Crna Gora
Državna revizorska institucija

DRI broj:
Podgorica, 21.11.2023. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

Godišnjeg finansijskog izvještaja

JU FILMSKI CENTAR

za 2022. godinu

- **konačni izvještaj -**

Podgorica, novembar 2023. godine

S A D R Ž A J

I		MIŠLJENJE I PREPORUKE	3
II		OPŠTI DIO	7
	1	PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE	7
	2	OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE	7
	3	VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE	9
	4	KRITERIJUMI REVIZIJE	10
	5	VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE	12
III		UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE	13
	6	PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA	13
	7	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	15
	8	PRIHODI	17
	9	IZDACI	18
	10	IMOVINA	19
	11	JAVNE NABAVKE	30
	12	SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA	31

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, izjašnjenja subjekta revizije i utvrđenog činjeničnog stanja, a u skladu sa čl. 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i čl. 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu dr Branislav Radulović (Rukovodilac Kolegijuma) i g. Nikola N Kovačević (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 21.11.2023. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
JU Filmski centar

Odgovornost subjekta revizije

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

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije (DRI) je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li je finansijski izvještaj JU Filmski centar za 2022. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskom izvještaju, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

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

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

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Filmski centar za 2022. godinu, nadležni Kolegijum DRI stekao je razumno uvjerenje da isti daje **istinit i objektivan** prikaz iskazanih primitaka i izdataka u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor.

Za finansijsku reviziju je određena ukupna materijalnost za finansijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 25.975,49€ (1,86% od ukupnih izdataka koji su iznosili 1.396.531,73€).

Revizijom pravilnosti poslovanja JU Filmski centar utvrđene su **neusklađenosti** u odnosu na Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, Pravila o postupku, načinu i kriterijumima za sprovođenje konkursa sufinansiranja komplementarnih djelatnosti i Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama.

Na osnovu navedenog, nadležni Kolegijum DRI izražava:

- **pozitivno mišljenje** na finansijski izvještaj JU Filmski centar za 2022. godinu i
- **uslovno mišljenje** na usklađenost poslovanja sa propisima.

NALAZI I PREPORUKE

Finansijska revizija

Skretanje pažnje[1]

- **Nalaz 1**

Ne modifikujuću izraženo pozitivno mišljenje, DRI skreće pažnju da prihodi, izdaci i stanje gotovine prikazani u Izvještaju o novčanim tokovima IV nijesu prikazani u skladu sa podacima glavne knjige Filmskog centra. Razlika se odnosi na sredstva iz budžeta koja nijesu utrošena do 31.12.2022. godine, a koja su prikazana u Izjavi o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine (Obrazac 8).
U Izjavi o načinu utroška sredstva nakon isteka fiskalne godine je prikazana gotovina na računu u iznosu od 19.584,15€ na dan 31.12.2022. godine, izdaci finansirani iz tih sredstava u iznosu od 16.896,21€ (plaćeni do 31.01.2023.g.) i stanje gotovine na dan 31.01.2023. godine u iznosu od 2.687,94€.

[1] Čl. 83 Uputstva o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl.list Crne Gore“, br. 07/15)

Preporuka F1

Preporučuje se JU Filmski centar da, u cilju pravilnog shvatanja finansijskog izvještaja od strane korisnika, u napomenama uz Izvještaj o novčanim tokovima IV objelodani informacije o prilivima i odlivima gotovine i saldima gotovine koji su prikazani u Izjavi o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine.

Revizija pravilnosti

- **Nalaz 1**

JU Filmski centar je na računu 4147-Konsultantske usluge, projekti i studije evidentirao izdatke, u ukupnom iznosu od 65.671,24€, po osnovu usluga reklamiranja, objavljivanja oglasa, poslovno tehničke saradnje, organizacije seminara, finansijske podrške, promocije, kotizacija, isplate nagrade, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Navedene izdatke trebalo je evidentirati na računu 4149-Ostale usluge.

Preporuka P1

Filmski centar treba da obezbijedi evidenciju izdataka u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

- **Nalaz 2**

U 2022. godini JU Filmski centar je isplatio sredstva za sufinansiranje festivala i manifestacija na osnovu ugovora o poslovno-tehničkoj saradnji, u ukupnom iznosu od 19.204,67€, što nije u skladu sa čl. 2 Pravila o postupku, načinu i kriterijumima za sprovođenje konkursa sufinansiranja komplementarnih djelatnosti kojim je propisano da podsticanje komplementarnih djelatnosti obezbjeđuje JU Filmski centar Crne Gore sufinansiranjem na osnovu javnog konkursa.

Preporuka P2

Preporučuje se Filmskom centru da sredstva za komplementarne djelatnosti isplaćuje na osnovu javnog konkursa, u skladu sa Pravilima o postupku, načinu i kriterijumima za sprovođenje konkursa sufinansiranja komplementarnih djelatnosti.

- **Nalaz 3**

  U Filmskom centru isto lice vrši poslove računovođe, blagajničko poslovanje (vrši isplatu gotovine, knjiži promjene u blagajni, potpisuje se kao blagajnik i kao lice koja kontroliše dnevnik blagajne) i zaduženo je za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola, kao i koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima, što nije u skladu sa čl. 15 stav 1 i 2, tačka 1 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama, kojim je definisano da se unutrašnje kontrole naročito primjenjuju na razdvajanje odgovornosti kojom se sprječava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje, ovlašćivanje, odnosno izvršenje, evidentiranje ili kontrolu.

  Preporuka P3

  Preporučuje se Filmskom centru da, u skladu sa mogućnostima, razdvoji odgovornosti koje se odnose na izvršenje, evidentiranje i kontrolu.

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

- subjekt revizije, do 21.12.2023. godine, izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji plan aktivnosti za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove.

- subjekt revizije, u skladu sa čl. 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, do 20.05.2024. godine, izvijesti DRI o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Podgorica, 21.11.2023. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović
Senator DRI

II OPŠTI DIO

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije JU Filmski centar (Centar ili subjekt revizije) sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 („Sl. list CG“ br. 01/07i 38/13);
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, čl. 4 („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG“ br. 17/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije za 2023. godinu, donesenom od strane Senata 26.12.2022. godine (interno broj 06-038/22-277) i
- Odluci o vršenju revizije Kolegijuma DRI u sastavu: dr Branislav Radulović (rukovodilac Kolegijuma) i g. Nikola N Kovačević (član Kolegijuma) broj 02-035/23-1604/2 od 14.06.2023. godine.

Revizija je izvršena u skladu sa:

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

2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Filmski centar je javna ustanova kulture sa svojstvom pravnog lica.

Osnivač JU Filmski centar je Vlada Crne Gore. Sjedište JU Filmski centar je u Podgorici, Bulevar Džordža Vašingtona br. 98.

Filmskim centrom je u periodu koji je predmet revizije (2022. g.) rukovodila direktorka Aleksandra Božović, diplomirani menadžer u kulturi i umjetnosti.

Lice ovlašćeno za raspolaganje sredstvima Centra je direktorka - Aleksandra Božović i lice ovlašćeno za podizanje novca sa žiro računa Centra je računovođa – organizatorka finansijskog poslovanja, Tanja Radanović.

Odgovorno lice za vođenje računovodstva i sastavljanje finansijskih izvještaja je, računovođa – organizatorka finansijskog poslovanja, Tanja Radanović.

