CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Broj: 01-035/23-21/48
Podgorica, 20.06.2023. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za statistiku za 2021. godinu

(konačni izvještaj)

Podgorica, jun 2023. godine

SADRŽAJ

MIŠLJENJE I PREPORUKE ... 3
1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE ... 6
2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE ... 6
2.1. Djelatnost Uprave za statistiku ... 9
2.2. Organizacija subjekta revizije ... 9
2.3. Računovodstveni sistem ... 11
3. CILJ, PREDMET, VRSTA I OBUHVAT REVIZIJE ... 12
4. KRITERIJUMI REVIZIJE ... 12
5. VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE ... 13
6. METODE VRŠENJA REVIZIJE ... 14
7. ANALITIČKI POSTUPCI ... 14
II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ... 14
1. PRIVREMENO FINANSIRANJE, PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA ... 14
2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ... 16
2.1. Izvještaj o novčanim tokovima ... 16
2.2. Izvještaj o neizmirenim obavezama ... 17
2.3. Potvrda o stanju računa kod banke ... 18
2.4. Ostali finansijski izvještaji ... 18
3. IZDACI ... 19
4. JAVNE NABAVKE ... 26
5. IMOVINA ... 28
6. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA ... 31

MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja, Izjašnjenja Uprave za statistiku (br: 01-035/23-1926/2 od 05. juna 2023. godine, DRI br: "I" 01-038/23-85/2 od 06. juna 2023. godine), i Izjašnjenja Gordane Radojević (DRI br: "I" 01-038/23-85/4 od 09. juna 2023. godine), a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 28/04, 27/06 i 78/06, Službeni list Crne Gore", br. 17/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17), i člana 45 Poslovnika Državne revizorske institucije ("Službeni list Crne Gore", br.3/15) nadležni Kolegijum u sastavu dr Milan Dabović, član Senata i rukovodilac Kolegijuma i Zoran Jelić, senator i član Kolegijuma, na sjednici održanoj 19.06.2023. godine, usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA I PRAVILNOSTI POSLOVANJA UPRAVE ZA STATISTIKU ZA 2021. 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 je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li je finansijski izvještaj Uprave za statistiku za 2021. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskom izvještaju, odgovornost Državne revizorske institucije 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 INTOSAI okvirom profesionalnih objava (IFPP). Državna revizorska institucija je poštovala etičke zahtjeve, planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbijeđeno razumno uvjerenje da li su finansijski izvještaji Uprave za statistiku sačinjeni i prezentovani, u svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja i da li je poslovanje subjekta revizije bilo u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima. Revizija je obezbijedila vršenje postupaka kako bi se dobilo dovoljno adekvatnih dokaza na kojima se zasniva izraženo mišljenje.

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom utvrđeno je da je Godišnji finansijski izvještaj Uprave za statistiku za 2021. godinu, u svim materijalno značajnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja.

Revizijom pravilnosti poslovanja Uprave za statistiku utvrđene su neusklađenosti poslovanja istog sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

Na osnovu navedenog, nadležni Kolegijum izražava:

- **POZITIVNO** mišljenje na Godišnji finansijski izvještaj Uprave za statistiku za 2021. godinu;
- **POZITIVNO MIŠLJENJE SA SKRETANJEM PAŽNJE** na usklađenost poslovanja sa propisima.

NALAZI I PREPORUKE

Revizija pravilnosti

Nalaz

Revizijom je utvrđeno da je na dan 29.12.2021. godine izvršen povraćaj neutrošenih blagajničkih sredstava na Glavni račun Državnog trezora ali da Komisija nije izvršila popis novčanih sredstava u blagajni i obaveza na dan 31.12.2021. godine i time konstatovala stanje.

Preporuka P1: Uprava za statistiku treba da prilikom vršenja popisa osim stalne imovine vrši i popis finansijske imovine i obaveza.

Nalaz

U Izvještaju o popisu je navedeno da je Komisija zbog dotrajalosti, neupotrebljivosti, nemogućnosti odnosno neisplativosti popravke izvršila otpis pokretnih stvari u okviru grupe kompjuterske opreme i kancelarijske opreme u sadašnjoj vrijednosti od 8.411,39 €, što **nije** u skladu sa članom 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini koji propisuje, između ostalog, da izvještaj o popisu sadrži predlog za otpis pojedinih stvari koje su izgubile vrijednost.

Preporuka P2: Preporučuje se Upravi za statistiku da otpis imovine vrši u skladu sa čl. 13 i 14 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

Nalaz

Revizijom je utvrđeno da je rukovodilac subjekta odredio lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola, pomoćnicu direktora u Sektoru statistike poljoprivrede, ribarstva, poslovnih statistika i životne sredine i šumarstva što nije u skladu sa članom 7 stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Preporuka P3: Uprava za statistiku je dužna da u skladu sa članom 7 stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru za lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola odredi rukovodioca organizacione jedinice u čijoj nadležnosti je obavljanje opštih poslova i poslova finansija subjekta.

Nalaz

Revizijom je utvrđeno da Uprava za statistiku nema:

- interni akt za vođenje evidencije prisustva, kojim bi se bliže uredila prava, obaveze i odgovornosti zaposlenih u vezi sa radnim vremenom i evidentiranjem prisustva.
- interni akt kojim se uređuje postupak odobravanja službenih putovanja u zemlji i inostranstvu, obračun troškova u vezi sa tim putovanjima zaposlenih u Upravi i isplati sredstava po navedenom osnovu;
- interni akt kojim se uređuje raspolaganje imovinom, način prijema, skladištenja i vođenja evidencije o imovini, zaduženje službenika, kao i način prijema i obrade dokumentacije u vezi sa imovinom.

Preporuka P4: Preporučuje se Upravi za statistiku da u cilju unaprjeđenja upravljanja i unutrašnjih kontrola donese interne akte u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

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

- da subjekt revizije, do 19.07.2023. godine, izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji plan aktivnosti za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove;
- da subjekt revizije, u skladu sa članom 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, do 19.12.2023. godine, izvijesti Državnu revizorsku instituciju o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama;
- da predmetni Izvještaj dostavi subjektu revizije, Odboru za ekonomiju, finansije i budžet Skupštine Crne Gore i Ministarstvu finansija.

Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za statistiku za 2021. godinu namijenjen je Upravi i ostaloj zainteresovanoj javnosti.

Rukovodilac Kolegijuma
dr Milan Dabović, član Senata

I OPŠTI DIO

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije Uprave za statistiku sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 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 revizije Državne revizorske institucije, (INTERNO br:06-038/21-273 od 23.12.2021.godine, br.06-038/21-273/2 od 28.12.2021. godine, br.06-038/22-181 od 16.9.2022. godine, br.06-038/22-181/2 od 24.10.2022. godine i br. 06-038/22-181/3 od 21.12.2022. godine);
- Odluci o vršenju revizije (br.01-035/22-3043/2 od 29.12.2022. godine)

Revizija je vršena u skladu sa:

- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Službeni list Crne Gore“, br. 07/15);
- Poslovnikom Državne revizorske institucije ("Službeni list Crne Gore", br. 03/15);
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije;
- INTOSAI okvirom profesionalnih objava (IFPP).

2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Subjekat revizije je Uprava za statistiku koja je shodno članu 15 Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave[1] organ uprave. Sjedište Uprave je u Podgorici, ulica IV Proleterske br. 2.

Upravom za statistiku rukovodi direktor.

Tokom 2021. godine, do 20.9.2021. godine[2] direktorica Uprave za statistiku bila je dr Gordana Radojević nakon čega je Vlada Crne Gore 1.10.2021. godine Zaključkom ovlastila pomoćnicu direktora Sektora za makroekonomske statistike, nacionalne račune i cijene u Upravi da od dana dobijanja ovlašćenja predstavlja i organizuje rad Uprave, potpisuje akte i raspolaže budžetskim sredstvima ovog organa, do regulisanja statusa starješine organa u skladu sa zakonom. Vlada je 17.11.2021. godine za v.d. direktora imenovala Miroslava Pejovića.

U skladu sa članom 12 Zakona o zvaničnoj statistici i sistemu zvanične statistike osnovan je Savjet statističkog sistema radi unaprjeđivanja statističke kulture i znanja, staranja o potrebama korisnika zvanične statistike, kao stručno i savjetodavno tijelo.

[1] ("Službeni list Crne Gore", br. 118/20 od 07.12.2020, 121/20 od 10.12.2020, 001/21 od 04.01.2021, 002/21 od 05.01.2021, 029/21 od 17.03.2021, 034/21 od 02.04.2021, 041/21 od 20.04.2021, 085/21 od 04.08.2021)

[2] Rješenje Vlade donijeto na sjednici 20.septembra 2021.godine, br.04-4465/2

Ministarstvo finansija je Rješenjem br. 01-8979/1 od 11.06.2019. godine imenovalo članove Savjeta statističkog sistema u sastavu:

- Ilija Stanišić, bivši direktor Zavoda za statistiku;
- Radomir Đurović, bivši direktor Zavoda za statistiku;
- dr Maja Ivanović, Centralna banka Crne Gore;
- dr Nina Vujošević[3] , Ministarstvo finansija;
- mr Iva Vuković, Ministarstvo finansija;
- Milanka Baković, Ministarstvo unutrašnjih poslova;
- Vladan Joković, direktor Uprave carina;
- Miomir Mugoša, direktor Poreske uprave;
- dr Zoran Đikanović, Komisija za tržište kapitala;
- Vukica Jelić, Ministarstvo rada i socijalnog staranja;
- mr Slađana Pavlović, Ministarstvo zdravlja;
- dr Boban Mugoša, direktor Instituta za javno zdravlje;
- dr Nina Drakić, Privredna komora;
- dr Vesna Karadžić, Ekonomski fakultet;
- dr Vojin Golubović, Institut za strateške studije i projekcije;
- Dragan Koprivica, predstavnik nevladinih organizacija;
- dr Gordana Radojević, direktor Uprave za statistiku (po funkciji).

Ministarstvo finansija i socijalnog staranja je dana 24.11.2021. godine Rješenjem br. 01-16606/1 imenovalo nove članove Savjeta statističkog sistema:

- Miroslav Pejović, v.d. direktora Uprave za statistiku;
- mr Ernad Kolić, predstavnik Uprave za statistiku;
- Branka Šušić Radovanović, predstavnica Uprave za statistiku;
- Marijana Mitrović Mijatović, predstavnik Centralne banke Crne Gore;
- Bojan Paunović, predstavnik Ministarstva finansija i socijalnog staranja;
- Jasna Janjić, predstavnik Ministarstva finansija i socijalnog staranja;
- Miroslav Zeković, predstavnik Ministarstva unutrašnjih poslova;
- Svetlana Vukićević, predstavnica Uprave prihoda i carina;
- Jelena Đukić, predstavnica Uprave prihoda i carina;
- Aleksandar Đuričković, predstavnik Komisije za tržište kapitala;
- Milena Lipovina–Božović, predstavnica Ministarstva ekonomskog razvoja;
- Marijan Marijanović, predstavnik Ministarstva zdravlja;
- Nataša Terzić, predstavnica Instituta za javno zdravlje;
- Marina Jovanović, predstavnica Unije poslodavaca Crne Gore;
- Prof. dr Maja Baćović, predstavnica Ekonomskog fakulteta Univerziteta Crne Gore;
- Prof. dr Milan Marković, predstavnik Biotehničkog fakulteta Univerziteta Crne Gore.

