Crna Gora
Državna revizorska institucija

DRI broj: 02-035/25-842/12
Podgorica, 25.04.2025. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

Godišnjeg finansijskog izvještaja

JU CRNOGORSKA KINOTEKA

za 2023. godinu

- **konačni izvještaj -**

Podgorica, april 2025. godine

S A D R Ž A J

I		MIŠLJENJE I PREPORUKE	3
II		OPŠTI DIO	11
	1	PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE	11
	2	OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE	11
	3	VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE	14
	4	KRITERIJUMI REVIZIJE	14
	5	VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE I REVIZORSKI TIM	16
III		UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE	17
	6	PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA	17
	7	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	19
	8	IZDACI	25
	9	IMOVINA	39
	10	JAVNE NABAVKE	43
	11	SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA	44

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja subjekta revizije, a u skladu sa čl. 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i čl. 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu dr Branislav Radulović (senator-rukovodilac Kolegijuma) i predsjedavajući Senatom g. Zoran Jelić (predsjedavajući Senatom-član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 25.04.2025. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
Godišnjeg finansijskog izvještaja
JU Crnogorska kinoteka za 2023. godinu

Odgovornost subjekta revizije

Rukovodstvo subjekta revizije odgovorno je za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije (DRI) je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li je finansijski izvještaj JU Crnogorska kinoteka za 2023. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskom izvještaju, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Revizija je sprovedena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Državna revizorska institucija je poštovala etičke zahtjeve, planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbijeđeno razumno uvjerenje da li su finansijski izvještaji JU Crnogorska kinoteka sačinjeni i prezentovani, u svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja i da li je poslovanje subjekata revizije bilo u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Revizija je obezbjedila vršenje postupaka kako bi se dobilo dovoljno adekvatnih dokaza na kojima se zasniva izraženo mišljenje. Sprovedeni postupci zavisili su od profesionalne procjene državnog revizora, uključujući procjenjivanje rizika od značajne neusklađenosti.

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Crnogorska kinoteka za 2023. godinu, nadležni Kolegijum DRI stekao je razumno uvjerenje da isti **nije u svim materijalnim aspektima sastavljen u skladu s važećim okvirom finansijskog izvještavanja**.

U Izvještaju o novčanim tokovima pogrešno su prikazane pozicije: 2.1.2. Ostala lična primanja, 2.1.3. Rashodi za materijal, 2.1.4. Rashodi za usluge, 2.1.5. Tekuće održavanje, 2.1.9. Ostali izdaci i 2.3. Transferi institucijama, pojedincima, navladinom i javnom sektoru. Navedene greške su **materijalno značajne i prožimajuće** za finansijski izvještaj kao cjelinu. Ukupna greška u neto iznosu je **88.188,36€.**

Za finansijsku reviziju je određena ukupna materijalnost za finansijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od **11.997,38€** (1,86% od ukupnih izdataka koji su prikazani u iznosu **645.020,75€**).

Revizijom pravilnosti poslovanja JU Crnogorska kinoteka utvrđene su **neusklađenosti** koje imaju materijalan i prožimajući efekat. Nepravilnosti su utvrđene u odnosu na Zakon o budžetu za 2023. godinu, Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Zakon o radu, Uputstvo o radu Državnog trezora, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji JU Crnogorska kinoteka.

Na osnovu navedenog, nadležni Kolegijum DRI izražava:

- **negativno mišljenje**[1] na finansijski izvještaj JU Crnogorska kinoteka za 2023. godinu i
- **negativno mišljenje**[2] na usklađenost poslovanja sa propisima.

[1] Član 79 Uputstva o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnsoti ("Sl. list Crne Gore" br. 07/15)
[2] Član 80 Uputstva o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti ("Sl. list Crne Gore" br. 07/15)

NALAZI I PREPORUKE

Finansijska revizija

Izvještaj o novčanim tokovima

- **Nalaz 1**

Revizijom je utvrđeno da je u Glavnoj knjizi Kinoteke vršena evidencija izdataka na način koji **nije u skladu** sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, što je za posljedicu imalo da su **u Izvještaju o novčanim tokovima IV pogrešno prikazane sledeće pozicije:**

- Pozicija 2.1.2. Ostala lična primanja je prikazana u iznosu od 24.054,85€, a trebalo je prikazati u iznosu od 34.909,00.
- Pozicija 2.1.3. Rashodi za materijal je prikazana u iznosu od 56.177,10€, a trebalo je prikazati u iznosu od 41.508,53€.
- Pozicija 2.1.4. Rashodi za usluge prikazana je u iznosu od 147.683,80€, a trebalo je prikazati u iznosu od 131.360,47€.
- Pozicija 2.1.5. Tekuće održavanje prikazana je u iznosu od 54.319,29€, a trebalo je prikazati u iznosu 5.164,98€.
- Pozicija 2.1.9. Ostali izdaci prikazana je u iznosu od 71.840,02€, a trebalo je prikazati u iznosu od 149.174,23€.
- Pozicija 2.3. Transferi institucijama, pojedincima, navladinom i javnom sektoru prikazana je u iznosu od 5.478,00€, a trebalo je prikazati u iznosu od 1.490,00€.

Ukupna greška u **neto iznosu je 88.188,36€.** Navedene greške su **materijalno značajne i prožimajuće** za finansijski izvještaj kao cjelinu.

Preporuka F1

JU Crnogorska kinoteka dužna je da obezbijedi da se evidencija izdataka u Glavnoj knjizi vodi u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, kako bi ista bila pouzdan osnov za sastavljanje Izvještaja o novčanim tokovima.

Izvještaj o neizmirenim obavezama

- **Nalaz 2**

U Glavnoj knjizi Kinoteke ne vodi se evidencija na računima klase 2-Obaveze, što **nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština** kojim je propisano da se stanje obaveza iskazuje na klasi 2-Obaveze.
Izvještaj o neizmirenim obavezama sastavljen je na osnovu podataka pomoćne evidencije – knjige ulaznih faktura, koja se vodi u Kinoteci.

Preporuka F2

JU Crnogorska Kinoteka dužna je da obezbijedi da se u Glavnoj knjizi vodi evidencija obaveza na računima klase 2-Obaveze, kako bi ista bila pouzdan osnov za sastavljanje Izvještaja o neizmirenim obavezama.

Revizija pravilnosti

Izvršenje budžeta

- **Nalaz 3**

JU Crnogorska kinoteka je budžetska sredstva u ukupnom iznosu od **52.866,47€ utrošila na način koji nije u skladu sa čl. 20 Zakona o budžetu Crne Gore za 2023. godinu.** Navedena sredstva su utrošena za isplate **po osnovu ugovora o djelu**, iako su ista Zakonom raspoređena odnosno klasifikovana na sledeći način:

- Rashodi za energiju-14.213,98€
- Rashodi za gorivo-454,59€
- Reprezentacija-440,32€
- Usluge prevoza-346,08€
- Tekuće održavanje građevinskih objekata-12.186,76€
- Tekuće održavanje opreme-17.086,02€
- Izrada i održavanje softvera-481,58€
- Osiguranje-387,45€
- Kontribucije-625,95€
- Komunalne naknade-2.655,74€
- Ostali transferi institucijama-3.988,00€

Preporuka P1

JU Crnogorska kinoteka je dužna da sredstva koja dobija iz budžeta Ministarstva kulture i medija koristi u skladu sa namjenama za koje su godišnjim zakonom o budžetu opredijeljenja.

Prihodi

- **Nalaz 4**

JU Crnogorska kinoteka nije dostavila Direktoratu Državnog trezora godišnji izvještaj korišćenja sredstava od donatora, na obrascu 7, **što nije u skladu sa tačkom 145 Uputstva o radu Državnog trezora.**

Preporuka P2

JU Crnogorska kinoteka je dužna da Ministarstvu finansija/Direktoratu Državnog trezora dostavlja godišnji izvještaj korišćenja sredstava od donatora na propisanom obrascu.

Zapošljavanje

- **Nalaz 5**

Revizijom je utvrđeno da u personalnim dosijeima troje zaposlenih (od deset zaposlenih obuhvaćenih uzorkom) **nema priloženog** dokumenta o položenom ispitu za obavljanje poslova konzervatorske i bibliotečke djelatnosti, odnosno **dokaza da ispunjavaju uslove** propisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.
Uvidom u Prijavu o slobodnom radnom mjestu[3], koja se upućuje Zavodu za zapošljavanje Crne Gore prilikom javnog oglašavanja slobodnog radnog mjesta, utvrđeno je da za radno mjesto – dokumentariste u istoj nijesu navedeni svi uslovi za zasnivanje radnog odnosa koji su propisani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, odnosno kao uslov nije naveden položen stručni ispit za obavljanje poslova konzervatorske djelatnosti.

Preporuka P3

JU Crnogorska kinoteka treba da obezbijedi da se zapošljavanje i raspoređivanje zaposlenih vrši u skladu sa uslovima propisanim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

[3] obrazac E-1 od 10.05.2023.g.

Obračun zarada

- **Nalaz 6**

Revizijom je utvrđeno da, za dva zaposlena (od 10 zaposlenih obuhvaćenih uzorkom), **podaci o dužini radnog staža** koji su unijeti u rješenja o zaradi odnosno korišćeni prilikom obračuna zarada **ne odgovaraju podacima iz dokumentacije koja se nalazi u personalnim dosijeima.**
Za jednog zaposlenog koeficijent utvrđen Rješenjem o zaradi **nije u skladu sa koeficijentom** određenim Granskim kolektivnim ugovorom za oblast kulture.

Uvidom u rješenja o zaradi za 2023. godinu, utvrđeno je da je zarada zaposlenih bila uvećana 10%, po osnovu otežanih uslova rada, **što nije u skladu sa odredbama** čl. 19 Granskog kolektivnog ugovora za oblast kulture. Tokom 2024. godine u Kinoteci su donijeta nova rješenja o zaradama, kojima je zaposlenima ukinuto uvećanje zarade od 10% po osnovu otežanih uslova rada.
Revizijom je utvrđeno da isto lice vrši obračun, isplatu i evidentira izdatke za zarade, odnosno **nije obezbijeđena kontrola obračuna zarada**, što za posljedicu ima navedene nepravilnosti.

Preporuka P4

Kako bi se obezbijedili tačni i pouzdani podaci za obračun zarada JU Crnogorska kinoteka treba da obezbijedi kontrolu obračuna zarada, u skladu sa čl. 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Ugovori o dopunskom radu

- **Nalaz 7**

Ugovori o dopunskom radu koje JU Crnogorska kinoteka zaključivala sa svojim zaposlenim ne sadrže podatke o radnom vremenu, odnosno sate koje će izvršilac posla provoditi na radu nakon završenog radnog vremena, **što nije u skladu sa čl. 202 Zakona o radu.**
Iako je ugovorima o dopunskom radu predviđeno da izvršioci dostavljaju poslodavcu izvještaje o realizaciji ugovorenih poslova isti nijesu prezentovani državnom revizoru. Odnosno, državnom revizoru **nije stavljena na uvid dokumentacija na osnovu koje se može utvrditi da su ugovoreni poslovi izvršeni.**
Dva ugovora o dopunskom radu (od šest koliko je obuhvaćeno uzorkom) na osnovu kojih su vršene isplate ne nalaze se u dokumentaciji Kinoteke, odnosno **nijesu stavljeni na uvid revizorskom timu.**
Na osnovu zaključenih ugovora o dopunskom radu u toku 2023. godine, prema podacima glavne knjige Kinoteke, isplaćeno je ukupno 17.850,00€.

Preporuka P5

JU Crnogorska kinoteka treba da obezbijedi da se ugovori o dopunskom radu sadrže podatke o radnom vremenu koje će izvršilac posla provoditi na radu.

Preporuka P6

JU Crnogorska Kinoteka treba da uspostavi unutrašnju kontrolu koja će osigurati da se isplate po osnovu ugovora o dopunskom radu vrše isključivo na osnovu validne dokumentacije koja potvrđuje da su ugovoreni poslovi izvršeni.

Ugovori o djelu

- **Nalaz 8**

Subjekt revizije je u 2023 godini na ime ugovora o djelu isplatio ukupno 110.265,40€. Godišnjim zakonom o budžetu za 2023 godini planirano je za ugovore o djelu ukupno 49.724,31€.
Revizijom je utvrđeno da je od 36.417,40€ izdataka isplaćenih po osnovu ugovora o djelu (obuhvaćenih uzorkom) 11.442,10€ ili 31,42% isplaćeno po osnovu ugovora koji su zaključeni za obavljanje poslova koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Kinoteke.