2.1. Djelatnost JU Filmski centar

Shodno čl. 3 Odluke o osnivanju Javne ustanove Filmski centar, Centar vrši poslove:

1) Objezbjeđuje uslove za filmsku produkciju i koprodukcionu saradnju;
2) Stvara uslove za promociju, prezentaciju i integraciju savremenog filmskog stvaralaštva u regionalne i međunarodne tokove;
3) Stvara povoljne uslove za povećanje broja i obima inostranih snimanja u Crnoj Gori;
4) Inicira propise i stvara uslove za stimulativni poslovni ambijent i razvoj kinematografije;
5) Učestvuje u programima Evropske unije i Savjeta Evrope iz oblasti kinematografije, kao i realizuje aktivnosti koje proizilaze iz članstva u evropskim i svjetskim asocijacijama;
6) Stvara uslove za prikupljanje namjenskih sredstava za finansiranje kinematografije preko filmskog fonda;
7) Suzbija nelegalni promet i upotrebu kinematografskih djela;
8) Unapređuje mjere i aktivnosti zaštite djece i omladine, ravnopravnosti polova i poštovanja različitosti pripadnika manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica;
9) Realizuje aktivnosti za unapređenje komplementarnih djelatnosti;
10) Formira i vodi bazu statističkih podataka za oblast kinematografije;
11) Obavlja druge poslove koji proizilaze iz utvrđenog javnog interesa u kinematografiji, u skladu sa zakonom i osnivačkim aktom.

2.2. Organizacija i sistematizacija radnih mjesta

Shodno čl. 11 Odluke o osnivanju JU Filmski centar, donijet je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji JU Filmski centar, u maju 2017. godine.

Za izvršavanje poslova iz djelokruga rada Filmskog centra, utvrđeno je osam radnih mjesta sa **devet izvršilaca**.

Filmskim centrom upravlja Savjet Filmskog centra. Savjet ima predsjednika i četiri člana od kojih je jedan iz reda zaposlenih u Filmskom centru. Savjet imenuje Vlada. **Savjet Filmskog centra**:

- donosi statut ustanove;
- utvrđuje poslovnu politiku i programsku koncepciju razvoja ustanove;
- donosi program rada ustanove;
- usvaja umjetnički program i pravila ostvarivanja umjetničkog programa ustanove;
- donosi akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova u ustanovi i druge opšte akte ustanove;
- bira i razrješava direktora ustanove;
- bira i razrješava umjetničkog direktora ustanove;
- usvaja izvještaje o radu i izvještaje o finansijskom poslovanju ustanove;
- određuje cijene proizvoda i usluga koje pruža ustanova;
- predlaže osnivaču statusne promjene ustanove;

- donosi poslovnik o radu;
- vrši i druge poslove u skladu sa zakonom, statutom i drugim opštim aktima ustanove.

Direktor ustanove:
- predlaže statut ustanove;
- organizuje rad i vodi poslovanje ustanove;
- predstavlja i zastupa ustanovu;
- predlaže poslovnu politiku i programsku koncepciju razvoja ustanove;
- predlaže akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova u ustanovi i druge opšte akte koje donosi savjet;
- predlaže program rada i finansijski plan ustanove;
- podnosi savjetu ustanove i osnivaču izvještaj o radu i izvještaj o finansijskom poslovanju;
- stara se o obezbjeđivanju uslova i sredstava za ostvarivanje programa rada ustanove;
- izvršava odluke savjeta ustanove;
- donosi opšte akte koji nijesu u nadležnosti savjeta ustanove;
- odgovoran je za zakonitost rada ustanove;
- u skladu sa zakonom, do odluke nadležnog organa, obustavlja od izvršenja odluke savjeta ustanove za koje smatra da su nezakonite;
- postavlja i razrješava rukovodioce unutrašnjih organizacionih jedinica ustanove;
- odlučuje o zasnivanju i prestanku radnog odnosa u ustanovi;
- vrši i druge poslove u skladu sa zakonom, statutom ustanove i drugim opštim aktima.

3. VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE

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

Predmet revizije bili su godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i pravilnost poslovanja JU Filmski centar.

U skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, subjekat revizije je, kao javna ustanova u obavezi da godišnji finansijski izvještaj sastavi na obrascima 4 i 5 i to:

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

Cilj revizije je izražavanje mišljenja o tome:
- da li finansijski izvještaji objektivno i istinito informišu o finansijskoj strukturi i finansijskom položaju;
- da li su transakcije o kojima se izvještava u saglasnosti sa zakonima i drugim propisima (kriterijumima revizije) i

- da li je sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonom i drugim aktima.

Revizijom su obuhvaćeni izdaci JU Filmski centar za 2022. godinu.

4. KRITERIJUMI REVIZIJE

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

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

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

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

Kriterijumi za reviziju pravilnosti bili su:

Predmet revizije	Kriterijumi
Finansijsko poslovanje i korišćenje opredijeljenih sredstava	Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakon o budžetu za 2022. godinu, Zakon o računovodstvu, Zakon o kulturi, Zakon o kinematografiji, Odluka o osnivanju JU Filmskog centra, Statut JU Filmskog centra, Uputstvo o radu državnog trezora, Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžeta vanbudžetskih fondova i budžete opština, Odluka o načinu izrade i sadržini programskog budžeta, Pravila o sufinansiranju proizvodnje kinematografskih djela, Interna pravila o sufinansiranju učešća na međunarodnim filmskim festivalima i manifestacijama, Pravila o bližim kriterijumima i uslovima za dodjelu stipendije „Radomir Pule Milović“ i drugi propisi koji regulišu ovu oblast.
Zaposleni	Zakon o radu, Granski kolektivni ugovor za oblast kulture, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji JU Filmski centar, Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Uputstvo za obračun bruto zarada, Uredba o naknadi troškova državnih službenika i namještenika, Odluka o varijabilnom djelu zarade.

Imovina	Zakon o državnoj imovini, Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari, Uredba o prodaji i davanju u zakup stvari u državnoj imovini, Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika, Uredba o uslovima i načinu korišćenja službenih zgrada i poslovnih prostorija u svojini Crne Gore, Uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, Uredba o uslovima i načinu korišćenja predmeta umjetničke i kulturne vrijednosti u svojini Crne Gore i drugi propisi koji regulišu ovu oblast.
Javne nabavke	Zakon o javnim nabavkama, Pravilnik o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, Pravilnik o načinu rada i korišćenja elektronskog sistema javnih nabavki, Pravilnik o metodologiji načina vrednovanja ponuda u postupku javnih nabavki Pravilnik o metodologiji za procjenu vijednosti predmeta javnih nabavki , Pravilnik o metodologiji analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki , Pravilnik o obrascima za sprovođenje postupaka javnih nabavki, Pravilnik o obrascima izvještaja u postupcima javnih nabavki, Pravilnik o obrascima evidencija u postupcima javnih nabavki, Pravilnik o obrascu plana javnih nabavki, Pravilnik o bližim kriterijumima za obrazovanje komisije za sprovođenje postupaka javnih nabavki, Uredba o načinu planiranja i sprovođenja centralizovanih javnih nabavki, Pravilnik o evidenciji i metodologiji analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki, Pravilnik o sadržaju ponuda u postupku javnih nabavki, Spisku radova i poslova koji mogu biti predmet javne nabavke, Pravilnik o spisku društvenih i drugih posebnih usluga koje mogu biti predmet javne nabavke i drugi propisi koji regulišu ovu oblast.
Sistem internih kontrola	Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Pravilnik o načinu uspostavljanja i unaprijeđenja upravljanja i kontrola u javnom sektoru, Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru, Pravilnik o metodologiji rada unutrašnje revizije u javnom sektoru, Pravilnik o metodologiji sagledavanja kvaliteta rada unutrašnje revizije u javnom sektoru, Pravilnik o posebnom programu profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora u javnom sektoru, Pravilnik o sadržaju godišnjeg izvještaja o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola i nacinu izvještavanja, Pravilnik o sadržaju godišnjeg izvještaja o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana unutrašnje revizije, Uredba o zvanjima unutrašnjih revizora u javnom sektoru i raspoređivanju u grupu poslova i drugi propisi koji regulišu ovu oblast.