Ministarstvo finansija i socijalnog staranja je novim Rješenjem o imenovanju članova Savjeta statističkog sistema br. 01-17925/1 od 13.12.2021. godine za članove imenovalo dosadašnje, kao i Johna M. Baraca, kao predstavnika nevladinih organizacija.

[3] U julu mjesecu iste godine, Rješenjem br. 01-11236/1 umjesto dr Nine Vujošević za člana Savjeta ispred Ministarstva finansija imenovan je Bojan Paunović

Novčanim sredstvima odobrenim Budžetom za 2021. godinu raspolagala su lica ovlašćena za punovažno potpisivanje kako slijedi[4]:

- **za period od 2.3.2020. godine – 4.10.2021. godine**

Glavni službenik za finansije direktorica dr Gordana Radojević[5].

Službenici za odobravanje bile su direktorica dr Gordana Radojević, pomoćnica direktorice u Sektoru za makroekonomske statistike, nacionalne račune i cijene, mr Branka Šušić Radovanović, pomoćnik direktora u Sektoru socijalnih statistika i demografije, Vuk Čađenović i pomoćnica direktora u Sektoru statistike poljoprivrede, ribarstva, poslovnih statistika i životne sredine i šumarstva Nataša Vojinović. Službenice za ovjeravanje bile su samostalna savjetnica I u Službi za opšte, kadrovske poslove i finansije, Cmiljana Vojinović i samostalna referentkinja u Službi za opšte, kadrovske poslove i finansije, Milena Pejović.

Odgovorno lice za vođenje računovodstva i sastavljanje finansijskih izvještaja je samostalna savjetnica I u Službi za opšte, kadrovske poslove i finansije, Cmiljana Vojinović.

- **za period od 4.10.2021. godine do 23.11.2021. godine**

Glavni službenik za finansije pomoćnica direktorice u Sektoru za makroekonomske statistike, nacionalne račune i cijene Uprave za statistiku mr Branka Šušić Radovanović[6].

Službenik za odobravanje pomoćnica direktorice u Sektoru za makroekonomske statistike, nacionalne račune i cijene, mr Branka Šušić Radovanović, dok su službenice za ovjeravanje bile samostalna savjetnica I u Službi za opšte, kadrovske poslove i finansije, Cmiljana Vojinović i samostalna referentkinja u Službi za opšte, kadrovske poslove i finansije, Milena Pejović.

Odgovorno lice za vođenje računovodstva i sastavljanje finansijskih izvještaja je samostalna savjetnica I u Službi za opšte, kadrovske poslove i finansije, Cmiljana Vojinović.

- **za period od 23.11.2021. godine do 31.12.2021. godine**

Glavni službenik za finansije v.d. direktor Miroslav Pejović.

Službenici za odobravanje v.d. direktor Miroslav Pejović i pomoćnica direktora u Sektoru za makroekonomske statistike, nacionalne račune i cijene, mr Branka Šušić Radovanović, dok su službenice za ovjeravanje samostalna savjetnica I u Službi za opšte, kadrovske poslove i finansije, Cmiljana Vojinović i samostalna referentkinja u Službi za opšte, kadrovske poslove i finansije, Milena Pejović.

[4] Podaci iz kartona deponovanih potpisa.
[5] Vlada Crne Gore je na sjednici održanoj 20.09.2021. godine razriješila direktoricu dr Gordanu Radojević
[6] Zaključkom br.04-4656/3 od 1.10.2021. godine Vlada Crne Gore ovlastila je mr Branku Šušić Radovanović, pomoćnicu direktora u Sektoru za makroekonomske statistike, nacionalne račune i cijene u Upravi za statistiku, da od dana dobijanja ovlašćenja predstavlja i organizuje rad Uprave, potpisuje akte i raspolaže budžetskim sredstvima ovog organa, do regulisanja statusa starješine organa u skladu sa zakonom.

Odgovorno lice za vođenje računovodstva i sastavljanje finansijskih izvještaja je samostalna savjetnica I u Službi za opšte, kadrovske poslove i finansije, Cmiljana Vojinović.

2.1. Djelatnost Uprave za statistiku

Na osnovu Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave[7] Uprava za statistiku je samostalni organ državne uprave i ista vrši poslove koji se odnose na: organizaciju i sprovođenje zvanične statistike, prikupljanje podataka iz administrativnih izvora i izvođenje statistike iz kombinovanih izvora podataka; prikupljanje, obradu, statističku analizu i objavljivanje zvanične statistike; uspostavljanje, razvoj, održavanje, ažuriranje i korišćenje statističkih registara isključivo u statističke svrhe; izradu, usvajanje i usklađivanje metodologija i upitnika za proizvodnju zvanične statistike; koordiniranje pripreme i objavljivanje programa, plana i kalendara zvanične statistike u saradnji sa ostalim subjektima koji izrađuju zvanične statistike; usklađivanje i primjenu jedinstvenih metodoloških rješenja; pripremu i objavljivanje stručno-metodoloških publikacija; ispunjavanje obaveza iz međunarodnih ugovora iz djelokruga zvanične statistike; primjenu nomenklatura, klasifikacija i statističkih standarda u skladu sa propisima Eurostata kojima se obezbjeđuje uporedivost podataka i pokazatelja podataka na nacionalnom i međunarodnom nivou; razvoj statističkog informacionog sistema zvanične statistike; statističko-informacionu obuku kadrova; kontrolu tačnosti podataka izvještajnih jedinica; kao i druge poslove koji su joj određeni u nadležnost. Saglasno Uredbi nadzor nad zakonitošću i cjelishodnošću rada Uprave i zakonitošću upravnih akata i drugih upravnih aktivnosti vrši Ministarstvo finansija i socijalnog staranja.

2.2. Organizacija subjekta revizije

Unutrašnja organizacija Uprave za statistiku uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Do aprila mjeseca 2021. godine na snazi je bio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz januara mjeseca 2020. godine. Vlada je na sjednici od 01.04.2021. godine utvrdila novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji[8], kojim su predviđene sljedeće organizacione jedinice:

- **Sektor za makroekonomske statistike, nacionalne račune i cijene:**
  - Odsjek statistike godišnjih nacionalnih računa;
  - Odsjek statistike kvartalnih nacionalnih računa;
  - Odsjek statistike nacionalnih računa sektora opšte države;
  - Odsjek statistike kratkoročnih indikatora;
  - Odsjek za statistiku cijena i spoljne trgovine.

- **Sektor statistike poljoprivrede, ribarstva, poslovnih statistika i životne sredine i šumarstva:**
  - Odsjek statistike poljoprivrede i ribarstva;
  - Odsjek ekonomskih računa u poljoprivredi, šumarstvu i životnoj sredini;
  - Odsjek poslovnih statistika, statistike stranih filijala i strukturalne biznis statistike;
  - Odsjek statistike životne sredine i šumarstva.

[7] ("Službeni list Crne Gore", br. 118/20 od 07.12.2020, 121/20 od 10.12.2020, 001/21 od 04.01.2021, 002/21 od 05.01.2021, 029/21 od 17.03.2021, 034/21 od 02.04.2021, 041/21 od 20.04.2021, 085/21 od 04.08.2021)

[8] Br. 01-070/21-1003/1 od 5.4.2021.godine

- **Sektor socijalnih statistika i demografije:**
- Odsjek statistike demografije i migracija;
- Odsjek statistike obrazovanja, kulture i pravosuđa;
- Odsjek statistike tržišta rada;
- Odsjek uslova života i socijalnih usluga;
- Odsjek statistike inovacija, potrošnje domaćinstva i istraživanje o Informaciono komunikacionim tehnologijama.

- **Sektor za informatičku obradu podataka:**
- Odsjek za informaciono-komunikacione tehnologije;
- Odsjek za statistički uzorak;
- Odsjek za informaciono-tehničku podršku statističkom proizvodu.

- **Sektor za koordinaciju statističkih izvora podataka:**
- Odsjek za nacionalnu koordinaciju statističkih izvora podataka;
- Odsjek za statističke registre i klasifikacije;
- Odsjek za prikupljanje i unos podataka.

- **Odjeljenje za diseminaciju i upravljanje statističkim bazama podataka i kvalitetom;**
- **Odjeljenje za međunarodnu saradnju i evropske integracije;**
- **Odjeljenje za implementaciju međunarodnih statističkih projekata;**
- **Služba za opšte, kadrovske poslove i finansije.**

Van organizacionih jedinica obavljaju se poslovi direktora Uprave za statistiku.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji utvrđena su radna mjesta za 169 izvršilaca.

U skladu sa članom 12 Zakona o zvaničnoj statistici i sistemu zvanične statistike[9], Savjet statističkog sistema osnovan je radi unaprjeđivanja statističke kulture i znanja, staranja o potrebama korisnika zvanične statistike, kao stručno i savjetodavno tijelo.

Saglasno članu 13 Zakona, Savjet daje stručna mišljenja i predloge o:

1) strateškim pitanjima zvanične statistike i statističkog sistema;
2) predlogu strategije razvoja, predlogu programa, predlogu godišnjeg plana i predlogu izvještaja o izvršenju godišnjeg plana;
3) nacrtima zakona i drugih opštih pravnih akata iz oblasti zvanične statistike;
4) pitanjima u vezi nepostupanja subjekata koji vode administrativne izvore podataka u skladu sa ovim zakonom;
5) razvoju i unaprjeđenju sistema zvanične statistike i međunarodnoj saradnji;
6) povećanju nivoa znanja proizvođača statistike i korisnika podataka;
7) funkcionisanju sistema zvanične statistike;

[9] ("Službeni list Crne Gore", br. 018/12, 047/19)

8) potrebi za sprovođenjem popisa, uvođenju statističkih istraživanja, reviziji postojećih ili ukidanju obimnih statističkih istraživanja, infrastrukturnim projektima i izvorima finansiranja za njihovo sprovođenje;

9) uputstvima za primjenu principa zvanične statistike;

10) drugim pitanjima od značaja za funkcionisanje sistema zvanične statistike.

