Crna Gora
Državna revizorska institucija

DRI broj: 02-035/24-64/28
Podgorica, 04.10.2024. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

Godišnjeg finansijskog izvještaja

SKUPŠTINE CRNE GORE

za 2023. godinu

- **konačni izvještaj** -

Podgorica, oktobar 2024. godine

S A D R Ž A J

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

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije 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 dr Milan Dabović (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 03.10.2024. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
Godišnjeg finansijskog izvještaja
Skupštine Crne Gore za 2023. godinu

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 Skupštine Crne Gore za 2023. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskom izvještaju, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Revizija je sprovedena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Državna revizorska institucija je poštovala etičke zahtjeve, planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbijeđeno razumno uvjerenje da li su finansijski izvještaji Skupštine Crne Gore 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 Skupštine Crne Gore za 2023. godinu, nadležni Kolegijum DRI stekao je razumno uvjerenje da je isti, u svim materijalnim aspektima, sastavljen u skladu s važećim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor.

Revizijom pravilnosti poslovanja Skupštine Crne Gore utvrđene su **neusklađenosti** koje imaju materijalan, ali ne i prožimajući efekat. Neusklađenosti su utvrđene u odnosu na Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Zakon o državnim službenicima i namještenicima, Uredbu o uslovima i načinu korišćenja službenih zgrada i poslovnih prostorija u svojini Crne Gore, Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, Odluku o sticanju prava korišćenja i prava raspolaganja službenim notebook-om poslanika u Skupštini Crne Gore i Odluke o varijabilnom dijelu zarade za poslanike Skupštine Crne Gore.

Na osnovu navedenog, nadležni Kolegijum DRI izražava:

- **pozitivno mišljenje** na finansijski izvještaj Skupštine Crne Gore za 2023. godinu, **uz skretanje pažnje** i

- **uslovno mišljenje** na usklađenost poslovanja sa propisima.

NALAZI I PREPORUKE

Finansijska revizija

Skretanje pažnje[1]

- **Nalaz 1**

Subjekt revizije je izdatke za adaptaciju radnih i drugih prostorija planirao i isplatio iz sredstava raspoređenih na računu 4152-Tekuće održavanje građevinskih objekata, usled čega su predmetni izdaci, u iznosu od 129.909,65€, u Izvještaju o novčanim tokovima III prikazani na poziciji 2.1.5. Tekuće održavanje. U skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, "tekuće održavanje obuhvata: čišćenje, otklanjanje sitnijih nedostataka, rutinske preglede, podmazivanje, otklanjanje sitnijih kvarova i sl.".
Izdaci za radove na adaptaciji radnih i drugih prostorija Skupštine Crne Gore, predstavljaju ulaganja u građevinski objekat u cilju održavanja funkcionalnih svojstava i produženja vijeka funkcionisanja pa ih je trebalo u Izvještaju o novčanim tokovima III prikazati na poziciji 2.4. Kapitalni izdaci.

Preporuka F1

Preporučuje se subjektu revizije da, u skladu Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, sredstva za adaptaciju radnih i drugih prostorija, odnosno izdatke koji se odnose na ulaganja u građevinski objekat u cilju održavanja funkcionalnih svojstava i produženja vijeka funkcionisanja, planira, isplaćuje i evidentira na računu 4416– Investiciono održavanje.

U Izjašnjenju[2] na Preliminarni izvještaj o reviziji **subjekt revizije,** između ostalog, **navodi:** *Obzirom da je Skupština Crne Gore ispoštovala sljedeće faze: budžetiranje, raspisivanje postupka shodno objavljenom planu javnih nabavki, zaključivanje ugovora sa najpovoljnijim ponuđačem, kontrolu izvršenih radova i kreiranje zahtjeva za plaćanje i plaćanje, samim tim nije prekršen nijedan član Zakona o budžetu, nijedan član Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, kao i nijedan član Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore. Od ukupnog iznosa fakture (129.909,65€) koja je bila predmet revizije, građevinsko-zanatski radovi su iznosili 94.468,97€ (72,72%), kojima su radne prostorije Skupštine dovedene u ispravno stanje. Po završetku radova, faktura je plaćena sa ekonomske klasifikacije 4152- koja je i opredijeljena u Zakonu o budžetu.*

[1] Čl. 83 Uputstva o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti
[2] Br. 00-32-5/24-24/7 od 24.09.2024. g.

- **Nalaz 2**

  Programski budžet Skupštine Crne Gore ne sadrži indikator učinka za potprogram Stručni i operativni poslovi Skupštine Crne Gore, **što nije u skladu sa tačkom 8, stav 1, čl. 6 Odluke o načinu pripreme i sadržaju programskog budžeta potrošačkih jedinica**[3]. Indikatori učinka nijesu definisani za sve aktivnosti čija realizacija treba da doprinese ostvarenju postavljenih ciljeva.
  U Izvještaju o realizaciji programskog budžeta su prezentovani podaci za indikator učinka za program „Vršenje zakonodavne vlasti“, ali nema podataka koji se odnose na indikatore učinka potprograma i aktivnosti, što otežava upoređivanje napretka u odnosu na plan (bazni indikator u odnosu na ciljnu vrijednost), odnosno procjenu uspješnosti realizacije programskog budžeta.

  Preporuka F2

  Subjekt revizije treba da obezbijedi da se za sve potprograme definišu jasni i ostvarljivi ciljevi i odgovarajući indikatori učinaka.
  Izvještaj o realizaciji programskog budžeta treba da sadrži pregled ciljnih i ostvarenih vrijednosti indikatora učinaka u okončanoj fiskalnoj godini kako bi se mjerio napredak u ostvarenju postavljenih ciljeva.
  Preporučuje se Službi Skupštine da za poslove izrade i upravljanja budžetskim potprogramima definiše jasan postupak sa preciznim ulogama i odgovornostima (koordinatori i rukovodioci potprograma, izvršioci aktivnosti, praćenje i evaulacija, analitičari i sl.).

Revizija pravilnosti

Imovina

- **Nalaz 1**

  Skupština Crne Gore je utrošila 164.837,22€ za održavanje građevinskih objekata, **što nije u skladu sa čl. 3 Uredbe** o uslovima i načinu korišćenja službenih zgrada i poslovnih prostorija u svojini Crne Gore, kojim je propisano da se o investicionom i tekućem održavanju zgrade Skupštine Crne Gore u ulici Bulevar Sv. Petra Cetinjskog broj 10, Podgorica i prostorija u toj zgradi stara organ uprave nadležan za imovinu, u skladu sa sredstvima obezbijeđenim za tu namjenu u Budžetu Crne Gore.

[3] “Sl. list CG”, br: 075/17 i 117/20

Preporuka P1

Preporučuje se Službi Skupštine Crne Gore da, u saradnji sa Upravom za državnu imovinu, obezbijedi da se održavanje zgrade koju koristi Skupština Crne Gore, vrši u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korišćenja službenih zgrada i poslovnih prostorija u svojini Crne Gore.

U Izjašnjenju[4] na Preliminarni izvještaj o reviziji **subjekt revizije,** između ostalog, **navodi:** *„Imajući u vidu da zahtjevi Skupštine ispostavljeni prema nadležnom organu uprave nijesu realizovani ni u jednom segmentu, a uporedo imajući razumijevanje da je Skupština Crne Gore samo jedan od državnih organa kojem Uprava treba da obezbijedi održavanje zgrade i ulaganje u istu, Skupština Crne Gore se starala o zgradi parlamenta kao korisnik, i u određenim oblastima planirala, budžetirala, raspisala i ugovorila predmetne postupke u skladu sa navedenim propisima, što se u krajnjem manifestuje i objavljuje na svima dostupnom Elektronskom sistemu javnih nabavki (ESJN).“*

- **Nalaz 2**

Rješenjem o prihvatanju popisa je prihvaćen i prijedlog za otpis i isknjižavanje pokretnih stvari ukupne vrijednosti 43.171,29€ (notebook-ovi i mobilni telefoni) označenih kao manjak, a koje su date na korišćenje poslanicima (bivšim) i zaposlenim (od kojih neki nijesu više zaposleni u Skupštini).
Izvršen je otpis i isknjižavanje pokretnih stvari, a da nije utvrđeno da su iste izgubile vrijednost, odnosno da nemaju upotrebnu vrijednost, **što nije u skladu sa čl. 8 Uputstva** o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, koji propisuje da Komisija može u izvještaju da predloži otpis i isknjižavanje stvari za koju je utvrđen manjak i koja nema upotrebnu vrijednost.
Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je otpisan i isknjižen određeni broj notebook-ova koji su dati poslanicima na korišćenje, a koje su poslanici bili obavezni da vrate Službi Skupštine jer nijesu stekli pravo raspolaganja istim, **što nije u skladu sa Odlukom** o sticanju prava korišćenja i prava raspolaganja službenim notebook-om poslanika u Skupštini Crne Gore.

Preporuka P2

Generalni sekretar Skupštine treba da obezbijedi primjenu Odluke o sticanju prava korišćenja i prava raspolaganja službenim notebook-om poslanika u Skupštini Crne Gore u dijelu obaveze poslanika da vrate službene notebook-ove Službi Skupštine, kao i primjenu Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini u dijelu utvrđivanja upotrebne vrijednosti stvari prije otpisivanja i isknjižavanja istih.

[4] Br. 00-32-5/24-24/7 od 24.09.2024. g.

U Izjašnjenju[5] na Preliminarni izvještaj o reviziji **subjekt revizije,** između ostalog, **navodi:** *„Službeni notebook-ovi koji su dati na korišćenje poslanicima predstavljaju posebnu grupu elektronskih uređaja koji se daju na ime korisnika. Bezbjedonosni princip zaštite podataka je bio prioritet u odnosu na zahtjev za povraćaj ove opreme od poslanika, jer je zbog ubrzanog razvoja informacionih tehnologija, učestalih sajber napada, preporuka međunarodnih partnera, ali i iskustva sa ranijim poslanicima, veća mogućnost kompromitovanja ličnih i drugih povjerljivih podataka. U perspektivi će se razmotriti važeća odluka u saradnji sa nadležnim odborom Skupštine, imajući u vidu da će nabavka notebook-ova za potrebe poslanika biti kontinuiran proces, zbog velikog broja obaveza poslanika i potrebe da im se obezbijede uslovi za rad, a sve u cilju potpunog korišćenja resursa E-parlament sistema.“*

Izvršenje budžeta

- **Nalaz 3**

Generalni sekretar Skupštine je u toku 2023. godine donio tri rješenja o isplati sredstava u ukupnom iznosu od 250.000,00€ Sindikalnoj organizaciji Skupštine. Sredstva su isplaćena na osnovu zahtjeva Sindikalne organizacije za potrebe realizacije sindikalnih aktivnosti, kako je navedeno u zahtjevima.
Ni u rješenjima o isplati, ni u zahtjevima Sindikalne organizacije, nije navedeno u koje svrhe će se sredstva koristiti. Takođe, nema povratnih informacija kako su sredstva utrošena.
Služba Skupštine zahtjevom za budžetskim sredstvima za 2023. godinu nije planirala sredstva za ove svrhe, već su ista obezbijeđena na način što su u toku godine vršena preusmjeravanja kojim su sredstva raspoređena na računu 4319- Ostali transferi institucijama uvećana za 200.500,00€.
Navedeni način finansiranja Sindikalne organizacije **nije dovoljno transparentan i nijesu jasno regulisani uslovi i način finansiranja**.

Preporuka 3

Služba Skupštine treba da donese jasna pravila kojima će se regulisati način i uslovi finansiranja Sindikalne organizacije, koliko sredstava iz budžeta se može izdvojiti i u koje svrhe. Potrebno je definisati obavezu Sindikalne organizacije da podnosi detaljan izvještaj o tome kako i u koje svrhe su utrošena budžetska sredstva.

Preporuka 4

U zahtjevu za budžetskim sredstvima Služba Skupštine treba da detaljno obrazloži koliko sredstava će biti opredijeljeno za finansiranje Sindikalne organizacije i u koje svrhe (socijalni program, zdravstvena zaštita ili druge benificije za članove Sindikalne organizacije).

[5] Br. 00-32-5/24-24/7 od 24.09.2024. g.

