Crna Gora
Državna revizorska institucija

DRI broj: 03-035/26-319/14
Podgorica, 30. mart 2026. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja

ZAVODA ZA METROLOGIJU

za 2024. godinu

-konačni izvještaj-

Podgorica, mart 2026. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE, NALAZI I PREPORUKE..... 3

II OPŠTI DIO 9

2.1. Pravni osnov za vršenje revizije..... 9

2.2. Opšti podaci o subjektu revizije 9

2.3. Vrsta, predmet, cilj i obuhvat revizije..... 11

2.4. Kriterijumi revizije..... 12

2.5. Metode vršenja revizije 12

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE..... 13

3.1. Upravljanje i unutrašnje kontrole 13

3.2. Planiranje i izvršenje budžeta..... 15

3.3. Računovodstvene evidencije 16

3.4. Godišnji finansijski izvještaji Zavoda za metrologiju za 2024. godinu.... 17

3.5. Primici 20

3.6. Izdaci 22

3.7. Imovina..... 41

3.8. Javne nabavke 43

3.9. Sudski sporovi..... 46

I MIŠLJENJE, NALAZI I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, u skladu sa članom 4 i članom 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odlukom Kolegijuma o vršenju revizije br. 03-035/25-2414/2 od 3. septembra 2025. godine, izvršila je reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Zavoda za metrologiju za 2024. godinu.

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

Državna revizorska institucija je poštovala etičke zahtjeve, planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbijeđeno razumno uvjerenje da li su finansijski izvještaji subjekta revizije sačinjeni i prezentovani, u svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja i da li je poslovanje subjekta revizije bilo u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Revizija je obezbijedila vršenje postupaka kako bi se dobilo dovoljno adekvatnih dokaza na kojima se zasniva izraženo mišljenje.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

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

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li je finansijski izvještaj Zavoda za metrologiju za 2024. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Sprovedeni postupci zavisili su od profesionalne procjene državnog revizora, uključujući procjenjivanje rizika od značajne neusklađenosti.

Na bazi utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja izjašnjenja subjekta revizije, br: 03-035/26-319/7 od 12.3.2026. godine, a shodno članu 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: : rukovodilac Kolegijuma Siniša Čađenović, predsjednik Senata i članica Kolegijuma Vesna Mihailović, članica Senata, na sjednici održanoj 25. 3. 2026. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Zavoda za metrologiju za 2024. godinu

Finansijskom revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Zavoda za metrologiju za 2024. godinu, nadležni Kolegijum DRI stekao je razumno uvjerenje da je isti, u svim materijalnim aspektima, sastavljen u skladu s važećim okvirom finansijskog izvještavanja, te u skladu sa navedenim izražava **pozitivno mišljenje** na finansijski izvještaj Zavoda za metrologiju za 2024. godinu.

Revizijom pravilnosti poslovanja Zavoda za metrologiju utvrđeno je da su finansijske transakcije i poslovne aktivnosti u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonskim i drugim propisima, osim u dijelu Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Konstatovani propusti i nepravilnosti nijesu materijalno značajne te nadležni Kolegijum DRI izražava **pozitivno mišljenje** na pravilnost poslovanja Zavoda za metrologiju

NALAZI I PREPORUKE

Finansijska revizija

Nalaz:

Revizijom je utvrđeno da Zavod nije postupio u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, jer izdaci u ukupnom iznosu od 1.450,00 € nijesu evidentirani na odgovarajućim budžetskim pozicijama. Naime, navedeni iznos je evidentiran i isplaćen sa budžetske pozicije 4142 – Reprezentacija, iako se odnosi na: ostala lična primanja u iznosu od 450,00 € (dodjela poklon-vaučera zaposlenima i spoljnim saradnicima, kao i isplate spoljnim saradnicima po osnovu angažovanja na poslovima „unapređenja reprezentativnosti"), i transfere pojedincima u iznosu od 1.000,00 €, izvršene po Rješenju br. 01-430/24-2260/1. Takođe, utvrđeno je da su izdaci po osnovu bankarskih provizija za međunarodna plaćanja u iznosu od 685,00 € evidentirani i plaćani sa budžetskih pozicija sa kojih su vršena plaćanja ino-dobavljačima, umjesto sa budžetske pozicije 4153 – Troškovi bankarskih usluga, predviđene za ovu vrstu izdataka.

Preporuka F1:

Zavod treba da evidentira i vrši isplate izdataka sa odgovarajućih budžetskih pozicija, u skladu sa članom 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, kako bi se obezbijedila pravilna klasifikacija rashoda i usklađenost sa važećim propisima. Takođe, preporučuje se da se, u slučaju dodjele poklon vaučera zaposlenima i drugim licima, vodi računa o primjeni relevantnih poreskih propisa.

Revizija pravilnosti

Nalaz

Revizijom je utvrđeno da je Zavod u prethodnom periodu donio interna akta kojima su definisane nadležnosti i kojima je propisano funkcionalno razdvajanje u skladu sa zakonskim okvirom i principima finansijskog upravljanja i kontrola.
Međutim, u dijelu razdvajanja dužnosti u praksi i dalje postoje određena ograničenja, s obzirom na to da službenik za ovjeravanja vrši kontrolu i ovjeravanje finansijske dokumentacije, dok isto lice istovremeno kontroliše i rukovodi njenim knjiženjem u računovodstvenim evidencijama.
Navedena organizacija poslova ne obezbjeđuje u potpunosti razdvajanje odgovornosti u smislu člana 15 tada važećeg Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18), kojim je propisano da unutrašnje kontrole naročito obuhvataju razdvajanje dužnosti radi smanjenja rizika od grešaka i nepravilnosti.
Iako nijesu utvrđene konkretne nepravilnosti u evidentiranju, koncentracija pojedinih kontrolnih i izvršnih funkcija kod istog lica može predstavljati potencijalni rizik i prostor za dodatno unapređenje sistema unutrašnjih kontrola.

Preporuka P1

Preporučuje se da Zavod za metrologiju u Službi za opšte poslove i finansije u skladu sa INTOSAI Smjernicama za upravljanje javnom imovinom (GUID 5260) i Smjernicama za prevenciju korupcije (GUID 5270) kao i članom 14 Zakona o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 089/25 od 05.08.2025) izvrši razdvajanje dužnosti, čime se sprječava da jedno lice istovremeno bude zaduženo za odobravanje i za ovjeravanje, odnosno evidentiranje i kontrolu.

Nalaz

Revizijom je utvrđeno da Zavod ne vodi Glavnu knjigu, već svoje finansijsko izvještavanje zasniva isključivo na podacima iz Glavne knjige Državnog trezora.
Takođe, subjekt revizije ne obezbjeđuje: evidenciju imovine na kontima klase „0“, evidenciju obaveza na kontima klase „2“, i evidenciju primitaka na kontima klase „7“, u skladu sa članom 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.
Zavod je sačinio **Obrazac 5 – Izvještaj o neizmirenim obavezama**, međutim, stanje obaveza prikazano u obrascu nije usaglašeno sa dobavljačima, budući da u poslovnim evidencijama nisu obuhvaćene obaveze na kontima klase „2“. Odgovorno lice je navelo da kroz Glavnu knjigu Državnog trezora nema obezbijeđen pristup kontima klase „2“, što predstavlja dugogodišnji sistemski nedostatak.
Utvrđeno je da Zavod na kraju poslovne godine ne ovjerava izvode otvorenih stavki sa dobavljačima.

Preporuka P2

Subjekt revizije treba da obezbijedi vođenje Glavne knjige i uspostavi potpunu evidenciju: imovine na kontima klase „0“, obaveza na kontima klase „2“, i primitaka na kontima klase „7“, u skladu sa članom 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.
Takođe, preporučuje se da stanje obaveza u Obrascu 5 – Izvještaj o neizmirenim obavezama bude redovno usaglašeno sa dobavljačima, te da Zavod na kraju

svake poslovne godine ovjerava izvode otvorenih stavki sa dobavljačima, kako bi se osigurala usaglašenost sa propisima i pravilna evidencija obaveza.

Nalaz

U Obrascu NT III iskazani su sopstveni prihodi u iznosu od 19.795,22 €. Međutim, revizorima nijesu dostavljena adekvatna pojašnjenja niti dokumentacija iz koje bi se moglo utvrditi na osnovu kojih kriterijuma su navedeni prihodi klasifikovani kao sopstveni.

Preporuka P3

Subjekt revizije treba da prilikom sačinjavanja finansijskog izvještaja obezbijedi dokumentovani trag poslovnih transakcija koji omogućava provjeru validnosti iznosa prikazanih u INT III obrascu.

Nalaz

Naknade od metrološke djelatnosti, prema članu 29 stav 2 Zakona o metrologiji predstavljaju namjenske prihode budžeta Crne Gore. Zavod nije planirao izvore finansiranja iako je to propisano članom 30 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka P4

Subjekt revizije, kao samostalna potrošačka jedinica, treba da prilikom izrade zahtjeva za dodjelu budžetskih sredstava planira i izvore finansiranja shodno članu 30 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Nalaz:

Analizom stanja poreske kartice utvrđeno je da je evidentirana preplata poreskih obaveza iz prethodnih perioda u ukupnom iznosu od **9.211,43 €**.

Preporuka P5

Preporučuje se subjektu revizije da izvrši usklađivanje stanja poreske kartice sa knjigovodstvenim evidencijama, uključujući pregled svih uplata i pravilnu raspodjelu po vrstama poreza. Uspostaviti interne kontrole nad redovnim praćenjem poreskih obaveza kako bi se blagovremeno reagovalo na eventualna neslaganja. Preporučuje se usklađivanje evidencije potraživanja sa stanjem na poreskoj kartici.

Nalaz

Revizijom je utvrđeno da Zavod za metrologiju nije postupao u skladu sa tačkom 25 Uputstva o radu Državnog trezora i članom 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, jer je izvršio avansno plaćanje za administrativni materijal u iznosu od 4.005,87 €, pri čemu su fakture i roba stvarno isporučeni u 2025. godini, kao i plaćanje po ugovoru o djelu u decembru 2024. godine u iznosu od 1.128,62 € za usluge koje su stvarno realizovane u januaru 2025. godine.

Preporuka P6

Subjekt revizije treba da obezbijedi da se plaćanja vrše isključivo nakon što je roba isporučena, odnosno usluga stvarno izvršena, i na osnovu potpune i validne finansijske dokumentacije. Takođe, potrebno je obezbijediti da se preuzimanje obaveza koje se odnose na narednu fiskalnu godinu vrši u skladu sa zakonom, odnosno samo ukoliko su planirane kao višegodišnji izdaci i uz prethodnu saglasnost Ministarstva finansija. Postupanje u navedenom dijelu potrebno je uskladiti sa tačkom 25 Uputstva o radu Državnog trezora i članom 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, u cilju obezbjeđenja zakonitog izvršenja plaćanja.

Nalaz

U postupku revizije utvrđeno je da Zavod za metrologiju nema uspostavljene interne procedure koje uređuju postupak zaključivanja ugovora o djelu, uključujući definisanje vrste poslova, način zaključivanja ugovora, vođenje evidencije i kontrolu izvršenja.
Istovremeno, utvrđeno je da su tokom 2024. godine po osnovu ugovora o djelu angažovana tri lica za obavljanje poslova koji po svojoj prirodi predstavljaju redovne aktivnosti Zavoda (administrativni poslovi i poslovi održavanja laboratorijske opreme), iako nijesu formalno sistematizovani. Angažovanje za ove poslove vršeno je u kontinuitetu, što ukazuje na potrebu drugačijeg načina njihovog obezbjeđivanja. Navedeno ukazuje na nedostatke u upravljanju kadrovskim resursima i uspostavljanju adekvatnih unutrašnjih kontrola u dijelu angažovanja po osnovu ugovora o djelu.

Preporuka P7

Subjekt revizije treba da, u cilju unapređenja upravljanja i unutrašnjih kontrola, donese interni akt kojim će se urediti postupak zaključivanja ugovora o djelu, uključujući definisanje vrste poslova za koje se mogu zaključivati ovi ugovori, način vođenja evidencije, kontrolu i izvještavanje o izvršenju poslova, kao i postupak odobravanja isplata.

Takođe, potrebno je vršiti periodičnu procjenu opravdanosti angažovanja po osnovu ugovora o djelu za poslove koji se obavljaju u kontinuitetu, te u skladu sa rezultatima procjene i važećim propisima opredijeliti adekvatan i održiv model angažovanja.

Nalaz

Zavod raspolaže sa sedam putničkih i jednim teretnim vozilom, koja su prema analitičkoj evidenciji u potpunosti amortizovana i iskazana sa sadašnjom vrijednošću od 0,00 €. Nije izvršena procjena realne vrijednosti ovih sredstava, iako su sva vozila registrovana i korista se.

Preporuka P8

Zavod treba da izvrši procjenu vrijednosti prevoznih sredstava koja su u potpunosti amortizovana, shodno odredbama člana 11 stav 2 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

Nalaz

Ugovori o javnoj nabavci ne sadrže cijene određene odlukom o izboru najpovoljnije ponude, što je suprotno članu 149 stav 2 Zakona o javnim nabavkama, konkretno, nije zasebno iskazana cijena bez PDV-a.

Preporuka P9

Preporučuje se subjektu revizije da u ugovorima o javnoj nabavci ubuduće iskazuje cijene koje su određene odlukom o izboru najpovoljnije ponude (bez PDV-a) i zasebno vrijednost PDV-a.

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

- subjekt revizije, do 30. 4. 2026. godine, izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji plan aktivnosti za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove.

- subjekt revizije, u skladu sa čl. 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, do 30. 10. 2026. godine, dostavi DRI Izvještaj o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Podgorica, 30. 3. 2026. godine

Rukovodilac Kolegijuma

_____

Siniša Čađenović, predsjednik Senata DRI

II OPŠTI DIO

2.1. Pravni osnov za vršenje revizije

Pravni osnov za vršenje revizije Zavoda za metrologiju sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 ("Sl. list CG" br. 01/07);
- 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 Državne revizorske institucije za 2025. godinu;
- Odluci o vršenju revizije broj: 03-035/25-2414/2 od 3. 9. 2025. godine koju je donio Kolegijum u sastavu: rukovodilac Kolegijuma Siniša Čađenović, predsjedavajući Senatom i član Kolegijuma Vesna Mihailović, članica Senata.

Revizija je izvršena u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG“ br. 3/15, 094/24);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG“ br. 07/15);
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI – nivo III).

Revizija Zavoda za metrologiju je izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISSAI-nivo III), što znači da je revizija planirana i sprovedena na način koji će omogućiti da se u razumnoj mjeri stekne uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže značajne materijalno pogrešne tvrdnje i da su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima.

2.2. Opšti podaci o subjektu revizije

Subjekat revizije je organizacija koja vrši javna ovlašćenja u skladu sa Zakonom o metrologiji, Zakonom o državnoj upravi, Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave i drugim propisima.

U državnoj zajednici Srbija i Crna Gora, državne funkcije u oblasti metrologije izvršavao je Zavod za metrologiju za mere i dragocene metale sa sjedištem u Beogradu, dok je u Podgorici postojala jedna od osam područnih jedinica Zavoda za metrologiju – Kontrola mjera i dragocjenih metala. Nakon proglašenja nezavisnosti Crne Gore, 17. jula 2006. godine, osnovan je Centar za metrologiju. Vlada Crne Gore je 14. septembra 2006. godine Uredbom o izmjenama i dopunama Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave[1] osnovala Zavod za metrologiju.