Savjet ima 17 članova koje imenuje ministar finansija na period od 5 godina i isti mogu biti ponovo imenovani. Prema članu 14 Zakona o zvaničnoj statistici i sistemu zvanične statistike, direktor nadležnog organa je član Savjeta po funkciji, dok se ostali članovi imenuju iz reda predstavnika:

1) nadležnog organa - dva člana;
2) Centralne banke Crne Gore - jedan član;
3) Ministarstva - dva člana;
4) organa državne uprave nadležnog za unutrašnje poslove - jedan član;
5) organa uprave nadležnog za poslove carina - jedan član;
6) organa uprave nadležnog za poslove poreza - jedan član;
7) Komisije za tržište kapitala Crne Gore - jedan član;
8) Ministarstva rada i socijalnog staranja - jedan član;
9) Ministarstvo zdravlja - jedan član;
10) Instituta za javno zdravlje - jedan član;
11) poslovnih asocijacija - jedan član;
12) nevladinih organizacija - jedan član;
13) naučno-istraživačkih institucija - dva člana.

Savjet ima predsjednika i potpredsjednika koji se biraju iz reda članova Savjeta.
Savjet ima sekretara, koji se imenuje iz reda zaposlenih u nadležnom organu.

2.3. Računovodstveni sistem

Računovodstvo javnog sektora u Crnoj Gori organizovano je na modifikovanoj gotovinskoj osnovi, koja podrazumijeva da se primici i izdaci evidentiraju na gotovinskoj osnovi tj. u momentu isplate ili naplate gotovine, a obaveze i imovina se evidentiraju na obračunskoj osnovi, odnosno za period na koji se odnose. Budžetsko računovodstvo vodi se na nivou funkcionalne, organizacione, ekonomske i programske klasifikacije u skladu sa GFS klasifikacijom (klasifikacija MMF za potrebe finansijksog izvještavanja javnog sektora).

Računovodstveni sistem zasnovan je na evidencijama u Glavnoj knjizi trezora, koja se vodi u Ministarstvu finansija i knjigovodstvima potrošačkih jedinica. Potrošačke jedinice na osnovu svojih evidencija o primicima i izdacima na kraju godine sastavljaju godišnji finansijski izvještaj i dostavljaju organu državne uprave nadležnom za poslove finansija[10] do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu.

Uprava za statistiku koristi SAP sistem (sistem evidencije u Glavnoj knjizi trezora). U okviru blagajne se vodi dnevnik blagajne. Obračun zarada se vrši u Upravi za statistiku, a Ministarstvu

[10] u 2021. godini Ministarstvo finansija i socijalnog staranja

finansija i socijalnog staranja se dostavlja tzv. „Slog zarada“, radi kontrole i otpuštanja sredstava.

3. CILJ, PREDMET, VRSTA I OBUHVAT REVIZIJE

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijski izvještaji, u svim materijalnim aspektima sastavljeni u skladu s važećim okvirom finansijskog izvještavanja, te da li su finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima prezentovani na fer i objektivan način.

Cilj revizije pravilnosti je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije u svim materijalnim aspektima usklađeni sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Predmet revizije je godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i pravilnost poslovanja Uprave za statistiku. Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave[11], Uprava za statistiku je kao potrošačka jedinica u obavezi da organu državne uprave nadležnom za poslove finansija[12] dostavi sljedeće godišnje finansijske izvještaje:

- Izvještaj o novčanim tokovima III (Obrazac 3);
- Izvještaj o neizmirenim obavezama (Obrazac 5).

Za neutrošena sredstva na računima, koja su evidentirana u Glavnoj knjizi trezora kao izdatak, Uprava za statistiku je u obavezi da uz godišnje finansijske izvještaje dostavi i Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine na Obrascu 8.

Za neutrošena sredstva iz tekuće budžetske rezerve Uprava za statistiku dostavlja uz godišnje finansijske izvještaje i Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve na Obrascu 9.

Uprava za statistiku dostavlja i Potvrdu stanja na računu kod banke (Obrazac 6) i Godišnji izvještaj korišćenja donatorskih sredstava (Obrazac 7).

Revizijom je obuhvaćena kontrola gotovinskih tokova, zakonitost trošenja sredstava, istinitost iskazanih podataka i stepen njihovog objelodanjivanja, imovina, javne nabavke, kao i funkcionisanje sistema unutrašnjih kontrola. Obuhvat, odnosno obim provjere, određen je u zavisnosti od utvrđenog stepena materijalnosti (značajnosti) i utvrđenog rizika revizije.

4. KRITERIJUMI REVIZIJE

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

- MRS za javni sektor,

[11] „Sl. list CG“, br. 23/14 i 71/19
[12] U 2021. godini Ministarstvo finansija i socijalnog staranja

- Zakon o budžetu Crne Gore za 2021. godinu;
- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti;
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština;
- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

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

- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj imovini;
- Zakon o državnoj upravi;
- Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru;
- Zakon o radu;
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima;
- Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru;
- Zakon o zvaničnoj statistici i sistemu zvanične statistike;
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica;
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom;
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru;
- Uredba o načinu planiranja i sprovođenja centralizovanih javnih nabavki;
- Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini;
- Uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore;
- Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru;
- Uredba o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave;
- Uredba o sadržaju, postupku i načinu pripreme i izmjene kadrovskog plana za organe državne uprave i službe Vlade;
- Pravilnik o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje;
- Pravilnik o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki;
- Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika;
- Odluka o varijabilnom dijelu zarade;
- Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini;
- Uputstvo o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja;
- Granski kolektivni ugovor za oblast uprave i pravosuđa i
- interni pravilnici i procedure subjekta revizije.

5. VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE

Revizija Uprave za statistiku je izvršena u periodu od februara do maja mjeseca 2023. godine.

6. METODE VRŠENJA REVIZIJE

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije. U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena rizika kroz razumijevanje subjekata revizije i njihovog okruženja uključujući i interne kontrole. Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza, proučena je pravna regulativa, interni akti, kao i dokumentacija o poslovanju Uprave za statistiku. U postupku revizije provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je primjena zakonske i druge regulative, s ciljem utvrđivanja da li je poslovanje Uprave u skladu sa važećom regulativom. Materijalnost je za finansijsku reviziju procijenjena je na nivou od 1,48 % odnosno u nominalnim vrijednostima procijenjena je na strani dugovnog prometa na iznos od 73.149,95 €, dok je na strani potražnog procijenjena materijalnost na iznos od 25.141,60 €. Materijalnost predstavlja iznos do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istinitost i objektivnost. Revizijom su utvrđene greške koje se mogu kvantifikovati u odnosu na prag materijalnosti, kao i greške koje se odnose na neadekvatnu primjenu zakonskih i drugih propisa.

7. ANALITIČKI POSTUPCI

Analitički postupci u fazi planiranja revizije, sprovedeni su u cilju identifikovanja pojedinih područja ili pozicija većeg rizika. Analitički postupci su sprovedeni upoređivanjem podataka iz računovodstvenih evidencija, finansijskih izvještaja i druge dokumentacije. Na osnovu sprovedenih analitičkih postupaka identifikovana su područja u kojima je eventualno moguće otkriti greške ili nepravilnosti.

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

1. PRIVREMENO FINANSIRANJE, PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA

Zaključkom Vlade br. 07-5647/2 od 24.12.2020. godine, usvojena je informacija o potrebi donošenja rješenja o privremenom finansiranju potrošačkih jedinica od 1. januara 2021. godine do donošenja Zakona o budžetu Crne Gore za 2021. godinu. Upravi za statistiku su odobravana sredstva rješenjima o privremenom finansiranju sa iznosima opredijeljenih sredstava po programima i ekonomskoj klasifikaciji, zaključno sa junom mjesecom 2021. godine. Članom 37 Zakona o budžetu i fiskalnog odgovornosti propisano je da „ako se zakon o budžetu države odnosno odluka o budžetu opštine ne donese do 31. decembra tekuće, za narednu fiskalnu godinu, Ministarstvo finansija, do njegovog donošenja, potrošačkim jedinicama mjesečno odobrava sredstva do iznosa 1/12 (jedne dvanaestine) stvarnih izdataka u prethodnoj fiskalnoj godini“.

Za period privremenog finansiranja, odobravana sredstva po mjesecima i odstupanje u odnosu na 1/12 stvarnih izdataka prikazani su u narednoj tabeli:

