Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/24-595/33
Podgorica, 26. jul 2024. godine

IZVJEŠTAJ O
REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA JU DJEČJI DOM "MLADOST"-BIJELA ZA 2023.GODINU

(Konačni izvještaj)

Podgorica, jul 2024. godine

SADRŽAJ:

I MIŠLJENJE, NALAZI I PREPORUKE.....3
II OPŠTI DIO 12
2.1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE 12
2.2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE 12
2.3. DJELATNOST I UNUTRAŠNJA ORGANIZACIJA SUBJEKTA REVIZIJE12
2.4. ORGANI SUBJEKTA REVIZIJE 14
2.5. NAČIN FINANSIRANJA I STICANJA SREDSTAVA USTANOVE 15
2.6 VRSTA REVIZIJE 15
2.7 PREDMET I OBUHVAT REVIZIJE 16
2.8 CILJ REVIZIJE 16
2.9 KRITERIJUMI REVIZIJE 16
2.10 METODE VRŠENJA REVIZIJE 16
2.11 VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE 19
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 20
3.1 SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA 20
3.2 RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE 20
3.3 FINANSIJSKI PLAN PRIHODA I RASHODA 20
3.4 AKTIVNOSTI UPRAVNOG ODBORA U 2023.GODINI 21
3.5 POPIS I EVIDENTIRANJE IMOVINE 22
3.6 MATERIJALNO POSLOVANJE 28
3.7 DEPOZITI NA RAČUNIMA KOD POSLOVNIH BANAKA 30
3.8 BLAGAJNIČKO POSLOVANJE 30
3.9 POTRAŽIVANJA 31
3.10 FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 32
3.11 PRIHODI.....36
3.12 IZDACI 40
3.13 ZAPOŠLJAVANJE I OBRAČUN ZARADA 50
3.14 JAVNE NABAVKE.....52
3.15 SUDSKI SPOROVI 56
3.16 KANCELARIJSKO POSLOVANJE.....56

I MIŠLJENJE, NALAZI I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije br.04-035/24-595/2 od 26.02.2024.godine, izvršila reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Dječji dom "Mladost"-Bijela za 2023. godinu.

Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti, Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 100-999).

Državna revizorska institucija je poštovala etičke zahtjeve, planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbijeđeno razumno uvjerenje da li su finansijski izvještaji subjekta revizije sačinjeni i prezentovani, u svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja i da li je poslovanje subjekta revizije bilo u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.
Revizija je obezbijedila vršenje postupaka kako bi se dobilo dovoljno adekvatnih dokaza na kojima se zasniva izraženo mišljenje.

Odgovornost rukovodstva 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 je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li je finansijski izvještaj JU Dječji dom "Mladost"-Bijela za 2023. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, 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.

Na bazi utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja JU Dječji dom "Mladost" - Bijela, br.1066 od 18.07.2024.godine, a shodno članu 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: Predsjedavajući Senatom DRI, senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator Zoran Jelić - član Kolegijuma na sjednici održanoj 25.07.2024.godine, usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA
JU DJEČJI DOM "MLADOST"-BIJELA
ZA 2023. GODINU

a) Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj JU Dječji dom "Mladost" – Bijela za 2023.godinu sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja.

Za finansijsku reviziju je određena ukupna materijalnost u iznosu od 9.095,59€ (1,89% rashoda iskazanih u Izvještaju o novčanim tokovima, koji iznose 481.248,00€). Na osnovu navedenog, nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na navedeno u preporuci F1.**

b) Revizijom pravilnosti je utvrđeno je da JU Dječji dom "Mladost" – Bijela nije finansijske transakcije i druge aktivnosti u svim materijalnim aspektima uskladila sa zakonima i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Revizijom su utvrđene neusklađenosti poslovanja JU Dječji dom "Mladost" – Bijela sa: Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Zakonom o radu, Zakonom o javnim nabavkama, Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave, Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, Pravilnikom o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca Izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini i Uputstvom o načinu vršena kancelarijskog poslovanja, pa u skladu sa tim, a imajući vidu da slučajevi neusklađenosti imaju materijalni, ali ne i prožimajući karakter, nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na pravilnost poslovanja JU Dječji dom "Mladost" – Bijela za 2023.godnu.

NALAZI I PREPORUKE

Finansijska revizija

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, izvršio evidentiranje i plaćanje izdataka u ukupnom iznosu od 2.378,00€ sa odgovarajućih pozicija i to: sa budžetske pozicije 415-3-Tekuće održavanje opreme vršena su plaćanja po osnovu nabavke opreme u iznosu od 1.350,00€, koje je trebalo evidentirati i platiti sa pozicije 441-5 Izdaci za opremu, dok su sa budžetske pozicije 441-5 Izdaci za opremu vršena plaćanja po osnovu servisnih radova u iznosu od 1.028,00€ koje je trebalo evidentirati i platiti sa pozicije 415-3 Tekuće održavanje opreme.

Preporuka F1

- **Subjekt revizije treba da evidentiranje i plaćanje izdataka vrši sa odgovarajućih pozicija shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština.**

Revizija pravilnosti

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da JU Dječiji dom "Mladost" Bijela nije utvrdila poslovne ciljeve subjekta kojim rukovodi, nije izradila i sprovela strateške i druge planove, kao ni program za ostvarivanje poslovnih ciljeva, niti odredila lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola, što nije u skladu sa članom 7 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru. Takođe, nije donijela plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola, što nije u skladu sa članom 11 Zakona, nije uspostavila registar rizika i odredila lice zaposleno u subjektu za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima, kako je to propisano članom 14 Zakona, niti je uspostavila sistem za otkrivanje i postupanje po obavještenjima o sumnjama na prevare u subjektu i nije odredila lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u subjektu, što nije u skladu sa članom 52 Zakona.

  Takođe, Ustanova nije postupila u skladu sa članom 18 Zakona kojim je definisano da je subjekt revizije dužan da dostavi Ministarstvu finansija godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola do 15. februara tekuće za prethodnu godinu.

Preporuka P1

- **Subjekt revizije je dužan da sprovede sve aktivnosti definisane članom 7,11,14, 18 i 52 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, u cilju dosljedne primjene navedenog Zakona.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije popisom osnovnih sredstava za 2023.godinu obuhvatio građevinski objekat površine 443 m2 i zemljište površine 357 m2 Male grupne zajednice za djecu sa smetnjama u razvoju u Bijelom Polju, iako ista od januara mjeseca 2019.godine predstavlja organizacionu jedinicu JU Dječji dom "Mladost" Bijela, što nije u skladu sa članom 3 Uputstva o bližem načinu vršenja pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kojim je, između ostalog, propisano da popis pokretnih i nepokretnih stvari obuhvata pokretne i nepokretne stvari u državnoj svojini koje se koriste za ostvarivanje funkcija državnih organa, lokalne samouprave i javnih službi i stvari koje se po bilo kom osnovu nalaze kod drugog organa, pravnog ili fizičkog lica, kao i stvari drugog organa koje se na dan popisa nalaze kod organa koji vrši popis.

Preporuka P2

- **Subjekt revizije treba da prilikom vršenja popisa pokretne i nepokretne imovine, istim obuhvati pokretne i nepokretne stvari u državnoj svojini koje se koriste za ostvarivanje funkcije, na način kako je to propisano članom 3 Uputstva o bližem načinu vršenja pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**

Nalaz

- Uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava subjekta revizije, utvrđeno je da određeni broj prevoznih sredstava, kao i dio ostale imovine nema sadašnju knjigovodstvenu vrijednost, odnosno da je ista u potpunosti amortizovana, dok je određeni broj građevinskih objekata (porodična kuća, garaža i pomoćni objekat) i veći broj katastarskih parcela na kojim se nalazi zemljište u svojini subjekta revizije, u analitičkoj evidenciji evidentiran sa nabavnom i sadašnjom vrijednošću u iznosu od 0,00€, pri čemu subjekt revizije nije prezentirao dokumentaciju u vezi preduzimanja aktivnosti na procjeni iste, kako je to propisano članom 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

Preporuka P3

- **Subjekt revizije treba da preispita korisni vijek upotrebe prevoznih sredstava koja su u potpunosti amortizovana i nemaju sadašnju vrijednost i da izvrši procjenu vrijednosti zemljišta, gradjevinskih objekata i osnovnih sredstava koja su u upotrebi, a nemaju vrijednost, u cilju očuvanja vrijednosti istih, kako je to propisano članom 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije donio Interno uputstvo za korišćenje službenih vozila, od 31.12.2018.godine, ali nije prezentirao dokaze da je navedeni akt dostavio organu državne uprave nadležnom za poslove finansija, kako je to propisano članom 5 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore. Takođe, JU Dječji dom „Mladost" Bijela nije prezentirala dokaze da je od strane starješine organa do 1. decembra 2022. godine za 2023. godinu utvrđen broj prevoznih sredstava neophodnih za nesmetan rad organa u skladu

sa Uredbom i internim aktom o načinu korišćenja i upotrebi službenih vozila, kako je to propisano članom 4a Uredbe.

Preporuka P4

- **Subjekt revizije treba da prilikom korišćenja službenih vozila u potpunosti primjenjuje odredbe Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore.**

Nalaz

- Uvidom u popisne liste osnovnih sredstava JU Dječiji dom "Mladost" Bijela, utvrđeno je da su iste potpisane od strane predsjednika i članova komisije, dok ne sadrže potpis lica zaduženog za stvari koje se popisuju, što nije u skladu sa članom 6 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Takođe, revizijom je utvrđeno da interni akt subjekta revizije o načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari nije usaglašen sa odredbama člana 6 Uputstva, kojim je, između ostalog propisano da se popisne liste sačinjavaju u tri istovjetna primjerka koje potpisuju predsjednik, članovi komisije i lice zaduženo za stvari koje se popisuju.

Preporuka P5

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da popisne liste osnovnih sredstava, pored potpisa predsjednika i članova komisije, sadrže i potpis lica zaduženog za stvari koje se popisuju, kako je to propisano članom 6 stav 3 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kao i da izvrši usklađivanje internog akta o načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari sa odredbom člana 6 stav 3 Uputstva.**

Nalaz

- Uvidom u prezentiranu dokumentaciju na osnovu koje je evidentirana vrijednost građevinskih objekata u poslovnim knjigama JU Dječiji dom "Mladost" Bijela, utvrđeno je da je građevinski objekat - porodična kuća, koji se nalazi na katastarskoj parceli br.1658, površine 59m2, upisan u katastarskim knjigama sa teretom nedostatka dozvole.

Preporuka P6

- **Subjekt revizije je dužan da, shodno odredbama Zakona o planiranju prostora i izgradnji objekata, preduzme aktivnosti u dijelu pribavljanja upotrebne dozvole za objekat u svojini istog – porodična kuća.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je JU Dječiji dom "Mladost" Bijela svakomjesečno donosila odluke o uvođenju rada dužeg od punog radnog vremena (prekovremeni rad), u cilju obezbjeđenja optimalnog procesa rada u Ustanovi, pri čemu je za 8 zaposlenih prekovremeni rad obračunat od 253 do 345 časova, što je više od propisanog maksimuma od 250 časova na godišnjem nivou, utvrđenog članom 64 Zakona o radu.

Preporuka P7

- **Subjekt revizije treba da organizuje prekovremeni rad u skladu sa odredbama člana 64 Zakona o radu.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da se u JU Dječiji dom "Mladost" Bijela prisustvo na radu ne evidentira neposredno od strane zaposlenih, već rukovodioci službe sačinjavaju mjesečne izvještaje o broju ostvarenih redovnih i prekovremenih, noćnih i prazničnih sati na mjesečnom nivou zaposlenih po službama Ustanove. Mjesečni izvještaji se prosleđuju računovodstvu radi obračuna zarada i dodataka na zarade, pri čemu isti ne sadrže podatke o vremenu dolaska na posao i vremenu odlaska sa posla zaposlenih. Subjekt revizije ne posjeduje interni akt kojim je uređena ova oblast.

Preporuka P8

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da se mjesečni izvještaji prisustva zaposlenih na poslu, koji predstavljaju osnov za obračun zarada, sačinjavaju na osnovu dnevnih evidencija o vremenu dolaska na posao i odlaska sa posla, kroz upisivanje podataka neposredno od strane zaposlenih, kao i da isto definiše internom procedurom.**

Nalaz

- Uvidom u naloge službena putovanja zaposlenih u JU Dječiji dom "Mladost" Bijela, utvrđeno je da određeni broj naloga nije pravdan u roku ili ne sadrže datum pravdanja, pa se nije moglo utvrditi da li su isti pravdani u rokovima utvrđenim članom 9 i 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

Preporuka P9

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da se nalozi za službena putovanja podnose u roku utvrđenim članom 9 i 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da JU Dječiji dom "Mladost" Bijela, izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD obrasce) za 2023.godinu nije dostavljala nadležnom poreskom organu u roku utvrđenom članom 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (do 15-og u mjesecu za prethodni obračunski period).

Preporuka P10

- **Subjekt revizije je dužan da IOPPD obrasce dostavlja nadležnom organu u roku utvrđenom članom 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca Izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.**

Nalaz

- Revizijom je upoređujući podatke o plaćanjima iz analitičke evidencije dobavljača, sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim direktnim nabavkama do 8.000,00€, utvrđeno da subjekt revizije u Izvještaju nije iskazao nabavke u ukupnom iznosu od 30.256,28€, od

kojih se iznos od 17.980,92€ odnosi na nabavke lož ulja i prehrambenih proizvoda, preko ugovorenih vrijednosti, dok se ostale nabavke odnose na: nabavke po osnovu faktura od 8 dobavljača ukupne vrijednosti 8.814,13€ (5.298,59€ - proizvodnja metalnih vrata i prozora, 1.849,24€– konditorski proizvodi, 100,00€- zdravstvene usluge, 103,80€ – usluge prevoza i 1.462,50€- ugostiteljske usluge) i direktne nabavke od 15 dobavljača iskazane u manjem iznosu za 3.461,23€ (telefonske usluge u iznosu od 377,46€, kancelarijski materijal u iznosu od 785,86€, servisne, zanatske, usluge prevoza i sl., kao i nabavke potrošnog i ostalog materijala od više dobavljača), dok je nabavke radova iskazao u većem iznosu u odnosu na ugovorene za iznos od 1.322,89€, što nije u skladu sa odredbama člana 182 Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka P11

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije od jednog dobavljača izvršio nabavku roba (trakaste zavjese, garnišle i sl.) ukupne vrijednosti od 7.196,53€ sa PDV-om, a sa istim nije zaključio ugovor, što nije u skladu sa odredbama člana 3 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, kojim je propisano da za nabavke roba, usluga i radova koje su procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 4.000,00 eura, a manje od 8.000,00 eura naručilac treba da zaključi ugovor o nabavci sa izabranim ponuđačem.

Preporuka P12

- **Subjekt revizije treba da za nabavke roba koje su procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 4.000,00 eura, a manje od 8.000,00 eura zaključi ugovor o nabavci sa izabranim ponuđačem, kako je to propisano članom 3 Pravilnika o načinu sprovodjenja jednostavnih nabavki.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je JU Dječiji dom "Mladost" Bijela donijela Interno uputstvo za korišćenje službenih vozila od 31.12.2018.godine, ali istim nije utvrdila limite za potrošnju goriva prilikom korišćenja službenih vozila. Ustanova je tokom 2023.godine raspolagala sa 8 (osam) službenih vozila. Takođe, Ustanova je u okviru Knjige procedura donijela Interno uputstvo o ostvarivanju prava na reprezentaciju kojim je utvrđeno ko ostvaruje pravo na reprezentaciju, ali ne i do kog limita

Preporuka P13

- **Preporučuje se subjektu revizije da izmjenama i dopunama važećih internih uputstava za korišćenje službenih vozila i ostvarivanja prava na reprezentaciju, utvrdi limite potrošnje goriva prilikom korišćenja službenih vozila, kao i limite potrošnje na ime troškova reprezentacije.**

Nalaz

- Uvidom u djelovodne knjige JU Dječiji dom "Mladost" Bijela, utvrđeno je da subjekt revizije na početku 2023.godine nije donio Odluku o brojčanom znaku organizacione jedinice, kako je to propisano članom 8 Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave. Takođe, uvidom u djelovodnike utvrđeno je da se isti ne vode po sistemu jedinstvenih klasifikacionih znakova, kao i da se predmeti ne klasifikuju u grupama kako je to propisano članom 3 i 4 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja, zaključivanje evidencija u istim, nije izvršeno na način predviđen tačkom 54 Uputstva, a u pojedinim knjigama su vršene ispravke pogrešno upisanih unosa putem korektora, što nije u skladu sa članom 53 Uputstva.

Preporuka P14

- **Subjekt revizije treba da kancelarijsko poslovanje vrši u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i Uputstvom o načinu vršena kancelarijskog poslovanja.**

PREPORUKE DRUGOM ORGANU – Ministarstvo socijalnog staranja, brige o porodici i demografije

Nalaz

- Uvidom u prezentiranu dokumentaciju od strane subjekta revizije, utvrđeno je da se isti u više navrata (u periodu od 10.02.2023. godine do 27.03.2024. godine) obraćao dopisima Ministarstvu rada i socijalnog staranja, sa molbom za odobrenje zapošljavanja nedostajućeg stručnog kadra, ukazujući na probleme koji utiču na obavljanje osnovne djelatnosti Ustanove. U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi da je Ministarstvo rada i socijalnog staranja preduzelo aktivnosti po osnovu podnijetih zahtjeva Ustanove. Shodno Uredbi o izmjenama i dopunama Uredbe organizaciji i načinu rada državne uprave ("Službeni list Crne Gore", br. 071/24 od 23.07.2024), navedene aktivnosti su u nadležnosti Ministarstva socijalnog staranja, brige o porodici i demografije.

Preporuka P15

- **Preporučuje se Ministarstvu socijalnog staranja, brige o porodici i demografije da u saradnji sa JU Dječji dom "Mladost"-Bijela razmotri mogućnost prevazilaženja problema nedostajućeg stručnog kadra u Ustanovi (shodno podnijetim zahtjevima), u cilju omogućavanja obavljanja osnovne djelatnosti Ustanove i ostvarivanja interesa štićenika.**

Nalaz

- Uvidom u prezentiranu dokumentaciju subjekta revizije, utvrđeno je da je Vlada Crne Gore subjekt raspolaganja objekta na kat.parceli 1933 površine 443 m2 i dvorišta površine 357 m2 kojim raspolaže Mala grupna zajednica za djecu sa smetnjama u razvoju u Bijelom Polju, a koja od januara mjeseca 2019.godine predstavlja organizacionu jedinicu JU Dječji dom "Mladost" Bijela, pri čemu subjektu revizije nije izdata licenca za pružanje navedene usluge. S tim u vezi, u postupku

revizije prezentiran je dopis subjekta revizije br.1835 od 30.11.2023.godine, kojim se isti obratio Ministarstvu rada i socijalnog staranja ukazujući na neophodnost licenciranja MGZ u Bijelom Polju, i s tim u vezi na potrebu da Ministarstvo inicira Vladi Crne Gore, da svojom odlukom/zaključkom prenese pravo raspolaganja objekta i dvorišta na JU Dječiji dom "Mladost" Bijela, na koji način bi se stvorila mogućnost da se postupak licenciranja uspješno realizuje. Shodno Uredbi o izmjenama i dopunama Uredbe organizaciji i načinu rada državne uprave ("Službeni list Crne Gore", br. 071/24 od 23.07.2024), navedene aktivnosti su u nadležnosti Ministarstva socijalnog staranja, brige o porodici i demografije.

