mjestima, odnosno poslovima se uvodi računanje staža osiguranja sa uvećanim trajanjem.</td><td rowspan="6">Izvršiti reviziju radnih mjesta, odnosno definisati poslove na kojima prestaje računanje staža osiguranja sa uvećanim trajanjem, odnosno na kojima se mijenja stepen uvećanja staža, kao i na kojim radnim mjestima, odnosno poslovima se uvodi računanje staža osiguranja sa uvećanim trajanjem.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Ministarstvo odbrane je utvrdilo da u Ministarstvu odbrane nema radnih mjesta na kojima se radni staž računa sa uvećanim trajanjem (izuzimajući Obavještajno bezbjednosni direktorat), kao i da se razmatra mogućnost da se na pojedinim mjestima uvede staž sa uvećanim trajanjem.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Generalni direktor Direktorata za ljudske resurse</td><td rowspan="2">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>25.05.2025 godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena DRI</td></tr>
<tr><td>26.05.2025</td><td>Nije realizovana (NR)</td></tr>
<tr><td colspan="7">Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo odbrane (nadležnost Direktorata za ljudske resurse) je utvrdilo da u Ministarstvu odbrane nema radnih mjesta na kojima se radni staž računa sa uvećanim trajanjem (izuzimajući Obavještajno bezbjednosni direktorat), kao i da se razmatra mogućnost da se na pojedinim mjestima uvede staž sa uvećanim trajanjem.</td></tr>
<tr><td colspan="7">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="7">Prva kontrola<br>Komentar državnog revizora:<br><br>Zaposleni u Ministarstvu odbrane i Vojsci Crne Gore predstavljaju osiguranike u smislu Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju i kao takvi dužni su postupati u skladu sa članom 72 Zakona kojim je propisano da radna mjesta odnosno poslovi u organima državne uprave kao i dužnosti odnosno poslovi na kojima se staž osiguranja računa sa uvećanim trajanjem, kao i stepen uvećanja staža osiguranja profesionalnim vojnim licima, podliježu reviziji najkasnije po isteku pet godina od dana njihovog utvrđivanja.<br><br>Revizijom radnih mjesta, odnosno poslova na kojima se staž osiguranja računa sa uvećanim trajanjem i stepen uvećanja staža osiguranja, shodno članu 73 Zakona, smatra se ponovna ocjena postojanja uslova iz člana 70 Zakona na osnovu koje se utvrđuje na kojim radnim mjestima, odnosno poslovima prestaje računanje staža osiguranja sa uvećanim trajanjem, odnosno na kojima se mijenja stepen uvećanja staža, kao i na kojim radnim mjestima , odnosno poslovima se uvodi računanje staža sa uvećanim trajanjem.<br>Revizija se vrši na način i po postupku po kojima se vrši njihovo utvrđivanje.<br><br>Preporuka nije realizovana i nastavlja se praćenje realizacije.</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P14.</td><td rowspan="5">Preporučuje se Ministarstvu odbrane da u cilju efikasnije realizacije Strategije upravljanja ljudskim resursima odnosno planiranih aktivnosti, obezbijedi monitoring i interno izvještavanje nosioca aktivnosti o realizaciji u toku perioda na koji se odnosi akcioni plan (kako je i predviđeno Strategijom). Potrebno je da nosioci aktivnosti izvještavaju o razlozima zbog kojih aktivnosti nijesu</td><td rowspan="5">Izraditi upustvo o načinu izvještavanja po aktivnostima Strategije upravljanja ljudskim resursima</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Ministarstvo odbrane realizovalo je preporuku pod rednim brojem 14 i donijelo je Smjernice za izvještavanje o realizaciji aktivnosti iz Akcionog plana za implementaciju Strategije upravljanja ljudskim resursima u Ministarstvu odbrane i Vojsci Crne Gore, broj: 06-810/25-1517-3 od 04. marta 2025.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Generalni direktor Direktorata za ljudske resurse</td><td rowspan="2">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>25.04.2025 godine</td></tr>
