**Crna Gora**
**Državna revizorska institucija**
Broj: 05-035/25-109/8
Podgorica, 18.3.2025. godine

# IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji Završnog računa budžeta
Opštine Tivat za 2023. godinu

Podgorica, mart 2025. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka subjekata revizije, a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: senator Zoran Jelić (rukovodilac Kolegijuma) i predsjedavajući Senatom, Nikola Kovačević(član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma održanoj 18.03.2025. godine usvojio je:

# IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

## datih u Izvještaju o reviziji Završnog računa budžeta Opštine Tivat za 2023. godinu

### Odgovornost subjekata revizije

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

### Odgovornost Državne revizorske institucije

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

Opština Tivat je dostavila DRI Izvještaj o realizaciji preporuka, u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije.

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

**šest preporuka** je realizovano;
**osam preporuka** nije realizovano;
**tri preporuke** su djelimično realizovane i
**dvije preporuke** su u fazi realizacije.

| Preporuka DRI broj: | Status preporuke / ocjena državnog revizora | | Zaključak Kolegijuma DRI |
|---|---|---|---|
| F1 | Preporuka je u fazi realizacije | UFR | Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 9 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| F2 | Preporuka je djelimično realizovana | DR | Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u cjelosti u roku od 9 mjeseci i dalje pratiti realizaciju preporuke |
| P1 | Preporuka je realizovana | R | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **P2** | Preporuka je realizovana | R | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| **P3** | Preporuka nije realizovana | NR | Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 9 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| **P4** | Preporuka nije realizovana | NR | Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 9 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| **P5** | Preporuka nije realizovana | NR | Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 9 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| **P6** | Preporuka nije realizovana | NR | Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 9 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| **P7** | Preporuka nije realizovana | NR | Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 9 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| **P8** | Preporuka je realizovana | R | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| **P9** | Preporuka je realizovana | R | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| **P10** | Preporuka je realizovana | R | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| **P11** | Preporuka je realizovana | R | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| **P12** | Preporuka je djelimično realizovana | DR | Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u cjelosti u roku od 9 mjeseci i dalje pratiti realizaciju preporuke |
| **P13** | Preporuka nije realizovana | NR | Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 9 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| **P14** | Preporuka nije realizovana | NR | Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 9 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| **P15** | Preporuka nije realizovana | NR | Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 9 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| **P16** | Preporuka je u fazi realizacije | UFR | Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 9 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| **P17** | Preporuka je djelimično realizovana | DR | Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 9 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |

Kontrolom realizacije preporuka datih u Izvještaju o reviziji Završnog računa budžeta Opštine Tivat za 2023. godinu zaključeno je da je, prema ocjeni subjekta revizije **deset** preporuka realizovano, **četiri** preporuke nije realizovano, **jedna** preporuka je djelimično realizovana, a **četiri** se nalaze u fazi realizacije. Međutim, na osnovu činjeničnog stanja utvrđenog od strane revizora, broj realizovanih preporuka iznosi **šest**, **osam preporuka** nije

realizovano, **tri preporuke** su djelimično realizovane, dok se **dvije preporuke** nalaze u fazi realizacije. Za jedan broj preporuka koje nijesu u potpunosti realizovane, potreban je duži rok za realizaciju, pa je od subjekta revizije zatraženo da dostavi novi izvještaj o realizaciji preporuka u roku od 9 mjeseci. DRI će nastaviti sa daljim praćenjem realizacije preporuka koje nijesu u potpunosti realizovane.

**Generalni zaključak Kolegijuma DRI**

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Opština Tivat u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (06.08.2024. godine) zaključno sa 03.02.2025. godine, preduzimala aktivnosti na realizaciji datih preporuka.

Uzimajući u obzir da je 6 preporuka realizovano, 3 preporuke su djelimično realizovane, 2 preporuke su u fazi realizacije, a 8 preporuka nije realizovano, ali i činjenicu da je za realizaciju pojedinih preporuka potreban duži vremenski period, **nadležni Kolegijum je zaključio** da **subjekt revizije** treba da DRI, **do 19.12.2025. godine**, dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka koje nijesu u potpunosti realizovane**.**

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka DRI dat je Obrazac 5 (Izvještaj DRI o realizaciji preporuka, sačinjen putem aplikacije DRI za praćenje realizacije preporuka – Registar preporuka).

Senator DRI

**Zoran Jelić**
Rukovodilac Kolegiju

**Obrazac 5: Izvještaj DRI o realizaciji preporuka**

| **Obrazac 5: Izvještaj DRI o realizaciji preporuka** | | | |
|---|---|---|---|
| Subjekat revizije | 140, Opština Tivat, TV, Trg magnolija 1, kabinet@opstinativat.me | Zakonski predstavnik subjekta revizije | Željko Komnenović, Predsjednik |
| Vrsta revizije | Finansijska revizija i revizija pravilnosti | Odgovorna osoba:<br>(ime i prezime, telefon, e-adresa) | Marija Žižić, Rukovoditeljka odjeljenja za trezor i budžet<br>032/661-322<br>trezor.tivat@opstinativat.me |
| Obuhvaćen period revizijom | 01.01.2023 - 31.12.2023. | | |
| DRI broj (konačnog izvještaja o reviziji) | 05-035/24-285/34 | Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji | 01-401/24-641 |
| Datum usvajanja (konačnog izvještaja o reviziji): | 02.08.2024 godine | Mjesto | Tivat |
| Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka | 02.09.2024 godine | Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka: | 29.08.2024 godine |
| Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka | 18.03.2025 godine | Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka: | 18.03.2025 godine |
| Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI) | 02.02.2025 godine | Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji: | 01-401/24-641/2 |
| | | Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji: | 03.02.2025 |
| Nadležni sektor | Sektor V | Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka (kolona 4) | 01-401/24-641/2 |
| Odjeljenje | Odjeljenje za reviziju jedinica lokalne samouprave | | |
| Revizorski tim | Vladan, Perović, državni revizor - načelnik<br>Mićun, Vlahović, državni revizor - rukovodilac Odjeljenja<br>Zoran, Medenica, državni revizor<br>Tatjana, Marković, državni revizor<br>Jelena, Ljubić, stariji saradnik državnog revizora | Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka | 03.02.2025 |