U Izjašnjenju[6] na Preliminarni izvještaj o reviziji **subjekt revizije,** između ostalog, **navodi:** *„U cilju realizacije preporuke donijet je Pravilnik o načinu i uslovima finansiranja Sindikalne organizacije Skupštine Crne Gore“.*

Ugovori o djelu

- **Nalaz 4**

Revizijom je utvrđeno da je oko 57% ugovora o djelu koji su obuhvaćeni uzorkom zaključeno za obavljanje poslova za koje su sistematizovana radna mjesta (kurirski poslovi, poslovi vozača, poslovi upisničara u službi Pisarnice, higijeničarke, poslovi vezane za skupštinski Bife) Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji Službe Skupštine, **što nije u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima** kojim je definisan postupak zasnivanja radnog odnosa i popuna radnih mjesta u organima državne uprave.

Preporuka P5

Subjekt revizije treba da ugovore sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa zaključuje samo za poslove za koje nijesu sistematizovana radna mjesta i poslove koji nijesu iz osnovne nadležnosti državnog organa, odnosno da za sva nova zapošljavanja primjenjuje Zakon o državnim službenicima i namještenicima.

- **Nalaz 5**

U zahtjevu za dodjelu budžetskih sredstva za izdatke po osnovu isplate ugovora o djelu nije dato obrazloženje procijenjenih izdataka na ovoj poziciji, tj. nema definisane aktivnosti, broj izvršilaca i očekivanih efekata angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu, što nije u skladu sa čl. 30 tačka 7 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka P6

Preporučuje se subjektu revizije da, na osnovu identifikovanih potreba za angažovanjem fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, donese plan i na bazi istih planira potrebna finansijska sredstava i u zahtjevu za dodjelu budžetskih sredstava adekvatno obrazloži izdatke za ugovore o djelu (aktivnosti, broj izvršilaca, očekivani efekti po osnovu angažovanja lica ugovorima o djelu).

[6] Br. 00-32-5/24-24/7 od 24.09.2024. g.

U Izjašnjenju[7] na Preliminarni izvještaj o reviziji **subjekt revizije,** između ostalog, **navodi:** *Kako se ova preporuka odnosi na obezbjeđivanje preduslova za planiranje potrebnih finansijskih sredstava i adekvatnog obrazlaganja izdataka za ugovore o djelu u zahtjevu za dodjelu budžetskih sredstava, pripremljen je Plan ugovora o djelu za 2025. godinu.“*

Varijabilni dio zarade

- **Nalaz 6**

Varijabilni dio zarade se isplaćivao poslanicima zbog dodatnog angažovanja u radu Kolegijuma predsjednika Skupštine, zbog značajnog doprinosa u aktivnostima radnih tijela i zbog dodatnog angažovanja, a na osnovu rješenja koja je donosio Generalni sekretar Skupštine. Dokumentacija na osnovu koje se isplaćivao varijabilni dio zarade poslanicima ne sadrži predlog Kolegijuma predsjednika Skupštine za isplatu varijabilnog dijela zarade, **što nije u skladu sa čl. 4 Odluke** o varijabilnom dijelu zarade za poslanike Skupštine Crne Gore.

Preporuka P7

Preporučuje se Generalnom sekretaru Skupštine da rješenja o varijabilnom dijelu donosi na osnovu predloga Kolegijuma Skupštine, kako je propisano čl. 4 Odluke o varijabilnom dijelu zarade za poslanike Skupštine Crne Gore.

U Izjašnjenju[8] na Preliminarni izvještaj o reviziji **subjekt revizije,** između ostalog, **navodi:** *„Na početku 27. i 28. Saziva donijeti su Zaključci kojima je Kolegijum predsjednika Skupštine Crne Gore saglasno članu 26 stav 1 tačka 1 Poslovnika Skupštine Crne Gore, ovlastio generalnog sekretara Skupštine Crne Gore da članovima Kolegijuma predsjednika Skupštine zbog dodatnog angažovanja i poslanicima zbog dodatnog angažovanja, značajnog doprinosa u aktivnostima radnih tijela i na sjednicama Skupštine, obračunava i isplaćuje varijabilni dio zarade na mjesečnom nivou, kao i da se spisak poslanika koji su ostvarili pravo na varijabilni dio zarade dostavlja na mjesečnom nivou.“*

[7] Br. 00-32-5/24-24/7 od 24.09.2024. g.
[8] Br. 00-32-5/24-24/7 od 24.09.2024. g.

Nalaz 7

Rješenja o varijabilnom dijelu zarade za generalnog sekretara Skupštine potpisivala je zamjenica generalnog sekretara, **što nije u skladu sa čl. 31 Zakona** o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, gdje je navedeno da rješenje o zaradi za lica koja su izabrana, imenovana ili postavljena u skladu sa propisima, donosi organ odnosno radno tijelo koje ih je izabralo, imenovalo ili postavilo.
Kako je propisano čl. 11 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, zarada zaposlenog sastoji se od osnovne zarade, posebnog dijela zarade, dodataka na osnovnu zaradu i varijabilnog dijela zarade.

Preporuka P8

Akt o varijabilnom dijelu zarade za generalnog sekretara Skupštine treba da se donosi u skladu sa čl. 31 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.

U Izjašnjenju[9] na Preliminarni izvještaj o reviziji **subjekt revizije,** između ostalog, **navodi:** *„donijeta je Odluka o izmjenama i dopunama Odluke o varijabilnom dijelu zarade za zaposlene u Službi Skupštine Crne Gore („Sl.list CG, br. 84/24), kojom je precizirano da rješenje o varijabilnom dijelu zarade za generalnog sekretara donosi predsjednik Skupštine Crne Gore, na predlog Kolegijuma predsjednika Skupštine.“*

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

- subjekt revizije, do 04.11.2024.g., izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji plan aktivnosti za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove.

- subjekt revizije, u skladu sa čl. 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, do 04.04.2025.g, izvijesti DRI o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Podgorica, 03.10.2024. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović
Senator DRI

[9] Br. 00-32-5/24-24/7 od 24.09.2024. g.

II OPŠTI DIO

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije Skupštine Crne Gore (Skupština ili subjekt revizije) sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, čl. 144 („Sl. list CG“ br. 01/07 i 38/13);
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4 („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG“ br. 17/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizija DRI za 2024. godinu, INTERNO br: 06–038/23-319 usvojen, od strane Senata, 26. decembra. 2023. godine,
- Odluci o vršenju revizije Kolegijuma u sastavu dr Branislav Radulović (rukovodilac Kolegijuma) i dr Milan Dabović (drugi član Kolegijuma) od 15.01.2024. godine, broj: 02–035/24–64/2.

Revizija će se vršiti 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

Skupština Crne Gore je potrošačka jedinica budžeta.

Sjedište Skupštine je u Podgorici, Bulevar Svetog Petra Cetinjskog 10.

Predsjednici Skupštine u 2023. godini bili su: mr Danijela Đurović do 30.10.2023. godine i Andrija Mandić od 31.10.2023.g.

2.1. Djelatnost Skupštine Crne Gore

Ustavom Crne Gore u članu 82, utvrđene su nadležnosti Skupštine Crne Gore:

1) donosi ustav;
2) donosi zakone;
3) donosi druge propise i opšte akte (odluke, zaključke, rezolucije, deklaracije i preporuke);
4) proglašava ratno i vanredno stanje;

5) donosi budžet i završni račun budžeta;
6) donosi strategiju nacionalne bezbjednosti i strategiju odbrane;
7) donosi plan razvoja i prostorni plan Crne Gore;
8) odlučuje o upotrebi jedinica Vojske Crne Gore u međunarodnim snagama;
9) uređuje sistem državne uprave;
10) vrši nadzor nad Vojskom i bezbjednosnim službama;
11) raspisuje državni referendum;
12) bira i razrješava predsjednika i članove Vlade;
13) bira i razrješava sudije Ustavnog suda, vrhovnog državnog tužioca i četiri člana Sudskog savjeta iz reda uglednih pravnika;
14) imenuje i razrješava: zaštitnika ljudskih prava i sloboda; guvernera Centralne banke i članove Savjeta Centralne banke Crne Gore; predsjednika i članove Senata Državne revizorske institucije i druge nosioce funkcija određene zakonom;
15) odlučuje o imunitetskim pravima;
16) daje amnestiju;
17) potvrđuje međunarodne ugovore;
18) raspisuje javne zajmove i odlučuje o zaduživanju Crne Gore;
19) odlučuje o raspolaganju državnom imovinom iznad vrijednosti određene zakonom;
20) vrši i druge poslove utvrđene Ustavom ili zakonom.

2.2. Organizacija i sistematizacija radnih mjesta

Shodno čl. 83 Ustava, Skupštinu čine poslanici koji se biraju neposredno, na osnovu opšteg i jednakog biračkog prava i tajnim glasanjem. Skupština ima **81** poslanika.

Prema podacima objavljenim na sajtu Skupštine, **broj lica koji su ostvarivali pravo na zaradu po osnovu obavljanja funkcije poslanika i lica koja su ostvarivali ovo pravo po prestanku poslaničke funkcije** kretao se od **81 u januaru** mjesecu do **104 u decembru**.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji Službe Skupštine sistematizovana su 192 radna mjesta sa ukupno 281 izvršiocem. Prema podacima dostavljenim DRI od strane Skupštine, **broj zaposlenih u Službi Skupštine na dan 31. decembra 2023. godine bio je 211** od čega 12 lica ima mandate (generalni sekretar, dvije zamjenice generalnog sekretara, šef Kabineta predsjednika Skupštine, četiri savjetnika predsjednika Skupštine, dva savjetnika potpredsjednika Skupštine, dva savjetnika potpredsjednice Skupštine), 199 službenika i namještenika (198 na neodređeno i 1 na određeno).

Za obavljanje poslova iz djelokruga Službe Skupštine utvrđene su unutrašnje organizacione jedinice:

1. **Kabinet predsjednika Skupštine**
2. Kancelarija generalnog sekretara
3. Sektor za podršku zakonodavnoj i nadzornoj funkciji Skupštine
3.1. Sekretarijat Ustavnog odbora
3.2. Sekretarijat Zakonodavnog odbora
3.3. Sekretarijat Odbora za politički sistem, pravosuđe i upravu
3.4. Sekretarijat Odbora za bezbjednost i odbranu
3.5 Sekretarijat Odbora za međunarodne odnose i iseljenike;
3.6. Sekretarijat Odbora za evropske integracije
3.7. Sekretarijat Odbora za ekonomiju, finansije i budžet
3.8. Sekretarijat Odbora za ljudska prava i slobode
3.9. Sekretarijat Odbora za rodnu ravnopravnost
3.10. Sekretarijat Odbora za turizam, poljoprivredu, ekologiju i prostorno planiranje
3.11. Sekretarijat Odbora za prosvjetu, nauku, kulturu i sport
3.12. Sekretarijat Odbora za zdravstvo, rad i socijalno staranje
3.13. Sekretarijat Odbora za antikorupciju
3.14. Sekretarijat Administrativnog odbora
3.15. Sekretarijat Komisije za praćenje i kontrolu postupka privatizacije
3.16. Odsjek za pripremu i obradu sjednica Skupštine
3.17. Odsjek fonografskih i štampanih zapisa
4. Sektor za istraživanje, dokumentacione poslove i informatičku mrežu
4.1 Parlamentarni institut
4.1.1. Istraživački centar
4.1.2. Bibliotečko dokumentalistički centar i arhiv
4.1.3. Edukativni centar
4.2 Odsjek za informaciono-komunikacione tehnologije
5. Odjeljenje za snimanje i emitovanje
6. Odjeljenje za produkciju
7. Odjeljenje za odnose sa javnošću
8. Odjeljenje za internet prezentaciju
9. Odjeljenje za protokol
10. Odjeljenje za unutrašnju reviziju
11. Parlamentarna budžetska kancelarija
12. Sektor za pravne, kadrovske, finansijske i opšte poslove
12.1 Odsjek pravnih, kadrovskih i administrativnih poslova
12.1.1. Biro za upravljanje ljudskim resursima
12.1.2. Biro pravnih poslova
12.1.3. Pisarnica
12.2. Odsjek finansijskih poslova, materijalnog knjigovodstva, javnih nabavki, logistike i održavanja
12.2.1. Biro finansijskih poslova
12.2.2. Biro materijalnog knjigovodstva
12.2.3. Biro za javne nabavke
12.2.4. Biro za logistiku i održavanje

Odgovorno lice za vođenje računovodstva i sastavljanje finansijskih izvještaja je, šefica Biroa finansijskih poslova, Tatjana Dulović.