</table>

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | realizovane ili su djelimično realizovane, kako bi se omogućilo blagovremeno reagovanje i uvođenje korektivnih aktivnosti u slučaju utvrđenih odstupanja. | | Rok za **izvještavanje** DRI:<br>26.05.2025 | godine.Smjernice dostavljene u hard copy. | Ocjena DRI<br>Djelimično realizovana (DR) |
| Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo odbrane (nadležnost Direktorata za ljudske resurse) realizovalo je preporuku pod rednim brojem 14 i donijelo je Smjernice za izvještavanje o realizaciji aktivnosti iz Akcionog plana za implementaciju Strategije upravljanja ljudskim resursima u Ministarstvu odbrane i Vojsci Crne Gore, broj: 06-810/25-1517-3 od 04. marta 2025. godine. | | | | | |
| Dostavljena dokumentacija: Smjernice za izvještavanje o realizaciji aktivnosti iz akcionog plana za implementaciju Strategije upravljanja ljudskim resursima u Ministarstvu odbrane i Vojsci Crne Gore broj: 06-810/25-1517-3od 4.3.2025. g. | | | | | |
| Prva kontrola<br>Komentar državnog revizora:<br>Subjekat revizije je u martu 2025. g. donio Smjernice za izvještavanje o realizaciji aktivnosti iz akcionog plana za implementaciju Strategije upravljanja ljudskim resursima u Ministarstvu odbrane i Vojsci Crne Gore kojim je, između ostalog, propisan način izvještavanja, odnosno da će se izvještaji sačinjavati dva puta godišnje, krajem juna i krajem decembra.<br>Imajući u vidu datum donošenja Smjernica, nije bilo moguće provjeriti implementaciju istih, u kontekstu date preporuke, te se nastavlja praćenje realizacije. | | | | | |
| P15. | Ministarstvo odbrane treba da postupa po pravosnažnim i izvršnim odlukama nadležnih sudova i drugih organa i tako izbjegne neekonomično trošenje budžetskih sredstava u postupku prinudne naplate potraživanja. | Izraditi internu proceduru kojom će se definisati proces postupanja po pravosnažnim i izvršnim odlukama nadležnih sudova i drugih organa | Nosioci aktivnosti:<br>Generalni direktor Direktorata za ljudske resurse<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>28.02.2025 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>26.05.2025 | Ministarstvo odbrane realizovalo je preporuku pod rednim brojem 15 i donijelo je Internu proceduru o postupanju pred nadležnim sudskim i drugim organima, broj: 06-070/25-1175/2 od 19. februara 2025. godine.Interna procedura je dostavljena u hard copy. | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizovana (R)<br>Ocjena DRI<br>Djelimično realizovana (DR) |
| Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo odbrane (nadležnost Direktorata za ljudske resurse) realizovalo je preporuku pod rednim brojem 15 i donijelo je Internu proceduru o postupanju pred nadležnim sudskim i drugim organima, broj: 06-070/25-1175/2 od 19. februara 2025. godine. | | | | | |
| Dostavljena dokumentacija:<br>- Interna procedura o postupanju pred nadležnim sudskim i drugim organima (br. 06-070/25-1175/2 od 19.02.2025. godine) | | | | | |