Preporuka P16

- **Ministarstvo socijalnog staranja, brige o porodici i demografije treba da inicira da, Vlada Crne Gore preduzme aktivnosti na prenosu prava raspolaganja objekta i dvorišta Male grupne zajednice za djecu sa smetnjama u razvoju u Bijelom Polju na JU Dječiji dom "Mladost" Bijela, u cilju neophodnosti licenciranja iste, shodno uslovima za izdavanje licence za obavljanje djelatnosti propisanim Zakonom o socijalnoj i dječjoj zaštiti.**

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Dječji dom "Mladost"-Bijela za 2023.godinu namijenjen je rukovodstvu subjekta revizije, Skupštini Crne Gore, Vladi Crne Gore i zainteresovanoj javnosti.

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), u roku od 30 (trideset) dana od dana prijema Konačnog Izvještaja o reviziji, odnosno najkasnije do 25.08.2024.godine, dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Akcioni plan za realizaciju preporuka, a u roku od šest mjeseci, odnosno najkasnije do 25.01.2025.godine, Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Zbog datih preporuka drugom organu, nadležni Kolegijum za vršenje predmetne revizije, se saglasio da se konačni Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Dječji dom "Mladost"-Bijela za 2023.godinu, dostavi Ministarstvu socijalnog staranja, brige o porodici i demografije.

Shodno Protokolu o saradnji između Skupštine Crne Gore i Državne revizorske institucije, konačni Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Dječji dom "Mladost"-Bijela za 2023.godinu, dostavlja se Skupštini Crne Gore i Odboru za za zdravstvo, rad i socijalno staranje Skupštine Crne Gore, na upoznavanje.

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI DIO

2.1. Pravni osnov za vršenje revizije

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Dječji dom "Mladost"-Bijela za 2023.godinu sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije za 2024.godinu, DRI br. 06-038/23-319 od 26.12.2023. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije br.04-035/24-595/2 od 26.02.2024.godine.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Dječji dom "Mladost"-Bijela za 2023.godinu izvršena je u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG" br. 03/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG" br. 07/15);
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI 100-999).

2.2. Opšti podaci o subjektu revizije

Javna ustanova Dječji dom "Mladost" je ustanova za smještaj djece bez roditeljskog staranja i djece čiji je razvoj ometen porodičnim prilikama, koja je osnovana u skladu sa Zakonom o socijalnoj i dječjoj zaštiti i Odlukom o organizovanju Javne ustanove za smještaj djece bez roditeljskog staranja i djece čiji je razvoj ometen porodičnim prilikama.
Sjedište JU Dječji dom" Mladost" je u Bijeloj, Jadranska magistrala br.10.
Direktorica JU Dječji dom" Mladost" je Marela Savić.

2.3. Djelatnost i unutrašnja organizacija subjekta revizije

Djelatnost Doma, saglasno poslovima utvrđenim Zakonom o socijalnoj i dječjoj zaštiti, Odlukom o organizovanju Javne ustanove za smještaj djece bez roditeljskog staranja i djece čiji je razvoj ometen porodičnim prilikama i Statutom Doma obuhvata:

- pružanje usluga smještaja: u ustanovu, u prihvatilištu- skloništu, u malu grupnu zajednicu i u drugim vrstama smještaja djeci bez roditeljskog staranja, djeci čiji je razvoj ometen porodičnim prilikama i djeci sa smetnjama u razvoju;
- pružanje usluga podrške za život u zajednici;
- pružanje savjetodavno-terapijskih i socijalno-edukativnih usluga;
- pružanje stručne podrške i sprovođenje odgovarajuće obuke pružaocima usluge porodičnog smještaja-hraniteljstva;

- radno-okupaciono angažovanje, koje se odnosi na obezbjeđivanje stručne pomoći u učenju i izvršavanju školskih obaveza, kulturno-zabavnih aktivnosti i dr;
- zdravstvenu zaštitu, koja se obezbjeđuje, u skladu sa propisima o zdravstvenoj zaštiti i zdravstvenom osiguranju.

Dom je od januara 2019. godine preuzeo pružanje usluga korisnicima Male grupne zajednice-organizacione jedinice JU Centar za djecu i mlade sa smetnjama u razvoju "Tisa" Bijelo Polje.

Unutrašnja organizacija i rad Doma bliže su uređeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kojim su utvrđene sledeće organizacione jedinice: Služba za institucionalni smještaj; Služba za usluge; Služba za njegu i dostupnost zdravstvenih usluga; Centar za porodični smještaj – hraniteljstvo i Služba za pravne, finansijske i tehničke poslove.

U Službi za institucionalni smještaj obavljaju se poslovi koji se odnose na: vaspitno-pedagoški rad sa djecom i mladima, koja pohađaju osnovnu i srednju školu i djecom predškolskog uzrasta; poslovi organizovanja kulturnih, zabavnih i sportsko — rekreativnih aktivnosti sa djecom i mladima svih uzrasta, u skladu sa njihovim mogućnostima i potrebama; poslovi pedagoškog, psihološkog i socijalnog tretmana djece i mladih i drugi poslovi.

Služba za usluge uspostavljena je kao posebna organizaciona cjelina koja funkcioniše na način da obezbjeđuje raznovrstan i istovremeno specifičan oblik podrške djeci i mladima, kroz funkcionisanje šest različitih usluga, i to: Prihvatilište za zaštitu djece od nasilja u porodici; Dnevni boravak za djecu sa smetnjama u razvoju; SOS telefon za djecu; Mala grupna zajednica za djecu sa smetnjama u razvoju; Savjetovanje i Prelazna stambena zajednica.

Prihvatilište za zaštitu djece od nasilja u porodici predstavlja uslugu urgentnog smještaja namijenjenu zaštiti djece od nasilja u porodici, uzrasta do osamnaest godina, pri čemu je smještaj u prihvatilištu predviđen na period do dvanaest mjeseci.

Dnevni centar za djecu sa smetnjama u razvoju, predstavlja uslugu podrške za život u zajednici djeci sa smetnjama u razvoju, uzrasta do osamnaest godina iz lokalne zajednice. Cilj usluge jeste razvijanje vještina znanja, funkcionalnih i komunikacionih sposobnosti djece sa smetnjama u razvoju. Prostor Dnevnog centra zahvata površinu od 270 m2 i podijeljen je na deset zasebnih prostorija.

Nacionalna SOS dječja linija, licencirana savjetodavno-terapijska usluga, kao jedan od servisa Doma, počela je sa radom krajem 2018. godine. Cilj dječje linije je da se kroz osluškivanje glasa onih koji pozivaju kontinuirano mapiraju potrebe djece, mladih, kao i onih koji brinu o njima i u skladu sa tim razvijaju novi segmenti u radu.

Mala grupna zajednica za djecu sa smetnjama u razvoju u Bijelom Polju, kao jedna od organizacionih jedinica Doma, bavi se zbrinjavanjem djece lišene

roditeljskog staranja, sa smetnajma u razvoju i pridruženim bolestima koja su često ugrožavjuća za njihov život. Smještajni kapaciti su namijenjeni djeci uzrasta do osamnaest godina.

Prelazna stambena zajednica predstavlja uslugu pomoći i podrške djeci sa rezidencijalnog smještaja Doma, koja se pripremaju za napuštanje institucije i samostalan život.

U Službi za njegu i dostupnost zdravstvenih usluga obavljaju se poslovi njege djece i mladih, poslovi kojima im se obezbjeđuje dostupnost zdravstvenih usluga, kao i poslovi na održavanju higijene.

Centar za porodični smještaj — hraniteljstvo uspostavljen je kao jedinstvena organizaciona jedinica, čiji je zadatak pružanje stručne podrške i realizacija odgovarajućih obuka pružaocima usluge porodičnog smještaja — hraniteljstva.

Služba za pravne, finansijske i tehničke poslove obavlja poslove koji se odnose na: radno-pravne odnose zaposlenih; statusno-pravne odnose štićenika; izradu svih normativnih akata Doma; zaštiti imovinsko-pravnih interesa Doma; finansijske i ekonomske poslove; računovodstvene, knjigovodstvene i komercijalne poslove; poslove javnih nabavki; kadrovske i druge evidencije i oni poslovi koji imaju zajednički i opšti karakter; poslovi na investiciono-tehničkom održavanju objekta, opreme; poslovi na pripremanju hrane za djecu i mlade koji borave u Domu.

2.4. Organi subjekta revizije

Organi Doma su: Upravni odbor i direktor.

Upravni odbor i Direktor obavljaju poslove utvrđene Zakonom i Statutom Doma.

Upravni odbor upravlja Domom i obavlja sledeće poslove: donosi statut i druge opšte akte; bira i razrješava direktora Doma; usvaja program razvoja; donosi godišnji finansijski plan; usvaja završni račun; donosi investicione odluke; podnosi predlog osnivaču o načinu raspolaganja i korišćenja imovine i sredstava Doma u skladu sa zakonom; donosi odluku o raspisivanju konkursa za izbor direktora Doma; podnosi inicijativu za razrješenje predsjednika ili člana Upravnog odbora; obrazuje stalne i povremene komisije ili druga radna tijela iz svog djelokruga; imenuje vršioca dužnosti direktora do imenovanja direktora; obavlja i druge poslove utvrđene zakonom, Statutom i drugim aktima Doma.

Bliži način rada Upravnog odbora uređuje se Poslovnikom o radu.

Direktor predstavlja i zastupa Dom i obavlja sledeće poslove: donosi akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Doma; organizuje rad i odgovoran je za zakonitost rada i sprovođenje programa razvoja Doma; izvršava odluke Upravnog odbora; predlaže statut, program rada, finansijski plan, finansijski izvještaj, završni račun Doma i druge opšte akte koje usvaja

Upravni odbor Doma; odlučuje o raspoređivanju zaposlenih; donosi odluku o oglašavanju slobodnih radnih mjesta; izriče disciplinske mjere u skladu sa zakonom; donosi rješenja o prijemu u radni odnos i odlučuje o pravima i obavezama iz radnih odnosa i u vezi sa radnim odnosima, u skladu sa zakonom; stara se o namjenskom trošenju sredstava Doma; učestvuje u pripremi i radu sjednica Upravnog odbora; obavlja druge poslove predviđene zakonom, Statutom i drugim opštim aktima Doma.

Direktor Doma je samostalan u vršenju dužnosti, a za svoj rad odgovoran je Upravnom odboru.

2.5. Način finansiranja i sticanja sredstava Ustanove

Sredstva za rad Doma obezbjeđuje osnivač u skladu sa zakonom.

Finansijski plan namjenskih prihoda i rashoda, donosi se za svaku kalendarsku godinu.
Finansijski plan podnosi se do 31. decembra tekuće godine za narednu godinu. Ako se finansijski plan ne može donijeti u utvrđenom roku, Upravni odbor donosi odluku o finansiranju za prvi kvartal naredne godine (januar-mart).

Upravni odbor može u toku godine, po potrebi na predlog direktora, vršiti izmjene i dopune finansijskog plana.

Po isteku svake kalendarske godine podnosi se izvještaj o finansijskom poslovanju Upravnom odboru i organu uprave nadležnom za poslove socijalnog staranja.

Zadaci i poslovi u okviru nadležnosti Doma odvijaju se prema godišnjem programu rada. Programom rada se utvrđuju zadaci i poslovi koje Dom treba da izvršava, nosioci pojedinih zadataka i rokovi za njihovo izvršenje. Za blagovremeno i uredno izvršavanje programa razvoja i rada i planova rada Doma odgovoran je direktor.
Dom sačinjava godišnji izvještaj o svom radu i program rada za tekuću godinu i dostavlja ga organu državne uprave nadležnom za poslove socijalnog staranja.

Shodno Zakonu, osnivač je dužan da redovno obezbjeđuje sredstva za rad Doma, koja obuhvataju: sredstva za zarade i ostala primanja zaposlenih, materijalne troškove, održavanje i osiguravanje objekata i opreme kao i tehničko-tehnološko opremanje objekata za realizaciju programskih aktivnosti Doma.
Dom je dužan da obavlja djelatnost za koju je osnovan, namjenski koristi sredstva za rad i da nadležnom organu državne uprave, najkasnije do kraja marta tekuće godine, podnese izvještaj o radu, izvještaj o finansijskom poslovanju za prethodnu godinu i program rada za tekuću godinu.

2.6 Vrsta revizije

Državna revizorska institucija je izvršila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Dječji dom "Mladost"-Bijela za 2023. godinu, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja istog sa zakonskom i drugom regulativom.

2.7 Predmet i obuhvat revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj JU Dječji dom "Mladost"-Bijela za 2023. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim propisima.

2.8 Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja o tome da li su:

- finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja;
- finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa datim okvirom.

Cilj revizije pravilnosti je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa relevantnim zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi.

2.9 Kriterijumi revizije

Za **finansijsku reviziju** identifikovani su sledeći kriterijumi:

- MRS za javni sektor;
- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Sl. list CG", br. 020/14 od 25.04.2014, 056/14 od 24.12.2014, 070/17 od 27.10.2017, 004/18 od 26.01.2018, 055/18 od 01.08.2018, 066/19 od 06.12.2019, 070/21, 145/21, 027/23 od 08.03.2023, 125/23 od 31.12.2023.);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2023.godinu ("Sl. list CG", br.152/22, 106/23 od 29.11.2023.godine);
- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG", br. 023/14 od 30.05.2014, 071/19 od 25.12.2019);
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština („Sl. list CG", br.072/16 od 18.11.2016, 106/20 od 02.11.2020, 080/21 od 23.07.2021);
- Uputstvo o radu Državnog trezora („Sl.list CG", br.053/14 od 19.12.2014, 072/15 od 21.12.2015, 069/19 od 18.12.2019, 096/21 od 10.09.2021, 085/23 od 15.09.2023, 091/23 od 11.10.2023.).

Za **reviziju pravilnosti** identifikovani su sljedeći kriterijumi:

- Zakon o socijalnoj i dječjoj zaštiti („Sl.list Crne Gore", br. 027/13 od 11.06.2013,..., br.059/21 od 04.06.2021, 145/21 od 31.12.2021, 145/21 od 31.12.2021, 003/23 od 10.01.2023);
- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Sl. list CG", br.020/14 od 25.04.2014. ..., br.027/23 od 08.03.2023.);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2023.godinu ("Sl.list Crne Gore", br.152/22 od 30.12.2022 i 106/23 od 29.11.2023.);
- Zakon o radu („Sl. list Crne Gore", br. 074/19 od 30.12.2019, 008/21 od 26.01.2021, 059/21 od 04.06.2021, 068/21 od 23.06.2021, 145/21 od 31.12.2021);
- Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru („Sl. list CG, br.016/16 od 08.03.2016,...,130/21 od 16.12.2021, 146/21 od 31.12.2021, 092/22 od 22.08.2022, br.152/22 od 30.12.2022, br.113/23 od 15.12.2023);
- Zakon o obligacionim odnosima („Sl. list CG", br. 047/08, od 07.08.2008, 004/11 od 18.01.2011 i 022/17 od 03.04.2017);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl.list RCG", br.065/01 od 31.12.2001,...,004/07 od 24.01.2007, i „Sl. list CG", br.086/09 od 25.12.2009,..., 067/19 od 11.12.2019, 059/21 od 04.06.2021, 146/21 od 31.12.2021, 152/22 od 30.12.2022);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl. list CG", br. 013/07 od 18.12.2007,..., 042/19 od 26.07.2019, 059/21 od 04.06.2021, 145/21 od 31.12.2021, 152/22 od 30.12.2022);
- Zakon o državnoj imovini („Sl. list CG", br. 021/09 od 20.03.2009, 040/11 od 08.08.2011);
- Zakon o javnim nabavkama („Sl. list CG", br. 074/19 od 30.12.2019, 003/23 od 10.01.2023, 011/23 od 27.01.2023) i podzakonski akti za primjenu istog;
- Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list CG", br.075/18 od 23.11.2018);
- Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini („Sl. list CG", br.013/10 od 12.03.2010);
- Uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore („Sl. list CG", br.021/10 od 23.04.2010 od 23.04.2010, 057/11 od 30.11.2011, 063/12 od 21.12.2012, 017/13 od 05.04.2013, 019/13 od 19.04.2013, 011/15 od 12.03.2015, 010/22 od 27.01.2022);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. list CG", br. 040/16 od 30.06.2016, 028/18 od 27.04.2018, 108/20 od 06.11.2020);
- Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru ("Sl. list CG", br. 096/21 od 10.09.2021, 134/22 od 07.12.2022);
- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list Crne Gore", br. 023/14 od 30.05.2014, 071/19 od 25.12.2019.);

- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština („Sl. list Crne Gore", br.072/16 od 18.11.2016, 106/20 od 02.11.2020, 080/21 od 23.07.2021.);
- Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika („Sl. list RCG", br.032/03 od 26.05.2003);
- Pravilnik o načinu uspostavljanja i unapređenja upravljanja i kontrola u javnom sektoru („Sl. list CG, br.071/19 od 25.12.2019);
- Pravilnik o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola ("Sl. list Crne Gore", br. 037/10 od 09.07.2010),
- Pravilnik o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl. list Crne Gore", br.076/10 od 23.12.2010,...,br.061/21 od 09.06.2021, 110/21 od 20.10.2021, 008/22 od 24.01.2022, 020/22 od 25.02.2022, 032/22 od 25.03.2022, 015/23 od 08.02.2023);
- Pravilnik o bližim uslovima za pružanje i korišćenje usluga, normativima i minimalnim standardima usluga za smještaj djece i mladih u ustanovu i malu grupnu zajednicu (Sl.list Crne Gore", br.18/18 od 23.03.2018.);
- Pravilnik o bližim uslovima i standardima za obavljanje stručnih poslova u socijalnoj i dječjoj zaštiti ("Sl. list Crne Gore", br. 056/13 od 06.12.2013, 014/14 od 22.03.2014, 073/19 od 27.12.2019.);
- Pravilnik o bližim uslovima za pružanje i korišćenje, normativima i minimalnim standardima usluge smještaja u prihvatilištu – skloništu ("Sl. list Crne Gore", br. 076/19 od 31.12.2019.);
- Pravilnik o bližim uslovima za pružanje i korišćenje, normativima i minimalnim standardima usluga podrške za život u zajednici ("Sl. list Crne Gore", br. 063/19 od 18.11.2019.);
- Pravilnik o bližim uslovima za pružanje i korišćenje, normativima i minimalnim standardima savjetodavno-terapijskih i socijalno-edukativnih usluga ("Sl. list Crne Gore", br. 076/19 od 31.12.2019.);
- Pravilnik o bližim uslovima za pružanje i korišćenje usluga porodičnog smještaja - hraniteljstva i porodičnog smještaja ("Sl. list Crne Gore", br. 019/14 od 17.04.2014, 015/16 od 03.03.2016.);
- Uputstvo o radu Državnog trezora („Sl.list CG", br.053/14 od 19.12.2014, 072/15 od 21.12.2015, 069/19 od 18.12.2019, 096/21 od 10.09.2021,085/23 od 15.09.2023, 091/23 od 11.10.2023);
- Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini („Sl. list CG", br.047/11 od 23.09.2011);
- Uputstvo o načinu obračunavanja i plaćanja poreza i doprinosa iz i na lična primanja po osnovu zaposlenja ("Sl. list RCG", br. 081/06 od 29.12.2006, "Sl.list CG", br. 045/08 od 31.07.2008, ..., br. 015/19 od 08.03.2019, 046/19 od 07.08.2019, 003/22 od 12.01.2022);
- Uputstvo o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja („Sl. list CG", br.059/19 od 23.10.2019, 003/20 od 23.01.2020);
- Odluka o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad člana radnog tijela ili drugog obika rada („Sl.list CG", br. 026/12 od 24.05.2012, 034/12 od 29.06.2012, 027/13 od 11.06.2013, 044/22 od 20.04.2022, 078/22 od 25.07.2022);

- Odluka o otpremnini zaposlenih u javnom sektoru („Sl.list CG“, br. 032/16 od 20.05.2016, 019/18 od 28.03.2018, 013/23 od 03.02.2023);
- Opšti kolektivni ugovor ("Sl. list Crne Gore", br. 150/22 od 30.12.2022);
- Granski kolektivni ugovor za socijalnu djelatnost ("Sl.list Crne Gore", Službeni list Crne Gore", br. 150/22 od 30.12.2022);
- Statut JU Dječji dom “Mladost” Bijela;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji subjekta revizije;
- Interne procedure i pravila subjekta revizije.