Novčanim sredstvima odobrenim Budžetom raspolagala su lica ovlašćena za punovažno potpisivanje uz upotrebu pečata i to:

- u svojstvu **službenika za odobravanje**: Aleksandar Klarić, generalni sekretar;
- u svojstvu **službenika za ovjeravanje**: Milena Vuković Sekulović, zamjenica generalnog sekretara.

3. VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE

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

Predmet revizije bili su godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i pravilnost poslovanja Skupštine Crne Gore.

Skupština Crne Gore je kao potrošačka jedinica u obavezi da Ministarstvu finansija dostavi godišnje finansijske izvještaje:

- **Izvještaj o novčanim tokovima III;**
- **Izvještaj o neizmirenim obavezama i**
- **Izvještaj o realizaciji programskog budžeta.**

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

Potrošačke jedinice za utrošena sredstva iz tekuće budžetske rezerve dostavljaju uz godišnje finansijske izvještaje i **Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve** na Obrazcu 9.

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 Skupštine Crne Gore za 2023. godinu.

4. KRITERIJUMI REVIZIJE

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

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

Kriterijumi na osnovu kojih se vrši ocjena sistema finansijskog upravljanja i kontrole su Zakon i drugi akti kojima se uređuje sistem unutrašnjih finansijskih

kontrola u javnom sektoru Crne Gore i utvrđuju metodologiju i standarde i druga pitanja od značaja za uspostavljanje, razvoj i sprovođenje sistema unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

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

Kriterijumi za reviziju pravilnosti bili su:

Predmet revizije	**Kriterijumi**
Finansijsko poslovanje i korišćenje opredijeljenih sredstava	Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakon o budžetu za 2023. godinu, Uputstvo o radu državnog trezora, Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžeta vanbudžetskih fondova i budžete opština, Poslovnik Skupštine Crne Gore, Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Odluke o utvrđivanju visine, načina i postupka namjenske potrošnje sredstava opredijeljenih klubovima poslanika za angažovanje sekretara i stručnih konsultanata klubova, Odluka o izdavanju i finansiranju javnog glasila nedjeljnika na albanskom jeziku "koha javore" i drugi propisi koji regulišu ovu oblast.
Zaposleni Poslanici	Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Zakon o državnim službenicima i namještenicima, Zakon o radu, Opšti kolektivni ugovor, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Službe Skupštine, Odluka o koeficijentima složenosti poslova za zaposlene u sluzbi Skupstine Crne Gore, Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Uputstvo za obračun bruto zarada, Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, Odluka o varijabilnom dijelu zarade za poslanike Skupštine Crne Gore, Odluka o ostvarivanju prava na naknadu troškova na ime smještaja, Odluka o isplati razlike u zaradi koju bi poslanik ostvario da poslaničku funkciju obavlja profesionalno, Odluka o posebnim savjetnicima, Odluka o ostvarivanju prava na naknadu troskova za koriscenje privatnog automobila u sluzbene svrhe, Odluka o ostvarivanja prava na dnevnice za dolazak poslanika sa prebivalištem van Podgorice na skupštinska zasijedanja, Odluka o naknadama za učešće u radu kolegijuma predsjednika skupštine i radnih tijela skupštine, Odluka o utvrdjivanju dodatka na zaradu za obavljanje poslova na odredjenim radnim mjestima zaposlenima u sluzbi Skupstine Crne Gore, Odluka o utvrđivanju visine, načina i postupka namjenske potrošnje sredstava opredijeljenih klubovima poslanika Skupštine Crne Gore za angažovanje sekretara i stručnih konsultanata klubova, Odluka o utvrdjivanju naknada za rad naucnim i strucnim konsultantima, Odluka o visini otpremnine državnih službenika i namještenika i drugi propisi koji regulišu ovu oblast.
Imovina	Zakon o državnoj imovini, Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari, Uredba o prodaji i davanju u zakup stvari u državnoj imovini, Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika, Uredba o uslovima i načinu korišćenja službenih zgrada i poslovnih prostorija u svojini Crne Gore, Pravilnik o uslovima i načinu korišćenje službenih vozila u Skupštini 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 unutrašnjih 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 sadrzaju godisnjeg izvjestaja o aktivnostima na sprovodjenju i unapredjenju upravljanja i kontrola i nacinu izvjestavanja, Pravilnik o sadrzaju godisnjeg izvjestaja o radu unutrasnje revizije i izvrsenju godisnjeg plana unutrasnje revizije, Uredba o zvanjima unutrasnjih revizora u javnom sektoru i rasporedjivanju u grupu poslova i drugi propisi koji regulišu ovu oblast.
Programski budžet	Odluka o načinu pripreme i sadržaju programskog budžeta potrošačkih jedinica, Uputstvo za pripremu srednjoročnog budžetskog okvira, Uputstvo za pripremu budžeta za narednu fiskalnu godinu, Priručnik za programski budžet i Priručnik za srednjoročni budžetski okvir.

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

5. VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE

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

Reviziju je sproveo revizorski tim DRI u sastavu:

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

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

6. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA

Zakonom o Budžetu Crne Gore za 2023. godinu planirana su budžetska sredstva za Skupštinu Crne Gore u iznosu od **10.953.231,72€.** Nakon preusmjerenja tekući budžet Skupštine iznosio je **11.011.909,08€**, od čega je **izvršeno 10.107.807,24€ ili 91,79%.**

U narednoj tabeli dato je izvršenje budžeta Skupštine po ekonomskoj klasifikaciji:

NAZIV IZDATKA	EK_KLAS_4	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Neto zarade	4111	4.379.354,32	43,33
Porez na zarade	4112	439.578,94	4,35
Doprinosi na teret zaposlenog	4113	894.012,55	8,84
Doprinosi na teret poslodavaca	4114	380.458,38	3,76
Opštinski prirez	4115	65.937,06	0,65
Naknada za stanovanje i odvojeni život	4122	25.988,76	0,26
Jubilarne nagrade	4124	2.052,00	0,02
Otpremnine	4125	10.444,08	0,10
Ostale naknade	4127	1.204,65	0,01
Administrativni materijal	4131	82.011,56	0,81
Materijal za posebne namjene	4133	44.006,99	0,44
Rashodi za gorivo	4135	39.458,43	0,39
Ostali rashodi za materijal	4139	3.573,13	0,04
Službena putovanja	4141	483.231,11	4,78
Reprezentacija	4142	16.086,42	0,16
Komunikacione usluge	4143	143.142,43	1,42
Bankarske usluge i negativne kursne razlike	4144	918,53	0,01
Usluge prevoza	4145	22.668,84	0,22
Advokatske, notarske i pravne usluge	4146	107,69	0,00
Konsultantske usluge, projekti i studije	4147	275.218,51	2,72
Usluge stručnog usavršavanja	4148	15.237,86	0,15
Ostale usluge	4149	183.286,06	1,81
Tekuće održavanje građevinskih objekata	4152	164.837,22	1,63
Tekuće održavanje opreme	4153	88.212,74	0,87
Zakup objekata	4171	49.070,57	0,49
Zakup opreme	4172	35.882,55	0,35
Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	4191	167.945,52	1,66
Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka	4192	2.590,55	0,03
Izrada i održavanje softvera	4193	180.187,76	1,78
Osiguranje	4194	28.118,10	0,28

Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama	4195	40.785,85	0,40
Ostali transferi pojedincima	4318	16.621,05	0,16
Ostali transferi institucijama	4319	417.500,00	4,13
Izdaci za opremu	4415	1.282.507,24	12,69
Investiciono održavanje	4416	66.892,43	0,66
Otplata obaveza iz prethodnih godina	4630	58.677,36	0,58
UKUPNO		**10.107.807,24**	**100,00%**

Skupština je realizovala budžet kroz program „Vršenje zakonodavne vlasti“, odnosno kroz dva potprograma i šest aktivnosti:

POTPROGRAM	**Zakonodavna, kontrolna i predstavnička funkcija Skupštine Crne Gore**	**4.788.496,80**
AKTIVNOSTI	Ostvarivanje poslaničke funkcije	3.225.702,07
	Aktivnosti poslaničkih klubova	268.935,45
	Razvoj parlamentarnog informacionog sistema	481.954,69
	Obezbjeđivanje multimedijalne i produkcijske podrške	661.904,59
	Finansiranje nedeljnika Koha Javore	150.000,00
POTPROGRAM	**Stručni i operativni poslovi Skupštine Crne Gore**	**5.319.310,44**
AKTIVNOST	Upravljanje i administracija Skupštine	5.319.310,44

Uz saglasnost Ministarstva finansija otvoren je devizni račun za potrebe Skupštine Crne Gore. Transakcioni račun je namijenjen za izvšavanje međunarodnih platnih transakcija i to: devizni račun kod CKB, broj 2345011-51900000131 za plaćanje kontribucija za članstvo u međunarodnim organizacijama i kotizacije za učešće na međunarodnim konferencijama i kod NLB banke otvoren je račun, broj 0047300016460 za kreditnu VISA BUSINESS SILVER karticu.

Lice ovlašćeno za potpisivanje naloga i raspolaganje sredstvima je Aleksandar Klarić, generalni sekretar, potvrđeno kartonom deponovanih potpisa.

Tabelarni prikaz stanja novčanih sredstava na bankovnim računima

Naziv banke	**Žiro računi**	**Stanje 01.01.2023.**	**Dugovni promet**	**Potražni promet**	**Stanje 31.12.2023.**
Crnogorska komercijalna banka (devizni račun)	2345011-51900000131	0,00	86.749,23	86.749,23	0,00
NLB banka (Visa Business Silver kartica)	0047300016460	-7,60	8.992,40	9.000,00	0,00
Ukupno		**-7,60**	**95.741,63**	**95.749,23**	**0,00**

Sa računa otvorenih kod poslovnih banaka izvršen je povraćaj neutrošenog novca na Glavni račun Državnog trezora, tako da je Stanje novčanih sredstava na kraju godine je 0,00 €.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Subjekt revizije je potrošačka jedinica budžeta prvog nivoa i u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samomuprave sačinio je **Izvještaj o novčanim tokovima III :**

SKUPŠTINA CRNE GORE
MATIČNI BROJ 02017482
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III

Obrazac 3
Peroid 01.01.-31.12.2023.

Redni broj	NOVČANI TOK – EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Plan	Izvršenje u €	
			Predhodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1.	**Primici**			
1.1	Opšti prihodi	*10.953.231,72*	*8.683.568,15*	*10.107.807,24*
1.2	Namjenski prihodi			
1.3	Sopstveni prihodi			
1.4	Donacije			
1.5.	Pozajmice i krediti			
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)**	***10.953.231,72***	***8.653.568,15***	***10.107.807,24***
2	**Izdaci**			
2.1	Tekući izdaci	***9.139.350,72***	***7.722.711,48***	***8.265.609,16***
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	*6.599.009,40*	*5.671.461,39*	*6.159.341,25*
2.1.2	Ostala lična primanja	*67.605,35*	*44.071,97*	*39.689,49*
2.1.3	Rashodi za materijal	*191.506,00*	*156.749,78*	*169.050,11*
2.1.4	Rashodi za usluge	*1.386.383,83*	*1.266.596,71*	*1.139.897,45*
2.1.5	Tekuće održavanje	*329.613,00*	*194.217,40*	*253.049,96*
2.1.6	Kamate	*0,00*	*0,00*	*0,00*
2.1.7	Renta	*97.770,00*	*73.481,97*	*84.953,12*
2.1.8	Subvencije	*0,00*	*0,00*	*0,00*
2.1.9	Ostali izdaci	*467.463,14*	*316.132,26*	*419.627,78*
2.2.	**Transferi za socijalnu zaštitu**			
2.2.1	Prava iz oblasti socijalne zaštite			
2.2.2	Sredstva za tehnološke viškove			
2.2.3	Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja			
2.2.4	Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite			
2.2.5	Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja			
2.3.	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinim organizacijama i javnom sektoru	*456.500,00*	*313.349,00*	*434.121,05*
2.4	Kapitalni izdaci	*1.357.380,00*	*590.704,20*	*1.349.399,67*
2.5	Pozajmice i krediti			
2.6	Otplata dugova	*1,00*	*26.803,47*	*58.677,36*
2.7.	Rezerve			
	Ukupni izdaci (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7)	***10.953.231,72***	***8.653.568,15***	***10.107.807,24***

U Podgorici, 31 januar 2024.godine

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja

Starješina državnog organa

U narednoj tabeli dato je izvršenje izdataka na nivou grupe računa, odnosno pozicija u finansijskom izvještaju, prema podacima GK Trezora:

POZICIJA U FINANSIJSKOM IZVJEŠTAJU	EK KLAS	IZNOS	%
Bruto zarade i doprinosi nateret poslodavaca	411	6.159.341	60,94
Ostala lična primanja	412	39.689	0,39
Rashodi za materijal	413	169.050	1,67
Rashodi za usluge	414	1.139.897	11,28
Tekuće održavanje	415	253.050	2,50
Renta	417	84.953	0,84
Ostali izdaci	419	419.628	4,15
Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	43	434.121	4,29
Kapitalni izdaci	44	1.349.400	13,35
Otplata obaveza iz prethodnog perioda	463	58.677	0,58
UKUPNO		**10.107.807**	**100,00**

- Podaci iskazani u Izvještaju o novčanim tokovima odgovaraju podacima GK Trezora za 2022.godinu.