| Prva kontrola<br>Komentar državnog revizora:<br>- Ministarstvo odbrane je izradilo internu proceduru kojom je definisan proces postupanja po pravosnažnim i izvršnim odlukama nadležnih sudova i drugih organa u Ministarstvu odbrane i jedinica u Vojsci Crne Gore, od dostavljanja tužbe do završetka sudskog postupka, saradnju i postupanje sa nadležnim organima u toku sudskog postupka.<br>- Nadležna služba Ministarstva odbrane nije vršila plaćanja po pravosnažnim presudama i izvršnim odlukama nadležnih sudova po osnovu sudskih sporova iz radnog odnosa (bez sprovedenog izvršnog postupka), jer za tu namjenu nijesu bila planirana i odobrena budžetska sredstva. | | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| P16. | Ministarstvo odbrane treba da donese internu proceduru kojom će se urediti blagajničko poslovanje sa jasno propisanim postupkom, ulogama i odgovornostima kako bi se obezbijedilo da se isto obavlja u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora, a naročito da se: povraćaj sredstava po osnovu više isplaćene akontacije za službena putovanja vrši uplatom na Glavni državni račun trezora ida se neutrošena novčana sredstva vrate najkasnije do poslednjeg radnog dana fiskalne godine uplatom na Glavni državni račun trezora. | Izraditi novu internu proceduru za blagajničko poslovanje | Nosioci aktivnosti:<br>Načelnik Službe za finansijske, opšte i pomoćne poslove<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.12.2024 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>26.05.2025 | Ministarstvo odbrane je realizovalo preporuku pod rednim brojem 16 i donijelo je Internu proceduru o blagajničkom poslovanju, broj: 15-810/24-11134 od 08. novembra 2024. godine.Interna procedura je dostavljena u hard copy. | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizovana (R)<br>Ocjena DRI<br>Realizovana (R) |
| Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo odbrane (nadležnost Službe za finansijske, opšte i pomoćne poslove) je realizovalo preporuku pod rednim brojem 16 i donijelo je Internu proceduru o blagajničkom poslovanju, broj: 15-810/24-11134 od 08. novembra 2024. godine. | | | | | |
| Dostavljena dokumentacija:<br>- Interna procedura o blagajničkom poslovanju u Ministarstvu odbrane (br.15-810/24-11134 od 08.11.2024. godine)<br>- Nalog za službeno putovanje (br. 07291-112124-6982-2 od 12.10.2024. godine) i uplatnica (povraćaj sredstava)<br>- Nalog za službeno putovanje (br. 09093-810/24-5469-3 od 28.08.2024. godine) i uplatnica (povraćaj sredstava)<br>- Nalog za službeno putovanje (br. 091410-430/24-152-165 od 21.11.2024. godine) i uplatnica (povraćaj sredstava)<br>- Nalog za službeno putovanje (br. 091410-430/24-152-166 od 21.11.2024. godine) i uplatnica (povraćaj sredstava)<br>- Nalog za službeno putovanje (br. 091410-430/24-152-164 od 21.11.2024. godine) i uplatnica (povraćaj sredstava) | | | | | |
| Prva kontrola<br>Komentar državnog revizora:<br>- Ministarstvo odbrane je donijelo internu proceduru o blagajničkom poslovanju, kojom su definisani postupci, uloge i odgovornosti u skladu sa Uputstvom o radu Državnog trezora, a naročito da se povraćaj sredstava po osnovu više isplaćene akontacije za službena putovanja vrši uplatom na Glavni račun Državnog trezora i da se neutrošena novčana sredstva vrate najkasnije do posljednjeg radnog dana fiskalne godine uplatom na Glavni račun Državnog trezora.<br>- Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, Ministarstvo odbrane je u 2024. godini vršilo povraćaj sredstava po osnovu više isplaćene akontacije za službena putovanja uplatom na Glavni račun Državnog trezora. | | | | | |
| P17. | Ministarstvo odbrane treba da pregled neizvršenih obaveza sačinjava na osnovu usklađivanja obaveza sa dobavljačima. | Izraditi internu proceduru za usklađivanje obaveza sa dobavljačima | Nosioci aktivnosti:<br>Načelnik Službe za finansijske, opšte i pomoćne poslove<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>28.02.2025 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>26.05.2025 | | Ocjena subjekta revizije:<br>Nije realizovana (NR)<br>Ocjena DRI<br>Nije realizovana (NR) |
| Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo odbrane odbrane (nadležnost Službe za finansijske, opšte i pomoćne poslove) nije realizovalo preporuku pod rednim brojem 17 i nije donijelo Internu proceduru za usklađivanje obaveza sa dobavljačima. | | | | | |