Preporuka P7

Subjekt revizije ne treba da zaključuju ugovore o djelu za poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

- **Nalaz 9**

Ugovorima o djelu koje je zaključivala Kinoteka nije definisana obaveza uposlenika da sačinjavaju **izvještaj o izvršenom poslu**, iz kog razloga se isti i **ne sačinjavaju.**
U Kinoteci nije obezbijeđeno adekvatno planiranje, ne vodi se evidencija zaključenih ugovora o djelu i **nije obezbijeđena kontrola izvršenja** ugovorenih poslova.
Ugovori o djelu na osnovu kojih su izvršene isplate u ukupnom iznosu od 1.500,00€ (IZV 49-400,00€, IZV 81-600,00€, i IZV 107-600,00€) ne nalaze se u dokumentaciji Kinoteke, odnosno **nijesu stavljeni na uvid revizorskom timu.**

Preporuka P8

JU Crnogorska kinoteka treba da uspostavi proceduru kojom će:

- **obezbijediti preciznu i tačnu evidenciju ugovora o djelu** (ime i prezime angažovanog lica, broj ugovora, iznos isplaćenih sredstava, vremenski period zaključenja ugovora, informacija o vrsti posla, lice zaduženo za kontrolu, broj izvještaja o stepenu realizacije ugovorenih poslova);
- **obezbijediti odgovarajuće planiranje potreba za angažovanjem lica po ugovorima o djelu** (na osnovu identifikovanih potreba planirati finansijska sredstava, aktivnosti, broj izvršilaca, kriterijume i način izbora uposlenika, očekivane efekte po osnovu angažovanja lica ugovorima o djelu).
- **osigurati da se isplate po osnovu ugovora o djelu radu vrše isključivo na osnovu validne dokumentacije koja potvrđuje da su ugovoreni poslovi izvršeni.**

Rashodi za službena putovanja

- **Nalaz 10**

Uvidom u putne naloge za službeno putovanje na koje je bilo upućeno 4 lica utvrđeno je da je iznos od 820,36€ isplaćen jednoj zaposlenoj na ime troškova smještaja bez odgovarajuće dokumentacije, odnosno uz putni nalog **nije priložen račun o izvršenim uslugama hotelskog smještaja.**[4]

Preporuka P9

JU Crnogorska kinoteka treba da obezbijedi da se sredstva po osnovu troškova za službena putovanja isplaćuju na osnovu odgovarajuće dokumentacije.

[4] G. Goran Bjelanović, koji je u periodu koji je obuhvaćen revizijom obavljao funkciju direktora JU Crnogorska kinoteka uz izjašnjenje na Preliminarni izvještaj o reviziji je dostavio kopiju fakture (broj 001545, od 30.06.2023. godine), koja se odnosi na troškove 3 noćenja u Bolonji, za period od 29.06. do 02. 07. 2023. godine, u iznosu od 819,00€. Kopija fakture je bez potpisa i pečata. Takođe, dostavljena je kopija maila kojim je faktura poslata dana 03.07.2023. godine od strane Studio Vita Apartments zaposlenoj na koju se odnosi. Takođe dostavljena je kopija maila kojim je predmetna faktura dana 07.12.2023. godine proslijeđena zaposlenoj koja koja obavlja poslove šefa računovodstva Kinoteke.

Javne nabavke

- **Nalaz 11**

  U Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke - Obrascu 3, **nijesu evidentirani svi računi odnosno nabavke** (usluge štampe iznos 1.063,97€, i kompresor (klima) iznos 4.971,89€) sprovedene jednostavnom nabavkom (direktnim postupkom) u Kinoteci.

  Preporuka P10

  JU Crnogorska kinoteka treba da obezbijedi da izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama i izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, koji se dostavlja Ministarstvu finansija, sadrži podatke o svim sprovedenim nabavkama.

Nadležni Kolegijum DRI utvrdio je da karakter nalaza u predmetnoj revizije nalaže da:

- subjekt revizije, do 25.05.2025.g., izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji plan aktivnosti za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove;
- subjekt revizije, u skladu sa čl. 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, do 25.10.2025.g, izvijesti DRI o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama;
- se Konačni izvještaj DRI dostavi Ministarstvu kulture i medija;
- se Konačni izvještaj DRI dostavi Odboru za prosvjetu, nauku, kulturu i sport Skupštine Crne Gore i
- se Konačni izvještaj DRI dostavi Vrhovnom državnom tužilaštvu

Podgorica, 25.04.2025. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović

.....
Senator DRI

II OPŠTI DIO

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije JU Crnogorska kinoteka (Kinoteka ili subjekt revizije) sadržan je u:

- Ustav Crne Gore, član 144 („Sl. list CG“ br. 01/07 i 38/13);
- Zakon o Državnoj revizorskoj instituciji, čl. 4 („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG“ br. 17/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizija DRI za 2024. godinu, INTERNO br: 06 – 038/23 - 319 usvojen, od strane Senata, 26. decembra. 2023. godine,
- Odluci o vršenju revizije Kolegijuma u sastavu dr Branislav Radulović (senator-rukovodilac Kolegijuma) i g. Zoran Jelić (predsjedavajući Senatom-član Kolegijuma) od 25.10.2024. godine, broj: 02–035/24–2644/2.

Revizija je izvršena u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG“ br. 3/15 i 94/24);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG“, br. 07/15) i
- Međunarodnim standardima za vrhovne revizorske institucije (ISSAI).

2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Crnogorska kinoteka osnovana je 2000. godine a 2010. godine primljena je u FIAF (Međunarodnu federaciju filmskih arhiva) i ACE (Evropsku asocijaciju kinoteka). Odlukom o organizovanju Crnogorske kinoteke[5] iz 2013. godine, postojeća Javna ustanova Crnogorska kinoteka organizuje se i posluje pod nazivom Javna ustanova Crnogorska kinoteka.

Sjedište JU Crnogorske kinoteke je u Podgorici, V Proleterske br. 4.

Crnogorskom kinotekom je rukovodio do 13. juna 2024. godine mr Goran Bjelanović – direktor, nakon čega je za direktora JU Crnogorske kinoteke imenovan Pavle Simonović, filmski reditelj.

Odgovorno lice za vođenje računovodstva i sastavljanje finansijskih izvještaja je, računovođa, Ljiljana Dabanović.

Lice ovlašćeno za raspolaganje sredstvima Kinoteke u 2023. godini bio je direktor Goran Bjelanović.

[5] "Sl. list CG", br. 44/13

Novčanim sredstvima na računu kod CKB raspolagala su lica ovlašćena za punovažno potpisivanje uz upotrebu pečata i to: Goran Bjelanović, direktor i Ljiljana Dabanović, računovođa.

2.1. Djelatnost JU Crnogorska kinoteka

Shodno članu 3 Odluke o organizovanju, JU Crnogorska kinoteka vrši poslove:

- Evidentiranje, sređivanje i prikupljanje crnogorske, kinematografske građe;
- korišćenje i prezentacija crnogorske kinematografske građe,
- prikupljanje, čuvanje i prezentacija kinematografskih djela značajnih autora svjetske kinematografije,
- filmsko snimanje događaja od značaja za Crnu Goru,
- prezentacija filmova, televizijskih ostvarenja i video projekcija od interesa za Crnu Goru,
- pružanje pomoći fizičkim i pravnim licima koja se bave praktičnim i teorijskim kinematografskim istraživanjima,
- ostvarivanje i razvijanje saradnje sa drugim fizičkim i pravnim licima u zemlji i inostranstvu,
- organizovanje: simpozijuma, festivala, predavanja, savjetovanja, tribina, tematskih programa i drugih programa manifestacionog tipa, koji su od značaja za kinematografski život i kulturu uopšte,
- izdavanje stručne kinematografske literature kao i publikacija iz djelokruga rada kinoteke,
- obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom.

2.2. Unutrašnja organizacija

Shodno članu 10 Odluke o organizovanju, donijet je Pravilnik[6] o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji JU Crnogorske kinoteke. Za izvršavanje poslova iz djelokruga rada, sistematizovano je 27 (dvadeset sedam) radnih mjesta sa 30 (trideset) izvršilaca.

Organi Kinoteke su Savjet Kinoteke i Direktor.

Savjet Kinoteke imenuje i razješava Vlada. Mandat članova Savjeta traje četiri godine. Predsjednik i članovi Savjeta Crnogorske kinoteke su, osim člana Savjeta iz reda zaposlenih, afirmisani stvaraoci i stručnjaci iz oblasti koje su od neposrednog značaja za obavljanje i razvoj kinotečke djelatnosti ili zaštite kinotečke građe.

Savjet Crnogorske kinoteke:

- donosi programe rada i finansijske planove,
- usvaja izvještaje o radu Kinoteke,
- usvaja završni račun i periodične obračune,
- donosi statut, akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji I druga opšta akta,
- predlaže osnivaču promjene naziva, djelatnosti i statusne promjene,
- predlaže mjere za unapređenje saradnje između ustanova u oblasti culture, nauke i obrazovanja i njihovih udruženja i inicira i podstiče zajedničke aktivnosti usmjerene na razvoj kulture,

[6] Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji JU Crnogorska kinoteka, br. 54 od 17.01.2022.

- odlučuje o investicijama, nabavci osnovnih sredstava i njihovom korišćenju u skladu sa zakonom i Statutom,
- odlučuje i o drugim pitanjima saglasno zakonu, statutu i opštim aktima Kinoteke.

Crnogorskom kinotekom rukovodi **direktor** kojeg imenuje Vlada, u skladu sa zakonom. Za direktora Crnogorske kinoteke imenuje se afirmisani stručnjak iz oblasti koje su od značaja za obavljanje i razvoj kinotečke djelatnosti. Direktor ustanove:

- predlaže Savjetu Kinoteke Statut i druge akte Kinoteke;
- organizuje i rukovodi radom Kinoteke;
- donosi odluke i druga akta, zaključuje ugovore i odgovara za zakonitost rada Kinoteke;
- predlaže program rada i plan razvoja i preduzima mjere za njihovo sprovođenje;
- izvršava odluke Savjeta;
- imenuje komisije i druga radna tijela;
- utvrđuje akte i podatke koji se čuvaju kao poslovna tajna;
- donosi odluke o raspoređivanju zaposlenih u Kinoteci;
- donosi odluku o uvođenju prekovremenog rada i preraspodjeli radnog vremena;
- izriče mjere zbog povrede radnih dužnosti u skladu sa zakonom;
- podnosi izvještaje Savjetu o rezultatima poslovanja Kinoteke po periodičnom i godišnjem obračunu;
- koordinira rad organizacionih jedinica;
- odlučuje o nabavci sredstava do iznosa koji utvrdi Savjet, u skladu sa zakonom;
- vrši i druge poslove utvrđene zakonom, statutom i drugim aktima Kinoteke.

3. VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE

Državna revizorska institucija (DRI) izvršila je **finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti**.

Predmet revizije bili su godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i pravilnost poslovanja JU Crnogorska kinoteka.

JU crnogorska kinoteka je u obavezi da Ministarstvu finansija dostavi godišnji finansijski izvještaj:

- **Izvještaj o novčanim tokovima IV i**
- **Izvještaj o neizmirenim obavezama.**

Za neutrošena sredstava na računima, koja su evidentirana u Glavnoj knjizi trezora kao izdatak, Kinoteka je u obavezi uz godišnje finansijski izvještaj dostaviti i **Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine** na Obrascu 8.

Cilj revizije je izražavanje mišljenja o tome:

- da li finansijski izvještaji objektivno i istinito informišu o finansijskoj strukturi i finansijskom položaju;
- da li su transakcije o kojima se izvještava u saglasnosti sa zakonima i drugim propisima (kriterijumima revizije) i
- da li je sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonom i drugim aktima.

Revizijom su obuhvaćeni izdaci JU Crnogorska kinoteka za 2023. godinu.

4. KRITERIJUMI REVIZIJE

Kriterijumi na osnovu kojih se prosuđuje objektivnost i istinitost finansijskih izveštaja su:

- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samomuprave;
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština;
- Odluka o načinu pripreme i sadržaju programskog budžeta potrošačkih jedinica;
- Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor prema gotovinskoj osnovi računovodstva i
- odgovarajuca računovodstvena načela.