2.2.1. Djelatnost Zavoda za metrologiju

Zavod za metrologiju poslove iz svoje nadležnosti obavlja na osnovu Zakona o metrologiji[2], Zakona o kontroli predmeta od dragocjenih metala[3], Zakona o inspekcijskom nadzoru[4], Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave[5] kao i

[1] Uredba o izmjenama i dopunama Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave(„Sl. List CG”, br 60/06)
[2] Zakon o metrologiji („Sl. list CG”, br. 79/08 i 40/11)
[3] Zakon o kontroli predmeta od dragocjenih metala (Sl. list CG”, br. 40/10 i 40/11)
[4] Zakon o inspekcijskom nadzoru („Sl. list CG”, br. 039/03, 84/24)
[5] Uredba o organizaciji i načinu rada državne uprave („Sl. list CG”, br. 98/23, ..., 117/24, 039/25)

seta drugih zakona i podzakonskih akata koje je Zavod obavezan da primjenjuje u svom poslovanju.

Zavod za metrologiju je organizovan kako bi se: zaštitio javni interes i interes kupaca i prodavaca prilikom komercijalne razmjene roba ili usluga; zaštitila imovina i zdravlje ljudi i životinja; postigla opšta bezbjednost i bezbjednost u saobraćaju; ispunili različiti zahtjevi građana, privrede, laboratorija i drugih subjekata kada je u pitanju pouzdan sistem mjerenja, pouzdana kontrola predmeta od dragocjenih metala i sprovođenje metrološko-inspekcijskog nadzora.

Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave, u članu 31 propisano je da Zavod za metrologiju obavlja poslove koji se odnose na: obezbjeđivanje primjene sistema zakonskih mjernih jedinica; ostvarivanje, čuvanje, održavanje i unapređivanje etalona Crne Gore; obezbjeđivanje metrološke sljedivosti za laboratorije za etaloniranje, kao i za ispitne i kontrolne laboratorije; organizovanje i sprovođenje djelatnosti etaloniranja; ocjenjivanje usaglašenosti mjerila sa propisanim metrološkim zahtjevima; davanje stručnih mišljenja u postupku ovlašćivanja laboratorija za ovjeravanje mjerila; predstavljanje Crne Gore u međunarodnim i regionalnim metrološkim organizacijama i uspostavljanje saradnje u oblasti metrologije; vršenje metrološke kontrole; kontrolu predmeta od dragocjenih metala; sprovođenje inspekcijskog nadzora u okviru nadležnosti i ovlašćenja utvrđenih zakonom kojim se uređuje inspekcijski nadzor i propisima iz oblasti metrologije; kao i druge poslove utvrđene zakonom i drugim propisima.

Zavod za metrologiju je **samostalan organ** državne uprave i potrošačka jedinica budžeta.
Nadzor nad zakonitošću i cjelishodnošću rada Zavoda **vrši Ministarstvo ekonomskog razvoja.**

2.2.2. Unutrašnja organizacija

Unutrašnje organizacione jedinice Zavoda su:

- Sektor za metrološku sljedivost i državne etalone:
  - Odsjek za naučnu metrologiju;
  - Odsjek za industrijsku metrologiju;
  - Odsjek za obezbjeđenje metrološke sljedivosti.
- Sektor za ovjeravanje mjerila:
  - Odsjek za mjerila u funkciji prometa roba i usluga i provjeru prethodno upakovanih proizvoda;
  - Odsjek za mjerila u funkciji zaštite zdravlja ljudi i životinja i opšte bezbjednosti;
  - Odsjek za mjerila u funkciji zaštite imovine, životne sredine i prirodnih resursa, zaštite na radu, zaštite od nezgoda i nadzora saobraćaja.
- Odjeljenje za dragocjene metale;
- Odjeljenje za međunarodnu saradnju;
- Odjeljenje za metrološko-inspekcijski nadzor;
- Služba za opšte poslove i finansije.

Na osnovu Zakona o državnoj upravi i Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave usvojen je Pravilnik[6] o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Zavoda za metrologiju.

Na osnovu Zaključka Vlade Crne Gore od 26. septembra 2024. godine, shodno Odluci o preuzimanju službenika i opreme Uprave za inspekcijske poslove, kao i Uredbi o organizaciji načinu rada državne uprave („Sl. list CG“, br. 98/23, 102/23, 113/23, 71/24, 72/24, 90/24, 93/24, 104/24 i 117/24), Zavodu za metrologiju je od 1. oktobra 2024. godine dodijeljena nadležnost metrološko-inspekcijskog nadzora koja je do tada bila u nadležnosti navedene Uprave.

Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 56 izvršilaca, uključujući i starješinu Zavoda. Ukupan broj zaposlenih u Zavodu za metrologiju, na dan 31. 12. 2024. godine je 48, dok su tri službenice privremeno raspoređene u drugim državnim organima.

2.3. Vrsta, predmet, cilj i obuhvat revizije

Državna revizorska institucija je izvršila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti.

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Zavoda za metrologiju za 2024. godinu i usklađenost finansijskog poslovanja sa važećim zakonskim i drugim propisima.

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 je obuhvaćeno poslovanje Zavoda za 2024. godinu u dijelu organizacije i upravljanja ljudskim resursima, uključujući zapošljavanje i vođenje kadrovske evidencije; funkcionisanje sistema unutrašnjih finansijskih kontrola; planiranje i izvršenje budžeta, kao i finansijsko izvještavanje i vođenje računovodstvenih evidencija; ostvarivanje primitaka i izvršavanje izdataka; upravljanje stalnom imovinom; blagajničko poslovanje i upravljanje sredstvima na depozitnim i tekućim računima; sprovođenje postupaka javnih nabavki; kao i postupanje u sudskim sporovima. Obuhvat, odnosno obim revizije, utvrđen je u zavisnosti od procijenjenog nivoa materijalnosti (značajnosti) i procijenjenog revizorskog rizika.

[6] Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Zavoda za metrologiju br. 01-070/21-839. izmjene Pravilnika br. 01-070/23-462, 01-070/23-989/1 i 01-070/24-1693,

2.4. Kriterijumi revizije

Identifikovani kriterijumi za područje koje je predmet revizije su: kriterijumi na osnovu kojih se kontroliše objektivnost i istinitost finansijskih izvještaja i kriterijumi za kontrolu pravilnosti sprovedenih aktivnosti (zakoni i propisi koji su relevantni za vršenje djelatnosti subjekata revizije).

FINANSIJSKA REVIZIJA	Zakon o budžetu Crne Gore za 2024. godinu; Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti; Zakon o računovodstvu u javnom sektoru; 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; Uputstvo o radu Državnog trezora; Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor i druga podzakonska akta.
REVIZIJA PRAVILNOSTI	Zakon o metrologiji; Zakon o kontroli predmeta od dragocjenih metala; Zakon o državnoj upravi; Zakon o javnim nabavkama; Zakon o državnoj imovini; Zakon o obligacionim odnosima; Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru; Zakon o državnim službenicima i namještenicima; Zakon o radu; Zakon o zaradama u javnom sektoru; Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica; Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje; Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom; Zakon o inspekcijskom nadzoru; Zakon o upravnom postupku Uredba o organizaciji i načinu rada državne uprave; Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj imovini; Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština; Uputstvo o radu državnog trezora; Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini; Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji subjekta revizije; Podzakonska akta za sprovođenje navedenih zakona, kolektivni ugovori, interne procedure subjekata revizije i dr.

2.5. Metode vršenja revizije

Revizija je planirana i izvršena u skladu sa **INTOSAI okvirom profesionalnih objava** sa ciljem sticanja razumnog uvjerenja da finansijski izvještaji subjekta revizije ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, da su sastavljeni u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, te da su poslovne aktivnosti, finansijske transakcije i informacije usklađene sa zakonskim i podzakonskim aktima, kao i drugim relevantnim propisima.

U fazi planiranja finansijske revizije utvrđena je **materijalnost za finansijske izvještaje kao cjelinu** u iznosu od **16.462,86 €**, što predstavlja **1,5% ukupnih izdataka**. Materijalnost predstavlja prag do kojeg se pogrešno prikazivanje ili izostavljanje informacija može tolerisati, a da to ne utiče značajno na istinitost i objektivnost finansijskih izvještaja.

Pored kvantitativne materijalnosti, razmatran je i njen **kvalitativni aspekt**. U tom smislu, revizori su posebno ocjenjivali postupanja i odluke menadžmenta

subjekta revizije koja nijesu u skladu sa važećim propisima ili odstupaju od uobičajene prakse. U skladu sa procijenjenim rizicima, primijenjene su odgovarajuće revizorske procedure, uključujući analitičke postupke, testiranje transakcija, pregled relevantne dokumentacije i procjenu sistema internih kontrola.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

3.1. Upravljanje i unutrašnje kontrole

Shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru[7], za ostvarivanje poslovnih ciljeva subjekta i uspostavljanje i razvoj unutrašnje kontrole u subjektu, odgovoran je rukovodilac subjekta.

Revizijom je utvrđeno da je Zavod, postupajući u skladu sa odredbama Zakona u oblasti finansijskog upravljanja i kontrola, propisao sljedeća interna uputstva i procedure i to:

Uputstvo o sprovođenju unutrašnje revizije;
Uputstvo o finansijskom praćenju;
Procedura za upravljanje rizicima i prilikama;
Procedura sprovođenja internih provjera;
Procedura preispitivanja zahtjeva, ponuda i ugovora;
Procedura upravljanja neusaglašenim poslom i korektivne mjere
Procedura preispitivanja od strane rukovodstva;
Procedura rada Odbora za kvalitet i
Procedura o obezbjeđivanju nepristrasnosti i sprečavanju korupcije.

Shodno Uputstvu o radu državnog trezora[8] glavni službenik za finansije Zavoda je direktorka Gordana Bajić, a službenik za ovjeravanje je Zdenka Popović, načelnica Službe za opšte poslove i finansije.

Unutrašnja revizija

Uredbom o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru[9] propisano je da Ministarstvo ekonomije vrši poslove unutrašnje revizije nad Zavodom za metrologiju.

Službenici Odjeljenja za unutrašnju reviziju Ministarstva ekonomskog razvoja obavili su u julu 2024. godine reviziju u Službi za opšte poslove i finansije. Cilj revizije je bio sagladavanje adekvatnosti i efektivnosti uspostavljenih unutrašnjih kontrola u procesu plaćanja po osnovu faktura, rješenja, ugovora i putnih naloga, koje obezbjeđuju usklađenost sa zakonom. Tom prilikom Zavodu je data jedna preporuka, da se razmotri nabavka i implementacija integrisanog računovodstvenog softvera koji će obuhvatiiti sve aspekte poslovanja i omogućiti efikasno praćenje svih finansijskih transakcija. Prema Akcionom planu za sprovođenje preporuka predviđeno je da rok sprovođenja date preporuke bude 2026. godina.

[7] Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Službeni list Crne Gore" br. 075/18).
[8] Uputstvo o radu državnog trezora ("Službeni list Crne Gore", br. 053/14, 072/15, 069/19, 096/21, 085/23 od, 091/23, 032/24, 027/25)
[9] Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 096/21 od, 134/22)

Upravljanje rizicima

U Zavodu za metrologiju je usvojena **Procedura za upravljanje rizicima i prilikama** i određeno lice za upravljanje rizicima. Registar rizika je izrađen 2021. godine, a poslednji put je ažuriran u oktobru 2024. godine. Menadžer za upravljanje rizicima priprema godišnji izvještaj o upravljanju rizicima koji se dostavlja Ministarstvu finansija.

Zavod za metrologiju je podnio Ministarstvu finansija **Izvještaj o upravljanju rizicima** za 2024. godinu. Najznačajniji istaknuti rizik visokog nivoa je **rizik od mogućeg iznenadnog preseljenja** jer Zavod **obavlja svoju djelatnost u iznajmljenom prostoru** dok se **drugi rizik visokog nivoa odnosi na nedostatak stručnog kadra,** kako zbog prelaska u druge organe, tako i zbog odlaska u starosnu penziju.

U Zavodu je imenovano i lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare (samostalna savjetnica I iz Odjeljenja za međunarodnu saradnju). Redovno se podnosi Izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare. Na godišnjem nivou popunjava se Upitnik za samoprocjenu upravljanja i kontrola.

Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru propisana je obaveza uspostavljanja i razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrola, kojim se obezbjeđuje zakonito, ekonomično, efikasno i efektivno upravljanje javnim sredstvima, uz primjenu principa odgovornosti, transparentnosti i razdvajanja dužnosti. Jedan od osnovnih principa sistema unutrašnjih kontrola jeste razdvajanje funkcija naredbodavca, izvršenja, evidentiranja i kontrole, kako bi se smanjio rizik od nepravilnosti i sukoba interesa.

Revizijom je utvrđeno da je Zavod u prethodnom periodu donio interna akta kojima su definisane nadležnosti i kojima je propisano funkcionalno razdvajanje u skladu sa zakonskim okvirom i principima finansijskog upravljanja i kontrola.

Međutim, u dijelu razdvajanja dužnosti u praksi i dalje postoje određena ograničenja, s obzirom na to da službenik za ovjeravanja vrši kontrolu i ovjeravanje finansijske dokumentacije, dok isto lice istovremeno kontroliše i rukovodi njenim knjiženjem u računovodstvenim evidencijama.

Navedena organizacija poslova ne obezbjeđuje u potpunosti razdvajanje odgovornosti u smislu člana 15 tada važećeg Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18), kojim je propisano da unutrašnje kontrole naročito obuhvataju razdvajanje dužnosti radi smanjenja rizika od grešaka i nepravilnosti.

Iako nijesu utvrđene konkretne nepravilnosti u evidentiranju, koncentracija pojedinih kontrolnih i izvršnih funkcija kod istog lica može predstavljati potencijalni rizik i prostor za dodatno unapređenje sistema unutrašnjih kontrola.

- **Preporučuje se da Zavod za metrologiju u Službi za opšte poslove i finansije u skladu sa INTOSAI Smjernicama za upravljanje javnom imovinom (GUID 5260) i Smjernicama za prevenciju korupcije (GUID 5270) kao i članom 14 Zakona o upravljanju, unutrašnjoj kontroli i unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 089/25 od 05.08.2025) izvrši razdvajanje dužnosti, čime se sprječava da jedno lice istovremeno bude zaduženo za odobravanje i za ovjeravanje, odnosno evidentiranje i kontrolu.**

3.2. Planiranje i izvršenje budžeta

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2024. godinu[10], Zavodu za metrologiju su dodijeljena sredstva u ukupnom iznosu od **1.086.853,08 €** kroz: **Program 15 032** Državni etaloni, ovjeravanje mjerila i kontrola predmeta od dragocjenih metala. Budžetskim zahtjevom za 2024. godinu Zavod je zatražio iznos od **1.096.740,00 €**. Na osnovu Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave[11] i Odluke o preuzimanju službenika i opreme Uprave za inspekcijske poslove koja je usvojena na 50. sjednici Vlade Crne Gore direktorica Zavoda je dana 01.10.2024. godine donijela Odluku br. 01-100/24-1580 na osnovu koje je došlo do preuzimanja sedam službenika iz Uprave za inspekcijske poslove. Vlada Crne Gore na sjednici održanoj 26. septembra 2024. godine donijela je Zaključak br.10-010/24-5411/2, kojim se zadužuje Ministarstvo finansija da u skladu sa Zakonom, a na osnovu dostavljenih specifikacija, izvrši preusmjeravanje sredstava sa potrošačke jedinice Uprava za inspekcijske poslove, na potrošačke jedinice koje su preuzele inspektore, pa je Zavodu za metrologiju dodijeljeno još **38.285,33 €** sredstava. Sa ovim preusmjerenim sredstvima ukupan budžet Zavoda za metrologiju je iznosio **1.125.138,41 €.**

Izvršenje budžeta Zavoda u 2024. godini iznosilo je **1.097.523,98 €,** pa je procenat izvršenja budžeta bio **97,50%.**
Uvidom u podatke iz Zbirnog godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta Ministarstva finansija utvrđeno je da je na nivou pozicija (ek. kl 4) svih programa Zavoda izvršena preusmjeravanja i to: preusmjeravanje + u iznosu od **95,458.75** € i preusmjeravanje – u iznosu od **-57,173.42 €.**

[10] Zakon o budžetu Crne Gore za 2024. godinu („Sl. list CG", br. 124/23, 086/24)
[11] Uredba o organizaciji i načinu rada državne uprave (Sl. list CG", br.90/24)

Tabelarni prikaz: Tekući budžet i izvršenje po planiranim aktivnostima

Račun		Planirano	Preusmjerenje			Tekući budžet	Izvršenje	% izvršenja tekućeg budžeta
			+	-	Neto			
411	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	672.087,69	35.021,82	-44.973,42	-9.951,60	662.136,09	650.502,66	98,2 %
412	Ostala lična primanja	1.316,00	1.822,00	0	1.822,00	3.138,00	2.992,65	95,4%
413	Rashodi za materijal	19.635,87	3.153,08	0	3.153,08	22.788,95	21.570,44	94,7%
414	Rashodi za usluge	59.016,84	29.384,62	0	29.384,62	88.401,46	84.048,92	95,1
415	Tekuće održavanje	34.610,50	500,00	-2.800,00	-2.300,00	32.310,50	28.538,49	88,3
417	Renta	117.024,00	8.200,00	0	8.200,00	125.224,00	125.222,95	100,0
419	Ostali izdaci	122.961,18	17.377,23	-9.400,00	7.977,23	130.938,41	128.467,45	98,1
431	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	8.000,00	0	0	0	8.000,00	8.000,00	100,0
441	Kapitalni izdaci	52.200,00	0	0	0	52.200,00	48.180,42	92,3
463	Otplata dugova	1,00	0	0	0	1,00	0	0
	Ukupno	**1.086.853,08**	**95.458,75**	**-57.173,42**	**38.285,33**	**1.125.138,41**	**1.097.523,8**	**97,5**

Revizijom je utvrđeno da je najveći dio preusmjeravanja sredstava izvršen u korist rashoda za rentu, rashoda za usluge i pozicije „ostali izdaci", dok su istovremeno umanjena sredstva za bruto zarade i rashode za tekuće održavanje.

Revizijom je takođe utvrđeno da su budžetski zahtjevi za 2023. i 2024. godinu pripremljeni i sačinjeni u skladu sa Stručnim uputstvom te odredbama članova 24, 29 i 30 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti[12]. Obrazloženja za traženu budžetsku potrošnju temelje se na realnim potrebama Zavoda, u skladu s utvrđenim politikama, ciljevima i planiranim aktivnostima unutar predloženih budžetskih sredstava.

3.3. Računovodstvene evidencije

Finansijsko-računovodstveni poslovi za potrebe Zavoda za metrologiju obavljaju se u okviru Službe za opšte i finansijske poslove. Prema izjavi subjekta revizije, Zavod vodi računovodstvene evidencije na modifikovanoj gotovinskoj osnovi, pri čemu se primici i izdaci evidentiraju u trenutku prijema, odnosno isplate gotovine, dok se imovina i obaveze evidentiraju u momentu njihovog nastanka. Plaćanja se realizuju putem SAP sistema, a obračun zarada vrši se kroz centralizovani sistem obračuna.
Uvidom u Karton deponovanih potpisa Zavoda za metrologiju je utvrđeno da je u periodu od 01. januara 2024. godine do 31.12.2024. godine ovlašćeno lice ~~je~~ MSc Gordana Bajić, direktorica. U subjektu revizije je obezbjeđeno čuvanje računovodstvene dokumentacije na osnovu koje se sprovodi evidencija (nalozi za plaćanje, fakture, obračuni, ugovori i dr.).

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije ne vodi Glavnu knjigu, već izvještavanje zasniva na podacima iz Glavne knjige Državnog trezora. Takođe je utvrđeno da subjekt revizije ne obezbjeđuje evidenciju imovine na kontima klase „0", obaveza na

[12] Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Sl. list Crne Gore", br.020/14,... 125/23)

kontima klase „2“ i primitaka na kontima klase „7“, u skladu sa članom 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

- **Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi vođenje Glavne knjige u kojoj će se evidentirati stalna imovina, obaveze, izdaci, primici i druge poslovne promjene, radi potpunijeg i preciznijeg izvještavanja o svim poslovnim transakcijama, kao i radi upoređivanja podataka sa Glavnom knjigom Državnog trezora, u skladu sa obavezom propisanom tačkom 95 Uputstva o radu Državnog trezora.**

3.4. Godišnji finansijski izvještaji Zavoda za metrologiju za 2024. godinu

Saglasno odredbama članova 2, 3 i 5 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Službeni list CG” br. 23/14, 71/19, 47/24), obaveza Zavoda za metrologiju je da do kraja februara 2025. godine dostavi Ministarstvu finansija sljedeće finansijske izvještaje za 2024. godinu:

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

Zavod je u propisanom roku dostavio Ministarstvu finansija Godišnji finansijski izvještaj za 2024. godinu, dana 26. februara 2025. godine, akt broj 07- 400/25 – 406. Pravilnikom je propisano da se finansijsko izvještavanje vrši u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, na gotovinskoj i modifikovanoj gotovinskoj osnovi, uz primjenu jedinstvene klasifikacije računa. Međutim, uvidom u evidencije subjekta revizije (Glavna knjiga Trezora – SAP, i pomoćne evidencije), utvrđeno je da Zavod vodi evidenciju isključivo u okviru klase 4 – Izdaci, bez evidencija na klasama 0, 1, 2, 3, 5 i 9.

Odgovorno lice Zavoda je usmeno obrazložilo da Glavna knjiga trezora ne omogućava evidentiranje poslovnih transakcija na klasama izvan klase 4, što onemogućava potpuno knjigovodstvo zasnovano na modifikovanoj gotovinskoj osnovi. Shodno tome, obaveze nijesu evidentirane kroz klasu 2 – Obaveze. Obrazac 5 – Izvještaj o neizmirenim obavezama sačinjen je na osnovu interne dokumentacije, a ne na osnovu podataka evidentiranih u Glavnoj knjizi trezora, te nije u potpunosti usklađen sa Pravilnikom. Takođe, Zavod nije vršio slanje izvoda otvorenih stavki (IOS) radi usaglašavanja obaveza sa povjeriocima.

Izvještaj o novčanim tokovima III

Ukupni izdaci Zavoda za metrologiju za 2024. godinu iskazani su u Izvještaju o novčanim tokovima III u iznosu od **1.097.523,98 €,** što predstavlja povećanje od **15,28%** u odnosu na izdatke za 2023. godinu. Ostvareni stepen izvršenja tekućeg budžeta iznosi 97,55%, čime je postignuta visoka usklađenost sa planiranim budžetskim okvirima.
Na osnovu podataka iz Izvještaja o novčanim tokovima III, ukupni planirani primici Zavoda iznose 1.125.138,41 €. Od navedenog iznosa, finansiranje iz opštih prihoda

budžeta planirano je u iznosu od 1.003.318,41 €, dok su primici iz sopstvenih prihoda planirani u iznosu od 21.820,00 €.
Primici iskorišćeni za finansiranje tekućih izdataka Zavoda iznose ukupno 1.097.523,98€. Od navedenog iznosa, sredstva u iznosu od 1.077.728,76 € obezbijeđena su iz opštih prihoda, dok je iznos od 19.795,22 € finansiran iz sopstvenih prihodi.

Obrazac 3 **IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III**
Godina 2024.

Period 1. 1.- 31.12.2024.

(u €)

Redni broj	Novčani tok – ekonomska klasifikacija	Plan	I z v r š e nj e	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	5	1
1	**PRIMICI**	**1.125.138,41**	**952.061,88**	**1.097.523,98**
1.1	Opšti prihodi	1.003.318,41	920.758,78	1.077.728,76
1.2	Namjenski prihodi			
1.3	Sopstveni prihodi	21.820,00	25.387,11	19.795,22
1.4	Donacije		5.915,99	
1.5	Pozajmice i krediti			
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)**	**1.125.138,41**	**952.061,88**	**1.097.523,98**
2	**IZDACI**	**1.125.138,41**	**952.061,88**	**1.097.523,98**
2.1	Tekući izdaci	1.064.937,41	914.236,88	1.041.343,56
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	662.136,09	567.899,07	650.502,66
2.1.2	Ostala lična primanja	3.138,00	3.261,37	2.992,65
2.1.3	Rashodi za materijal	22.788,95	18.315,55	21.570,44
2.1.4	Rashodi za usluge	88.401,46	73.583,50	84.048,92
2.1.5	Tekuće održavanje	32.310,50	29.858,10	28.538,49
2.1.6	Kamate			
2.1.7	Renta	125.224,00	126.502,54	125.222,95
2.1.8	Subvencije			
2.1.9	Ostali izdaci	130.938,41	94.816,75	128.467,45
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	8.000,00	8.880,00	8.000,00
2.4.	Kapitalni izdaci	52.200,00	28.945,00	48.180,42
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)**	**1.125.138,41**	**952.061,88**	**1.097.523,98**

Poređenjem podataka iz Finansijskog izvještaja i podataka iz GK Trezora utvrđeno je da ne postoji razlika u iznosima prihoda i izdataka prikazanih u izvještaju i iznosima evidentiranim u GK Trezora.

Izvještaj o neizmirenim obavezama (obrazac 5)

Subjekt revizije je, na obrascu br. 5, sastavio Izvještaj o neizmirenim obavezama.

Obrazac 5 **IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA**
Godina 2024.

Period 1. 1.- 31.12.2024.

(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)	1.206,94	5.161,47
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca		
1.2	Obaveze za ostala lična primanja		
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	1.206,94	5.161,47
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima		
4	Obaveze za kapitalne izdatke		
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima		
6	Obaveze po osnovu otplate dugova		
7	Obaveze iz rezervi		
8	**Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)**	**1.206,94**	**5.161,47**

Zavod za metrologiju je iskazao neizmirene obaveze u iznosu od **5.161,47 €** na kraju izvještajnog perioda, a neizmirene obaveze u iznosu od 1.206,94 € na kraju prethodnog izvještajnog perioda
Neizmirene obaveze u ukupnom iznosu od 5.161,47 € na kraju izvještajnog perioda odnosile su se na:

Redni broj	Pozicija	Neizmirene obaveze iz 2024. Dospjele za plaćanje do 31.12.2024. u €
1	Rashodi za administrativni material	193,23
2	Reprezentacija	200,00
3	Ostale usluge	121,00
4	Tekuće održavanje opreme	2.182,72
5	Zakup objekata	2404,02
6	Ostalo	60,50
Ukupno		5.161,47

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije ne obezbjeđuje evidencije za klasu 2 računa budžeta – Obaveze, a odgovorno lice je navelo da kroz Glavnu knjigu Državnog trezora nema obezbjeđen pristup klasi 2, što jeste konstatovan dugogodišnji sistemski nedostatak.
Zavod ne ovjerava izvode otvorenih stavki sa dobavljačima na kraju poslovne godine.

- **Preporučuje se subjektu revizije, da do uspostavljanja sistemskog rješenja u Glavnoj knjizi trezora, u svojim pomoćnim knjigovodstvenim evidencijama obezbjedi evidentiranje obaveza na klasi 2, na način kako je to propisano Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji, te da izvještavanje vrši na osnovu predmetnih evidencija, u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.**

Takođe, Ministarstvu finansija su dostavljeni i sljedeći obrasci:

Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine (Obrazac 8)

Potrošačke jedinice za neutrošena sredstva na računima za plaćanja prema inostranstvu, koja su evidentirana u glavnoj knjizi trezora kao izdatak, dostavljaju uz godišnje izvještaje i izjavu o načinu utroška tih sredstava nakon isteka fiskalne godine. Zavod za metrologiju je Obrazac 8 dostavio Ministarstvu finansija dana 26. 2. 2025. godine. Prikazano je da nije bilo trošenja sredstava nakon isteka finansijske godine.

Izvještaj o načinu utroška sredstava Tekuće budžetske rezerve (Obrazac 9)

Potrošačke jedinice za utrošena sredstva tekuće budžetske rezerve dostavljaju uz godišnje finansijske izvještaje i izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve. Zavod za Merologiju je Obrazac 9 dostavio Ministarstvu finansija dana 26. 2. 2025. godine. Prikazano je da nije bilo trošenja sredstava**.**

3.5. Primici

U Izvještaju o novčanim tokovima III za 2024. godinu iskazani su primici u iznosu od **1.097.523,98 €.** Sopstveni prihodi su evidentirani u iznosu od **19.795,22 €,** dok su opšti prihodi iznosili **1.077.728,76 €.**
Članom 29 Zakona o metrologiji propisano je sa se Zavod finansira iz budžeta Crne Gore, naknade od metrološke djelatnosti i drugih izvora u skladu sa zakonom.

Prihodi Zavoda za metrologiju ostvareni u 2024. godine

Za sprovođenje postupka ovjeravanja mjerila, odobrenja tipa mjerila, kalibracije mjerila/etalona, ekspertiza, određivanja znaka proizvođača, određivanja znaka uvoznika, pregleda i žigosanja predmeta od dragocjenih metala, plaćaju se naknade u skladu sa Uredbom o visini i načinu plaćanja naknada iz oblasti metrologije[13] i Uredbom o visini i načinu plaćanja naknada iz oblasti kontrole predmeta od dragocjenih metala[14]. Pored toga, prihodi su ostvareni po osnovu administrativnih taksi i za prekršajne kazne.Ukupno ostvaren prihod u 2024. godini je iznosio **1.028.161,67 €.** Uplate po računima su iznosile:

- Na račun 832-975-85 - Prihodi od ispitivanja mjerila, etalona i uzoraka referentnih materijala i kontrole predmeta od dragocjeniih metala, od 01.01.2024.godine do 31.12.2024.godine uplaćeno je ukupno 1.013.305,15 €
- Na račun 832-3161012-75 - Administrativna taksa iz oblasti metrologije, od 01.01.2024.godine do 31.12.2024.godine uplaćeno je ukupno 4.503,64 €.
- Na račun 832-71703-40 - Novčane kazne za prekršaje koje izriče Metrološka inspekcija, od 01.01.2024.godine do 31.12.2024.godine uplaćeno je ukupno 10.352,88 €.

[13] Uredba o visini i načinu plaćanja naknada iz oblasti metrologije („Sl. list CG“, br. 73/10)
[14] Uredba o visini i načinu plaćanja naknada iz oblasti kontrole predmeta od dragocjenih metala („Sl. list CG“, br. 34/11).

U Obrascu NT III iskazani su sopstveni prihodi u iznosu od 19.795,22 €. Međutim, revizorima nijesu dostavljena adekvatna pojašnjenja niti dokumentacija iz koje bi se moglo utvrditi na osnovu kojih kriterijuma su navedeni prihodi klasifikovani kao sopstveni.