2.10 Metode vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije. U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena rizika kroz razumijevanje subjekata revizije i njihovog okruženja uključujući i interne kontrole.
Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza, proučena je pravna regulativa, interni akti, kao i dokumentacija o poslovanju JU Dječji dom “Mladost” Bijela. U postupku revizije provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je primjena zakonske i druge regulative, s ciljem utvrđivanja da li je poslovanje JU Dječji dom “Mladost” Bijela u skladu sa važećom regulativom.

Materijalnost je za finansijsku reviziju, shodno metodologiji DRI i profesionalnom prosuđivanju utvrđena u iznosu od **9.095,59€** (**1,89%** rashoda iskazanih u Izvještaju o novčanim tokovima, koji iznose **481.248,00**€).

2.11 Vrijeme vršenja revizije

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Dječji dom “Mladost” Bijela za 2023.godinu i usklađenosti poslovanja za zakonskom i drugom regulativom je planirana Godišnjim planom revizija DRI za 2024.godinu, kojim je definisano pretpostavljeno vrijeme trajanja revizije od ukupno 85 revizorskih dana.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

3.1 Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola

Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru uređuje se sistem unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Crne Gore, koji obuhvata finansijsko upravljanje i kontrolu i unutrašnju reviziju. Istim je utvrđeno je da je rukovodilac subjekta, odgovoran za ostvarivanje poslovnih ciljeva subjekta i uspostavljanje i razvoj unutrašnje kontrole u subjektu.
Revizijom je utvrđeno da, JU Dječiji dom "Mladost" Bijela nije u potpunosti uspostavila sistem finansijskog upravljanja i kontrola na način predviđen Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru. Ustanova nije utvrdila poslovne ciljeve subjekta kojim rukovodi, nije izradila i sprovela strateške i druge planove, kao ni program za ostvarivanje poslovnih ciljeva, niti je odredila lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola, što nije u skladu sa članom 7 Zakona.
Ustanova je donijela Knjigu internih procedura, koja sadrži sljedeća interna akta: Interno uputstvo za pripremu pravila za budžetskim sredstvima; Interno uputstvo o postupku odobravanja službenog putovanja; Interno uputstvo o ostvarivanju prava na reprezentaciju; Interno uputstvo o sadržaju i načinu vođenja evidencije poklona; Interno uputstvo o postupku i načinu stručnog usavršavanja zaposlenih; Interno uputstvo o načinu popunjavanja slobodnih radnih mjesta; Interno uputstvo o postupanju službenika za javne nabavke i drugih zaposlenih koji učestvuju u postupku javnih nabavki; Interno uputstvo o načinu obavljanja administrativno-tehničkih poslova u arhivi; Interno uputstvo o načinu postupanja sa podacima koji predstavljaju profesionalnu i poslovnu tajnu; Interno uputstvo za uređivanje internet stranice; Interno uputstvo o vrsti i načinu finansijskog praćenja; Interno uputstvo o načinu potraživanja novčanih sredstava za funkcionisanje Ustanove; Interno uputstvo o načinu korišćenja poslovnih platnih kartica; Interno uputstvo o načini evidentiranja i praćenja ulaznih faktura; Interno uputstvo o formi i načinu pripremanja i dostavljanja finasijskih izvještaja; Interno uputstvo o evidenciji državne imovine; Interno uputstvo o načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari; Interno uputstvo za korišćenje mobilnih telefona na teret JU Dječiji dom "Mladost" Bijela; Interno uputstvo o magacinskom poslovanju; Interno uputstvo za korišćenje službenih vozila; Interno uputstvo o načini pripreme obračuna i isplati zarada i ugovorenih naknada i Interno uputstvo o blagajničkom poslovanju.

Ustanova nije donijela plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola, što nije u skladu sa članom 11 Zakona, nije uspostavila registar rizika i odredila lice zaposleno u subjektu za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima, kako je to propisano članom 14 Zakona, niti je uspostavila sistem za otkrivanje i postupanje po obavještenjima o sumnjama na prevare u subjektu i nije odredila lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u subjektu, što nije u skladu sa članom 52 Zakona. Takođe, Ustanova nije postupila u skladu sa članom 18 Zakona kojim je definisano da je subjekt revizije dužan da dostavi Ministarstvu finansija godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i

unaprijeđenju upravljanja i kontrola do 15. februara tekuće za prethodnu godinu.

- **Subjekt revizije je dužan da sprovede sve aktivnosti definisane članom 7,11,14, 18 i 52 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, u cilju dosljedne primjene navedenog Zakona.**

Zakonom je definisano da se radi davanja nezavisnog i objektivnog uvjeravanja i pružanja savjetodavnih usluga u cilju doprinosa unaprijeđenju poslovanja subjekta, u subjektu organizuje i obavlja unutrašnja revizija, kao dio sistema upravljanja i unutrašnjih kontrola.
Članom 49 Zakona je propisano da jedinica za unutrašnju reviziju subjekta koji u skladu sa zakonom vrši nadzor nad drugim subjektom vrši unutrašnju reviziju i kod tog subjekta, ako nema uspostavljenu unutrašnju reviziju.
Uredbom o uspostavljanju revizije u javnom sektoru utvrđuje se način i kriterijumi za uspostavljanje unutrašnje revizije u javnom sektoru. Članom 3 Uredbe je propisano da jedinica za unutrašnju reviziju Ministarstva rada i socijalnog staranja vrši reviziju nad javnim ustanovama u oblasti socijalne i dječije zaštite. Prema izjavi odgovornog lica subjekta revizije, Ministarstvo rada i socijalnog staranja nije vršilo unutrašnju reviziju JU Dječiji dom "Mladost" Bijela.

3.2 Računovodstvene evidencije

Shodno Izjavi šefice računovodstva JU Dječji dom "Mladost"-Bijela, vođenje računovodstvene evidencije i način finansijskog izvještavanja u JU Dječji dom "Mladost"-Bijela obezbijeđeno je kroz modifikovanu gotovinsku osnovu vođenja budžetskog računovodstva, što podrazumijeva vođenje evidencije o primicima i izdacima na gotovinskoj osnovi, dok se imovina i obaveze se evidentiraju na obračunskoj osnovi.

Revizijom je utvrđeno subjekt revizije obezbjeđuje računovodstvenu evidenciju u okviru Glavne knjige i pomoćnih knjiga i to: analitičke evidencije osnovnih sredstava (vanbilansno -pomoćna knjiga osnovnih sredstava); analitičke evidencije potraživanja; analitičke evidencije obaveza; analitičke evidencije sitnog inventara (vanbilansno- pomoćna knjiga sitnog inventara); analitičke evidencije materijalnog poslovanja (vanbilansno –pomoćna knjiga materijalnog poslovanja), knjige ulaznih računa (vanbilansno) i Dnevnika blagajne.

3.3 Finansijski plan prihoda i rashoda

JU Dječji dom „Mladost" Bijela je donijela Finansijski plan za 2023.godinu, koji je usvojen od strane Upravnog odbora na elektronskoj sjednici održanoj dana 28.12.2022.godine, Odlukom o usvajanju Finansijskog plana JU Dječji dom "Mladost" Bijela.
Finansijski plan JU Dječji dom "Mladost" Bijela za 2023.godinu sadrži pregled planiranih prihoda i rashoda za 2023.godinu sa obrazloženom procjenom izvora finansiranja i izdataka. Istim su planirani prihodi za 2023.godinu u iznosu od 600.846,00€, a rashodi u iznosu od 600.046,00€.

Shodno podacima prezentiranim u Finansijskom planu JU Dječji dom "Mladost" Bijela za 2023.godinu, prihodi u iznosu od 600.846,00€ planirani su iz budžetskih sredstava u iznosu od 515.846,00€ i iz sopstvenih sredstava u iznosu od 85.000,00€. Prihodi iz budžetskih sredstava su planirani po osnovu prihoda od Ministarstva finansija i socijalnog staranja po trebovanjima za izdržavanje štićenika u iznosu od 455.400,00€, za jubilarne nagrade i otpremnine u iznosu od 5.346,00€ i za članove Upravnog odbora u iznosu od 2.600,00€, prihoda od povrata akciza u iznosu od 10.500,00€ i prihoda od Centra za socijalni rad u iznosu od 42.000,00€. Prihodi iz sopstvenih sredstava su planirani po osnovu prihoda od donacija od pravnih i fizičkih lica u iznosu od 70.000,00€ i prihoda od kazni po osnovu obustave krivičnog gonjenja u iznosu od 15.000,00€.

Finansijskim planom za 2023.godinu, planirani su rashodi iz budžetskih sredstava u iznosu od 515.546,00€ i sopstvenih sredstava u iznosu od 84.500,00€ sa obrazloženom procjenom po grupama planiranih troškova i to: rashodi ostalih ličnih primanja u iznosu od 64.446,00€ (iz budžetskih sredstava 7.946,00€, a iz sopstvenih sredstava 56.500,00€), rashodi materijala u iznosu od 298.800,00€ (budžetska sredstva), rashodi za usluge u iznosu od 111.500,00€ (budžetska sredstva), rashodi za tekuće održavanje 42.500,00€ (budžetska sredstva), ostali rashodi u iznosu od 24.800,00€ (iz budžetskih sredstava 14.800,00€, iz sopstvenih sredstava 10.000,00€) i kapitalni rashodi u iznosu od 58.000,00€ (iz budžetskih sredstava 40.000,00€, a iz sopstvenih sredstava iznos od 18.000,00€).
Revizijom je utvrđeno da je JU Dječji dom "Mladost" Bijela, u 2023.godini, ostvarila primitke u iznosu od 552.324,94€ ili 91,92% planiranih, dok je izdatke ostvarila u iznosu od 481.248,07€ ili 80,20% u odnosu na rashode planirane Finansijskim planom, pri čemu nije došlo do prekoračenja Plana u ukupnom iznosu, osim u strukturi kod pojedinih izdataka.

3.4 Aktivnosti Upravnog odbora u 2023. godini

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je Upravni odbor JU Dječiji dom "Mladost" Bijela na sjednici dana 28.12.2022.godine usvojio Finansijski plan JU Dječiji dom "Mladost" Bijela za 2023. godinu, kao i da je tokom 2023. godine održao pet elektronskih sjednica na kojim su usvojena sledeća akta: Odluka o usvajanju Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Dječiji dom "Mladost" Bijela za 2022. godinu, Odluka o usvajanju Plana javnih nabavki JU Dječiji dom "Mladost" Bijela za 2023. godinu, Odluka o usvajanju Finansijskog izvještaja JU Dječiji dom "Mladost" Bijela 2022. godinu, Odluka o usvajanju Programa rada JU Dječiji dom "Mladost" Bijela za 2023. godinu, Odluka o usvajanju Godišnjeg izvještaja o radu JU Dječiji dom "Mladost" Bijela za 2022. godinu, Odluka o imenovanju zamjenika predsjednika Upravnog odbora JU Dječiji dom "Mladost" Bijela, Odluka o povećanju mjesečne naknade za rad predsjednika i članova Upravnog odbora JU Dječiji dom "Mladost" Bijela, Odluka o usvajanju Finansijskog plana JU Dječiji dom "Mladost" Bijela za 2024. godinu.

3.5 Popis i evidentiranje imovine

Revizijom je utvrđeno da JU Dječiji dom „Mladost" Bijela obezbjeđuje analitičku evidenciju osnovnih sredstava vanbilansno kroz poseban Program osnovnih sredstava i ista je donijela Interno uputstvo o evidenciji državne imovine u okviru Knjige internih procedura i Interno uputstvo o načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari.
Rješenjima direktorice Doma, formirane su Centralna komisija za godišnji popis za 2023.godinu i pojedinačne popisne komisije i to: komisija za godišnji popis centralnog magacina i lož ulja; godišnji popis blagajne, potraživanja i obaveza za 2023, godišnji popis osnovnih sredstava, sitnog inventara i auto-guma i godišnji popis osnovnih sredstava, sitnog inventara i auto-guma u organizacionoj jedinici Mala grupna zajednica za djecu sa smetnjama u razvoju-Bijelo Polje. Osim navedenih, donešena su i rješenja o formiranju pojedinačnih popisnih komisija za prijem humanitarne pomoći (donacije) i rashod opreme za 2023.godinu.
Centralna popisna komisija je sačinila objedinjeni Izvještaj o popisu br.53/1 od 15.01.2024.godine, koji je usvojen od strane Upravnog odbora, Odlukom od 28.02.2024.godine. Centralna popisna komisija je u Izvještaju o popisu za 2023.godinu, osim popisa pokretnih i nepokretnih stvari, konstatovala i stanje zaliha materijala, sredstava na žiro računima, gotovine u blagajni, stanje potraživanja i obaveza.
Revizijom je utvrđeno da je popis osnovnih sredstava JU Dječji dom "Mladost"- Bijela za 2023.godinu sačinjen na popisnom listama, koje sadrži sve podatke predviđene obrascem propisanim Uputstvom o bližem načinu vršenja pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini (Obrazac PL), te da iste sadrže podatke o inventarskom broju, nazivu osnovnog sredstva, jedinici mjere, stanju u knjigovodstvenoj evidenciji (sa podacima o količini i sadašnjoj vrijednosti), stanju po popisu (sa podacima o količini i vrijednosti).

Uvidom u popisne liste osnovnih sredstava subjekta revizije utvrđeno je da su iste potpisane od strane predsjednika i članova komisije, dok ne sadrže potpis lica zaduženog za stvari koje se popisuju, što nije u skladu sa članom 6 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Takođe, revizijom je utvrđeno da interni akt subjekta revizije o načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari nije usaglašen sa odredbama člana 6 Uputstva, kojim je, između ostalog propisano da se popisne liste sačinjavaju u tri istovjetna primjerka koje potpisuju predsjednik, članovi komisije i lice zaduženo za stvari koje se popisuju.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da popisne liste osnovnih sredstava, pored potpisa predsjednika i članova komisije, sadrže i potpis lica zaduženog za stvari koje se popisuju, kako je to propisano članom 6 stav 3 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kao i da izvrši usklađivanje internog akta o načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari sa odredbom člana 6 stav 3 Uputstva.**

Subjekt revizije je u roku utvrđenim članom 50 Zakona o državnoj imovini podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima dostavio organu uprave nadležnom za poslove imovine (PS-1, PS-2 i NS-1 sa zbirnim tabelarnim prikazom osnovnih sredstava sa stanjem na dan 31.12.2023.) Shodno podacima dostavljenim Upravi za katastar i državnu imovinu kroz zbirnu tabelu, ukupna nabavna vrijednost osnovnih sredstava JU Dječji dom "Mladost"- Bijela sa stanjem na dan 31.12.2023.godine iznosi 1.840.635,94€ otpisana 1.080.609,51€ i sadašnja vrijednost 760.026,43€.
Uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava koju obezbjeđuje JU Dječji dom "Mladost" Bijela utvrđeno je da, ista sadrži podatke o inventarskom broju, nazivu osnovnog sredstva, datumu nabavke, kontu, podatke o nabavnoj vrijednosti, akumuliranoj amortizaciji prethodnih godina, vrijednosti amortizacije tekuće godine i podatke o sadašnjoj vrijednosti.

Shodno podacima evidentiranim u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava, ukupna nabavna vrijednost osnovnih sredstava (građevinski objekti, zemljište i oprema) sa stanjem na dan 31.12.2023.godine iznosi 1.840.635,94€ otpisana 1.080.609,51€ i sadašnja vrijednost 760.026,43€ (koji podaci odgovaraju podacima o sadašnjoj vrijednosti osnovnih sredstava iskazanim u popisnim listama). Podaci o nabavnoj, ispravci vrijednosti i sadašnjoj vrijednosti u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava istovjetni su sa podacima o navedenim vrijednostima osnovnih sredstava u Glavnoj knjizi, odnosno sa podacima o vrijednosti osnovnih sredstava prezentiranim u Izvještaju Centralne popisne komisije i podacima o vrijednosti istih dostavljenim Upravi za katastar i državnu imovinu, kroz zbirnu tabelu.

U nastavku je dat tabelarni pregled osnovnih sredstva JU Dječji dom "Mladost"- Bijela sa stanjem na dan 31.12.2023.godine

NAZIV	Konto	Nabavna vrijednost	Amortizacija iz ranijih godina	Amortizacija u tekućoj godini	Ukupna amortizacija	Sadašnja vrijednost
STAN- PRIHVATILIŠTE	O13611	**85.000,00**	43.350,00	3.400,00	46.750,00	38.250,00
GRAĐEVINSKI OBJEKAT-ZGRADA USTANOVE	O13811	**615.020,02**	280.784,71	26.354,70	307.139,41	307.880,61
GRAĐEVINSKI OBJEKAT-HOTEL JADRANSKA STRAŽA	O13812	538.367,37	266.491,82	21.534,69	288.026,51	250.340,86
GRAĐEVINSKI OBJEKAT-PORODIČNA KUĆA	O13612	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GARAŽA	O13817	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
POMOĆNI OBJEKAT	O13818	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UKUPNO ZA KONTO	**O13**	**1.238.387,39**	**590.626,53**	**51.289,39**	**641.915,92**	**596.471,47**
ZEMLJIŠTE	**O14311**	**6.428,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**6.428,00**
UKUPNO ZA KONTO	**O14**	**6.428,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**6.428,00**
TRANSPORTNA SREDSTVA	O15111	100.676,00	75.911,67	6.376,20	82.287,87	18.388,13
KOMPJUTERSKA OPREMA	O15211	37.676,56	20.129,55	2.539,89	22.669,44	15.007,12
KANCELARIJSKA OPREMA	O15311	20.960,67	19.981,41	254,92	20.236,33	724,34
OSTALA OSNOVNA SREDSTVA	O15911	259.169,48	169.791,74	15.330,55	185.122,29	74.047,19
OSTALA OSNOVNA SREDSTVA JADRANSKA STRAŽA	O15912	122.375,85	120.346,40	1.297,73	121.644,13	731,72
NARODNE NOŠNJE	O15913	34.171,02	0,00	0,00	0,00	34.171,02
UMJETNIČKE SLIKE	O15914	2.101,36	0,00	0,00	0,00	2.101,36
KNJIGE-BIBLIOTEKA	O15915	3.810,34	0,00	0,00	0,00	3.810,34
SOFTVERI	O15918	5.579,75	1.007,81	278,99	1.286,80	4.292,95
OPREMA-MALA GRUPNA ZAJEDNICA BIJELO POLJE	**O15919**	**9.299,52**	**4.019,52**	**1.427,31**	**5.446,83**	**3.852,69**
UKUPNO ZA KONTO	**O15**	**595.820,55**	**411.188,10**	**27.505,59**	**438.693,69**	**157.126,86**
UKUPNO	**O1**	**1.840.635,94**	**1.001.814,63**	**78.794,98**	**1.080.609,61**	**760.026,33**

Shodno Izjavi odgovornog lica za računovodstvo i finansije JU Dječji dom "Mladost" - Bijela, 08.04.2024.godine, utvrđivanje amortizacije materijalne i nematerijalne imovine vrši se primjenom propisanih amortizacionih stopa na

nabavnu vrijednost, datumom stavljanja u upotrebu osnovnog sredstva, korišćenjem proporcionalne metode shodno Pravilniku o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika (Sl.list RCG,br.032/3 od 26.05.2003).