Kriterijumi na osnovu kojih se vrši ocjena sistema finansijskog upravljanja i kontrole su Zakon i drugi akti kojima se uređuje sistem unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Crne Gore i utvrđuju metodologiju i standarde i druga pitanja od značaja za uspostavljanje, razvoj i sprovođenje sistema unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

Revizija pravilnosti je nezavisna eksterna evaluacija mjere u kojoj je predmet revizije u skladu zakonima, propisima, politikama, procedurama, ili ovlašćenjima, koji su identifikovani kao kriterijumi revizije.

Kriterijumi za reviziju pravilnosti bili su:

Predmet revizije	Kriterijumi
Finansijsko poslovanje i korišćenje opredijeljenih sredstava	Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakon o budžetu za 2023. godinu, Zakon o kulturi, Zakon o kinematografiji, Zakon o zaštiti kulturnih dobara, Odluka o osnivanju JU Crnogorska kinoteka, Statut JU Crnogorska kinoteka, Uputstvo o radu državnog trezora, Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, Pravilnik o dodjeli godišnjih nagrada i drugi propisi koji regulišu ovu oblast,.
Zaposleni	Zakon o radu, Granski kolektivni ugovor za oblast kulture, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji JU Crnogorska kinoteka, Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Procedura o načinu pripreme i obračun plata u JU Crnogorska kinoteka, Uputstvo za obračun bruto zarada, Uredba o naknadi troškova državnih službenika i namještenika, Odluka o varijabilnom djelu zarade i drugi propisi koji regulišu ovu oblast.
Imovina	Zakon o državnoj imovini, Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari, Uredba o prodaji i davanju u zakup stvari u državnoj imovini, Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika, Uredba o uslovima i načinu korišćenja službenih zgrada i poslovnih prostorija u svojini Crne Gore, Uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, Uredba o uslovima i načinu korišćenja predmeta umjetničke i kulturne vrijednosti u svojini Crne Gore i drugi propisi koji regulišu ovu oblast.

Javne nabavke	Zakon o javnim nabavkama, Pravilnik o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, Pravilnik o načinu rada i korišćenja elektronskog sistema javnih nabavki, Pravilnik o metodologiji načina vrednovanja ponuda u postupku javnih nabavki Pravilnik o metodologiji za procjenu vijednosti predmeta javnih nabavki , Pravilnik o metodologiji analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki , Pravilnik o obrascima za sprovođenje postupaka javnih nabavki, Pravilnik o obrascima izvještaja u postupcima javnih nabavki, Pravilnik o obrascima evidencija u postupcima javnih nabavki, Pravilnik o obrascu plana javnih nabavki, Pravilnik o bližim kriterijumima za obrazovanje komisije za sprovođenje postupaka javnih nabavki, Uredba o načinu planiranja i sprovođenja centralizovanih javnih nabavki, Pravilnik o evidenciji i metodologiji analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki, Pravilnik o sadržaju ponuda u postupku javnih nabavki, Spisku radova i poslova koji mogu biti predmet javne nabavke, Pravilnik o spisku društvenih i drugih posebnih usluga koje mogu biti predmet javne nabavke i drugi propisi koji regulišu ovu oblast.
Sistem internih kontrola	Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Pravilnik o načinu uspostavljanja i unaprijeđenja upravljanja i kontrola u javnom sektoru, Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru, Pravilnik o metodologiji rada unutrašnje revizije u javnom sektoru, Pravilnik o metodologiji sagledavanja kvaliteta rada unutrašnje revizije u javnom sektoru, Pravilnik o posebnom programu profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora u javnom sektoru, Pravilnik o sadrzaju godisnjeg izvjestaja o aktivnostima na sprovodjenju i unapredjenju upravljanja i kontrola i nacinu izvjestavanja, Pravilnik o sadrzaju godisnjeg izvjestaja o radu unutrasnje revizije i izvrsenju godisnjeg plana unutrasnje revizije, Uredba o zvanjima unutrasnjih revizora u javnom sektoru i rasporedjivanju u grupu poslova i drugi propisi koji regulišu ovu oblast.

Kao kriterijumi za reviziju pravilnosti korišćeni su i interni pravilnici i procedure, ugovori i drugi akti.

5. VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE

Revizija Skupštine Crne Gore je izvršena u periodu april-jul 2024. godine.

Reviziju je sproveo revizorski tim DRI u sastavu:

Blažo Savković – državni revizor, načelnik u sektoru;
Vasiljka Marković – državna revizorka, rukovoditeljka odjeljenja;
Sandra Radonjić – državna revizorka i
Semiha Đukić – državna revizorka.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

6. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA

JU Crnogorska kinoteka se finansira iz opštih prihoda budžeta, odnosno iz budžeta Ministarstva kulture i medija/Program – Produkcija i umjetničko stvaralaštvo/Aktivnost- Djelatnost Crnogorske kinoteke.

JU Crnogorska kinoteka je u 2023. godini ostvarila prihode iz budžeta u iznosu od 516.119,08 €. Pored toga Kinoteka je ostvarila i prihode od donacija u iznosu od 97.585,06€ i sopstvene prihode u iznosu 15.236,73€.

Prema podacima glavne knjige subjekta revizije koja je dostavljena DRI, Iz ostvarenih prihoda finansirani su **izdaci** u iznosu od **585.209,43€,** od čega 452.253,61€ iz opštih prihoda budžeta i iz sopstvenih prihoda i donacija ukupno 132.955,82€. Ministarstvo kulture i medija je na jedinstveni račun poreza i doprinosa uplatilo 63.865,47€, a na ime poreza i doprinosa na zarade zaposlenih u JU Crnogorska kinoteka, tako da **ukupni izdaci u 2023. godini iznose 649.074,90€.**

Zakonom o Budžetu Crne Gore za 2023. godinu planirana su sredstva u budžetu Ministarstva kulture i medija za realizaciju aktivnosti „Djelatnost Crnogorske kinoteke“ u iznosu od **568.956,00€,** od čega je **izvršeno 516.119,08€ ili 90,71%.**

U narednoj tabeli dato je izvršenje budžeta po ekonomskoj klasifikaciji, prema podacima glavne knjige Trezora:

NAZIV IZDATKA	EK_KLAS_4	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Neto zarade	4111	201.855,21	39,11%
Porez na zarade	4112	8.442,19	1,64%
Doprinosi na teret zaposlenog	4113	38.575,00	7,47%
Doprinosi na teret poslodavaca	4114	15.581,82	3,02%
Opštinski prirez	4115	1.266,46	0,25%
Jubilarne nagrade	4124	0,00	0,00%
Ostale naknade	4127	7.483,10	1,45%
Administrativni materijal	4131	3.348,33	0,65%
Materijal za posebne namjene	4133	1.054,90	0,20%
Rashodi za energiju	4134	35.200,24	6,82%
Rashodi za gorivo	4135	2.707,52	0,52%
Ostali rashodi za materijal	4139	2.149,77	0,42%
Službena putovanja	4141	16.175,86	3,13%
Reprezentacija	4142	2.881,00	0,56%

Komunikacione usluge	4143	4.600,00	0,89%
Bankarske usluge i negativne kursne razlike	4144	420,66	0,08%
Usluge prevoza	4145	382,38	0,07%
Advokatske, notarske i pravne usluge	4146	865,61	0,17%
Konsultantske usluge, projekti i studije	4147	30.692,04	5,95%
Usluge stručnog usavršavanja	4148	0,00	0,00%
Ostale usluge	4149	7.137,53	1,38%
Tekuće održavanje građevinskih objekata	4152	36.019,71	6,98%
Tekuće održavanje opreme	4153	18.299,58	3,55%
Zakup objekata	4171	986,15	0,19%
Zakup opreme	4172	0,00	0,00%
Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	4191	49.724,31	9,63%
Izrada i održavanje softvera	4193	2.925,78	0,57%
Osiguranje	4194	2.753,53	0,53%
Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama	4195	2.225,95	0,43%
Komunalne naknade	4196	6.360,46	1,23%
Ostali transferi pojedincima	4318	0,00	0,00%
Ostali transferi institucijama	4319	4.488,00	0,87%
Izdaci za opremu	4415	11.515,99	2,23%
UKUPNO		**516.119,08**	**100,00%**

JU Crnogorska kinoteka je u 2023. godini finansirala **izdatke iz sopstvenih prihoda i donacija** u ukupnom iznosu od 132.955,82€, i to:

NAZIV IZDATKA	KONTO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Ostala lična primanja	5412	20.625,90	15,51%
Materijal za posebne namjene	5413	2.756,04	2,07%
Ostali rashodi za materijal	5413	8.960,30	6,74%
Dnevnice za služ. put. u inostr.	5414	1.488,11	1,12%
Prevoz na službb. put. u inostr.	5414	708,54	0,53%
Smještaj na sluzbenom putu u inostranstvo	5414	137,25	0,10%
Ostali troškovi na službenom putovanju u inostrans	5414	79,51	0,06%
Rashodi za fikne telefone	5414	153,25	0,12%
Rashodi za mobilne telefone	5414	1.366,69	1,03%
Bankarske provizije	5414	1.193,43	0,90%
Advokatske usluge	5414	336,39	0,25%
IPA projekti	5414	70.636,40	53,13%
Ostale usluge	5414	8.429,15	6,34%
Ugovori o djelu NETO	5419	7.849,99	5,90%
Transferi pojedincima	5431	990,00	0,74%
Kompjuterka oprema	5441	7.244,87	5,45%
Ukupno		**132.955,82**	**100,00%**

Računi kod poslovnih banaka

JU Crnogorska kinoteka ima otvoren transakcioni račun za izvršavanje nacionalnih plaćanja i devizni račun kod CKB banke, broj 510000000020562197. Navedene račune za potrebe Kinoteke, otvorilo je Ministarstvo finansija. Prema podacima glavne knjige koju je dostavila JU Crnogorska kinoteka na računima je, u toku 2023. godine, ostvaren sledeći promet:

Račun	Stanje 01.01.2023.	Priliv	Odliv	Stanje na 31.12.2023.
Žiro račun	4.054,15	579.332,16	582.786,07	600,24
Devizni račun	16.680,12	117.043,78	133.723,90	0,00

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Subjekt revizije je javna ustanova i u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samomuprave sačinila je **Izvještaj o novčanim tokovima IV :**

162
02. 02. 24

MATIČNI BROJ: 02315319
JU CRNOGORSKA KINOTEKA
PODGORICA

OBRAZAC 4

IZVEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV
01.01.2023.-31.12.2023.god.

Redni broj	Novčani tok - ekonomska klasifikacija	Izvršenje u prethodnoj godini	Plan	IZVRŠENJE		Ukupno (4+5)
			Tekuća god. (iz Budžeta)	Tekuća god. (iz Budžeta)	Tekuća god. (Sops.prih.)	
1	2	3		4	5	6
1	**PRIMICI**					
1.1	Opšti prihodi	240,348.34	568,956.00	516,119.08		516,119.08
1.2	Namjenski prihodi					
1.3	Sopstveni prihodi	15,312.88			15,236.73	15,236.73
1.4	Primici od prodaje imovine					
1.5	Primici od otplate kredita					
1.6	Donacije				97,585.06	97,585.06
1.7	Transferi					
1.7.1	Transferi od Fonda za zdrav.osig.					
1.7.2	Ostali transferi					
1.8	Pozajmice i krediti					
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8)**	**255,661.22**	**568,956.00**	**516,119.08**	**112,821.79**	**628,940.87**
2	**IZDACI**					
2.1	Tekući izdaci					
2.1.1.	Bruto zarade i dopr. na teret posl.	81,590.85	265,721.44	265,720.68		265,720.68
2.1.2.	Ostala lična primanja	5,751.74	8,500.00	7,483.10	16,571.75	24,054.85
2.1.3.	Rashodi za materijal	37,333.09	55,585.32	44,460.76	11,716.34	56,177.10
2.1.4.	Rashodi za usluge	79,294.56	71,854.72	63,155.08	84,528.72	147,683.80
2.1.5.	Tekuće održavanje	36,451.42	66,941.21	54,319.29		54,319.29
2.1.6	Kamate					0.00
2.1.7	Renta	4,038.17	1,400.00	986.15		986.15
2.1.8.	Subvencije					
2.1.9.	Ostali izdaci	33,540.38	74,701.31	63,990.03	7,849.99	71,840.02
2.2	Transferi za socijalnu zaštitu					
2.2.1	Sredstva za tehnološke viškove					
2.3	Transferi institucijama,pojedin,, nevladinom i javnom sektoru	9,410.87	10,752.00	4,488.00	990.00	5,478.00
2.4	Kapitalni izdaci	7,498.85	13,500.00	11,515.99	7,244.87	18,760.86
2.5	Pozajmice i krediti					
2.6	Otplata dugova					
2.7	Rezerve					
II	**Ukupno izdaci (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7)**	**294,909.93**	**568,956.00**	**516,119.08**	**128,901.67**	**645,020.75**
III	**Povećanje/smanjenje gotovine (I-II)**	-39,248.71		0.00	-16,079.88	-16,079.88
IV	**Gotovina na početku perioda**	55,928.83			16,680.12	16,680.12
V	**Gotovina na kraju perioda (III+IV)**	**16,680.12**		0.00	600.24	**600.24**