Naknade od metrološke djelatnosti, prema članu 29 stav 2 Zakona o metrologiji predstavljaju namjenske prihode budžeta Crne Gore. Zavod nije planirao izvore finansiranja iako je to propisano članom 30 Zakna o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

- **Subjekt revizije treba da prilikom sačinjavanja finansijskog izvještaja obezbijedi dokumentovani trag poslovnih transakcija koji omogućava provjeru validnosti iznosa prikazanih u INT III obrascu.**
- **Subjekt revizije, kao samostalna potrošačka jedinica, treba da prilikom izrade zahtjeva za dodjelu budžetskih sredstava planira i izvore finansiranja shodno članu 30 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.**

3.6. Izdaci

Pregled realizovanih izdataka po pojedinim budžetskim pozicijama dat je u sljedećoj tabeli:

Naziv izdatka	Ek_Klas_4	Tekući budžet	Izvršeno	%
Neto zarade	4111	498.850,82	498.604,97	45,43
Porez na zarade	4112	30.440,77	29.852,92	2,72
Doprinosi na teret zaposlenog	4113	90.817,01	86.397.47	7,87
Doprinosi na teret poslodavaca	4114	37.480,19	31.169,32	2,84
Opštinski prirez	4115	4.547,30	4.477,98	0,41
Jubilarne nagrade	4124	216.00	216	0,02
Ostale naknade	4127	2.822,00	2.776,65	0,25
Administrativni materijal	4131	12.773,08	12.220,9	1,11
Materijal za posebne namjene	4133	3.050,00	2.523,27	0,23
Rashodi za energiju	4134	100	0	0,00
Rashodi za gorivo	4135	6.865,87	6.826,27	0,62
Službena putovanja	4141	35.631,69	34.366,36	3,13
Reprezentacija	4142	3.438,98	3.378.80	0,31
Komunikacione usluge	4143	11.770,79	10.509,03	0,96
Bankarske usluge i negativne kursne razlike	4144	3.260,00	3.153,93	0,29
Usluge prevoza	4145	1.600,00	1.300,69	0,12
Advokatske, notarske i pravne usluge	4146	1.800,00	1.462,70	0,13
Konsultantske usluge, projekti i studije	4147	7.000,00	6.965,40	0,63
Usluge stručnog usavršavanja	4148	3.000,00	2.615,54	0,24
Ostale usluge	4149	20.900,00	20.296,47	1,85
Tekuće održavanje građevinskih objekata	4152	1.000,00	990,30	0,09
Tekuće održavanje opreme	4153	31.310,50	27.548,19	2,51
Zakup objekata	4171	125.224,00	125.222,95	11,41
Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	4191	12.269,18	12.168,14	1,11
Izrada i održavanje softvera	4193	1.440,00	1.428,32	0,13
Osiguranje	4194	4.627,23	3.837,65	0,35
Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim org	4195	96.600,00	96.563,00	8,80
Komunalne naknade	4196	1.764,00	1.573,12	0,14
Ostalo	4199	14.238,00	12.897,22	1,17
Ostali transferi pojedincima	431-8	8.000,00	8.000,00	0,73
Izdaci za opremu	4415	50.350,00	48.180,42	4,39
Otplata obaveza iz prethodnog perioda	4630	1	0	0
Ukupno		**1.125.138,41**	**1.097.523,98**	**100**

Oblasti revizije određene su u skladu sa pozicijama INT III

411 - Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

Shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, propisano je da se na računu 411 – Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca evidentiraju svi zahtjevi za plaćanja i izvršena plaćanja koja se odnose na neto zarade, poreze, opštinske prireze i doprinose koji se plaćaju na i iz ličnih primanja.

Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca kod subjekta revizije za 2024. godinu planirani su u iznosu od **672.087,69 €.** Nakon izvršenih budžetskih preusmjerenja, **tekući budžet** za navedenu namjenu iznosio je **662.136,09 €.** U toku 2024. godine, za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca zaposlenih u Zavodu je utrošeno ukupno **650.502,66 €,** što predstavlja **98,24%** u odnosu na tekući budžet.

U narednoj tabeli prikazano je izvršenje budžeta **Zavoda za metrologiju** za 2024. godinu na nivou sintetičkih računa po ekonomskoj klasifikaciji:

Opis		Tekući budžet	Izvršenje	% izvršenja
4111	Neto zarade	498.850,82	498.604,97	99.95
4112	Porez na zarade	30.440,77	29.852,92	98.07
4113	Doprinosi na teret zaposlenih	90.817,01	86.397,47	95.13
4114	Doprinosi na teret poslodavca	37.480,19	31.169,32	83.16
4115	Opštinski prirez	4547,30	4477,98	98.48
Ukupno:		**662.136,09**	**650.502,66**	**98,24**

Podaci o izdacima za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca preuzeti iz Izvještaja o novčanim tokovima III usklađeni su sa podacima iz baze Državnog trezora.

Na prava, obaveze i odgovornosti zaposlenih u Zavodu primjenjuju se odredbe Zakona o državnim službenicima i namještenicima[15] a obračun zarada se vrši u skladu sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru[16], Granskim kolektivnim ugovorom za oblast uprave i pravosuđa, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda za metrologiju i rješenjima o raspoređivanju i utvrđivanju zarade zaposlenog u Zavodu za metrologiju kao i Internom procedurom za obračun i isplatu zarada br. 07-556/20 od 25. 11. 2020. godine.

Revizija pravilnosti obračuna i isplate zarada, izvršena je uvidom u personalne dosijee, rekapitulacije i obračune zarada, spiskove zaposlenih, IOPPD obrasce i zahtjeve za plaćanje. Revizijom je izvršen uvid u personalne dosijee 7 zaposlenih u Zavodu obuhvaćenih uzorkom. Personalni dosijei sadrže sledeću dokumentaciju: uvjerenja i diplome o stečenom obrazovanju, potvrde o radnom iskustvu, radne knjižice, kopije ličnih dokumenata, ljekarska uvjerenja, odluke o izboru kandidata, rješenja o zasnivanju radnog odnosa, rješenja o raspoređivanju, rješenja o zaradama, rješenja o godišnjim odmorima, JPR obrasce i dr. Službenici i namještenici u Zavodu, zaposleni su u skladu sa odredbama Zakona o državnim službenicima i namještenicima. Pregledom dokumentacije lica obuhvaćenih uzorkom, utvrđeno je da zaposlena lica ispunjavaju uslove koji su propisani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, za obavljanje poslova na radnim mjestima na koja su raspoređeni, odnosno imaju stručnu spremu, radno iskustvo i stručne ispite koji su potrebni za obavljanje poslova i zadataka.

Zarade zaposlenih u Zavodu za metrologiju, obračunavaju se putem sistema Centralizovani obračun zarada" (COZ), u skladu sa Pravilnikom Zavoda o načinu isplate i obračuna zarada (broj 007-556/20 od 25. 11. 2020. godine).

Za unos podataka zaposlenih u COZ zadužene su: Načelnica i Službenica Službe za opšte poslove i finansije.

[15] Zakon o državnim službenicima i namještenicima ("Službeni list Crne Gore", br. 002/18 od 10.01.2018, 034/19 od 21.06.2019, 008/21 od 26.01.2021, 037/22 od 07.04.2022, 082/25 od 30.07.2025, 003/26 od 09.01.2026)

[16] Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru (Sl. list CG", br. 16/16, 83/16, 21/17, 42/17, 12/18, 39/18, 42/18, 34/19, 130/21, 146/21, 92/22, 152/22)

Proces obračuna i isplate zarada u Zavodu za metrologiju odvija se centralizovano, u skladu sa internim pravilnikom i definisanim odgovornostima službenika.
Službenica Službe za opšte poslove i finansije i Načelnica službe pripremaju podatke za obračun zarada na osnovu podataka koje dostavljaju organizacione jedinice za tekući mjesec. Obračun zarada se vrši nakon dostavljanja spiskova o prisustvu zaposlenih na poslu koji sadrže podatke o ostvarenim časovima rada kao i razlozima izostanka u skladu sa Procedurom o obračunu zarada, naknada i drugih ličnih primanja. Na osnovu ovih podataka, najkasnije do 20. u tekućem mjesecu, formira se spisak zaposlenih za obračun i isplatu zarada. Evidencija zaposlenih **sadrži podatke o organizaciji, broju potrošačke jedinice, ukupnom broju zaposlenih, periodu obračuna, id broju zaposlenog, njegovom radnom mjestu i koeficijentima, prisutnosti na poslu i dr.** U slučaju kadrovskih promjena kao prilog evidenciji za obračun i isplatu zarada Ministarstvu finansija se dostavljaju i rješenja o zasnivanju i prestanku radnog odnosa kao i ostala dokumentacija potrebna za obračun (rješenja o plaćenom i neplaćenom odsustvu, rješenja o noćnom, prekovremenom i prazničnom radu itd.). Nakon unosa i provjere tačnosti podataka za obračun zarade u COZ, obračun se šalje uz propratnu dokumentaciju Ministarstvu finansija, na odobrenje, najkasnije do 25 u mjesecu. Nakon odobrenja od strane Ministarstva finansija, obračun se štampa i potpisuje od strane direktora. Testiranim uzorkom u postupku revizije utvrđeno je da je obračun zarada zaposlenih koji se nalaze na bolovanjima vršen nakon uredno dostavljenih doznaka, odnosno izvještaja za obračun naknade zarade za vrijeme privremene spriječenosti za rad.
Po otpuštanju sredstava od strane MF pripremaju se zahtjevi za plaćanje u SAP-u pojedinačno za svaku banku u kojoj zaposleni imaju otvoren tekući račun, koje ih dalje raspoređuju zaposlenima. Obaveza za poreze i doprinose za zaposlene u Zavodu uplaćuje se na jedinstveni račun poreza i doprinosa. Svim zaposlenima na kraju svakog mjeseca se dostavlja platna lista sa obračunatom i isplaćenom bruto zaradom za taj mjesec putem maila iz COZ-a.

Revizijom je utvrđeno da su bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca obračunati i iskazani u glavnoj knjizi državnog trezora u iznosu od 650.502,66 €, od čega su rashodi bruto zarada iskazani u iznosu od 614.855,36 €, doprinosa na teret poslodavca 31.169,32 € i prireza na porez 4.477,98 €.

Struktura bruto zarada Zavoda za metrologiju:

Struktura bruto zarada	**Iznos**	**% učešća**
Redovan rad	464.731,76	75,58
Dodatak uprava	61.036,05	9,93
Bruto varijabila	13.677,92	2,22
Bolovanje 90%	27.978,46	4,55
Porodiljsko bolovanje	26.274,33	4,27
Trudničko bolovanje	16.851,42	2,74
Prekovremeni rad	2.397,21	0,39
Bruto korekcija i bruto iznos do minimalne zarade	866,19	0,14
Rad u vrijeme državnog i vjerskog praznika	182,04	0,03
Suspenzija	859,98	0,14
Ukupno	**614.855,36**	**100%**

Zarade zaposlenih lica u Zavodu, uvećavane su u skladu sa članom 30m Odluke o dodatku na osnovnu zaradu za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima.[17]
Utvrđeno je da je varijabilni dio zarade isplaćivan u skladu sa limitima (do 30% prosječne neto zarade) propisanim čl. 5 Odluke o varijabilnom dijelu zarade („Sl. list CG", br. 032/16... 009/24, 100/24 i 118/24), u ukupnom iznosu od 13.677,92 €.
Isplate varijabila po mjesecima:

Mjesec isplate	Br. službenika	Bruto iznos varijabile
mart	12	3.291,56
jun	11	3.288,82
septembar	12	3.318,03
decembar	13	3.779,51
		13.677,92

Služba za opšte poslove finansije u odgovarajućem formatu podnosila je nadležnom poreskom organu Izvještaje o obračunatom isplaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (IOPPD obrasci). U postupku revizije utvrđeno je da subjekt revizije nije dostavio IOPPD obrasce za januar, septembar i oktobar 2024. godine u propisanom roku Poreskoj upravi, čime nije postupio u skladu sa članom 47 tačka 2 i tačkom 3 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, kao i članom 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.Revizijom je utvrđeno da su doprinosi za profesionalnu rehabilitaciju invalida za 2024. godinu uplaćeni u decembru 2024. godine u iznosu od 2,368.80 €.

Po našem zahtjevu, pribavljene su dvije analitičke kartice Poreske uprave.
Analizom stanja poreske kartice utvrđeno je da je evidentirana preplata poreskih obaveza iz prethodnih perioda u ukupnom iznosu od **9.211,43 €**.

- **Preporučuje se subjektu revizije da izvrši usklađivanje stanja poreske kartice sa knjigovodstvenim evidencijama, uključujući pregled svih uplata i pravilnu raspodjelu po vrstama poreza. Uspostaviti interne kontrole nad redovnim praćenjem poreskih obaveza kako bi se blagovremeno reagovalo na eventualna neslaganja. Preporučuje se usklađivanje evidencije potraživanja sa stanjem na poreskoj kartici.**

Zapošljavanje

U Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Zavoda za metrologiju br. 01-070/21-839 od 17. 06. 2021. godine, br. 01-070/23-462 od 16. 03. 2023. godine i br. 01-070/23-989/1 od 06. 07. 2023. godine, godine za izvršenje poslova iz djelokruga Zavoda utvrđena su radna mjesta za 49 izvršilaca. Na osnovu Zaključka Vlade Crne Gore od 26. septembra 2024. godine, shodno Odluci o preuzimanju službenika i opreme Uprave za inspekcijske poslove, kao i Uredbi o organizaciji

[17] Odluka o dodatku na osnovnu zaradu za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima ("Službeni list Crne Gore", br. 060/17, 036/18, 059/19, 028/21, 026/22, 044/22, 068/22, 078/22, 139/22, 151/22, 082/23, 096/23,101/24)

načinu rada državne uprave („Sl. list CG“, br. 98/23, 102/23, 113/23, 71/24, 72/24, 90/24, 93/24, 104/24 i 117/24), Zavodu za metrologiju je od 1. oktobra 2024. godine dodijeljena nadležnost metrološko-inspekcijskog nadzora koja je do tada bila u nadležnosti navedene Uprave. Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Zavoda za metrologiju broj 01-070/24-1693 od 17. 10. 2024. godine, dodatno su sistematizovana radna mjesta za sedam službenika bivše Uprave za inspekcijske poslove, što čini ukupno 56 izvršilaca, uključujući i starješinu Zavoda. Ukupan broj zaposlenih u Zavodu za metrologiju, na dan 31. 12. 2024. godine je 48, dok su tri službenice privremeno raspoređene u drugim državnim organima. Stepen popunjenosti radnih mjesta na kraju godine iznosio je 85,7 %.

Prikaz broja zaposlenih u Zavodu prema random angažmanu na dan 31.12. 32024. dat u narednoj tabeli.

Zvanja po trenutnim pozicijama rasporednih rješenja	Neodređeno	Određeno
Direktorica		1
Pomoćnici		2
Načelnici/ce	7	
Glavni inspektor		1
Inspektor/ka I		4
Samostalni/a savjetnik/ca I	18	
Samostalni/a savjetnik/ca II	3	
Samostalni/a savjetnik/ca III	4	
Viši/a savjetnik/ca III	1	
Samostalni/a referent/kinja	5	
Viši/a referent/kinja	1	
Referent/kinja	1	
UKUPNO	40	8

Uvidom u mjesečne obračune zarada zaposlenih u Zavodu, utvrđeno je da je broj zaposlenih u januaru bio **41** a broj zaposlenih u decembru **48**.