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

5. VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE

Revizija JU Filmski centar je izvršena u periodu jul-oktobar 2023. godine.

Reviziju je sproveo revizorski tim DRI u sastavu:

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

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

6. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA

Filmski centar se u 2022. godini finansirao iz opštih, namjenskih i sopstvenih prihoda, u ukupnom iznosu od **1.408.980,35€**, i to:

Prihod	Iznos
Opšti prihodi	785.616,58
Namjenski prihodi	592.665,87
Sopstveni prihodi	28.009,96
Ukupno	**1.406.292,41**

Struktura izdataka finansiranih iz opštih i namjenskih prihoda, prema podacima **GK Trezora** data je u sledećoj tabeli.

NAZIV IZDATKA	EK_KLAS_4	IZVRŠENO
Neto zarade	4111	76.173,12
Porez na zarade	4112	2.977,97
Doprinosi na teret zaposlenog	4113	14.518,87
Doprinosi na teret poslodavaca	4114	5.790,17
Opštinski prirez	4115	446,72
Ostale naknade	4127	42.640,00
Administrativni materijal	4131	4.287,30
Materijal za posebne namjene	4133	1.175,09
Rashodi za energiju	4134	4.842,92
Rashodi za gorivo	4135	710,46
Službena putovanja	4141	22.170,32
Reprezentacija	4142	4.723,08
Komunikacione usluge	4143	4.084,91
Bankarske usluge i negativne kursne razlike	4144	1.242,20
Usluge prevoza	4145	1.206,95
Advokatske, notarske i pravne usluge	4146	4.735,68
Konsultantske usluge, projekti i studije	4147	119.445,19
Usluge stručnog usavršavanja	4148	2.899,69
Ostale usluge	4149	19.282,45
Tekuće održavanje građevinskih objekata	4152	8.414,69
Tekuće održavanje opreme	4153	713,36
Zakup objekata	4171	28.664,96

Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	4191	10.955,36
Izrada i održavanje softvera	4193	19.564,41
Osiguranje	4194	2.004,00
Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama	4195	19.667,87
Komunalne naknade	4196	444,96
Ostali transferi pojedincima	4318	14.207,99
Ostali transferi institucijama	4319	936.891,76
Izdaci za opremu	4415	3.400,00
UKUPNO		**1.378.282,45**

JU Filmski centar ima otvorene račune za izvršavanje domaćih i međunarodnih platnih transakcija. Navedene račune za potrebe Filmskog centra, otvorilo je Ministarstvo finansija.

Tabelarni prikaz stanja novčanih sredstava na bankovnim računima

Naziv banke	Žiro računi	Stanje na početku godine	Stanje na kraju godine
Erste banka (nacionalna plaćanja)	540000000000865773	702,59	26.867,85
Erste banka (međunarodna plaćanja)	540000007300351386	51.888,90	54.961,17
Ukupno		**52.591,49**	**81.829,02**

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

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

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV

Obrazac 4

Podnosilac: JU FILMSKI CENTAR CRNE GORE
Pib: 03129764
Godina : 2022.
Period 01.01. do 31.12.

(u €)

Redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Izvršenje u prethodnoj godini	Plan	Izvršenje		
			Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (sopstveni prihodi)	Ukupno (4+5)
1	2	3		4	5	6
I	**PRIMICI**					
1.1	Opšti prihodi	653.881,78	806.089,37	785.616,58		785.616,58
1.2	Namjenski prihodi	540.000,00	620.000,00	592.665,87		592.665,87
1.3	Sopstveni prihodi	22,13			343,69	343,69
1.4	Primici od prodaje imovine	0,00				0,00
1.5	Primici od otplate kredita	0,00				0,00
1.6	Donacije	23.897,76			13.666,27	13.666,27
1.7	Transferi	102.962,06		0,00	14.000,00	14.000,00
1.7.1	Transferi od Fonda za zdravstveno osiguranje	0,00				0,00
1.7.2	Ostali transferi	102.962,06			14.000,00	14.000,00
1.8	Pozajmice i krediti	0,00				0,00
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8)**	**1.320.763,73**	**1.426.089,37**	**1.378.282,45**	**28.009,96**	**1.406.292,41**
2	**IZDACI**					
2.1	Tekući izdaci	1.212.382,14	411.567,37	423.870,61	11.009,10	434.879,71
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	105.913,00	110.460,33	99.906,85		99.906,85
2.1.2	Ostala lična primanja	37.014,28	17.640,98	42.640,00		42.640,00
2.1.3	Rashodi za materijal	10.948,29	8.779,93	11.014,87		11.014,87
2.1.4	Rashodi za usluge	987.642,79	183.943,16	179.791,50	7.803,15	187.594,65
2.1.5	Tekuće održavanje	1.051,73	9.603,00	9.215,83	11,98	9.227,81
2.1.6	Kamate	0,00	1,00			0,00
2.1.7	Renta	29.306,85	28.512,00	28.664,96		28.664,96
2.1.8	Subvencije	0,00				0,00
2.1.9	Ostali izdaci	40.505,20	52.626,98	52.636,60	3.193,97	55.830,57
2.2	Transferi za socijalnu zaštitu	0,00		0,00	0,00	0,00
2.2.1	Sredstva za tehnološke viškove	0,00				0,00
2.3	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	120.234,96	1.011.120,00	951.099,75	6.907,07	958.006,82
2.4	Kapitalni izdaci	10.375,80	3.401,00	3.399,90	245,30	3.645,20
2.5	Pozajmice i krediti					0,00
2.6	Otplata dugova		1,00			0,00
2.7	Rezerve		**1.426.089,37**			0,00
II	**Ukupno izdaci (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7)**	**1.342.992,90**		**1.378.370,26**	**18.161,47**	**1.396.531,73**
III	**Povećanje/smanjenje gotovine (I - II)**	**-22.229,17**		**-87,81**	**9.848,49**	**9.760,68**
IV	**Gotovina na početku perioda**	**74.713,36**		**87,81**	**52.396,38**	**52.484,19**
V	**Gotovina na kraju perioda (III + IV)**	**52.484,19**		**0,00**	**62.244,87**	**62.244,87**

U Podgorici, 10.02.2023. Godine

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja

Ovlašćeno lice

JU FILMSKI CENTAR CRNE GORE
Broj 01-400/23-203/1
Podgorica, 10.02. 2023. god

- **Nalaz**

  Prihodi, izdaci i stanje gotovine prikazani u Izvještaju o novčanim tokovima IV nijesu prikazani u skladu sa podacima glavne knjige Filmskog centra. Razlika se odnosi na sredstva iz budžeta koja nijesu utrošena do 31.12.2022. godine, a koja su prikazana u Izjavi o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine (Obrazac 8).
  U Izjavi o načinu utroška sredstva nakon isteka fiskalne godine je prikazana gotovina na računu u iznosu od 19.584,15€ na dan 31.12.2022. godine, izdaci finansirani iz tih sredstava u iznosu od 16.896,21€ (plaćeni do 31.01.2023.g.) i stanje gotovine na dan 31.01.2023. godine u iznosu od 2.687,94€.