| Tačka nalaza | Preporuka DRI | Planirane aktivnosti subjekta revizije | Rokovi | Realizovane aktivnosti subjekta revizije | Status** |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| F1. | Opština treba da evidenciju prihoda i rashoda i izvještavanje o istim vrši u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave. | U skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete Opština, Opština će Odlukom o budžetu za 2025. godinu izvršiti korekciju nepravilne evidencije primitaka i izdataka, a sve u skladu sa preporukom F1. Ispravke će se odnositi na sledeće nepravilnosti: - Prihod po osnovu posebne naknade na investiciju za izgradnju ili rekonstrukciju objekata na Crnogorskom primorju, umjesto dosadašnje evidencije na računu 7146 – Naknade za uređenje i izgradnju građevinskog zemljišta, Odlukom o budžetu za 2025. godinu evidencija će se voditi na računu 7149 – Ostale naknade; - Naknade za uspostavljanje službenosti umjesto dosadašnje evidencije na računu 7155 - Ostali prihodi, Odlukom o budžetu za 2025. godinu evidencija će se voditi na računu 7149 – Ostale naknade; - Uplate sa Glavnog računa državnog trezora, umjesto dosadašnje evidencije na računu 741 – Donacije, Odlukom o budžetu za 2025. godinu evidencija će se voditi na računu 742 – Transferi; - Rashodi koji se odnose na registraciju, servis i brendiranje, održavanje opreme, higijenski i kancelarijski materijal, kao i zakup kontejnera, umjesto na računu 41331 – Materijal za posebne namjene, Odlukom o budžetu za 2025. godinu evidencija će se voditi na računima 4149 – Ostale usluge, 4153 – Tekuće održavanje opreme, 4131 – Izdaci za administrativni materijal, kao i 4172 – Zakup opreme; - Rashodi sa računa 41335 – Realizacija ciljeva i zadataka iz lokalnih strateških dokumenata, Odlukom o budžetu za 2025. godinu biće evidentirani i planirani na računima koji su predloženi Izvještajem o reviziji Završnog računa budžeta opštine Tivta za 2023. godinu; - Izdaci koji su do sada evidentirani na računu 41336 – Posebna namjena poljoprivreda, Odlukom o budžetu za 2025. godinu evidencija će se voditi na računu 418 – Subvencije; - Izdaci koji su prema Izvještaju nepravilno evidentirani na računu 4149 – Ostale usluge – unapređenje poslovnog ambijenta, Odlukom o budžetu za 2025. godinu biće evidentirani i planirani na računima koji su predloženi; - Izdaci koji su prema Izvještaju nepravilno evidentirani na računu 4153 – Tekuće održavanje opreme, Odlukom o budžetu za 2025. godinu biće evidentirani i planirani na računima koji su predloženi; - Izdaci koji su prema Izvještaju nepravilno evidentirani na računu 419 – Ostali izdaci, Odlukom o budžetu za 2025. godinu biće evidentirani i planirani na računima koji su predloženi; - Izdaci koji su prema Izvještaju nepravilno evidentirani na računu 4313 – Transferi institucijama kulture i sporta, Odlukom o budžetu za 2025. godinu biće evidentirani i planirani na računu 4326 – Transferi javnim preduzećima; - Izdaci koji su nepravilno evidentirani na računu 441 – Izdaci za infrastrukturu opšteg značaja, Odlukom o budžetu za 2025. godinu biće evidentirani i planirani na računima koji su predloženi u Izvještaju; - Izdaci koji su nepravilno evidentirani na računu 4412 – Izdaci za lokalnu infrastrukturu, Odlukom o budžetu za 2025. godinu biće evidentirani i planirani na računu 4326 – Transferi javnim preduzećima i na računu 4416 – Investiciono održavanje; - Izdaci koji su nepravilno evidentirani na računu 4413 – Izdaci za lokalnu infrastrukturu, Odlukom o budžetu za 2025. godinu biće evidentirani i planirani na računu 4312 – Transferi obrazovanju; - Izdaci koji su prema Izvještaju nepravilno evidentirani na računu 4415 – Izdaci za opremu, Odlukom o budžetu za 2025. godinu biće evidentirani i planirani na računima koji su predloženi; - Izdaci koji su prema Izvještaju nepravilno evidentirani na računu 4416 – Investiciono održavanje, Odlukom o budžetu za 2025. godinu biće evidentirani i planirani na računu 4326 – Transferi javnim preduzećima; - Izdaci koji su prema Izvještaju nepravilno evidentirani na računu 4419 – Ostali kapitalni izdaci, Odlukom o budžetu za 2025. godinu biće evidentirani i planirani na računima koji su predloženi; | Nosioci aktivnosti: | Preporuka realizovana i u skladu sa istom donešena je Odluka o budžetu Opštine Tivat za 2025. godinu. Službeni list Crne Gore - Opštinski propisi 62/2024 od 27.12.2024. godine. | Ocjena subjekta revizije: |
| | | | Odjeljenje za trezor i budžet | | |
| | | | Rok za **realizaciju** aktivnosti: | | Realizovana (R) |
| | | | 31.01.2025 godine | | |
| | | | Rok za **izvještavanje** DRI: | | Ocjena DRI: |
| | | | 31.01.2025 | | U fazi realizacije (UFR) |
| Obrazloženje subjekta revizije: U skladu sa preporukom F1 donešena je Odluka o budžetu opštine Tivat za 2025. godinu, te je ista i realizovana. | | | | | |
| Dostavljena dokumentacija: | | | | | |

Komentar DRI:
Opština je dostavila Odluku o budžetu Opštine Tivat za 2025 koja je sačinjena u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Međutim, Opština nije dostavila dokaz da evidenciju izdataka vrši na računima određenim navedenim Pravilnikom.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| F2. | Opština treba da evidenciju prihoda i rashoda i izvještavanje o istim vrši u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave. Takođe, Opština treba da u skladu sa MRS - JS 3 Računovodstvene politike, promjene računovodstvene procjene i greške izvrši navedene korekcije u finansijskim izvještajima za 2023. godinu. | Odlukom o budžetu za 2024. godinu Opština Tivat je postupila u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave. Odnosno izdatak po osnovu obaveza za glavnicu za kredita prema KfW banci za fazu V i V-2, evidentiran je na kontu 461 – Otplata duga. | Nosioci aktivnosti:<br>Odjeljenje za trezor i budžet<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.01.2025 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>31.01.2025 | Odlukom o budžetu za 2024. godinu Opština Tivat je postupila u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave. | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizovana (R)<br>Ocjena DRI:<br>Djelimično realizovana (DR) |

Obrazloženje subjekta revizije: Odlukom o budžetu za 2024. godinu Opština Tivat je postupila u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave. Isto je nastavljeno i prilikom izrade Odluke o budžetu Opštine Tivat za 2025. godine.