Na početku 2024. godine u Zavodu je broj zaposlenih iznosio 41. U aprilu je broj zaposlenih povećan na 43. Revizijom je utvrđeno da je zapošljavanje sprovedeno putem javnog oglasa preko Uprave za ljudske resurse. U postupku revizije izvršena je kontrola procesa zapošljavanja lica zaposlenih tokom 2024. godine. Za novozaposlene su uredno pokrenuti i sprovedeni postupci javnog oglašavanja kod Uprave za ljudske resurse.
U aktu o sistematizaciji su definisani opis poslova, ovlašćenja i odgovornosti kao i jasna organizaciona struktura i gradacija unutar subjekta revizije.

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, akademijske dodatke, jubilarne nagrade, otpremnine i ostale naknade. Planirani izdaci iznosili su **3.138,00€,** a realizovani **2.992,65 €.**
Izdaci za rashode za ostala lična primanja Zavoda za 2024. godinu izvršeni su u iznosu od 2.992,65 €, kako je prikazano u sledećoj tabeli.

Naziv izdatka	**Račun**	**Izvršeno**
Jubilarne nagrade	4124	216
Ostale naknade	4127	2.776,65
Ukupno	**2.992,65**	

4124 - Jubilarne nagrade

Iznos od 216,00€ odnosi se na isplatu jubilarnih nagrada zaposlenim licima za deset godina neprekidnog rada (120% obračunske vrijednosti koeficijenta za dva lica), po osnovu Odluke o isplati jubilarne nagrade, u skladu sa odredbama Granskog kolektivnog ugovora.

4127 - Ostale naknade

Iznos od 2.776,00 € odnosi se na isplatu naknada predsjednici sindikalne organizacije Zavoda za metrologiju. Isplate se realizuju u mjesečnom neto iznosu od 108,00 €, u skladu sa članovima 23 i 24 Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa[18], kao i na isplatu naknade po osnovu neiskorišćenog godišnjeg odmora za 2023. godinu, shodno rješenju broj 01-106/241804/2.

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. Planirano **22.788,95 €,** realizovano **21.570,44 €.** Odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

Naziv izdatka	**Račun**	**Izvršeno**
Administrativni materijal	4131	12.220,90
Materijal za posebne namjene	4133	2.523,27
Rashodi za gorivo	4135	6.826,27
Ukupno		**21.570,44**

4131- Administrativni materijal

Testirani izdaci u iznosu od 5.927,37 € evidentirani na računu administratvini materijal odnose se na nabavku kancelarijskog materijala i sitnog inventara.

Na osnovu Ugovora o nabavci roba broj 02-012/24-15140**,** koji je zaključila Uprava za državnu imovinu, pod brojem 02-0/24-1553 od 12.12.2024. godine, dana 17.12.2024. godine zaključeni su ugovori o nabavci roba između Zavoda za metrologiju i Kastex DOO**,** i to: Ugovor broj 01-426/24-2074/1**,** Ugovor broj 01-426/24-2074/2, Ugovor broj 01-426/24-2074/3**.**
Uplata po navedenim ugovorima izvršena je dana 23.12.2024. godine. Fakture koje se odnose na navedena plaćanja ispostavljene su po izvršenoj isporuci robe. Prema raspoloživoj dokumentaciji, dio robe u ukupnoj vrijednosti od 744,15 € dopremljen je i zaprimljen u decembru 2024. godine. Preostali dio ugovorene robe, prema otpremnicama i računima ispostavljenim od strane Kastex DOO, primljen je tokom 2025. godine, i to u sljedećim mjesecima: februar, mart, jul, avgust, septembar.
Realizacija ugovora izvršena je djelimično u 2024. godini, dok je prijem preostalog dijela robe obavljen u toku 2025. godine, u skladu sa dinamikom isporuke dobavljača i pratećom dokumentacijom.

[18] Granski kolektivni ugovor za oblast uprave i pravosuđa[18] („Službeni list CG", br. 18/23),

Revizijom je utvrđeno da je **Zavod za metrologiju** izvršio **avansno plaćanje izdataka za administrativni materijal** u ukupnom iznosu od **4.005,87 €**, što **nije u skladu sa odredbama Uputstva o radu Državnog trezora**. Naime, navedenim Uputstvom je propisano da se plaćanje može izvršiti **nakon što se utvrdi da je izvršena usluga, odnosno isporučiena roba i dostavljena validna finansijska dokumentacija** (tačka 25), što u konkretnom slučaju nije bilo ispunjeno u momentu plaćanja.

- **Subjekt revizije treba da plaćanje izdataka po osnovu nabavke robe i zaključenih ugovora o pružanju usluga vrši na osnovu potpune dokumentacije u skladu sa odredbama Uputstva o radu državnog trezora (tačka 25).**

4133 - Materijal za posebne namjene

Izdaci za materijal za posebne namjene plaćeni su u iznosu od **2.523,27 €.** Testirani izdaci u iznosu od 1.412,12 €, odnose se na pretplatu za Službeni list i Katalog propisa, kao i za nabavku rastvora i smješa za laboratoriju.

4135 – Rashodi za gorivo

Ukupni izdaci po osnovu rashoda za gorivo iznose **6.826,27 €** i finansirani su iz opštih prihoda.
Testirani izdaci u iznosu od 2.847,87 € odnose se na troškove goriva za službena vozila.
Na osnovu Ugovora o nabavci roba zaključenog između Uprave za katastar i državnu imovinu, zaključen je Ugovor o nabavci roba između Zavoda za metrologiju i Jugopetrol AD 07-426/23-1457/1 od 16.10. 2023.

U toku izvještajnog perioda Zavod je raspolagao sa osam službenih vozila (sedam putničkih i jedno teretno vozilo), koja su evidentirana u službenoj evidenciji. Službena vozila koristile su organizacione jedinice Zavoda, kao i direktor, za potrebe obavljanja poslova iz djelokruga rada Zavoda.
Internim pravilima za korišćenje službenih vozila br. 07/403/21 od 10.11.2021. godine, propisano je da se službena vozila koriste radi obezbjeđivanja nesmetanog, efikasnog i ekonomičnog obavljanja službenih zadataka, i to za:

- službena putovanja u zemlji i inostranstvu;
- nabavku i prevoz kancelarijskog materijala, opreme i uređaja;
- dostavu i preuzimanje pošte, uključujući otpremu akata i podnesaka;
- prevoz materijala, izvještaja i druge službene dokumentacije;
- učešće zaposlenih na seminarima, savjetovanjima, obukama, kursevima i drugim stručnim skupovima;
- obavljanje drugih poslova iz nadležnosti Zavoda, kada to zahtijevaju razlozi ekonomičnosti, hitnosti i efikasnosti.

Izuzetno, službena vozila mogla su se koristiti i u vanrednim okolnostima, kao što su saobraćajne i druge nezgode, povrede na radu, kao i u slučajevima kada je bilo neophodno hitno prevesti oboljelog zaposlenog ili drugo ugroženo lice do najbliže zdravstvene ustanove. Direktor Zavoda ovlašćuje ovlašćeno lice za korišćenje, održavanje i servisiranje službenih vozila, kao i za potpisivanje putnih naloga, dok putne naloge odobrava direktor, a izuzetno rukovodilac organizacione jedinice.

Ovlašćeno lice dužno je da službeno vozilo koristi isključivo u službene svrhe, u skladu sa njegovom namjenom i tehničkim karakteristikama, te da se stara o njegovoj tehničkoj i opštoj ispravnosti.
Službena vozila ne mogu se koristiti u privatne svrhe. U slučaju neovlašćenog ili nenamjenskog korišćenja, direktor oduzima ovlašćenje za korišćenje vozila, a ovlašćeno lice snosi materijalnu i disciplinsku odgovornost u skladu sa važećim propisima.
Direktor ima pravo na stalnu upotrebu službenog vozila, sa ili bez vozača, pri čemu se to pravo ne može prenijeti na drugo lice.

Direktor ovlašćuje službenika za kontrolu putnih naloga i praćenje potrošnje goriva. Evidencije se vode mjesečno i dostavljaju direktoru u elektronskoj formi. Potrošnja goriva ograničena je odobrenim sredstvima, osim izuzetno uz saglasnost direktora.

414 – Rashodi za usluge

Na računu 414 evidentiraju se plaćanja za službena putovanja, reprezentaciju, komunikacione, bankarske, advokatske, konsultantske i druge usluge. Planirano **88.401,46 €**, realizovano **84.048,92 €**. Sredstva sa navedene pozicije su utrošena na:

Opis	Račun	Tekući budžet	Izvršenje	% izvršenja
Službena putovanja	4141	35.631,69	34.366,36	96.4
Reprezentacija	4142	3.438,98	3.378.80	98.3
Komunikacione usluge	4143	11.770,79	10.509,03	89.3
Bankarske usluge i negativne kursne razlike	4144	3.260,00	3.153,93	96.7
Usluge prevoza	4145	1.600,00	1.300,69	81.3
Advokatske, notarske i pravne usluge	4146	1.800,00	1.462,70	81.3
Konsultantske usluge, projekti i studije	4147	7.000,00	6.965,40	99.5
Usluge stručnog usavršavanja	4148	3.000,00	2.615,54	87.2
Ostale usluge	4149	20.900,00	20.296,47	97.1
Ukupno		**88.401.46**	**84.048,92**	**95.1**

4141 - Službena putovanja

Revizijom je utvrđeno da je za službena putovanja u zemlji i inostranstvu utrošeno sredstava u ukupnom iznosu od **34.366,36 €.** Tokom 2024. godine realizovano je oko 500 putnih naloga u zemlji i 55 putnih naloga u inostranstvu.
Subjekt revizije donio Pravila o sprovođenju službenih putovanja br. 07-580/20 od 4.12.2020. godine, kojim se propisuje postupak sprovođenja službenih putovanja.
U toku 2024. godine službenici su realizovali oko 500 punih naloga za postupanja po zahtjevu korisnika na teritoriji Crne Gore radi obavljanja poslova ovjeravanja, kalibracije etalona, ispitivanja i odobravanja tipa mjerila, provjere ispunjenosti uslova za određivanje znaka proizvoda, kao i ispitivanja prethodno upakovanih proizvoda.
Takođe, službena putovanja obuhvatala su i učešće zaposlenih na seminarima, sastancima, radionicama, kongresima i drugim stručnim skupovima, u cilju stručnog usavršavanja i unapređenja rada Zavoda.

Od ukupnih troškova 2.820,00 € finansirano je iz sopstvenih sredstava, a 31.546,36 iz budžeta.
Službenici Zavoda upućivani su na službena putovanja u zemlji i inostranstvu na osnovu dobijenih naloga i/ili saglasnosti direktora i/ili rukovodioca organizacione jedinice (DiR OU), a po prethodno podnesenim zahtjevima. Službena putovanja realizovana su radi obavljanja poslova ovjeravanja, kalibracije etalona, ispitivanja i odobravanja tipa mjerila, provjere ispunjenosti uslova za određivanje znaka proizvoda, kao i ispitivanja prethodno upakovanih proizvoda.

Od testiranih putnih naloga u inostranstvu: 10 naloga odnosilo se na prisustvo sastancima tehničkih komiteta, edukacijama i treninzima a 4 naloga odnosila su se na transport etalona i opreme na kalibraciju u Sloveniju i njihov povratak u Crnu Goru.

Tokom izvještajnog perioda, za svako službeno putovanje zaposlenih, kako u zemlji tako i u inostranstvu, izdavani su odgovarajući nalozi za službeni put, u skladu sa važećom Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru[19]. Shodno Uredbi zaposleni je dužan da u roku od tri dana od dana povratka sa službenog putovanja u zemlji odnosno sedam dana od povratka sa službenog putovanja u inostranstvu rukovodiocu ili licu koje on ovlasti podnese nalog za službeno putovanje sa obračunom putnih troškova, uz koji su priloženi odgovarajući dokazi o visini troškova (račun za smještaj i karta za prevoz) kao i izvještaj o službenom putovanju.

Suktura troškova službenih putovanja:

- Dnevnice – putovanja u zemlji: **4.976,30 €**
- Dnevnice – putovanja u inostranstvu: **24.360,98 €**
- Usluge avio prevoza: **2.490,26 €**
- Usluge hotelskog smještaja (inostranstvo): **2.538,82 €**

Kada se na zahtjev stranke, poslovi ovjeravanja, kalibracije, ispitivanja, odobravanja tipa mjerila, ocjene usaglašenosti ili pružanja stručnog mišljenja i pomoći obavljaju van sjedišta Zavoda, u ukupnu fakturisanu naknadu uključuju se i troškovi prevoza, dnevnica i smještaja zaposlenih, koji se naplaćuju od stranke koja je zahtijevala uslugu.
Utvrđeno je da se sredstva naplaćena po osnovu postupanja po zahtjevima korisnika, nakon izvršenja predmetnih usluga, evidentiraju i uplaćuju u državni budžet.

Konstatacija:

Revizijom je utvrđeno da zaposleni, po okončanju službenih putovanja, nijesu u propisanom roku dostavljali izvještaje o realizaciji službenog putovanja, što nije u skladu sa odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru i Pravilima o sprovođenju službenih putovanja. Takođe, utvrđeno je da se u većini slučajeva putni nalozi ne razdužuju u propisanom roku. Navedeno kašnjenje je, prema obrazloženju subjekta revizije, uslovljeno prirodom poslova, odnosno vođenjem upravnih postupaka i potrebom kompletiranja dokumentacije po njihovom okončanju.

[19] Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 040/16, 028/18, 108/20, 128/24, 079/25)

Navedena praksa može predstavljati rizik od neusklađenosti sa važećim propisima, kao i rizik u pogledu pravovremenosti i potpunosti evidencija o službenim putovanjima. Dodatno, isplata putnih naloga uslovljena je raspoloživošću budžetskih sredstava i organizacijom rada zaposlenih zaduženih za obradu i isplatu, što može uticati na dinamiku realizacije ovih obaveza.

4142 -Reprezentacija

Revizijom je utvrđeno da su sredstva u iznosu od **3.378,80 €** korišćena za:

- Pokriće troškova reprezentacije kabineta direktora, konzumiranja hrane i pića, vezane za poslovnu komunikaciju (posjete poslovnih saradnika)
- Posebne izdatke u vidu poklona

Revizijom je utvrđeno da su na budžetskoj poziciji koja se odnosi na troškove reprezentacije nepravilno evidentirane isplate u ukupnom iznosu od **1.450,00 €**. Navedene nepravilnosti odnose se na sljedeće:

- isplate izvršene po osnovu dodjele poklon-vaučera zaposlenima i spoljnim saradnicima, na koje nije obračunat niti plaćen porez na dohodak fizičkih lica, kao ni pripadajući prirez;
- isplate po osnovu dodjele poklon-vaučera, iako je Rješenjem br. 01-430/24-2260/1 utvrđeno da se predmetna isplata ima izvršiti sa budžetske pozicije 431-8 – Ostali transferi pojedincima, a ne sa budžetske pozicije troškova reprezentacije;
- isplate izvršene spoljnim saradnicima po osnovu poslova obavljenih tokom godine, koji se odnose na unapređenje reprezentativnosti, a koje su takođe evidentirane na budžetskoj poziciji troškova reprezentacije.

Utvrđeno je da su poklon-vaučeri i pokloni dodijeljeni zaposlenima i spoljnim saradnicima trebali biti evidentirani na budžetskim pozicijama koje se odnose na lična primanja, odnosno transfere pojedincima, u skladu sa njihovom stvarnom ekonomskom namjenom, a ne na poziciji troškova reprezentacije, kako je propisano Jedinstvenom klasifikacijom računa za budžetske korisnike Crne Gore.

