JU Bečići Lovćen
za odmor i rekreaciju djece
Cetinje 81250, Bajova br.2
Tel/Fax 041/233-700 041/230-530
Žiro račun: 530-414-32 NLB
Žiro račun: 550-5276-66 PB

Broj: 291
Cetinje, 14.05.2020. godine

DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

PODGORICA

Predmet: Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja JU "Lovćen – Bečići" za 2019. godinu

Poštovani,

U vezi sa dostavljenim Preliminarnim izvještajem o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja JU "Lovćen – Bečići" za 2019. godinu, broj 04-35/20 od 29. aprila 2020. godine, obavještavamo Vas da smo saglasni sa utvrdjenim činjeničnim stanjem i datim preporukama, kao i da smo u medjuvremenu sproveli niz aktivnosti koje se odnose na realizaciju datih preporuka i na poslovanje u 2020. godini.

U nastavku dajemo izjašnjenje na pojedine preporuke odnosno informaciju o realizovanim radnjama, i to:

P1. Preporučuje se subjektu revizije da realnije planira prihode i rashode i u slučaju ostvarenja većeg ili manjeg iznosa u odnosu na planirane da koriguje Finansijski plan u tekućoj godini.

Finansijskim planom za 2019. godinu, planirana su sredstva za izgradnju sportske hale na Ivanovim Koritima – Lovćenu, u iznosu 567.800,00 eura. Ukupna investicija prema projektu iznosi 2.245.935,74 eura. Ova Ustanova je dopisom broj 551 od 16.7.2019. godine, obavijestila Ministarstvo rada i socijalnog staranja, o realizaciji ovog Projekta odnosno izvedenim radovima kao i da ukupna sredstva koja nedostaju, prema predmjeru i predračunu radova, iznose 1.929.179,99 eura. Nedostajuća sredstva nijesu uplaćena, a Ministarstvo finansija je dopisom broj 01-03-11988/1 od 29.07.2019.godine, obavijestilo Ministarstvo rada i socijalnog staranja da ova sredstva treba obezbijediti u okviru Kapitalnog budžeta Uprave javnih radova, a da Ustanova JU Lovćen Bečići bude koordinator Projekta. Ministarstvo rada i socijalnog staranja uputilo je Vladi Crne Gore Informaciju o realizaciji Projekta izgradnje sportske hale na Ivanovim koritima u okviru JU "Lovćen – Bečići", Prijestonica Cetinje, na odlučivanje, medjutim Vlada je dopisom broj 07-3941 od 26.9.2019. godine, obavijestilo Ministarstvo da se razmatranje ove Informacije odgadja za jednu od narednih sjednica.

Kako do kraja 2019. godine, nismo imali definitivan stav po ovom pitanju, to nismo radili izmjenu Finansijskog plana, iz kog razloga su planirani prihodi i rashodi ostali nerealno prikazani. Ukazujemo da finansijsko planiranje vršimo na osnovu iskustvenih podataka i planiranih projekata (u prilogu: dokumentacija).

P2. Subjekt revizije je dužan da Godišnji finansijski izvještaj dostavlja nadležnom Ministarstvu najkasnije do 01. februara tekuće za prethodnu godinu shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

Dopisom Ministarstva finansija od 16.12.2019. godine, proslijedjeno nam je Uputstvo za dostavljanje završnog računa za 2019. godinu, kojim je precizirano da se Izvještaj o izvršenju budžeta po izvorima finansiranja, dostavlja elektronskim putem do 28. februara 2020. godine.

Takodje, ukazujemo da je članom 101 Zakona o socijalnoj i dječjoj zaštiti propisano da je Ustanova je dužna da obavlja djelatnost za koju je osnovana, namjenski koristi sredstva za rad i da nadležnom organu državne uprave, najkasnije do kraja marta tekuće godine, podnese izvještaj o radu, izvještaj o finansijskom poslovanju za prethodnu godinu i program rada za tekuću godinu.

Prilog: dopis Ministarstva finansija

P3. Subjekt revizije u cilju tačnog iskazivanja podataka o poslovnim transakcijama treba da usaglasi podatke iskazane u Godišnjem finansijskom izvještaju sa istim evidentiranim u Glavnoj knjizi.

Ustanova je donijela Odluku o sprovođenju korektivnog knjiženja broj 281 od 14.05.2020. godine i nalog za knjiženje.

Prilog: Odluka, nalog za knjiženje

P4. Subjekt revizije je dužan da utvrdjivanje odbitnog dijela ulaznog PDV-a vrši u skladu sa odredbama člana 37 i člana 38 Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

Saglasni smo sa utvrdjenim činjeničnim stanjem da je Ustanova za zaposlene, koji su smješteni u objektima gdje su radno angažovani, obezbjedjivala ishranu, u iznosu od 61.544,91 eura. Za navedene proizvode iskazan je ulazni PDV od 7% na iznos 43.081,44 eura, što iznosi 2.818,41 eura i 21% na 18.463,47 eura, što iznosi 3.204.40 eura. Iz navedenog proizilazi da je Ustanova iskoristila 6.022,81 ulaznog PDV, na koji nije imala pravo odbitka. Kako bi greška bila ispravljena, izvršena je izmjena mjesečne prijave PDV-a za decembar 2019. godine.

Prilog: izmijenjena prijava PDV-a i analitički prikaz obračuna PDV-a po mjesecima 2019

P5. Subjekt revizije treba Poreskoj upravi da podnese izmijenjene PDV prijave za 2019. godinu, u kojima će izvršiti korekcije po osnovu utvrdjenih nepravilnosti.

Poreskoj upravi je predata izmijenjena PDV prijava za 2019. godinu.

Prilog: Prijava

P6. Subjekt revizije je dužan da na isplaćena lična primanja obračuna i uplati poreske obaveze shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

Članom 18a stav 3 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, propisano je da se doprinosi ne plaćaju na lična primanja ostvarena u obliku robe, poklona i kod činjenja ili pružanja pogodnosti zaposlenom, osim ako se ta lična primanja daju kao kompenzacija za neisplaćenu zaradu, iz kog razloga je Ustanova smatrala da isto nema tretman oporezivog ličnog primanja.

P7. Subjekt revizije u skladu sa načelom urednog računovodstva treba da pravilno evidentira sve poslovne transakcije, u cilju tačnog iskazivanja podataka u Glavnoj knjizi i Godišnjem finansijskom izvještaju.

Saglasni smo sa utvrdjenim činjeničnim stanjem, pa je Ustanova sprovela neophodna korektivna knjiženja.

Prilog: nalog za knjiženje

P8. Subjekt revizije shodno članu 4 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini treba da izvrši popis investicija u toku, kao i da shodno članu 10 navedenog Uputstva u Izvještaju o izvršenom popisu unese podatke o stepenu završenosti investicija.

Ustanova ima analitičku evidenciju investicija u toku, ali je napravljen propust što isto nije evidentirano na popisnim listama, što će se odraditi prilikom narednog popisa pokretnih i nepokretnih sredstava.

Prilog: Analitička evidencija investicija u toku

P9. Subjekt revizije treba da popis stalne imovine vrši u skladu sa odredbama člana 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

Ustanova će shodno Uputstvu o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini ("Službeni list CG", br. 47/11), izvršiti popis pokretnih i nepokretnih stvari sa stanjem na dan 31.12.2020. godine, jer su podaci o popisu već unijeti u popisne liste, na propisanim obrascima za 2019. godinu.

P10. Subjekt revizije treba da podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima dostavlja Upravi za imovinu u skladu sa članom 9 Uredbe o načinu vodjenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

Podaci o pokretnim i nepokretnim stvarima, na propisanim obrascima PS-1 i NS-1, dostavljeni su Upravi za imovinu dopisom broj 270 od 08.05.2020. godine.

Prilog: Dopis i CD sa obrascima

P11. Preporučuje se subjektu revizije da izvrši procjenu imovine koja nema sadašnju knjigovodstvenu vrijednostl, a ista se može i dalje koristiti.

Procjena je izvršena od strane ovlašćenog procenitelja, kao dokaz vam dostavljamo Izvještaj procjenitelja.

Prilog: Izvještaj broj 284 od 14.05.2020. godine

P12. Subjekt revizije shodno članu 20 Zakona o radu treba da ugovor o radu zaključuje sa licem koje ispunjava opšte uslove predvidjene ovim zakonom i posebne uslove predvidjene zakonom, drugim propisima i aktom o sistematizaciji.

Izvršeno je rasporedjivanje zaposlene na radno mjesto za koje ispunjava uslove shodno Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ustanove.

Prilog: Ponuda za zaključivanje Aneksa ugovora, Aneks ugovora

P13. Subjekt revizije rasporedjivanje zaposlenih usled Izmjena ugovorenih uslova rada treba da vrši shodno članu 47 i 48 važećeg Zakona o radu.

Kod rasporedjivanja zaposlenih, dana 14.5.2020. godine, zaposlenima je data ponuda za zaključenje Aneksa ugovora o radu, budući da se vrši izmjena ugovorenih uslova rada (dokaz u prilogu)

P14. Subjekt revizije je dužan da prilikom obračuna amortizacije osnovnih sredstava primjenjuje amortizacione stope utvrdjene Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrdjivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika.

Ustanova je izvršila korekciju i odgovarajuća knjiženja kako bi se na adekvatan način evidentirala osnovna sredstva i obračun amortizacije za građevinske objekte u svojini Ustanove.

Prilog: nalog za knjiženje

P15. Subjekt revizije shodno odredbama člana 118 Zakona o javnim nabavkama treba da u Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama iskaže podatke o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima u prethodnoj godini.

U skladu sa Planom javnih nabavki JU „Lovćen-Bečići" broj 12/19 od 31.01.2019. godine, a na osnovu saglasnosti Ministarstva rada i socijalnog staranja broj 406-1/19-8 od 25.01.2019. godine, na rednom broju 3 je planirana nabavka raznih vrsta materijala (elektro materijala, vodovodnog materijala, građevinskog materijala, stolarskog materijala, boje i lakovi i keramičkog materijala) putem otvorenog postupka. Naručilac JU „Lovćen-Bečići" je u skladu sa članom 54 stav 1 Zakona o javnim nabavkama („Službeni list CG", br. 42/11, 57/14, 28/15 i 42/17) dana 27.12.2019. godine objavio Tendersku dokumentaciju broj 234/19 za predmetnu nabavku. Obavještenje o predmetnoj javnoj nabavci objavljeno je u dnevnom listu „Pobjeda" dana 28.12.2019. godine, u skladu sa članom 69 Zakona.
Javno otvaranje ponuda održano je 10.01.2020. godine, dok je Odluka o izboru najpovoljnije ponude objavljena 17.02.2020. godine, a ugovori za realizaciju predmetne nabavke zaključeni su 28.02.2020. godine.
Ustanova je, u skladu sa članom 118 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o evidenciji sprovedenih postupaka javnih nabavki, zaključenih ugovora o javnim nabavkama i evidenciji nabavki male vrijednosti i hitnih nabavki ("Službeni list Crne Gore", broj 52/17 od 08.08.2017. godine), nadležnom organu dostavila popunjene obrasce izvještaja za 2019. godinu, u pisanoj i elektronskoj formi dana 28.02.2020. godine.
Popunjeni obrasci sadrže status svih predmeta nabavki u skladu sa Planom javnih nabavki za 2019. godinu.
Imajući u vidu datu preporuku, Ustanova je smatrala da Obrazac 1 treba da sadrži i nabavku raznih vrsta materijala, s obzirom da je tenderska dokumentacija objavljena tokom 2019. godine, čime je postupak nabavke započet. U prilog pomenutom Ustanova se poziva na postupanje u skladu sa članom 2 stav 1 Pravilnika, koji glasi: *„Evidencija sprovedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora o javnim nabavkama vodi se na Obrascu 1, koji sadrži podatke o pokrenutim postupcima javnih nabavki u otvorenom postupku, ograničenom postupku, u pregovaračkom postupku bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje, pregovaračkom postupku sa prethodnim objavljivanjem poziva za javno nadmetanje i konkursima."* Kako predmetni član navodi izvještavanje o pokrenutim postupcima javnih nabavki, to je Ustanova smatrala za shodno dostavljanje podataka i o javnoj nabavci raznih vrsta materijala, koja je pokrenuta krajem 2019. godine, iako su ugovori za njenu realizaciju zaključeni u 2020. godini. Dostavljeni podaci o predmetnoj nabavci bi se, u krajnjem slučaju, mogli smatrati za višak u Izvještaju, ali nikako za nedostatak istog.
Na osnovu svega navedenog, Ustanova smatra da nije prekršila član 118 Zakona o javnim nabavkama prilikom dostavljanja Izvještaja o sprovedenim postupcima javnih nabavki za prethodnu godinu, jer je isti blagovremeno i uredno dostavljen nadležnom organu.

P16. Subjekt revizije je dužan da ugovore o zakupu poslovnih prostora zaključuje u skladu sa odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.

Aneks Ugovora o zakupu poslovnog prostora, koji je zaključen sa Prijestonicom Cetinje, ovjeren je dana 14.5.2020. godine, u skladu sa članom 639 Zakona o obligacionim odnosima.

Prilog: Aneks ugovora, broj ovjere 858/2020

P17. Subjekt revizije treba da evidentiranje troškova vrši na odgovarajuća konta shodno važećem Pravilniku.

U I kvartalu 2020. godine je ispoštovana preporuka tj. nabavna vrijednost robe koja se odnosi na ishranu zaposlenih je evidentirana na kontu Ostali nematerijalni troškovi.

Prilog: nalog za knjiženje

P18. Preporučuje se subjektu revizije da putem konfirmacija vrši usaglašavanje potraživanja sa kupcima i obaveza sa dobavljačima, kao i da pretplate dobavljačima na kraju finansijske godine evidentira na kontu dati avansi, kako iste ne bi uticale na umanjenje stvarnih obaveza.

Usaglašavanje sa kupcima i dobavljčima smo uradili na 31.12.2019 , preko kartica, što uvijek i radimo, a konfirmacije smo poslali kasnije.

P19. Subjekt revizije je dužan da kancelarijsko poslovanje vodi na način kako je to propisano Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i važećim Uputstvom.

Subjekt revizije je shodno sugestijama revizora, a u skladu sa članom 54 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja, uradio ispravke u pogledu zaključivanja evidencija u arhivskim knjigama za 2019. godinu. U 2020. godini, Ustanova vodi kancelarijsko shodno Uredbi o kancelarijskom poslovanju.

Prilog: kopija posljednje strane Djelovodnika

Uz zahvalnost Državnoj revizorskoj instituciji na korektnoj saradnji prilikom vršenja kontrole i datim sugestijama za dalji rad,

Cetinje 14.05.2020 S poštovanjem DIREKTOR

Sreten Mrvaljević