| Dostavljena dokumentacija:<br>- Nije dostavljena dokumentacija. | | | | | |
| Prva kontrola<br>Komentar državnog revizora:<br>- Ministarstvo odbrane nije donijelo internu proceduru za usklađivanje obaveza sa dobavljačima kojom se definiše da se pregled svih neizvršenih obaveza koji će se platiti u sljedećoj fiskalnoj godini sačinava na osnovu usklađivanja obaveza sa dobavljačima.<br>- Preporuka nije realizovana i nastavlja se praćenje njene realizacije. | | | | | |
| P18. | Rukovodilac subjekta revizije, u skladu sa čl. 6 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama, treba da obezbijedi uspostavljanje i razvoj unutrašnje kontrole u skladu sa propisanim okvirom, a posebno da: donese plan unaprjeđenja upravljanja i kontrola, u skladu sa članom 11 Zakona; obezbijedi redovno vršenje samoprocjene upravljanja i unutrašnjih kontrola na osnovu Upitnika za samoprocjenu upravljanja i kontrola[1]; Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola dostavlja Ministarstvu finansija i obezbijedi da se utvrde interna pravila i procedure za sve značajne segmente poslovanja.[1]Isti popunjavaju rukovodioci organizacionih jedinica | Donijeti Plan unapređenja i kontrola do kraja 2024. godine i isti dostaviti Ministarstvu finansija. Izvršiti samoprocjenu upravljanja i unutrašnjih kontrola Formirati radnu grupu za ažuriranje postojećih internih procedura i donošenje novih | Nosioci aktivnosti:<br>Načelnik Odjeljenja za integritet<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.03.2025 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>26.05.2025 | Ministarstvo odbrane je realizovalo preporuku pod rednim brojem 18 i donijelo je Plan unapređenja upravljanja i kontrola, izvršena je samoprocjene upravljanja i unutrašnjih kontrola na osnovu Upitnika za samoprocjenu upravljanja i kontrola, dostavljen je Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja kontrola Ministarstvu finansija i ažurirana je Knjiga internih procedura.Dokumentacija je dostavljena u hard copy.<br>Radna grupa je formirana za ažuriranje postojećih internih procedura i donešena je ažurirana Knjiga internih procedura koja je dostravljena u hard copy | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizovana (R)<br>Ocjena DRI<br>Djelimično realizovana (DR) |

<table>
<tr><td colspan="7">Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo odbrane (nadležnost Službe za finansijske, opšte i pomoćne poslove i Odjeljenja za integritet) je realizovalo preporuku pod rednim brojem 18 i donijelo je Plan unapređenja upravljanja i kontrola, izvršena je samoprocjene upravljanja i unutrašnjih kontrola na osnovu Upitnika za samoprocjenu upravljanja i kontrola, dostavljen je Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja kontrola Ministarstvu finansija i ažurirana je Knjiga internih procedura.</td></tr>
<tr><td colspan="7">Dostavljena dokumentacija: Plan za unaprjeđenje upravljanja i kontrola u Ministarstvu odbrane za 2025. godinu; Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola; Upitnik za samoprocjenu upravljanja i kontrola; Knjiga procedura Ministarstva odbrane (20.5.2025.g.).</td></tr>