- **Preporučuje se da subjekt revizije razmotri unapređenje postupaka evidentiranja izdataka, kako bi se obezbijedilo njihovo pravilno razvrstavanje u skladu sa stvarnom namjenom i važećom ekonomskom klasifikacijom. Takođe, preporučuje se da se, u slučaju dodjele poklon vaučera zaposlenima i drugim licima, vodi računa o primjeni relevantnih poreskih propisa, kao i da se isplate po osnovu transfera pojedincima realizuju sa odgovarajućih budžetskih pozicija, u skladu sa donijetim rješenjima i važećim propisima.**

4143 - Komunikacione usluge

Tekući budžet za izdatke na ekonomskoj poziciji 4143 – Komunikacione usluge iznosio je 11.770,79€, dok je izvršenje bilo 10.509,03 €, što predstavlja realizaciju od oko 89,3%. Cjelokupan iznos finansiran je iz budžetskih sredstava. Sredstva su korišćena za pokriće troškova poštanskih usluga, kao i za usluge međunarodne kurirske službe (DHL). Takođe, rashodi se odnose na troškove mobilne i fiksne telefonije, usluge internet mreže, održavanje zvanične web-stranice, kao i na

druge vidove komunikacionih usluga koje nijesu posebno navedene u prethodnim stavkama, a koje su bile neophodne za nesmetano funkcionisanje i sprovođenje novih aktivnosti subjekta.

Zavod je dana 30.10.2020. godine donio Pravila o korišćenju službenih mobilnih telefona, broj 07-383/20, kojim su detaljno utvrđeni uslovi i način korišćenja službenih mobilnih telefona u Zavodu. Navedenim pravilima propisana su prava i obaveze zaposlenih po ovom osnovu, kao i visina limita potrošnje na službenim SIM karticama. Donošenjem predmetnih pravila uspostavljen je jasan normativni okvir za kontrolisano i namjensko korišćenje službenih mobilnih telefona, u cilju racionalnog upravljanja troškovima i obezbjeđenja efikasne komunikacije u radu Zavoda.

Na osnovu raspoložive dokumentacije, može se zaključiti da su izdaci na ovoj poziciji bili realizovani u skladu s predviđenim namjenama i da je odgovarajuća prateća dokumentacija obezbijeđena.

4144 - Bankarske usluge i negativne kursne razlike

Tekući budžet izdataka za bankarske usluge i negativne kursne razlike iznosio je 3.260,00 €, dok je ukupna realizacija bila 3.153,93 €. Izdaci su finansirani iz budžetskih sredstava. U okviru revizije testirani su izdaci u iznosu od 700,89 €. Utvrđeno je da se izdaci obuhvaćeni testiranim uzorkom odnose na bankarske provizije po osnovu isplate zarada zaposlenima u Zavodu, kao i na inostrane provizije prilikom plaćanja dobavljačima u inostranstvu.

4145 - Usluge prevoza

Ukupna realizacija izdataka za usluge prevoza iznosi 1.300,69 € je finansirana iz budžeta. Testirani su izdaci u iznosu od 384,90 €.

Sredstva su se koristila za finansiranje troškova prevoza materijala i opreme za potrebe Zavoda, u cilju transporta specijalizovane metrološke etalonske opreme, ali i za potrebe prevoza za realizaciju međulaboratorijskih poređenja, kao i za usluge GPS - praćenje vozila.
Bankarska provizija za plaćanje ino dobavljači knjižena na ovaj konto u iznosu od 85,00€.

4146 - Advokatske, notarske i pravne usluge

Tekući budžet izdataka za advokatske, notarske i pravne usluge iznosi 1.800,00 €, dok izvršenje iznosi 1.462,70 €, što predstavlja realizaciju od oko 81,3%. Revizorski uzorak iznosi 509,41 € što je 34,82 % realizovanih izdataka. Testirani izdaci odnose se na usluge angažovanja advokata za pravne usluge kod Komisija za žalbe Crne Gore, kod Agencije za mirno rješavanje radnih sporova, kao i po zahtjevima Zaštitnika imovinsko pravnih interesa Crne Gore a u vezi sa sporovima koje su pokrenuli zaposleni u Zavodu za metrologiju protiv države Crne Gore.

4147 - Konsultantske usluge, projekti i studije

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

Tekući budžet izdataka za konsultantske usluge, projekte i studije planiran je u iznosu od 7.000,00 €, dok izvršenje iznosi 6.965,40 €, što predstavlja realizaciju od približno 99,5 **%**.
Testirani izdaci u iznosu od **4.215,40 €** odnose se na angažovanje eksperata iz oblasti pritiska, jonizujućih zračenja i kontrole predmeta od dragocjenih metala, po osnovu ugovora o konsultantskim uslugama, kako slijedi:

Broj ugovora	Datum ugovora	Iznos	Ugovoreni posao	Datum izvještaja
02-041/24-895-3	26. 6 .2024.	525,00	Mjerenje vremena i frekvencije	3. 7.2024.
07-430/24-1041-1	2. 7. 2024.	1.500,00	Preventivno održavanje, dijagnostika, transfer znanja,	novembar 2024.
07-426/24-300/1	22. 2. 2024.	1.500,00	Konsultantske usluge-poboljšanje operativnosti laboratorije za pritisak	17. 6. 2024.
07-402/24-2372/2	25.12. 2024.	500,00	Analiza postojećeg stanja u oblasti dragocjenih detalja	09-10.01.2025.
07-426/24-2284/1	20.12 .2024.	190,00	Obuka za metrološke inspektore	27.12.2024.
07-426/24-1227-1	2. 8. 2024.	2.000,00	Obuka u oblasti ovjeravanja mjerila	10.02.2025.

Na osnovu podataka iz Glavne knjige utvrđeno je da je po osnovu isplaćenih naknada za konsultantske usluge obračunat i uplaćen porez na dohodak fizičkih lica u iznosu od 648,17 € i prirez u iznosu od 97,23 €. Međutim, navedena poreska obaveza nije prijavljena Poreskoj upravi putem obrasca IOPPD, niti Upravi lokalnih javnih prihoda putem odgovarajućeg obrasca, što nije u skladu sa važećim propisima.

Navedeno ukazuje na potrebu dosljednog postupanja u dijelu prijavljivanja poreskih obaveza, kao i jačanja internih kontrola radi obezbjeđenja njihove pravovremene i potpune prijave.

4148- Usluge stručnog usavršavanja

Usluge stručnog usavršavanja - na računu usluge stručnog usavršavanja evidentiraju se planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), ugovorene obaveze, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na usluge koje pruža pravno ili fizičko lice radi usavršavanja i edukacije zaposlenih.

Tekući budžet izdataka za Usluge stručnog usavršavanja iznosi 3.000,00 €, izvršenje 2.615,54 € što što predstavlja realizaciju od oko 87,2 %. Revizorski uzorak iznosi 1.526,00 €.

Troškovi za usluge stručnog usavršavanja uglavnom su se odnosili na plaćanje kotizacija za učešće službenika Zavoda na seminarima, stručnim i naučnim savjetovanjima u zemlji i inostranstvu.

4149 - Ostale usluge

Zakonom o budžetu izdaci za usluge planirani su u iznosu od **13.500,00 €**. Nakon izvršenih preusmjerenja, planirani iznos je uvećan na **20.900,00 €**, dok realizovani izdaci iznose **20.296,47 €**, što predstavlja **97,1 %** u odnosu na planirani tekući budžet.
Najveći dio sredstava utrošen je na izradu žigova u obliku naljepnica koje se koriste prilikom ovjeravanja mjerila, radi potvrđivanja njihove ispravnosti, u skladu sa važećim propisima iz oblasti metrologije, u ukupnom iznosu od **15.830,66 €**.
Preostali dio sredstava utrošen je na štampu službenog glasila Zavoda, štampu obrazaca koji se koriste u postupcima sprovođenja upravnih postupaka iz oblasti metrologije i kontrole predmeta od dragocjenih metala, kao i na izradu brošura, reklamnog i promotivnog materijala. Dio sredstava korišćen je i za usluge kopiranja, odnosno umnožavanja materijala neophodnog za nesmetan rad Zavoda, sprovođenje promotivnih aktivnosti, organizaciju seminara, kao i za usluge prevođenja.

415 – Rashodi za tekuće održavanje

Sredstva utrošena sa navedene pozicije odnose se na:

Opis	Račun	Tekući budžet	Izvršenje	% izvršenja
Tekuće održavanje građevinskih objekata	4152	1.000,00	990,30	99,0
Tekuće održavanje opreme	4153	31.310,50	27.548,19	88,0
Ukupno		32.310,50	28.538,49	88,3

Na ekonomskoj poziciji 415 – Rashodi za tekuće održavanje, planirana su sredstva u iznosu od 32.310,50 €, a izvršenje je iznosilo 28.538,49 €, što predstavlja 88,3 % realizacije. Cjelokupan iznos finansiran je iz budžetskih sredstava. Revizorski uzorak iznosi 15.829,88 €.

4152 - Tekuće održavanje građevinskih objekata

Iznos od 990,30 € utrošen je za investiciono i tekuće održavanje objekta (radovi na elektroinstalacijama i radovi na promjenama natpisa i pozicija.

4153 - Tekuće održavanje opreme

Tekući budžet izdataka za tekuće održavanje opreme iznosi 31.310,50 €, izvršenje 27.548,19 € što što predstavlja realizaciju od oko 88,0 %.
Najveći dio sredstava se odnosio na usluge kalibracije državnih etalona iz oblasti vremena i frekvencije, električnih veličina, temperature, mase, dužine i električne snage u iznosu od 14.999,66 €, a sve u cilju obezbjeđenja metrološke sljedivosti.
Ostatak sredstva utrošen je za tekuće održavanje opreme u poslovnim prostorijama Zavoda za metrologiju, kompjuterske opreme i UPS-ova, sistema video nadzora i alarmnog sistema, kao i održavanje, odnosno servisiranje službenih vozila.

Revizorski uzorak iznosi 15.829,88 €. Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose na popravku kalibratora 1.210,00 €, kalibracija frenkvencmetra 1.501,50 €, kalibracija digitalnog multimetra 4.400,00, kalibracija opreme Laboratorije za temperature 6.000,00 €, priprema tegova za kalibracije 1.134,38 kao i na usluge održavanja video nadzora, održavanje vozila i sl.

Revizijom je utvrđeno da je iznos od 247,00 € troškova koji se odnose na bankarske usluge evidentiran na računu 4153. Takođe je utvrđeno da su izdaci po osnovu bankarskih provizija na međunarodna plaćanja plaćani i sa drugih pozicija sa kojih su plaćani izdaci ino dobavljačima (ukupan iznos plaćanja za bankarske usluge koje su evidentirane na drugim pozicijama 685 €).

- **Subjekt revizije treba da planiranje, evidentiranje i plaćanje izdataka vrši u skladu sa članom 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština**.

417- Renta

Na budžetskoj poziciji 417 – Zakup poslovnih i drugih prostora, planirana sredstva za 2024. godinu iznosila su 125.224,00 €, dok je realizacija iznosila 125.222,95 €, što ukazuje na visok stepen izvršenja planiranih sredstava.
Zavod za metrologiju od svog osnivanja 2006. godine ne raspolaže službenim prostorijama u državnom vlasništvu. Administrativne aktivnosti Zavoda, kao i rad devet kalibracionih laboratorija, obavljaju se u zakupljenim prostorima.
Zavod koristi četiri zakupljena službena prostora, koji se nalaze u ulici Arsenija Boljevića bb u Podgorici.
Imajući u vidu da su ostvarivanje i održavanje državnih etalona, obezbjeđivanje metrološke sljedivosti, kao i organizacija i sprovođenje djelatnosti kalibracije zakonske obaveze Zavoda, jasno je da se ove aktivnosti mogu realizovati isključivo u adekvatno organizovanim i opremljenim metrološkim laboratorijama. Stoga je obezbjeđivanje odgovarajućeg poslovnog prostora od suštinskog značaja za nesmetano i kvalitetno obavljanje poslova iz nadležnosti Zavoda za metrologiju.

Na osnovu sprovedenog otvorenog postupka javne nabavke, Zavod za metrologiju je 2019. godine zaključio Okvirni sporazum o zakupu poslovnog prostora br. 01-1308/19 od 08. 07. 2019. godine sa ponuđačem „Desetka Berane DOO Berane, za prostor površine 818,44 m² u ulici Arsenija Boljevića bb, Podgorica. Okvirni sporazum je zaključen na period od četiri godine, uz zaključivanje godišnjih pojedinačnih ugovora, sa godišnjom cijenom zakupa od 118.248,36 €.

Nakon isteka Okvirnog sporazuma, a zbog nemogućnosti obezbjeđenja adekvatnog državnog prostora i specifičnih tehničkih zahtjeva za smještaj metrološke opreme visoke vrijednosti, Zavod je nastavio zaključivanje godišnjih ugovora o zakupu uz prethodno obezbijeđena budžetska sredstva. U julu 2024. godine zaključen je Ugovor o zakupu br. 07-430/24-1019 na period od godinu dana, sa godišnjom zakupninom od 118.248,24 € (9.854,02 € mjesečno sa PDV-om). Cijena zakupa zadržana je na istom nivou uprkos rastu tržišnih cijena nekretnina.

Za potrebe Laboratorije za velike mase i Laboratorije za velike zapremine, tokom 2019. godine izvršen je zakup dodatnog prostora površine 108 m² od „LUXOR PLASMAN" DOO. Podgorica, putem postupka javne nabavke male vrijednosti, radi instalacije krana i prateće opreme. U izvještajnom periodu na snazi je bio Ugovor br. 07-430/24-983-1, zaključen za period od 11. 07. 2024. do 11. 07. 2025. godine.

Na osnovu Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave („Sl. list CG" br. 90/24) i Odluke o preuzimanju službenika i opreme Uprave za inspekcijske poslove, Zavod je 01. 10. 2024. godine preuzeo sedam službenika. U cilju obezbjeđenja dodatnog prostora, 25. 12. 2024. godine sa „Desetka Berane" zaključen je Ugovor br. 01-426/24-1720/3 za zakup dodatnih 57 m², na period od godinu dana, po cijeni od 689,70 € mjesečno (8.276,40 € godišnje, sa PDV-om). Takođe, dana 31. 10. 2024. godine zaključen je Ugovor br. 07-430/24-1673/2 sa fizičkim licem za zakup prostora površine 43 m² namijenjenog za smještaj opreme metrološke inspekcije. Mjesečna zakupnina iznosi 450,00 €.