Revizijom je utvrđeno da je JU Dječji dom „Mladost" Bijela u 2023.godini izvršila nabavku opreme u ukupnom iznosu od 45.139,04€ i to: po osnovu kupovine opreme za potrebe Doma pravdane fakturama dobavljača u iznosu od 11.453,09€ (računarske opreme u iznosu od 571,30€ i ostale opreme u iznosu od 10.881,79€) i po osnovu donacija fizičkih i pravnih lica u iznosu od 33.685,95€ (dokumentovano zapisnicima popisne komisije za prijem humanitarne pomoći kojim je zapisnički konstatovana vrijednost iste).
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je Komisija za rashod formirana Rješenjem od 13.01.2023.godine predložila rashod opreme (zbog kvara, dotrajalosti i loma na istoj i nemogućnosti popravke) nabavne vrijednosti 5.144,89€, ispravke vrijednosti 4.832,95€ i sadašnje vrijednosti 311,94€. Takođe, štićenici Ustanove je poklonjen lap top, prilikom izlaska iz Ustanove nabavne vrijednosti 560,00€, ispravke vrijednosti 107,33€ i sadašnje vrijednosti 452,67€, tako da su osnovna sredstva ukupne nabavne vrijednosti 5.704,94€, ispravke vrijednosti 4.940,28€ i sadašnje vrijednosti 764,61€ isknjižena iz poslovnih knjiga subjekta revizije umanjenjem kapitala za iznos neotpisane vrijednosti istih, što je adekvatno dokumentovano. Rashodovanje opreme dokumentovano je i zapisnicima popisne komisije za rashod i isto predstavlja sastavni dio Izvještaja Centralne popisne komisije koji je usvojen Odlukom Upravnog odbora JU Dječji dom "Mladost" Bijela.

JU Dječji dom "Mladost" Bijela raspolaže sa šest **građevinskih objekata**, ukupne nabavne vrijednosti 1.238.387,39€, ispravke vrijednosti 641.915,92€ i sadašnje vrijednosti koja sa stanjem na dan 31.12.2023. godine iznosi 596.471,47€.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju na osnovu koje je evidentirana vrijednost građevinskih objekata u poslovnim knjigama, pri čemu subjekt revizije nije prezentirao potpunu dokumentaciju, s obzirom da se ista u većem dijelu odnosi na raniji period, utvrđeno je sledeće po objektima:

- ✓ Građevinski objekat - porodična kuća- (NV=0,00€, IV=0,00€, SV=0,00€); Objekat se nalazi na kat.parceli br.1658, površine 59m2. Datum upisa u LN-17.12.2018.godine. Revizijom je utvrđeno da je navedeni objekat upisan u katastarskim knjigama sa teretom nedostatka dozvole.
- **Subjekt revizije je dužan da, shodno odredbama Zakona o planiranju prostora i izgradnji objekata, preduzme aktivnosti u dijelu pribavljanja upotrebne dozvole za objekat u svojini istog – porodična kuća.**

- ✓ Građevinski objekat-zgrada Ustanove-(evidentiran u poslovnim knjigama u iznosu ukupne NV=615.020,02€, IV=307.139,41€, SV=307.880,61€_koja uključuje vrijednost samog objekta, parkinga, rampe, radova na povećanju vrijednosti objekta i sl., kamenog Delfina, pješačkog mosta i igrališta za male sportove). Objekat se nalazi na

kat.parc.br. 1707/1, površine 1.834 m2-nema podataka o datumu upisa u LN.

- ✓ Građevinski objekat-Hotel Jadranska straža-Turistička vila, u poslovnim knjigama evidentiran je u iznosu NV=538.367,37€, IV= 288.026,51€, SV= 250.340,86€; Objekat se nalazi na kat.parc.br.1707/1, površine 201 m2-datum upisa u LN 16.05.2019.godine.
- ✓ Stan-prihvatilište (NV=85.000,00€, IV=46.750,00€, SV=38.250,00€) nalazi se na kat.parceli 1707/1, površine 149 m2, nema podataka o datumu upisa u LN. U postupku vršenja revizije prezentiran je Ugovor o kupoprodaji stana u Bijeloj, površine 134,93 m2, zaključen dana 12.11.2003.godine, dok je isti objekat u navedenoj vrijednosti evidentiran u poslovnim knjigama 01.01.2008.godine.

- ✓ Garaža - objekat se nalazi na kat.parceli 1707/1 površine 70 m2, nabavna vrijednost evidentirana je u poslovnim knjigama u iznosu od 0,00€, ispravka vrijednosti 0,00€ i sadašnja vrijednost 0,00€, pri čemu nema podataka o datumu upisa u LN.

- ✓ Pomoćni objekat- objekat se nalazi na kat.parceli 1707/1, površine 34 m2, nabavna vrijednost evidentirana je u poslovnim knjigama u iznosu od 0,00€, ispravka vrijednosti 0,00€ i sadašnja vrijednost 0,00€, pri čemu nema podataka o datumu upisa u LN.

Revizijom je utvrđeno da je veći dio građevinskih objekata sa kojim raspolaže subjekt revizije evidentiran u poslovnim knjigama bez vrijednosti (0,00€), odnosno nije izvršena procjena vrijednosti građevinskih objekata (isti su obuhvaćeni popisom u popisnim listama osnovnih sredstava).
Takođe, revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije popisom osnovnih sredstava za 2023.godinu obuhvatio građevinski objekat površine 443 m2 i zemljište površine 357 m2 Male grupne zajednice za djecu sa smetnjama u razvoju u Bijelom Polju, iako ista od januara mjeseca 2019.godine predstavlja organizacionu jedinicu JU Dječji dom "Mladost" Bijela, što nije u skladu sa članom 3 Uputstva o bližem načinu vršenja pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kojim je, između ostalog, propisano da popis pokretnih i nepokretnih stvari obuhvata pokretne i nepokretne stvari u državnoj svojini koje se koriste za ostvarivanje funkcija državnih organa, lokalne samouprave i javnih službi i stvari koje se po bilo kom osnovu nalaze kod drugog organa, pravnog ili fizičkog lica, kao i stvari drugog organa koje se na dan popisa nalaze kod organa koji vrši popis.

- **Subjekt revizije treba da prilikom vršenja popisa pokretne i nepokretne imovine, istim obuhvati pokretne i nepokretne stvari u državnoj svojini koje se koriste za ostvarivanje funkcije, na način kako je to propisano članom 3 Uputstva o bližem načinu vršenja pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**

Imajući u vidu da, Mala grupna zajednica za djecu sa smetnjama u razvoju u Bijelom Polju od januara mjeseca 2019.godine predstavlja organizacionu jedinicu JU Dječji dom "Mladost" Bijela, uvidom u List nepokretnosti 3916 od 26.09.2019., KO B.Polje, utvrđeno je da je subjekt raspolaganja objekta na kat.parceli 1933 površine 443 m2 i dvorišta površine 357 m2 Vlada Crne

Gore. U postupku revizije prezentiran je dopis subjekta revizije br.1835 od 30.11.2023.godine, kojim se isti obratio Ministarstvu rada i socijalnog staranja ukazujući na neophodnost licenciranja MGZ u Bijelom Polju, i s tim u vezi na potrebu da Ministarstvo inicira Vladi Crne Gore, da svojom odlukom/zaključkom prenese pravo raspolaganja objekta i dvorišta na JU Dječiji dom "Mladost" Bijela, na koji način bi se stvorila mogućnost da se postupak licenciranja uspješno realizuje. Shodno Uredbi o izmjenama i dopunama Uredbe organizaciji i načinu rada državne uprave ("Službeni list Crne Gore", br. 071/24 od 23.07.2024), navedene aktivnosti su u nadležnosti Ministarstva socijalnog staranja, brige o porodici i demografije.

Preporuka Ministarstvu socijalnog staranja, brige o porodici i demografije

- **Ministarstvo socijalnog staranja, brige o porodici i demografije treba da inicira da, Vlada Crne Gore preduzme aktivnosti na prenosu prava raspolaganja objekta i dvorišta Male grupne zajednice za djecu sa smetnjama u razvoju u Bijelom Polju na JU Dječiji dom "Mladost" Bijela, u cilju neophodnosti licenciranja iste, shodno uslovima za izdavanje licence za obavljanje djelatnosti propisanim Zakonom o socijalnoj i dječjoj zaštiti.**

Uvidom u poslovne knjige subjekta revizije utvrđeno je da je **zemljište** JU Dječji dom "Mladost" Bijela iskazano u vrijednost od 6.428,00€, dok je ukupna površina istog 34.979 m2.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da ukupna površina zemljišta po LN 232 iznosi 24.517 m2, LN 1667 1.476 m2, LN 350 1.380 m2 i isto je upisano u obimu prava: svojina 1/1, nosilac prava:JU Dječji dom "Mladost" Bijela, dok je po LN 1072 upisano kao sukorišćenje-obim prava ½, površine 7.606 m2, gdje je nad predmetnom nepokretnošću upisana zabilježba spora. Ukupna površina zemljišta ne uključuje površinu zemljišta u B.Polju, na kat.parceli br.1933, koja po LN 3916 iznosi 357 m2.
Revizijom je utvrđeno da je u poslovnim knjigama subjekta revizije evidentirana samo vrijednost zemljišta na dvije parcele u iznosu od 6.428,00€ i to; na parceli br.2113/3 površine 1380 m2 upisanog u katastarskim knjigama (LN 350) i zemljišta na parceli br.1831 površine 1.476 m2 (LN 1667). Vrijednost navedenog zemljišta je u poslovnim knjigama evidentirana shodno ugovorima o poklonu ovjerenim od strane notara, zaključenim sa fizičkim licem, za vrijednost od 2.000,00€, odnosno sa pravnim licem, za vrijednost od 4.428,00€
Shodno navedenom, konstatuje se da je veći dio zemljišta sa kojim raspolaže subjekt revizije evidentiran u poslovnim knjigama bez vrijednosti (0,00€), odnosno nije izvršena procjena vrijednosti zemljišta (isto je po kat.parcelama obuhvaćeno popisom u popisnim listama osnovnih sredstava).
JU Dječji dom "Mladost" Bijela je na dan 31.12.2023.godine raspolagala sa osam (8) **službenih vozila,** nabavne vrijednosti 100.676,00€, ispravke vrijednosti 82.287,87€ i sadašnje vrijednosti u iznosu od 18.388,13€, pri čemu je u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava evidentirano jedno vozilo, koje je ustupljeno na korišćenje subjektu revizije na period od 4 godine bez naknade, čija nabavna i sadašnja vrijednost na dan 31.12.2023.godine iznose 0,00€ (u postupku revizije prezentirana dokumentacija u vezi sa navedenim). Od osam vozila sa kojim je subjekt revizije raspolagao na 31.12.2023.godine,

samo dva vozila su imala sadašnju knjigovodstvenu vrijednost, dok je jedno vozilo ustupljeno bez naknade.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije donio Interno uputstvo za korišćenje službenih vozila, od 31.12.2018.godine, ali nije prezentirao dokaze da je navedeni akt dostavio organu državne uprave nadležnom za poslove finansija, kako je to propisano članom 5 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore. Takođe, JU Dječji dom „Mladost" Bijela nije prezentirala dokaze da je od strane starješine organa do 1. decembra 2022. godine za 2023. godinu utvrđen broj prevoznih sredstava neophodnih za nesmetan rad organa u skladu sa Uredbom i internim aktom o načinu korišćenja i upotrebi službenih vozila, kako je to propisano članom 4a Uredbe.

- **Subjekt revizije treba da prilikom korišćenja službenih vozila u potpunosti primjenjuje odredbe Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore.**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da subjekt revizije obezbjeđuje knjigu putnih naloga za vozila, uz otvaranje naloga datumom upotrebe, odnosno prilikom korišćenja službenih vozila, a prezentiran je i određeni broj PN (putni nalog za službeno i drugo vozilo) i OK obrazaca-nalog za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnju goriva (obrazac za kontrolu - OK) za nekoliko mjeseci 2023.godine.
Shodno navedenom, konstatuje se da određeni broj prevoznih sredstava, kao i dio ostale imovine evidentiran u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava subjekta revizije, nema sadašnju knjigovodstvenu vrijednost, odnosno da je ista u potpunosti amortizovana, dok je određeni broj građevinskih objekata (porodična kuća, garaža i pomoćni objekat) i veći broj katastarskih parcela na kojim se nalazi zemljište u svojini subjekta revizije, u analitičkoj evidenciji evidentiran sa nabavnom i sadašnjom vrijednošću u iznosu od 0,00€, pri čemu subjekt revizije nije prezentirao dokumentaciju u vezi preduzimanja aktivnosti na procjeni iste, kako je to propisano članom 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

- **Subjekt revizije treba da preispita korisni vijek upotrebe prevoznih sredstava koja su u potpunosti amortizovana i nemaju sadašnju vrijednost i da izvrši procjenu vrijednosti zemljišta, gradjevinskih objekata i osnovnih sredstava koja su u upotrebi, a nemaju vrijednost, u cilju očuvanja vrijednosti istih, kako je to propisano članom 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**

3.6 Materijalno poslovanje

Subjekt revizije je donio Interno uputstvo o magacinskom poslovanju od 31.decembra 2018.godine, formalizovano kroz Knjigu internih procedura kojim se uređuje postupak prijema, evidentiranja i izdavanja materijala iz magacina u okviru JU Dječji dom "Mladost" Bijela, sa normativima utroška namirnica po djetetu za svaki obrok.
Shodno navodima u Obrazloženju subjekta revizije od 30.04.2024.godine, magacinskim prostorijama se sprovodi postupak prijema, evidentiranja i izdavanje materijala za potrebe štićenika Doma i drugih organizacionih

jedinica u Domu. Prijem materijala vrši se na osnovu fakture koju prati otpremnica. Magacioner, kao lice zaduženo za prijem robe vrši kvantitativnu i kvalitativnu kontrolu i potpisivanjem računa ili otpremnice potvrđuje usaglašenost stanja na fakturi sa stvarnim stanjem. Nakon toga magacioner formira dokument ulaza u magacin. Izdavanje materijala iz magacina se vrši na osnovu zahtjeva za nabavku zaposlenih iz određene organizacione jedinice ustanove. Magacioner, na osnovu navedenog zahtjeva, koji je prethodno potpisao zaposleni koji trebuje materijal, službenik za javne nabavke i direktor ustanove, formira dokument izlaza materijala sa podacima o količini i cijeni pojedinačnih artikala koji se izdaju.
Prilikom formiranja dokumenta izlaza iz magacina prehrambenih proizvoda, količine utrošenih namirnica se upisuju na pomenutom dokumentu na osnovu normativa namirnica, po djetetu, za svaki obrok. Na osnovu broja djece koji su učestvovali u konzumaciji dnevnih obroka, a u skladu sa mjesečnim jelovnikom i normativom utroška prehrambenih proizvoda po djetetu, sastavlja se dnevni dokument izlaza prehrambenih proizvoda koji potpisuje magacioner kao izdavalac i radnik u kuhinji kao primalac istih.
Dokument ulaza zajedno sa propratnom fakturom, odnosno zapisnikom o donaciji, kao i dokument izlaza materijala iz magacina se predaje knjigovođi u cilju evidentiranja poslovnih promjena u Glavnoj knjizi subjekta revizije.

Revizijom je utvrđeno da se podaci o stanju magacina evidentirani u Glavnoj knjizi slažu sa stanjem na popisnim listama koje je Komisija za popis centralnog magacina i lož ulja konstatovala u istim na 31.12.2023.godine i sa lager listama iz materijalnog knjigovodstva prezentiranim u postupku vršenja revizije (početno i krajnje stanje zaliha).

Uvidom u poslovne knjige subjekta revizije i prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da stanje zaliha u svim magacinima na 01.01.2023. godine iznosi 139.624.36€ (zalihe prehrambenih proizvoda 9.203,22€, zalihe sredstava za higijenu 4.327,39€, zalihe dječje obuće 22.188,35€, zalihe dječje odjeće 55.256,91€, zalihe školskog materijala 8.118,12€, zalihe sitnog inventara u magacinu 13.925,86€, zalihe lož ulja za grijanje 12.738,04€, zalihe ostalog pomoćnog materijala 12.918,92€ i zalihe sportskog materijala u iznosu od 947,55€). U 2023. godini je donirano materijala u ukupnoj vrijednosti od 51.813,89€, dok je kupljeno, odnosno, nabavljeno istog po fakturama u ukupnom iznosu od 178.081,89€ (što čini ukupnu vrijednost zaduženja u 2023. godini u iznosu od 229.895,78€ za sve magacine), dok ukupni utrošak materijala u 2023. godini iznosi 235.861,60€ za sve magacine, tako da krajnje stanje zaliha, odnosno stanje zaliha na 31.12.2023. godine za sve magacine iznosi 133.658,54€.

Shodno Obrazloženju subjekta revizije , sitan inventar u upotrebi i auto gume otpisuju se metodom direktnog odnosno jednokratnog otpisa gdje se momentom njihovog stavljanja u upotrebu vrijednost istih putem konta ispravke vrijednosti sitnog inventara u upotrebi odnosno auto guma u upotrebi svodi na nulu. Na taj način oni ostaju naturalno u popisnim listama i pomoćnoj knjizi sitnog inventara sa vrijednošću nula. Potpuno isknjižavanje istih iz Glavne i pomoćne knjige vrši se prilikom rashodovanja istog, (na osnovu zapisnika o rashodu odnosno otpisu koji potpisuje tročlana komisija

za rashod) kada se zbog kvara, loma, dotrajalosti, sitan inventar, odnosno auto gume eliminišu iz Ustanove.

Shodno prezentiranoj dokumentaciji, utvrđeno je da u 2023. godini ukupna vrijednost sitnog inventara u upotrebi, koja je data na upotrebu, a isknjižena sa sitnog inventara u magacinu iznosi 16.822,49€. S obzirom da se sitan inventar otpisuje metodom direktnog odnosno jednokratnog otpisa gdje se momentom njegovog stavljanja u upotrebu vrijednost istog putem ispravke vrijednosti sitnog inventara svodi na nulu, ispravka vrijednosti sitnog inventara je vrijednosno u istom iznosu odnosno 16.822,49€. Početno stanje sitnog inventara u upotrebi je 102.340,40€ kao i ispravka vrijednosti, što zajedno sa sitnim inventarom koji je dat na upotrebu u 2023.godini i rashodovanim sitnim inventarom u upotrebi u iznosu od 2.816,85€ (sa pripadajućom ispravkom vrijednosti 2.816,85€) daje ukupan iznos od 116.346,05€ zajedno sa pripadajućom ispravkom vrijednosti u istom iznosu odnosno 116.346,05€.

3.7 Depoziti na računima kod poslovnih banaka

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije svoje platne transakcije vrši preko žiro računa otvorenih u dvije poslovne banke, preko kojih vrši domaći platni promet i platni promet sa inostranstvom.
Shodno podacima iz Glavne knjige depoziti na žiro računima Doma na dan 01.01.2023. godine iznosili su 78.639,63€, a na dan 31.12.2023. godine 149.531,16€, što je potvrđeno i bančinim izvodima.

3.8 Blagajničko poslovanje

Ustanova obavlja blagajničko poslovanje kroz jednu blagajnu. Blagajničko poslovanje se vrši kroz pomoćnu knjigu dnevnik blagajne i evidentiranjem podataka u Glavnoj knjizi.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju blagajničkog poslovanja, utvrđeno je da je gotovina u blagajni na dan 01.01.2023.godine iznosila 452,36€, tokom godine u blagajnu su ostvareni prilivi sredstava u iznosu od 39.953,70€, izvršene su isplate u iznosu od 39.768,36€, tako da je stanje gotovine u blagajni na dan 31.12.2023. iznosilo 637,70€.