Tabela 1: Privremeno finansiranje – Uprava za statistiku

Pozicija	Naziv pozicije	Izvršenje u 2020. godini	1/12 stvarnih izdataka	Januar odobrenje	Odstupanje januar	Februar odobrenje	Odstupanje februar	Mart odobrenje	Odstupanje mart	April odobrenje	Odstupanje april	Maj odobrenje	Odstupanje maj	Jun odobrenje	Odstupanje jun
4111	Neto zarade	608.770,30	50.730,86	55.611,17	-4.880,31	55.611,17	-4.880,31	45.611,17	5.119,69	55.611,17	-4.880,31	55.611,17	-4.880,31	55.611,17	-4.880,31
4112	Porez na zarade	81.775,25	6.814,60	7.470,16	-655,56	7.470,16	-655,56	6.470,16	344,44	7.470,16	-655,56	7.470,16	-655,56	7.470,16	-655,56
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	218.067,41	18.172,28	19.920,42	-1.748,14	19.920,42	-1.748,14	16.920,42	1.251,86	19.920,42	-1.748,14	19.920,42	-1.748,14	19.920,42	-1.748,14
4114	Doprinosi na teret poslodavca	86.506,38	7.208,87	7.784,97	-576,10	7.784,97	-576,11	7.784,97	-576,10	7.784,97	-576,10	7.784,97	-576,10	7.784,97	-576,10
4115	Opštinski prirez	12.161,54	1.013,46	1.112,19	-98,73	1.112,19	-98,73	1.012,19	1,27	1.112,19	-98,73	1.112,19	-98,73	1.112,19	-98,73
4124	Jubilarne nagrade	217,82	18,15	36,20	-18,05	36,20	-18,05	0,00	18,15	36,20	-18,05	36,20	-18,05	36,20	-18,05
4125	Otpremnine	6.542,69	545,22	2,00	543,22	2,00	543,22	0,00	545,22	2,00	543,22	2,00	543,22	2,00	543,22
4127	Ostale naknade	0,00	0,00	42.107,29	-42.107,29	12.107,29	-12.107,29	0,00	0,00	0,00	0,00	42.107,29	-42.107,29	1.861,05	-1.861,05
4131	Administrativni materijal	19.598,32	1.633,19	767,53	865,66	767,53	865,66	0,00	1.633,19	767,53	865,66	767,53	865,66	767,53	865,66
4133	Materijal za posebne namjene	4.068,09	339,01	160,70	178,31	640,70	-301,69	540,26	-201,25	540,26	-201,25	640,70	-301,69	640,70	-301,69
4135	Rashodi za gorivo	0,00	0,00	431,06	-431,06	431,06	-431,06	0,00	0,00	0,00	0,00	431,06	-431,06	431,06	-431,06
4141	Službena putovanja	6.293,00	524,42	10.587,38	-10.062,96	10.587,38	-10.062,96	0,00	524,42	376,65	147,77	10.587,38	-10.062,96	10.587,38	-10.062,96
4142	Reprezentacija	2.158,58	179,88	100,45	79,43	100,45	79,43	0,00	179,88	62,78	117,10	100,45	79,43	100,45	79,43
4143	Komunikacione usluge	9.152,95	762,75	1.388,58	-625,83	1.388,58	-625,83	0,00	762,75	1.388,58	-625,83	1.388,58	-625,83	1.388,58	-625,83
4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	3.344,11	278,68	418,50	-139,82	418,50	-139,82	0,00	278,68	418,50	-139,82	418,50	-139,82	418,50	-139,82
4146	Advokatske, notarske i pravne usluge	0,00	0,00	167,40	-167,40	167,40	-167,40	0,00	0,00	665,00	-665,00	167,40	-167,40	167,40	-167,40
4147	Konsultantske usluge, projekti i studije	356.313,79	29.692,82	2.511,00	27.181,82	32.511,00	-2.818,18	30.000,00	-307,18	40.000,00	-10.307,18	2.511,00	27.181,82	37.511,00	-7.818,18
4148	Usluge stručnog usavršavanja	160,00	13,33	167,40	-154,07	167,40	-154,07	0,00	13,33	167,40	-154,07	167,40	-154,07	167,40	-154,07
4149	Ostale usluge	30.347,38	2.528,95	19.921,27	-17.392,32	19.921,27	-17.392,32	0,00	2.528,95	0,00	2.528,95	19.921,27	-17.392,32	19.921,27	-17.392,32
4152	Tekuće održavanje građevinskih objekata	477,50	39,79	25,11	14,68	25,11	14,68	0,00	39,79	25,11	14,68	25,11	14,68	25,11	14,68
4153	Tekuće održavanje opreme	722,25	60,19	862,11	-801,92	862,11	-801,92	0,00	60,19	678,11	-617,92	862,11	-801,92	862,11	-801,92
4171	Zakup objekata	1.464,87	122,07	251,10	-129,03	251,10	-129,03	0,00	122,07	251,10	-129,03	251,10	-129,03	251,10	-129,03
4191	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	363.686,23	30.307,19	20.837,00	9.470,19	20.357,00	9.950,19	0,00	30.307,19	21.000,00	9.307,19	20.357,00	9.950,19	20.357,00	9.950,19
4192	Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka	0,00	0,00	125,55	-125,55	125,55	-125,55	0,00	0,00	125,55	-125,55	125,55	-125,55	125,55	-125,55
4193	Izrada i održavanje softvera	60.454,62	5.037,89	2.527,74	2.510,15	2.527,74	2.510,15	0,00	5.037,89	3.368,60	1.669,29	2.527,74	2.510,15	2.527,74	2.510,15
4194	Osiguranje	0,00	0,00	75,33	-75,33	75,33	-75,33	0,00	0,00	0,00	0,00	75,33	-75,33	0,00	0,00
4195	Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama	0,00	0,00	0,00	0,00	33,48	-33,48	0,00	0,00	33,48	-33,48	33,48	-33,48	33,48	-33,48
4199	Ostalo	0,00	0,00	33,48	-33,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4318	Ostali transferi pojedincima	12.150,00	1.012,50	1.046,25	-33,75	1.046,25	-33,75	0,00	1.012,50	3.125,00	-2.112,50	1.046,25	-33,75	1.046,25	-33,75
4415	Izdaci za opremu	20.391,68	1.699,31	1.066,34	632,97	1.066,34	632,97	0,00	1.699,31	3.898,03	-2.198,72	1.066,34	632,97	1.066,34	632,97
	UKUPNO	1.904.824,76	158.735,40	197.515,68	-38.780,28	197.515,68	-38.780,28	108.339,17	50.396,23	168.828,79	-10.093,39	197.515,68	-38.780,28	192.194,11	-33.458,71

Uvidom u Tabelu br. 1 zaključuje se da su prekoračenja dominantno ostvarena u dijelu koji se odnosi na grupe izdataka bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca, ostala lična primanja i rashodi za usluge. Razlog ostvarenih prekoračenja jesu sprovođenje planiranih aktivnosti popisa stanovništva, domaćinstva i stanova.

Skupština Crne Gore je na sjednici održanoj 17.juna 2021. godine donijela Zakon o budžetu Crne Gore za 2021. godinu[13]. Zakonom su Upravi za statistiku planirana sredstva u iznosu od 5.485.958,81 €. Nakon preusmjerenja, prema podacima Glavne knjige trezora, tekući budžet je iznosio 4.955.958,81 €, dok je izvršenje iznosilo 1.703.360,67 € ili 34,37 % u odnosu na tekući budžet. Od ukupnog izvršenja od 1.703.360,67 €, iz sredstava budžeta izvršeno je 1.377.106,08 €, iz sredstava donacija izvršeno je 7.525,14€, dok je iz sredstava IPA projekata izvršeno plaćanje u iznosu od 318.729,45 €.

U narednoj tabeli prikazano je izvršenje budžeta Uprave za statistiku na nivou sintetičkih računa:

[13] "Službeni list Crne Gore", br. 070/21

Tabela 2: Izvršenje budžeta Uprave za statistiku

Redni broj	Pozicija	Naziv pozicije	Izvršenje	% izvršenja
1	4111	Neto zarade	611,034.40	35.87%
2	4112	Porez na zarade	82,079.36	4.82%
3	4113	Doprinosi na teret zaposlenog	219,256.08	12.87%
4	4114	Doprinosi na teret poslodavca	87,015.78	5.11%
5	4115	Opštinski prirez	12,207.59	0.72%
6	4124	Jubilarne nagrade	435.64	0.03%
9	4131	Administrativni materijal	11,792.14	0.69%
10	4133	Materijal za posebne namjene	1,990.78	0.12%
11	4141	Službena putovanja	2,710.62	0.16%
12	4142	Reprezentacija	685.70	0.04%
13	4143	Komunikacione usluge	7,443.88	0.44%
14	4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	3,363.24	0.20%
15	4146	Advokatske, notarske i pravne usluge	13.31	0.00%
16	4147	Konsultantske usluge, projekti i studije	249,595.85	14.65%
17	4148	Usluge stručnog usavršavanja	320.00	0.02%
18	4149	Ostale usluge	24,670.82	1.45%
19	4152	Tekuće održavanje građevinskih objekata	419.41	0.02%
20	4153	Tekuće održavanje opreme	5,977.61	0.35%
21	4171	Zakup objekata	1,898.41	0.11%
22	4191	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	328,307.37	19.27%
24	4193	Izrada i održavanje softvera	36,592.94	2.15%
26	4195	Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama	300.00	0.02%
27	4318	Ostali transferi pojedincima	9,045.00	0.53%
28	4415	Izdaci za opremu	6,204.74	0.36%
UKUPNO			**1,703,360.67**	**100.00%**

2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Uprava za statistiku sačinila je Godišnji finansijski izvještaj u rokovima i na obrascima propisanim Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave. Uprava je isti dostavila Ministarstvu finansija i socijalnog staranja na sljedećim obrascima:

- Izvještaj o novčanim tokovima (Obrazac 3);
- Izvještaj o neizmirenim obavezama (Obrazac 5);
- Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine (Obrazac 8);
- Izjava o utrošku sredstava tekuće budžetske rezerve (Obrazac 9).

Uprava je dostavila i Potvrdu stanja na računu kod banke (Obrazac 6) i Godišnji izvještaj korišćenja donatorskih sredstava (Obrazac 7).

2.1. Izvještaj o novčanim tokovima

U narednoj tabeli dat je prikaz Izvještaja o novčanim tokovima (Obrazac 3):

Tabela 3: Izvještaj o novčanim tokovima III



Obrazac 3

Uprava za statistiku
Podgorica

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III

Godina 2021.
Period 01.01-31.12.2021.
(u €)

redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Plan	Izvršenje	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1	**PRIMICI**	4.955.958,81	1.904.824,76	1.703.360,67
1.1	Opšti prihodi	4.551.809,83	1.518.353,97	1.377.106,08
1.2	Namjenski prihodi			
1.3	Sopstveni prihodi			
1.4	Donacije	404.148,98	386.470,79	326.254,59
1.5	Pozajmice i krediti			
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)**	**4.955.958,81**	**1.904.824,76**	**1.703.360,67**
2	**IZDACI**	4.955.958,81	1.904.824,76	1.703.360,67
2.1	Tekući izdaci	4.933.657,81	1.872.283,08	1.688.110,93
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	1.021.372,18	1.007.280,88	1.011.593,21
2.1.2	Ostala lična primanja	485.867,62	6.760,51	435,64
2.1.3	Rashodi za materijal	39.890,00	23.666,41	13.782,92
2.1.4	Rashodi za usluge	773.333,54	407.769,81	288.803,42
2.1.5	Tekuće održavanje	7. 300,00	1.199,75	6.397,02
2.1.6	Kamate			
2.1.7	Renta	135.180,00	1.464,87	1.898,41
2.1.8	Subvencije			
2.1.9	Ostali izdaci	2.470.714,47	424.140,85	365.200,31
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, nevladinom i javnom sektoru	10.200,00	12.150,00	9.045,00
2.4.	Kapitalni izdaci	12.100,00	20.391,68	6.204,74
2.5.	Pozajmice i krediti			
2.6.	Otplata dugova	1,00		
2.7.	Rezerve			
II	**Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 +2.6 +2.7)**	**4.955.958,81**	**1.904.824,76**	**1.703.360,67**

U Podgorici,
Dana,16.02.2022.

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja
Cmiljana Vojinović

Ovlašćeno lice
Miroslav Pejović

Uprava za statistiku je u Izvještaju o novčanim tokovima III iskazala planirane primitke i izdatke za 2021. godinu u iznosu od po od 4.955.958,81 €, dok su ostvareni primici i izdaci iskazani u iznosu od po 1.703.360,67 €.

Revizijom je utvrđeno da podaci o izdacima iskazani u finansijskom izvještaju Uprave za statistiku za 2021. godinu odgovaraju podacima evidentiranim u Glavnoj knjizi Državnog trezora i Glavnoj knjizi subjekta revizije.