  U Izjašnjenju na Preliminarni izvještaj o reviziji **JU Filmski centar navodi**:

*„Razlika između iskazanog stanja na žiro računima (redovni i devizni račun), na 31.12.2022. godine (81.829,02 eura), i iskazanih novčanih sredstava na kraju perioda u obrascu 4 Izvještaja o novčanim tokovima (62.244,87 eura), iznosi **19.584,15** eura, odnosi se na ugovor i fakturu za nabavku softvera plaćenu 31.01.2023. godine, u iznosu od 16.843,20 eura. Preostali dio sredstava iz budžeta iz 2022.godine, plaćenih do 31.01.2023. i navedenih u Fiskalnoj izjavi, odnosio se na ponovljenu uplatu za gorivo u iznosu od 53,01 eura.*
*Iznos od **2.687,94** eura su neutrošena sredstva budžeta iz 2022. godine, koja su Fiskalnom izjavom br.01-400/23-143, od 3.02.2023.godine i zahtjevom Ministarstvu kulture i finansija br.01-400/23-145, od 3.02.2023. godine, stornirana u glavnoj knjizi trezora i knjižena kao depozit za 2023.godinu, pa je shodno tome korigovan i obrazac 4 Izvještaja o novčanim tokovima, kako bi bio usaglašen sa knjiženjem u glavnoj knjizi trezora. Depozit se odnosio na budžetske stavke 4193- softveri, u iznosu od 2.485,59 eura, i 4135 – gorivo, u iznosu od 202,35 eura. Ova sredstva aktiviranjem depozita u 2023. godini predstavljaju sredstva iz bužeta 2023.godine, i tiču se budžetskih pozicija 4193 i 4135.*
Sve navedeno, kako je i u revizorskom izvještaju konstatovano, prikazano je u Fiskalnoj izjavi, a takođe i u Zahtjevu prema Ministarstvu finansija za storniranje naloga, vezanih za utrošena i neutrošena sredstva do 31.01.2023. godine, kojima se koriguje obrazac 4 Izvještaja o novčanim tokovima. Takođe su ovi podaci transparentno prikazani i obrazloženi i u Godišnjem finansijskom izvještaju za 2022. godinu, usvojenom od strane Savjeta.
Saglasni smo sa preporukom da je sve navedeno trebalo objelodaniti i u napomenama uz Izvještaj o novčanim tokovima IV.“

JU Filmski centar je sastavila, na obrascu 5, **Izvještaj o neizmirenim obavezama**:



Podnosilac: **JU FILMSKI CENTAR CRNE GORE**
PIB: **03129764**

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA Godina **2022.**

(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)	3.452,79	1.502,24
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca		17,35
1.2	Obaveze za ostala lična primanja		1.185,70
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	3.452,79	299,19
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima	5.381,21	
4	Obaveze za kapitalne izdatke	615,00	
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima		
6	Obaveze po osnovu otplate dugova		
7	Obaveze iz rezervi		
	Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)	9.449,00	1.502,24

U Podgorici , 10.02.2023. godine

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja

Ovlašćeno lice

01-400/23-204

Podgorica, 10.02. 2023. god

Neizmirene obaveze formirane u 2022. godini, a dospjele za plaćanje do 31.12.2022. godine, su iznosile 1.502,24 €, a odnose se na: doprinose na teret poslodavca -17,35 €, ostale naknade - 1.185,70 €, rashode za administrativni material - 106,51 €, materijal za posebne namjene -32,23€, usluge stručnog usavršavanja – 141,45 € i osiguranje - 19,00€.

JU Filmski centar je uz godišnje finansijski izvještaj sačinio **Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine** (Obrazac 8). U Izjavi je prikazano stanje na računu na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 19.584,15€, utrošena sredstva u periodu od 31.12.2022. godine do 31.01.2023. godine u iznosu od 16.896,21€ i stanje sredstava na računu na dan 31.01.2023. godine u iznosu od 2.687,94€.

8. PRIHODI

U periodu 01.01.-31.12.2023. godine JU Filmski centar je ostvarila ukupne prihode u iznosu od 1.408.980,35€, i to:

Opšti prihodi	788.304,52€
Namjenski prihodi	592.665,87€
Sopstveni prihodi	343,69€
Donacije	13.666,27€
Transferi	14.000,00€

Opšti prihodi

JU Filmski centar je finansirana iz opštih prihoda, i to iz budžeta Ministarstva kulture i medija u iznosu od 577.215,69€ i iz budžeta ministarstva prosvjete u iznosu od 208.400,89€.

Namjenski prihodi

JU Filmski centar se finansirala iz namjenskih prihoda u iznosu od 592.665,87€, iz budžeta ministarstva kulture i medija.

Namjenski prihodi su sredstva filmskog fonda koji se ostvaruju u skladu sa čl. 36 Zakona o kinematografiji. Obveznici izdvajanja sredstava za filmski fond su pravna i fizička lica koja se bave djelatnostima prometa, distribucije, prikazivanja, iznajmljivanja, kablovskog, satelitskog i internet prenosa i distribucije kinematografskog djela, kao i drugim vidovima korišćenja kinematografskog djela.

U skladu sa čl. 37 obveznici plaćanja naknade dužni su da najkasnije do kraja aprila svake godine dostave Centru podatke o ostvarenom godišnjem prihodu, koji predstavlja osnovicu za izdvajanje sredstava za filmski fond, za prethodnu kalendarsku godinu. Na osnovu dostavljenih podataka Centar donosi rješenje o uplati sredstava primjenom propisane stope.

Prema evidenciji Filmskog centra registrovano je dvadeset pet (25) obveznika plaćanje naknade za filmski fond. Prema podacima Centra, stanje obaveza po osnovu plaćanja naknada za filmski fond na početku perioda je iznosilo 74.221,29€. Prema donijetim rješenjima ukupni iznos obračunatih naknada za 2022. godinu je 552.037,27€. U toku 2022. godine od strane obveznika plaćanja naknade uplaćeno je ukupno 592.666,26€. Na kraju perioda iznos obaveza po osnovu naknada je 26.327,02€, dok je iznos pretplate 7.345,32€.

Donacije

Ukupni prihodi od donacija u iznosu od 13.666,27€ odnose se na sredstva uplaćena od British Council (2.950,00€) u skladu sa donatorkim ugovorom za organizaciju strip festivala u Herceg Novom i sredstva (10.716,27€) za učešće u projektu „Circe“ u okviru programa Intereg IPA CBC Italy-Albania-Montenegro. Prioritetni cilj projekta je unapređivanje saradnje ključnih partnera sa odnosnih područja u pravcu realizacije inovativnih kulturnih i kreativnih proizvoda. Pokrenuta je zajednička inicijativa za promociju filmske djelatnosti na teritoriji Italija-Albanija-Crna Gora.

Ministarstvu kulture je dostavljen Izvještaj o korišćenju sredstava od donatora za 2022. godinu.

Transferi

Prihodi u ukupnom iznosu od 14.000,00€, evidentirani na računu 742319 – Ostali transferi institucijama, odnose se na povraćaj sredstava zbog raskida ugovora sa partnerima zbog nepridržavanja odredbi ugovora u dijelu koji se odnosio na vremenski plan realizacije projekata. Povraćaj sredstava vršen je na osnovu odluka Savjeta Filmskog centra.