Revizijom je utvrđeno da su prilivi sredstava u blagajni ostvareni po osnovu podizanja gotovine sa žiro računa u iznosu 36.885,70€ (uplate od Ministarstva rada i socijalnog staranja, osim uplate donacije od pravnog lica u iznosu od 1.144,00€) i donacija od fizičkih i pravnih lica u iznosu od 3.068,00€.

Odlivi gotovine iz blagajne su evidentirani po osnovu isplate džeparca štićenicima, gotovinski isplaćenih ostalih troškova i prenosa gotovinski primljenih donacija na žiro račun Ustanove.

Isplata džeparca štićenicima u iznosu od 24.336,40€ odnosi na redovna mjesečna sredstva za lične potrebe štićenika, odnosno dječije džeparce koji se isplaćuju djeci u iznosu koji se utvrđuje kao procenat od visine materijalnog

obezbjeđenja utvrđenog za pojedinca, čiji iznos se mjenja svakih šest mjeseci (Odluka o usklađivanju visine osnova za ostvarivanje prava na materijalno obezbjeđenje i visine materijalnih davanja iz socijalne i dječje zaštite). Ove isplate su dokumentovane spiskovima štićenika za VIII vaspitnih grupa, Male grupne zajednica Bijelo Polje, Prihvatilište, Prelaznu stambenu jedinicu i isti su ovjereni potpisom direktorice, vaspitača koji je isplatio novac štićencima i potpisima štićenika.

Takođe, štićenicima su isplaćivana novčana sredstva, na ime vanrednog džeparca u iznosu od 4.699,50€ i na ime troškova finansiranja servisa „Prelazna stambena jedinica"(servis za potrebe djece starijeg školskog uzrasta koji pruža podršku štićenicima u pripremi za budući samostalni život) u iznosu od 1.680,00€, i isti su pravdani odlukama direktorice .

Vanredni džeparac štićenicima u ukupnom iznosu od 4.699,50€, odnosi se na nagrade za pomoć u održavanju higijene prostora, u kuhinji, u vešeraju iznošenja namještaja i slično u iznosu od 1.475,00€, vannastavne aktivnosti štićenika odnosno članarine za pohađanje treninga za različite sportske aktivnosti, svečane maturske večere povodom završetka Osnovne skole, angažovanja tokom ljetnjem raspusta u iznosu od 918,00€, odlaske štićenika na ekskurzije i posjete u iznosu od 1.555,00 i isplate sredstava na ime autobuske karte prilikom odlaska štićenika u biološku porodicu, stomatološke kontrole, pohađanja kursa ili obuke u iznosu 751,50€. Ove isplate su pravdane odlukama direktorice i ovjerene su potpisima štićenika.

Revizijom je utvrđeno da se gotovinski isplaćeni ostali troškovi odnose na troškove službenih putovanja u iznosu od 5.697,47€ i troškove u iznosu od 286,99€ (reprezentacija, poštanske usluge itd.).
Troškovi službenih putovanja u iznosu od 5.697,47€ odnose se na dnevnice (dnevnice u zemlji u iznosu od 4.113,00 i dnevnice u inostranstvu u iznosu od 1.306,74€, troškove putarine u iznosu od 209,76€, troškove prevoza u iznosu od 42,40€ i troškove goriva u iznosu od 25,57€), isti su pravdani putnim nalozima, fiskalnim računima(autoput,trajekt i gorivo) i autobuskim kartama, a detaljnije su pojašnjeni u dijelu Izvještaja - Izdaci za službena putovanja (pozicija 414-1).
Ostali troškovi u iznosu od 286,99€ odnose se na troškove reprezentacije, poštanskih usluga itd. i adekvatno su dokumentovani.

Odlivi gotovine u iznosu od 3.068,00€ odnose se prenos sredstava iz blagajne na žiro račun Ustanove po osnovu primljenih donacija od pravnih lica u iznosu od 2.600,00€ i fizičkih lica u iznosu od 468,00€ i isti su pravdani potvrdama direktorice o donaciji i potpisom lica koje je primilo novac.

3.9 Potraživanja

Uvidom u Glavnu knjigu subjekta revizije, utvrđeno je da su potraživanja na dan 31.12.2023. godine evidentirana u iznosu od 35.792,40€ i odnose se na potraživanja od MRSS u iznosu od 32.323,74€, Centra za socijalni rad Herceg Novi u iznosu od 2.238,20€, potraživanja od fizičkih lica po početnom stanju u iznosu od 1.220,80€, a evidentirani su i dati avansi u iznosu od 9,65€ po osnovu više plaćenog računa dobavljaču.

Revizijom je utvrđeno da se potraživanja od MRSS i Centra za socijalni rad Herceg Novi pretežno odnose na usluge za decembar 2023. godine, a da se potraživanja od 6 fizičkih lica, odnose na participaciju roditelja, odnosno, srodnika u plaćanju troškova usluga podrške za život u zajednici - korišćenja prava na dnevni boravak u Domu, shodno ranijim zakonskim rješenjima.

3.10 Finansijski izvještaji

Shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave JU Dječji dom "Mladost"-Bijela je u obavezi da Ministarstvu rada i socijalnog staranja dostavi godišnji finansijski izvještaj do 01.februara tekuće godine, za prethodnu godinu na sljedećim obrascima:

- Izvještaj o novčanim tokovima IV (Obrazac IV),
- Izvještaj o neizmirenim obavezama V (Obrazac V).

Subjekt revizije je u zakonom predviđenom roku dostavio Godišnji finansijski izvještaj nadležnom Ministarstvu na propisanim obrascima. Godišnji finansijski izvještaj JU Dječji dom „Mladost" Bijela, usvojen je od strane Upravnog odbora na sjednici održanoj dana 28.02.2024.godine.

JU Dječji dom „Mladost" Bijela je uz navedene finansijske izvještaje u postupku revizije prezentirala i sledeće obrasce koje je dostavila nadležnom Ministarstvu :

- Izvještaj o novčanim tokovima III-Obrazac 3 kao sastavni dio Godišnjeg finansijskog izvještaja;
- Godišnji izvještaj o korišćenju sredstava od donatora za 2023.godinu, na propisanom Obrascu 7;
- Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine, (Obrazac 8);
- Strukturu neizmirenih obaveza na dan 31.12.2023.godine;
- Izvještaj o izvršenju budžeta po izvorima finansiranja sa opisom realizovanih aktivnosti u toku 2023.godine – (tabela po vrsti izdataka (ekonomska klasifikacija) i izvorima finansiranja sa Izvještajem o sopstvenim prihodima za 2023.godinu i izdacima koji se finansiraju iz istih);
- Potvrdu stanja na računu kod banke na dan 31.12.2023.godine (Obrazac br.6),
  kao i: Kvartalni finansijski izvještaji dostavljeni Ministarstvu rada i socijalnog staranja na obrascima 3,4 i 5 i Izvještaj o primljenim donacijama dostavljen Agenciji za sprječavanje korupcije (djel.br.380 od 19.03.2024.).

U nastavku je dat **Izvještaj o novčanim tokovima IV (Obrazac IV**) JU Dječji dom"Mladost" Bijela za 2023.godinu:

CRNA GORA
JU DJEČJI DOM
" MLADOST " BIJELA

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV

Obrazac 4
Godina 2023
Period 01.01.-31.12.
(u €)

Redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Izvršenje u prethodnoj godini 31.12.	Izvršenje		Ukupno (4 + 5)
			Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (sopstveni prihodi)	
1	2	3	4	5	6
1	**Primici**				
1.1	Opšti prihodi	339,007	485,903	11,600	497,503
1.2	Namjenski prihodi				
1.3	Sopstveni prihodi				
1.4	Primici od prodaje imovine				
1.5	Primici od otplate kredita				
1.6	Donacije	67,976		54,822	54,822
1.7	Transferi				0
1.7.1	Transferi od Fonda za zdravstveno osiguranje				0
1.7.2	Ostali transferi				0
1.8	Pozajmice i krediti				0
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8)**	**406,983**	**485,903**	**66,422**	**552,325**
2	**Izdaci**				
2.1	Tekući izdaci	368,716	365,608	71,425	437,033
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	0	0	0	0
2.1.2	Ostala lična primanja	58,022	33,815	63,825	97,640
2.1.3	Rashodi za materijal	193,353	223,291	0	223,291
2.1.4	Rashodi za usluge	80,121	42,109	3,650	45,759
2.1.5	Tekuće održavanje	22,026	38,319	0	38,319
2.1.6	Kamate				0
2.1.7	Renta				0
2.1.8	Subvencije				0
2.1.9	Ostali izdaci	15,194	28,074	3,950	32,024
2.2	Transferi za socijalnu zaštitu	0	29,552	600	30,152
2.2.1	Prava iz oblasti socijalne zaštite		29,552	600	30,152
2.2.2	Sredstva za tehnološke viškove				0
2.3	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	4,410	2,610		2,610
2.4	Kapitalni izdaci	27,454	11,453		11,453
2.5	Pozajmice i krediti				0
2.6	Otplata dugova				0
2.7	Rezerve				0
II	**Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 +2.6 +2.7)**	**400,580**	**409,223**	**72,025**	**481,248**
III	**Povećanje/smanjenje gotovine (I - II)**	6,403	76,680	-5,603	**71,077**
IV	**Gotovina na početku perioda**	72,689	53539	25553	**79,092**
V	**Gotovina na kraju perioda (III+IV)**	79,092	130,219	19,950	**150,169**

U Bijeloj, 31.01.2024. godine

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja

Ovlašćeno lice

U Izvještaju o novčanim tokovima IV JU Dječiji dom "Mladost" Bijela za period od 01.01.2023.-31.12.2023.godine iskazani su primici u iznosu od 552.325,00€, izdaci u iznosu od 481.248,00€, povećanje gotovine u iznosu razlike primitaka i izdataka od 71.077,00€, gotovina na početku perioda u iznosu od 79.092,00€ (uključujući stanje gotovine u blagajni koje je na 01.01.2023. iznosilo 452,37€) i gotovina na kraju 2023. godine u iznosu od 150.169,00€ (sa stanjem gotovine u blagajni koje na 31.12.2023.iznosi 637,71€).

JU Dječji dom "Mladost" Bijela poslovne transakcije vrši preko žiro računa otvorenih u dvije poslovne banke.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da, stanje sredstava na žiro računima JU Dječiji dom „Mladost" Bijela na dan 01.01.2023.godine iznosi 78.639,63€, a stanje depozita na dan 31.12.2013.godine 149.531,16€, što je potvrđeno i Izvještajem Centralne popisne Komisije, od 15.01.2024.godine.

Revizijom je utvrđeno da stanje depozita na računima evidentirano u poslovnim knjigama subjekta revizije odgovara stanju iskazanom u izvještajima o kretanju sredstava na žiro računima poslovnih banaka (bankarski izvodi) i potvrdama poslovnih banaka kod kojih subjekt revizije ima otvorene žiro račune, na navedene datume, koje stanje je iskazano u potvrdama stanja na računu kod banke (Obrazac 6).

JU Dječiji dom „Mladost" Bijela se u 2023.godini finansirala iz opštih prihoda budžeta u iznosu od 497.503,25€ (opšti prihodi u iznosu od 485.903.12€ i sopstveni prihodi u iznosu od 11.600,13€) i iz sredstava donacija (sopstveni prihodi) u iznosu od 54.821,69€, odnosno iz sopstvenih prihoda u ukupnom iznosu od 66.421,82€, što predstavlja ukupni iznos ostvarenih primitaka od 552.324,94€.

JU Dječiji dom „Mladost" Bijela je u 2023.godini ostvarila izdatke u ukupnom iznosu od 481.248,07€ (iz opštih prihoda budžeta u iznosu od 409.223,05€ i iz sopstvenih prihoda u iznosu od 72.025,02€).

Revizijom je utvrđeno da se ostvareni izdaci u 2023.godini u iznosu od 481.248,07€ odnose na: ostala lična primanja u iznosu od 97.639,26€, rashode za materijal u iznosu od 223.291,16€, rashode za usluge u iznosu od 45.759,39€, rashode za tekuće održavanje u iznosu od 38.319,88€, ostale izdatke u iznosu od 32.023,89€, transfere za socijalnu zaštitu u iznosu od 30.151,40€, transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 2.610,00€ i kapitalne izdatke u iznosu od 11.453,09€.

Izdaci po osnovu bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca se ne iskazuju u poslovnim knjigama Ustanove, već se evidentiranje i isplata izdataka po osnovu istih vrši iz Budžeta MRSS.

Revizijom je utvrđeno da, podaci o primicima iskazani u Finansijskom izvještaju za 2023.godinu u iznosu od 552.324,94€ i izdacima u iznosu od 481.248,07€ odgovaraju podacima iskazanim u Glavnoj knjizi subjekta revizije.

JU Dječji dom „Mladost" Bijela je u Izjavi o utrošku sredstava nakon isteka fiskalne godine (Obrazac br.8), iskazala stanje na računu na dan 31.12.2023.godine u iznosu od 150.168,86€, utrošena sredstva u periodu od 31.12.2023.-31.01.2024.godine u iznosu od 18.339,86€ (neizmirene obaveze na 31.12.2023.godine u iznosu od 12.478,35€ koje su uvidom u prezentirane bankarske izvode izmirene sa žiro računa zaključno sa 31.01.2023. (izuzev obaveze u iznosu od 972,00€), uključujući i priliv sredstava od Ministarstva rada i socijalnog staranja u iznosu od 6.833,15€ po osnovu neiskorišćenih sredstava za Projekat SOS linija za djecu žrtve nasilja, tako da je razlika između stanja na računima i blagajni JU Dječji dom "Mladost" Bijela na

31.12.2023.godine i obaveza koje su ostale neizmirene u 2023.godini, uvećane za iznos neiskorišćenih sredstava za Projekat SOS linija za djecu žrtve nasilja iskazana u iznosu od 131.829,00€.

Uvidom u Godišnji izvještaj korišćenja donatorskih sredstava za 2023.godinu (Obrazac 7), utvrđeno je da, ukupan iznos primljenih donatorskih sredstava od fizičkih i pravnih lica na dan 01.01.2023. iznosi 23.739,48€, da ukupan iznos priliva po osnovu uplate sredstava donacija od strane fizičkih i pravnih lica u periodu od 01.01.2023.-31.12.2023.godine na žiro račune subjekta revizije iznosi 54.821,69€ (za koji iznos su evidentirani prihodi od donacija u poslovnim knjigama) i po osnovu dijela sopstvenih prihoda-prihodi od kazni od fizičkih lica po nalogu Državnog Tužilaštva radi obustave od krivičnog gonjenja u iznosu od 6.950,00€. Ukupan iznos sredstava na računima Ustanove, sa stanjem na dan 31.12.2023.godine, iskazan u Obrascu 7 iznosi 18.136,29€.

Revizijom je utvrđeno da se ukupno utrošena donatorska sredstava u 2023.godini u iznosu od 56.474,69€, odnose na troškove naknada po ugovoru o dopunskom radu u iznosu od 10.610,00€ i poreza i doprinosa na isplaćene naknade u iznosu od 2.558,84€, troškove dnevnica za sl.put.u inostranstvo u iznosu od 621,60€, troškove vanrednog džeparca u iznosu od 600,00€, troškove provizije agencije za posredovanje u zapošljavanju u iznosu od 3.028,65€, troškove neto naknada za lica angažovana preko agencije u iznosu od 30.442,84€, troškove poreza na isplaćene naknade u iznosu od 366,70€, troškove doprinosa na teret zaposlenih u iznosu od 5.425,33€, troškove doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 2.773,18€ i troškove prireza na porez u iznosu od 47,75€, dok se utrošena sredstva u iznosu od 3.950,00€ odnose na
troškove naknada po ugovoru o djelu i poreskih obaveza na isplaćene naknade.

U nastavku je dat **Izvještaj o neizmirenim obavezama V (Obrazac V) JU Dječji dom „Mladost" Bijela za 2023.godinu:**

CRNA GORA
JU DJEČJI DOM
" MLADOST " BIJELA

Obrazac 5

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA

Godina **2023**
Period **01.01.-31.12.**
(u €)

redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12.prethodne godine	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)	1,297	223
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	1,297	223
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima		
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 perioda (1+2+3+4+5+6+7)	**1,297**	**223**

19.01.2024. godine

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja

Ovlašćeno lice

U Izvještaju o neizmirenim obavezama JU Dječji dom "Mladost"-Bijela (Obrazac 5) iskazane su obaveze sa stanjem na dan 31.12.2022.godine u iznosu od 1.297,00€ i obaveze sa stanjem na dan 31.12.2023.godine u iznosu od 223,00€.

Ukupne **obaveze** evidentirane u Glavnoj knjizi subjekta revizije u iznosu od 12.478,35€ odnose se na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 9.514,75€, obaveze za jubilarne nagrade za 2023.godinu u iznosu od 972,00€, obaveze za dječji džeparac za 12/23 u iznosu od 1.923,10€ i obaveze za dnevnice i tr. putarine za službeni put u iznosu od 68,50€.
Od ukupnog iznosa obaveza prema dobavljačima u iznosu od 9.514,75€, obaveze prema dobavljačima formirane u 2023.godini, a dospjele za plaćanje do 31.12.2023.godine iskazane su u Izvještaju o neizmirenim obavezama (Obrazac 5) u iznosu od 222,55€ i iste se odnose na obaveze prema

dobavljačima po osnovu ostalih rashoda za materijal u iznosu od 62,60€, troškova električne energije za 11/23 u iznosu od 113,14€, komunalne usluge za 10/23 u iznosu od 8,91€, usluge štampe u iznosu od 12,90€ i tekuće održavanje opreme u iznosu od 25,00€.
Obaveze formirane u 2023.godini, a dospjele za plaćanje nakon 31.12.2023.godine u iznosu od 12.262,19€ odnose se na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 9.292,20€ (obaveze za rashode za materijal za posebne namjene u iznosu od 280,00€, obaveze za rashode za električnu energiju za 12/23 u iznosu od 2.323,10€, obaveze za rashode za gorivo za sl.vozila za 11. i 12.mjesec 2023.g. u iznosu od 2.243,97€, obaveze za ostale rashode za materijal u iznosu od 1.568,97€, komunikacione usluge u iznosu od 378,88€, komunalne usluge u iznosu od 1.187,90€ itd.) i ostale obaveze u iznosu od 2.963,60€ (obaveze za troškove službenog puta po putnim nalozima za 12/23 u iznosu od 68,50€, obaveze za jubilarne nagrade po odlukama direktorice Doma, za četvoro zaposlenih u ukupnom iznosu od 972,00€, obaveze za dječji džeparac u iznosu od 1.923,10€ za 12/23).
Subjekt revizije je u postupku revizije prezentirao određeni broj IOS-a, odnosno konfirmacija i finansijskih kartica dobavljača, kao dokaz međusobnog usaglašavanja stanja potraživanja i obaveza na dan 31.12.2023.godine.

3.11 PRIHODI

U Izvještaju o novčanim tokovima JU Dječji dom "Mladost"-Bijela (Obrazac 4) iskazani su primici u iznosu od 552.325,00€, što odgovara podacima evidentiranim u Glavnoj knjizi subjekta revizije.