Dostavljena dokumentacija:

Komentar DRI:
Opština je dostavila Orazac 7 – Izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji za period 01.01.2024 – 31.12.2024. godine koji je sačinjen u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave. Opština nije dostavila dokaz da je, u skladu sa MRS - JS 3 Računovodstvene politike, promjene računovodstvene procjene i greške izvršila korekcije u finansijskim izvještajima za 2023. godinu.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| P1. | Opština treba da u skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi sprovodi postupke zasnivanja radnog odnosa i popune radnih mjesta na osnovu potpune, uredne i blagovremeno dostavljene dokumentacije. Kod ispunjavanja posebnih uslova u pogledu psihofizičkih sposobnosti u Sektoru Komunalne policije, Službi zaštite i spašavanja i Sekretarijatu za inspekcijski i komunalni nadzor treba obezbijediti specijalistički pregled i uvjerenje koje izdaje nadležna zdravstvena ustanova. | Nadležni sekretarijat je pokrenuo postupak provjere psihofizičkih sposobnosti u sektoru Komunalne policije, Službi zaštite i spašavanja i Sekretarijatu za inspekcijski i komunalni nadzor, kod nadležne zdravstvene ustanove. U svrhu realizacije preporuke potpisan je Ugovor o provjeri psihofizičkih sposobnosti službenika službe zaštite i spašavanja Opštine Tivat sa ZU Dom zdravlja Tivat, br. 01-018/24-607 od 07.08.2024. godine. | Nosioci aktivnosti:<br>Nataša Kruta<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.01.2025 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>31.01.2025 | U skladu sa preporukom sporveden je postupak provjere psihofizičkih sposobnosti u Služni zaštite i spašavanja i Sekretarijatu za inspekcijiski i komunalni nadzor. | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizovana (R)<br>Ocjena DRI:<br>Realizovana (R) |

Obrazloženje subjekta revizije: U skladu sa preporukom sporveden je postupak provjere psihofizičkih sposobnosti u Služni zaštite i spašavanja i Sekretarijatu za inspekcijiski i komunalni nadzor.

Dostavljena dokumentacija:

Komentar DRI:
Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je Opština sprovela postupak provjere psihofizičkih sposobnosti 28.01.2025.g od strane JZU Dom zdravlja Tivat za Sekretara sekretarijata za inspekcijski i komunalni nadzor, službenike komunalne policije, komandira Službe zaštite i spašavanja, zamjenika komandira i zaposlene na poslovima vatrogasac, spasioc, vozač; vatrogasac, spasioc, vozač, šef smjene i vatrogasac, spasioc, vozač, vođa smjene.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| P2. | Opština treba da u skladu sa čl. 41 Zakona o zaštiti i spašavanju blagovremeno donosi planove zaštite i spašavanja i Program razvoja sistema zaštite i spašavanja. | U skladu sa preporukom Skupština Opštine je donijela Odluku o donošenju Programa razvoja sistema Zaštite i spašavanja Opštine Tivat, na sjednici 17.07.2024. godine. Opština će u budućnosti blagovremeno donositi planove zaštite i sapašavanja i Program razvoja sistema zaštite i spašavanja. | Nosioci aktivnosti:<br>Davor Franović<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.07.2024 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>31.01.2025 | U skladu sa preporukom donešena je Odluka o Programu razvoja sistema zaštite i spašavanja. Sl.list Crne Gore - opštinski propisi, br.040/24 od 31.07.2024. | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizovana (R)<br>Ocjena DRI:<br>Realizovana (R) |

Obrazloženje subjekta revizije: U skladu sa preporukom donešena je Odluka o Programu razvoja sistema zaštite i spašavanja. Sl.list Crne Gore - opštinski propisi, br.040/24 od 31.07.2024.

Dostavljena dokumentacija:

Komentar DRI:
Skupštine opštine Tivat je donijela Odluku o Programu razvoja sistema Zaštite i spašavanja (Sl. list Crne Gore - opštinski propisi br. o40/24 od 31.07.2024. godine.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| P3. | Opština treba u skladu sa članom 46a Zakona o zaštiti i spašavanju obezbijediti primjenu posebnog uslova prilikom prvog zasnivanja radnog odnosa u službi zaštite, kojim je određeno da zaposleni nije stariji od 25 godina. | Opština će obezbijediti primjenu člana 46a Zakona o zaštiti i spašavanju, koji se odnosi na primjenu posebnog uslova prilikom prvog zasnivanja radnog odnosa u službi zaštite, kojim je određeno da zaposleni nije stariji od 25 godina. | Nosioci aktivnosti:<br>Davor Franović<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.01.2025 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>31.01.2025 | | Ocjena subjekta revizije:<br>Nije realizovana (NR)<br>Ocjena DRI:<br>Nije realizovana (NR) |

Obrazloženje subjekta revizije: -

Dostavljena dokumentacija:

Komentar DRI:
Subjekat revizije nije pružio dokaze o realizaciji preporuke.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| P4. | Opština treba da u skladu sa čl. 17 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, za dodatak za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima u Službi zaštite i spašavanja pribavi saglasnost Ministarstva finansija. | S obzirom na najavljeno donošenje novog Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru u oktobru 2024. godine, Opština Tivat će preduzeti sve potrebne aktivnosti da uskladi svoje propise sa novim zakonskim rješenjem. U tom kontekstu, pripremićemo novu Odluku o zaradama lokalnih službenika i namještenika, čiji će sastavni dio biti i poseban dodatak na zaradu zaposlenih u Službi zaštite i spašavanja Opštine Tivat. Ova Odluka biće u potpunosti usklađena sa novim Zakonom o zaradama, i ukoliko bude propisano, pribaviće se saglasnost Ministarstva finansija. Na taj način, postojeća Odluka o utvrđivanju uvećanja na zaradu zaposlenih u Službi zaštite i spašavanja biće stavljena van snage. Međutim, želimo naglasiti da je trenutna Odluka o utvrđivanju uvećanja na zaradu zaposlenih u Službi zaštite i spašavanja, usvojena od strane Skupštine Opštine Tivat i objavljena u Službenom listu Crne Gore – opštinski propisi, te su organi opštine dužni da je primjenjuju. Eventualna nezakonitost ove Odluke može biti utvrđena jedino od strane Ustavnog suda, koji je nadležan za ocjenjivanje ustavnosti i zakonitosti opštih akata, uključujući i odluke koje donose lokalne samouprave. U skladu sa članom 149 Ustava Crne Gore, Ustavni sud odlučuje o saglasnosti zakona, drugih propisa i opštih akata sa Ustavom i zakonom, a prema članu 83 Zakona o Ustavnom sudu, svako može podnijeti inicijativu za ocjenu ustavnosti i zakonitosti opšteg akta. Važno je napomenuti da postoji mogućnost da Skupština Opštine Tivat ne usvoji novu Odluku, čak i ako se za nju dobije saglasnost Ministarstva finansija. Ovaj primjer ukazuje na to da implementacija preporuka DRI nije u potpunosti u nadležnosti Opštine Tivat, već zavisi i od odluka koje donosi Skupština Opštine, u kojoj odbornici odlučuju samostalno. | Nosioci aktivnosti:<br>Sekretarijat za finansije<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.01.2025 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>31.01.2025 | | Ocjena subjekta revizije:<br>Nije realizovana (NR)<br>Ocjena DRI:<br>Nije realizovana (NR) |
| Obrazloženje subjekta revizije: S obzirom na najavljeno donošenje novog Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru u oktobru 2024. godine, Opština Tivat će preduzeti sve potrebne aktivnosti da uskladi svoje propise sa novim zakonskim rješenjem. | | | | | |
| Dostavljena dokumentacija: | | | | | |
| Komentar DRI:<br>Subjekar revizije nije postupio u skladu sa datom Preporukom | | | | | |
| P5. | Preporučuje se Opštini da unaprijedi softver za utvrđivanje i evidenciju poreza na nepokretnosti, kako bi isti omogućio dobijanje pouzdanih izvještaja o zaduženju i naplati ovoga prihoda. | Nadležni Sekretarijat, odnosno Odjeljenje za lokalne javne prihode je preduzelo korake u vezi sprovođenja Preporuke 5. U narednom periodu u saradnji sa programerima koji rade na održavanju i unapređivaju softvera za utvrđivanje i evidenciju poreza na nepokretnosti, preduzeće se svi neophodni koraci, kako bi se dobili pouzdani i tačni izvještaji. Prvi korak koji je za sada preduzet jeste dostavljanje programerima liste potrebnih izvještaja, zatim utvrđivanje tačnih uslova za generisanje datog izvještaja. | Nosioci aktivnosti:<br>Jasmina Pejović<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.01.2025 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>31.01.2025 | | Ocjena subjekta revizije:<br>U fazi realizacije (UFR)<br>Ocjena DRI:<br>Nije realizovana (NR) |
| Obrazloženje subjekta revizije: Unapređenje softvera za utvrđivanje i evidenciju poreza na nepokretnosti je u toku, međutim zbog složenosti sistema i raspoloživosti programera i dalje se radi na njegovoj implementaciji. | | | | | |
| Dostavljena dokumentacija: | | | | | |
| Komentar DRI:<br>Opština je navela da je u toku unapređenje softvera za utvrđivanje i evidenciju poreza na nepokretnosti i da zbog složenosti sistema i raspoloživosti programera i dalje se radi na njegovoj implementaciji. | | | | | |
| P6. | Opština treba da u skladu sa Zakonom o poreskoj administraciji preduzima mjere prinudne naplate prema svim poreskim obveznicima koji nijesu izmirili poreske obaveze u propisanim rokovima. Takođe, u skladu sa čl. 333 i 335 Zakona o svojinsko pravnim odnosima, treba da obavijesti hipotekarne dužnike o početku namirenja potraživanja, vansudskom ili sudskom prodajom nepokretnosti opterećene hipotekom, u skladu sa Zakonom o izvršenju i obezbeđenju. | Sekretarijat za finansije će pristupiti izmjeni sistematizacije, te istu dopuniti sa radnim mjestom pod nazivom Samostalni savjetnik I za naplatu poreske obaveze iz imovine poreskih dužnika i nakon toga raspisati oglas, a sve kako bi obezbijedili sprovođenje člana 333 i 335 Zakona o svojinsko pravnim odnosima, u kojem se navodi da treba obavijestiti hipotekarne dužnike o početku namirenja potraživanja, vansudskom ili sudskom prodajom nepokretnosti opterećene hipotekom, u skladu sa Zakonom o izvršenju i obezbeđenju Opština Tivat. | Nosioci aktivnosti:<br>Jasmina Pejović<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.01.2025 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>31.01.2025 | | Ocjena subjekta revizije:<br>Nije realizovana (NR)<br>Ocjena DRI:<br>Nije realizovana (NR) |
| Obrazloženje subjekta revizije: - | | | | | |
| Dostavljena dokumentacija: | | | | | |
| Komentar DRI:<br>Po navedenoj preporuci Opština se izjasnila da preporuka nije realizovana. | | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| P7. | Opština treba da vrši obračun naknade za vrijeme privremene spriječenosti na rad u skladu sa Uputstvom o načinu obračuna zarade i naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad. | Opština će u narednom periodu pristupiti obračunu naknade za vrijeme privremene spriječenosti na rad u skladu sa Uputstvom o načinu obračuna zarade i naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad. | Nosioci aktivnosti:<br>Odjeljenje za trezor i budžet<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.01.2025 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>31.01.2025 | | Ocjena subjekta revizije:<br>Djelimično realizovana (DR)<br>Ocjena DRI:<br>Nije realizovana (NR) |
| Obrazloženje subjekta revizije: U skladu sa preporukom i nakon konsultacija sa programerom, pristupilo se umanjenu stratnog dijela zarade usljed privremene spriječenosti na rad u skladu sa Uputstvom o načinu obračuna zarade i naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad. | | | | | |
| Dostavljena dokumentacija: | | | | | |
| Komentar DRI:<br>Uvidom u dostavljene obračunske liste za januar mjesec 2025.g koje se odnose na zaposlene koji su bili na bolovanju, utvrđeno je da bolovanja nijesu urađena u skladu sa članom 39 Zakona o obaveznom zdravstvenom osiguranju a dodatak na zarade obračunat je kao da su radili cijeli mjesec. | | | | | |
| P8. | Opština treba da u skladu sa tačkom 79 Uputstva o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave odobrava plaćanja potrošačkim jedinicama, na osnovu kompletirane dokumentacije. Takođe, u skladu sa tačkom 85 Uputstva, treba da kao zvaničnu dokumentaciju organa nadležnog za finansije, čuva svu prateću dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno plaćanje sa konsolidovanog računa trezora. | U skladu sa tačkom 85 Uputstva o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave, Sekretarijat za kulturu i društvene djelatnosti će ubuduće Odjeljenju za trezor dostavljati uz Rješenje o dodjeli jednokratne socijalne pomoći i novčane naknade za novorođeno dijete i kompletnu prateću dokumentaciju, na osnovu koje je isto Rješenje donešeno. | Nosioci aktivnosti:<br>Odjeljenje za trezor i budžet<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.01.2025 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>31.01.2025 | U skladu sa preporukom Sekretarijat za kulturu i društvene djelatnosti dostavlja Odjeljenju za trezor uz Rješenje o dodjeli jednokratne socijalne pomoći i novčane naknade za novorođeno dijete i kompletnu prateću dokumentaciju, na osnovu koje je isto Rješenje donešeno. | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizovana (R)<br>Ocjena DRI:<br>Realizovana (R) |
| Obrazloženje subjekta revizije: U skladu sa preporukom Sekretarijat za kulturu i društvene djelatnosti dostavlja Odjeljenju za trezor uz Rješenje o dodjeli jednokratne socijalne pomoći i novčane naknade za novorođeno dijete i kompletnu prateću dokumentaciju, na osnovu koje je isto Rješenje donešeno. | | | | | |
| Dostavljena dokumentacija: | | | | | |
| Komentar DRI:<br>Opština je dostavila dokumentaciju (uzorak) na osnovu koje je Sekretarijat za društvene djelatnosti donio Rješenja o dodjeli jednokratne pomoći i Rješenja o dodjeli novčane naknade za novorođeno dijete. Na osnovu dostavljene dokumentacije, navedena preporuka je realizovana. | | | | | |
| P9. | Opština treba da obezbijedi da, shodno članu 74 Odluke o mjesnim zajednicama, mjesne zajednice kao dio jedinstvenog sistema lokalne samouprave, u cilju kontrole namjenskog korišćenja sredstava koja im se ustupaju iz budžeta opštine dostavljaju tromjesečne izvještaje o finansijskom poslovanju. | Shodno članu 74 Odluke o mjesnim zajednicama, dana 24.06.2024. godine, Sekretarijat za lokalnu samoupravu uputio je zahtjev za dostavu tromjesečnih finansijskih izvještaja prema mjesnim zajednicama. Iste su postupile po dostavljenom zahtjevu. | Nosioci aktivnosti:<br>Tanja Peričić<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.01.2025 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>31.01.2025 | Mjesne zajednice su postupile u skladu sa peporukom. | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizovana (R)<br>Ocjena DRI:<br>Realizovana (R) |
| Obrazloženje subjekta revizije: - | | | | | |
| Dostavljena dokumentacija: | | | | | |
| Komentar DRI:<br>Opština je dostavila kartice prometa i godišnje izvještaje podnijete od strane mjesnih zajednica, kao i bankarske izvode računa koje koriste mjesne zajednice. Na osnovu dostavljene dokumentacije, navedena preporuka je realizovana. | | | | | |
| P10. | Opština treba da, u skladu sa članom 57 Zakona o finansiranju lokalne samouprave obezbijedi nadzor nad finansijskim, materijalnim i računovodstvenim poslovanjem korisnika budžeta u pogledu namjene, obima i dinamike korišćenja sredstava. | Korisnici transfera koji su do sada dostavljali izvještaje o upotrebi dodijeljenih sredstva, nastaviće sa istom praksom kao i u prethodnom periodu. Dok će u narednom periodu nadležni sekretarijat uputiti ustanovama zahtjev za dostavu Izvještaja o upotrebi dodijeljenih sredstava, samim tim obezbijediti funkciju nadzora nad dodijeljenim sredstvima. | Nosioci aktivnosti:<br>Aleksandar Daković<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.01.2025 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>31.01.2025 | Nadležni sekretarijat uputitio je ustanovama zahtjev za dostavu Izvještaja o upotrebi dodijeljenih sredstava, isti kvartalno dostavljaju Obrazac 3 i Obrazac 4. | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizovana (R)<br>Ocjena DRI:<br>Realizovana (R) |
| Obrazloženje subjekta revizije: Nadležni sekretarijat uputitio je ustanovama zahtjev za dostavu Izvještaja o upotrebi dodijeljenih sredstava, isti kvartalno dostavljaju Obrazac 3 i Obrazac 4. | | | | | |
| Dostavljena dokumentacija: | | | | | |
| Komentar DRI:<br>Opština je dostavila obrasce NEO, BUZ , INT ustanova čiji je osnivač. Na osnovu dostavljene dokumentacije, navedena preporuka je realizovana. | | | | | |