9. IZDACI

Oblasti revizije određene su u skladu sa pozicijama Izvještaja o novčanim tokovima III, odnosno strukturom **izdataka tekućeg budžeta** koji su Zakonom o budžetu za 2022. godinu, odobreni ovoj potrošačkoj jedinici.

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

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

Izdaci za rashode za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca JU Filmski centar za 2022. godinu izvršeni su u iznosu od 99.906,85€. Izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	411	IZVRŠENO
Neto zarade	4111	76.173,12
Porez na zarade	4112	2.977,97
Doprinosi na teret zaposlenog	4113	14.518,87
Doprinosi na teret poslodavaca	4114	5.790,17
Opštinski prirez	4115	446,72
Ukupno		**99.906,85**

Obračun zarada

U Filmskom centru zarade se obračunavaju na način da organizatorka finansijskog poslovanja od 15. do 18. dana u mjesecu, kreira Exel tabelu sa spiskom svih zaposlenih, na osnovu ulaznih podataka koji se odnose na evidenciju prisustva na poslu, odluke o prekovremenom radu, doznake o privremenoj spriječenosto za rad i dr. Tabela sa pratećom dokumentacijom dostavlja se direktorici na uvid, koja odobrava obračun zarada. Nakon toga organizatorka finansijskog poslovanja unosi sve podatke u program Centralnog obračuna zarade i šalje na odobrenje Ministarstvu finansija, zajedno sa pratećom dokumentacijom, kako bi Ministarstvo moglo da izvrši provjeru tačnosti obračuna. Isplata zarada zaposlenim vrši se preko poslovnih banaka, shodno spiskovima iz Ministarstva finanasija.

Počevši od avgusta mjeseca 2022. godine, Ministarstvo kulture iz budžetskih sredstva Filmskog centra direktno uplaćuje poreze, doprinose i prirez na jedinstveni račun poreza i doprinosa, na račun Filmskog centra uplaćuje se iznos za neto zarade.

Koeficijenti zarada usklađeni su sa koeficijentima koji su propisani Granskim kolektivnim ugovorom za oblast kulture[2] za odgovarajuća radna mjesta.

Radni staž iz radnih knjižica podudara se sa podacima o radnom stažu koji je naveden u Rješenjima o zaradi zaposlenih.

Uvećanje zarade po osnovu minulog rada zaposlenih lica, izvršeno je u skladu sa odredbama Opšteg kolektivnog ugovora[3].

Personalni dosijei

Zaposleni u Filmskom centru zasnovali su radni odnos na osnovu Ugovora o radu, koji su zaključeni u skladu sa odredbama Zakona o radu[4], Zakona o kulturi[5], Statuta Filmskog centra[6], odredbama Opšteg kolektivnog ugovora, Granskog kolektivnog ugovora za oblast kulture[7] i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Po prethodno pribavljenoj saglasnosti Ministarstva finansija i Ministarstva kulture, direktor Filmskog centra donosi Odluku o raspisivanju oglasa. Nakon sprovedene procedure javnog oglašavanja, direktor donosi Odluku o izboru kandidata za radno mjesto, u skladu sa odredbama čl. 23 Zakona o Kulturi[8], kojim je uređeno da direktor ustanove odlučuje o zasnivanju

[2] „Sl. list CG," br. 64/16
[3] "Sl. list CG", br. 014/14, 040/18, 037/19, 074/19, 021/21
[4] „Sl. list" CG, br. 49/08, 59/11 i 66/12 i "Sl.list CG" br. 074/19
[5] „Sl. list CG" br. 49/08, 16/11, 40/11 i 38/12
[6] br. 01 od 10.03.2017.g.
[7] „Sl.list CG", br. 64/16
[8] "Sl. list CG", br. 049/08, 016/11, 040/11, 038/12

i prestanku radnog odnosa u ustanovi i čl. 20 Statuta Filmskog centra, kojim je uređeno da direktor Filmskog centra odlučuje o zasnivanju i prestanku radnog odnosa u Filmskom centru. Sa izabranim kandidatima direktor zaključuje Ugovore o radu.

Personalni dosijei sadrže potrebnu dokumentaciju i to: CV, uvjerenja i diplome o stečenom visokom obrazovanju, potvrde o radnom iskustvu, radne knjižice, kopije ličnih dokumenata, diplome poznavanja Engleskog jezika, uvjerenje o ispitu za javne nabavake, uvjerenje o sticanju zvanja –računovođa, ljekarska uvjerenja, JPR obrasce, ugovore o radu, anekse ugovora o radu, rješenja o zaradama, rješenja o godišnjim odmorima.

Pregledom dokumentacije utvrđeno je da se stručna sprema i kvalifikacije zaposlenih lica podudaraju sa uslovima koji su propisani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji za radna mjesta na koja su zaposleni raspoređeni.

Čl. 47 Zakona o kulturi uređeno je da direktora, umjetničkog direktora i poslovnog direktora javne ustanove, čiji je osnivač država, imenuje i razrješava Vlada, na predlog Ministarstva.

Vlada Crne Gore je Rješenjem br. 04-4269/3 od 16.09.2021. godine imenovala Aleksandru Božović, dipl. menadžera u kulturi i umjetnosti, za direktoricu JU Filmski Centar, sa kojom je predsjednik Savjeta Filmskog centra zaključio Ugovor o radu.

9.2. POZICIJA 412 – OSTALA LIČNA PRIMANJA

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

Izdaci za rashode za ostala lična primanja JU Filmski centar za 2022. godinu izvršeni su u iznosu od 42.640,00€. Izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	412	IZVRŠENO
Ostale naknade	4127	42.640,00
Ukupno		

4127 – Ostale naknade

Izdaci obuhvaćeni uzorkom, koji su evidentirani na računu 4127-ostale naknade, odnose se na naknade članovima i predsjedniku Savjeta Filmskog centra i na naknade za dopunski rad.

U skladu sa čl. 202 Zakona o radu Savjet Filmskog centra donio je Odluku o uvođenju dopunskog rada za zaposlene u Filmskom centru, na period

od 01.01. do 31.12.2022. godine[9], a na osnovu iste zaključeni su Ugovori o dopunskom radu sa zaposlenima. Zaposleni su sačinili Izvještaje o dopunskom radu za svaki mjesec tokom 2022. godine.

Filmski centar je zaključio Ugovore o dopunskom radu za rad u Komisiji za utvrđivanje prava na povraćaj dijela sredstava utrošenih za proizvodnju kinematografskog dijela, za period od 01.01. do 31.12.2022. godine, sa predstavnicima producenata, Ministarstva finansija, Ministarstva prosvjete, Ministarstva ekonomskog razvoja i predstavnikom zaposlenih iz Filmskog centra.

9.3. Pozicija 413 - RASHODI ZA MATERIJAL

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

Izdaci za rashode za materijal za 2022. godinu izvršeni su u iznosu od 10.961,86€. Izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	413	IZVRŠENO
Administrativni materijal	4131	4.287,30
Materijal za posebne namjene	4133	1.175,09
Rashodi za energiju	4134	4.843,02
Rashodi za gorivo	4135	656,45
Ukupno		**10.961,86**

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na nabavku kancelarijskog materijala, zimskih guma i troškove električne energije.

9.4. Pozicija 414 - RASHODI ZA USLUGE

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

Izdaci za rashode za usluge izvršeni su u iznosu 187.737,95€. Izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

[9] broj 01-078/21-1579 od 20.12.2021. g.