2.2. Izvještaj o neizmirenim obavezama

U narednoj tabeli dat je prikaz Izvještaja o neizmirenim obavezama (Obrazac 5):

Tabela 4: Izvještaj o neizmirenim obavezama Uprave za statistiku



Obrazac 5

Uprava za statistiku
Podgorica

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA

Godina 2021
Period 01.01.- 31.12.2021.
(u €)

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

U Podgorici,
Dana, 16.02.2022.

Lice odgovorno za Sastavljanje izvještaja
Cmiljana Vojinović

Ovlašćeno lice
Miroslav Pejović

Na dan 31.12.2021.godine Uprava za statistiku nema neizmirenih obaveza. Uprava je uputila Ministarstvu finansija i socijalnog staranja pregled neizmirenih obaveza u kome su iskazane obaveze formirane u 2021. godini, a dospjele za plaćanje nakon 31.12.2021. godine u iznosu od 374,56 €. Revizijom je utvrđeno da se radi se o računima za komunikacione usluge (poštanske usluge i usluge mobilne telefonije) za decembar mjesec.

2.3. Potvrda o stanju računa kod banke

Uvidom u obrazac – Potvrda o stanju na računu kod banke (Obrazac 6) utvrđeno je da je Uprava za statistiku u istom iskazala početno stanje na dan 01.01.2021. godine u iznosu od 105,03 €, dugovni promet (odlivi) u iznosu od 92.587,69 €, potražni promet (prilivi) u iznosu od 92.779,79 €, nakon čega stanje na 31.12.2021.godine iznosi 297,13 €.

2.4. Ostali finansijski izvještaji

Uvidom u Godišnji izvještaj korišćenja sredstava od donatora (Obrazac 7) utvrđeno je da je Uprava za statistiku iskazala potrošnju u ukupnom iznosu od 326.254,59 € što odgovara iznosu iskazanom u Izvještaju o novčanim tokovima (Obrazac 3) i podacima iz Glavne knjige trezora. Takođe, uvidom u obrazac - Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine (Obrazac 8), utvrđeno je da Uprava za statistiku nije imala utrošak sredstava nakon isteka fiskalne godine, dok je uvidom u obrazac - Izvještaj o utrošku sredstava tekuće budžetske

rezerve (Obrazac 9) utvrđeno da, Uprava za statistiku u 2021. godini, nije koristila sredstva tekuće budžetske rezerve.

3. IZDACI

Svoje aktivnosti za 2021. godinu, Uprava za statistiku je u periodu privremenog finansiranja sprovodila kroz dva programa i to:

- Program 14020 – Upravljanje i administracija Uprave za statistiku – čije je izvršenje iznosilo 73.078,36 €;

- Program 14021 – Nacionalna statistika – čije je izvršenje iznosilo 655.369,33 €.

Nakon usvajanja Zakona o budžetu Crne Gore za 2021. godinu, Uprava za statistiku je svoje aktivnosti sprovodila kroz Program 14021 – Nacionalna statistika čije je izvršenje iznosilo 974.912,98 €.

U narednoj tabeli dato je izvršenje budžeta Uprave za statistiku na nivou grupe računa:

Tabela br 5: Izvršenje budžeta na nivou grupe računa

Redni broj	Grupa	Naziv grupe	Izvršenje grupe
1	411	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	1,011,593.21
2	412	Ostala lična primanja	435.64
3	413	Rashodi za materijal	13,782.92
4	414	Rashodi za usluge	288,803.42
5	415	Rashodi za tekuće održavanje	6,397.02
6	417	Renta	1,898.41
7	419	Ostali izdaci	365,200.31
8	431	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	9,045.00
9	441	Kapitalni izdaci	6,204.74
		UKUPNO	**1,703,360.67**

U procesu revizije utvrđeno je da se najveći dio potrošnje odnosio na bruto zarade i doprinose na teret poslodavca u iznosu 1.011.593,21 € (59.39%), Ostale izdatke u iznosu 365.200,31 € (21.44%) i Rashode za usluge u iznosu 288.803,42 € (16.95%).

Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca (411)

Na računu 411 – Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i sva plaćanja koja se odnose na neto zarade, poreze, doprinose i opštinske prireze koji se plaćaju na i iz ličnih primanja. Izdaci na ovoj grupi računa planirani su tekućim budžetom u iznosu od 1.021.372,18 €, dok je izvršenje iznosilo 1.011.593,21 € ili 99,05 % tekućeg budžeta.

Revizijom je utvrđeno da je sa predmetne pozicije vršeno plaćanje po osnovu: neto zarada u iznosu od 611.034,40 €, poreza na zarade u iznosu od 82.079,36 €, doprinosa na teret zaposlenog u iznosu od 219.256,08 €, doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 87.015,78 € i opštinskog prireza u iznosu od 12.207,59 €.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji utvrđena su službenička radna mjesta za 169 izvršilaca. Vlada Crne Gore utvrdila je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na sjednici održanoj 1.04.2021.godine[14]. Shodno prezentiranim podacima od strane Uprave za statistiku na početku 2021. godine u Upravi je bilo 99 zaposlenih lica, jednom licu tokom godine je prestao mandat po osnovu razrješenja, jednom licu je prestao radni odnos usljed isteka mandata, dok je jednom licu prestao radni odnos po sili zakona. Broj zaposlenih u Upravi na kraju 2021. godine iznosio je 96. Uprava za statistiku u 2021. godini nije vršila zapošljavanje novog kadra, kao ni zaključivala ugovore o dopunskom radu. Uprava za statistiku je pripremila Kadrovski plan za 2021. godinu i dostavila ga[15] Ministarstvu finansija i socijalnog staranja na saglasnost. Nakon dobijene saglasnosti[16], isti je dostavljen Upravi za kadrove[17].

Vlada Crne Gore je na sjednici održanoj 20.09.2021. godine razriješila direktoricu dr Gordanu Radojević[18], nakon čega je Vlada 1.10.2021. godine Zaključkom[19] ovlastila pomoćnicu direktora Sektora za makroekonomske statistike, nacionalne račune i cijene u Upravi da od dana dobijanja ovlašćenja predstavlja i organizuje rad Uprave, potpisuje akte i raspolaže budžetskim sredstvima ovog organa, do regulisanja statusa starješine organa u skladu sa zakonom. Vlada je na sjednici od 17. 11. 2021. godine Rješenjem[20] odredila Miroslava Pejovića za vršioca dužnosti direktora Uprave.

Dana 27.9.2021. godine izvršeno je razduživanje i primopredaja opreme i dokumentacije od strane dr Gordane Radojević i službenika Uprave za statistiku, o čemu je sačinjen Zapisnik[21].

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su jednom licu zaposlenom u Upravi za statistiku u 2021. godini mirovala prava i obaveze u skladu sa Zakonom o radu.

U 2021. godini Uprava je isplatila varijabilni dio zarade zaposlenima sa izuzetnim rezultatima i kvalitetom rada u oktobru, novembru i decembru mjesecu u ukupnom bruto iznosu 8.591,33 € za ukupno 20 zaposlenih.

Uprava je u skladu sa Pravilnikom o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje dostavljala IOPPD obrasce nadležnom poreskom organu do 15.-og u mjesecu za prethodni obračunski period. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Uprava nije zapošljavala lica sa invaliditetom, ali da je ista obračunavala i uplaćivala poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom za svih 12 mjeseci u skladu sa zakonom.

Obračun zarada vrši se na osnovu Uputstva o načinu pripreme obračuna zarada, naknada i drugih primanja. Spisak za zarade svakog mjeseca sačinjava kadrovska služba za potrebe obračuna zarada, naknada i drugih primanja koji se dostavlja Ministarstvu finansija i socijalnog

[14] Zaključak br. 04-1488/2 od 08.04.2021. godine
[15] br.01-070/21-2629/3 od 17.9.2021.godine
[16] br.03-12179/2 od 14.10.2021. godine
[17] br.01-070/21-2629/5 od 19.10.2021. godine
[18] Rješenje br.04-4465/2 od 20.9.2021. godine
[19] br: 04-4656/3 od 1.10.2021.godine
[20] br:04-6011/3 od 17.11.2021. godine
[21] br.10-082/21-2800/1 od 27.9.2021. godine, br. 10-082/21-2800/2 od 27.9.2021. godine

staranja sa pratećom dokumentacijom. Evidencija prisustva se vrši u Kadrovskoj službi putem sistema elektronskih kartica o čemu se automatizovano dostavljaju izvještaji Službi za opšte, kadrovske poslove i finansije. Revizijom je utvrđeno da Uprava nema interni akt za vođenje evidencije prisustva, kojim bi se bliže uredila prava, obaveze i odgovornosti zaposlenih u vezi sa radnim vremenom i evidentiranjem prisustva.

Uvidom u personalne dosijee zaposlenih utvrđeno je da zaposleni ispunjavaju uslove za predmetna mjesta (provjera izvršena na uzorku od 10 odabranih dosijea), da rješenja o zaradama sadrže sve elemente, te da su koeficijenti zaposlenih lica iz Rješenja o zaradama usklađeni sa koeficijentima koji su propisani Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da kadrovsku evidenciju vodi ovlašćeno lice, da se izlazna akta ovjeravaju i potpisuju od strane rukovodioca subjekta.

412 – Ostala lična primanja

Na računu 412 – Ostala lična primanja u bruto iznosu evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na: zimnicu, stanovanje i odvojeni život, prevoz, naknade skupštinskim poslanicima, akademske dodatke, jubilarne nagrade i otpremnine i ostale naknade.

Pozicija 4124 –Jubilarne nagrade planirana je tekućim budžetom u iznosu od 435,64 € koliko je i iznosilo izvršenje sa ove pozicije.

Revizijom je utvrđeno da je sa ove pozicije vršeno plaćanje jubilarnih nagrada shodno Granskom kolektivnom ugovoru za oblast uprave i pravosuđa za dvije zaposlene za 20 godina neprekidnog rada u Upravi u ukupnom bruto iznosu 435,64 €.

413 – Rashodi za materijal

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

Izdaci po osnovu Rashoda za materijal izvršeni su u iznosu od 13.782,92 €. Struktura ostvarenih izdataka, prema Glavnoj knjizi trezora data je u narednoj tabeli:

Tabela 5: Grupa 431 – Rashodi za materijal

pozicija	naziv pozicije	Tekući budžet	Izvršenje	% Izvršenja
4131	Administrativni materijal	37.690,00	11.792,14	31,29%
4133	Materijal za posebne namjene	2.200,00	1.990,78	90,49%
Ukupno		**39.890,00**	**13.782,92**	**34,55%**

Uzorkom su obuhvaćeni izdaci za administrativni materijal (4131).