| P11. | Opština treba da obezbijedi nadzor nad izvođenjem radova i izvršenjem usluga i obezbijedi dokaz o kvalitativnom i kvantitativnom prijemu izvršenih radova i usluga. | U skladu sa preporukom 11, Direkcija za investicije izvršila je izmjene i dopune interne procedure za sporovođenje postupaka javnih nabavki i jednostavnih nabavki, čiji je sastavni dio ,,izvještaj o realizovanoj javnoj nabavci ili jednostavnoj nabavci" koja je obavezni dio dokumentacije za plaćanje. Izvještaj se potpisuje od strane starješine organa i službenika koji je ispred Direkcije za investicije ili/i službenika dugog nadležnog organa i opštinskih preduzeća koji su ispratili radove i usluge. Izvještaj je dokaz kvaliteta i kvantiteta izvršenih radova i usluga. | Nosioci aktivnosti:<br>Aleksandar Šćepanović<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.01.2025 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>31.01.2025 | Direkcija za investicije izvršila je izmjene i dopune interne procedure za sporovođenje postupaka javnih nabavki i jednostavnih nabavki, čiji je sastavni dio ,,izvještaj o realizovanoj javnoj nabavci ili jednostavnoj nabavci" koja je obavezni dio dokumentacije za plaćanje. Izvještaj je dokaz kvaliteta i kvantiteta izvršenih radova i usluga. | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizovana (R)<br>Ocjena DRI:<br>Realizovana (R) |
| Obrazloženje subjekta revizije: Direkcija za investicije izvršila je izmjene i dopune interne procedure za sporovođenje postupaka javnih nabavki i jednostavnih nabavki, čiji je sastavni dio ,,izvještaj o realizovanoj javnoj nabavci ili jednostavnoj nabavci" koja je obavezni dio dokumentacije za plaćanje. Izvještaj je dokaz kvaliteta i kvantiteta izvršenih radova i usluga. | | | | | |
| Dostavljena dokumentacija: | | | | | |
| Komentar DRI:<br>Opština je dostavila Izvještaje o realizovanoj javnoj nabavci ili jednostavnoj nabavci koji su ovjereni od strane ovlašćenog lica čime se potvrđuje izvršenje javne nabavke. Na osnovu dostavljene dokumentacije, preporuka je realizovana, | | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| P12. | Opština treba da obezbijedi primjenu Interne procedure o blagajničkom poslovanju Opštine Tivat i Uputstvom o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave, na način da svaku isplatu gotovog novca evidentira u dnevniku blagajne hronološkim redom po izvršenoj isplati gotovine, i da isplatu gotovine vrši na osnovu kompletne, vjerodostojne računovodstvene dokumentacije u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva. | U skladu sa preporukom Opština će u budućem periodu obezbijediti primjenu Interne procedure o blagajničkom poslovanju Opštine Tivat, br. 01-018/24-567 od 24.07.2024. godine i Odluke o određivanju blagajničkog maksimuma, br. 01-018/24-567/1 od 24.07.2024. godine. | Nosioci aktivnosti:<br>Odjeljenje za trezor<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.01.2025 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>31.01.2025 | Opština Tivat je kompletno poslovanje usmejrila na međubankarske transakcije, samim tim Blagajna se ne koristi. | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizovana (R)<br>Ocjena DRI:<br>Djelimično realizovana (DR) |
| Obrazloženje subjekta revizije: Opština Tivat je kompletno poslovanje usmejrila na međubankarske transakcije, samim tim Blagajna se ne koristi. | | | | | |
| Dostavljena dokumentacija: | | | | | |
| Komentar DRI:<br>Opština je donijela Internu proceduru o blagajničkom poslovanju Opštine Tivat broj: 01-018/24-567 od 24.07.2024. godine i Odluku o određivanju blagajničkog maksimuma broj: 01-018/24-567/1 od 24.07.2024. godine. Takođe, izjasnila se da cjelokupno poslovanje obavlja kroz međubankarske transakcije, odnosno, da ne vrši gotovinske uplate i isplate. Na osnovu navedenog, preporuka je djelimično realizovana. | | | | | |
| P13. | Opština treba da uspostavi elektronsku evidenciju pokretne i nepokretne imovine i uskladi je sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, odnosno da evidenciju imovine vodi na modifikovanoj osnovi, na klasi 0. | Opština Tivat će, u cilju uspostavljanja elektronske evidencije pokretne i nepokretne imovine, u narednom periodu istražiti mogućnost nabavke softvera za izradu jednistvenog sistema za evidenciju imovine, koji će biti usklađen sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. | Nosioci aktivnosti:<br>Radmila Kankaraš Đurišić<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.01.2025 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>31.01.2025 | | Ocjena subjekta revizije:<br>Nije realizovana (NR)<br>Ocjena DRI:<br>Nije realizovana (NR) |
| Obrazloženje subjekta revizije: Opština Tivat u cilju uspostavljanja elektronske evidencije pokretne i nepokretne imovine istražuje mogućnost uspostavljanja elektronske evidencije imovine, koji će biti usklađen sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. U komunikaciji sa Sekretarijatom za lokalnu upravu i Direkcijom za imovinsko – pravne poslove radi se na uspostavljanju ovog sistema. | | | | | |
| Dostavljena dokumentacija: | | | | | |
| Komentar DRI:<br>Opština se izjasnila da nije uspostavila elektronsku evidenciju imovine. | | | | | |
| P14. | Opštna treba da, u skladu sa članom 4 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, u komisiju za popis imenuje lica koja ne rukuju imovinom, odnosno, koja nijesu zadužena za imovinu koja se popisuje, kao i lica koja ne vode evidenciju imovine. Takođe, treba obezbijediti da izvještaji pojedinačnih komisija za popis, kao i Izvještaj centralne popisne, sadrži sve potrebne elemente određene čl. 6 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica. | Opština Tivat će imenovati Komisiju za popis, najkasnije do 31.01.2025. godine. U Komisiji za popis biće imenovana lica koja ne rukuju imovinom, odnosno, koja nijesu zadužena za imovinu koja se popisuje, kao i lica koja ne vode evidenciju imovine. Izvještaji pojedinačnih komisija za popis, kao i Izvještaj centralne popisne, sadržaće sve potrebne elemente određene čl. 6 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica. | Nosioci aktivnosti:<br>Radmila Kankaraš Đurišić<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.01.2025 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>31.01.2025 | | Ocjena subjekta revizije:<br>U fazi realizacije (UFR)<br>Ocjena DRI:<br>Nije realizovana (NR) |
| Obrazloženje subjekta revizije: Opština Tivat je imenovala Komisiju za popis 22. januara 2025. Broj rješenja 01-402/25-29. U Komisiji za popis imenovana su lica koja ne rukuju imovinom, odnosno, koja nijesu zadužena za imovinu koja se popisuje, kao i lica koja ne vode evidenciju imovine. | | | | | |