<tr><td colspan="7">Komentar državnog revizora:<br>Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da je subjekat revizije preduzeo gotovo sve aktivnosti u cilju realizacije preporuke P18.<br><br>Uvidom u Knjigu procedura utvrđeno je da istom nijesu utvrđena interna pravila i procedure za sve značajne segmente poslovanja, navedene u Nalazu broj 17: upravljanje imovinom (osim za vršenje popisa), korišćenje službenih mobilnih telefona sa odlukom o limitima (u toku je izrada istog), korišćenja sredstava reprezentacije, evidentiranju i plaćanju ulaznih faktura, te se iz tog razloga je realizacija preporuke ocjenjuje kao djelimično realizovana i nastavlja se praćenjem.<br><br>Napomena: Subjekat revizije je dužan da kontinuirano radi na ažuriranju i donošenju internih procedura za sve poslovne procese od značaja za funkcionisanje sistema, bez obzira da li su navedene u preporuci ili ne.</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P19.</td><td rowspan="5">Rukovodiocima organizacionih jedinica Ministarstva odbrane se preporučuje da identifikuju ciljeve i rizike u okviru svojih nadležnosti, a koji su usklađeni sa ciljevima utvrđenim strateškim planovima, operativnim planovima i poslovnim procesima na nivou Ministarstva, iste dokumentuju u registru rizika organizacione jedinice, kao i da pripremaju izvještaje o aktivnostima vezanim za upravljanje rizicima iz svoje nadležnosti.</td><td rowspan="5">Izraditi novi Registar rizika koji će indetifikovati ciljeve i rizike u okviru organizacionih jedinica Ministarstva odbrane</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Ministarstvo odbrane ) je realizovalo preporuku pod rednim brojem 19 i donijet je novi Registar rizika, broj: 13-041/25-1965-14 od 19. maja 2025. godine koji će identifikovati ciljeve i rizike u okviru organizacionih jedinica Ministarstva odbrane. Rješenje o obrazovanju Radne grupe za uspostavljanje i sprovođenje procesa upravljanja rizicima u Ministarstvu odbrane, Izvještaj Radne grupe i Registar rizika su dostavljeni u hard copy.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Načelnik Odjeljenja za integritet</td><td rowspan="2">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>31.03.2025 godine</td><td>Ocjena DRI</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:<br>26.05.2025</td><td>Djelimično realizovana (DR)</td></tr>
<tr><td colspan="7">Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo odbrane (nadležnost Odjeljenja za integritet) je realizovalo preporuku pod rednim brojem 19 i donijet je novi Registar rizika, broj: 13-041/25-1965-14 od 19. maja 2025. godine koji će identifikovati ciljeve i rizike u okviru organizacionih jedinica Ministarstva odbrane.</td></tr>
<tr><td colspan="7">Dostavljena dokumentacija:<br>Registar rizika Ministarstva odbrane broj. 13-041/25-1965-14 od 19.5.2025. g.;<br>Rješenje o obrazovanju radne grupe za uspostavljanje i sprovođenje procesa upravljanja rizicima u MO;</td></tr>
<tr><td colspan="7">Prva kontrola<br>Komentar državnog revizora:<br><br>Uvidom u dostavljeni Registar rizika, utvrđeno je da isti sadrži rizike pojedinačnih organizacionih jedinica i to: Kabinet ministra, Direktorat za politiku odbrane, Direktorata za ljudske resurse, Direktorata za logistiku, Generalštaba VCG, Odjeljenja za normativne poslove, Odjeljenja za poslove unutrašnje revizije, Odjeljenje za poslove inspekcijskog nadzora, Odjeljenje za integritet, Služba za finansijske, opšte i pomoćne poslove, Služba za informaciono-komunikacione sisteme i sajber bezbjednost, odnosno isti ne sadrži rizike Obavještajno-bezbjednosnog direktorata (zbog oznake stepena tajnosti), čime je realizovan dio preporuke, dok će se drugi dio preporuke, odnosno izvještavanje o aktivnostima vezanim za upravljanje rizicima iz nadležnosti organizacionih jedinica, nastaviti pratiti.</td></tr>
</table>