- **Izdaci za adaptaciju radnih i drugih prostorija Skupštine Crne Gore u iznosu od 129.909,65€ u Izvještaju o novčanim tokovima III su prikazani na poziciji 2.1.5. Tekuće održavanje, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, kojim je propisano da se na računima grupe 415-Rashodi za tekuće održavanje evidentiraju izdaci koji se odnose na čišćenje, otklanjanje sitnijih nedostataka, rutinske preglede, podmazivanje, otklanjanje sitnijih kvarova i sl.**
  Izdaci po osnovu isplate za radove na adaptaciji radnih i drugih prostorija Skupštine Crne Gore, predstavljaju ulaganja u građevinski objekat u cilju održavanja funkcionalnih svojstava i produženja vijeka funkcionisanja pa ih je trebalo isplatiti iz sredstava na računu 4416-Investiciono održavanje i u Izvještaju o novčanim tokovima III prikazati na poziciji 2.4. Kapitalni izdaci.

Skupština Crne Gore je sastavila, na obrascu 5, **Izvještaj o neizmirenim obavezama**:



Obrazac 5

SKUPŠTINA CRNE GORE

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA

MATIČNI BROJ 02017482

period
januar-decembar
godina 2023

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)	0,00	3.340,26
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca	0,00	195,07
1.2	Obaveze za ostale lična prinanja	0,00	0,00
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	0,00	3.145,19
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu	0,00	0,00
3	Obaveze za transfere,pojedincima i kreditima	421,05	0,00
4	Obaveze za kapitalne izdatke	0,00	0,00
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima	0,00	0,00
6	Obaveze po osnovu otplate dugova	0,00	0,00
7	Obaveze iz rezervi	0,00	0,00
8	Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)	421,05	3.340,26

U Podgorici, 29. januar 2024.godine

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja

Starješina državnog organa

Neizmirene obaveze formirane u 2023. godini a dospjele za plaćanje do 31. 12. 2023. godine su iznosile 3.340,26 €, a to su obaveze za: porez na zarade - 40,97 €, doprinosi na teret zaposlenog – 109,25 €, doprinos na teret poslodavca 38,70 €, opštinski prirez - 6,15 €, rashodi za administrativni material - 1.216,52 €, službena putovanja - 480,00 €, reprezentacija – 343,91€, usluga stručnog usavršavanja – 127,26 € i ostale usluge 977,50 €.

- U Izvještaju[10] o izvršenom popisu, iskazan je podatak da su neizmirene obaveza Skupštine za navedeni period iznosile 3.340,26€, što je i iskazano u Izvještaju o neizmirenim obavezama. Služba Skupštine je obezbijedila evidenciju obaveza na računima klase 2 i izvršila popis obaveza.

U Izjavi o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine iskazan je podatak da Skupština nije imala utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine.

U Izvještaju o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve, iskazan je podatak da Skupština nije imala utroška sredstava tekuće budžetske rezerve.

[10] Izvještaj, broj: 00 – 55 – 2 – 2/24 – 5 od 15. 01. 2024. godine.

Izvještaj o realizaciji programskog budžeta

U skladu sa Odlukom o načinu pripreme i sadržaju programskog budžeta, radi planiranja godišnjeg zakona o budžetu potrošačke jedinice pripremaju programske budžete i izvještavaju o realiziciji programskog budžeta. **Izvještaj o realizaciji programskog budžeta je sastavni dio završnog računa potrošačke jedinice.**

Prema podacima iz zahtjeva za budžetskim sredstvima koji je podnijela Skupština, za 2023. godinu ukupno tražena sredstva iznosila su 12.468.782,03€, po programima i aktivnostima kako je prikazano u tabeli:

Naziv programa/potprograma/aktivnosti	Iznos
11 048 Vršenje zakonodavne vlasti	**12.768.782,03**
11 048 001 Zakonodavna, kontrolna i predstavnička funkcija Skupštine Crne Gore	**6.956.887,22**
11 048 001 001-Ostvarivanje poslaničke funkcije	5.070.774,22
11 048 001 002-Aktivnosti poslaničkih klubova	360.000,00
11 048 001 003-Razvoj parlamentarnog informacionog sistema	539.628,00
11 048 001 004-Obezbjeđivanje multimedijalne i produkcijske podrške	836.485,00
11 048 001 005-Finansiranje nedeljnika Koha Javore	150.000,00
11 048 002 Stručni i operativni poslovi Skupštine Crne Gore	**5.811.894,81**
11 048 002 001-Upravljanje i administracija Skupštine	5.811.894,81

Zahtjev za budžetskim sredstvima, osim opštih podataka (programskog koda i naziva, svrhe, opisa, pravnog i strateškog okvira), treba da sadrži podatke o ciljevima i indikatorima učinka i pregled višegodišnjih obaveza posebno za program, potprograme i aktivnosti. U narednoj tabeli dat je pregled ciljeva i indikatora za potprograme odnosno aktivnosti:

Naziv	Tekući budžet i budžet državnih fondova 2023	Tekući budžet i budžet državnih fondova 2024	Tekući budžet i i budžet državnih fondova 2025
POTPROGRAM: 11 048 001 - Zakonodavna, kontrolna i predstavnička funkcija Skupštine Crne Gore CILJ: Ostvarenje aktivnosti i obaveza Skupštine Crne Gore propisanih Ustavom Crne Gore			
INDIKATOR: Donošenje zakona Jedinica mjere: Broj usvojenih zakona	85	86	87
POTPROGRAM: 11 048 002 - Stručni i operativni poslovi Skupštine Crne Gore Nema definisanih ciljeva			

Naziv	Tekući budžet i budžet državnih fondova 2023	Tekući budžet i budžet državnih fondova 2024	Tekući budžet i i budžet državnih fondova 2025
AKTIVNOST: 11 048 001 001 - Ostvarivanje poslaničke funkcije			
CILJ: Obezbjeđivanje uslova za nesmetano vršenje poslaničke funkcije			
INDIKATOR: Donošenje zakona Jedinica mjere: usvojen zakon	85	86	87
AKTIVNOST: 11 048 001 002 - Aktivnosti poslaničkih klubova			
CILJ: Obezbjeđivanje uslova za nesmetan rad poslaničkih klubova			
Nema definisanih indikatora učinka			
AKTIVNOST: 11 048 001 003 - Razvoj parlamentarnog informacionog sistema			
CILJ: Digitalizacija zakonodavnog procesa – elektronsko upravljanje i praćenje dokumentacije tokom cjelokupnog zakonodavnog postupka u skladu sa najboljim evropskim i regionalnim praksama			
INDIKATOR: Održavanje i dalje unapređenje informacionog sistema Jedinica mjere: implementirani sistemi	12	12	12
INDIKATOR: Nabavka instalirane i dodjeljene opreme poslanicima Jedinica mjere: količina nabavljene i dodijeljene opreme	100	100	100
AKTIVNOST: 11 048 001 004 - Obezbjeđivanje multimedijalne i produkcijske podrške			
CILJ: Obezbijediti potrebne tehničke uslove za odvijanje sjednica Skupštine Crne Gore kao i sjednice njenih radnih tijela. Pod ovim se podrazumijeva direktno prenošenje sjednica Skupštine i sjednica radnih tijela na Parlamentarnom kanalu, na društvenim mrežama, kao i obezbjeđivanje fuknkcionalnosti audio diskusionog konferencijskog sistema i sve to u skladu sa Poslovnikom Skupštine Crne Gore			
INDIKATOR: Jedinica mjere:			
AKTIVNOST: 11 048 001 005 - Finansiranje nedeljnika Koha Javore			
Nema definisanih ciljeva			

Zakonom o budžetu za 2023. Godinu, potrošačkoj jedinici Skupština Crne Gore, odobreni izdaci u iznosu od 10.953.231,72€.

Ukupni izdaci (budžet za 2023. godinu)	**Naziv programa/potprograma/aktivnosti**	**10.953.231,72**
Program 11 048	**Vršenje zakonodavne vlasti**	**10.953.231,72**
Potprogram 11 048 001	**Zakonodavna, kontrolna i predstavnička funkcija Skupštine Crne Gore**	**5.434.028,43**
Aktivnost 11 048 001 001	Ostvarivanje poslaničke funkcije	3.549.915,43
Aktivnost 11 048 001 002	Aktivnosti poslaničkih klubova	360.000,00
Aktivnost 11 048 001 003	Razvoj parlamentarnog informacionog sistema	537.628,00
Aktivnost 11 048 001 004	Obezbjeđivanje multimedijalne i produkcijske podrške	836.485,00
Aktivnost 11 048 001 005	Finansiranje nedeljnika Koha Javore	150.000,00
Potprogram 11 048 002	**Stručni i operativni poslovi Skupštine Crne Gore**	**5.519.203,29**
Aktivnost 11 048 002 001	Upravljanje i administracija Skupštine	5.519.203,29

Izvještaj o realizaciji programskog budžeta Skupštine Crne Gore sadrži opšte informacije, odnosno izjave o misiji i o izvršenju programskog budžeta. Izjava o izvršenju programskog budžeta daje detaljan opis svih aktivnosti koje su realizovane u okviru dva potprograma. Prezentovani su izdaci po funkcionalnoj, ekonomskoj i programskoj klasifikaciji (tabele), i data stopa izvršenja budžeta. U dijelu koji se odnosi na napredak ostvaren u ispunjavanju ciljeva i indikatora učinka, dato je obrazloženje sprovedenih aktivnosti koje doprinose postizanju ciljeva i obrazloženja budžetskih stavki. Indikatori su prikazani samo kod programa 11 048 Vršenje zakonodavne vlasti, kod Cilja - Unaprijeđenje zakonodavnog okvira, gdje je navedeno da je jednica mjere indikatora broj usvojenih zakona i da je u baznoj godini bilo 192.

- **Nalaz**

Programski budžet Skupštine Crne Gore ne sadrži indikator učinka za potprogram Stručni i operativni poslovi Skupštine Crne Gore, što nije u skladu sa tačkom 8, stav 1, čl. 6 Odluke o načinu pripreme i sadržaju programskog budžeta potrošačkih jedinica[11]. Indikatori učinka nijesu definisani za sve aktivnosti čija realizacija treba da doprinese ostvarenju postavljenih ciljeva.
U Izvještaju o realizaciji programskog budžeta su prezentovani podaci za indikator učinka za program „Vršenje zakonodavne vlasti“, ali nema podataka koji se odnose na indikatore učinka potprograma i aktivnosti, što otežava upoređivanje napretka u odnosu na plan (bazni indikator u odnosu na ciljnu vrijednost), odnosno procjenu uspješnosti realizacije programskog budžeta.

[11] “Sl. list CG”, br: 075/17 i 117/20

8. 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 2023. godinu, odobreni ovoj potrošačkoj jedinici.

8.1. 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 Skupštine Crne Gore za 2023. godinu planirani su u iznosu od 6.599.009,40€, a izvršeni u iznosu od 6.159.341,25€, odnosno 93,34% planiranih izdataka. Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca iznose 60,94% ukupnog budžeta Skupštine. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	411	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Neto zarade	4111	4.663.857,00	4.379.354,32	93,90%
Porez na zarade	4112	493.826,13	439.578,94	89,01%
Doprinosi na teret zaposlenog	4113	973.555,38	894.012,55	91,83%
Doprinosi na teret poslodavaca	4114	394.096,81	380.458,38	96,54%
Opštinski prirez	4115	73.674,08	65.937,06	89,50%
Ukupno		**6.599.009,40**	**6.159.341,25**	**93,34%**

Subjekat revizije je donio Internu proceduru obračuna i isplate zarada u Skupštini Crne Gore kojom je opisan tok procesa obračuna zarada. Uvidom u uzorkom obuhvaćenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekat revizije obezbijedio dosljednu primjenu donešene interne procedure za obračun i isplatu zarada.