NAZIV IZDATKA	414	IZVRŠENO
Službena putovanja	4141	27.412,88
Reprezentacija	4142	4.779,32
Komunikacione usluge	4143	4.124,23
Bankarske usluge i negativne kursne razlike	4144	1.362,31
Usluge prevoza	4145	1.222,15
Advokatske, notarske i pravne usluge	4146	4.735,71
Konsultantske usluge, projekti i studije	4147	121.396,31
Usluge stručnog usavršavanja	4148	2.950,69
Ostale usluge	4149	19.754,35
Ukupno		**187.737,95**

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na usluge slanja prigodnih poklona (cvijeća), naknade platnog prometa, advokatske, usluge reklamiranja u međunarodnim vodičima, izrade izložbenog prostora za Kanski filmski sajam, usluge pres klipinga, objave konkursa, za PCR testiranje (125), usluge kreativne direkcije i produkcije dokumentarnog priloga za 5 godina FCCG, usluge dizajna oglasa, idejno rješenje sa pripremom za štampu kataloga Montenegrin cinema 2023. godine.

4147 - Konsultantske usluge

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnosili su se na:
- European film academy – kotizacija, uplata sredstava za podršku i učestvovanje na proslavi 35 European film awards - 5.040,00€;
-Price Waterhouse Coopers - obuka u oblasti finansija za nefinansijsko osoblje - 2.178,00€;
-Marche du film - učešće plaćeno radi obezbjeđivanja mjesta u paviljonu na Festivalu u Kanu 7.203,26€
-Film New Europe, usluge reklamiranja za 2022. godinu (promocija audiovisuelne industrije novih članova)- 1.230€;
-The Location Guide - reklamiranje tj. objavljivanje oglasa na Kanskom sajmu u Makers magazin - 3.871,46€
-NVU Forteca-poslovno tehnička saradnja - ugovaranje programskih aktivnosti u okviru programa "Dani švedskog filma“-1.420,00€
-Congress travel - organizacija seminara u hotelu Princes - 2.844,92€;
-Slovenski filmski centar, finansijska podrška događaja „ReActing as a star“ u Kranju, saradnja na promociji filmskih centara, saradnja glumaca u okviru II izdanja internacionalnog festivala glumaca (KRAFFT) -1.530,00€
-D2 Systems – realizacija usluga prilikom realizacije zadataka u okviru projekta "Ponovo radi bioskop" - 8.421,60€;
- JUK Herceg fest-poslovno tehnička saradnja na realizaciji programskih aktivnosti JU Herceg fest i promocije FCCG- 7000€;

- Pluseast - zajednička saradanja na petom BEAST - Festival Centralnog i Istočnog Evropskog filma (21-25 prikazivanje radova) 2.030€;
- Zeynep Koray - FCCG sponzor nagrade na Sarajevo film festu (CineLink Co - Production market) – 10.065€;
- Obala Art centar - promocija na Sarajevo film festivalu, programska cjelina u okviru "CineLink Industry Days" 3.030€;
- Hrvatski audiovizuelni centar - realizacija networking dogadjaja "Series Rough Pitch-Balkan Way" diskusije, studije slučaja, radionice 1.530,00;
- Fondo audiovisivo FVG - saradnja sa FAFVG učestvovanje i promocija na projektu When East Meets West 1.630,00€;
- Riva film - saradnja na projektu Ponta Lopud 2023- učestvovanje mladih redatelja/glumaca/snimateljica iz Crne Gore prisustvovanje masterclassovima, predavanjima 10.055,00€.

Uzorkom su obrađene isplate za uluge konsultanata:

- za angažovanje eksternog stručnog konsultanta za utvrđivanje da li su utrošena sredstva projekata namjenski opravdana po kriterijumima kvalifikovanih troškova, previđenih Pravilima o sufinasiranju proizvodnje kinematografskih djela - 680,95€;
- za usluge konsultanata u postupku odabira predstavnika Crne Gore na pozivu objavljenom od strane Filmske mreže Jugoistočne Evrope - 266,98€;
- za konsultantske usluge realizacije radionice za razvoj scenarija za TV i filmske igrane forme scenarija – 4.569,68€;
- za inžinjersko konsultantske usluga za CZK Plužine i JUK Herceg fest -1.230€;
- za nacionalnog predstavnik u fondu Evropskog savjeta EURIMAŽ u cilju realizacije zadataka za potrebe Upravnog odbora Eurimages - 2.269,84€.

U okviru potpisane programske saradnje sa Wagner Haterfield-om u cilju realizacije studije - pružene su usluge analize sektora audiovizuelne produkcije i preporuke za poboljšanje ove oblasti u Crnoj Gori - 8.055€.

Uzorkom su obrađeni izdaci za radne grupe u kojima su pružene konslultantske usluge na izradi Programa obrazovanja za deficitarna zanimanja i Ispitnih kataloga - 8.220,87 €;

Za pregled, vrednovanje i ocjenu projekata prijavljenih po konkursu o sufinansiranju proizvodnje kinematografskih djela, angažovani su stručni konsultanti, u skladu sa Pravilima o sufinansiranju proizvodnje kinematografskih djela (01-078/21-1657 od 29.12.2021) i Pravila o radu stručnih konsultanata (612 od 12.07.2019.) – 6.559,21€.

- **Nalaz**

Evidentiranje izdataka po osnovu usluga reklamiranja (1.230,00€), objavljivanja oglasa (2.641,46€), poslovno tehničke saradnje za realizaciju programa "Dani švedskog filma“ (1.420,00€), organizacije seminara (2.844,92€), finansijske podrške događaja „ReActing as a star“ (1.530,00€), realizacije projekta "Ponovo radi bioskop" (8.421,60€), poslovno tehničke saradnje na realizaciji programskih aktivnosti JU Herceg fest i promocije FCCG (7.000€), zajedničke saradanje na petom BEAST (2.030,00€), promocije na Sarajevo film festivalu-"CineLink Industry Days" (3.030,00€), realizacije networking događaja "Series Rough Pitch-Balkan Way" (1.530,00), učestvovanja i promocije na projektu When East Meets West (1.630,00€), saradnje na projektu Ponta Lopud 2023 (10.055,00€), kotizacije za podršku i učestvovanje na proslavi 35 European film awards (5.040,00€), učešća za paviljonu na Festivalu u Kanu (7.203,26€), isplate nagrade

na Sarajevo film festu (10.065,00€), na računu 4147- Konsultantske usluge, projekte i studije, nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.
Navedene izdatke, u ukupnom iznosu od 65.671,24€ trebalo je evidentirati na računu 4149-Ostale usluge.

9.5. Pozicija 415 – RASHODI ZA TEKUĆE ODRŽAVANJE

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

Izdaci za rashode za tekuće održavanje izvršeni su u iznosu od 9.221,74€. Izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	415	IZVRŠENO
Tekuće održavanje građevinskih objekata	4152	8.426,64
Tekuće održavanje opreme	4153	795,10
Ukupno		**9.221,74**

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na isplate za održavanje poslovnih prostorija, koje su definisane ugovorom o zakupu.

9.6. Pozicija 417 – RENTA

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

Rashodi za rentu izvršeni su u iznosu od 28.664,96€. Izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	417	IZVRŠENO
Zakup objekata	4171	28.664,96
Ukupno		**28.664,96**

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na isplate za zakupa poslovnih prostorija u poslovnom objektu „Capital plaza“ u ulici Džordža Vašingtona 98, po osnovu Ugovora o zakupu (Ug br: 689 od 09.07.2020. godine) i Aneks-a 4 Ugovora o zakupu (br: 01-078/21-1423 od 23.11.2021. godine).