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| P20. | Licu zaduženom za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima se preporučuje da Registar rizika na nivou subjekta izrađuje na osnovu rizika organizacionih jedinica, nakon odobrenja istih od strane rukovodioca subjekta, kao i da sačinjava konsolidovani izvještaj o aktivnostima vezanim za upravljanje rizicima rizicima na nivou Ministarstva. | Izraditi novi Registar rizika | Nosioci aktivnosti:<br>Načelnik Odjeljenja za integritet<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.03.2025 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>26.05.2025 | Ministarstvo odbrane je realizovalo preporuku pod rednim brojem 20 i izradilo je Registar rizika i donijelo Konsolidovani izvještaj o implemantaciji mjera iz Registra rizika Ministarstva odbrane za 2024. godinu, broj: 13-041/25-1965-12 od 29. aprila 2025. godine.Konsolidovani izvještaj je dostavljen u hard copy. | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizovana (R)<br>Ocjena DRI<br>Realizovana (R) |
| Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo odbrane (nadležnost Odjeljenja za integritet) je realizovalo preporuku pod rednim brojem 20 i izradilo je Registar rizikai donijelo Konsolidovani izvještaj o implemantaciji mjera iz Registra rizika Ministarstva odbrane za 2024. godinu, broj: 13-041/25-1965-12 od 29. aprila 2025. godine. | | | | | |
| Dostavljena dokumentacija:<br>Registar rizika Ministarstva odbrane broj. 13-041/25-1965-14 od 19.5.2025. g.;<br>Rješenje o obrazovanju radne grupe za uspostavljanje i sprovođenje procesa upravljanja rizicima u MO;<br>Konsolidovani Izvještaj o implementaciji mjera iz Registra rizika Ministarstva odbrane za 2024. godinu | | | | | |
| Prva kontrola<br>Komentar državnog revizora:<br><br>Registar rizika MO sadrži rizike organizacionih jedinica: Kabinet ministra, Direktorat za politiku odbrane, Direktorata za ljudske resurse, Direktorata za logistiku, Generalštaba VCG, Odjeljenja za normativne poslove, Odjeljenja za poslove unutrašnje revizije, Odjeljenje za poslove inspekcijskog nadzora, Odjeljenje za integritet, Služba za finansijske, opšte i pomoćne poslove, Služba za informaciono-komunikacione sisteme i sajber bezbjednost, odnosno isti ne sadrži jedino rizike Obavještajno-bezbjednosnog direktorata (zbog oznake stepena tajnosti).<br>Subjekat je dostavio Konsolidovani Izvještaj o implementaciji mjera iz Registra rizika Ministarstva odbrane za 2024. godinu. | | | | | |
| P21. | Preporučuje se Ministarstvu odbrane da, shodno Smjernicama za uspostavljanje i sprovođenje procesa upravljanja rizicima u subjektima javnog sektora izradi posebnu proceduru kojom bi se utvrdila metodologija za proces upravljanja rizicima u subjektu, i definisala pitanja izvještavanja o rizicima. | Izraditi metodologiju za proces upravljanja rizicima | Nosioci aktivnosti:<br>Načelnik Odjeljenja za integritet<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.03.2025 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>26.05.2025 | Ministarstvo odbrane je realizovalo preporuku pod rednim brojem 21 i izradilo je Metodologiju za proces upravljanja rizicima u Ministarstvu odbrane, broj: 13-810/24-2735-16 od 11. novembra 2024. godine. Metodologija. je dostavljena u prilogu. | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizovana (R)<br>Ocjena DRI<br>Realizovana (R) |
| Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo odbrane (nadležnost Odjeljenja za integritet) je realizovalo preporuku pod rednim brojem 21 i izradilo je Metodologiju za proces upravljanja rizicima u Ministarstvu odbrane, broj: 13-810/24-2735-16 od 11. novembra 2024. godine. | | | | | |
| Dostavljena dokumentacija:<br>Metodologija za proces upravljanja rizicima u MO br. 13-810/24-2735/16 od 11.11.2024. g. | | | | | |
| Prva kontrola<br>Komentar državnog revizora:<br>Subjekat je izradio Metodologiju za proces upravljanja rizicima u Ministarstvu odbrane, koja između ostalog, definiše pitane praćenja i izvještavanja o rizicima. | | | | | |