U narednoj tabeli dat je pregled obračuna bruto zarade i doprinosa na teret poslodavca:

OBRAČUN BRUTO ZARADA I DOPRINOSA													
Mjesec	Opis	Neto zarade	Porezi	Doprinosi						Opštinski prirez	Sindikat Crne Gore	Fond rada	Poseban doprinos za zapoš lica sa inv
				PIO - zaposleni	zdravstvo na teret zaposlenog	Osiguranje od nezaposlenosti - zaposleni	PIO - poslodavac	zdravstvo na teret poslodavca	Osiguranje od nezaposlenosti - poslodavac				
I	Obračun	346.706,76	31.837,96	67.197,40		2.239,97	24.638,98		2.239,97	4.775,78		895,94	1.943,00
	Isplata	346.706,76	31.837,96	67.197,40		2.239,97	24.638,98		2.239,97	4.775,78		895,94	1.943,00
	Broj zaposlenih	302											
	Datum isplate	31.januar	8.februar	8.februar		8.februar	8.februar		8.februar	14.februar		8.februar	8.februar
II	Obračun	345.995,66	31.800,70	67.064,65		2.235,49	24.590,31		2.235,49	4.770,19		894,13	1.943,00
	Isplata	345.995,66	31.800,70	67.064,65		2.235,49	24.590,31		2.235,39	4.770,19		894,13	1.943,00
	Broj zaposlenih	302											
	Datum isplate	28.februar	6.mart	6.mart		6.mart	6.mart		6.mart	14. mart		6.mart	2. mart
III	Obračun	341.273,87	31.153,01	66.111,40		2.203,76	24.240,80		2.203,76	4.673,01		881,43	1.943,00
	Isplata	341.273,87	31.153,01	66.111,40		2.203,76	24.240,80		2.203,76	4.673,01		881,43	1.943,00
	Broj zaposlenih	297											
	Datum isplate	31.mart	6.april	6.april		6.april	6.april		6.april	12.april		6.april	6.april
IV	Obračun	342.751,95	31.674,15	66.466,37		2.215,58	24.370,99		2.215,58	4.751,21		886,07	1.943,00
	Isplata	342.751,95	31.674,15	66.466,37		2.215,58	24.370,99		2.215,58	4.751,21		886,07	1.943,00
	Broj zaposlenih	298											
	Datum isplate	28.april	4.maj	4.maj		4.maj	4.maj		4.maj	15.maj		4.maj	4.maj
V	Obračun	366.116,73	36.687,26	71.503,86		2.383,52	26.218,01		2.383,52	5.503,04		953,35	1.943,00
	Isplata	365.985,93	36.687,26	71.503,86		2.383,52	26.218,01		2.383,52	5.503,04		953,35	1.943,00
	Broj zaposlenih	293											
	Datum isplate	31. maj	5.jun	5.jun		5.jun	5.jun		5.jun	16.jun		5.jun	6. jun
VI	Obračun	363.760,60	35.913,56	70.948,20		2.365,00	26.014,29		2.365,00	5.387,04		945,93	1.943,00
	Isplata	363.760,60	35.913,56	70.948,20		2.365,00	26.014,29		2.365,00	5.387,04		945,93	1.943,00
	Broj zaposlenih	294											
	Datum isplate	30. jun	3.jul	3.jul		3.jul	3.jul		3.jul	4.jul		3.jul	10.jul
VII	Obračun	353.268,79	34.136,50	68.770,32		2.292,41	25.215,70		2.292,41	5.120,42		916,95	1.943,00
	Isplata	353.268,79	34.136,50	68.770,32		2.292,41	25.215,70		2.292,41	5.120,42		916,95	1.943,00
	Broj zaposlenih	294											
	Datum isplate	31. jul i 7. avgust	1.avgust	1.avgust		1.avgust	1.avgust		1.avgust	2.avgust		1.avgust	7.avgust
VIII	Obračun	302.645,20	27.080,36	58.531,31		1.951,10	21.461,38		1.951,10	4.062,01		780,42	1.943,00
	Isplata	302.645,20	27.080,36	58.531,31		1.951,10	21.461,38		1.951,10	4.062,01		780,42	1.943,00
	Broj zaposlenih	265											
	Datum isplate	31. avgust	4.septembar	4.septembar		4.septembar	4.septembar		4.septembar	11.septembar		4.septembar	8.septembar
IX	Obračun	339.230,49	32.982,10	66.073,40		2.202,49	24.226,80		2.202,49	4.947,31		881,00	1.943,00
	Isplata	339.230,49	32.982,10	66.073,40		2.202,49	24.226,80		2.202,49	4.947,31		881,00	1.943,00
	Broj zaposlenih	276											
	Datum isplate	29. septembar	3.oktobar	3.oktobar		3.oktobar	3.oktobar		3.oktobar	17. oktobar		3.oktobar	10.oktobar
X	Obračun	337.794,43	32.512,64	65.735,08		2.191,35	24.102,84		2.191,35	4.876,92		876,45	1.943,00
	Isplata	337.717,91	32.512,64	65.735,08		2.191,35	24.102,84		2.191,35	4.876,92		876,45	1.943,00
	Broj zaposlenih	277											
	Datum isplate	30. oktobar	30.oktobar	30.oktobar		30.oktobar	30.oktobar		30.oktobar	30.oktobar		30.oktobar	3.novembar
XI	Obračun	511.782,98	63.183,25	102.065,10		3.402,26	37.423,75		3.402,26	9.477,48		1.360,82	1.943,00
	Isplata	508.273,99	63.183,25	102.065,10		3.402,26	37.423,75		3.402,26	9.477,48		1.360,82	1.943,00
	Broj zaposlenih	327											
	Datum isplate	30. novembar i 6. decembar	4.decembar	4.decembar		4.decembar	4.decembar		4.decembar	13.decembar		4.decembar	15.decembar
XII	Obračun	431.743,17	46.839,27	84.955,56		2.831,83	31.150,35		2.831,83	7.025,92		1.132,65	1.943,00
	Obračun iz 2020.godine		3.778,18	6.296,96	3.568,28	209,90	2.308,89	965,53	209,90	566,73		83,96	
	Isplata	431.743,17	50.617,45	91.252,52	3.568,28	3.041,73	33.459,24	965,53	3.041,73	7.592,65		1.216,61	1.943,00
	Broj zaposlenih	320											
	Datum isplate	27. decembar	27. decembar	27. decembar		27. decembar	27. decembar		27. decembar	27. decembar		27. decembar	27. decembar
	Ukupno-obračun	4.383.070,63	439.578,94	861.719,61	3.568,28	28.724,66	315.963,09	965,53	28.724,66	65.937,06		11.489,10	23.316,00
	Ukupno-isplaćeno	4.379.354,32	439.578,94	861.719,61	3.568,28	28.724,66	315.963,09	965,53	28.724,56	65.937,06		11.489,10	23.316,00
	Ukupno-obračun												6.163.057,56
	Ukupno-isplaćeno												6.159.341,15

U tabelarnom prikazu obračun bruto zarada i doprinosa iznosi 6.163.057,56 €, a izvršena je isplata u iznosu od 6.159.341,25 €. Razlika između obračuna i uplaćenih sredstava je 3.716,41 €. U tabelarnom pregledu razlikuje se obračun i isplata neto zarada za mjesec maj, oktobar i novembar zbog izvršenog povraćaja sredstava koja su u KUF-u proknjižena krajem godine u iznosu od 3.716,41 €, koji je storniran u Glavnoj knjizi trezora. Storniranje dokumentovano.

U 2023. godini, po osnovu Rješenja o izvršenju - Sporazuma o rješavanju radnih sporova Agencije za mirno rješavanje radnih sporova, sa izdatka 4630-otplata obaveza iz prethodnog perioda isplaćeno je 28.126.44€ (korekcija neto zarade), za 18 funkcionera kojima je u 2020. godini, po Odluci Vlade umanjena obračunska vrijednost koeficijenta za mjesece maj i jun. Shodno navedenom, u obavezi su bili da izvrše obračun korekcije zarade za 2020. godinu, na osnovu kog su izmirili porez i doprinose kao i korekciju M4 obrazaca. U tabeli su iskazani obračunati porezi i doprinosi za 2020. godinu.

Služba Skupštine je prilikom isplata zarada zaposlenih plaćala poseban doprinos za lica sa invaliditetom shodno članu 21 i članu 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom[12].

Služba Skupština je donijela Kadrovski plan[13], u skladu sa čl. 149 Zakona o državnim službenicima i namještenicima.

U postupku revizije izvršen je uvid u personalne dosijee 20 zaposlenih obuhvaćenih uzorkom i utvrđeno, da isti ispunjavaju uslove propisane Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji Službe Skupštine Crne Gore, koji je bio u primjeni u 2023. godini za određena službenička i namještenička radna mjesta u dijelu stručne spreme, radnog staža i traženog zanimanja i uslova.

Za zaposlene u Službi Skupštine CG postoje rješenja o raspoređivanju i rješenja o zaradi u kojem su utvrđeni koeficijenti za obračun fiksnog dijela zarade. Koeficijenti složenosti poslova za zaposlene u Službi Skupštine CG utvrđeni su Odlukom[14] o koeficijentima složenosti poslova za zaposlene u Službi Skupštine CG, koja se primjenjivala do maja mjeseca 2023. godine. Od maja mjeseca se primjenjuju uvećani koeficijenti (20%), utvrđeni Kolektivnim[15] ugovorom za Službu Skupštine CG.

Zarade zaposlenih su uvećavane u skladu sa Odlukom[16] o utvrđivanju dodatka na zaradu za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima zaposlenima u Službi Skupštine CG i uvećanja osnovne zarade po osnovu naučnog zvanja, utvrđena članom 13 Kolektivnog ugovora za Službu Skupštine. Dodaci na osnovnu zaradu su primjenjivani u skladu sa Kolektivnim ugovorom za Službu Skupštine.

[12] „Sl. List Crne Gore“, br.49/8, 73/10, 39/11, 055/16 od 17. 08. 2016. godine
[13] Kadrovski plan, broj: 00-55-1/23-4 od 26. 01. 2023. godine.
[14] Odluka, Sl. list Crne Gore“, br. 045/18 od 06. 07. 2018. godine
[15] Kolektivni ugovor za Službu Skupštine CG, broj:00 – 32 – 5/23 – 84 od 28. 04. 2023. godine.
[16] Odluka, Sl. list Crne Gore“, br. 087/18 od 31. 12. 2018. godine

Varijabilni dio zarade za zaposlene obuhvaćene uzorkom, za april mjesec ostvarilo je 6 zaposlenih, za jun 3 zaposlena lica a za decembar 18 zaposlenih. Varijabilni dio zarade je određivan u skladu sa Odlukom[17] o varijabilnom dijelu zarade za zaposlene u Službi Skupštine CG.

Skupština Crne Gore 27. saziva imenovala je Aleksandra Klarića za generalnog sekretara Skupštine. Odluka[18] o imenovanju stupila je na snagu 2. aprila 2021. godine. Rješenje o zaradi je donio Administrativni odbor Skupštine CG.

Rješenja o varijabilnom dijelu zarade za generalnog sekretara potpisivala je zamjenica generalnog sekretara. U obrazloženju datom u rješenju se navodi da je generalni sekretar stekao pravo na varijabilni dio zarade zbog dodatnog angažovanja u radu Kolegijuma predsjednika Skupštine, pri čemu se ne navodi o kakvom se dodatnom angažovanju radi. Poslovnikom Skupštine u čl. 25 je precizirano da predsjednik Skupštine, potpredsjednici Skupštine i predsjednici klubova poslanika čine Kolegijum predsjednika Skupštine, a da u radu Kolegijuma učestvuje generalni sekretar Skupštine.

- **Nalaz**

Rješenja o varijabilnom dijelu zarade za generalnog sekretara Skupštine potpisivala je zamjenica generalnog sekretara, što nije u skladu sa čl. 31 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, gdje je navedeno da rješenje o zaradi za lica koja su izabrana, imenovana ili postavljena u skladu sa propisima, donosi organ odnosno radno tijelo koje ih je izabralo, imenovalo ili postavilo.
Kako je propisano čl. 11 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, zarada zaposlenog sastoji se od osnovne zarade, posebnog dijela zarade, dodataka na osnovnu zaradu i varijabilnog dijela zarade.