9.7. Pozicija 419-OSTALI IZDACI

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

Ostali izdaci izvršeni su u iznosu od 38.987,37€. Izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	419	IZVRŠENO
Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	4191	11.409,33
Izrada i održavanje softvera	4193	2.721,21
Osiguranje	4194	2.003,20
Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama	4195	22.407,87
Komunalne naknade	4196	445,76
Ukupno		**38.987,37**

4191 - Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu

Izdaci obuhvaćeni uzorkom se na plaćen bruto iznos za honorar fotografisanja svečanog otvaranja manifestacije u Perjaničkom domu-Dani Švedskog filma u CG, usluge čišćenja i održavanja poslovnog prostora, organizovanje MIDPOINT radionice, popis mobilnog bioskopa. Filmski centar vodi evidenciju o zaključenim ugovorima o djelu.

4195 - Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na godišnju kontribuciju za 2022. godinu, za članstvo Crne Gore, odnosno Filmskog centra kao člana EFAD – Evropske filmske asocijacija direktora, za članstvo u Evropean Film Promocion-Hamburg, za članstvo u Evropean Audiovisual Observatory -Strazburg Francuska i kontribuciju za SEE CINEMA NETWORK.

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

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

Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru izvršeni su u iznosu 958.006,82€. Izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	43	IZVRŠENO
Ostali transferi pojedincima	4318	14.285,11
Ostali transferi institucijama	4319	943.721,71
Ukupno		**958.006,82**

4318-Ostali transferi pojedincima

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na isplate zaposlenim po osnovu pomoći, isplatu sredstava učesnici koja je izabrana da prisustvuje radionicama Production LINK.

4319-Ostali transferi institucijama

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na isplate sredstava po javnim konkursima (880.669,73€), sredstva isplaćena Sindikatu kulture, odnosno Fondu za solidarnost i stambenu izgradnju radi rješavanja stambenih pitanja (3.120€), za finansijske pomoći za promociju filmova u zemlji i inostranstvu (11.610€), edukaciju (radionice) (14.617,50€), sredstva za Fond za studentske filmove (II dio 7.500) i ugovora o poslovno tehničkoj saradnji (19.204,67€).

Izdaci obuhvaćeni uzorkom u iznosu od **880.669,73€** se odnose na **isplatu sredstava po osnovu javnih konkursa** za sufinansiranje projekata u cilju sprovođenja Nacionalnog programa za razvoj kinematografije.

Javni konkursi za sufinansiranje raspisuju se u skladu sa čl. 4 i 14 Zakona o kinematografiji[10], u cilju sprovodjenja Nacionalnog programa za razvoj kinematografije i čl. 4 Pravila za sufinansiranje kinematografskih djela[11].

Pravilima za sufinansiranje kinematografskih djela čl. 3 propisano je da u cilju sprovođenja Nacionalnog programa za razvoj kinematografije JU Filmski centar Crne Gore podsticanje proizvodnje kinematografskih djela obezbjeđuje sufinansiranjem na osnovu javnog konkursa. Odluku o raspisivanju konkursa donosi Savjet, u skladu sa čl. 9 Pravila, na prijedlog direktora. Pravilima je propisano da se registracija korisnika i prijave na konkurse vrše na internet stranici Centra.

Čl. 28 na prijedlog direktora Savjet imenuje stručne konsultante za filmsku djelatnost iz redova uglednih autora iz oblasti kinematografije, mandat traje do šest mjeseci. Prilikom pregleda i vrednovanja prijavljenih projekata Savjet može u skladu sa članom 29 imenovati jednog ili više finansijskih savjetnika iz redova istaknutih producenata iz zemlje ili inostranstva. Odluku o

[10] "Sl. list CG", br. 042/15
[11] 01-078/21-1657 od 29.12.2021.g.

rezultatima konkursa donosi Savjet na osnovu prijedloga stručnih konsultanata, nakon čega se potpisuje ugovor.

Pravilima o radu stručnih konsultanata uređena su pitanja vezana za rad stručnih konsultanata po konkursu o sufinansiranju proizvodnje kinematografskih djela. Stručna služba Filmskog centra sačinjava zapisnik o prijavljenim projektima, dostavlja listu zajedno sa pristiglim materijalom i obrazcem za ocjenu prijava. Filmski centar upoznaje stručne konsultante na prvoj sjednici o raspoloživim sredstvima po kategorijama. Nakon sprovedenog pregleda, ocjene i vrednovanja sastavlja se Zapisnik sa rang listom i dodijeljenim bodovima i prijedlog o raspodjeli sredstava koji mora biti potpisan od strane svih stručnih konsultanata, na osnovu kojeg Savjet donosi odluku o dodjeli sredstava.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se vodi uredna evidencija o sredstvima koje dodjeljuju u javnim konkursima. Nakon zaključivanja ugovora posebno se prati postupak realizacije-isplate sredstava- iz razloga što isplate idu u fazama – ratama. Svaka sledeća rata je praćena dostavom dokumentacije kojom se potvrđuje da su prethodna sredstva iskorišćena za ugovorene obaveze, da su ispunjeni uslovi u skladu sa Ugovorom.

Izdaci u ukupnom iznosu od **19.204,67€** su isplaćeni na osnovu **ugovora o poslovno tehničkoj saradnji.** Ugovorima o poslovno-tehničkoj saradnji Filmski centar je davao podršku, odnosno uplaćivao sredstva u cilju realizacije festivala, programa ili projekta. Ugovorom su posebno propisane aktivnosti koje su bile obavezne da se realizuju u okviru manifestacije, pri čemu je podrška Filmskog centra morala biti istaknuta na svim aktivnostima i promotivnom materijalu. Po osnovu zaključenih ugovora isplaćena su sredstva:

- Gniff Linden fest 2022 – Linden producija 2.000€;
- Barski ljetopis – Kulturni centar Bar 3.370€;
- festival "Uhvati film" - NVO „Art 365“ 1.500€
- festival "Seanema film" – NVO „Ja djelujem“ 3.000€;
- Džada film festival - Link creative studio 2.000€;
- Mojkovačka filmska jesen - JU Centar za kulturu "Nenad Rakočević" 2.000€
- program Young audience awards day –NVO Podgorica film festival 3.000€
- podrška produkciji film kratke forme "Too" NVO Agora Femina 1.500€.

Na osnovu uvida u zaključene ugovore utvrđeno je da se radi o sufinansiranju festivala i manifestacija, što predstavlja **komplementarne djelatnosti** koje su Zakonom o kinematografiji definisane kao djelatnosti koje neposredno ili posredno doprinose ostvarivanju i razvoju kinematografskih djelatnosti (filmski i televizijski festivali i manifestacije, djelatnosti razvijanja kinematografske kulture, programi promocije i prodaje crnogorskih kinematografskih djela, međunarodna saradnja, proučavanje i kritičko vrednovanje kinematografije, izdavaštvo u području kinematografije, programi stručnog usavršavanja, aktivnosti udruženja i asocijacija iz ove oblasti i sl.).

- **Nalaz**

U 2022. godini JU Filmski centar je isplatio sredstva za sufinansiranje festivala i manifestacija na osnovu ugovora o poslovno-tehničkoj saradnji, u ukupnom iznosu od 19.204,67€, što nije u skladu sa čl. 2 Pravila o postupku, načinu i kriterijumima za sprovođenje konkursa sufinansiranja komplementarnih djelatnosti kojim je propisano da podsticanje komplementarnih djelatnosti obezbjeđuje JU Filmski centar Crne Gore sufinansiranjem na osnovu javnog konkursa.

10. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

U JU Filmski centar blagajna se vodi u skladu sa Procedurom za blagajničko poslovanje, broj 01-078/21-1214 od 19.10.2021. godine.

Blagajna se vodi u elektronskom obliku (program Epsilon), koji sadrži Nalog za uplatu u blagajnu, Nalog za isplatu iz blagajne, Dnevnik blagajne i Nalog za knjiženje. U blagajni se evidentiraju sve promjene vezane za uplate i isplate gotovine, za svaki dan kada su nastale.

Sredstva iz blagajne koriste se većinom za potrebe službenih putovanja u zemlji i inostranstvu. Struktura troškova iz blagajne data je u sledećoj tabeli:

	Isplate iz blagajne 01.01-31.12.2022.	
KONTO	**Opis troška**	**IZNOS**
41312	admin.materijal/sitan inventar	27,95
41411	dnevnice za službena putovanja	7.994,61
41413	izdaci za prevoz na službenom putu	797,95
41414	izdaci za korišćenje sopstv.auta u služb.svrhe	1.756,14
41420	reprezentacija na službenom putu	212,83
41460	advokatske/notarske usluge	26,62
41480	rashodi za odlazak na stručno usavršavanje	115,29
41490	ostale usluge	12,70
	Ukupno isplaćeno putem blagajne:	**10.944,09**

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su putni nalozi uredno potpisani od strane odgovornih lica i da su razduživani u propisanom u roku.

Obračun dnevnica i ostalih putnih troškova za putovanja u zemlji i inostranstvu izvršen je u skladu sa Uredbom o nakanadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

U Izvještaju Komisije o popisu sredstava i izvora sredstava u 2022. godini Filmskog centra, broj 01-015/23-139 od 01.02.2023. godine, konstatovano je da gotovina u glavnoj blagajni na dan 31.12.2022. godine iznosi 0,00€.

11. IMOVINA

JU Filmski centar vodi evidenciju imovine kojom raspolaže u programu Epsilon, skladu sa Zakonom o imovini[12], koji sadrži podatke o nabavnoj i sadašnjoj vrijednosti, ispravci vrijednosti, stopama amortizacije (prema Pravilniku o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika[13], inventarne brojeve i lokaciju sredstva.

Prema evidenciji nabavna vrijednost imovine na kraju 2022. godine iznosila je 109.256,47€, odnosno sadašnja vrijednost 70.476,43€.

R.b.	VRSTA OSNOVNIH SREDSTAVA	KONTO	NABAVNA VRIJEDNOST	OTPISANA VRIJENOST	SADAŠNJA VRIJEDNOST	NAPOMENA
1.	Računarska oprema	015-2	17.382,43	4.508,81	12.873,62	-
2.	Ostala računarska oprema (mobilni bioskop)	015-2	54.635,52	17.756,12	36.879,40	-
5.	Računarski programi	015-2	1.438,00	1.222,30	215,70	-
7.	Telekomunikaciona oprema	015-4	1.098,00	872,46	225,54	-
6.	Kancelarijska namještaj	015-3	13.342,03	3.087,99	10.254,04	
4.	Sredstva transporta	015-1	19.694,21	10.831,81	8.862,40	
8.	Ostala sredstva	015-9	1.666,28	500,55	1.165,73	-
	Ukupno		**109.256,47**	**38.780,04**	**70.476,43**	

JU Filmski centar je, kao zakupac, smješten u poslovnom objektu „Capital plaza“ u ulici Džordža Vašingtona 98, po osnovu Ugovora o zakupu (Ug br: 689 od 09.07.2020. godine) i Aneks-a 4 Ugovora o zakupu (br:01-078/21-1423 od 23.11.2021.godine).

U dostavljenim tabelama koje su sastavljene prilikom popisa 2022. godine i uvidom u dokumentaciju konstatovano je da subjekt revizije posjeduje jedno vozilo Opel Vivaro Van (kombi), koje se koristi za prevoz opreme - mobilnog bioskopa (projekt „Ponovo radi bioskop“). Po osnovu ugovora zaključenog sa firmom D2 Systems, dva zaposlena su obučena da po zahtjevu

[12] “Sl.list CG”, br 21/09 i 40/11
[13] "Sl. list RCG", br. 32/03

Filmskog centra montiraju i razmontiraju, transportuju i čuvaju opremu u magacinu.

Komisija za popis imovine je formirana Rješenjem direktorice sa zadatkom da obavi popis u periodu od 01.01.2022 do 31.12.2022. godine, sastavi Izvještaj i zajedno sa popisnim listama dostavi Savjetu na razmatranje. Komisija za popis izvršila je u popis imovine i dostavila Izvještaj o popisu Savjetu Filmskog centra koji je razmatrao i usvojio izvještaj. Podaci o imovini za 2022. godinu dostavljeni Upravi za katastar i državnu imovinu.

12. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2022. godinu usvojen je Odlukom Savjeta i, u skladu sa čl. 84 Zakona o javnim nabavkama[14], na isti je dobijena saglasnost Ministarstva finansija.

Planom javnih nabavki planirana je nabavka roba i usluga u iznosu od 44.919,€, od čega za nabavku roba 6.987,00€ i usluga 37.932,77€.

Rješenjem o imenovanju za službenika za javne nabavke je imenovana Dragana Radoičić, zaposlena na poslovima sekretarke Filmskog centra, i konstatovano da ispunjava propisane uslove odnosno da ima potvrde o stručnoj spremi i položenom stručnom ispitu za rad na poslovima javnih nabavki.

U toku godine sproveden je jedan postupak jednostavnih nabavki, dok je putem direktne metode izvršena nabavka u iznosu od 51.787,33€.

Postupak jednostavne nabavke, usluge izrade i održavanja softvera u iznosu od 13.920€ (bez pdv-a), sproveden u skladu sa Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.

JU Filmski centar je dostavio Izvještaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama.

13. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA

Filmski centar je u cilju uspostavljanja sistema unutrašnjih kontrola izvršio sledeće, donio:

1) Registar rizika;
2) Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola za 2021. i 2022.g.
3) Plan pojedinačnih revizija unutrašnje revizije za 2021. i 2022;
4) Izvještaj o rezultatima pojedinačnih revizija unutrašnje revizije za 2021. i 2022.;
5) Akt o imenovanju lica za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola;
6) Akt o imenovanju lica za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima;

[14] "Sl. list CG", br. 074/19

7) Akt o imenovanju lica za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u subjektu;
8) Izvještaji o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare za 2021. i 2022. godinu.
9) Interna pravila, postupke i smjernice za sistem finansijskog upravljanja i kontrola Filmskog centra;

Shodno članu 3 tačka 9 Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru, unutrašnju reviziju u Filmskom centru treba da vrši Ministarstvo kulture i medija.

- **Nalaz**

U Filmskom centru isto lice vrši poslove računovođe, blagajničko poslovanje (vrši isplatu gotovine, knjiži promjene u blagajni, potpisuje se kao blagajnik i kao lice koja kontroliše dnevnik blagajne) i zaduženo je za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola, kao i koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima, što nije u skladu sa čl. 15 stav 1 i 2, tačka 1 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama , kojim je definisano da se unutrašnje kontrole naročito primjenjuju na razdvajanje odgovornosti kojom se sprječava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje, ovlašćivanje, odnosno izvršenje, evidentiranje ili kontrolu.

Podgorica, 21.11.2023. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović
Senator DRI