Primjena člana 14 Zakona o javnim nabavkama

Članom 14 stav 1 tačka 1 Zakona o javnim nabavkama propisano je da se Zakon ne primjenjuje na kupovinu ili zakup zemljišta, građevinskih objekata ili druge nepokretne imovine, kao ni prava koja se na njih odnose.
Imajući u vidu navedeno zakonsko izuzeće, u konkretnom slučaju nije postojala obaveza sprovođenja postupka javne nabavke putem CEJN-a. Zavod za metrologiju je postupio u skladu sa važećim zakonskim rješenjem.
Državni revizor je izvršio uvid u prethodno važeći Zakon o javnim nabavkama („Službeni list CG", br. 42/11, 57/14, 28/15 i 42/17) i konstatovao da tim zakonom nije bilo predviđeno izuzeće za kupovinu ili zakup nepokretne imovine.
Državni revizor ocjenjuje da važeće zakonsko rješenje, kojim je uvedeno navedeno izuzeće, značajno smanjuje nivo transparentnosti i konkurentnosti u trošenju javnih sredstava u oblasti zakupa i kupovine nepokretnosti, te povećava rizik od neefikasnog i neracionalnog upravljanja javnim sredstvima.
419 - Ostali izdaci

Na računu Ostali izdaci evidentiraju se planirani iznosi ugovaranje obaveza, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na izdatke po osnovu isplata naknada po osnovu ugovora o djelu, troškovi sudskih postupaka, izrada i održavanje softvera, komunalne naknade, kazne, takse i ostali izdaci.
Sredstva na ovoj poziciji planirana su u iznosu od 130.938,40 €, utrošeno je 128.467,50€ što čini 98,1 **%** planiranih izdataka. Revizijom je utvrđeno da se navedeni izdaci odnose na: izdatke po isnovu isplata po osnovu ugovora o djelu, izdatke po osnovu izrade i održavanja softvera, osiguranja, kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama i komunalne naknade.
Ostali izdaci odnose se na:

Opis	**Račun**	**Tekući budžet**	**Izvršenje**	**% izvršenja**
Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	4191	12.269,18	12.168,14	99.2
Izrada i održavanje softvera	4193	1.440,00	1428,32	99.2
Osiguranje	4194	4.627,23	3.837,65	82.9
Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama	4195	96.600,00	96.563,00	100.0
Komunalne naknade	4196	1.764,00	1.573,12	89.2
Ostalo	4199	14.238,00	12.897,22	90.6
Ukupno		**130.938,40**	**128.467,45**	**98,10**

4191- Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu

Planirani su u iznosu od 8.469,18 €, nakon izvršenih preusmjerenja navedeni iznos je uvećan na 12.269,18 €, a realizovan u iznosu od 12.168,14 €, odnosno 99,2 % u odnosu na tekući budžet.

U postupku revizije utvrđeno je da Zavod ne posjeduju interne procedure koje se odnose na zaključivanje ugovora o djelu, kojima se uređuje način i uslovi zaključenja ugovora, vođenje evidencije i druga pitanja koja se odnose na ugovore.

- **Preporučuje se Zavodu za metrologiju da, u cilju unapređenja upravljanja i unutrašnjih kontrola, a shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru donese interni akt kojim će se urediti postupak zaključivanja ugovora o djelu, definisati vrsta poslova za koje se može zaključiti ugovor o djelu, propisati obaveza vođenja evidencije, procedura izvještavanja o obavljenom poslu, način odobravanja isplate nakande i dr.**

Angažovanje po osnovu ugovora o djelu u 2024. godini

Tokom 2024. godine, po osnovu ugovora o djelu, angažovana su tri lica. Dva lica angažovana su za obavljanje administrativnih poslova, uključujući pripremu podataka za unos, štampanje, umnožavanje i distribuciju materijala, kao i obradu bibliotečke građe. Poslovi nijesu direktno definisani u važećoj sistematizaciji radnih mjesta, ali po svojoj prirodi predstavljaju redovne administrativne aktivnosti Zavoda. Jedno lice angažovano je za obavljanje poslova održavanja opreme laboratorije za pritisak, uključujući konzervaciju i zaštitu opreme, pripremu mjerila i etalona za rad na terenu, provjeru ispravnosti opreme, te druge prateće tehničke aktivnosti.
Sve aktivnosti za koju su lica angažovana predstavljaju redovne poslove Zavoda, iako nisu formalno sistematizovane.

- **Preporučuje se da Zavod izvrši analizu poslova koji se kontinuirano obavljaju po osnovu ugovora o djelu, te da, u skladu sa rezultatima analize, preduzme mjere radi njihovog adekvatnog sistematizovanja ili drugačijeg oblika angažovanja, u skladu sa propisima.**

Revizijom je utvrđeno da je u Zavodu za metrologiju u decembru 2024. godine zaključen **ugovor o djelu** za poslove koji su izvršeni u januaru 2025. godine, te da je plaćanje u bruto iznosu od **1.128,62 €,** izvršeno a rashod po osnovu tog ugovora evidentiran u finansijskim izvještajima za 2024. godinu.

Takvo postupanje nije u skladu sa važećim propisima Crne Gore, iz sljedećih razloga: Član 62 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti propisuje da su budžetski izvršioci odgovorni za pravilno i tačno računovodstvo ugovorenih obaveza i izdataka**.** U konkretnom slučaju, rashod je priznat u periodu u kojem usluga nije izvršena, čime računovodstvena evidencija ne odražava stvarni nastanak obaveze. Član 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti propisuje da se obaveze koje se odnose na narednu fiskalnu godinu mogu preuzimati samo ako su planirane kao višegodišnji izdaci i uz prethodnu saglasnost Ministarstva finansija. Revizijom je utvrđeno da predmetni ugovor o djelu nije planiran kao višegodišnji izdatak. U skladu sa načelom godišnjeg budžeta i pravilnog izvršenja budžeta, rashodi se mogu priznati isključivo za poslove

i usluge koji su stvarno izvršeni u toj fiskalnoj godini, dok samo zaključenje ugovora ne predstavlja osnov za priznavanje rashoda. Takođe tačkom 25 Uputstva o radu državnog trezora propisano je da službenik za kontrolu finansijske dokumentacije vrši plaćanje nakon što utvrdi da da je izvršena usluga i dostavljena validna finansijska dokumentacija.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da se plaćanja po osnovu ugovora o djelu vrše isključivo nakon što je usluga stvarno izvršena u fiskalnoj godini na koju se rashod odnosi i nakon što je dostavljena potpuna i validna finansijska dokumentacija koja potvrđuje izvršenje ugovorenih poslova. Postupanje u navedenom dijelu potrebno je uskladiti sa članom 62 i članom 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, kao i sa tačkom 25 Uputstva o radu državnog trezora, u cilju obezbjeđenja zakonitog preuzimanja obaveza, pravilnog evidentiranja rashoda i tačnog iskazivanja finansijskih izvještaja.**

4193 - Izrada i održavanje softvera

Na budžetskoj poziciji Izrada i održavanje softvera evidentirani su izdaci u ukupnom iznosu od **1.428,32 €.** Revizijom je testiran iznos od 943,85 €, što predstavlja 66,1% realizovanih izdataka na ovoj poziciji.
Na osnovu izdataka obuhvaćenih uzorkom, konstatovano je da su na navedenoj poziciji evidentirani izdaci za usluge informacione podrške, analize i obrade dijela finansijskih podataka kojima raspolaže korisnik, po osnovu Ugovora o održavanju softvera broj 07-430/24-1201, zaključenog sa fizičkim licem M. M., na period od jedne godine. Ugovorena mjesečna naknada za pružene usluge iznosi 80,00 €.
Po osnovu isplaćenih naknada za konsultantske usluge obračunati su i plaćeni porez na dohodak fizičkih lica i prirez. Međutim, utvrđeno je da navedene obaveze nijesu prijavljene Poreskoj upravi putem IOPPD obrazaca, u skladu sa važećim propisima.

Iako je predmetni ugovor formalno zaključen kao ugovor o održavanju softvera, analiza njegove sadržine pokazuje da isti ima bitne elemente ugovora o djelu, budući da je zaključen sa fizičkim licem i da se odnosi na pružanje stručnih i konsultantskih usluga na lokaciji korisnika ili telefonom uz isplatu mjesečne naknade.

4194 - Osiguranje

Na računu izdaci za osiguranje evidentirani su izdaci u iznosu od **3.837,65 €.** Revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti u evidentiranju izdataka na ovoj budžetskoj poziciji. Testirani izdaci su plaćeni na osnovu validne dokumentacije i to za: osiguranje lica u iznosu od 1.341,79 €, osiguranje građevinskih objekata, opreme, namještaja i inventara Zavoda u iznosu od 210,00 €, osiguranje auta 2.285,00 €.

Na osnovu Ugovora o pružanju usluga kombinovanog kolektivnog osiguranja od posledica nesrećnog slučaja zaposlenih lica kod državnih organa broj 02-012/24-1553 od 22.02.2024. godine, zaključenog između Uprave za katastar i državnu imovinu i osiguravajućeg društva „Grawe neživotno osiguranje" AD Podgorica, kao i Ugovora za pružanje usluga kolektivnog kombinovanog osiguranja od posledica nesrećnog slučaja lica u Zavodu za metrologiju sa osiguravajućem društvom „Grawe neživotno osiguranje" AD Podgorica, broj: 07-426/24-330-1 od 1. 3. 2024. godine, ugovorena je premija osiguranja je 1120,50 € na period od 10 mjeseci (mart-decembar 2024. godine) uz mjesečno plaćanje. Za period od januar- februar istoj osiguravajućoj kući isplaćeno je 99,44 €.

Po osnovu Ugovora za pružanje usluga broj 02-012/24-5698 od 4. 6. 2024. godine zaključenog između Uprave za katastar i državnu imovinu i "Sava odiguranja" AD, kao i Ugovora broj: 01-426/24-1202 od 29.7.2024. godine, zaključenog između Zavoda za metrologiju i "Sava osigiranja" AD, ugovoreno je osiguranje šest putničkih vozila i jednog teretnog vozila. Ukupan iznos ugovorene premije osiguranja za usluge osiguranja vozila iznosio je 2.623,00 €, uz mjeserčno plaćanje.

4195 - Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama

Na poziciji Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama evidentirani su izdaci u iznosu od **96.563,00 €.** Testirani su rashodi u iznosu od 78.976,00 €, odnosno 81,7**%** realizovanih izdataka.

Subjekt revizije je, za pojedinačne uplate po osnovu članstva u međunarodnim organizacijama (kontribucija), prezentovao odgovarajuće akte međunarodnih organizacija, i to:

- Račun broj 2024-9006 izdat od Internetionational Bureau of Weights and Measures - (BIPM) Francuska **na ime članarine za Crnu Goru za 2025. godinu u iznosu od 60.648,00 €**. Plaćanje je izvršeno preko deviznog računa kod Crnogorske komercijalne banke dana 18.12.2024. i 27.12. 2024.
- Račun broj 2025019 izdat od Euramet-a - Njemačka, od 23.10.2024. godine, na **ime članarine za 2025. godinu, u iznosu od 3.528,00 €.** Plaćanje je izvršeno preko deviznog računa kod Crnogorske komercijalne banke dana 18.11.2024.
- Račun broj ME241040 izdat od Organisation Internationale de Metrologie Legale (OIML), Pariz, Francuska od 15.11. 2024. godine, **na ime članarine za 2025. godinu, u iznosu od 14.800,00 €.** Plaćanje je izvršeno preko deviznog računa kod Crnogorske komercijalne banke dana 16.12.2024.

Članstvo u navedenim organizacijama omogućava učešće u međunarodnim projektima i realizaciju obaveza preuzetih u procesu evropskih integracija. Navedena članstva obavezuju predstavnike Zavoda da učestvuju na generalnim skupštinama, sjednicama, sastancima tehničkih komiteta i radnih grupa u cilju realizacije dogovorenih aktivnosti iz oblasti naučne, odnosno zakonske metrologije i kontrole predmeta od dragocjenih metala. Bilateralna saradnja i saradnja sa inostranim metrološkim organizacijama kroz najrazličitije aktivnosti predstavljaju značajan pravac interesovanja Zavoda u cilju jačanja oblasti metrologije i kontrole predmeta od dragocjenih metala u Crnoj Gori.
Plaćanje je izvršeno preko deviznog računa kod Crnogorske komercijalne banke dana 17.12.2024. i 26.12. 2024.Ukupno plaćena bankarska provizija u iznosu od 342,00 € evidentirana je na poziciji 4195.

4196 - Komunalne naknade

Na navedenoj poziciji su evidentirani izdaci u iznosu od **1.573,12 €.** Cjelokupan iznos finansiran je iz opštih prihoda. Testiran je uzorak od 472,83 €, odnosno 30,0 **%** realizovanih izdataka.
Revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti koje se odnose na pravilnost evidentiranja izdataka na ovoj budžetskoj poziciji. Svi testirani izdaci su plaćeni na osnovu validne finansijske dokumentacije.

4199 - Ostalo

Na računu ostalo evidentiraju sva plaćanja koja nijesu obuhvaćeni u prethodnim klasifikacijama.
Izdaci na ovoj poziciji planirani su u iznosu od 12.788,00 €, nakon izvršenih preusmjerenja navedeni iznos je uvećan za 1.450,00 €, a izvršeno je **12.897,22 €.** Uzorkom su obuhvaćeni izdaci od 6.315,40 € odnosno 49,0 **%** realizovanih izdataka.
Testirani izdaci odnose se na:
Održavanja akreditovanog statusa Zavoda 4.240,00 €;
Resertifikaciona provjera Sistema menadžmenta prema zahtjevima standard MEST-EN ISO 9001:2016 u iznosu od 1.180,00 €;
Monitoring zaposlenih u zoni jonizirajućeg zračenja račun broj 11630/2024 u iznosu od 895,40 € izdat od Centra za ekotoksikološka ispitivanja.
Dio sredstava sa ove budžetske pozicije utrošen je za plaćanje usluga špedicije i carinjenja, kao i za usluge dizajniranja službenog glasila Zavoda, promotivnih brošura i sertifikata koji se koriste u oblasti kontrole predmeta od dragocjenih metala.

431 -Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru

Planirani i realizovani izdaci na predmetnoj budžetskoj poziciji iznosili su **8.000 €.**

Sa ove pozicije evidentiraju se isplate bez protivusluge, namijenjene institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru. Tokom izvještajnog perioda sredstva su isplaćivana Sindikalnoj organizaciji Zavoda za metrologiju, kao i zaposlenima u Zavodu, u skladu sa pravima utvrđenim Granskim kolektivnim ugovorom za oblast uprave i pravosuđa.
U cilju uređenja postupanja i obezbjeđenja transparentnosti u raspodjeli sredstava, Zavod za metrologiju je donio:

- Uputstvo o načinu postupanja za davanje pomoći licima u stanju socijalne potrebe, i
- Uputstvo o načinu dodjele sponzorstava, donacija i stipendija.

Navedenim internim aktima bliže su definisani uslovi, kriterijumi i postupak odobravanja sredstava.

441 - 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.
Prema evidenciji Glavne knjige državnog trezora, tekući budžet za izdatke na poziciji 441 – Kapitalni izdaci je iznosio 52.200,00 €. Izvršenje je bilo **48.180,42** € ili 92.3 % u odnosu na tekući budžet. Uzorkom je obuhvaćeno 36.688,58 €.

Rashodi obuhvaćeni uzorkom se odnose na:

- Kompjutersku opremu u ukupnom iznosu od 8.326,01 € sa PDV-om od dobavljača “G-Tech” DOO. Izvršena je nabavka 3 UPS uređaja, 10 desktop računara, 4 monitora i 5 laptop računara. UPS uređaji su nabavljeni direktnim izborom uz prihvatanje predračuna/računa. Za nabavku računara

(desktop i laptop) i monitora je, u skladu sa članom 3 stav 2 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, zaključen ugovor o nabavci računarske opreme kojim su precizirane količine i cijene;

- Mobilni telefon, 1 komad, u uznosu od 425,00 € sa PDV-om. Nabavka je izvršena direktnim izborom uz prihvatanje računa od dobavljača "G-Tech" DOO;
- Oprema za laboratoriju u iznosu od 15.439,48 € sa PDV-om (valc mašina, platforme za mjernu ploču, pincete, koferi za transport, rukavice i dr.). Nabavka je sprovedena u skladu sa zaključenim ugovorom o javnoj nabavci sa "Vagar" DOO uz manje odstupanje od ugovorene količine (nabavljene su 4 pincete za analitičke vage umjesto ugovorene dvije);
- Oprema za laboratoriju u iznosu od 12.498,09 € sa PDV-om (baterije za datalogger-e, štoperice, radni etalon PRT, konektori za radne etalone i dr.). Nabavka je sprovedena u skladu sa zaključenim ugovorom o javnoj nabavci sa "PDG Profesional Development Group" DOO.