U nastavku je dat pregled o**stvarenih prihodi JU Dječji dom "Mladost"-Bijela po izvorima finansiranja evidentiranih u Glavnoj knjizi subjekta revizije**

Konto	Opis	Iznos
711514	Prihodi od povrata akcize na lož ulje za grijanje objekt	4.893,69
715112	Prihodi od pasivne kamate za sredstva na računu	8,80
715231	Prihodi od kazni od fizičkih lica po nalogu državnog tužilaštva radi obustave krivičnog gonjenja	6.950,00
715511	Prihodi od osiguranja po osnovu naknade štete	4.641,33
741111	Prihodi od donacija	54.821,69
742111	Prihodi od MRSS za mjesečna trebovanja za izdržavanje štićenika	396.052,08
742113	Prihodi od MRSS za jubilarne nagrade,otrpremnine za odlazak u penziju i pomoći za slučaj smrti i bolesti člana porodice zaposlenog	7.824,24
742114	Prihodi od MRSS za bruto naknade članovima Upravnog odbora	2.189,89
742115	Ostali prihodi od MRSS -za dječje paketiće i renoviranje kupatila	10.000,00
742116	Prihodi od MRSS za finansiranje programa "SOS linija za djecu žrtve nasilja"	34.998,67
742117	Prihodi od centra za socijalni rad po osnovu trebovanja za finansiranje dnevnog centra za djecu sa smetnjama u razvoju	26.641,80
742311	Prihodi od Fonda PIO Crne Gore po osnovu učešća u finansiranju smještaja porodičnom penzijom štićenika	3.302,75
Ukupno		**552.324,94**

JU Dječiji dom „Mladost" Bijela se u 2023.godini finansirala iz opštih prihoda budžeta u iznosu od 497.503,25€ (opšti prihodi u iznosu od 485.903.12€ i sopstveni prihodi u iznosu od 11.600,13€) i iz sredstava donacija (sopstveni prihodi) u iznosu od 54.821,69€, odnosno iz sopstvenih prihoda u ukupnom iznosu od 66.421,82€, što predstavlja ukupni iznos ostvarenih primitaka od 552.324,94€.

Revizijom je utvrđeno da se iskazani opšti prihodi odnose na prihode iz Budžeta u iznosu od 485.903,12€ i sopstvene prihode u iznosu od 11.600,13€.
Opšti budžetski prihodi se odnose na: prihode od povrata akcize prilikom nabavke gasnih mineralnih ulja koja se koriste za grijanje u iznosu od 4.893.69€; prihode od Ministarstva rada i socijalnog staranja po osnovu mjesečnih trebovanja za izdržavanje štićenika u iznosu od 396.052.08€; prihode od Ministarstva po osnovu naknada za zaposlene u iznosu od 7.824,24€; prihode od Ministarstva za kupovinu novogodišnjih paketića štićenicima i renoviranje kupatila u iznosu od 10.000,00€; prihode od MRSS po osnovu bruto naknada za članove Upravnog odbora u iznosu od 2.189.89€; prihode od MRSS po osnovu usluge "SOS telefon za djecu i mlade koji su žrtve zlostavljanja,zanemarivanja i nasilja u porodici" u iznosu od 34.998.67€; prihode od Centra za socijalni rad po osnovu usluge Dnevni boravak za djecu sa smetnjama i teškoćama u razvoju u iznosu od 26.641.80€ i Prihode od Fonda PIO Crne Gore po osnovu učešća u finansiranju smještaja porodičnom penzijom štićenika u iznosu od 3.302.75€.

Prihodi u iznosu od 4.893,69€ evidentirani su u poslovnim knjigama subjekta revizije po osnovu povraćaja dijela plaćene akcize na mineralna ulja – lož ulje za grijanje, shodno zahtjevu Ustanove i rješenjima Uprave carina.

Prihodi u iznosu od 396.052.08€ evidentirani su u poslovnim knjigama subjekta revizije po osnovu mjesečnih uplata MRSS za troškove izdržavanja štićenika. Tokom 2023. godine je od strane Ministarstva izvršeno plaćanje faktura za period decembar 2022. – novembar 2023. godine. Mjesečna cijena smještaja u Ustanovi, utvrđena je Rješenjem Ministarstva rada i socijalnog staranja (broj 01-128/22-5301/1, od 28.11.2022, godine) u fiksnom iznosu od 350,00€, a štićenicima pripadaju i sredstva za lične potrebe (dječji džeparac) čiji iznos se zavisno od uzrasta kreće u rasponu od 15,30€ do 29,80€ mjesečno, a utvrđen je Rješenjem Ministarstva rada i socijalnog staranja broj 109-128/20-3471 od 13.05.2020.godine, kao procenat od visine materijalnog obezbjeđenja utvrđenog za pojedinca (iznos sredstva za lične potrebe se mijenja svakih šest mjeseci, shodno Odluci o usklađivanju visine osnova za ostvarivanje prava na materijalno obezbjeđenje i visine materijalnih davanja iz socijalne i dječje zaštite).
Za štićenike u rezidencijalnom smještaju koji čine najveći procenat smještene djece, MRSS na osnovu podataka dobijenih iz Obračuna generisanog iz informacionog sistema u kome su povezani Centri za socijalni rad automatski uplaćuje sredstva za pripadajući mjesec. Naime, ukupan uplaćen iznos se formira na osnovu broja dana boravka djece u Ustanovi u obračunskom mjesecu jer se troškovi smještaja računaju po danima (350,00€/broj dana u mjesecu x broj dana boravka u Ustanovi) na osnovu rješenja nadležnih Centara za socijalni rad o danu početka, odnosno prestanka smještaja djece u Ustanovi.
Upoređujući evidentirane prihode i fakturisane iznose, utvrđene su neznatne razlike, koje se odnose na korekcije po početnom stanju i na umanjene uplate Ministarstva (neusklađivanje iznosa džeparaca i sl.).
Subjekt revizije ispostavlja Ministarstvu fakture za mjesečne troškove izdržavanja štićenika sa pripadajućim džeparcima za korisnike usluge „Prihvatilište za djecu žrtve nasilja" i za korisnike „Male grupne zajednice u Bijelom Polju", koje posluju kao posebne organizacione jedinice u sastavu Doma. Ustanova sačinjava mjesečno internu fakturu na osnovu koje kontroliše da li se navedena evidencija i iznos generisan u sistem i uplaćen na račun Doma podudaraju i u skladu sa istim trebuju eventualne razlike.

Prihodi evidentirani u Glavnoj knjizi **u iznosu od 26.641.80€**, odnose se na uplate Centra za socijalni rad po osnovu usluge Dnevnog boravka za djecu sa smetnjama i teškoćama u razvoju, s obzirom da u okviru JU Dječiji dom „Mladost" Bijela, funkcioniše Dnevni centar za djecu sa smetnjama u razvoju kao poseban servis. Troškovi za djecu koja koriste ovu uslugu su utvrđeni po satu boravka djece u iznosu od 3,61€, Rješenjem MRSS broj 01-128/22-5306/1 od 23.11.2022.godine. Uplata sredstava za navedenu uslugu se vrši na osnovu fakture koja se šalje Centru za socijalni rad koji je nadležan za smještaj djece, a koja se formira na osnovu broja sati boravka djece u Ustanovi za pripadajući mjesec.
Prihodi od MRSS, u iznosu od 2.189.89€ evidentirani su po osnovu uplata za bruto naknade članova Upravnog odbora, dok su prihodi od Fonda PIO Crne Gore u iznosu od 3.302.75€ odnose na obustave po osnovu učešća u finansiranju smještaja, porodičnom penzijom štićenika.

Prihodi od MRSS, **u iznosu od 7.824,24€,** odnose se na naknade za slučaj smrti člana porodice zaposlenog u iznosu od 1.620.00€; pomoći za liječenje člana uže porodice u iznosu od 990,00€; naknada za jubilarne nagrade u iznosu od 1.164.24€ i otpremnine za odlazak u penziju u iznosu od 4.050.00€. Isplate su dokumentovane zahtjevima i rješenjima.

Prihodi evidentirani **u iznosu od 10.000,00€** se odnose na uplatu sredstava od MRSS za kupovinu novogodišnjih paketića štićenicima i renoviranje kupatila.

Prihodi u iznosu od 34.998.67€, odnose se na uplatu MRSS po osnovu Ugovora br. 795, od 12.06.2022. godine, o načinu isplate i korišćenju sredstava, izvještavanju i nadzoru nad sprovođenjem usluge "SOS telefon za djecu i mlade koji su žrtve zlostavljanja, zanemarivanja, rodno zasnovanog nasilja, nasilja u porodici i eksploatacije ili kod kojih postoji opasnost da će postati žrtve (za period od19. aprila do 31. decembra 2023. godine).

Opšti sopstveni prihodi su iskazani u iznosu od **11.600,13€**, a odnose se na prihode od kazni uplaćenih od strane fizičkih lica po nalogu Državnog Tužilaštva u iznosu od 6.950.00€, prihode od osiguranja po osnovu naknade štete na objektu i opremi u iznosu od 4.641.33€ i prihode od pasivne kamate za sredstva na žiro računu u iznosu od 8.80€.
Vezano za prihode od kazni, članom 272 Zakonika o krivičnom postupku je propisano da Državni tužilac može odložiti krivično gonjenje za krivična djela za koja je propisana novčana kazna ili kazna zatvora do pet godina kad nađe da ne bi bilo cjelishodno da se vodi krivični postupak, s obzirom na prirodu krivičnog djela i okolnosti pod kojima je učinjeno, raniji život učinioca i njegova lična svojstva, ako osumnjičeni između ostalog prihvati ispunjenje obaveza da plati određeni novčani iznos u korist humanitarne organizacije, fonda ili javne ustanove. Odnosnu obavezu državni tužilac utvrđuje rješenjem, a osumnjičeni je dužan da je izvrši u roku koji ne može biti duži od šest mjeseci. Rješenje se dostavlja osumnjičenom, oštećenom ako ga ima, odnosno humanitarnoj organizaciji ili javnoj ustanovi u čiju se korist nalaže izvršenje.

Prihodi od donacija su u Glavnoj knjizi subjekta revizije evidentirani u iznosu od **54.821,69€,** po osnovu uplata 121 lica (pravna, fizička i NVO). Uplate su vršene u iznosima od 4,00€ do 2.860,00€ za fizička, odnosno od 20,00€ do 5.000,00€ za pravna lica. Revizijom evidentiranih prihoda je utvrđeno da je na ovom računu evidentirana i uplata NVO Roditelji u iznosu od 6.025,0€, koja se odnosi na prenos dijela odobrenog budžeta za projekt EU – „Suzbijanje nasilja nad djecom kroz osnivanje prvog SOS Centra za podršku u Crnoj Gori", shodno Ugovoru o partnerstvu od 19. septembra 2023. godine, kao i uplata iznosa od 100,00€ koji je prihod od uplaćene kazne.
Osim novčanih sredstava, subjektu revizije su u 2023. godini donirane i značajne nenovčane donacije u opremi, prehrambenim namirnicama, obući, odjeći, školskom priboru, ljekovima, sanitetskom materijalu i sl. Zaprimljena dobra u vidu nenovčanih donacija subjekt revizije je ostvarivao i od fizičkih i pravnih lica i NVO i iste evidentirao u Glavnoj knjizi na računima opreme i zaliha u ukupnoj vrijednosti od 84.615,05€.

3.12 IZDACI

Revizijom je utvrđeno da je JU Dječji dom "Mladost"-Bijela u 2023. godini u poslovnim knjigama evidentirala izdatke u ukupnom iznosu od 481.260,90€.

U nastavku je dat tabelarni pregled ostvarenih izdataka JU Dječji dom "Mladost"-Bijela po vrsti izdatka evidentiranih u Glavnoj knjizi

Rb	Konto	Naziv konta	Iznos	%
1	4124	Jubilarne nagrade	1,188.00	0.25%
2	4125	Otpremnine	4,050.00	0.84%
3	4127	Ostale naknade	92,401.26	19.20%
4	4131	Administrativni materijal	32,480.72	6.75%
5	4132	Materijal za zdravstvenu zaštitu	3,333.72	0.69%
6	4133	Materijal za posebne namjene	1,397.61	0.29%
7	4134	Rashodi za energiju	27,410.83	5.70%
8	4135	Rashodi za gorivo	49,806.12	10.35%
9	4139	Ostali rashodi za materijal	108,862.16	22.62%
10	4141	Službena putovanja	7,327.30	1.52%
11	4142	Reprezentacija	1,286.38	0.27%
12	4143	Komunikacione usluge	4,767.86	0.99%
13	4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	1,472.90	0.31%
14	4145	Usluge prevoza	200.00	0.04%
15	4146	Advokatske, notarske i pravne usluge	7.26	0.00%
16	4149	Ostale usluge	30,710.52	6.38%
17	4152	Tekuće održavanje građevinskih objekata	19,625.72	4.08%
18	4153	Tekuće održavanje opreme	18,694.16	3.88%
19	4191	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	9,755.44	2.03%
20	4193	Izrada i održavanje softvera	4,717.20	0.98%
21	4194	Osiguranje	3,401.90	0.71%
22	4196	Komunalne naknade	13,796.02	2.87%
23	4197	Kazne	333.33	0.07%
24	4198	Takse	20.00	0.00%
25	4217	Izdržavanje štićenika u domovima	30,151.40	6.27%
26	4316	Transferi za jednokratne socijalne pomoći	2,610.00	0.54%
27	4415	Izdaci za opremu	11,453.09	2.38%
		Ukupno	**481,260.90**	100.00%

Revizijom je utvrđeno da se ostvareni izdaci u 2023.godini odnose se na: ostala lična primanja u iznosu od 97.639,26€, rashode za materijal u iznosu od 223.291,16€, rashode za usluge u iznosu od 45.759,39€, rashode za tekuće održavanje u iznosu od 38.319,88€, ostale izdatke u iznosu od 32.023,89€, transfere za socijalnu zaštitu u iznosu od 30.151,40€, transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 2.610,00€ i kapitalne izdatke u iznosu od 11.453,09€.

Izdaci po osnovu bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca se ne iskazuju u poslovnim knjigama Doma, već se evidentiranje i isplata izdataka po ovom osnovu vrši iz Budžeta MRSS. Shodno Informaciji subjekta revizije, ukupan iznos troškova zarada zaposlenih u JU Dječji dom Mladost Bijela u 2023. godini isplaćenih sa računa Glavnog računa Državnog trezora iznosi 1.008.172,64€.

Izdaci za jubilarne nagrade (pozicija 412-4)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Ustanove u iznosu od 1.188,00€ odnose se na isplate jubilarne nagrade za 5 zaposlenih lica za 10, 20 i 30 godina rada shodno Granskom kolektivnom ugovoru za socijalnu djelatnost. Naknade za jubilarne nagrade su isplaćene za dva zaposlena lica u iznosu od po 324,00€ (30 godina rada), dva zaposlena lica u iznosu od 216€ (20 godina rada) i jedno zaposleno lice u iznosu od 108,00€ (10 godina rada). Navedene naknade su dokumentovane odlukama direktorice, zahtjevom za isplatu jubilarnih nagrada prema Ministarstvu rada i socijalnog staranja sa spiskom zaposlenih lica koji su ostvarili pravo na jubilarnu nagradu.

Izdaci za otpremnine (pozicija 412-5)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Ustanove u iznosu od 4.050,00€ odnose se na isplate otpremnine za tri zaposlena lica (1.350,00€ po jednom zaposlenom licu) prilikom odlaska u penziju shodno Zakoni o radu i Opštem kolektivnom ugovoru i dokumentovani su Odlukama direktorice.

Izdaci za ostale naknade (pozicija 412-7)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Ustanove u iznosu od 92.401,26€ odnose na ostale naknade koje su isplaćene zaposlenima i angažovanim licima, članovima Upravnog odbora Ustanove.

Izdaci u iznosu od 50.632,17€ odnose se na isplate zarada licima koja su tokom 2023.godine angažovana po osnovu Ugovora o radu na određeno vrijeme, preko Agencije za privremeno zapošljavanje i to neto zarada u iznosu od 39.050,39€, poreza u iznosu od 548,52€, doprinosa na teret zaposlenih u iznosu od 7.264,17€, doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 3.697,70€ i prireza na porez u iznosu od 71,35€. Zarade su isplaćivane za 14 lica u iznosima od 124,14€ do 833,04€ za period od 1 do 12 mjeseci i to za poslove vaspitača (10 lica), Saradnik na poslovima njege i štićenika (2 lica), pomoćni kuvar (2 lica). Navedeni izdaci su dokumentovani ugovorima, fakturama Agencije i obračunskim listama.

Izdaci u iznosu od 38.377,75€ odnose se na isplate licima po osnovu angažovanja u Ustanovi na osnovu Ugovora o dopunskom radu i to neto naknade u iznosu od 28.615,00€ i troškove poreza i doprinosa u iznosu od 9.762,75€. Neto naknade su se kretale u iznosima od 35,00€ do 400,00€, a ugovori o dopunskom radu su zaključivani za period od jednog mjeseca do dvanaest mjeseci.
Ugovorima o dopunskom radu angažovana su 24 lica, od kojih je 19 lica angažovano za poslove "telefonskog savjetnika" na Nacionalnoj dječjoj telefonskoj liniji (SOS) telefon koja funkcioniše u JU Dječiji dom "Mladost" , dva ljekara(2) za poslove pedijatrijskih pregleda djece koji borave u Maloj grupnoj zajednici u Bijelom Polju i poslove psihijatrijske opservacije djece koja borave u Domu, sa jednim licem (1) za poslove fizioterapeutskog tretmana djece koja borave u Maloj grupnoj zajednici sa smetnjama u razvoju u Bijelom Polju , sa jednim licem (1) za obezbjeđivanje časova crnogorskog jezika, za djecu iz Plava koji su do smještaja u Ustanovu, pohađali nastavu na

albanskom jeziku za poslove službenika za javne nabavke i sa jednim licem (1) za poslove službenika za javne nabavke do povratka službenice za javne nabavke sa porodiljskog iskustva.
Za lica koja su angažovana za poslove "telefonskog savjetnika" na Nacionalnoj dječjoj telefonskoj liniji (SOS) telefon koja funkcioniše u JU Dječiji dom "Mladost", ugovorima je utvrđeno da će se naknada isplaćivati u iznosu od 3,50€ po satu, dok za lica angažovana za poslove psihijatrijskog pregleda, pedijatrijskog pregleda, fizioterapeutskog tretmana djece i obezbjeđivanje časova crnogorskog jezika djeci, ugovorima je utvrđeno da će se naknada isplaćivati određeni iznosima po dolasku odnosno tretmanu, dok je za lice angažovano za poslove službenika za javne nabavke ugovorom utvrđena neto naknada na mjesečnom nivou.
Osim ugovora o dopunskom radu, prezentirane su evidencije o broju dolazaka (tretmana) odnosno broju ostvarenih sati angažovanih lica na mjesečnom nivou.

Izdaci u iznosu od 2.189,89€, odnose se na neto naknade za predsjednika i dva člana Upravnog odbora (koje je Vlada imenovala Rješenjem od 26.decembra 2019.godine i Rješenjem od 28.oktobra 2021.god.) u iznosu od 1.741,00€ i troškove poreza i doprinosa na isplaćene naknade članovima Upravnog odbora u iznosu od 448,89€.
Zakonom o zaradama u javnom sektoru je utvrđeno da naknada za predsjednika organa upravljanja u pravnom licu u javnom sektoru ne može biti veća od jedne prosječne zarade zaposlenih u tom pravnom licu u prethodnoj godini, odnosno da naknada za člana organa upravljanja u pravnom licu u javnom sektoru ne može biti veća od 70% prosječne zarade zaposlenih u tom pravnom licu u prethodnoj godini. Neto naknade isplaćivane su shodno Odluci Upravnog odbora br.388 od 28.3.2017.godine, odnosno Odluci br.1367 od 30.8.2023.godine. Mjesečna neto naknada predsjednika iznosila 70,00€, odnosno od septembra mjeseca 2023.godine 100,00€, a za članove 50,00€, odnosno od septembra 2023.godine 80,00€, jer je na sjednici održanoj u avgustu 2023.godine Upravni odbor donio Odluku o povećanju mjesečne naknade za rad predsjednika i članova Upravnog odbora Dječijeg doma “Mladost” Bijela.
Predsjednik Upravnog odbora je zahtjevom za razrješenje predsjednika Upravnog odbora Dječijeg doma “Mladost” Bijela od 9.5.2023.godine podnio ostavku na funkciju predsjednika, pa je shodno tome od juna 2023.godine naknada isplaćivana samo za dva člana Upravnog odbora.
U postupku revizije su osim odluka, prezentirani i zahtjevi direktorice Ustanove upućeni Ministarstvu rada i socijalnog staranja za naknadu članovima Upravnog odbora na mjesečnom nivou.