- **Nalaz**

Varijabilni dio zarade se isplaćivao poslanicima zbog dodatnog angažovanja u radu Kolegijuma predsjednika Skupštine, zbog značajnog doprinosa u aktivnostima radnih tijela i zbog dodatnog angažovanja, a na osnovu rješenja koja je donosio Generalni sekretar Skupštine. Dokumentacija na osnovu koje se isplaćivao varijabilni dio zarade poslanicima ne sadrži predlog Kolegijuma predsjednika Skupštine za isplatu varijabilnog dijela zarade, što nije u skladu sa čl. 4 Odluke o varijabilnom dijelu zarade za poslanike Skupštine Crne Gore.

[17] Odluka, Sl. list Crne Gore“, br. 023/16 od 05. 04. 2016. godine
[18] Odluka, Sl. list Crne Gore“, br. 024/21 od 02. 04. 2021. godine

8.2. 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 Skupštine za 2023. godinu planirani su u iznosu od 67.605,35€, a izvršeni u iznosu od 39.689,49€, odnosno 58,71% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	412	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Naknada za stanovanje i odvojeni život	4122	42.500,00	25.988,76	61,15%
Jubilarne nagrade	4124	2.187,60	2.052,00	93,80%
Otpremnine	4125	19.317,75	10.444,08	54,06%
Ostale naknade	4127	3.600,00	1.204,65	33,46%
Ukupno		**67.605,35**	**39.689,49**	**58,71%**

Uzorkom obuhvaćeni izdaci se odnose na izdatke po osnovu isplata naknade za stanovanje i odvojen život, shodno Odluci[19] o ostvarivanja prava na naknadu troškova na ime smještaja.

Izdaci koji se odnose na isplatu jubilarne nagrade za 10 godina neprekidnog rada u Službi Skupštine izvršeni su u skladu sa čl. 15 Granskog[20] kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa.

8.3. 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.

Planirana sredstva za rashode za materijal iznosila su 191.506,00€, od čega je realizovano 169.050,11€ ili 88,27%. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	413	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Administrativni materijal	4131	88.000,00	82.011,56	93,19%
Materijal za posebne namjene	4133	51.906,00	44.006,99	84,78%
Rashodi za gorivo	4135	48.000,00	39.458,43	82,21%
Ostali rashodi za materijal	4139	3.600,00	3.573,13	99,25%
Ukupno		**191.506,00**	**169.050,11**	**88,27%**

[19] Odluka, broj: „Sl. list CG“, broj 018/11, od 01. 04. 2011. godine.
[20] Granski kolektivni ugovor za upravu i pravosuđe, "Službeni list Crne Gore", br. 018/23 od 15.02.2023.

4131- Administrativni materijal

Izdaci obuhvaćeni uzorkom se odnose na nabavku promotivnog materijala za učesnike programa Ceremonije obilježavanja deset godina edukativnog programa Demokratske radionice ”Barbara Pramer”, po prethodno sprovedenoj jednostavnoj nabavci, vizit karti za poslanike, hemijskih olovki, blokova, fasikli, sredstava za higijenu, kancelarijskog materijala, poklona (set olovki, naliv pero u kutiji koža-drvo, rokovnici).

Izdatak za nabavku promotivnog materijala (2.792,68€) trebalo je isplatiti iz sredstava raspoređenih na računu poziciji 4133 – Materijal za posebne namjene, a izdatak za nabavku poklona (535,79€) iz sredstava raspoređenih na računu 4142 – Reprezentacija.

4133-Materijal za posebne namjene

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na nabavku zavjesa, drapera, aluminijumskih vodica.

4135-Rashodi za gorivo

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na plaćanja na osnovu ispostavljenih zbirnih naloga za plaćanje a na osnovu ugovora o odloženom plaćanju za gorivo. Nabavka goriva za putnička vozila vršena po prethodno sprovedenim otvorenim postupkom javne nabavke, prethodno sklopljen okvirni sporazum. Ugovorena vrijednost bez PDV - a je iznosila 39.669,42 €.

8.4. 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.

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 1.386.383,83€. Izvršeno je 1.139.897,45€, odnosno 82,22% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	414	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Službena putovanja	4141	541.526,52	483.231,11	89,23%
Reprezentacija	4142	20.000,00	16.086,42	80,43%
Komunikacione usluge	4143	180.746,08	143.142,43	79,20%
Bankarske usluge i negativne kursne razlike	4144	2.000,00	918,53	45,93%
Usluge prevoza	4145	27.500,00	22.668,84	82,43%
Advokatske, notarske i pravne usluge	4146	500,00	107,69	21,54%
Konsultantske usluge, projekti i studije	4147	373.400,00	275.218,51	73,71%
Usluge stručnog usavršavanja	4148	16.500,00	15.237,86	92,35%
Ostale usluge	4149	224.211,23	183.286,06	81,75%
Ukupno		**1.386.383,83**	**1.139.897,45**	**82,22%**

4141 - Službena putovanja

Uzorkom obuhvaćeni izdaci odnose se na dnevnice i troškove prevoza poslanicima, izdatke za službena putovanja i za avio karte i hotelski smještaj.

Službena putovanja su obavljana na osnovu podnešenog zahtjeva generalnom sekretaru Skupštine Crne Gore za obezbjeđivanje sredstava za službeno putovanje, u kojem se navode podaci o putovanju, sa iznosima troškova, broju putnika i vrijeme u kom će se vršiti putovanje.

Obezbjeđivanje smještaja i avio karata vršeno je preko agencija. U skladu sa Pravilnikom o obezbjeđivanju hotelskog i avio karata (br. 00-32-5/23-99 od 26. maja.2023.godine), upućuje se zahtjev Generalnom sekretaru za odobrenje troškova smještaja i nabavku avio karata, nakon sprovedenog postupka javnih nabavki, odabrana agencija obavlja usluge i dostavljale račune sa spiskom lica koji su koristili usluge. S obzirom da je postupak za nabavku agencijskih usluga rezervacije hotelskog smještaja u zemlji i inostranstvu poništen, u skladu sa članom 4 Pravilnika o obezbjeđivanju hotelskog i avio karata, odabirom najekonomičnije ponude, sa agencijom Miross zaključen je ugovor o pružanju usluga (00-56/23-177/5 od 5.06.2023. godine) posredovanja u cilju obezbjeđivanja hotelskog smještaja u zemlji i inostranstvu (u 2024. godini raspisan otvoren postupak za nabavku agencijskih usluga rezervacije hotelskog smještaja u zemlji i inostranstvu). U dostavljenim fakturama posebno su iskazani iznosi za usluge posredovanja i usluga hotelskog smještaja, sa spiskom lica za koje je plaćen smještaj.

4142 **–** Reprezentacija

Uzorkom obuhvaćeni izdaci odnose se na usluge keteringa (hrane i piće) za potrebe organizacije događaja (obilježavanja deset godina realizacije Demokratskih radionica, Foruma generalnih sekretara parlamenata Zapadnog Balkana).

4143 **-** Komunikacione usluge

Uzorkom obuhvaćeni izdaci odnose se na isplate po osnovu usluga mobilne telefonije za potrebe poslanika, imenovanih, izabranih i postavljenih lica (u skladu sa Odlukom o korišćenjem mobilnog telefona u službene svrhe), sms poruke, TV preplatu, usluga mobilne i fiksne telefonije za potrebe Službe Skupštine, internet, zakup optičke infrastrukture–backupova, preplatu za Notifikation Gatteway sistema i održavanje viber kanala.

4145 – Usluge prevoza

Uzorkom obuhvaćeni izdaci odnose se na usluge prevoza na sjednicu Skupštine na Cetinje, prevoz učesnika demokratskih radionica.

4147- Konsultantske usluge, projekti i studije

Izdaci obuhvaćeni uzorkom, u iznosu od 138.871,52€, odnosili su se na isplatu sredstava klubovima poslanika, za angažovanje sekretara i stručnih konsultanata u klubu poslanika, u skladu sa Odlukom o utvrđivanju visine, načina i postupka namjenske potrošnje sredstava opredijeljenih klubovima poslanika za angaažovanje sekretara i stručnih konsultanata klubova[21].

4149- Ostale usluge

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na isplate po osnovu ugovora o djelu, preplatu na „Službeni list Crna Gore“ za 2023., usluga štampe usluge pozicije u glavnom holu SCG, usluga optimizacija procesa štampe, usluge stručnog nadzora za adaptaciju kancelarijskog i drugog prostora, usluge parkinga, usluge tapaciranja, vodjenja poslova zaštite i zdravlja na radu, izrada idejnog rješenja i projektnog zadatka u vezi budućih radova na adaptaciji radnih i drugih prostorija u SCG, usluge grafičke pripeme za štampu i štampa fonografskih zapisa, preplata za novinski servis agencij Mina za mjesec decembar.

[21] „Službeni list Crne Gore“, br 63/12, 65/12 i 01/18

Izdatke za ugovore o djelu (13.953,00€) trebalo je isplaćivati iz sredstava raspoređnih na računu 4191-Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu. Izdatke za izradu idejnog rješenja i projektnog zadatka u vezi budućih radova na adaptaciji radnih i drugih prostorija (2.420,00€) trebalo je isplatiti iz sredstava raspoređenih na računu 4147-Konsultantske usluge, projekti i studije. Izdatke za usluge stručnog nadzora za adaptaciju kancelarijskog i drugog prostora i za usluge tapaciranja (9.697,79€), trebalo je isplatiti iz sredstava raspoređenih na računu 4416-Investiciono održavanje.

8.5. 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.

Rashodi za tekuće održavanje planirani su u iznosu 329.613,00€. Izvršeno je 253.049,96€, odnosno 76,77% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	415	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Tekuće održavanje građevinskih objekata	4152	208.950,00	164.837,22	78,89%
Tekuće održavanje opreme	4153	120.663,00	88.212,74	73,11%
Ukupno		**329.613,00**	**253.049,96**	**76,77%**

4152 -Tekuće održavanje građevinskih objekata

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se renoviranja kupatila, zanatske radove u Plavoj Sali, adaptaciju radnih i drugih prostorija Skupštine Crne Gore, zanatske radovi u Plenarnoj, radove na održavanju novinskih pultova i radove na održavanju elektro instalacija.

- **Nalaz**

Izdaci za adaptaciju radnih i drugih prostorija Skupštine Crne Gore u iznosu od 129.909,65€ evidentirani su na računu 4152-tekuće održavanje građevinskih objekata, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, kojim je propisano da se na računima grupe 415-Rashodi za tekuće održavanje evidentiraju izdaci koji se odnose na čišćenje, otklanjanje sitnijih nedostataka, rutinske preglede, podmazivanje, otklanjanje sitnijih kvarova i sl.

Izdaci po osnovu isplate za radove na adaptaciji radnih i drugih prostorija Skupštine Crne Gore predstavljaju ulaganja u građevinski objekat u cilju održavanja funkcionalnih svojstava i produženja vijeka funkcionisanja pa ih je trebalo evidentirati na računu 4416- Investiciono održavanje.

Izvršeni radovi odnose se, između ostalog, i na rušenje pregradnih zidova, rušenje masivnog zida, nabavku i ugradnju parketa, demontažu vrata, nabavku i ugradnju vrata, reparaciju vrata na svim kancelarijama, isporuku i ugradnju napojnih vodova, isporuku i polaganje FTP kablova, isporuku i polaganje koaksijalnih kablova, ugradnju ormara RO-PK i dr.).

- **Nalaz**

Skupština Crne Gore je utrošila 164.837,22€ za održavanje građevinskih objekata, što nije u skladu sa čl. 3 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja službenih zgrada i poslovnih prostorija u svojini Crne Gore, kojim je propisano da se o investicionom i tekućem održavanju zgrade Skupštine Crne Gore u ulici Bulevar Sv. Petra Cetinjskog broj 10, Podgorica i prostorija u toj zgradi stara organ uprave nadležan za imovinu, u skladu sa sredstvima obezbijeđenim za tu namjenu u Budžetu Crne Gore.

4153 -Tekuće održavanje opreme

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na usluge održavanja Data centra i mrežne infrastrukture SCG, pranje auta, održavanje vozila, održavanje sistema tehničke zaštite, nabavka i ugradnja kamera.

Izdatke za nabavku i ugradnju kamera (1.544,17€) trebalo je isplatiti iz sredstava raspoređenih na računu 4415- Izdaci za opremu.

8.6. 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 planirani su u iznosu 97.770,00€. Izvršeno je 84.953,12€, odnosno 86,89% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	417	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Zakup objekata	4171	58.770,00	49.070,57	83,50%
Zakup opreme	4172	39.000,00	35.882,55	92,01%
Ukupno		**97.770,00**	**84.953,12**	**86,89%**

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na zakup poslovnih prostorija u ulici Vuka Karadžića 2 (77m2 i 223m2), zakup opreme za osvjetljenja zgrade Skupštine povodom obilježavanja posebnih datuma, led ekrana i opreme za ozvučenje i smultano prevođenje.

8.7. 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 planirani su u iznosu 467.463,14€. Izvršeno je 419.627,78€, odnosno 89,77% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	419	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	4191	170.690,00	167.945,52	98,39%
Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka	4192	16.200,00	2.590,55	15,99%
Izrada i održavanje softvera	4193	203.690,00	180.187,76	88,46%
Osiguranje	4194	30.883,14	28.118,10	91,05%
Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama	4195	46.000,00	40.785,85	88,66%
Ukupno		**467.463,14**	**419.627,78**	**89,77%**

4191-Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu

Uzorkom obuhvaćeni izdaci odnose se na plaćene obaveze po osnovu ugovora o djelu.

Isplata vršena za obavljanje kurirskih poslova, poslova vozača za potrebe kabineta generalnog sekretara, za obavljanje kurirskih poslova i vožnje za potrebe Kabineta, zaposlenih u Službi i generalnog sekretara, lice angažovano poslovima rukovanja opremom za održavanje video konferencija putem internet, audio snimanja, lice angažovano za premještanje stvari kao i drugog materijala, angažovanje lica na održavanju higijene, poslova upisničara u službi Pisarnice, za pripremu i obradu sjednica Skupštine CG, poslove vezane za skupštinski Bife, poslove obezbjeđenja. Ugovorom o djelu je na tri mjeseca angažovano lice za obavljane poslova za potrebe Odbora za prosvjetu, nauku, kulturu i sport.
Većina ugovora o djelu obuvaćenih uzorkom su sklapani za poslove iz opisa sistematizovanih radnih mjesta.

Subjekat revizije vodi evidenciju ugovora o djelu. Donijeta je procedura angažovanja lica po ugovoru o djelu. Sačinjavani su izvještaji o obavljenom poslu po osnovu ugovora o djelu koji sadrže opis obavljenog posla. Isti je potpisan od strane izvršioca posla, šefa organizacione jedinice Službe Skupštine i generalnog sekretara.

- **Nalaz**

U zahtjevu za dodjelu budžetskih sredstva za izdatke po osnovu isplate ugovora o djelu nije dato obrazloženje procijenjenih izdataka na ovoj poziciji, tj. nema definisane aktivnosti, broj izvršilaca i očekivanih efekata angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu, što nije u skladu sa čl. 30 tačka 7 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

- **Nalaz**

Revizijom je utvrđeno da je oko 57% ugovora o djelu koji su obuhvaćeni uzorkom zaključeno za obavljanje poslova za koje su sistematizovana radna mjesta (kurirski poslovi, poslovi vozača, poslovi upisničara u službi Pisarnice, higijeničarke, poslovi vezane za skupštinski Bife) Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji Službe Skupštine.

4193- Izrada i održavanje softvera

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na instalaciju aplikacije za servis menadžment, nadogradnju konferencijskog softvera Plenarne sale, usluge implementacije ElasticSearch platforme, nadgradnju i održavanje elektronske pisarnice i održavanje eParlamenta, bezbjednosnog softvera-godišnje licence za dva FortiGate-100F i licence za F5 web application firewall, obnova Proofpoint licenci, za godišnje licence i implementaciju servisa za potrebe internog domena Skupštine CG), za aktiviranje i isporuku godišnje licence za Nessus Profesional, za usluge obezbjeđenja godišnje licence za ManageEngine sistema, za obnovu antivirusne zaštite (Eset Security bus.edicion),implementacija PAM sistema i isporuka godišnje licence za 20 korisnika sa neograničenim resursima, licenca za servis koji omogućava implementaciju standarda pristupačnosti na sajtu Skupštine, produženja kataloga propisa "Nespa enterprise Software Provider Association".

4194 – Osiguranje

Izdaci se odnose na kolektivno osiguranje od nezgode za poslanike i zaposlene. Izvršena je jednostavna nabavka, u skladu sa članom 4 stav 1 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.

4195 - Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na godišnju kontribuciju za Parlamentarnu skupštinu OEBS, kontribuciju Parlamentarnoj skupštini Mediterana (PAM) i kontribuciju za članstvo Skupštine Crne Gore u Interparlamentarnoj uniji (IPU) za 2024. godinu.

8.8. 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 planirani su u iznosu 456.500,00€. Izvršeno je 434.121,05€, odnosno 95,10% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	43	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Ostali transferi pojedincima	4318	34.000,00	16.621,05	48,89%
Ostali transferi institucijama	4319	422.500,00	417.500,00	98,82%
Ukupno		**456.500,00**	**434.121,05**	**95,10%**

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na isplate Albanskom savjetu u Crnoj Gori za finansiranje nedeljnika „Koha javore“ (150.000,00€)- u skladu sa Odlukom o izdavanju i finansiranju javnog glasila Nedeljnika na albanskom jeziku „Koha javore“ („Službeni list Crne Gore“, br 01/15), Kliničkom centru na ime donacije (10.000€), za Sindikalnu organizaciju Skupštine Crne Gore (250.000,00€).

- **Nalaz**

Generalni sekretar Skupštine je u toku 2023. godine donio tri rješenja o isplati sredstava u ukupnom iznosu od 250.000,00€ Sindikalnoj organizaciji Skupštine. Sredstva su isplaćena na osnovu zahtjeva Sindikalne organizacije za potrebe realizacije sindikalnih aktivnosti, kako je navedeno u zahtjevima.
Ni u rješenjima o isplati, ni u zahtjevima Sindikalne organizacije, nije navedeno u koje svrhe će se sredstva koristiti. Takođe, nema povratnih informacija kako su sredstva utrošena.
Služba Skupštine zahtjevom za budžetskim sredstvima za 2023. godinu nije planirala sredstva za ove svrhe, već su ista obezbijeđena na način što su u toku godine vršena preusmjeravanja kojim su sredstva raspoređena na računu 4319-Ostali transferi institucijama uvećana za 200.500,00€.
Navedeni način finansiranja Sindikalne organizacije nije dovoljno transparentan i nijesu jasno regulisani uslovi i način finansiranja.

8.9. Pozicija 44-KAPITALNI IZDACI

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

Kapitalni izdaci planirani su u iznosu 1.357.380,00€. Izvršeno je 1.349.399,67€, odnosno 99,41% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	44	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Izdaci za opremu	4415	1.290.160,50	1.282.507,24	99,41%
Investiciono održavanje	4416	67.219,50	66.892,43	99,51%
Ukupno		**1.357.380,00**	**1.349.399,67**	**99,41%**

4415- Izdaci za opremu

Uzorkom obuhvaćeni izdaci odnose se na nabavku LED ekrana (27.225,00€), govornice (5.369,98€), klima uređaja (18.560,07€), fotelja (7.816,6€), multifunkcionalnog printera (8.757,74€), produkcione opreme (22.144,02€), računarske opreme (120.963,70€), kancelarijske opreme – stolovi ormari (51.930,78€), vozila (263.502,91€), digitalnih pultova, prijemnika, opreme za distribuciju signala (574.312,47€), rack i strujnih ormara sa kablovima (4.779,50€), telekomunikacione opreme (141.089,63€), videowall-a sa nosačima u iznosu od (7.730,72€).

4416-Investiciono održavanje

Uzorkom obuhvaćeni izdaci odnose se na isplata po osnovu izvršene automatizacije video arhive - NDI Ingest system, izrade nosača za LED ekrane, pregada u podrumskom dijelu, poklopca za obebjeđenje UP linkova spratnih koncentracija i mrežnih instalacija plenarne sale Skupštine.

8.10. Pozicija 463 - OTPLATA OBAVEZA IZ PRETHODNOG PERIODA

Na računu Otplata obaveza iz prethodnog perioda evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na sve izdatke nastale po osnovu isplate kojima se izmiruju obaveze iz prethodnog perioda.

Izdaci za otplatu obaveza iz prethodnog perioda planirani su u iznosu od 58.678,36€, koliko je i izvršeno. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	463	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Otplata obaveza iz prethodnih godina	4630	58.678,36	58.677,36	100,00%
Ukupno		**58.678,36**	**58.677,36**	**100,00%**

Uzorkom obuhvaćeni izdaci koji su isplaćeni iz sredstava raspoređenih na računu 4630-Otplata obaveza iz prethodnog perioda odnose se na isplate po osnovu rješenja javnih izvršitelja za neisplaćen račun za izvršene usluge (16.202,11€), naknadu materijalne štete zbog manje isplaćene zarade za maj i jun 2020.godine (19.418,28€).

9. IMOVINA

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

Po knjigovodstvenoj evidenciji, nakon izvršenog redovnog popisa, nabavna vrijednost imovine na kraju 2023. godine iznosila je 4.365.386,05€, odnosno sadašnja vrijednost 2.478.786,75€.

Redni broj	VRSTA IMOVINE	NABAVNA VRIJEDNOST	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI	SADAŠNJA VRIJEDNOST
1	Informaciona tehnologija	1.083.292,30	405.593,69	677.698,61
2	Fotokopirne mašine, oprema za štampanje i umnožavanje i komunikativna oprema	57.546,17	49.234,77	8.311,40
3	Kancelarijski namještaj i oprema	417.240,87	205.118,19	212.122,68
4	Oprema za obrazovanje, nauku, kulturu i sport	1.416.818,48	682.511,35	734.307,13
5	Oprema za drumski saobraćaj	850.504,06	519.077,36	331.426,70
6	Oprema zajavni red i sigurnost	9.672,05	9.672,05	0,00
7	Istorijski i kuturni spomenici	491.468,00	3.819,31	487.648,69
8	Ostala nematerijalna ulaganja	38.844,12	11.572,58	27.271,54
	UKUPNO	**4.365.386,05**	**1.886.599,30**	**2.478.786,75**

U toku 2023. godine izvršen je Vanredni popis dijela pokretne imovine (pokretnih stvari) u Skupštini Crne Gore, u skladu sa Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini (članom 10 stav 3), Komisija za vanredni popis je izvršila popis i dostavila Izvještaj o vanrednom popisu[22]. Izvještajem je prilikom popisa utvrđeno da postoje pokretne stvari koje nijesu za dalju upotrebu čija je knjigovodstvena vrijednost 871,42€, Rješenjem[23] je prihvaćen Izvještaj i određeno njihovo isknjižavanje. Formirana je Komisija koja je izvršila izmiještanje neupotrebljivih pokretnih stvari i predala firmi za ovlašćeno preuzimanje i odlaganje elektronskog i drugog čvrstog otpada.

Komisija za popis pokretne imovine je formirana sa zadatkom da obavi popis pokretne imovine tj opreme, prevoznih sredstava i drugih pokretnih stvari SCG, kao i predmeta istorijsko-dokumentarne, umjetničke i kulturne vrijednosti sa stanjem na 31.12.2023. godine, da vodi računa da svaka stvar ima odgovarajući inventarski broj i da sastavi Izvještaj i zajedno sa popisnim listama dostavi Generalnom sekretaru SCG i Birou materijalnog knjigovodstva.

Komisija za popis pokretne imovine izvršila je popis pokretne imovine i dostavila Izvještaj o popisu Generalnom sekretaru, koji je razmatrio Izvještaj i donio Rješenje o prihvatanju. Rješenjem su prihvaćeni predlozi za isknjižavanje pokretnih stvari označenih kao klasični manjak (428,36€), isknjižavanje iz evidencije vozila koje je ustupljeno Upravi za katastar i imovinu (351,15€), isknjiženje stvari koje su označene kao neupotrebljive (2.528,64€), isknjižavanje stvari koje nemaju karakter pokretnih stvari u skladu sa Pravilnikom o razvrstavanju pokretne imovine SCG (642,73€) i isknjižavanja iz evidencije stvari po osnovu zaduženja kod bivših poslanika i bivših zaposlenih 43.171,29€.

Rješenje o prihvatanju popisa i isknjižavanja stvari iz knjigovodstvene evidencije poziva se na član 14 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini[24] kojim se propisuje da starješina organa na osnovu izvještaja Komisije i priloženih popisnih lista odlučuje o prihvatanju izvještaja o izvršenom popisu i odlučuje o načinu rješavanja razlika na pokretnim stvarima, čija je knjigovodstvena vrijednost do 3.000,00€.