| Dostavljena dokumentacija: | | | | | |
| Komentar DRI:<br>Kao dokaz o realizaciji preporuke opština je dostavila Rješenje o vršenju redovnog popisa i obrazovanju Komisija za vršenje istog u organima Opštine Tivat za 2024. godinu (broj 01-402/25-29 od 22.01.2025. godine) koje je doneseno nakon datuma na koji treba izvršiti popis, ali nije dostavila Izvještaje o izvršenom popisu. Na osnovu dostavljene dokumentacije, preporuka nije realizovana. | | | | | |
| P15. | Opština treba da uspostavi registar pokretne i nepokretne imovine i obezbijedi da se, shodno Zakonu o državnoj imovini, podaci o pokretnoj i nepokretnoj imovini, organu nadležnom za poslove imovine dostavljaju na propisanim obrascima i u određenim rokovima. | Direkcija za imovinsko pravne poslove će do kraja tekuće godine, cijeneći nalaz DRI, dostaviti obavještenja svim mjesnim zajednicama, preduzećima i ustanovama čiji je osnivač Opština o obavezi dostavljanja potrebnih izvještaja na propisanim obrascima: PS1, PS2, NS1 i NS2 na dan 31.12.2024. godine. | Nosioci aktivnosti:<br>Janko Rakočević<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.01.2025 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>31.01.2025 | | Ocjena subjekta revizije:<br>U fazi realizacije (UFR)<br>Ocjena DRI:<br>Nije realizovana (NR) |
| Obrazloženje subjekta revizije: Direkcija za imovinsko pravne poslove dostavila je obavještenja svim mjesnim zajednicama, preduzećima i ustanovama čiji je osnivač Opština o obavezi dostavljanja potrebnih izvještaja na propisanim obrascima: PS1, PS2, NS1 i NS2 na dan 31.12.2024. godine. | | | | | |
| Dostavljena dokumentacija: | | | | | |
| Komentar DRI:<br>Opština se izjasnila da je Direkcija za imovinsko pravne poslove obavijestila sve mjesne zajednice, preduzeća i ustanove čiji je osnivač o obavezi dostavljanja potrebnih izvještaja na propisanim obrascima: PS1, PS2, NS1 i NS2 na dan 31.12.2024. godine. Međutim, nije dostavila dokaze o realizaciji preporuke. Na osnovu navedenog, preporuka nije realizovana. | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| P16. | Opština treba da u potpunosti primjenjuje Zakon o javnim nabavkama i Pravilnik o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki i na taj način obezbijedi ekonomično, efikasno i efektivno korišćenje javnih sredstava radi nabavki roba, usluga odnosno radova odgovarajućeg kvaliteta u odnosu na svrhu, namjenu i procijenjenu vrijednost. | Opština će Zakon o javnim nabavkama i Pravilnik o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki ubuduće sprovoditi u svemu u skladu sa datim preporukama. | Nosioci aktivnosti:<br>Radmila Lučić<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.01.2025 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>31.01.2025 | | Ocjena subjekta revizije:<br>U fazi realizacije (UFR)<br>Ocjena DRI:<br>U fazi realizacije (UFR) |
| Obrazloženje subjekta revizije: S tim u vezi u pripremi su interne procedure koje će bliže obuhvatiti pojedina zakonska rješenja kako bi se ekonomičnije, efikasnije i efektivnije koristila javna sredstva. | | | | | | |
| Dostavljena dokumentacija: | | | | | | |
| Komentar DRI:<br>Opština je dostavila sljedeću dokumentaciju: činidbena garancija; garancija za dobro izvršenje posla; obavještenje o ishodu postupka javne nabavke; obrazloženje nerealno niske ponude; pojašnjenje ponuđene cijene; zapisnik o kvalitativno - kvantitativnom prijemu robe - auto. Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da se preporuka nalazi u fazi realizacije. | | | | | | |
| P17. | Opština treba da u skladu sa čl. 149 Zakona o javnim nabavkama imenuje lice odgovorno za realizaciju ugovora o javnoj nabavci i obezbijedi dokaz o kvalitativnom i kvantitativnom prijemu izvršenih radova i usluga. | Opština će Zakon o javnim nabavkama ubuduće sprovoditi u svemu u skladu sa datom preporukoma u vezi sa tim imenovaće lice za praćenje realizacije ugovora o javnoj nabavci te obezbijeđivati da se u postupcima gdje je to primjenjivo sačini zapisnik o kvalitativnom i kvantitativnom prijemu. | Nosioci aktivnosti:<br>Radmila Lučić<br>Rok za **realizaciju** aktivnosti:<br>31.01.2025 godine<br>Rok za **izvještavanje** DRI:<br>31.01.2025 | Opština je pažljivije pristupila pitanju praćenja realizacije ugovora pa je s tim u vezi od Sekretarijata/Direkcije/Službi kao i javnih preduzeća za čije potrebe se sprovodi svaka pojedinačna nabavka zatražila izradu dokumentacije: Službenih zabilješki, Zapisnika o kvantitativno-kvalitativnom prijemu robe/usluga ili Izvještaju o sprovedenim jednostavnim nabavkama koji prate dokumentaciju plaćanja i zaključeni ugovor. Odgovorno lice na nivou Opštine je Predsjednik koji zaključuje ugovore o nabavkama a više lica učestvuje u praćenju realizacije ugovora. U izradi su interna pravila koja će ova pitanja bliže i jasnije urediti kako bi se postupalo jednoobrazno u svim postupcima. | Ocjena subjekta revizije:<br>Realizovana (R)<br>Ocjena DRI:<br>Djelimično realizovana (DR) |
| Obrazloženje subjekta revizije: Opština je pažljivije pristupila pitanju praćenja realizacije ugovora pa je s tim u vezi od Sekretarijata/Direkcije/Službi kao i javnih preduzeća za čije potrebe se sprovodi svaka pojedinačna nabavka zatražila izradu dokumentacije: Službenih zabilješki, Zapisnika o kvantitativno-kvalitativnom prijemu robe/usluga ili Izvještaju o sprovedenim jednostavnim nabavkama koji prate dokumentaciju plaćanja i zaključeni ugovor. Odgovorno lice na nivou Opštine je Predsjednik koji zaključuje ugovore o nabavkama a više lica učestvuje u praćenju realizacije ugovora. U izradi su interna pravila koja će ova pitanja bliže i jasnije urediti kako bi se postupalo jednoobrazno u svim postupcima. | | | | | | |
| Dostavljena dokumentacija: | | | | | | |
| Komentar DRI:<br>Opština je dostavila dokaze o kvalitativno - kvantitativnom prijemu robe, a nije dostavila dokaz o imenovanju lica odgovornog za realizaciju ugovora o javnoj nabavci. Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je preporuka djelimično realizovana. | | | | | | |