Izdaci za administrativni materijal (4131) planirani su u iznosu od 37.690,00 €, dok je izvršenje iznosilo 11.792,14 € ili 31,29 % planiranog iznosa. Revizijom je utvrđeno da se uzorkom

obuvaćeni izdaci u iznosu od 10.413,15 € odnose na nabavku rezervnih djelova za računare, kancelarijskog materijala, sredstava za higijenu. Nabavke su predviđene Planom javnih nabavki za 2021. godinu i vršene su u skladu sa Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Rashodi za usluge (414)

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

Izdaci po osnovu Rashoda za usluge planirani su u iznosu od 788.968,15 €. Tekući budžet iznosio je 773.333,54 € dok je izvršenje iznosilo 288.803,42 € odnosno 37,35% tekućeg budžeta. Struktura ostvarenih izdataka, prema Glavnoj knjizi trezora data je u narednoj tabeli:

Uzorkom su obuhvaćeni izdaci za: službena putovanja, konsultantske usluge, projekti i studija i ostale usluge.

Službena putovanja (4141) planirana su tekućim budžetom u iznosu od 315.317,91 €, dok je izvršenje iznosilo 2.710,62 € ili 0,86 % tekućeg budžeta. Revizijom je utvrđeno da je iz sredstava budžeta isplaćeno 391,66 €, dok je iz IPA sredstava za potrebe službenih putovanja isplaćeno 2.318,96 €. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su sredstva isplaćena za potrebe službenih putovanja, da je obračun dnevnica vršen u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, da su zaposleni sačinili Izvještaje sa službenih putovanja te da je izvršen povraćaj neutrošenih sredstava što je pojašnjeno u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje. Revizijom je utvrđeno da Uprava za statistiku nema interni akt kojim se uređuje postupak odobravanja službenih putovanja u zemlji i inostranstvu, obračun troškova u vezi sa tim putovanjima zaposlenih u Upravi i isplati sredstava po navedenom osnovu.

Konsultantske usluge, projekti i studija (4147) planirane su tekućim budžetom u iznosu od 247.450,48 €, dok je izvršenje iznosilo 249.595,85 € odnosno 100,87% tekućeg budžeta. Revizijom je utvrđeno da su izdaci finansirani iz sredstava budžeta u iznosu od 34.335,48 €, iz sredstava donacija u iznosu od 7.500,94 € i iz IPA sredstava u iznosu od 207.759,43 €. Prekoračenje u iznosu od 2.145,37 € odnosi se na plaćanja sredstava iz IPA-e nastalo zbog dinamike realizacije projekata.

Revizijom je utvrđeno da se uzorkom obuhvaćeni izdaci u iznosu od 195.981,45 € odnose na:

- iznos od 156.781,80 € koji se odnosi na realizaciju IPA projekta i to:

    - iznos od 12.389,75 € isplaćen po osnovu naknade zaposlenim u Upravi i Centralnoj banci za realizaciju ugovorom definisanih aktivnosti – izradu projekata za III kvartal IPA 2015 po Grant ugovoru.
    - iznos od 100.755,20 € isplaćen po osnovu naknade zaposlenim u Upravi i Centralnoj banci za realizaciju ugovorom definisanih aktivnosti shodno Grant ugovoru IPA 2017 višekorisničkog programa za 14 statističkih projekata.
    - iznos od 42.058,45 € isplaćen po osnovu naknade za angažovanje eksternih lica – konsultanata u skladu sa Uputstvom za javne nabavke u GRANT programu.
    - iznos od 1.578,40 € isplaćen po osnovu naknada za rad u radnim grupama za potrebe implementacije IPA 2019 višekorisničkog programa
- iznos od 33.776,60 € isplaćen za potrebe kofinansiranja IPA 2017 višekorisničkog programa shodno Ugovoru, i to:
    - iznos od 32.566,60 € isplaćen za angažovanje 6 konsultanata
    - iznos od 1.210,00 € isplaćen za kotizaciju za učešće jedne zaposlene na kursu " Project Manager";
- iznos od 5.423,05 € odnosi se na isplatu naknada za realizaciju projekta "Dugogodišnje ažuriranje komunikacije za klimatske promjene".

U procesu revizije prezentirana je dokumentacija: odluke o obrazovanju radnih timova, zaključeni ugovori o pružanju konsultantskih usluga, dokaz o izvršenim uslugama.

Ostale usluge (4149) planirane su tekućim budžetom u iznosu od 190.508,00 €, dok je izvršenje iznosilo 24.670,82 € ili 12.95 % tekućeg budžeta. Uzorkom obuhvaćeni izdaci u iznosu od 18.778,92 € odnose se na sljedeće izdatke :

- usluge štampanja publikacije u iznosu od 2.795,10 € shodno Ugovoru o pružanju usluga štampanja i isporuke štampanog materijala, obrazaca i publikacija;
- usluge štampanja statističkih obrazaca u iznosu od 5.356,46 € shodno Ugovoru o pružanju usluga štampanja i dostave obrazaca i publikacija;
- usluge revizije projekta IPA -2017MB u iznosu od 10.000,00 € sprovedena po propisima EU i Uputstva za javne nabavke u GRANT programu;
- usluge štampanja godišnjeg plana zvanične statistike u iznosu od 627,36 €.

Revizijom je utvrđeno da su nabavke obuhvaćene uzorkom, predviđene Planom javnih nabavki za 2021. godinu (osim usluga revizije projekta IPA-2017MB koje su finansirane iz IPA 2017 sredstava, izuzeće u skladu sa zaključenim međunarodnim ugovorima shodno članu 13 Zakona o javnim nabavkama). Vršene su putem jednostavnih nabavki shodno čl. 3 i 4 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani. Za izvršene usluge prezentirani su dokazi o izvršenju usluga.

Rashodi za tekuće održavanje (415)

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

Izdaci po osnovu Rashoda za tekuće održavanje izvršeni su u iznosu od 6.397,02 € odnosno 87.63 %. Uzorkom obuhvaćeni izdaci u iznosu od 4.452,80 € odnose se na troškove održavanja servera. Nabavka usluga vršena je putem jednostavne nabavke, u skladu sa Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.

Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu (4191) su planirani u iznosu 2.802.403,33 €. Tekući budžet je iznosio 2.397.314,47 € a izvršenje 328.307,37 € odnosno 13,69 % tekućeg budžeta. Od ukupnog izvršenja iznos od 230.462,30 € isplaćen je iz opštih prihoda budžeta, dok je iznos od 97.845,07 € isplaćen iz IPA sredstava. Od ukupnog broja zaključenih ugovora (562) 561 ugovor je zaključen za poslove anketara i kontrolora, dok se 1 ugovor odnosio na poslove automatizacije procesa proizvodnje podataka.

Uzorkom obuhvaćeni izdaci u iznosu 207.843,56 € odnose se na izdatke po osnovu isplate ugovora o djelu isplaćene iz sredstava budžeta u iznosu od 120.484,08 €, dok je iz IPA sredstava isplaćen iznos od 87.359,48 €. Ugovori su zaključivani za potrebe istraživanja u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima. U 2021. godini Uprava je Godišnjim planom zvanične statistike planirala da sprovede 163 statistička istraživanja, od čega je realizovano 158. Uprava za statistiku je donijela Proceduru o zaključivanju ugovora u vršenju poslova zvanične statistike[22] kojom su definisana pravila zaključivanja ugovora koje Uprava za statistiku zaključuje sa fizičkim licima – anketarima, procjeniteljima, popisivačima, kontrolorima i dr. Naknade za troškove prevoza u javnom saobraćaju i putne troškove učesnika istraživanja van mjesta prebivališta utvrđene su Kriterijumima za troškove prevoza u javnom saobraćaju i putne troškove učesnika istraživanja"[23] donešene u vezi Uputstva o finansijskom poslovanju u Grant programu[24] kojim su propisane naknade za nastale putne troškove angažovanih lica. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani. Za izvršene usluge prezentirani su dokazi o izvršenju usluga.

Izrada i održavanje softvera (4193) su planirani u iznosu 91.700,00 €. Tekući budžet je iznosio 71.700,00 € a izvršenje 36.592,94 € odnosno 51,04% od tekućeg budžeta.

[22] br.01-2393 od 18.7.2018. godine
[23] br.01-801 od 18.3.2016. godine
[24] br.01-2976 od 1.10.2015. godine kojim uređena organizacija i način rada finansijskih poslova u okviru GRANT programa u Zavodu za statistiku i isto ima za cilj da definiše pravila finansijskog poslovanja u implementaciji GRANT programa

Uzorkom obuhvaćeni izdaci u iznosu od 32.015,60 € odnose se na:

- isporuku, konfiguraciju i puštanje u rad softvera za monitoring i upravljanje desktop sistemima u iznosu od 2.873,75 €;
- obnovu licence za SAS softver u iznosu od 14.526,00 €;
- plaćanje PDV-a za obnovu licence za SAS softver u iznosu od 2.770,84 €;
- licencu za softver u iznosu od 2.500,00 €;
- obnovu licence za Team viewer u iznosu od 1.941,72 €;
- pretplatu za Katalog propisa u iznosu od 1.391,00 €;
- licencu za softver Stata u iznosu od 2.695,51 € i
- održavanje softvera – antivirus u iznosu od 3.316,78 €.

Nabavke su vršene u skladu sa Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani i u procesu revizije su prezentirani dokazi o izvršenim nabavkama.

Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru (431) planirani su u iznosu od 10.200,00 €, dok je izvršenje iznosilo 9.045,00 € ili 88,68% planiranog iznosa.

Revizijom je utvrđeno da se izdaci obuhvaćeni uzorkom u iznosu od 3.081,25 € odnose na isplatu na ime pomoći zbog smrti i druge izdatke.

Kapitalni izdaci (441)

Na računu kapitalni izdaci evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, ugovaranje obaveza, zahtjevi za plaćanje 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.

Izdaci za opremu (4415) planirani su u iznosu od 12.100,00 €, dok je izvršenje iznosilo 6.204,74 € ili 51,28 % planiranog iznosa. Uzorkom obuhvaćeni izdaci u iznosu od 5.835,75 € odnose se na sljedeće izdatke:

- nabavku kompjuterske opreme u ukupnom iznosu od 5.295.44 € (bez PDV-a 4.659,84 €)
- nabavku klima uređaja u iznosu od 540,31 €.

Nabavke su vršene u skladu sa Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani i u procesu revizije su prezentirani dokazi o izvršenim nabavkama.

Blagajničko poslovanje

Blagajničko poslovanje uređeno je Uputstvom o načinu vođenja blagajne iz 2012. godine. Uputstvo nije evidentirano u djelovodniku Uprave za statistiku što nije u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.