Na osnovu Odluke o sticanju prava korišćenja i prava raspolaganja službenim notebook-om poslanika u skupštini Crne Gore[25] koju je donio Administrativni odbor, poslanik kome prestane mandat prije isteka vremena na koji je izabran, a koji je kraći od 3 godine obavezan je da vrati službeni notebook Službi Skupštine. Poslanik koji obavlja funkciju duže od 3 godine stiče pravo raspolaganja službenim notebook-om. Odlukom[26] je konstatovano da je određeni broj poslanika (23), koji su navedeni u Odluci i priloženim tabelama, stekao pravo raspolaganja službenim notebook-ovima.

[22] (br: 00-55-2-2/23-5/9 od 26.7.2023)
[23] (00-55-2-2/23-5/10 od 26.7.2023.godine)
[24] („Službeni list“, br:13/10)
[25] („Službeni list“, br 013/10 od 12.03.2010.godine)
[26] (br 00-32-5/24-47 od 9.2.2024.godine)

Komisija za popis je u toku svog rada izvještavala sekretara o preduzetim altivnostima saglasno članu 17 Pravilnika o praćenju stanja i kretanja pokretne imovine SCG.

Skupština Crne Gore je formirala Komisiju za popis zaliha kancelarijskog potrošnog materijala i sitnog inventara, gotovine u blagajni, neizmirenih obaveza i potraživanja sa zadatkom vršenja popisa i sastavljanja izvještaja o izvršenom popisu sa stanjem na dan 31.12.2023. godine. Komisija je Generalnom sekretaru SCG dostavila izvještaj nakon završenog popisa kojim je konstatovala da je nije bilo razlike izmedju stvarnog i popisanog stanja, da je dio potrošnog materijala izgubio svoju vrijednost i dala predlog za njegov otpis (knjigovodstvena vrijednost 244,60€). Rješenjem od 16.01.2024.g. Generalni sekretar je prihvatio izvještaj i odobrio otpis neupotrebljivog materijala.

U izvještaju je konstatovano da je iznos neizmirenih obaveza 3.340,26€, da su neizmirena potraživanja iznosila 23.903,13€. U strukturi neizmirenih potraživanja prikazan je iznos od 12.159,62€ za koji stoji napomena da se radi o novčanom potraživanju, utvrđenog pravosnažnom presudom Osnovnog suda u Podgorici, i da je u ovom slučaju pokrenut izvršni postupak radi naplate.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Skupština raspolaže sa **36 putničkih vozila.** Pravo na korišćenje vozila propisano je Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u Skupštini Crne Gore[27]. Pravilnikom je propisano da se vozila stavljaju na raspolaganje na osnovu Obrasca PN i Obrasca OK, potpisivanjem od strane Generalni sekretara. Lice zaduženo za vozni park vodi evidenciju voznog parka i zaduženo je izmedju ostalog i da kontroliše mjesečnu potrošnja goriva i njihovu evidenciju. U evidenciji koja se nalazi na sajtu vozni park čine 35 vozila, (donirano vozilo (10.11.2024.godine) još uvijek se ne nalazi na spisku).

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se korišćenje vozila vrši u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u Skupštini Crne Gore, da se zaduživanja vrše izdavanjem Putnih naloga – Obrazac PN i kontrola Obrazcem OK o stanju pređene kilometraže i količine goriva, vozila vozača Skupštine pokrivena su gps sistemom. Kontrola potrošnje goriva obezjbeđuje se korišćenjem kartice koju zadužuje vozač kod lica zaduženog za vozni park. Svaka kartica ima limitiranu potrošnju u skladu sa Internim Pravilom o utvrđivanju novčanog iznosa namijenjenog za troškove goriva za potrebe Skupštine Crne Gore. U dokumentaciji konstatovano da pojedini poslanici ne poštuju Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u Skupštini Crne Gore jer se ne popunjava obrazac OK - Nalog za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnju goriva.

Podaci o imovini za 2023. godinu dostavljeni Upravi za katastar i državnu imovinu[28].

[27] (br: 00-32-5/23-197 od 01.11. 2023. godine)
[28] akt br. 00-55-2-2/24-5/5 od 19.02.2024.g.

U toku 2023. godine izvršena je nabavka osnovnih sredstava u iznosu od 1.301.592,73€. Po osnovu donacije Ambasade Narodne Republike Kine nabavljeno vozilo u vrijednosti 31.892,56. Prijem i njihovo raspoređivanje uređeno Internim pravilom o načinu trebovanja i evidenciji osnovnih sredstava[29].

Na osnovu sprovedenog postupka jednostavne nabavke, zaključen je ugovor sa firmom Algotech o nabavci 10 unutrašnjiih LED ekrana sa upravljačkim jedinicama. U tabeli popisa tih sredstava nema, dok je u dokumentaciji prilikom plaćanja izdataka po ispostavljenoj fakturi, u dopisu Generalnom sekretaru Skupštine Crne Gore (br 00-52-2/23-4/12 od 8.3.2023.godine) konstatovano da je preduzeće „Algotech" izvršilo isporuku opreme, dok će montaža istih biti urađena po stvaranju uslova-nosača čija je izrada u obavezi Skupštine Crne Gore.

- **Nalaz**

Rješenjem o prihvatanju popisa je prihvaćen i prijedlog za otpis i isknjižavanje pokretnih stvari ukupne vrijednosti 43.171,29€ (notebook-ovi i mobilni telefoni) označenih kao manjak, a koje su date na korišćenje poslanicima (bivšim) i zaposlenim (od kojih neki nijesu više zaposleni u Skupštini).
Izvršen je otpis i isknjižavanje pokretnih stvari, a da nije utvrđeno da su iste izgubile vrijednost, odnosno da nemaju upotrebnu vrijednost, što nije u skladu sa čl. 8 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, koji propisuje da Komisija može u izvještaju da predloži otpis i isknjižavanje stvari za koju je utvrđen manjak i koja nema upotrebnu vrijednost.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je otpisan i isknjižen određeni broj notebook-ova koji su dati poslanicima na korišćenje, a koje su poslanici bili obavezni da vrate Službi Skupštine jer nijesu stekli pravo raspolaganja istim, što nije u skladu sa Odlukom o sticanju prava korišćenja i prava raspolaganja službenim notebook-om poslanika u Skupštini Crne Gore.

- **Nalaz**

U evidenciji pokretne imovine koju vodi Služba Skupštine nema podataka o sredstvima koja su nabavljena u 2023. godini (LED ekrani), što nije u skladu sa čl. 44 Zakona o državnoj imovini.
Subjekt revizije je dostavio Odluku o uknjženju deset LED ekrana (br. 00-55-2-2/24-1/54) od 24.07.2024. godine.

[29] akt br. 01-078/21-1214 od 19.10.2021.g.

10. JAVNE NABAVKE

Skupština Crne Gore je, u skladu sa članom 84 Zakona o javnim nabavkama, Direktoratu za politiku javnih nabavki dostavila Plan javnih nabavki za 2023. godinu[30], radi objavljivanja na Elektronskom sistemu javnih nabavki. Čl. 84 stav 6 Zakona o javnim nabavkama, propisano je da saglasnost na Plan javnih nabavki i izmjene i dopune plana javnih nabavki korisnika budžeta Crne Gore, osim za Skupštinu Crne Gore, daje Ministarstvo. Plan javnih nabavki, nakon pripremljenog Nacrta plana javnih nabavki, u čijoj pripremi učestvuju nosioci aktivnosti, odobrava Generalni sekretar (kao Rukovodilac Službe Skupštine Crne Gore).

Planom javnih nabavki za 2023. godinu planirana je nabavka u ukupnom iznosu od 2.900.215,66€, od čega za nabavku roba u iznosu 1.587.555,99€, usluga u iznosu od 1.077.569,67€ i za radove 235.090,00€. U toku godine izvršena je jedna izmjena Plana javnih nabavki, dostavljena Direktoratu za politiku javnih nabavki[31] i objavljena na portalu javnih nabavki, kojim je ukupna vrijednost nabavke **smanjena na iznos od 2.816.095,32€** od čega za nabavku roba u iznosu 1.492.181,79€, usluga u iznosu od 1.058.018,67€ i za radove 265.894,86€.

Skupština Crne Gore je dostavila Ministarstvu finansija – Direktoratu za upravljanje javnim investicijama i politiku javnih nabavki Statistički Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama i Izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke[32].

Ukupna vrijednost **realizovanih javnih nabavki u 2023. godini je 2.254154,75€**. U toku godine, sprovedeno je 13 otvorenih postupaka javnih nabavki, 1 pregovarački postupak bez predhodnog objavljivanja poziva za nadmetanje i sklopljena 4 okvirna sporazuma putem otvorenog postupka, objavljenih postupaka jednostavnih nabavki bilo je 18. Putem jednostavnih nabavki realizovane su nabavke u ukupnom iznosu od 341.277,50€.

- Pregledom dokumentacije postupaka javnih nabavki obuhvaćenih uzorkom, konstatovano je da su postupci javnih nabavki sprovedeni u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.

Postupak javnih nabavki započinje zahtjevom za odobrenje pokretanja postupka uz koji se prilaže Obrazac za određivanje procijenjene vrijednosti predmeta javne nabavke ili jednostavne nabavke. Objavljivanjem na Elektronskom sistemu javnih nabavki obezbjeđuje se transparentnost postupka i objavljivanje tenderske dokumentacije, nakon čega su sprovedeni postupci

[30] (br:00-56/23-1/1 od 20.01.2023.godine)
[31] (br:00-56/23-1/3 od 11.07.2023. godine)
[32] (br: 00-56/24-18 od 18.01.2024.godine)

vrednovanja prispjelih ponuda na osnovu kojih su donošene odluke o izboru ponuđača i zaključivani ugovori. Biro za javne nabavke u saradnji sa rukovodiocoma i nosiocima aktivnosti vodi evidenciju o realizaciji ugovora (elektronska evidencije faktura).

U skladu sa Pravilnikom o evidenciji i metodologiji analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki[33] vodi se Evidencija o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila propisanu Obrascom 1.

11. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA

Skupština Crne Gore, kao obveznik primjene Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru[34], u obavezi je da uspostavi sistem unutrašnjih finansijskih kontrola.

Služba Skupštine CG je u cilju uspostavljanja sistema unutrašnjih kontrola izvršila sledeće, donijela:

1) Registar rizika;
2) Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola za 2022. i 2023.g.
3) Strateški plan unutrašnje revizije;
4) Plan pojedinačnih revizija unutrašnje revizije za 2022. i 2023;
5) Izvještaj o rezultatima pojedinačnih revizija unutrašnje revizije za 2022. i 2023.;
6) Akt o imenovanju lica za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola;
7) Akt o imenovanju lica za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima;
8) Akt o imenovanju lica za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u subjektu;
9) Pravilnik o načinu uspostavljanja sistema za otkrivanje i postupanje po obavještenjima o sumnjama na prevareu javnom sektoru;
10) Interna pravila, postupke i smjernice za sistem finansijskog upravljanja i kontrola.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji utvrđeno je da u Službi Skupštine je organizovana organizaciona jedinica za unutrašnju reviziju – Odjeljenje za unutrašnju reviziju. Uspostavljeno je Odjeljenje za unutrašnju reviziju i u okviru istog, sistematizovana su 3 radna mjesta (rukovodilac, viši i mlađi revizor, od čega su popunjena dva radna mjesta (rukovodilac i viši unutrašnji revizor).

Odjeljenje za unutrašnju reviziju za 2023. godinu izvršilo je 3 revizije i to: Reviziju procesa u vezi sa kapitalnim izdacima Skupštine (planiranje,

[33] ("Službeni list Crne Gore", br. 055/20 od 12.06.2020. godine)
[34] „Sl. list CG“, br. 075/18.

ugovaranje,nabavke i evidencije), Reviziju procesa upravljanja informacionim tehnologijama i Reviziju procesa obračuna i isplate zarada. Godišnjim planom rada su predviđene 4 revizije, osim navedenih predviđena je i Revizija procesa finansijskog izvještavanja i finansijskog upravljanja i kontrola kod Agencije za nadzor osiguranja Crne Gore u skladu sa potpisanim Sporazumom o povjeravanju poslova unutrašnje revizije između rukovodioca potrošačkih jedinica i generalnog sekretara.

Podgorica, 03.10.2024. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović
Senator DRI