| P22. | Odjeljenje za unutrašnju reviziju treba da, obavljajući poslove iz svoje nadležnosti, u svim fazama dosljedno primjenjuje Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama, Metodologiju rada unutrašnje revizije u javnom sektoru i podzakonske propise iz oblasti unutrašnje revizije. | Prilikom vršenja poslova iz svoje nadležnosti dosledno primjenjivati Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama, Metodologiju rada unutrašnje revizije u javnom sektoru i podzakonske popise iz oblasti unutrašnje revizije | Nosioci aktivnosti:<br>Načelnik Odjeljenja za poslove unutrašnje revizije<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.12.2024 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>26.05.2025 | Ministarstvo odbrane je realizovalo preporuku pod rednim brojem 22. Prilikom vršenja poslova iz nadležnosti Odjeljenja za poslove unutrašnje revizije, unutrašnji revizori pridržavaju se Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama, kao i podzakonskih propisa. Utvrđena je Povelja unutrašnje revizije, broj: Strateški plan rada unutrašnje revizije za period 2024.–2026. godina, broj: 11-401/23-11383-2 od 13. decembra 2023. godine, kao i Godišnji plan rada za 2024. godinu, broj: 11-401/24-237/2 od decembra 2023. godine i Godišnji plan rada za 2025. godinu, broj: 11-401/24-12872/2 od decembra 2024. godine. Realizacija planiranih revizija se vrši u skladu sa Pravilnikom o metodologiji rada unutrašnje revizije u javnom sektoru. Planom rada unutrašnje revizije za 2024. godinu, za realizaciju je bilo predviđeno pet revizija, od kojih je svih pet realizovano sa ukupno 11 datih i prihvaćenih preporuka, od kojih je jedan broj realizovanih dok je za ostale realizacija u toku, u skladu sa Akcionim planom. Dokumentacija je dostavljena u hard copy. | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizovana (R)<br>Ocjena DRI<br>Realizovana (R) |

| |
|---|
| Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo odbrane (nadležnost Odjeljenja za integritet) je realizovalo preporuku pod rednim brojem 22. Prilikom vršenja poslova iz nadležnosti Odjeljenja za poslove unutrašnje revizije, unutrašnji revizori pridržavaju se Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama, kao i podzakonskih propisa. Utvrđena je Povelja unutrašnje revizije, broj: Strateški plan rada unutrašnje revizije za period 2024. – 2026. godina, broj: 11-401/23-11383-2 od 13. decembra 2023. godine, kao i Godišnji plan rada za 2024. godinu, broj: 11-401/24-237/2 od decembra 2023. godine i Godišnji plan rada za 2025. godinu, broj: 11-401/24-12872/2 od decembra 2024. godine. Realizacija planiranih revizija se vrši u skladu sa Pravilnikom o metodologiji rada unutrašnje revizije u javnom sektoru. Planom rada unutrašnje revizije za 2024. godinu, za realizaciju je bilo predviđeno pet revizija, od kojih je svih pet realizovano sa ukupno 11 datih i prihvaćenih preporuka, od kojih je jedan broj realizovanih dok je za ostale realizacija u toku, u skladu sa Akcionim planom. |
| Dostavljena dokumentacija:<br>Dostavljeni konačni izvještaji i prateća dokumentacija za pet revizija rađenih u 2024. godini: Revizija popisa imovine koju koristi Direkcija za zaštitu tajnih podataka, Revizija voznog parka Ministarstva odbrane, Reviziju postupaka zapošljevanja novih kadrova u Ministarstvu odbrane za 2022. i 2023. godinu, Revizija blagajničkog poslovanja u Pješadijskom bataljonu Vojske Crne Gore za 2023. g., Revizija službenih putovanja, putnih troškova i službenih dnevnica u Direkciji za zaštitu tajnih podataka za 2023. godinu. |
| Komentar državnog revizora:<br>Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da je subjekat revizije postupio u skladu sa datom preporukom. |

Obrazac 2 2025-05-29 07:44:14