Službenica u Službi za opšte, kadrovske poslove i finansije ovlašćena je za podizanje gotovine za potrebe blagajničkog poslovanja. Revizijom je utvrđeno da Uprava obezbjeđuje blagajničko poslovanje u okviru jedne blagajne iz opštih prihoda budžeta i druge blagajne iz IPA sredstava, koje se vode kroz knjigu blagajne, a sve promjene se evidentiraju hronološkim redom po izvršenoj uplati, odnosno isplati, uz evidentiranje vrste izdatka (dnevnica u zemlji, dnevnica u inostranstvu, smještaj u inostranstvu). Zahtjevi za putni nalog i putni nalozi su uredno potpisani od strane odgovornih lica i uz njih su priložena pozivna pisma, agende, izvještaji sa službenog putovanja i ostali računi. Obračun troškova vršen je u skladu sa Uredbom o naknadama troškova zaposlenih u javnom sektoru. Isplate iz blagajne vršene su za dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu, troškove prevoza i troškove ostalih usluga. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je plaćanje iz blagajni izvršeno u ukupnom iznosu od 1.799,91 €[25] od čega se na troškove za službena putovanja u zemlji i inostranstvu – dnevnice odnosi iznos od 1.658,25 €, dok se iznos od 141,66 € odnosi na druge troškove. Od ukupnog iznosa od 2.868,25 € za potrebe blagajničkog poslovanja izvršen je povraćaj od 1.068,34 € pa je stanje u blagajni na dan 31.12.2021. godine iznosilo 0,00 €. Komisija za popis pokretnih i nepokretnih stvari **nije izvršila** popis novčanih sredstava u blagajni i obaveza na dan 31.12.2021. godine, što je kao nepravilnost konstatovano u dijelu Imovina.

4. JAVNE NABAVKE

Uprava za statistiku je donijela Plan javnih nabavki 29.1.2021.godine. Nakon donošenja Zakona o budžetu Crne Gore za 2021. godinu, Uprava je donijela Izmjene Plana. Iste je u skladu sa članom 84 Zakona o javnim nabavkama dostavila Ministarstvu finansija i socijalnog staranja radi objavljivanja na ESJN. Uprava je donijela Interno uputstvo o sprovođenju postupaka javnih nabavki u Upravi[26].

Revizijom je utvrđeno da Uprava za statistiku **nije** Upravi za katastar i državnu imovinu do 15. januara 2021. godine dostavila plan potreba za predmetima centralizovanih javnih nabavki za 2021. godinu, shodno članu 4 Uredbe o načinu planiranja i sprovođenja centralizovanih javnih nabavki. Uprava za statistiku je 17.1.2022.godine Upravi za katastar i državnu imovinu uputila dopis kojim se dostavlja Plan potreba Uprave za predmetima centralizovanih javnih nabavki za 2022. godinu.

[25] Od čega se iznos od 391,66 € odnosi na blagajnu iz opštih prihoda budžeta, dok se iznos od 1.408,25 € odnosi na blagajnu iz IPA sredstava
[26] oktobar 2021. godine

Nakon donošenja Zakona o budžetu Crne Gore za 2021. godinu i dostavljenog Zahtjeva[27] od strane Uprave za katastar i državnu imovinu za dostavljanje podataka za izradu centralizovanog plana javnih nabavki, Uprava za statistiku je u skladu sa odobrenim sredstvima za centralizovane javne nabavke, dostavila Upravi za katastar i državnu imovinu Podatke o raspoređivanju sredstava za objedinjene javne nabavke[28] i Obrasce 1, za sve nabavke pojedinačno u kojima se navodi naziv nabavke, procjenjene vrijednosti bez pdv-, iznos pdv-a, početak realizacije i budžetske pozicije. Vrijednost objedinjenih javnih nabavki iznosila je 337.120,24 € sa uračunatim pdv-om. Iz Uprave za katastar i državnu imovinu su najkasnije 30 dana prije pokretanja postupaka javnih nabavki dostavljali tehničke specifikacije za konkretni predmet javnih nabavki Upravi za statistiku kao naručiocu. Uprava, kao naručilac, je u skladu sa svojim potrebama iste dopunjavala i u predviđenom roku prosljeđivala Upravi za katastar i državnu imovinu. Nakon zaključenja ugovora primjerak istog je dostavljan Upravi za statistiku sa izvodom iz tehničke specifikacije i cijenama.

U Upravi se potrebe i količine nabavki utvrđuju na osnovu potreba odsjeka, odjeljenja i službe Uprave i na osnovu troškova iz prethodnih godina i raspoloživih sredstava budžeta. Prilikom pripreme nacrta budžeta definišu se nabavke koje Uprava planira da sprovodi. Vrši se usklađivanje vrijednosti planiranih nabavki roba, usluga i radova sa usvojenim budžetom, sa iznosima sredstava po kontima. Proces izrade plana inicira direktor Uprave za statistiku, a na osnovu budžeta i inicijalnog plana javnih nabavki. Lice zaduženo za poslove finansija u Upravi daje smjernice službeniku za javne nabavke i to: okvire koji proizilaze iz usvojenog budžeta i neophodnih korekcija inicijalnog plana javnih nabavki i prioritete i druge informacije od značaja za izradu plana javnih nabavki. Službenik za javne nabavke i lice zaduženo za poslove finansija, zajedno sa načelnicima odsjeka, odjeljenja i službe vrše analizu vrijednosti iz prethodnih godina, procjenjenu vrijednost po pojedinim stavkama i grupama, izbor postupka javne nabavke, zavisno od vrijednosti nabavke, vrste nabavke, predmeta nabavke i drugih karakteristika. Plan javnih nabavki prosleđuje se direktoru na odlučivanje i potpis.

Revizijom je utvrđeno da je Uprava nabavke preko 5.000,00€ sprovodila u skladu sa članom 4 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki objavljivanjem zahtjeva za dostavljanje ponuda na ESJN, dok je nabavke procijenjene vrijednosti ispod 5.000,00 € sprovodila u skladu sa članom 3 Pravilnika putem direktnog izbora uz prihvatanje predračuna/ profakture, fiskalnog računa ili ugovora. Poslove javnih nabavki sprovodi službenik za javne nabavke koji ispunjava uslove propisane Zakonom. Revizijom je utvrđeno da nije bilo odstupanja od Plana javnih nabavki u 2021. godini. Službenik za javne nabavke vrši kontrolu faktura shodno zaključenim ugovorima i prati realizaciju ugovora o javnim nabavkama. Uvidom u uzorkom obuhvaćene fakture, shodno zaključenim jednostavnim nabavkama, utvrđeno je da su ispostavljene fakture obračunate u skladu sa cijenama koje odgovaraju prihvaćenoj ponudi i zaključenom ugovoru i da su sačinjavani zapisnici o primopredaji opreme, u skladu sa zaključenim ugovorima. Revizijom nabavki obuhvaćenih uzorkom utvrđeno je da se prilikom

[27] 01-012/21-12560 od 23.06.2021. god.
[28] Br.01/426/21 -1987/1 od 28.06.2021. god.

vršenja prijema robe dostavlja otpremnica sa specifikacijom vrste, komada /pakovanja i količine robe, koju potpisuju ovlašćeno lice dobavljača i zaposleni Uprave za statistiku. Kada se radi o nabavci usluga nadležni iz Uprave potpisuje radni nalog o izvršenoj usluzi. Otpremnica i radni nalozi se kače uz fakturu i sastavni su dio finansijske dokumentacije.

Revizijom je utvrđeno da je Uprava dostavila Direktoratu za politiku javnih nabavki u papirnoj formi i putem e-maila, Polugodišnji izvještaj za jednostavne nabavke od 1. januara do 30. juna[29], kao i Polugodišnji izvještaj za jednostavne nabavke od 1. jula do 31. decembra 2021. godine[30] , Godišnji izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama[31] i Godišnji izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke[32] u pisanoj i elektronskoj formi. Isti su ažurirani na ESJN. Uz statistički izvještaj za 2021. godinu Uprava je dostavila i Obrazac 5 koji je sastavni dio podzakonske regulative, koji se odnosi na evidencije javnih nabavki povezanih sa potvrđenim međunarodnim ugovorima za 2021. godine, a odnosi se na Grantove, koja prema članu 13 Zakona o javnim nabavkama, spadaju u izuzeća. Ove procedure su na osnovu zaključenog međunarodnog ugovora, sprovedene po propisima Evropske komisije.

Revizijom je utvrđeno da je u shodno Izvještaju o zaključenim ugovorima u 2021.godini, Uprava za statistiku u 2021.godini, preko ESJN, sprovela četiri postupka nabavki usluga ukupne ugovorene vrijednosti nabavke od 43.943,51 €, shodno članu 4 Pravilniku o načinu sprovođenja jednostavnih nabavkama. Takođe je utvrđeno da je u dostavljenom Izvještaju o jednostavnim nabavkama, evidentirano 113 faktura/računa ukupne vrijednosti od 50.031,03 € od čega se iznos od 21.098,65 € odnosi na nabavku roba dok se iznos od 28.932,38 € odnosi na nabavku usluga. Ukupna vrijednost imovine nabavljene u 2021. godini iznosila 28.969,24 € od čega se iznos od 28.402,91 € odnosi za nabavku kompjuterske opreme, iznos od 540,31 € na nabavku kancelarijske opreme, nabavka klima uređaja i iznos od 26,02 € na telekomunikacionu opremu, nabavka bežičnog telefona.

5. IMOVINA

Poslovni prostor u kojem Uprava za statistiku obavlja svoje poslove koristi više organa usljed čega evidenciju imovine koju koristi više organa (službene zgrade i prostorije) vodi organ uprave nadležan za poslove imovine, u skladu sa članom 45 Zakona o državnoj imovini .

Evidencija imovine u Upravi za statistiku vodi se u elektronskom formatu (excel tabela) u računovodstvu, a na osnovu popisa, u skladu sa članom 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

Na obuhvaćenom uzorku nabavke imovine[33] u iznosu od 28.402,91 € utvrđeno je da istu prate otpremnice koje odgovaraju priloženim fakturama. Nabavljena oprema sastavni je dio elektronske evidencije (excel format).

[29] Br. 01-426/21-2307/1 od 28.07.2021. god.
[30] 'br.01-426/22-199/1 od 25.01.2022.god.
[31] Br.01-426/22-668/1 od 28.02.2022.god.
[32] Br.01-426/22-525/1 od 15..02.2022. god.
[33] računari i računarska oprema

Uprava za statistiku je Odlukom br. 01-079/21-3761/1 dana 23.12.2021. godine formirala Komisiju za popis pokretne imovine – opreme Uprave za statistiku za 2021. godinu. Komisija je podnijela[34] Izvještaj o izvršenom popisu imovine (pokretnih stvari) na 31.12.2021. godine. Prema evidenciji nakon izvršenog popisa ukupna nabavna vrijednost na kraju 2021. godine iznosila je 417.824,62 €, ispravka vrijednosti 256.099,79 €, dok je sadašnja vrijednost 161.724,83 €, kako je dato u tabeli:

Vrsta	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Transportna sredstva	37.865,00	37.865,00	0,00
Kompjuterska oprema	267.028,87	122.663,18	144.365,69
Kancelarijska oprema	82.600,74	70.481,44	12.119,30
Telekomunikaciona oprema	6.675,27	5.294,43	1.380,84
Nematerijalna ulaganja (softver)	15.960,00	12.101,00	3.859,00
Ostala oprema	7.694,74	7.694,74	0,00
Ukupno	**417.824,62**	**256.099,79**	**161.724,83**

Revizijom je utvrđeno da je imovina Uprave razvrstana u skladu sa Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika.