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja:

Ovlašćeno lice

- **Nalaz**

Revizijom je utvrđeno da su u Izvještaju o novčanim tokovima IV pogrešno prikazane, u materijalno značajnoj mjeri, sledeće pozicije:

- **Pozicija 2.1.2. Ostala lična primanja je prikazana u iznosu od 24.054,85€, a trebalo je prikazati u iznosu od 34.909,00.**
- **Pozicija 2.1.3. Rashodi za materijal je prikazana u iznosu od 56.177,10€, a trebalo je prikazati u iznosu od 41.508,53€.**
- **Pozicija 2.1.4. Rashodi za usluge prikazana je u iznosu od 147.683,80€, a trebalo je prikazati u iznosu od 131.360,47€.**
- **Pozicija 2.1.5. Tekuće održavanje prikazana je u iznosu od 54.319,29€, a trebalo je prikazati u iznosu 5.164,98€.**
- **Pozicija 2.1.9. Ostali izdaci prikazana je u iznosu od 71.840,02€, a trebalo je prikazati u iznosu od 149.174,23€.**
- **Pozicija 2.3. Transferi institucijama, pojedincima, navladinom i javnom sektoru prikazana je u iznosu od 5.478,00€, a trebalo je prikazati u iznosu od 1.490,00€.**

U Izvještaju o novčanim tokovima prikazani su prihodi u ukupnom iznosu od 628.940,87€, dok su u GK Kinoteke evidentirani ukupni prihodi u iznosu od 565.075,40€. Razlika u iznosu od 63.865,47€ se odnosi na sredstva koja nijesu uplaćena na račun Kinoteke, već su iz budžeta Ministarstva kulture i medija uplaćena na jedinstveni račun poreza i doprinosa.

U Izvještaju o novčanim tokovima prikazani su izdaci finansirani iz opštih prihoda u iznosu od 516.119,08€, dok su u GK Kinoteke izdaci finansirani iz opštih prihoda evidentirani u iznosu od 452.253,61€.

Izdaci finansirani iz opštih prihoda

POZICIJA U FINANSIJSKOM IZVJEŠTAJU	EK KLAS	GK TREZORA	GK KINOTEKA	INT IV
Bruto zarade i doprinosi nateret poslodavaca	411	265.720,68	201.855,21*	265.720,68
Ostala lična primanja	412	7.483,10	7.483,10	7.483,10
Rashodi za materijal	413	44.460,76	44.460,76	44.460,76
Rashodi za usluge	414	63.155,08	63.155,08	63.155,08
Tekuće održavanje	415	54.319,29	54.319,29	54.319,29
Renta	417	986,15	986,15	986,15
Ostali izdaci	419	63.990,03	63.990,03	63.990,03
Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	43	4.488,00	4.488,00	4.488,00
Kapitalni izdaci	44	11.515,99	11.515,99	11.515,99
UKUPNO		**516.119,08**	**452.253,61**	**516.119,08**

* Razlika u iznosu od 63.865,47€ se odnosi na sredstva koja nijesu uplaćena na račun Kinoteke, već su iz budžeta Ministarstva kulture i medija uplaćena na jedinstveni račun poreza i doprinosa.

JU Crnogorska kinoteka je u finansijskom izvještaju prikazala izdatke finansirane iz sopstvenih prihoda u iznosu od 128.901,67€, dok prema podacima glavne knjige koja je dostavljena DRI, oni iznose 132.955,82€.

Izdaci finansirani iz sopstvenih prihoda

POZICIJA U FINANSIJSKOM IZVJEŠTAJU	EK KLAS	GK KINOTEKA	INT IV	RAZLIKA
Ostala lična primanja	412	20.625,90	16.571,75	4.054,15
Rashodi za materijal	413	11.716,34	11.716,34	0,00
Rashodi za usluge	414	84.528,72	84.528,72	0,00
Tekuće održavanje	415			
Renta	417			
Ostali izdaci	419	7.849,99	7.849,99	0,00
Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	43	990,00	990,00	0,00
Kapitalni izdaci	44	7.244,87	7.244,87	0,00
UKUPNO		**132.955,82**	**128.901,67**	**4.054,15**

- **Nalaz**

Izdaci finansirani iz sopstvenih prihoda su u Izvještaju o novčanim tokovima prikazani u iznosu manjem za 4.054,15€, od iznosa evidentiranog u glavnoj knjizi Kinoteke.

U Izvještaju o novčanim tokovima gotovina na početku perioda je prikazana u iznosu od 16.680,12€, što je za 4.054,15€ manje od početnog stanja gotovine koje je u Glavnoj knjizi evidentirano u iznosu od 20.734,27€.

JU Crnogorska kinoteka je sastavila, na obrascu 5, **Izvještaj o neizmirenim obavezama**:

128
30.01. 24

MATIČNI BROJ: 02315319
JU CRNOGORSKA KINOTEKA
PODGORICA

Obrazac 5

(4) IZVEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA

01.01.2023.-31.12.2023.god.

Redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12 predhodne godine	Stanje obaveza na kraju izveštajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke(1.1+1.2+1.3)		
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca		
1.2	Obaveze za ostala lična primanja		
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	13590.17	58921.04
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
3	Obaveze za transfere institucijama,pojedincima, nevladinom i javnom sektoru		
4	Obaveze za kapitalne izdatke		
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima		
6	Obaveze po osnovu otplate dugova		
7	Obaveze iz rezervi		
8	Stanje obaveza na kraju godine (1+2+3+4+5+6+7)	13590.17	58921.04

Potpis ovlašćenog lica:

Neizmirene obaveze formirane u toku 2023. godine prikazane su u ukupnom iznosu od 58.282,21€:

- obaveze dospjele za plaćanje do 31.12.2023.g. ..... 35.498,87€
- obaveze prema drugim potrošačkim jedinicama ..... 22.783,24€
- obaveze dospjele za plaćanje nakon 31.12 2023.g. ..... 636,93€

Kinoteka je dostavila Ministarstvu kulture i medija Pregled neizmirenih obaveza koje su formirane u 2023. godini i dospjele za plaćanje do 31.12. 2023. godine, kao i obaveze formirane u 2023. godini a dospjele za plaćanje nakon 31. 12. 2023. godine.

U Kinoteci se vodi pomoćna evidencija obaveza odnosno ulaznih faktura (KUF), na osnovu čega je sastavljan Izvještaj o neizmirenim obavezama.

- **Nalaz**

U Glavnoj knjizi Kinoteke ne vodi se evidencija na računima klase 2-Obaveze, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština kojim je propisano da se stanje obaveza iskazuje na klasi 2-Obaveze.

8. PRIHODI

JU Crnogorska kinoteka ostvarila je ukupne **prihode u 2023. godini u iznosu od 628.940,87€,** i to:

PRIHOD	IZNOS	%
OPŠTI PRIHODI	516.119,08	82,06%
SOPSTVENI PRIHODI	15.236,73	2,42%
DONACIJE (IPA)	97.585,06	15,52%
UKUPNO	**628.940,87**	**100,00**

Opšti prihodi ostvareni su iz budžeta Ministarstva kulture i medija/Program – Produkcija i umjetničko stvaralaštvo/Aktivnost- Djelatnost Crnogorske kinoteke u iznosu od 516.119,08€. Dodatno, iz budžeta Ministarstva kulture i medija je na jedinstveni račun poreza i doprinosa uplaćeno 63.865,47€ na ime poreza i doprinosa na zarade (na račun Kinoteke uplaćen je iznos za neto zarade).

Prihodi iz IPA sredstava evidentirani u Glavnoj knjizi kinoteke na računu 715316 – Prihodi-IPA sredstva, u ukupnom iznosu od 97.585,06€.

Po pozivu programa "Interrego IPA CBC Italija-Albanija-Crna Gora" aplikacija projekta "RECON" Kinoteci je odobrena od strane komisije. U ovom projektu Kinoteka je vodeći partner. Projekat je finansiran od strane EU kroz koncept refundacije u fazama (Kinoteka prvo utroši sopstvena sredstva da bi tek nakon usvojenog izvještaja sredstva bila refundirana). Projekat je zvanično počeo 1.10.2021. godine i trajao je do 31.10.2023. godine (sa produzecima).

Projekat RECON bavi se zajedničkim izazovima i potrebama Crne Gore, Italije i Albanije u modernizaciji filmskih arhivskih djelatnosti, kao i kreativnim mapiranjem kinematografske kulturne baštine. Projekat donosi i veća ulaganja u kreativne industrije što je ključ za stvaranje dugoročnog strateškog i inovativnog pristupa kulturnoj baštini. Opšti cilj je podsticanje saradnje između institucija koje se bave kulturnom baštinom i prekograničnom valorizacijom iste kroz savremenu umjetničku produkciju.

Budžet Kinoteke na ovom projektu bio je 271.805,50 EUR. Provjeru dokumentacije za pravdanje troškova, prijavljenih u sklopu izvještaja o napretku realizacije projekta „RECON" vršila je Kancelarija prvog nivoa kontrole – Direktorat za finansiranje i ugovaranje sredstava EU pomoći. Kinoteka je u 2023. godini, prihodovala na osnovu projekta, iznos od 97.585,06€, evidentirano u Glavnoj knjizi Kinoteke. Sredstva su uplaćivana direktno na devizni bankarski račun Kinoteke.

- **Nalaz**

JU Crnogorska kinoteka nije dostavila Direktoratu Državnog trezora godišnji izvještaj korišćenja sredstava od donatora, na obrascu 7, što nije u skladu sa tačkom 145 Uputstva o radu Državnog trezora.

Sopstveni prihodi ostvareni su u iznosu od 15.236,73€, i to:

Presnimavanje materijala	7.680,00
Izdavanje prostora za obilježavanje dana Evrope	2.000,00
Digitalizacija VHS kaseta	4.500,00
Skeniranje filma "Koncert ne vitin 36"	1.000,00
Isplata naknade po osnovu kablovskog reemitovanja audio-vizuelnih dijela	56,73

9. IZDACI

Oblasti revizije određene su u skladu sa pozicijama Izvještaja o novčanim tokovima IV.

9.1. Pozicija 411 - BRUTO ZARADE I DOPRINOSI NA TERET POSLODAVCA

Na računu bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca evidentiraju se planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), zahtjevi za plaćanje i sva plaćanja koja se odnose na neto zarade, poreze, opštinske prireze i doprinose koji se plaćaju na i iz ličnih primanja.

Izdaci za rashode za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca JU Crnogorska kinoteka za 2023. godinu izvršeni su u ukupnom iznosu od 265.720,68€. Izdaci za neto zarade u iznosu od 201.855,21€ su uplaćeni iz budžeta Ministarstva kulture i medija na račun Kinoteke, dok su izdaci po osnovu poreza i doprinosa uplaćeni na jedinstveni račun poreza i doprinosa u iznosu od 63.865,47€.

NAZIV IZDATKA	411	IZVRŠENO
Neto zarade	4111	201.855,21
Porez na zarade	4112	8.442,19
Doprinosi na teret zaposlenog	4113	38.575,00
Doprinosi na teret poslodavaca	4114	15.581,82
Opštinski prirez	4115	1.266,46
Ukupno		**265.720,68**

Shodno članu 10 Odluke o osnivanju JU Crnogorska kinoteka, donijet je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji JU Crnogorska kinoteka, broj 236 od 23.02.2018. godine. Za izvršavanje poslova iz djelokruga rada, sistematizovano je 25 (dvadeset pet) radnih mjesta sa 28 (dvadeset osam) izvršilaca.