Subjekt revizije je usvojio Uputstvo za postupanje sa ulaznim i izlaznim fakturama, kojim je utvrđena procedura evidentiranja i plaćanja ulaznih i izlaznih faktura.

3.7. Imovina

Na osnovu dostavljenih podataka nabavna vrijednost imovine Zavoda za metrologiju na kraju 2024. godine iznosila je **4.084.444,13 €,** otpisana vrijednost **3.459.613,57 €,** a sadašnja vrijednost **624.830,56 €.**
U skladu sa Rješenjem o obrazovanju komisije za popis[20], u Zavodu za metrologiju formirana je komisija nadležna za sprovođenje popisa imovine i obaveza.
Zadatak Komisije je bio da izvrši redovni godišnji popis na dan 31.12.2024. godine, svih pokretnih i nepokretnih stvari koje se nalaze u svojini Zavoda, kao i da sačini Izvještaj o popisu na osnovu prethodno sačinjenih popisnih listi, koji je potrebno dostaviti direktoru Zavoda za metrologiju. Komisija je obavila popis u prostorijama Zavoda za metrologiju, ul Arsenija Boljevića bb, ul. Vasa Raičkovića br.18 i ul Donja Gorica bb. Po završetku popisa Komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu pokretnih i nepokretnih stvari u svojini Zavoda. [21] Popisni materijal (tabelarni prikaz osnovnih sredstava, OA obrazac, PS i NS obrasce) je uz propratni akt[22] dostavljen Upravi za državnu imovinu.

Tabelarni prikaz osnovnih sredstava na dan 31.12.2024.

R. br.	Vrsta osnovnog sredstva	Nabavna vrijednost	Otpisana vrijenost	Sadašnja vrijednost
	Građevinski objekti	277.200,00	177.408,00	99.792,00
	Sredstva transporta	78.569,69	78.569,69	0,00
	Kompjuterska oprema	109.560,05	80.461,77	29.098,28
	Kancelarijska oprema	104.761,70	88.021,98	16.739,72
	Telekomunikaciona oprema	20.782,72	15.202,08	5.580,64
	Laboratorijska oprema	3.443.072,40	2.971.062,76	472.009,65
	Ostala oprema	50.497,57	48.887,29	1.610,28
Ukupno		4.084.444,13	3.459.613,57	624.830,56

[20] Rješenje broj: 01-427/24-2215 od 12. 12.2024.
[21] Izvještaj o izvršenom popisu 07-427/25-409 od 26.2. 2025.
[22] Dopis Upravi za imovinu br. 07-427/25-419 od 28.02.2025. godine.

Revizijom je utvrđeno da se evidencija imovine kojom raspolaže Zavod za metrologiju vodi elektronski, u Excel-u, a ne kroz konta klase 0 Glavne knjige, kako je propisano Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština[23], što ograničava provjeru potpunosti i pouzdanosti podataka**.** Istovremeno, evidencija omogućava uvid u nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost sredstava, te podatke o izvršenoj amortizaciji po propisanim stopama, u skladu sa Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama.
Navedeno postupanje nije u potpunosti usklađeno sa važećim propisima koji uređuju budžetsko računovodstvo, jer se nefinansijska imovina budžetskih korisnika evidentira na kontima klase 0 Glavne knjige.
Iako pomoćna evidencija omogućava uvid u nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost sredstava, kao i obračun amortizacije po propisanim stopama, vođenje evidencije izvan Glavne knjige ograničava mogućnost provjere potpunosti i pouzdanosti podataka, kao i njihovo usaglašavanje sa finansijskim izvještajima.

Građevinski objekti

Zavod za metrologiju je vlasnik nepokretnosti poslovnog objekta i poslovnih prostorija upisan u Registru nepokretnosti Uprave za imovinu, u ulici Vasa Raičkovića br. 18. u Podgorici, na katarstarskoj parceli 415/20, zgrada broj 1, PDO 1 list nepokretnosti broj 742, površine od 126 m2. Nakon proglašenja nezavisnosti Crne Gore, poslovni objekat pripao je Zavodu za metrologiju Crne Gore.

Sredstva transporta

Zavod raspolaže sa sedam putničkih i jednim teretnim vozilom, koja su prema analitičkoj evidenciji u potpunosti amortizovana i iskazana sa sadašnjom vrijednošću od 0,00 €. Nije izvršena procjena realne vrijednosti ovih sredstava, iako su sva vozila registrovana i koriste se.

- **Zavod treba da izvrši procjenu vrijednosti prevoznih sredstava koja su u potpunosti amortizovana, shodno odredbama člana 11 stav 2 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**

Oprema

Popisne liste opreme iz Excel evidencije su provjerene i potpisane od strane članova komisije; potpisi se nalaze samo na početnoj stranici, što revizor smatra nedostatkom u pogledu potpune verifikacije pojedinačnih stavki**.**

Novčana sredstva i blagajna

Zavod na dan 31.12.2024. godine ima dva otvorena računa kod CKB banke.

[23] Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština ("Službeni list CG", br. 72/2016, 106/2020 i 80/2021.

Račun na koji se vrši uplata korisnika usluga Zavoda iz inostranstva. Pristigle naknade sa ovoga računa prenose se i evidentiraju na posebnom podračunu budžeta Crne Gore -Prihodi od ispitivanja mjerila, etalona i uzoraka referentnih materijala i kontrole predmeta od dragocjenih metala**.** Stanje na ovom računu na dan 31.12.2024. godine bilo je **0,00€.**

Račun putem kog Zavod vrši plaćanje obaveza van Crne Gore. Takođe, da bi uplata stigla na navedeni poslovni račun, plaćanje se odvija preko državnog trezora, odnosno preko računa nalogodavca a sva plaćanja se obavljaju preko finansijskog programa SAP-a. Stanje na ovom računu na dan 31.12.2024. godine bilo je **2,99€.**

Zavod za metrologiju ima saglasnost Ministarstva finansija za otvaranje ovih računa.

Subjekt revizije nije vršio popis novčanih sredstava.

Blagajna je ukinuta, a stanje na dan revizije iznosi nula. Uplata akontacija vršena je putem žiro računa. Uzimajući u obzir objektivne okolnosti, provjera razduženja i zaduženja akontacija bila je ograničena na dostupne dokumente, uključujući naloge za službena putovanja i zahtjeve za plaćanja. Odgovorna lica Zavoda su izjavila da ,,nije bilo nerazduženih akontacija za službena putovanja na dan 31.12.2024. godine. Analitički pregled za 2024. godinu - početno i krajnje stanje gotovine nijesmo u mogućnosti da pružimo jer je nijesmo ni imali, odnosno Ministratsvo finansija i socijalnog staranja je 2022. godine ukinulo potrošačkim jedinicama mogućnost da koriste avans iz državne blagajne.“ Evidencija akontacija za službena putovanja nije u potpunosti dokumentovana kroz razduženja i zaduženja.

3.8. Javne nabavke

Zavod je, u skladu sa članom 84 Zakona o javnim nabavkama, donio Plan javnih nabavki za 2024. godinu, odobren od Ministarstva finansija i objavljen na portalu **CeJN** 31.01.2024, sa početnom procijenjenom vrijednošću nabavki od **115.320,87 €** (PDV: 23.692,38 €); nakon tri izmjene Plana, uključujući Amandman br. 3 od 21.10.2024, procijenjena vrijednost iznosila je **123.585,34 €** (PDV: 25.427,91 €).

Zavod za metrologiju je sačinio Statistički izvještaj o sprovedenim javnim nabavkama i zaključenim ugovorima, uključujući i Izvještaj o jednostavnim nabavkama. U 2024. godini sprovedeno je:

- 1 otvoreni postupak – ugovorena vrijednost 22.929,00 € bez PDV-a;
- 2 jednostavne nabavke putem e-sistema – ukupno 22.032,86 € bez PDV-a;
- 301 postupak jednostavnih nabavki koje su sprovedene direktnim izborom ponuđača i čija je ukupna ugovorena vrijednost 87.840,98 € sa PDV-om.

Rješenjem br. 01-102/21-1251 od 24.08.2021. godine određen je službenik za javne nabavke - Samostalna savjetnica I koja ima položen stručni ispit za rad na poslovima javnih nabavki (sertifikat br. 15-3238/1 od 20.10.2020. godine izdat od Ministarstva finansija).

Tabelarni prikaz: Planirane javne nabavke u 2024. godini

Predmet javne nabavke	Vrsta postupka	Broj postupaka nabavki	Izvor finansiranja
Robe	Otvoreni postupak	1	Budžet Crne Gore
	Jednostavne nabavke	9	
Usluge	Jednostavne nabavke	27	
Radovi	Jednostavne nabavke	1	

Otvoreni postupak javne nabavke javne nabavke opreme za laboratorije

Tenderska dokumentacija broj 1/24 za otvoreni postupak za laboratorijske opreme objavljena je na Portalu javnih nabavki dana 17.07.2024. godine. Izmjene i dopune tenderske dokumentacije su objavljene dana 24.07.2024. godine.

Predmet javne nabavke (prema Jedinstvenom rječniku javnih nabavki):

- 32000000 – Radio, TV, komunikacijska i telekomunikacijska oprema;
- 38000000 – Laboratorijska, optička i precizna oprema;
- 38300000 – Instrumenti za mjerenje;
- 38410000 – Mjerni instrumenti

Predmet nabavke je određen po partijama i to:

Br. partije	Predmet nabavke	Procijenjena vrijednost u € bez PDV-a	Zaključeni ugovori sa PDV-om	Datum ugovora
1	Oprema za laboratoriju za temperaturu	9.917,35	11.989,89	30.9.2024.
2	Oprema za laboratoriju za male zapremine	2.495,87	2.843,50	26.9.2024.
3	Oprema za laboratorijske mermerne stolove	2.041,32	Nije podnijeta ponuda	-
4	Oprema za laboratoriju za masu,	3.801,65	4.567,75	26.9.2024.
5	Oprema laboratorije za vrijeme i frekvenciju,	603.31	508,20	30.09.2024.
6	Oprema laboratorije za dragocjene metale, procijenjena vrijednost	6.611,57	7.834,75	26.9.2024.
7	Isporuka i montaža ventilacionog sistema	2.000,00	Nije podnijeta ponuda	-
8	Nabavka i puštanje UPS-eva u rad	752,07	Nije podnijeta ponuda	-

Ugovori o javnoj nabavci ne sadrže cijene određene odlukom o izboru najpovoljnije ponude, što je suprotno članu 149 stav 2 Zakona o javnim nabavkama, konkretno, nije zasebno iskazana cijena bez PDV-a.

- **Preporučuje se subjektu revizije da u ugovorima o javnoj nabavci ubuduće iskazuje cijene koje su određene odlukom o izboru najpovoljnije ponude (bez PDV-a) i zasebno vrijednost PDV-a.**

Jednostavne nabavke

Način sprovođenja jednostavnih nabavki propisan je Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.[24]

Zavod za metrologiju je u 2024. godini sproveo 2 postupka jednostavnih nabavki koji su pokrenuti objavljivanjem zahtijeva za dostavljanje ponuda na portalu javnih nabavki CeJN.
Putem direktnog izbora ponuđača sproveden je 301 postupak jednostavnih nabavki.

Nabavka usluga - izrada žigova u obliku naljepnice sa pratećim kontrolnim žigovima

Zahtjev za dostavljanje ponuda za usluge izrada žigova u obliku naljepnice sa pratećim kontrolnim žigovima je objavljen na Portalu javnih nabavki dana 16.08.2024. godine.

Predmet javne nabavke, prema jedinstvenom rječniku javnih nabavki, je 35121500 – Žigovi. Procijenjena vrijednost: 13.223,14 € bez PDV-a. Ponudu je dostavio jedan ponuđač. Ugovor o jednostavnoj nabavci je zaključen dana 29.08.2024. godine. Ugovorena vrijednost iznosi 13.033,20 € bez PDV-a.

Nabavka usluga umjeravanja (kalibracije)

Zahtjev za dostavljanje ponuda za usluge izrada žigova u obliku naljepnice sa pratećim kontrolnim žigovima je objavljen na Portalu javnih nabavki dana 18.11.2024. godine.

Predmet javne nabavke po partijama

Br. partije	Predmet nabavke	Procijenjena vrijednost u € bez PDV-a	Status ugovora
1	Umjeravanje opreme laboratorije za vrijeme i frekvenciju	1.501,50 €	realizovan
2	Umjeravanje opreme laboratorije za električne veličine	4.400,00	realizovan
3	Umjeravanje opreme laboratorije za temperature	6.000,00	Poništen postupak
4	Umjeravanje opreme laboratorije za masu	2.440,00	realizovan
5	Umjeravanje opreme laboratorije za dužinu	768,00	realizovan

Jednostavne nabavke sprovedene putem direktnog izbora ponuđača

U Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke prikazano je da je u 2024. godini sproveden 301 postupak jednostavnih nabavki, direktnim izborom predmeta nabavke određenog ponuđača uz prihvatanje predračuna/profakture/fiskalnog računa čija je ukupna ugovorena vrijednost 87.840,98 € sa PDV-om. Nabavke se odnose na sljedeće robe/usluge/radove: reprezentacija 1.513,68 € sa PDV-om, carinsko zastupanje

[24] Pravilnik o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki ("Sl. list CG", br. 016/23, 020/23, 036/23, 114/23, 049/24, 114/24).

1.359,10 € sa PDV-om, radovi na elektro mreži 484,00 € sa PDV-om, komunikacijske usluge (fiksna i mobilna mreža i internet) 8.023,88 € sa PDV-om, avionske karte 2.015,15 € sa PDV-om, i druge nabavke.

Centralizovane nabavke

U skladu sa članom 4 stav 1 Uredbe o načinu sprovođenja centralizovanih javnih nabavki, Zavod za metrologiju je dana 15.01.2024. godine dostavio Upravi za državnu imovinu Plan potrebe za predmetima centralizovane javne nabavke.

Tabelarni prikaz planiranih centralizovanih nabavki

Predmet javne nabavke	Procijenjena vrijednost bez PDV-a	PDV
Administrativni materijal	3.140,50	659,50
Gorivo	5.206,91	1.093,39
Osiguranje lica	1.350,00	-
Osiguranje imovine	2.889,91	260,09
Kancelarijski namještaj	1.528,93	321,07

Nakon sprovođenja postupaka za centralizovane javne nabavke, Zavod za metrologiju je zaključio posebne ugovore sa izabranim ponuđačima.

3.9. Sudski sporovi

Zaključno sa 31.12.2024. godine, protiv Zavoda za metrologiju, pokrenuta su četiri sudska spora po tužbama zaposlenih i to:

- Dana 30. 12. 2024. godine pokrenuta su tri postupka pred Osnovnim sudom u Podgorici, brojevi predmeta: 7775/24, 7776/24 i 7777/24. Kao osnov u sporovima navodi se naknada štete iz radnog odnosa. Procijenjena vrijednost svakog spora iznosi 20.001,00 €, što ukupno iznosi 60.003,00 €;
- Jedan postupak pred Osnovnim sudom u Podgorici, pokrenut dana 29.07.2024. godine, kao osnov u sporu navodi se naknada štete iz radnog odnosa, procijenjena vrijednost spora iznosi 20.001,00 €.

U predmetnim postupcima tužbe su podnijete nadležnom sudu, međutim, do dana okončanja revizije nije održano ročište niti je započeto raspravljanje po istim.

Rukovodilac Kolegijuma

Siniša Čađenović, predsjednik Senata DRI