Revizijom je utvrđeno da je knjigovodstvena vrijednost vozila u 2021. godini amortizacijom dostigla vrijednost 0,00 €, te da je procjena vrijednosti vozila izvršena u novembru 2022. godine.

Uprava za statistiku je donijela interni akt Uputstvo o korišćenju i upotrebi službenih vozila Zavoda za statistiku. Na osnovu istog, direktor zadužuje odnosno izdaje ovlašćenje za zaposlene koji mogu upravljati vozilom sa podacima o vozilu, datumu i relaciji korišćenja službenog vozila. Putni nalog kreira se na propisanom obrascu PN, dok se kontrola upotrebe službenih vozila i potrošnje goriva vrši na obrascu OK, u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore .

Revizijom je utvrđeno da Uprava za statistiku nije utvrdila broj potrebnih prevoznih sredstava do 1. decembra 2020. godine što nije u skladu sa članom 4a Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore. Takođe, Uprava nije dostavila organu državne uprave nadležnom za poslove finansija interni akt Uprave kojim se regulišu uslovi korišćenja službenih vozila što nije u skladu sa članom 5 Uredbe.

Uprava za statistiku dužna je da do 1. decembra tekuće godine utvrdi broj potrebnih prevoznih sredstava za narednu godinu, kao i da dostavi organu državne uprave nadležnom za poslove finansija interni akt koji reguliše uslove korišćenja službenih vozila u skladu sa čl. 4a i 5 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore.

Uprava je dopisom br.01-012/21-1183/2 dana 21.4.2021. godine obavijestila Upravu za katastar i državnu imovinu o službenim vozilima kojima raspolaže.

[34] 31.1.2022. godine

Revizijom je utvrđeno da je na dan 29.12.2021. godine izvršen povraćaj neutrošenih blagajničkih sredstava na Glavni račun Državnog trezora ali da Komisija nije izvršila popis novčanih sredstava u blagajni i obaveza na dan 31.12.2021. godine i time konstatovala stanje.

Uprava za statistiku treba da prilikom vršenja popisa osim stalne imovine vrši i popis finansijske imovine i obaveza.

U Izvještaju o popisu je navedeno da je Komisija zbog dotrajalosti, neupotrebljivosti, nemogućnosti odnosno neisplativosti popravke izvršila otpis pokretnih stvari u okviru grupe kompjuterske opreme i kancelarijske opreme u sadašnjoj vrijednosti od 8.411,39 €, što nije u skladu sa članom 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini koji propisuje, između ostalog, da izvještaj o popisu sadrži predlog za otpis pojedinih stvari koje su izgubile vrijednost.

Preporučuje se Upravi za statistiku da otpis imovine vrši u skladu sa čl.13 i 14 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

Uvidom u popisne liste utvrđeno je da iste ne odgovaraju formi, odnosno da evidencija nije sačinjena na obrascu PL, što nije u skladu sa članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Razlika u odnosu na propisani Obrazac PL je što u sačinjenoj evidenciji nije posebno iskazana vrijednost po knjigovodstvu i po stanju prilikom popisa, na osnovu čega bi se utvrdilo da li postoji razlika odnosno da li postoji višak ili manjak.

Preporučuje se Upravi za statistiku da popis imovine vrši na propisanim obrascima PL u skladu sa članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

Na osnovu sačinjene evidencije izvršeno je usaglašavanje stanja imovine i istim nijesu utvrđene razlike u knjigovostvenom i stvarnom stanju. Uprava je izvršila razvrstavanje materijalne i nematerijalne imovine, te na propisanom obrascu OA izvršila obračun amortizacije sa propisanim amortizacionim stopama. Obrazac je verifikovan odnosno potpisan od strane rukovodioca računovodstva i starješine organa.

Revizijom je utvrđeno da Uprava za statistiku nema interni akt kojim se uređuje raspolaganje imovinom, način prijema, skladištenja i vođenja evidencije o imovini, zaduženje službenika kao i način prijema i obrade dokumentacije u vezi sa imovinom.

Uprava za statistiku je dana 23.02.2021. godine uputila u skladu sa članom 50 Zakona o državnoj imovini, Upravi za katastar i državnu imovinu[35] tabelarni prikaz osnovnih sredstava – pokretne imovine sa stanjem na 31.12.2021. godine, na propisanom obrascu PS-1.

Revizijom je utvrđeno da su stalna sredstva označena inventarnim brojevima te kao takva identifikovana kao imovina Uprave za statistiku. Nabavka osnovnih sredstava Uprave

[35] Dopis br. 01-402/22-625/1 od 23.02.2022. godine

definisana je Internim uputstvom o sprovođenju postupaka javnih nabavki u Upravi za statistiku. Ukupna vrijednost imovine nabavljene u 2021. godini iznosi 28.969,24 €.

6. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA

Finansijsko upravljanje i kontrola

U skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru za ostvarivanje poslovnih ciljeva subjekta i uspostavljanje i razvoj unutrašnje kontrole u subjektu odgovoran je rukovodilac subjekta. U skladu sa članom 7 Zakona, između ostalog, rukovodilac subjekta je dužan da obezbijedi utvrđivanje poslovnih ciljeva subjekta kojim rukovodi, a koji doprinose ostvarivanju misije subjekta, obezbijedi sprovođenje i razvoj sistema upravljanja i kontrola, uspostavljanje unutrašnjih kontrola utvrđivanjem internih pravila i procedura i sprovođenje kontrola u skladu sa Zakonom, kao i da odredi lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola.

Strategija razvoja zvanične statistike za period od 2019-2023. godine sadrži sedam operativnih ciljeva sa pratećim indikatorima i aktivnostima koje vode do ostvarenja definisanog cilja, kao i akcioni plan koji definiše dinamiku realizacije, način izvještavanja i organizacione jedinice nadležne za realizaciju strateških ciljeva.

Rukovodilac organizacione jedinice, u čijoj je nadležnosti obavljanje opštih poslova i finansija subjekta, je dužan da koordinira sprovođenje i unaprjeđenje upravljanja i kontrola. Razvoj i sprovođenje upravljanja i kontrola vrši se na osnovu plana unaprijeđenja upravljanja i kontrola, koji utvrđuje rukovodilac subjekta.

Uprava za statistiku posjeduje Knjigu internih procedura i kontrola u kojem su definisane vizija i misija Uprave, poslovni i strateški ciljevi. Uprava za statistiku je sačinila Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola za 2021. godinu i dostavila ga Ministarstvu finansija i socijalnog staranja[36]. Takođe, Uprava je sačinila i dostavila Ministarstvu finansija i socijalnog staranja Izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare. Uvidom u isti utvrđeno je da u 2021. godini nije bilo obavještenja. Uprava je Ministarstvu dostavila Plan za unaprjeđenje upravljanja i kontrola.

Revizijom je utvrđeno da je rukovodilac subjekta odredio lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola, pomoćnicu direktora u Sektoru statistike poljoprivrede, ribarstva, poslovnih statistika i životne sredine i šumarstva što nije u skladu sa članom 7 stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Uprava za statistiku je dužna da u skladu sa članom 7 stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru za lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola odredi rukovodioca organizacione jedinice u čijoj nadležnosti je obavljanje opštih poslova i poslova finansija subjekta.

[36] br:01-059/22-514/1 od 14.2.2022.godine

Uprava za statistiku je tokom 2022. godine imenovala lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na prevare odnosno nepravilnosti u subjektu Rješenjem br:01-041/22-2183/1 od 29.06.2022. godine.

Uprava za statistiku je donijela Registar rizika[37] kojim su definisana rizična područja za svih sedam operativnih ciljeva. Lice za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima imenovano je Rješenjem br. 01-2438/3, od 29.07.2015. godine.

Revizijom je utvrđeno da Uprava za statistiku nema:

- interni akt za vođenje evidencije prisustva, kojim bi se bliže uredila prava, obaveze i odgovornosti zaposlenih u vezi sa radnim vremenom i evidentiranjem prisustva.
- interni akt kojim se uređuje postupak odobravanja službenih putovanja u zemlji i inostranstvu, obračun troškova u vezi sa tim putovanjima zaposlenih u Upravi i isplati sredstava po navedenom osnovu;
- interni akt kojim se uređuje raspolaganje imovinom, način prijema, skladištenja i vođenja evidencije o imovini, zaduženje službenika, kao i način prijema i obrade dokumentacije u vezi sa imovinom.

Preporučuje se Upravi za statistiku da u cilju unaprjeđenja upravljanja i unutrašnjih kontrola donese interne akte u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Revizijom je utvrđeno da Uprava za statistiku nije uskladila određene postojeće interne procedure sa važećim propisima.

Preporučuje se Upravi za statistiku da uskladi interna akta u skladu sa važećim propisima.

Revizijom je utvrđeno da određena interna akta nijesu evidentirana u djelovodniku što nije u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.

Preporučuje se Upravi za statistiku da evidentiranje internih akata vrši u skladu sa propisima o kancelarijskom poslovanju.

Uvidom u dostavljene kartone deponovanih potpisa utvrđeno je da je izvršena podjela odgovornosti u skladu sa Zakonom. Revizijom je na odabranom uzorku[38] utvrđeno da se kontrole efikasno sprovode.

[37] br: 01-041/21-473/21 od 19.2.2021. godine
[38] obračun zarada, plaćanje izdataka, nabavka

Unutrašnja revizija

U skladu sa Uredbom o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru unutrašnju reviziju nad Upravom za statistiku vrši jedinica za unutrašnju reviziju Ministarstva finansija.[39] U procesu revizije, utvrđeno je da jedinica za unutrašnju reviziju Ministarstva finansija i socijalnog staranja[40] nije sprovodila unutrašnju reviziju Uprave za statistiku, što **nije** u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i Uredbom o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru.

Rukovodilac Kolegijuma
dr Milan Dabović, član Senata

[39] Uprava za statistiku je potpisala Sporazum o povjeravanju poslova unutrašnje revizije sa MInistarstvom finansija br:01-058/20-3480/3 od 1.12.2020.godine

[40] u 2021. godini Ministarstvo finansija je izmijenilo naziv u Ministarstvo finansija i socijalnog staranja