| Preporuka DRI broj | Vrsta preporuke | Klasifikacija preporuke po stepenu značaja | Odgovoran za realizaciju preporuke | Status/ocjena DRI | Komentar DRI | Zaključak kolegijuma |
|---|---|---|---|---|---|---|
| F1 | Finansijska preporuka | | Marija Žižić<br>Rukovoditeljka odjeljenja za trezor i budžet | U fazi realizacije (UFR) | Opština je dostavila Odluku o budžetu Opštine Tivat za 2025 koja je sačinjena u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Međutim, Opština nije dostavila dokaz da evidenciju izdataka vrši na računima određenim navedenim Pravilnikom. | Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana<br>Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke. |
| F2 | Finansijska preporuka | | Marija Žižić<br>Rukovoditeljka odjeljenja za trezor i budžet | Djelimično realizovana (DR) | Opština je dostavila Orazac 7 – Izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji za period 01.01.2024 – 31.12.2024. godine koji je sačinjen u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave. Opština nije dostavila dokaz da je, u skladu sa MRS - JS 3 Računovodstvene politike, promjene računovodstvene procjene i greške izvršila korekcije u finansijskim izvještajima za 2023. godinu. | Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana<br>Nastaviti sa praćenjem preporuke |
| P1 | Preporuka pravilnosti | | Marija Žižić<br>Rukovoditeljka odjeljenja za trezor i budžet | Realizovana (R) | Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je Opština sprovela postupak provjere psihofizičkih sposobnosti 28.01.2025.g od strane JZU Dom zdravlja Tivat za Sekretara sekretarijata za inspekcijski i komunalni nadzor, službenike komunalne policije, komandira Službe zaštite i spašavanja, zamjenika komandira i zaposlene na poslovima vatrogasac, spasioc, vozač; vatrogasac, spasioc, vozač, šef smjene i vatrogasac, spasioc, vozač, vođa smjene. | Nije potrebno dalje pratiti preporuku<br>Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| P2 | Preporuka pravilnosti | | Marija Žižić<br>Rukovoditeljka odjeljenja za trezor i budžet | Realizovana (R) | Skupštine opštine Tivat je donijela Odluku o Programu razvoja sistema Zaštite i spašavanja (Sl. list Crne Gore - opštinski propisi br. o40/24 od 31.07.2024. godine. | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| P3 | Preporuka pravilnosti | | Marija Žižić Rukovoditeljka odjeljenja za trezor i budžet | Nije realizovana (NR) | Subjekat revizije nije pružio dokaze o realizaciji preporuke. | Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana<br>Nastaviti sa realizacijom Preporuke |
| P4 | Preporuka pravilnosti | | Marija Žižić Rukovoditeljka odjeljenja za trezor i budžet | Nije realizovana (NR) | Subjekar revizije nije postupio u skladu sa datom Preporukom | Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana<br>Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| P5 | Preporuka pravilnosti | | Marija Žižić Rukovoditeljka odjeljenja za trezor i budžet | Nije realizovana (NR) | Opština je navela da je u toku unapređenje softvera za utvrđivanje i evidenciju poreza na nepokretnosti i da zbog složenosti sistema i raspoloživosti programera i dalje se radi na njegovoj implementaciji. | Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana<br>Preporuka nije realizovana i treba nastaviti sa praćenjem iste. |
| P6 | Preporuka pravilnosti | | Marija Žižić Rukovoditeljka odjeljenja za trezor i budžet | Nije realizovana (NR) | Po navedenoj preporuci Opština se izjasnila da preporuka nije realizovana. | Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana<br>Nastaviti sa praćenjem preporuke. |
| P7 | Preporuka pravilnosti | | Marija Žižić Rukovoditeljka odjeljenja za trezor i budžet | Nije realizovana (NR) | Uvidom u dostavljene obračunske liste za januar mjesec 2025.g koje se odnose na zaposlene koji su bili na bolovanju, utvrđeno je da bolovanja nijesu urađena u skladu sa članom 39 Zakona o obaveznom zdravstvenom osiguranju a dodatak na zarade obračunat je kao da su radili cijeli mjesec. | Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana<br>Nastaviti sa praćenjem realizacije Preporuke |
| P8 | Preporuka pravilnosti | | Marija Žižić Rukovoditeljka odjeljenja za trezor i budžet | Realizovana (R) | Opština je dostavila dokumentaciju (uzorak) na osnovu koje je Sekretarijat za društvene djelatnosti donio Rješenja o dodjeli jednokratne pomoći i Rješenja o dodjeli novčane naknade za novorođeno dijete. Na osnovu dostavljene dokumentacije, navedena preporuka je realizovana. | Nije potrebno dalje pratiti preporuku<br>Nije potrebno dalje pratiti preporuku. |
| P9 | Preporuka pravilnosti | | Marija Žižić Rukovoditeljka odjeljenja za trezor i budžet | Realizovana (R) | Opština je dostavila kartice prometa i godišnje izvještaje podnijete od strane mjesnih zajednica, kao i bankarske izvode računa koje koriste mjesne zajednice. Na osnovu dostavljene dokumentacije, navedena preporuka je realizovana. | Nije potrebno dalje pratiti preporuku<br>Nije potrebno dalje pratiti preporuku. |
| P10 | Preporuka pravilnosti | | Marija Žižić Rukovoditeljka odjeljenja za trezor i budžet | Realizovana (R) | Opština je dostavila obrasce NEO, BUZ , INT ustanova čiji je osnivač. Na osnovu dostavljene dokumentacije, navedena preporuka je realizovana. | Nije potrebno dalje pratiti preporuku<br>Nije potrebno dalje pratiti preporuku. |
| P11 | Preporuka pravilnosti | | Marija Žižić Rukovoditeljka odjeljenja za trezor i budžet | Realizovana (R) | Opština je dostavila Izvještaje o realizovanoj javnoj nabavci ili jednostavnoj nabavci koji su ovjereni od strane ovlašćenog lica čime se potvrđuje izvršenje javne nabavke. Na osnovu dostavljene dokumentacije, preporuka je realizovana, | Nije potrebno dalje pratiti preporuku<br>Nije potrebno dalje pratiti preporuku. |
| P12 | Preporuka pravilnosti | | Marija Žižić Rukovoditeljka odjeljenja za trezor i budžet | Djelimično realizovana (DR) | Opština je donijela Internu proceduru o blagajničkom poslovanju Opštine Tivat broj: 01-018/24-567 od 24.07.2024. godine i Odluku o određivanju blagajničkog maksimuma broj: 01-018/24-567/1 od 24.07.2024. godine. Takođe, izjasnila se da cjelokupno poslovanje obavlja kroz međubankarske transakcije, odnosno, da ne vrši gotovinske uplate i isplate. Na osnovu navedenog, preporuka je djelimično realizovana. | Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana<br>nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke. |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| P13 | Preporuka pravilnosti | | Marija Žižić Rukovoditeljka odjeljenja za trezor i budžet | Nije realizovana (NR) | Opština se izjasnila da nije uspostavila elektronsku evidenciju imovine. | Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana Nastaviti sa praćenjem preporuke. |
| P14 | Preporuka pravilnosti | | Marija Žižić Rukovoditeljka odjeljenja za trezor i budžet | Nije realizovana (NR) | Kao dokaz o realizaciji preporuke opština je dostavila Rješenje o vršenju redovnog popisa i obrazovanju Komisija za vršenje istog u organima Opštine Tivat za 2024. godinu (broj 01-402/25-29 od 22.01.2025. godine) koje je doneseno nakon datuma na koji treba izvršiti popis, ali nije dostavila Izvještaje o izvršenom popisu. Na osnovu dostavljene dokumentacije, preporuka nije realizovana. | Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana Potrebno je nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| P15 | Preporuka pravilnosti | | Marija Žižić Rukovoditeljka odjeljenja za trezor i budžet | Nije realizovana (NR) | Opština se izjasnila da je Direkcija za imovinsko pravne poslove obavijestila sve mjesne zajednice, preduzeća i ustanove čiji je osnivač o obavezi dostavljanja potrebnih izvještaja na propisanim obrascima: PS1, PS2, NS1 i NS2 na dan 31.12.2024. godine. Međutim, nije dostavila dokaze o realizaciji preporuke. Na osnovu navedenog, preporuka nije realizovana. | Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana potrebno je nastaviti sa praćenjen prealizacije preporuke. |
| P16 | Preporuka pravilnosti | | Marija Žižić Rukovoditeljka odjeljenja za trezor i budžet | U fazi realizacije (UFR) | Opština je dostavila sljedeću dokumentaciju: činidbena garancija; garancija za dobro izvršenje posla; obavještenje o ishodu postupka javne nabavke; obrazloženje nerealno niske ponude; pojašnjenje ponuđene cijene; zapisnik o kvalitativno - kvantitativnom prijemu robe - auto. Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da se preporuka nalazi u fazi realizacije. | Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke. |
| P17 | Preporuka pravilnosti | | Marija Žižić Rukovoditeljka odjeljenja za trezor i budžet | Djelimično realizovana (DR) | Opština je dostavila dokaze o kvalitativno - kvantitativnom prijemu robe, a nije dostavila dokaz o imenovanju lica odgovornog za realizaciju ugovora o javnoj nabavci. Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je preporuka djelimično realizovana. | Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana Potrebno je nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke. |