Izdaci u iznosu od 1.201,45€ evidentirani su po osnovu isplate naknada zaposlenima angažovanim u Komisijama i to: neto naknada u iznosu od 1.050,00€, poreza 134,03€ i prireza u iznosu od 17,42€. Naknade su isplaćene shodno Odlukama direktorice za 21 zaposleno lice u iznosu od 50,00€ za angažovanje u sedam Komisija. Komisije su sastavljene od predsjednika i dva člana , formirane su Rješenjima direktorice i to za: prijem humanitarne pomoći za period decembar 2021- decembar 2022.g. , godišnji popis blagajne, potraživanja i obaveza za 2022.g., popis osnovnih sredstava,

sitnog inventara i auto guma za 2022.g., za rashod za 2022.g., , godišnji popis centralnog magacina i lož ulja i centralna komisija za godišnji popis.

Izdaci za administrativni materijal (pozicija 413-1)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Ustanove u iznosu od 32.480,72€, odnose se na izdatke za nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 2.463,43€, potrošnog materijala za održavanje higijene u iznosu od 18.174,74€, nabavku sitnog inventara u iznosu od 10.075,59€ i nabavku radne odjeće u iznosu od 1.766,96€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za materijal za zdravstvenu zaštitu (pozicija 413-2)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Ustanove u iznosu od 3.333,72€ odnose se na nabavku ljekova i sanitetskog materijala i isti su dokumentovani fakturama i fiskalnim računima dobavljača.

Izdaci za materijal za posebne namjene (pozicija 413-3)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Ustanove u iznosu od 1.397,61€, odnose se na izdatke za pretplatu časopisa i stručne literature u iznosu od 484,95€, materijala za promociju (plakati, flajeri, kalendari, itd) u iznosu od 694,01€, nabavku baštenskog materijala u iznosu od 114,85€ i nabavku udžbenika u iznosu od 103,80€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za energiju (pozicija 413-4)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Ustanove u iznosu od 27.410,83€ odnose se na utrošak električne energije za potrebe Ustanove, od čega se iznos od 1.827,92€ odnosi na Bijelo Polje. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za gorivo (pozicija 413-5)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Ustanove u iznosu od 49.806,12€ odnose se na rashode za gorivo. Revizijom je utvrđeno da se dio navedenih izdataka u iznosu od 39.537,30€ odnosi na nabavku lož ulja, dok se izdaci u iznosu od 10.268,82€ odnose na nabavku goriva. Izdaci za nabavku lož ulja dokumentovani su fakturama dobavljača, sertifikatom o kontroli kvaliteta, zahtjevom direktorice za isporuku lož ulja, dok su izdaci za gorivo dokumentovani zbirnim fakturama dobavljača i pojedinačnim računima na kojima je naznačen registarski broj službenog vozila. Navedeni izdaci plaćeni su preko žiro računa, osim izdataka u iznosu od 25,57€ koji je plaćen gotovinski iz blagajne.
Ustanova je donijela Interno uputstvo za korišćenje službenih vozila od 31.12.2018.godine, ali istim nije utvrdila limit za potrošnju goriva prilikom korišćenja službenih vozila. Ustanova je tokom 2023.godine raspolagala sa 8 (osam) službenih vozila.

- **Preporučuje se subjektu revizije da izmjenama i dopunama važećeg Internog uputstva za korišćenje službenih vozila utvrdi limite potrošnje goriva prilikom korišćenja službenih vozila.**

Ostali rashodi za materijal (pozicija 413-9)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi subjekta revizije u iznosu od 108.862,16€ odnose se na rashode za materijal i to: troškove dječjih paketića u iznosu od 1.849,24€, troškove elektro materijala u iznosu od 605,25€, troškove vodovodnog materijala u iznosu od 1.285,23€, troškove molersko-bravarskog materijala u iznosu od 1.067,34€, troškove školskog materijala u iznosu od 21,10€, troškove odjeće i obuće u iznosu od 6.362,07€, troškove svježeg mesa u iznosu od 15.802,87€, troškove suvog mesa i mes.preradj.u iznosu od 10.685,53€, troškove kratkotrajnog mlijeka i jogurta u iznosu od 5.115,40€, troškove hljeba i pekarskih proizvoda u iznosu od 5.192,24€, troškove mliječnih prerađevina u iznosu od 10.089,47€, troškove svježeg voća i povrća u iznosu od 19.102,37€, troškove zamrznutih proizvoda u iznosu od 4.770,58€, troškove ostalih prehrambenih proizvoda u iznosu od 22.391,54€, troškove marende za štićenike u iznosu od 1.322,93€, troškove vode u galonima u iznosu od 681,64€ i troškove ostalog materijala u iznosu od 2.517,36€.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi u iznosu od 108.862,16€ (od kojih se iznos od 1.771,72€ odnosi na izmirenje obaveza po početnom stanju) plaćeni preko žiro računa (izuzev troškova ostalog materijala u iznosu od 15,70€ koji je gotovinski plaćen preko blagajne) i isti su dokumentovani zahtjevima za nabavku za potrebe kuhinje i vaspitnih grupa, ovjerenih potpisima podnosioca zahtjeva, službenika za javne nabavke i odobrenim od strane direktorice Doma, kao i fakturama dobavljača i ovjerenim ulazima robe u magacin (magacinski ulazi).

Izdaci za službena putovanja (pozicija 414-1)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Ustanove u iznosu od 7.327,30€ odnose se na izdatke za službena putovanja. Revizijom je utvrđeno da se navedeni izdaci odnose na dnevnice za službena putovanja u iznosu od 7.007,64 (u zemlji iznos od 5.535,00€ i inostranstvu iznos od 1.472,64€), troškove putarine u iznosu od 245,26€ i troškove prevoza u iznosu od 74,40€.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni izdaci pravdani nalozima za službena putovanja (izdaci putarine i prevoza i fiskalnim računima), kao i da je vršen pravilan obračun putnih troškova. Takođe je utvrđeno da su sačinjavani izvještaji sa službenog puta, a u prilogu dokumentacije se nalaze i određena pozivna pisma i agende.

Revizijom je utvrđeno da određeni broj naloga za službena putovanja nije pravdan u roku ili ne sadrže datum pravdanja , pa se nije moglo utvrditi da li su isti pravdani u rokovima utvrđenim članom 9 i 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da se nalozi za službena putovanja podnose u roku utvrđenim članom 9 i 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.**

Dnevnice za službena putovanja u zemlji isplaćivane su za prisustvo obukama, konferencijama, posjetama Maloj grupnoj zajednici u Bijelom Polju, odlascima sa djecom u Podgorici na određene kontrole i sl, dok su u inostranstvu isplaćivane za odlazak u Banja Luku u posjeti Dječjem domu, radi pratnje i boravka korisnika o određivanje terapije, zbog odlaska sa djecom na višednevno ljetovanje u ljetnjem kampu u Grčkoj. Od navedenog iznosa od 7.007,64€ koji se odnosi na dnevnice za službena putovanja, iznos od 5.419,74€ (4.113,00€ dnevnice u zemlji i 1.306,74€ ino dnevnice) plaćen je gotovinski iz blagajne, dok je iznos od 1.587,90€ (1.422,00€ dnevnice u zemlji i 165,90€ ino dnevnice) plaćen preko žiro računa.

Troškovi putarine u iznosu od 245,26€ odnose se na troškove autoputa i trajekta, pravdani su fiskalnim računima (iznos od 209,76€ plaćen je gotovinski iz blagajne, a iznos od 35,5€ preko žiro računa).
Troškovi prevoza u iznosu od 74,40€ odnose se na troškove autobuske karte od čega su troškovi u iznosu od 42,40€ plaćeni gotovinski iz blagajne, a iznos od 32,00€ preko žiro računa.

Izdaci za reprezentaciju (pozicija 414-2)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Ustanove u iznosu od 1.286,38€ odnose se na izdatke za reprezentaciju po osnovu ugostiteljskih usluga u iznosu od 1.256,10€ i kupovine poklona u iznosu od 30,28€. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama i fiskalnim računima, ovjereni su potpisima direktorice i plaćeni su preko žiro računa, osim izdataka u iznosu od 30,28€ koji je plaćen gotovinski.
Subjekt revizije je u okviru Knjige procedura donio Interno uputstvo o ostvarivanju prava na reprezentaciju kojim je utvrđeno ko ostvaruje pravo na reprezentaciju, ali ne i do kog limita.

- **Preporučuje se subjektu revizije da izmjenama i dopunama važećeg Internog uputstva o ostvarivanju prava na reprezentaciju utvrdi limite potrošnje na ime troškova reprezentacije.**

Izdaci za komunikacione usluge (pozicija 414-3)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Ustanove u iznosu od 4.767,86 odnose se na usluge fiksne telefonije u iznosu od 3.430,60€, mobilne telefonije u iznosu od 422,89€ i poštanskih usluga iznosu od 914,37€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani i plaćeni su preko žiro računa, osim poštanskih usluga u iznosu od 47,38€ koji su plaćeni gotovinski iz blagajne.
Subjekt revizije je u okviru Knjige procedura donio Interno uputstvo za korišćenje mobilnih telefona na teret JU Dječiji dom "Mladost" Bijela, kojim je utvrđeno ko ostvaruje pravo na usluge mobilne telefonije i do kog limita.

Izdaci za bankarske usluge (414-4)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Ustanove u iznosu od 1.472,90€, odnose se na bankarske provizije i bančine naknade i isti su dokumentovani izvodima komercijalnih banaka kod kojih Ustanova ima otvorene žiro račune.

Izdaci za usluge prevoza (414-5)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Ustanove u iznosu od 200,00€ odnose se na usluge prevoza namještaja i mobilijara od Podgorice do Bijelog Polja i adekvatno su dokumentovani.

Izdaci za advokatske, notarske i pravne usluge (pozicija 414-6)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Ustanove u iznosu od 7,26€ odnose se na usluge ovjere potpisa i dokumentovani su fakturom i fiskalnim računom.

Izdaci za ostale usluge (pozicija 414-9)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi subjekta revizije u iznosu od 30.710,52€ odnose se na ostale usluge. Dio navedenih izdataka u iznosu od 3.355,34€ odnosi na gotovinski plaćene izdatke (što je detaljnije pojašnjeno u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje), dok su ostali izdaci plaćeni preko žiro računa.
Revizijom je utvrđeno da navedeni troškovi odnose se na: troškove sanitarnog pregleda zaposlenih u iznosu od 2.238,40€, troškove usluga dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije u iznosu od 1.399,96€, troškove ostalih opštih usluga u iznosu od 7.593,17€, troškove usluga reklame u iznosu od 367,84€, vannastavne aktivnosti štićenika u iznosu od 627,00€, troškove prelazne stambene zajednice u iznosu od 1.680,00€, troškove usluga prevoza štićenika u iznosu od 4.467,50€, troškove frizerskih usluga za štićenike u iznosu od 1.982,00€, troškove proslave mature štićenika u iznosu od 240,00€, troškove optičarskih usluga za potrebe štićenika u iznosu od 380,00€, troškove medicinskih usluga za štićenike u iznosu od 1.224,00€ i troškove usluga smještaja štićenika sa posebnim obraz.potrebama u JU Resursni Centar za sluh i govor "Dr. Peruta Ivanovic-Kotor u iznosu od 8.510,65€.
Navedeni troškovi u iznosu od 30.710,52€ (od kojih se iznos od 2.037,26€ odnosi na izmirenje obaveza po početnom stanju) dokumentovani su sa fakturama dobavljača, praćenim potpisanim i odobrenim zahtjevima za nabavku predmetnih usluga, spiskovima djece kod troškova usluga prevoza itd.

Tekuće održavanje gradjevinskih objekata (pozicija 415-2)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi subjekta revizije u iznosu od 19.625,72€ odnose na troškove tekućeg održavanja građevinskih objekata u iznosu od 9.326,87€, troškove molerskih radova u iznosu od 5.000,26€ i troškove održavanja stolarije u iznosu od 5.298,59€. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa i isti su dokumentovani fakturama dobavljača, dok su pojedini troškovi tekućeg održavanja građevinskih objekata dokumentovani i potpisanim i odobrenim zahtjevima za nabavku predmetnih usluga.

Tekuće održavanje opreme (pozicija 415-3)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi subjekta revizije u iznosu od 18.694,16€ (od kojih je iznos od 33,99€ plaćen gotovinski iz blagajne, dok su ostali izdaci plaćeni preko žiro računa), odnose na troškove tekućeg održavanja opreme u

iznosu od 11.232,68€, troškove tekućeg održavanja vozila u iznosu od 5.056,22€, troškove registracije vozila u iznosu od 1.491,26€ (usluge tehničkog pregleda vozila i sl.) i troškove auto guma u iznosu od 914,00€.
Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije sa pozicije 415-3- Tekuće održavanje opreme izvršio plaćanja po osnovu nabavke opreme (dvije pumpe goriva plamenika) u iznosu od 1.350,00€ koje je shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština trebalo evidentirati i platiti sa pozicije 441-5 Izdaci za opremu.

- **Subjekt revizije treba da evidentiranje i plaćanje izdataka vrši sa odgovarajućih pozicija shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština.**

Revizijom je utvrđeno da se od navedenog iznosa troškova, na izmirenje obaveza po početnom stanju odnosi iznos od 445,25€ i da su troškovi pravdani fakturama dobavljača, praćenim potpisanim i odobrenim zahtjevima za nabavku, a za određena plaćanja i ugovorima.

Izdaci po ugovoru o djelu (pozicija 419-1)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Ustanove u iznosu od 9.755,44€ odnose se na troškove ugovora o djelu (neto naknade u iznosu od 7.860,30€, porez, doprinosi i prirez porezu u iznosu od 1.895,14€).
Revizijom je utvrđeno da je Ustanova tokom 2023. godine angažovala 10 fizičkih lica po Ugovoru o djelu i to: 5 (pet) lica za realizaciju programa obuke "Primjena bazičnog programa rada u Ustanovi za djecu i mlade" za zaposlene radnike u Domu u direktnom radu sa djecom, 2 (dvoje) lica za poslove asistenta i finansijskog asistenta na projektu "Suzbijanje nasilja nad djecom kroz osnivanje prvog SOS Centra za podršku u CG-FromPeople2People-Pe2Pe" i 3 (troje) lica za obavljanje usluge šišanja djece, obrezivanje zasada voća i izvođenje građevinskih i metalskih radova. Naknade su isplaćivane u iznosima od 200,00€ do 2,083.73€ za obavljanje ugovorene usluge.

Subjekt revizije je za lica angažovana ugovorom o djelu kojima je na isplaćene neto naknade obračunavao i plaćao poreske obaveze (porez i prirez) prezentirao dokaze o radno – pravnom statusu.

Revizijom je utvrđeno da, subjekat revizije izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD obrasce) za 2023.godinu nije dostavljao nadležnom poreskom organu u roku utvrđenom članom 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (do 15-og u mjesecu za prethodni obračunski period).

- **Subjekt revizije je dužan da IOPPD obrasce dostavlja nadležnom organu u roku utvrđenom članom 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca Izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.**

Izrada i održavanje softvera (pozicija 419-3)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi subjekta revizije u iznosu od 4.717,20€ odnose se na izradu i održavanje softvera i isti su plaćeni preko žiro računa. Revizijom je utvrđeno da su navedeni izdaci evidentirani: po osnovu usluga održavanja knjigovodstvenog programa u iznosu od 1.597,20€, usluga održavanja web portala u iznosu od 720,00€ i usluga održavanja funkcionalnosti/softvera SOS telefonske linije za djecu i mlade u okviru JU Dječji dom "Mladost" Bijela u iznosu od 2.400,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i ugovorima**.**

Osiguranje (pozicija 419-4)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi subjekta revizije u iznosu od 3.401,90€ odnose se na osiguranje i to: osiguranja imovine JU Dječji dom "Mladost" Bijela u iznosu od 753,03€, osiguranja lica - zaposlenih u iznosu od 2.611,51€ i troškove putnog osiguranja štićenika i vaspitača u iznosu od 37,36€. Navedeni troškovi su pravdani fakturama osiguravajućih kuća i polisama osiguranja i plaćeni su preko žiro računa.

Komunalne naknade (419-6)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi subjekta revizije u iznosu od 13.796,02€ odnose se na komunalne naknade i to: troškove vode u iznosu od 9.296,45€ i troškove čistoće (odvoza komunalnog otpada) u iznosu od 4.499,57€. Navedeni troškovi (od kojih se iznos od 1.076,54€ odnosi na izmirenje obaveze po početnom stanju) su dokumentovani fakturama dobavljača i knjižnim odobrenjima za više obračunate troškove vode i plaćeni su preko žiro računa.

Izdaci za kazne (pozicija 419-7)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Ustanove u iznosu od 333,33€ odnose se na novčanu kaznu Ustanovi izdate od strane Uprave za bezbjednost, veterinu i fitosanitarne poslove i pravdani su prekršajnim nalogom.

Izdaci za takse (pozicija 419-8)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Ustanove u iznosu od 20,00€ odnose se na takse za prepis rješenja, za svjedočanstvo, kao i administrativne takse poreske uprave i isti su pravdani izvodima.

Izdržavanje štićenika u domovima (pozicija 421-7)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi subjekta revizije u iznosu od 30.151,40€ odnose se na troškove džeparca štićenika u iznosu od 24.311,40€, vanrednog džeparca štićenika u iznosu od 3.090,00€ i troškove otpremnine prilikom izlaska iz Ustanove u iznosu od 2.750,00€.
Troškovi džeparca štićenika odnose se na redovna mjesečna sredstva za lične potrebe štićenika, odnosno dječije džeparce koji se isplaćuju djeci u iznosu koji se utvrđuje kao procenat od visine materijalnog obezbjeđenja utvrđenog za pojedinca u skladu sa Odlukom o usklađivanju visine osnova za

ostvarivanje prava na materijalno obezbjeđenje i visine materijalnih davanja iz socijalne i dječje zaštite (isplate u mjesečnom iznosu: za dijete do navršenih 6 godina 20%; za dijete od 7 godina do navršenih 15 godina života 25%; i za dijete od 16 godina do kraja roka trajanja smještaja 35%). U vezi sa navedenim, prezentirano je i Rješenje Ministarstva rada i socijalnog staranja od 13.maja 2020. godine).
Dio navedenih troškova u iznosu od 27.401,40€ (troškovi džeparca štićenika u iznosu od 24.311,40€ i vanrednog džeparca štićenika u iznosu od 3.090,00€) plaćeni su gotovinski iz blagajne i detaljnije su pojašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.
Troškovi otpremnine prilikom izlaska iz Ustanove u iznosu od 2.750,00€, odnose se na otpremninu koja je shodno odlukama direktorice JU Dječji dom "Mladost" Bijela isplaćena za devet lica u pojedinačnim iznosima od 250,00€ do 350,00€.

Transferi za jednokratne socijalne pomoći (pozicija 431-6)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Ustanove u iznosu od 2.610,00€ odnose se na jednokratne pomoći zaposlenima i to jednom zaposlenom zbog liječenja člana uže porodice u iznosu od 990,00€ i za dva zaposlena lica usled smrti člana uže porodice u ukupnom iznosu od 1.620,00€, odnosno od 810,00€ po zaposlenom. Pomoć zaposlenom zbog liječenja člana uže porodice dokumentovana je zahtjevom zaposlenog, odlukom direktorice i medicinkom dokumentacijom, dok je pomoć zaposlenih zbog smrti člana uže porodice dokumentovana zahtjevima zaposlenih i rješenjima direktorice.