Zapošljavanje

Revizijom je izvršen uvid u personalne dosijee 10 lica obuhvaćenih uzorkom, zaposlenih u Crnogorskoj kinoteci.

Zaposleni u Crnogorskoj kinoteci zasnovali su radni odnos na osnovu Ugovora o radu, koji su zaključeni u skladu sa odredbama Zakona o radu[7], odredbama Granskog kolektivnog ugovora za oblast kulture[8], Statuta kinoteke[9] i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta[10].

Na osnovu prethodno pribavljene saglasnosti o obezbijeđenim finansijskim sredstvima od strane Ministarstva finansija i Ministarstva kulture i medija, direktor Kinoteke donosi odluku o raspisivanju oglasa. Nakon sprovedene procedure javnog oglašavanja, direktor Kinoteke formira rješenjem Komisiju za provjeru dokumentacije, sposobnosti i kompetencija kandidata, sastavljenu od lica zaposlenih u Kinoteci. Na osnovu Izvještaja Komisije za provjeru dokumentacije, sposobnosti i kompetencija kandidata, direktor donosi Odluku o izboru kandidata za radno mjesto i zaključuje Ugovor o radu.

Prilikom donošenja Odluke o izboru kandidata, direktor se pozivao na član 22 Statuta i odredbe člana 24, 25 i 26 Zakona o radu. Odredbe člana 24 Zakona o radu odnose se na Prijavljivanje i javno oglašavanje, odredbe člana 25 odnose se na Obavezu dostavljanja dokaza, dok se odredbe člana 26 odnose na Obavještavanje učesnika oglasa.

Kako odredbe navedenih članova Zakona o radu, ne uređuju odlučivanje o izboru kandidata, državni revizor preporučuje da se prilikom donošenja Odluka o izboru kandidata, pored odredbi Statuta Kinoteke, poziva na odredbe čl. 23 Zakona o Kulturi[11], kojim je uređeno da direktor ustanove odlučuje o zasnivanju i prestanku radnog odnosa u ustanovi.

Personalni dosijei sadrže sledeću dokumentaciju: CV, uvjerenja i diplome o stečenom visokom i srednjem obrazovanju, potvrde o radnom iskustvu, radne knjižice, kopije ličnih dokumenata, ljekarska uvjerenja, odluke o izboru kandidata, ugovore o radu, anekse ugovora o radu, rješenja o zaradama, rješenja o godišnjim odmorima, ugovore o dopunskom radu, JPR obrasce, obrasci za objavu slobodnog radnog mjesta i dr.

Pregledom dokumentacije utvrđeno je da se stručna sprema zaposlenih lica obuhvaćenih uzorkom, podudara sa stručnom spremom koja je kao uslov propisana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

[7] „Sl. list“ CG, br. 074/19, 008/21, 059/21, 068/21, 145/21
[8] „Sl. list“ CG, br. 064/16 i 035/23
[9] br. 02 od 09.01.2018. godine
[10] br.236 od 23.02.2018. godine
[11] "Sl. list CG", br. 049/08, 016/11, 040/11, 038/12

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, za radno mjesto – dokumentarista, kao uslov propisan je položen stručni ispit za obavljanje poslova konzervatorske djelatnosti, dok je za radno mjesto – bibliotekar, kao uslov propisan položen stručni ispit za obavljanje poslova bibliotečke djelatnosti.

- **Nalaz**

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da:

- **dvoje lica, raspoređenih na radnom mjestu - dokumentarista, nemaju priložen dokaz o položenom ispitu za obavljanje poslova konzervatorske djelatnosti.**
- **lice koje je u prethodnom periodu bilo raspoređeno na poslovima – dokumentariste, nema priložen dokaz o položenom ispitu za obavljanje poslova konzervatorske djelatnosti, koji je uslov za obavljanje poslova ovog radnog mjesta.**
- **lice raspoređeno na radnom mjestu - bibliotekar, nema priložen dokaz o položenom ispitu za obavljanje poslova bibliotečke djelatnosti.**

- **Nalaz**

Uvidom u Prijavu o slobodnom radnom mjestu (obrazac E-1), koja se upućuje Zavodu za zapošljavanje Crne Gore prilikom javnog oglašavanja slobodnog radnog mjesta, utvrđeno je da za radno mjesto – dokumentariste, u istoj nisu navedeni svi uslovi za zasnivanje radnog odnosa koji su propisani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, odnosno kao uslov nije naveden položen stručni ispit za obavljanje poslova konzervatorske djelatnosti.

Zarade

JU Crnogorska kinoteka ima Proceduru o načinu pripreme obračuna plata od 26.12.2017. godine. Međutim, obračun zarada u praksi se ne sprovodi na način propisan predmetnom procedurom.

Procedurom je predviđeno da spisak zaposlenih za obračun zarada koje priprema lice zaduženo za obračun, ovjerava službenik ovlašćen za ovjeravanje (organizator finansijskih poslova) i službenik ovlašćen za odobravanja (direktor Kinoteke). U Kinoteci lice zaposleno na radnom mjestu - šef službe računovodstva, vrši obračun zarada, koji nakon istog ovjerava direktor.

Zarade se obračunavaju na način da lice zaduženo za obračun zarada, priprema spisak sa podacima o zaposlenima na osnovu podataka o evidenciji radnog vremena, o noćnom radu, bolovanjima i prekovremenom radu. Spisak sadrži naziv javne ustanove, broj potrošačke organizacije, kompjuterski broj zaposlenog, ime i prezime, žiro račun, JMBG, radno mjesto (zvanje i školska sprema), koeficijent zvanja, uvećanje za procenat po osnovu stručnog zvanja i

rukovođenja, ukupan koeficijent i dodatak na zaradu, minuli rad, dodatak na zaradu - broj časova (prekovremeni, dežurstva, rad na dane državnih i vjerskih praznika, noćni rad), ostvareni časovi (redovan rad, bolovanje do 60 dana, bolovanje preko 60 dana, trudničko bolovanje i povrede na radu, plaćeno i neplaćeno odsustvo, godišnji odmor), ukupan broj sati i napomene. Uz spisak koji je u elektronskom obliku, prilaže se skenirana dokumentacija koja prati svaku promjenu koja se odnosi na zarade.

Lice zaduženo za obračun zarada šalje elektronskim putem spisak sa pratećom dokumentacijom Ministarstvu finansija, radi odobrenja, najkasnije do 20-og u mjesecu. Nakon odobrenja sredstava i otpuštanja istih od strane Ministarstva kulture i medija, zbirna rekapitulacija, obustave i obračunski listići se stavljaju na štampu, daju na uvid rukovodiocu institucije – direktoru, koji nakon pregleda iste potpisuje i ovjerava. Po prilivu sredstava za neto zarade, na osnovu dokumentacije, ista se isplaćuju poslovnim bankama, koje ih dalje raspoređuju zaposlenima. Poreze i doprinose za zaposlene u Kinoteci na jedinstveni račun poreza i doprinosa uplaćuje Ministarstvo kulture i medija.

Zaposleni elektronskim putem, kroz program Centralizovanog obračuna zarada, dobijaju platne liste na mail adrese koje su dostavili.

Rješenja o zaradama zaposlenih u Kinoteci donose se na osnovu odredbi Zakona o radu, Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Statutom JU Crnogorska Kinoteka i koeficijentima utvrđenim u skladu sa Granskim kolektivnim ugovorom za oblast kulture[12].

- **Nalaz**

Revizijom je utvrđeno da, za dva zaposlena (od 10 zaposlenih obuhvaćenih uzorkom), podaci o dužini radnog staža koji su unijeti u rješenja o zaradi odnosno korišćeni prilikom obračuna zarada ne odgovaraju podacima iz dokumentacije koja se nalazi u personalnim dosijeima.

Za lice raspoređeno na radnom mjestu dokumentarista, utvrđeno je neslaganje podataka o stažu iz dokumentacije priložene u personalnom dosijeu sa podacima o stažu unešenim u Rješenje o zaradi. Naime, u dosijeu se nalazi nova (druga po redu) radna knjižica u kojoj nema podataka o predhodnom radnom stažu, tj. radnom stažu prije početka rada u Kinoteci i priloženi su podaci o osiguraniku iz fonda PIO, koji se odnose na podatke o osiguranju, o stažu osiguranja, zaradi, naknadi zarade i osnovici osiguranja. Uvidom u navedenu dokumentaciju revizor nije mogao utvrditi i donijeti zaključak kako je određena (izračunata) dužina radnog staža koja je unešena u Rješenju o zaradi.

Za lice raspoređeno na radnom mjestu – poslovni sekretar, utvrđeno je nepodudaranje podataka o dužini staža u dokumentima za obračun zarada.

[12] „Sl. list CG," br. 64/16 i 035/23

Uvidom u Rješenje o zaradi koje je donešeno 04. januara 2023. godine, kada je ovo lice počelo sa radom u Kinoteci, konstatovano je da je radni staž zaposlene 10 godina 1 mjesec i 1 dan, što potvrđuju i podaci iz radne knjižice.
U obračunskom listiću zaposlene za zaradu za januar 2023. godine, naveden je prethodni radni staž - 13 godina 1 mjesec i 17 dana i navedeno uvećanje zarade po osnovu minulog rada 8,00%. Rješenjem o zaradi od 11. januara 2024. godine, navedeno je da je radni staž zaposlene 15 godina i shodno tome određeno je uvećanje zarade po osnovu minulog rada.

- **Nalaz**

Uvidom u Rješenje o zaradi za lice raspoređeno na radnom mjestu- razvodnik, utvrđeno je da je za ovo radno mjesto utvrđen koeficijent 7,00 što nije u skladu sa čl. 16 Granskog kolektivnog ugovora za oblast kulture[13] kojim je za radno mjesto – Razvodnik određen koeficijent 6,00.

- **Nalaz**

Uvidom u rješenja o zaradi za 2023. godinu, utvrđeno je da je zarada zaposlenih bila uvećana 10%, po osnovu otežanih uslova rada, što nije u skladu sa odredbama člana 19 Granskog kolektivnog ugovora za oblast kulture. Tokom 2024. godine u Kinoteci su donijeta nova rješenja o zaradama, kojima je zaposlenima ukinuto uvećanje zarade od 10% po osnovu otežanih uslova rada.

Čl. 19 stav 1 tačka 1 Granskog kolektivnog ugovora za oblast kulture, propisano je da se osnovna zarada uvećava 10% po osnovu otežanih uslova rada za poslove: održavanja higijene u štamparijama, konzervatorskim, preparatorskim i drugim laboratorijama i radionicama, magacinima i depoima; bibliotekara i knjižničara; poslove ekonoma, arhivara, grafičkih radnika, dezinsekcije, deratizacije i dezinfekcije, konzervatora, arheologa, istraživača, preparatora, kustosa i muzejskih tehničara u Prirodnjačkom muzeju Crne Gore, radnika na oobezbijeđivanju Mauzoleja na Lovćenu.

9.2. POZICIJA 412 – OSTALA LIČNA PRIMANJA

Na računu ostala lična primanja u bruto iznosu evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na: zimnicu, stanovanje i odvojeni život, prevoz, naknade skmupštinskim poslanicima, akademijske dodatke, jubilarne nagrade, otpremnine i ostale naknade.

Prema podacima glavne knjige Kinoteke, izdaci za ostala lična primanja isplaćeni su u toku 2023. Godine u ukupnom iznosu od 28.109,00€:

[13] „Sl. list CG," br. 64/16 i 035/23

IZVOR FINANSIRANJA	NAZIV IZDATKA	412	IZVRŠENO
Opšti prihodi	Ostale naknade	4127	7.483,10
Soptveni prihodi	Ostala lična primanja	54127	20.625,90
	Ukupno		**28.109,00**

- **Nalaz**

U Izvještaju o novčanim tokovima izdaci za ostala lična primanja su prikazani u iznosu od 24.054,85€, što je za 4.054,15€ manje u odnosu na iznos evidentiran u glavnoj knjizi Kinoteke.

Uzorkom su obuhvaćeni izdaci koji su isplaćivani po osnovu sledećeg:

- Ugovor o dopunskom radu br. 144 od 07.02.2023.g., zaključen na šest mjeseci sa licem koje je zaposleno u Kinoteci, za obavljanje poslova koji se odnose na pripremu plana unapređenja rada cjelokupne administracije rada Crnogorske kinoteke, sređivanje knjige procedura i usklađivanje sa važećim zakonskim rješenjima uz određenu mjesečnu nadoknadu od 350,00€.
- Ugovoru o dopunskom radu broj 145 koji nije priložen u dokumentaciji na osnovu koje je vršeno plaćanje i **nije stavljen na uvid državnoj revizorki.**
- Ugovor o dopunskom radu br. 784 od 01.09.2023.g., zaključen na mjesec dana sa licem koje je zaposleno u Kinoteci, za obavljanje poslova koji se odnose na kontrolu i superviziju programskih aktivnosti uz određenu nadoknadu od 100,00€.
- Ugovor o dopunskom radu br. 1179/1 od 01.10.2022.g., zaključen na šest mjeseci sa licem koje je zaposleno u Kinoteci, za obavljanje poslova koji se odnose na pripremu plana unapređenja cjelokupne administracije rada arhivskog sektora Crnogorske kionoteke uz određenu mjesečnu nadoknadu od 350,00€.
- Ugovor o dopunskom radu br. 1130/2 od 01.12.2023.g., zaključen na mjesec dana sa licem koje je zaposleno u Kinoteci, za obavljanje poslova koji se odnose na kontrolu i superviziju programskih aktivnosti uz određenu nadoknadu od 350,00€.
- Ugovor o dopunskom radu br. 817 koji nije priložen u dokumentaciji na osnovu koje je vršeno plaćanje i **nije stavljen na uvid državnoj revizorki.**
- Rješenje o Komisije JU Crnogorska kinoteka za evidentiranje, kontrolu i usklađivanje postojeće knjige procedura sa zakonskim regulativama br. 1178/2023 od 14.12.2023. g. Imenovano šest zaposlenih za izvršenje posla na period od dva mjeseca uz mjesečnu nadoknadu od 250,00€. Isplaćeno ukupno 1.500,00€ u 2023. godini.
- Rješenja o formiranju popisne Komisije, kojim je određena nadoknada u iznosu od po 300,00 za 7 članova Komisije, broj 1191 od 20.12.2023. godine. Isplaćeno ukupno 2.100,00€ u 2023.g.

- **Nalaz**

Ugovori o dopunskom radu koje JU Crnogorska kinoteka zaključivala sa svojim zaposlenim ne sadrže podatke o radnom vremenu, odnosno sate koje će izvršilac posla provoditi na radu nakon završenog radnog vremena, što nije u skladu sa čl. 202 Zakona o radu.
Iako je ugovorima o dopunskom radu predviđeno da izvršioci dostavljaju poslodavcu izvještaje o realizaciji ugovorenih poslova isti nijesu prezentovani državnom revizoru. Odnosno, državnom revizoru nije stavljena na uvid dokumentacija na osnovu koje se može utvrditi da su ugovoreni poslovi izvršeni.
Na osnovu zaključenih ugovora o dopunskom radu u toku 2023. godine, prema podacima glavne knjige Kinoteke, isplaćeno je ukupno 17.850,00€.

9.3. Pozicija 413 - RASHODI ZA MATERIJAL

Na računu rashodi za materijal evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, ugovorene obaveze, zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na: materijal, energiju, gorivo i ostale vrste materijala.

Prema podacima glavne knjige Kinoteke, izdaci po osnovu rashoda za materijal isplaćeni su u toku 2023. godine u ukupnom iznosu od 56.177,10€:

IZVOR FINANSIRANJA	NAZIV IZDATKA	413	IZVRŠENO
Opšti prihodi	Rashodi za materijal	413	44.460,76
Soptveni prihodi	Rashodi za materijal	5413	11.716,34
	Ukupno		**56.177,10**

Rashodi za administrativni materijal

Na računu Administrativni materijal - na računu rashodi za materijal evidentiraju se planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), ugovorene obaveze, zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na: kancelarijski materijal, sitan inventar, sredstva higijene, rezervne dijelove, radnu odjeću i ostali administrativni materijal.

Izdaci za administrativni materijal izvršeni su u ukupnom iznosu od 3.348,33€ i odnose se na nabavku sredstava za higijenu, kancelarijskog materijala, sitnog inventara i dr.

Materijal za posebne namjene

Na računu materijal za posebne namjene evidentiraju se planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), ugovorene obaveze, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na: materijal za izvođenje nastave, materijal za poljoprivredu, materijal za javni red i bezbjednost, materijal za odbranu, publikacije, časopisi i glasila, materijal za proizvodnju i usluge kao i ostali materijal za posebne namjene.

Izdaci za materijal za posebne namjene izvršeni su u iznosu od 3.810,94€, od čega je iz opštih prihoda finansirano 1.054,90€ a iz sopstvenih prihoda 2.756,04€. Izdaci se odnose na nabavku stručne literature, PVC folija i poster papira, katalog propisa, štampu diploma u kožnom povezu, alkohol i rukavice i dr.

Rashodi za energiju

Na računu Rashodi za energiju - na računu rashodi za energiju evidentiraju se planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti /alokacije), ugovorene obaveze, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na električnu energiju i ostale oblike korišćenja energije.

Prema podacima glavne knjige Kinoteke izdaci po osnovu rashoda za energiju iznose 35.200,24€. Izdaci u iznosu od 20.986,26€ odnose se na plaćanja za troškove električne enrgije. Troškovi električne energije plaćaju se na osnovu ispostavljenog bezgotovinskog računa koji izdaje JU Muzički centar Crne Gore po osnovu potpisanog Sporazuma (br: 02-1530 od 15.11.2021. godine). Sporazum je potpisan povodom podjele prostorija u objektu (zgradi) koja im je dodijeljena na korišćenje od strane Vlade Crne Gore, kojim je utvrđeno zajedničko plaćanje redovnih naknada u procentualnom iznosu shodno prostornom korišćenju zgrade: 70% mjesečnog iznosa na teret JU Muzičkog centra Crne Gore i 30% na teret Kinoteke.

- **Nalaz**

Iznos od 14.213,98€ koji je na 31.12.2023. godine evidentiran na računu Rashodi za energiju se odnosi na isplate po osnovu ugovora o djelu koje su vršene u toku godine. Ovakav način evidentiranja nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, a za posljedicu ima da je u Izvještaju o novčanim tokovima za navedeni iznos pogrešno prikazana pozicija Rashodi za materijal i pozicija Ostali izdaci.

Rashodi za gorivo

Na računu Rashodi za gorivo evidentiraju se planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/ alokacije), ugovoranja obaveza, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na tečna goriva, gas, čvrsta goriva kao i ostale vrste goriva.

Izdaci za rashodi za gorivo iznosili su 2.707,52€. Plaćanje vršeno na osnovu ispostavljenog zbirnog naloga od stane dobavljača Jugopetrola, na kojem su evidentirane pojedinačne nabavke goriva u toku mjeseca. Potrošnja goriva se vrši putem kartice, izdate od strane Jugopetrola, na kojoj je navedena registracija vozila za koje će se koristiti. Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u Kinoteka je propisano da direktor određuje lice koje je odgovorno za

korišćenje vozila i svrhe za koje se koristi (službenih potreba i radnih zadataka u zemlji i inostranstvu).

Nabavka goriva za putnička vozila vršena po prethodno sprovedenoj jednostavnoj nabavci – direktom metodom (Ugovor, br: 1530 od 22.12.2022.godine), ukupna ugovorena vrijednost 6.063,50 €.

- **Nalaz**

Iznos od 454,59 € koji je na 31.12.2023. godine evidentiran na računu Rashodi za gorivo se odnosi na isplate po osnovu ugovora o djelu koje su vršene u toku godine. Ovakav način evidentiranja nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, a za posljedicu ima da je u Izvještaju o novčanim tokovima za navedeni iznos pogrešno prikazana pozicija Rashodi za materijal i pozicija Ostali izdaci.

Ostali rashodi za materijal

Na računu Ostali rashodi za materijal evidentiraju se planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), ugovorene obaveze, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na ostale vrste materijala a koje nisu pomenute u prethodnoj klasifikaciji.

Izdaci za ostale rashode za materijal izvršeni su u iznosu od 11.110,07€, od čega je 8.896,30€ finansirano iz sopstvenih prihoda, a 2.149,77€ iz opštih prihoda. Izdaci se odnose na nabavku kutija za čuvanje filmova, materijal za čišćenje traka i dr.

9.4. Pozicija 414 - RASHODI ZA USLUGE

Na računu Rashodi za usluge evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, ugovorene obaveze, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na: službena putovanja, reprezentaciju, komunikacione usluge, bankarske usluge i negativne kursne razlike, usluge prevoza, advokatske, notarske i pravne usluge, konsultantske usluge, projekte i studije, usluge stručnog usavršavanja kao i ostale usluge.

Prema podacima glavne knjige Kinoteke, izdaci po osnovu rashoda za usluge isplaćeni su u toku 2023. godine u ukupnom iznosu od 147.683,80€:

IZVOR FINANSIRANJA	NAZIV IZDATKA	414	IZVRŠENO
Opšti prihodi	Rashodi za usluge	414	63.155,08
Sopstveni prihodi	Rashodi za usluge	5414	84.528,72
	Ukupno		**147.683,80**

U Izvještaju o novčanim tokovima rashodi za usluge su prikazani u iznosu od 147.683,80€, što odgovara iznosu koji je evidentiran u glavnoj knjizi Kinoteke.

Službena putovanja

Na računu Službena putovanja evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, ugovorene obaveze, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na službena putovanja u zemlji i inostranstvu. Rashodi za službena putovanja uključuju sve račune koji su prihvaćeni kao izdatak i opravdani putnim nalogom: prevoz, smještaj, ishrana i dnevnice.

Izdaci za službena putovanja su isplaćeni u ukupnom iznosu od 16.175,86€:

troškovi dnevnica za službeni put u zemlji	654,90€
upotreba sopstvenog vozila	117,01€
troškovi smještaja za službeni put u zemlji	80,60€
troškovi putarine	5,00€
troškovi dnevnice u inostranstvo	6.627,59€
troškovi prevoza	2.589,50€
troškovi smještaja u inostarnstvu	6.087,16€
troškovi parkinga	14,10€

Prije upućivanja na službeni put, priprema se obrazac najave službenog putovanja sa podacima o službenom putu, koji za zaposlene u Kinoteci odobrava direktor Kinoteke, a za direktora obrazac odobrava predsjednik Savjeta.

Uvidom u putne naloge utvrđeno je da je obračun dnevnica izvršen u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru[14]. Uz putne naloge priložene su avionske karte, karte taxi prevoza, troškovi učešća na međunarodnom filmskom festivalu, troškovi hotelskog smještaja sa bookinga i izvještaji sa službenog puta. Putni nalozi su razduživani u propisanom u roku.

- **Nalaz**

Uvidom u putne naloge za službeno putovanje za Italiju-Bolonja (na koje je bilo upućeno 4 lica), utvrđeno je da je iznos od 820,36€ isplaćen jednoj zaposlenoj na ime troškova smještaja bez odgovarajuće dokumentacije, odnosno uz putni nalog nije priložen račun o izvršenim uslugama hotelskog smještaja.

Reprezentacija

Na računu reprezentacije evidentiraju se planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), ugovorene obaveze, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na reprezentaciju u zemlji i inostranstvu. Reprezentacija uključuju sve izdatke koji su prihvaćeni kao poseban izdatak u vidu poklona ili konzumiranja hrane i pića a vezani su za poslovnu komunikaciju.

[14] Sl.list „CG", br. 40/16, 28/18 i 108/2)

Rashodi za reprezentaciju izvršeni su u iznosu od 2.881,00€.

- **Nalaz**

Iznos od 440,32€ koji je na 31.12.2023. godine evidentiran na računu Reprezentacija se odnosi na isplate po osnovu ugovora o djelu koje su vršene u toku godine, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i za posljedicu ima da su u Izvještaju o novčanim tokovima za navedeni iznos pogrešno prikazane pozicija Ostali izdaci i pozicija Rashodi za usluge.

Komunikacione usluge

Na računu Rashodi komunikacione usluge evidentiraju se planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), ugovorene obaveze, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na korišćenje fiksnih i mobilnih telefona, interneta, poštanske usluge i ostale komunikacione usluge.

Izdaci po osnovu rashoda za komunikacione usluge izvršeni su u iznosu od 6.119,24€. Rashodi za komunikacione usluge iznosili su 4.600,00€, odobrena sredstva na ovom računu iznosila su 4.600,00€.

Uzorkom obuhvaćeni izdaci odnose se na isplate po osnovu usluga mobilne i fiksne telefonije.

Isplata po osnovu usluga mobilne telefonije vrši se u skladu sa donešenom Odlukom (br: 35 od 14.01.2023. godine) kojom je odobrena uplata zaposlenima sa spiska (13 zaposlenih) i određen iznos uplate koja će se vršiti nakon dostavljenih telefonskih računa.

Odluka o odobrenoj potrošnji mobilne telefonije donešena je na početku godine kada je broj zaposlnih bio 15 i nije obnavljana iako su zapošljavani novi službenici i za neke od njih je vršena isplata.
Preporučuje se Kinoteci da donese novu Odluku kojom će se obuhvatiti svi zaposleni kojima će se uplaćivati sredstva po osnovu usluga mobilne telefonije.

Usluge prevoza

- **Nalaz**

Iznos od 346,08€ koji je na 31.12.2023. godine evidentiran na računu Usluge prevoza se odnosi na isplate po osnovu ugovora o djelu koje su vršene u toku godine, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i za posljedicu ima da su u Izvještaju o novčanim tokovima za navedeni iznos pogrešno prikazane pozicija Ostali izdaci i pozicija Rashodi za usluge.

Konsultantske usluge, projekti i studije

Na računu rashodi za konsultantske usluge, projekte i studije evidentiraju se planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), ugovorene obaveze, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na konsultantske usluge, izradu projekta i studija.

Na računu Konsultantske usluge, projekti i studije evidentirani su izdaci u iznosu od 101.328,44€, od čega je 70.636,40€ finansirano iz sopstvenih sredstava (IPA), a 30.692,04€ iz opštih prihoda.

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na sredstava isplaćena po ugovorima sklopljenih u okviru IPA projekta – RECON:

- Iznos od 2.600,00€ isplaćen po osnovu ugovora (Ref No: 221) koji je sklopljen za obavljanje poslova službenika za komunikacije (communication officer);
- Iznos od 7.584,98€ isplaćen po osnovu ugovora za redizajniranje Web aplikacije sa Bild studio-m (Ref No: 1490) za dio ispostavljenog računa (25.169,00€);
- Iznos od 828,26€ po osnovu ugovora o djelu za poslove prevoda dokumenata “Upustvo o upotrebi” aplikacije za kategorizaciju filmova na engleski i albanski jezik;
- Iznos od 176,37€ isplaćen po osnovu obračunatog doprinosa za PIO za ugovor o djelu za potrebe pregledavanja, pripreme, korekcije i dopune nedostatka na audio i video materijalima koji se koriste u okviru projekta RECON;
- Iznos od 2.114,70€ isplaćen po osnovu ugovora o djelu za izradu dokumenta "Uputstvo o upotrebi" aplikacije za kategorizaciju filmova.
- Iznos od 30.169,00€ isplaćen po osnovu ugovora (Ref No: 1490) i anexa ugovora za redizajniranje Web aplikacije.
- Iznos od 25.251,75€ (dug sa kamatom) i 377,54€ (nagrada za sprovedeno izvršenje) po osnovu Rješenja o izvršenju (Iv.br.3766/23 od 31.10.2023.) za naplatu potraživanja koja je imao Bild studio po osnovu neplaćenog računa br: 01-118 od 08.06.2023. godine.
- Iznos od 10.323,92€ isplećen opštini Termoli, na ime povraćaja sredstava za troškove nastale u IPA projektu - RECON u kojem je ova italijanska opština bila jedan od partnera (Kinoteka je bila nosioc projekta).
- Iznos od 10.940,00€ isplaćen firmi Project Advisory Group koja je angažovana u okviru IPA projekta –RECON. Po osnovu postupka nabavki potpisan ugovor (REF No. 696) i aneks ugovora za sprovođenje nabavki u okviru projekta, za podršku u projektnom izvještavanju i finansijskom upravljanju i izradi finalnog izvještaja i administrativnog zatvaranja projekta.

Uzorkom su obuhvaćeni i izdaci:

- Iznos od 1.000,00€ isplaćen po osnovu ugovora za pružanje konsultantskih usluga (br. 856 od 15.9.2023. godine);
- Iznos isplaćen tročlanoj Komisiji za dodjelu nagrada koji nijesu iz redova zaposlenih "Frederiko Rosi" i "Ratko Đurović" po osnovu Odluke br: 776/1 od 30.8.2023.godine;
- Iznos od 3.000,00€ isplaćen firmi MegaCOm Film za prikazivanje filmova (22) u sali Crnogorske kinoteke, po osnovu dostavljnog računa (br IFFD-10 od 12.9.2023. godine).

- **Nalaz**

Na računu Konsultanstske usluge, projekti i studije evidentirani su izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu (br: 221, 778, 779 i 819/1) u iznosu od 8.736,93€, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete Opština.
Izdatke po osnovu isplate ugovora o djelu treba evidentirati na računu 4191-Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu.

Na računu Konsultanstske usluge, projekti i studije evidentirani su izdaci po osnovu troškova za prikazivanja filmova u iznosu od 3.000,00€, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete Opština.

Ostale usluge

Na računu rashodi za ostale usluge evidentiraju se planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), ugovorene obaveze, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na ostale usluge koje nijesu pomenute u predhodnim kvalifikacijama.

Na računu Ostale usluge evidentirani su izdaci u iznosu od 15.566,68€, od čega je 8.429,15€ finansirano iz sopstvenih prihoda, a 7.137,53€ iz opštih prihoda budžeta.

- **Nalaz**

Na računu Ostale usluge evidentirani su izdaci po osnovu isplate naknada članovima Savjeta[15] u iznosu od 6.800,00€, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete Opština.
Izdatke po osnovu naknada članovima Savjeta treba evidentirati na računu 4127-Ostale naknade.

9.5. Pozicija 415 – RASHODI ZA TEKUĆE ODRŽAVANJE

Na računu Rashodi za tekuće održavanje evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, ugovaranje obaveza, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na izdatke koji su namijenjeni održavanju javne infrastrukture, građevinskih objekata i opreme u ispravnom stanju. Tekuće održavanje obuhvata: čišćenje, otklanjanje sitnijih nedostataka, rutinske preglede, podmazivanje, otklanjanje sitnijih kvarova i sl.

Izdaci po osnovu rashoda za tekuće održavanje evidentirani su u iznosu od 54.319,29€.

[15] Rješenje Vlade br 07-8285/3 od 28.12.2022. g.

- **Nalaz**

Iznos od 29.272,78€ koji je na 31.12.2023. godine evidentiran na računu Rashodi za tekuće održavanje se odnosi na isplate po osnovu ugovora o djelu koje su vršene u toku godine. Ovakav način evidentiranja nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, a za posljedicu ima da su u Izvještaju o novčanim tokovima za navedeni iznos pogrešno prikazane pozicija Ostali izdaci i pozicija Rashodi za tekuće održavanje.

Tekuće održavanje građevinskih objekata

Na računu tekuće održavanje građevinskih objekata evidentiraju se planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/ alokacije) , ugovoranja obaveza, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na izdatke koji su namjenjeni održavanju građevinskih objekata u ispravnom stanju.

Na računu Tekuće održavanje građevinskih objekata evidentirani su izdaci u iznosu od 36.019,71€, od čega se 12.187,66€ odnosi na izdatke po osnovu isplate ugovora o djelu koji su na 31.12.2023. g. evidentirani na ovom računu.

Sporazumom (br:02-1530 od 15.11.2021.g.) potpisanog sa Muzičkim centrom Crne Gore propisano je zajedničko plaćanje redovnih naknada u procentualnom iznosu shodno prostornom korišćenju zgrade: 70% mjesečnog iznosa na teret JU Muzičkog centra Crne Gore i 30% na teret Kinoteke. Sporazum se odnosi i na obezbjeđenje zgrade, pa se računi dijele u tom odnosu i plaćaju dobavljaču koji je izabran po sprovedenom postupku javne nabake.

Po osnovu sprovedenog postupka jedostavne nabavke obezbijeđene su i usluge održavanja tehničkih sistema.

- **Nalaz**

Na računu Tekuće održavanje građevinskih objekata evidentirani su izdaci za usluge obezbjeđenja objekta u iznosu od 19.881,53€ i izdaci za održavanje tehničkih sistema u iznosu od 3.872,00€, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete Opština.
Izdatke za usluge obezbjeđenja (zaštite) objekta trebalo je evidentirati na računu 4199-Ostalo.
Izdatke za održavanje tehničkih sistema trebalo je evidentirati na računu 4153-Tekuće održavanje opreme.

Tekuće održavanje opreme

Na računu tekuće održavanje opreme evidentiraju se planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/ alokacije), ugovoranja obaveza, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na izdatke koji su namjenjeni održavanju opreme u ispravnom stanju.

- **Nalaz**

Na računu Tekuće održavanje opreme evidentirani su izdaci u iznosu od 18.299,58€, od čega se 17.086,02€ odnosi na izdatke po osnovu isplate ugovora o djelu koji su na 31.12.2023.g. evidentirani na ovom računu.

9.6. Pozicija 417 – RENTA

Na računu Renta evidentiraju se planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), ugovaranje obaveza, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na izdatke za zakup objekata, opreme ili zemljišta.

Na računu Zakup objekata evidentirani su izdaci u iznosu od 986,15€ koji e odnose na zakup izložbenog prostora na Međunarodnom podgoričkom sajmu knjiga.

9.7. Pozicija 419-OSTALI IZDACI

Na računu Ostali izdaci evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, ugovaranje obaveza, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na: izdatke po osnovu isplata ugovora o djelu, troškove sudskih postmupaka, izradu i održavanje softvera, osiguranje, kontribucije za članstvo u domaćim i medjunarodnim organizacijama, komunalne naknade, kazne, takse i ostale izdatke.

Na računu Ostali izdaci evidentirani su izdaci u iznosu od 71.840,02€ od čega je 63.990,03€ finansirano iz opštih prihoda budžeta, a 7.849,99€ iz sopstvenih prihoda.

Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	57.574,30
Održavanje softvera	2.925,78
Osiguranje	2.753,53
Kontribucije	2.225,95
Komunalne naknade	6.360,46
Ukupno ostali izdaci	**71.840,02**

- **Nalaz**

Revizijom je utvrđeno da su na računu Ostali izdaci, na 31.12.2023.g., evidentirani izdaci umanjeni za 48.715,75€, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i za posljedicu ima da je u Izvještaju o novčanim tokovima, za navedeni iznos pogrešno prikazana pozicija Ostali izdaci.

U postupku revizije je utvrđeno da je knjiženje u glavnoj knjizi Kinoteke kojim je izvršeno navedeno umanjenje sprovedeno sa pozivom na nalog IZV-150 koji revizorskom timu nije stavljen na uvid.

Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu

Na računu Izdaci po osnovu isplate ugovor o djelu evidentirani su izdaci u iznosu od 110.440,77€. Isti su u evidenciji glavne knjige Kinoteke na 31.12.2023. g. umanjeni za 52.866,47€.

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na ugovore o djelu koji su zaključeni za poslove: održavanja higijene i prostora u novoj zgradi, pregled, pripremu i sređivanje filmske građe i filmskog i video materijala u novoj zgradi Kinoteke, pregledanja, evidentiranja i dokumentacione obrade filmova iz postojećeg fonda Arhiva, pripremu filmskog materijala za presnimavanje na elektronske formate, preuzetih od RTCG, poništavanje ulaznica, održavanje reda za vrijeme projekcija, nastup na proslavi JU Kinoteke, saradnika za video tehniku za vršenje pregleda obradu i evidentiranje i skladištenje analognih i digitalnih filmskih materijala koji se čuvaju u arhivi Kinoteke, konsultanske usluge za programski sektor, pružanje savjetodavnih usluga u odnosu na upotrebu novih uređaja za digitalnu obradu slike kao i video uređaja sa sistemom dugotrajnog skladištenja, konsultanta u programskom sektoru, pripremu i usaglašavanjem u saradnji sa direktorom programskog sadržaja, uređivanja, košenja i uljepšavanja vanjskih površina, pregled, pripremu i sređivanje filmske građe i filmskog i video materijala, konsultanske usluge za programski sector, izrade portreta "Ratka Đurovića", saradnika za administrativne poslove Arhive filmske građe Kinoteke, izradu skulpture, realizacije javnih nabavki u Kinoteci.

- **Nalaz**

Izdaci koji su u iznosu 110.265,40 evidentirani na računu Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu umanjeni su, na 31.12.2023. godine, za 52.866,47€, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Ugovori o djelu na osnovu kojih su izvršene isplate u ukupnom iznosu od 1.500,00€ (IZV 49-400,00€, IZV 81-600,00€, i IZV 107-600,00€**) ne nalaze se u dokumentaciji Kinoteke, odnosno nijesu prezentovani revizorskom timu.**

Revizijom je utvrđeno da je od 36.417,40€ izdataka isplaćenih po osnovu ugovora o djelu (obuhvaćenih uzorkom) 11.442,10€ ili 31,42% isplaćeno po osnovu ugovora koji su zaključeni za obavljanje poslova koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Kinoteke.

Ugovori o djelu koje je zaključivala Kinoteka ne sadrže odredbu kojom je definisana obaveza uposlenika da sačinjava izvještaj o izvršenom poslu, iz kog razloga se isti i ne sačinjavaju.

JU Crnogorska kinoteka ne vodi evidenciju ugovora o djelu, ne vrši odgovarajuće planiranje sredstava za ugovore o djelu na osnovu identifikovanih potreba i nije obezbijedila nadzor nad izvršenjem ugovorenih poslova.

9.8. Pozicija 431-TRANSFERI INSTITUCIJAMA, POJEDINCIMA, NEVLADINOM I JAVNOM SEKTORU

Na računu Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, zahtjevi za plaćanja i plaćanja bez odgovarajućeg činjenja protivusluge, a koja su vezana za učesnike u javnoj potrošnji, nosioce javne potrošnje, nevladin sektor i pojedince, pod uslovom da nemaju komercijalni karakter.

Izdaci po osnovu Transfera institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru izvršeni su u iznosu od 5.478,00€.

- **Nalaz**

Iznos od 3.988,00€ koji je na 31.12.2023. godine evidentiran na računu Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru se odnosi na isplate po osnovu ugovora o djelu koje su vršene u toku godine. Ovakav način evidentiranja nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, a za posljedicu ima da su u Izvještaju o novčanim tokovima za navedeni iznos pogrešno prikazane pozicija Ostali izdaci i pozicija Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.

9.9. Pozicija 44-KAPITALNI IZDACI

Na računu Kapitalni izdaci evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na sve izdatke nastale po osnovu isplata za infrastrukturu opšteg značaja, lokalnu infrastrukturu, građevinske objekte, uređenje zemljišta, opremu, investiciono održavanje kao i ulaganja u hartije od vrijednosti, zalihe i ostalo.

Kapitalni izdaci izvršeni su u iznosu od 18.760,86€.

Uzorkom su obuhvaćeni izdaci odnose se na isplatu sredstava (16.310,00€) za nabavku po osnovu IPA – RECON projekta, nakon sprovedene nabavke (Ugovor, REF No.780) finansirana oprema i nabavku lap topa (318,10€) realizovane jednostavnom nabavkom, putem direktnog izbora.

10. IMOVINA

Kinoteka vodi evidenciju o imovini kojom raspolaže u knjigovodstvenom programu koji sadrži podatke o nabavnoj i sadašnjoj vrijednosti, ispravci vrijednosti i u kojem se vrši obračun amortizacije po odgovarajućim stopama amortizacije (prema Pravilniku o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika, "Sl. list RCG", br. 32/03), inventarne brojeve i lokaciju sredstva.

Po knjigovodstvenoj evidenciji, nakon izvršenog redovnog popisa, nabavna vrijednost imovine na kraju 2023. godine iznosila je 730.628,97€, odnosno sadašnja vrijednost 587.525,62€.

R.b.	GRUPA OSNOVNIH SREDSTAVA	SINTETIKA	OPIS	NABAVNA VRIJEDNOST	OTPISANA VRIJENOST	SADAŠNJA VRIJEDNOST
1.	015	015-2	Kompjuterska i elektronska oprema	103.873,96	52.714,95	51.159,01
2.	015	015-3	Kancelarijska namještaj	13.488,97	5.328,02	8.160,95
4.	015	015-4	Telekomunikaciona oprema	4.216,33	1.845,25	2.371,08
5.	015	015-93	Filmski materijal i ostalo	457.975,37	0,00	457.975,37
6.	015	015-94	Ostala oprema	73.693,19	50.728,63	22.964,56
7.	015	015-1	Putničko vozilo Toyota Auris	18.100,00	18.100,00	0,00
8.	015	015-95	Program sa licencom	59.281,15	14.386,50	44.894,65
	Ukupno		**Ukupno**	**730.628,97**	**143.103,35**	**587.525,62**

JU Crnogorskoj kinoteci su, po osnovu Zaključka Vlade (br: 04-1346/2 od 8. aprila), ustupljena prava korišćenja za objekat nekadašnjeg Doma vojske u Podgorici, zajedno sa JU Muzičkim centrom. Zaključkom je data saglasnost da se izvrši promjena u Listu nepokretnosti br: 7285 i pravo na korišćenje upiše na JU Muzički centar i JU Crnogorska kinoteka (za upis zadužena Uprava za katastar i državnu imovinu).

U evidenciji o imovini nema podataka o dijelu poslovne zgrade koji koristi Kinoteka. Preporučuje se JU Crnogorska kinoteka da, shodno članu 4 stav 2 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, vodi evidenciju nepokretne imovine koju koristi.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Kinoteka raspolaže sa jednim putničkim vozilom Toyota Auris. Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u Kinoteka (dio Pravilnika internih procedura i ostale dokumentacije) je propisano da direktor određuje lice koje je odgovorno za korišćenje vozila i svrhe za koje se koristi (službenih potreba i radnih zadataka u zemlji i inostranstvu). Za korišćenje vozila, u skladu sa Pravilnikom, koristio se Obrazac PN 3 na kojem se evidentirala pređena kilometraža i relacija kretanja i zadržavanja.

Po osnovu sprovedenog postupka jednostavne nabavke – snadbijevanje vozila gorivom, zaključen je ugovor sa Jugopetorolom (br: 1530 od 22.12.2022.godine) po osnovu kog je zaključeno sukcesivno snadbijevanje gorivom i plaćanje po ispostavljenoj fakturi mjesečno. Gorivo se koristi po osnovu kartice, izdate od strane Jugopetrola, na kojoj je navedena registracija vozila za koje će se koristiti.

Rješenjem (br: 1191 od 20.12.2023. godine) formirana je Komisija za popis sa zadatkom da izvrši godišnji popis i evidenciju imovine na zakonom propisani način. Nakon izvršenog popisa sastavljen je Izvještaj o popisu i izvoru sredstava (511/1 od 29.3.2024.godine), i tabele sa podacima o imovini poslati Upravi za katastar i imovinu (br: 544/1 od 29.3.2024 godine).

Po osnovu Pravilnika o organizaciji i sprovođenju popisa (dio Pravilnika internih procedura i ostale dokumentacije), članom 12 propisano je da, Savjet donosi odluku o usvajanju Izvještaja. Savjet nije donio odluku o usvajanju Izvještaja o popisu, već je bez pisanog obraćanja vratio Izvještaj na ispravku jer je izvještaj sadržao nepotpune i netačno prikazane podatke. U Izvještaju tabela koja prikazuje stanje nefinansijske imovine u koloni Ispravka vrijednosti ne prikazuje tačan iznos ukupne amortizaciije (prikazan iznos 116.474,73) na dan 31.12.2023.godine, dok se u tabeli nabavljena oprema 2023. godine prikazan samo dio sredstava. Nije sačinjavan novi Izvještaj, samo usmeno dogovoreno da se usvoji sa narednim popisom (2024. godine).

U toku 2023. godine je iz sredstava IPA – RECON projekta finansirana oprema u vrijednosti od 16.310€ i Web aplikacije - redizajn u iznosu od 4.000€. U knjigovodstvenoj evidenciji osnovnih sredstava, prikazana je nabavka u 2023. godini u iznosu od 32.657,02€. U postupku revizije nije potvrđeno da je u toku godine 2023. godne izvršena nabavka u pomenutom iznosu.

Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u Kinoteci propisuje da se za korišćenje vozila izdaje putni nalog na propisanim obrazcima u zavisno od tipa vozila (PN 2 za teretno i PN 3 putničko vozilo), što nije u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korišćenje prevoznih sredstava u svojini Crne Gore[16] kojom su propisani su obrasci PN i obrazac OK, pa je potrebno izvršiti usaglašavanje postojećeg Pravilnika sa predmetnom Uredbom.

Rješenjem kojim je obrazovana Komisija za popis nije određen rok u kom se popis ima obaviti, niti rok za dostavljenje izvještaja o izvršenom popisu što nije u skladu sa Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini. U skladu sa članom 12 stav 4 Uredbe svako rješenje o obrazovanju popisne komisije mora sadržati rok u kom se popis ima obaviti, i rok za dostavljenje izvještaja o izvršenom popisu.

11. JAVNE NABAVKE

Kinoteka je, u skladu sa čl. 84 Zakona o javnim nabavkama, objavila Plan javnih nabavki za 2023. godinu na Elektronskom sistemu javnih nabavki. Ministarstvo finanisija je uputilo dopis Ministarstvu kulture kojim se daje saglasnost na Plan javnih nabavki.

Planom javnih nabavki za 2023. godinu planirana je nabavka u ukupnom iznosu od 166.815,98€, od čega za nabavku roba u iznosu 34.740,99€, usluga u iznosu od 62.074,99€ i za radove 70.000,00€.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji JU Crnogorske kinoteke nije predviđeno mjesto službenika za javne nabavke. Za obavljanje poslova vezanih za javne nabavke Odlukom (br: 87 od 18.02. 2014. godine) imenovan je Igor Damjanović, za njegovo angažovanje u 2023. godinu skopljen je ugovor o djelu (br: 1550 od 27.12.2022. godine).

Ukupna vrijednost izvršene javne nabavke za 2023. godine prikazana na Obrazcima iznosila je 30.702,72€. Za sprovođenje postupka jednostavne nabavke na dostavljenom obrascu prikazana je nabavka u iznosu od 17.424€ (sa PDV-om), dok u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke - Obrascu 3, putem direktne nabavke prikazano je 16.302,72€.

[16] "Sl. list CG", br. 021/10, 057/11, 063/12, 017/13, 019/13, 011/15, 010/22

U toku 2023. godine objavljen je samo jedan postupak javnih nabavki. Postupkom jednostavne nabavke obezbijeđene su usluge održavanja tehničkih sistema. Na elektronskom sistemu javnih nabavki (EJN), objavljen je zahtjev za dostavljanje ponuda za održavanje tehničkih sistema, nakon sprovedenog postupka javne nabavke zaključen ugovor sa prvorangiranim ponuđačem. Postupak sproveden u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.

Za obavljanje poslova službenika za javne nabavke angažovano je fizičko lice po osnovu ugovora o djelu (br: 1550 od 27.12.2022. godine).
Uzimajući u obzir činjenicu da se ugovorom o djelu već duži niz godina anagažuje fizičko lice za obavljanje poslova službenika za javno nabavke, preporučuje se JU Crnogorska kinoteka da Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji sistematizuje poslove službenika za javne nabavke.

- **Nalaz**

U Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke - Obrascu 3, nijesu evidentirani svi računi odnosno nabavke (DPC – usluge štampe iznos 1.063,97€, Simes inženjering – Daikin kompresor (klima) iznos 4.971,89€) sprovedene jednostavnom nabavkom (direktnim postupkom) u Kinoteci.

12. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA

JU Crnogorska kinoteka je u cilju uspostavljanja sistema unutrašnjih kontrola izvršila sledeće:

- Imenovano je lice zaduženo za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju unapređenju upravljanja i kontrola;
- Imenovano je lice zaduženo za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju uspostavljanju procesa upravljanja rizicima;
- Imenovano je lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u subjektu;
- Donijeta su interna pravila, postupci i smjernice za sistem finansijskog upravljanja i kontrola Kinoteke;
- Specimenom deponovanih potpisa ovlašćena lica za raspolaganje novčanim sredstvima i zastupanje;

Odjeljenje za unutrašnju reviziju Ministarstva kulture i medija vršilo je reviziju finansijskog poslovanja Kinoteke za 2022. i za 2023. godinu.

- **Nalaz**

Revizijom je utvrđeno da isto lice vrši obračun, isplatu i evidentira izdatke za zarade. Nije obezbijeđena kontrola obračuna zarada, što za posljedicu ima nepravilnosti koje su utvrđene revizijom.

Podgorica, 25.04.2025. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović

.....

Senator DRI