Izdaci za opremu (pozicija 441-5)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi subjekta revizije u iznosu od 11.453,09€ odnose se na izdatke za opremu. Revizijom je utvrđeno da su sa ove pozicije vršena plaćanja po osnovu nabavke računarske opreme u iznosu od 571,30€ i ostale opreme u iznosu od 10.881,79€ (od kojeg se iznos od 698,79€ odnosi na nabavku opreme za potrebe MGZ B.Polje)**.**
Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije sa pozicije Izdaci za opremu vršio plaćanja u iznosu od 1.028,00€ po osnovu servisnih radova u kotlovnici JU Dječji dom "Mladost" Bijela (zamjena dvije pumpe goriva na plamenicima, baždarenje pritiska pumpi na oba plamenika, mehaničko čišćenje i hemijsko pranje kotla) koje je shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština trebalo evidentirati i platiti sa pozicije 415-3 Tekuće održavanje opreme.
Navedeni izdaci su dokumentovani i pravdani fakturama dobavljača, kao i ponudom i Ugovorom o izvođenju radova na instalacijama centralnog grijanja.

3.13 Zapošljavanje i obračun zarada

Shodno odredbama člana 99 Zakona o socijalnoj i dječjoj zaštiti, na zaposlene u Ustanovi primjenjuju se opšti propisi o radu i odredbe Granskog kolektivnog ugovora za socijalnu djelatnost. Subjekt revizije je donio i interno uputstvo na načinu popunjavanja slobodnih radnih mjesta, koje je sastavio dio Knjige internih uputstava.
Na dan 01.01.2023.godine u radnom odnosu u JU Dječiji Dom "Mladost" Bijela bilo je 84 zaposlenih, a na dan 31.12.2023.godine 82 zaposlena, od čega 75 lica na neodređeno vrijeme i 7 lica na određeno vrijeme.
U 2023. godini radni odnos je u JU Dječji dom "Mladost" Bijela zasnovalo 9 lica, preko Zavoda za zapošljavanje, objavljivanjem javnih oglasa u trajanju od 8 dana, za radna mjesta stručni saradnik, vaspitač i saradnik na poslovima njege, čemu je prethodilo dostavljanje teksta oglasa i obrazaca E1. Revizijom je utvrđeno da zaključeni ugovori o radu sadrže sve elemente utvrđene Zakonom, a prezentirane su i Odluke o izboru kandidata. Po prijemu u radni odnos, Zavodu za zapošljavanje dostavljani su obrasci E3.
Radni odnosi su zasnovani na neodređeno vrijeme za dva lica (na osnovu oglasa objavljenih u decembru 2022.godine), dok je za sedam lica zasnovano na određeno vrijeme na period od 12 mjeseci, uz probni rad od 6 mjeseci (na osnovu oglasa objavljenih u 2023.godini, osim jednog koji je raspisan u decembru 2022.godine)

Uvidom u dokumentaciju novozaposlenih lica, utvrđeno je da je da dvoje od devet novozaposlenih, ne ispunjavaju poseban uslov za zasnivanje radnog odnosa za predmetno mjesto – 1 godina radnog iskustva u struci, koji je predviđen Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

U JU Dječiji dom „Mladost" Bijela radni odnos je prestao za 11 lica i to otkazom ugovora od strane zaposlenog (7 lica), dok je ostalim licima prestao radni odnos sticanjem uslova za starosnu penziju, invalidsku penziju, potpunim gubitkom radne sposobnosti i izricanjem mjere za povredu radne obaveze.

Uvidom u uzorkom odabrane personalne dosije zaposlenih koji su zaposleni u ranijem periodu, utvrđeno je da zaposleni ispunjavaju uslove za predmetna mjesta, kao i da se zapošljavanje istih vršilo u skladu sa zakonom propisanom procedurom.

Revizijom je utvrđeno da se obračun zarada za zaposlene u Ustanovi vršio primjenom koeficijenata utvrđenih Granskim kolektivnom ugovoru za socijalnu djelatnost. Zbog izmjena Granskog kolektivnog ugovora za socijalnu djelatnost, u 2023.godini zaključivani su aneksi ugovora o radu kojima je prethodila ponuda za zaključenje aneksa ugovora, kako bi se koeficijenti uskladili sa koeficijentima utvrđenim Granskim kolektivnim ugovorom za socijalnu djelatnost, a takođe su donijeta i rješenja.
Ukupan iznos troškova bruto zarada JU Dječji dom "Mladost" Bijela u 2023. godini iznosi 945.875,12€ (troškovi neto zarada u iznosu od 771.166,54€, troškovi doprinosa na teret zaposlenog u iznosu od 146.610,86€ i troškovi poreza na dohodak u iznosu od 28.097,72€), troškovi doprinosa na teret poslodavca iznose 58.644,67€, dok troškovi prireza na porez na dohodak

iznose 3.652,85€, što čini ukupne troškove zarada u iznosu od 1.008.172,64€. Navedeni troškovi se ne iskazuju u poslovnim knjigama Ustanove jer se isti isplaćuju direktno sa Glavnog računa državnog trezora na transakcione račune zaposlenih, odnosno raspoređuju na račune doprinosa za obavezno socijalno osiguranje za pripadajuće poreze i doprinose.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije svakomjesečno donosio odluke o uvođenju rada dužeg od punog radnog vremena (prekovremeni rad), u cilju obezbjeđenja optimalnog procesa rada u Ustanovi, uz donošenje rješenja o uvođenju istog, a obavještavao je i inspekciju rada shodno odredbama člana 64 Zakona o radu. Takođe je utvrđeno da je u 2023. godini za 8 zaposlenih prekovremeni rad obračunat od 253 do 345 časova, što je više od propisanog maksimuma od 250 časova na godišnjem nivou, utvrđenog članom 64 Zakona o radu.

- **Subjekt revizije treba da organizuje prekovremeni rad u skladu sa odredbama člana 64 Zakona o radu.**

Revizijom je utvrđeno da se prisustvo na radu ne evidentira neposredno od strane zaposlenih, već rukovodioci službe sačinjavaju mjesečne izvještaje o broju ostvarenih redovnih i prekovremenih, noćnih i prazničnih sati na mjesečnom nivou zaposlenih po službama JU Dječiji dom "Mladost" Bijela. Mjesečni izvještaji se prosleđuju računovodstvu radi obračuna zarada i dodataka na zarade, pri čemu isti ne sadrže podatke o vremenu dolaska na posao i vremenu odlaska sa posla zaposlenih. Subjekt revizije ne posjeduje interni akt kojim je uređena ova oblast.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da se mjesečni izvještaji prisustva zaposlenih na poslu, koji predstavljaju osnov za obračun zarada, sačinjavaju na osnovu dnevnih evidencija o vremenu dolaska na posao i odlaska sa posla, kroz upisivanje podataka neposredno od strane zaposlenih, kao i da isto definiše internom procedurom.**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju od strane subjekta revizije, utvrđeno je da se isti u više navrata (u periodu od 10.02.2023. godine do 27.03.2024. godine) obraćao dopisima Ministarstvu rada i socijalnog staranja, sa molbom za odobrenje zapošljavanja nedostajućeg stručnog kadra. Naime, JU Dječji dom "Mladost"-Bijela je dopisima ukazivala Ministarstvu rada i socijalnog staranja da je za potrebe održivog funkcionisanja Ustanove neophodno omogućiti urgentno zapošljavanje dijela nedostajućeg stručnog kadra, obzirom da je tokom 2023. godine Ustanovu napustilo 11 zaposlenih, od kojih 10 na poslovima direktnog rada sa djecom, da hronični nedostatak radne snage intezivno traje poslednjih 7-8 godina, te da je situacija kulminirala početkom 2024. godine, jer nedostaje oko 20% izvršilaca (19 od sistematizovanih 100 izvršilaca), te da zbog nedostatka kadra smjene zaposlenih koji su u direktnom radu sa djecom traju i po 12 sati. Takođe, Ustanova je ukazala i da dodatno situaciju usložnjava promjena u strukturi djece, jer 50% ima smetnje u razvoju, a oko 25% ima dijagnozu iz spektra psihijatrijskih bolesti, kao i to što 6 zaposlenih iz objektivnih razloga koristi pravo na duže bolovanje, a najmanje 10% ostalih zaposlenih, povremeno. U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi da je Ministarstvo rada i socijalnog staranja preduzelo aktivnosti po osnovu podnijetih zahtjeva

Ustanove. Shodno Uredbi o izmjenama i dopunama Uredbe organizaciji i načinu rada državne uprave ("Službeni list Crne Gore", br. 071/24 od 23.07.2024), navedene aktivnosti su u nadležnosti Ministarstva socijalnog staranja, brige o porodici i demografije.

Preporuka Ministarstvu socijalnog staranja, brige o porodici i demografije

- **Preporučuje se Ministarstvu socijalnog staranja, brige o porodici i demografije da u saradnji sa JU Dječji dom "Mladost"-Bijela razmotri mogućnost prevazilaženja problema nedostajućeg stručnog kadra u Ustanovi (shodno podnijetim zahtjevima), u cilju omogućavanja obavljanja osnovne djelatnosti Ustanove i ostvarivanja interesa štićenika.**

3.14 JAVNE NABAVKE

Subjekt revizije je Plan javnih nabavki za 2023. godinu donio 27.01.2023. godine i objavio na ESJN, dana 31.01.2023.godine. Ukupna procijenjena vrijednost Plana javnih nabavki je iznosila 389.344,11€ sa pdv-om (330.833,40€ bez pdv-a, i pdv u iznosu od 58.510,71€), od čega se na robe odnosio iznos od 301.395,57€ sa pdv-om (254.330,70€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 47.064,87€), na usluge iznos od 69.919,54€ sa pdv-om (61.602,70€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 8.316,84€) i na radove iznos od 18.029,00€ (14.900,00€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 3.129,00€). Planirano je 10 otvorenih postupaka u vrijednosti od 218.298,71€ sa PDV-om, odnosno 182.791,00€ bez PDV-a (PDV -35.507,71€) i 44 jednostavne nabavke u vrijednosti od 171.045,40€ sa PDV-om, odnosno 148.042,40€ bez PDV-a (PDV - 23.003,00€).

Na Plan javnih nabavki JU Dječji dom "Mladost"-Bijela je data saglasnost od strane Ministarstva rada i socijalnog staranja, dana 30.01.2023.godine, a tokom godine nijesu vršene izmjene Plana. Nabavke su planirane iz Budžeta u iznosu od 353.044,11€ -sa PDV-om i iz donacija u iznosu od 36.300,00€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije imenovao službenika za javne nabavke koji ispunjavaju zakonom propisane uslove. S tim u vezi, prezentirani su Ugovor o radu i Potvrda o položenom stručnom ispitu za rad na poslovima javnih nabavki.

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije vodi evidenciju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i jednostavnim nabavkama direktnim unošenjem u ESJN u skladu sa članom 179 Zakona o javnim nabavkama. Takođe je utvrđeno da subjekt revizije obezbjeđuje i pomoćnu internu evidenciju sprovedenih javnih nabavki u eksel formatu.
Subjekt revizije posjeduje Interno uputstvo o postupanju službenika za javne nabavke i drugih zaposlenih koji učestvuju u postupku javnih nabavki od 31.12.2018. godine.

Subjekt revizije je Godišnji izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i Izvještaj o sprovedenim

nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, dostavio Direktoratu za politiku javnih nabavki, dana 19.02.2024. godine.
Shodno godišnjem Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima, u 2023. godini je sprovedeno je 7 (sedam) otvorenih postupaka javnih nabavki, čija je ukupna ugovorena vrijednost nabavke iznosila 152.467,71€, sa uračunatim PDV-om (PDV u iznosu od 25.348,58€ i vrijednost bez PDV-a od 129.989,38€).
Revizijom je na osnovu uvida u dokumentaciju koja se odnosi na sprovođenje otvorenih postupaka nabavke i generisani Izvještaj utvrđeno da subjekt revizije, usled tehničke greške, nije pravilno iskazao ugovorenu vrijednost nabavki, jer nije evidentirao nabavku svježeg mesa u iznosu od 19.551,03€, tako da je vrijednost roba nabavljenih primjenom otvorenog postupka iznosila 149.510,13€ bez PDV-a, (PDV – 29.630,69€ i vrijednost sa PDV-om179.140,82€).
Takođe je utvrđeno da subjekt revizije primjenom otvorenog postupka izvršio nabavke roba i to: lož ulja u iznosu od 49.999,62€, goriva u iznosu od 14.547,34€, sredstva za održavanje higijene u iznosu od 13.921,77€, smrznuto voće i povrće u iznosu od 5.946,85€, kratkotrajno mlijeko i jogurt u iznosu od 7.312,38€, svježe voće i povrće u iznosu od 17.652,34€, mliječne prerađevine u iznosu od 8.779,40€, suvo meso i mesne prerađevine u iznosu od 13.460,95€, svježe meso u iznosu od 24.673,11€ i ostale prehrambene proizvode u iznosu od 22.847,06€.
Revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti u dijelu dostavljanja garancije ponude, kao i garancije za dobro izvršenje ugovora u sprovedenim tenderskim postupcima.
Revizijom je upoređujući podatke evidentirane u Glavnoj knjizi subjekta revizije o obavezama i plaćanjima prema dobavljačima sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima za 2023.godinu, utvrđeno da je subjekt revizije od dobavljača za lož ulje i dobavljača za mliječne prerađevine i svježe voće i povrće nabavio veću količinu roba od ugovorene i plaćanja vršio u većem iznosu od iznosa iskazanih u Izvještaju za 17.980,92€ (12.123,03€ - lož ulje i 5.857,89€ prehrambeni proizvodi). Subjekt revizije nabavke ovih roba nije iskazao ni u Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke. U vezi sa navedenim, prezentirani su aneksi ugovora sa dobavljačima, a shodno obrazloženju odgovornih lica subjekta revizije, usled poremećaja planirane dinamike realizacije tenderskog postupka, tj. Kašnjenja, uslovljenog nedostavljanjem ponuda, odnosno poništavanjem partije tendera, isti su bili primorani da vrše nabavke od dobavljača sa kojima su ranije imali zaključene ugovore, u cilju obezbjeđivanja nesmetanog funkcionisanja Ustanove.

Uvidom u Izvještaj o nabavkama koje su sprovedene uz prihvatanje predračuna/profakture, fiskalnog računa ili ugovora u zavisnosti od vrste predmeta nabavke procijenjene vrijednosti manje od 8.000,00 eura na godišnjem nivou, utvrđeno je da je subjekt revizije u istom iskazao 541 nabavku, ukupne vrijednosti od 110.563,63€, dok jednostavne nabavke preko CEJN-a nijesu sprovođene.
Revizijom je upoređujući podatke o plaćanjima iz analitičke evidencije dobavljača, sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim direktnim nabavkama do 8.000,00€, utvrđeno da subjekt revizije u Izvještaju nije iskazao nabavke u ukupnom iznosu od 30.256,28€, od kojh se iznos od

17.980,92€ odnosi na nabavke lož ulja i prehrambenih proizvoda, preko ugovorenih vrijednosti, dok se ostale nabavke odnose na: nabavke po osnovu faktura od 8 dobavljača ukupne vrijednosti 8.814,13€ (5.298,59€ - proizvodnja metalnih vrata i prozora, 1.849,24€– konditorski proizvodi, 100,00€- zdravstvene usluge, 103,80€ – usluge prevoza i 1.462,50€- ugostiteljske usluge) i direktne nabavke od 15 dobavljača iskazane u manjem iznosu za 3.461,23€ (telefonske usluge u iznosu od 377,46€, kancelarijski materijal u iznosu od 785,86€, servisne, zanatske, usluge prevoza i sl., kao i nabavke potrošnog i ostalog materijala od više dobavljača) dok je nabavke radova iskazao u većem iznosu u odnosu na ugovorene za iznos od 1.322,89€, što nije u skladu sa odredbama člana 182 Zakona o javnim nabavkama.

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.**

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije od jednog dobavljača izvršio nabavku roba (trakaste zavjese, garnišle i sl.) ukupne vrijednosti od 7.196,53€ sa PDV-om, a sa istim nije zaključio ugovor, što nije u skladu sa odredbama člana 3 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, kojim je propisano da za nabavke roba, usluga i radova koje su procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 4.000,00 eura, a manje od 8.000,00 eura naručilac treba da zaključi ugovor o nabavci sa izabranim ponuđačem.

- **Subjekt revizije treba da za nabavke roba koje su procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 4.000,00 eura, a manje od 8.000,00 eura zaključi ugovor o nabavci sa izabranim ponuđačem, kako je to propisano članom 3 Pravilnika o načinu sprovodjenja jednostavnih nabavki.**

Takođe, subjekt revizije je sa jednim dobavljačem tokom 2023. godine zaključio više ugovora o izvođenju građevinskih radova (sanacija fasade, popravke unutar objekta: kuhinja, kupatilo i sl.), ukupne vrijednosti od 11.912,72€. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju u vezi sa navedenim nabavkama, utvrđeno je da da se radi o nabavkama koje se nijesu mogle predvidjeti, niti planirati (hitnost saniranja havarija, nastalih u različito vrijeme), pa se kao takve mogu podvesti kao hitne.

Subjekt revizije je Evidenciju o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila i metodologiji analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki, dostavio Direktoratu za politiku javnih nabavki dana, 27.12.2023.godine.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije postupio u skladu sa odredbama člana 152 Zakona o javnim nabavkama u dijelu vršenja kontrole izvršavanja zaključenih ugovora, s obzirom da se od strane glavnog magacionera vrši kontrola cijena i količina iz fakture i otpremnice prilikom isporuke robe i upoređivanje sa cijenama iz prihvaćene ponude dobavljača, ali nije prezentirao dokaze da je za sve izvršene ugovore sačinjavao izvještaje o

realizaciji ugovora o javnoj nabavci, u roku od 30 dana od dana realizacije istih i objavljivao na ESJN-i.

3.15 SUDSKI SPOROVI

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da su pred Osnovnim sudom u Herceg Novom u toku dva sudska spora iz radnog odnosa u kojim je Ustanova tužena strana i to: tužba bivše zaposlene na odluku o prestanku radnog odnosa u JU Dječji dom ,,Mladost" Bijela i tužba zaposlenog radi osporavanja odluke poslodavca JU Dječji dom ,,Mladost" Bijela, kojom mu je izrečena mjera za povredu radne obaveze.

3.16 KANCELARIJSKO POSLOVANJE

Evidentiranje primljenih, razvrstanih i raspoređenih akata u JU Dječiji dom "Mladost" Bijela vrši se kroz sledeće knjige: Djelovodnik (sopstvena pošta, primljena pošta), Knjiga pošte i Knjiga ulaznih faktura. Ustanova je donijela interno uputstvo o načinu obavljanja administrativno-tehničkih poslova u arhivi, kojim se definiše način obavljanja administrativno-tehničkih poslova prijema, razvrstavanja, raspoređivanja, evidentiranja i otpremanje akata, čuvanje akata i drugih pismena i njihovo arhiviranje.

Uvidom u djelovodne knjige Ustanove utvrđeno je da subjekt revizije na početku 2023.godine nije donio Odluku o brojčanom znaku organizacione jedinice, kako je to propisano članom 8 Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave. Takođe, uvidom u djelovodnike utvrđeno je da se isti ne vode po sistemu jedinstvenih klasifikacionih znakova, kao i da se predmeti ne klasifikuju u grupama kako je to propisano članom 3 i 4 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja, zaključivanje evidencija u istim, nije izvršeno na način predviđen tačkom 54 Uputstva, a u pojedinim knjigama su vršene ispravke pogrešno upisanih unosa putem korektora, što nije u skladu sa članom 53 Uputstva.

- **Subjekt revizije treba da kancelarijsko poslovanje vrši u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.**

Izvještaj pripremila
Državna revizorka,
Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević