Crna Gora

DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40113-024-58/13
Podgorica, 29.07.2014. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA
GENERALNOG SEKRETARIJATA VLADE
ZA 2013. GODINU

-Konačan izvještaj-

Podgorica, jul 2014. godine

S A D R Ž A J

DIO I	**OSNOVNI ELEMENTI REVIZIJE**	
1.	PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE	3
2.	PREDMET I OBUHVAT REVIZIJE	3
3.	CILJ REVIZIJE	4
4.	VRSTA REVIZIJE	4
5.	DJELATNOST I ORGANIZACIJA SUBJEKTA REVIZIJE	4
6.	METODE REVIZIJE	7
7.	SISTEM EVIDENCIJE	7
DIO II	**UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE**	
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	8
8.1.	Izvještaj o novčanim tokovima III	8
8.2.	Izvještaj o neizmirenim obavezama	9
8.3.	Izvještaj o načinu utroška budžetske rezerve	10
9.	PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA	12
10.	IZDACI	13
10.1.	Program pružanje stručne i administrativne podrške	13
10.2.	Program Državni protokol	24
11.	IMOVINA	29
12.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	30
13.	JAVNE NABAVKE	31
DIO III	**MIŠLJENJE, UTVRĐENE NEPRAVILNOSTI I PREPORUKE**	

Dio I – OSNOVNI ELEMENTI REVIZIJE

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja Generalnog sekretarijata Vlade za 2013 godinu (u daljem tekstu – subjekat revizije ili Sekretarijat) sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 („Sl. list CG“ br. 01/07 i 38/13);
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4 („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG“ br. 17/07, 73/10 i 40/11);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 27. 12. 2013. godine, broj 4011-06-1540;
- Odluci o vršenju revizije Kolegijuma u sastavu dr Branislav Radulović (rukovodilac Kolegijuma) i g. Dragiša Pešić (član Kolegijuma) od 16. 01. 2014. god. broj 40113-02-58.

Revizija je izvršena u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list RCG“ br. 50/07) i
- osnovnim načelima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija - INTOSAI[1].

2. PREDMET I OBUHVAT REVIZIJE

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Sekretarijata za 2013. godinu i usklađenost finansijskog poslovanja sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave[2], Sekretarijat je u obavezi da Ministarstvu finansija dostavi godišnje finansijske izvještaje na obrascima 3 i 5 i to:

- **Izvještaj o novčanim tokovima III**
- **Izvještaj o neizmirenim obavezama.**

Za neutrošena sredstva na podračunima ili prelaznim računima, koja su evidentirana u Glavnoj knjizi trezora kao izdatak Sekretarijat je u obavezi da uz Godišnje finansijske izvještaje dostaviti i **Izjavu o načinu utroška tih sredstava nakon isteka fiskalne godine na Obrascu 8.**

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

[1]The International Organization of Supreme Audit Institutions
[2] “Sl. list RCG” br. 32/10, 14/11 i 16/13

Predmetnom revizijom obuhvaćena je kontrola gotovinskih tokova, zakonitost trošenja sredstava, tačnost iskazanih podataka i stepen njihovog objelodanjivanja, kao i funkcionisanje sistema unutrašnje kontrole.

Obuhvat, odnosno obim provjere, određen je u zavisnosti od utvrđenog stepena materijalnosti (značajnosti) i utvrđenog rizika revizije.

3. CILJ REVIZIJE

Revizija Sekretarijata imala je za cilj izricanje mišljenja o pouzdanosti i tačnosti Godišnjeg finansijskog izvještaja Generalnog sekretarijata za 2013. godinu i usklađenosti poslovanja subjekta revizije sa zakonima i propisima.

U skladu sa ciljem revizije izvršeno je:

- ispitivanje istinitosti i vjerodostojnosti finansijskih izvještaja;
- ispitivanje pravilnosti poslovanja, odnosno finansijskih transakcija i odluka u vezi sa primicima i izdacima, radi utvrđivanja da li su iskazane transakcije izvršene u skladu sa zakonom, drugim propisima, datim ovlašćenjima i za planirane namjene;

4. VRSTA REVIZIJE

Državna revizorska institucija je obavila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti, koja podrazumijeva sveobuhvatan uvid u finansijsko poslovanje subjekta revizije zaključno sa stanjem na dan 31.12.2013. godine.

5. DJELATNOST I ORGANIZACIJA SUBJEKTA REVIZIJE

5.1. Djelatnost Generalnog sekretarijata Vlade CG

- Subjekat revizije je državni organ – sekretarijat.
- Starješina organa je generalni sekretar Vlade g. Žarko Šturanović.
- Sjedište Generalnog sekretarijata je u Podgorici, Karađorđeva bb.

Odgovorno lice za vođenje računovodstva i sastavljanje finansijskih izvještaja je Dragica Pavličić.

Generalni sekretarijat je služba Vlade Crne Gore koja vrši stručne, organizacione, administrativne i tehničke poslove za potrebe Vlade, predsjednika i potpredsjednika Vlade, ministra bez portfelja i radnih tijela Vlade.

Generalni sekretarijat obavlja poslove u skladu sa Uredbom o Vladi Crne Gore, Uredbom o Generalnom sekretarijatu Vlade, Poslovnikom Vlade Crne Gore, zaključcima i drugim aktima Vlade, kao i uputstvima predsjednika, potpredsjednika i generalnog sekretara Vlade.

Na osnovu dostavljenog kartona deponovanih potpisa od 06.07.2012. godine novčanim sredstvima odobrenim Budžetom za potrošačku jedinicu Generalni sekretarijat Vlade CG (račun 907-0000000083001-19) raspolažu lica ovlašćena za punovažno potpisivanje uz upotrebu pečata i to: Dragica Pavličić u svojstvu službenika za odobravanje i Milan Janinović u svojstvu službenika za ovjeravanje.

- Uvidom u Zahtjeve za plaćanje na osnovu kojih se vršila potrošnja budžetskih sredstava za Program Pružanje stručne i administrativne podrške na realizaciji ustavnih nadležnosti Vlade, utvrđeno je da su Zahtjevi za plaćanje potpisivani od strane službenika za ovjeravanje čiji se potpis ne nalazi na kartonu deponovanih potpisa Generalnog sekretarijata Vlade (račun 907-0000000083001-19) već na kartonu deponovanih potpisa Kancelarije za borbu protiv trgovine ljudima (račun 907-000000009210173).

Čl. 4 Uredbe o Generalnom sekretarijatu Vlade utvrđen je djelokrug poslova Sekretarijata koji se odnose na:

1) pripremu stručnih osnova za odluke predsjednika Vlade u rukovođenju i usmjeravanju rada Vlade, kao i za usklađivanje rada ministarstava u obezbjeđivanju jedinstvenog djelovanja Vlade,
2) stručnu i organizacionu pripremu za ostvarivanje saradnje predsjednika Vlade sa Predsjednikom Crne Gore, predstavnicima drugih državnih organa, predstavnicima drugih država, međunarodnih organizacija i drugih institucija,
3) stručnu i organizacionu podršku potpredsjednicima Vlade u vršenju poslova koji su u vezi sa ostvarivanjem njihove finkcije,
4) učešće Vlade, odnosno njenih predstavnika u radu Skupštine Crne Gore i staranje o izvršavanju obaveza Vlade prema Skupštini Crne Gore,
5) stručnu i administrativnu pripremu materijala za sjednice Vlade i radnih tijela, organizovanje i praćenje sjednica Vlade i njenih radnih tijela i drugih sjednica u organizaciji predsjednika i potpredsjednika Vlade,
6) izradu zapisnika, zaključaka i izvještaja sa sjednica Vlade i njenih radnih tijela,
7) praćenje izvršavanja akata i zaključaka Vlade i realizacije preuzetih obaveza Vlade,
8) koordinaciju aktivnosti i učestvovanje u pripremi programa rada Vlade i praćenje njegove realizacije,
8a) stručne i administrativne poslove za potrebe zastupanja Crne Gore pred Evropskim sudom za ljudska prava,
9) protokolarno organizacione poslove za potrebe Predsjednika Crne Gore, predsjednika Skupštine Crne Gore, predsjednika Vlade i drugih državnih organa, u skladu sa aktom Vlade,
10) razvijanje saradnje Vlade i nevladinih organizacija,
10a) predlaganje, praćenje i primjenu mehanizama za efikasnu borbu protiv trgovine ljudima,
11) informatičku podršku Vladi i njenim radnim tijelima, u saradnji sa organom državne uprave nadležnim za informaciono društvo,
12) informisanje javnosti o radu Vlade,
13) obavljanje i drugih stručnih, administrativnih i tehničkih poslova za potrebe Vlade, predsjednika i potpredsjednika Vlade, ministra bez portfelja, radnih tijela i generalnog sekretara Vlade.

U Generalnom sekretarijatu obavljaju se i poslovi u vezi sa upotrebom i održavanjem vazduhoplova sa kojim raspolaže Vlada.

5.2. Unutrašnja organizacija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Generalnog sekretarijata utvrđena je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta u Generalnom sekretarijatu.

Pravilnik je donesen 16.05.2013. godine i njime su sistematizovana radna mjesta za dvije kancelarije koje su bile posebne potrošačke jedinice ili programi u okviru drugih potrošačkih jedinica: Kancelarija zastupnika Crne Gore pred Evropskim sudom za ljudska prava i Kancelarija za borbu protiv trgovine ljudima).

Zakonom o budžetu za 2013. godinu, Kancelarija zastupnika CG pred Evropskim sudom za ljudska prava bila je predviđena kao posebna potrošačka jedinica dok je Kancelarija za borbu protiv trgovine ljudima bila planirana kao program u okviru Ministarstva unutrašnjih poslova. Zakonom o budžetu za 2014. godinu integrisane su kao programi u okviru Sekretarijata. Izmjenama i dopunama Uredbe o Generalnom sekretarijatu[3] stvoreni su preduslovi za integrisanje ove dvije kancelarije u sastav Sekretarijata.

Poslovi iz nadležnosti Sekretarijata obavljaju se u okviru unutrašnjih organizacionih jedinica i to:

1. Kabinet predsjednika Vlade
   1.1. Biro za komunikaciju sa građanima
2. Kabinet potpredsjednika Vlade za politički sistem, unutrašnju i vanjsku politiku
3. Kabinet potpredsjednika Vlade za ekonomsku politiku i finansijski sistem
4. Kabinet potpredsjednika Vlade za evropske integracije
5. Kabinet potpredsjednika Vlade za regionalni razvoj
6. Kabinet ministra bez portfelja
7. Sektor za poslove Vlade
8. Sektor za planiranje, koordinaciju i praćenje realizacije politike Vlade
9. Sektor za poslove protokola
   9.1. Odsjek za protokolarne poslove
   9.2. Odsjek za prevodilačke poslove
10. Služba – Biro za odnose s javnošću
11. Služba za pravne i opšte poslove i finansije
    11.1. Pisarnica
12. Služba za informatičku podršku
13. Kancelarija za saradnju sa nevladinim organizacijama
14. Kancelarija zastupnika Crne Gore pred Evropskim sudom za ljudska prava
15. Kancelarija za borbu protiv trgovine ljudima
16. Avio servis

Za vršenje poslova iz nadležnosti Sekretarijata Pravilnikom je sistematizovano 130 službeničkih mjesta sa 182 izvršioca. Broj zaposlenih u Sekretarijatu na dan 31.12.2013. godine iznosio je 133. Od ovog broja 6 lica su funkcioneri (članovi Vlade), 30 lica su postavljena i imenovana od strane Vlade, 92 su zaposleni na neodređeno vrijeme, 4 na određeno i 1 pripravnik.

[3] „Sl. list CG, br. 03/13 i 26/13

Zakonom o budžetu za 2013. godinu[4] Sekretarijat je predviđen kao posebna potrošačka jedinica i njegove aktivnosti su se obavljale u okviru dva programa i to: Pružanje stručne i administrativne podrške na realizaciji ustavnih nadležnosti Vlade i Državni protokol.

Izmjenama i dopunama Uredbe o Generalnom sekretarijatu[5] propisano je da Sekretarijat preuzima poslove Državnog protokola, državne službenike i namještenike koji su vršili te poslove, opremu, inventar i službenu dokumentaciju, u roku od 30 dana od stupanja na snagu Uredbe. Izmjenama se Sekretarijat obavezao da uskladi svoj akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu Uredbe. Na osnovu ovih izmjena planiran je jedinstven budžet Sekretarijata za 2013. godinu za oba programa.

- Revizijom je utvrđeno da Sekretarijat **nije ispoštovao postavljene rokove Uredbom** već je preuzimanje državnih službenika i namještenika Državnog protokola (odluka Sekretarijata br. 08-002-970 od 31. 05. 2013. godine) i usklađivanje svog akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji izvršio **sa skoro godinu dana kašnjenja.**

U Izjašnjenju na preliminarni izvještaj o reviziji subjekat revizije navodi: "S obzirom da se planiralo da se poslovi koje obavlja Kancelarija za borbu protiv trgovine ljudima, kao unutrašnja organizaciona jedinica Ministarstva unutrašnjih poslova, uključe u poslove iz djelokruga Generalnog sekretarijata Vlade, to se, iz razloga racionalizacije i ekonomičnosti, opredijelilo da se akt o novoj unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji GSV donese nakon svih planiranih izmjena."

- U postupku revizije, metodom slučajnog uzorka, izvršen je uvid personalne dosijee zaposlenih obuhvaćenih uzorkom i utvrđeno je da je raspoređivanje izvršilaca na radna mjesta izvršeno u skladu sa Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Uvidom u personalne dosijee zaposlenih utvrđeno je i da isti ispunjavaju uslove za predviđeno radno mjesto u dijelu stručne spreme, radnog staža i položenog stručnog ispita za rad u organima državne uprave. Sekretarijat nije donio dugoročan plan upravljanja ljudskim resursima koji uključuje prognoze penzionisanja, izmjene strukture Sekretarijata, smanjenja ili povećanja broja zaposlenih.

[4] „Sl.list CG", br. 66/12
[5] „Sl. list CG", br. 30/12 od 08.06. 2012. godine

6. METODE REVIZIJE

Revizija je planirana i izvršena u skladu sa osnovnim načelima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI), na način koji omogućava DRI da se u razumnoj mjeri uvjeri da li finansijski izvještaj subjekta revizije sadrži materijalno značajne greške i da li je poslovanje subjekta revizije usklađeno sa zakonskim i podzakonskim aktima i drugim propisima. Revizija uključuje primjenu revizorskih metoda i tehnika u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika. U skladu sa revizorskom praksom određena je materijalnost na nivou 1% ukupnih izdataka subjekta revizije ili u nominalnom iznosu 41,528.52 €.

Određivanje uzorka za reviziju izdataka izvršeno je metodoma statističkog i nestatističkog uzorkovanja, gdje su kriterijumi za uzimanje transakcija u uzorak vrijednost i važnost transakcija. Radi se o pragmatičnom pristupu gde se odlučuje prema jasnim kriterijima revizije i implikacijama na resurse. Određivanje uzorka je izvršeno posebno za svaku oblast revizije.

7. SISTEM EVIDENCIJE

Knigovodstvena evidencija Sekretarijata vodi se na **modifikovanoj osnovi**, što predviđa evidenciju imovine i obaveza na obračunskoj osnovi i evidentiranje primitaka i izdataka u momentu priliva odnosno odliva gotovine tj. na gotovinskoj osnovi. Subjekat revizije evidentira izdatke po ekonomskoj klasifikaciji u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet države, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

Gotovinske transakcije obavljaju se preko konsolidovanog računa Trezora. Subjekat revizije je povezan sa informacionim sistemom SAP (softver Državnog trezora u kome se evidentira trezorsko poslovanje) i Zahtjevom za plaćanje vrši plaćanje izdataka.

Dio II – UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

U skladu sa članom 2 i 3 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave[6], Sekretarijat je dostavio Ministarstvu finansija godišnji finansijski izvještaj na obrascima 3, 5, 8 i 9:

a) Izvještaj o novčanim tokovima III
b) Izvještaj o neizmirenim obavezama
c) Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine
d) Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve

8.1. Izvještaj o novčanim tokovima III

Obrazac 3

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III
GENERALNI SEKRETARIJAT VLADE

Godina 2013
Period 01-12
(u €)

40101

redni broj	NOVČANI TOK - EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	PLAN	IZVRŠENJE	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	**2**	3	4	5
1	**Primici**	**4.240.817,50**	**3.728.077,02**	**4.152.852,42**
1,1	Opšti prihodi	4.240.817,50	3.728.077,02	4.139.535,73
1,2	Namjenski prihodi			
1,3	Prihodi od djelatnosti			
1,4	Donacije			13.316,69
1,5	Pozajmice i krediti			
	Ukupno primici(1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	**4.240.817,50**	**3.728.077,02**	**4.152.852,42**
2	**Izdaci**	**4.240.817,50**	**3.728.077,02**	**4.152.852,42**
2,1	**Tekući izdaci**	**4.236.816,50**	**3.721.908,06**	**4.140.859,68**
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	1.282.143,49	1.060.753,48	1.281.259,87
2.1.2	Ostala lična primanja	400.685,00	383.504,71	397.546,65
2.1.3	Rashodi za materijal	403.500,00	112.267,27	396.539,32
2.1.4.	Rashodi za usluge	568.136,82	2.145.408,03	553.442,32
2.1.5.	Tekuće održavanje	201.000,00	19.974,64	191.267,66
2.1.6.	Kamate			
2.1.7.	Renta			
2.1.8.	Subvencije			
2.1.9.	Ostali izdaci	1.381.351,19		1.320.803,86
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			
2.4.	Kapitalni izdaci	4.000,00		1.164,93
2.5.	Pozajmice i krediti			
2.6.	Otplata dugova	1,00	6.186,96	10.827,81
2.7.	Rezerve			
	Ukupno izdaci(2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7)	**4.240.817,50**	**3.728.077,02**	**4.152.852,42**

[6]„Sl. list CG“ broj 32/10 i 14/11

- Testiranjem izdataka obuhvaćenih uzorkom utvrđeno je da Izvještaj o novčanim tokovima III **sadrži materijalno značajne greške.** Greške se odnose na prezentaciju pojedinih pozicija izdataka u izvještaju, odnosno klasifikaciju izdataka na nivou grupe računa koja nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa Budžeta Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.[7]

- U Izvještaju o novčanim tokovima III **pogrešno su prezentovane** (u materijalno značajnoj mjeri) pet pozicija: Rashodi za materijal, Rashodi za usluge, Tekuće održavanje, Ostali izdaci i Kapitalni izdaci.

Subjekat revizije u Izjašnjenju na preliminarni izvještaj o reviziji navodi: „...Zakonom o budžetu za 2013. godinu, Generalnom sekretarijatu Vlade za oba programa (I: Državni protokol i II: Pružanje stručne i administrativne podrške na realizaciji ustavnih nadležnosti Vlade) odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 3.571.591,31 €, što je 730.937,69 € manje od zahtijevanih sredstava u iznosu 4.302.529,00 €, planiranih na osnovu stvarnih potreba za nesmetano funkcionisanje potrošačke jedinice. To potvrđuje i činjenica da je realizovani budžet za 2013. godinu jednak iznosu koji je Generalni sekretarijat Vlade i tražio za tekuću godinu, što dovoljno govori o ispravnosti planiranja sredstava na nivou stvarnih potreba...Zbog razlike između odobrenog i zahtijevanog Budžeta, GSV nije bio u mogućnosti da finansijski isprati dinamiku svojih aktivnosti, pa je funkcionisanje zahtijevalo korišćenje sredstava sa raspoloživih pozicija, odnosno sa pozicija na kojima su tokom godine ostvarene uštede.“

8.2. Izvještaj o neizmirenim obavezama

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA

Obrazac 5

Godina 2013
Period 01-12
(u €)

40101 GENERALNI SEKRETARIJAT VLADE

redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12.prethodne godine	Stanje obaveza na kraju izvjestajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuce izdatke (1.1+1.2+1.3)	**234,071.52**	**103,740.71**
1.1	Obaveze za bruto zarade I doprinose na teret poslodavca	21,887.00	5,792.24
1.2	Obaveze za ostala licna primanja	4,717.71	14,935.56
1.3	Obaveze za ostale tekuce izdatke	207,412.81	83,012.91
2	Obaveze po transferima za socijalnu zastitu		
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 godine (1+2+3+4+5+6+7)	**234,017.52**	**103,740.71**

[7] „Sl. list CG“, broj 35/05, 37/05,81/05 i 02/13

- Sekretarijat je u Izvještaju o neizmirenim obavezama za 2012. godinu prikazao neizmirene obaveze u iznosu 234.017,52€, dok je za 2013. godinu taj iznos 103.740,71€.

- Sredstva za neizmirene obaveze iz predhodnog uporednog perioda, odnosno 2012. godine, u iznosu od 234,071.52 € trebalo je planirati i isplaćivati sa pozicije 4630 – obaveze iz predhodnog perioda, a iste su isplaćivane iz tekućeg budžeta opredjeljenog za 2013. godinu.

- S obzirom da je u Izvještaju o novčanim tokovima III za 2013. godini, na računu 463-otplata dugova, prikazan planirani iznos od 1,00€ i izvršeni iznos 10.827,81€, kao i činjenicu da subjekat revizije ne vodi evidenciju obaveza na kontima klase 2, **državni revizor nije mogao da se uvjeri u stanje neizmirenih obaveza** prikazano u Izvještaju o neizmirenim obavezama koji je sastavio subjekat revizije.[8]

Subjekat revizije u Izjašnjenju na preliminarni izvještaj, u vezi evidencije obaveza na kontima klase 2, navodi: „...da je to problem programskog odnosno sistemskog karaktera i da niko ko vodi finansije kroz program SAP ne vodi evidenciju na ovaj način."

Subjekat revizije u svom Izjašnjenju dalje navodi: „...isplatu sa pozicije 463-otplata dugova vrši služba Ministarstva finansija po izvršnim rješenjima suda, a po kojima nije trebalo da se tereti budžet GSV.... Članom 144 Zakona o državnim službenicima i namještenicima („Sl. list CG", br. 39/11...66/12) propisano da stručne i administrativne poslove za potrebe Komisije za žalbe vrši organ za upravljanje kadrovima kod koga se obezbjeđuju sredstva za rad Komisije za žalbe. Komisija za žalbe je u skladu sa čl. 168 i 169 pomenutog zakona u sklopu Uprave za kadrove počela sa radom 1. februara 2013. godine, od kada su i isplate po sudskim rješenjima trebale biti vršene iz sredstava Uprave za kadrove, a ne iz sredstava GSV."

8.3. Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve

Subjekat revizije je u Izvještaju o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve iskazao izvršenje u iznosu 87.205,00€ i to na računu 4199 – Ostalo.

Tokom 2013. godine izvršeno je i preusmjeravanje u iznosu od 15,000.00 € sa Sekretarijata na tekuću budžetsku rezervu.

Uvidom u dokumentaciju (kod Ministarstva finansija) koja se odnosi na potrošnju sredstava tekuće budžetske rezerve, utvrđeno je da je potrošnja vršena na osnovu zaključaka Vlade i to:

[8] Uputstvom za popunjavanje Izvještaja o neizmirenim obavezama, koje je zajedno sa obrascem 5 sastavni dio Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, predviđeno je da se u Izvještaj o neizmirenim obavezama unose podaci koji su evidentirani na kontima klase 2 – obaveze.

- Zaključkom Vlade br. 01/48 od 17.06.2013. godine opredjeljeno je 19,142.00€ za iznajmljivanje avona;
- Zaključkom Vlade br. 08-1283/4 od 12.09.2013. godine opredjeljeno je 18,000.00€ za implementaciju Sporazuma o saradnji između Bečkog ekonomskog foruma i Vlade Crne Gore;
- Zaključkom Vlade 08-2157/3 od 26.09.2013. godine, opredjeljeno je 50,000.00€ za održavanje Kongresa Evropskog pokreta i civilnih društava Jugoistočne Evrope. Navedeni iznos uplaćen je NVO „Evropski pokret Crne Gore“ za potrebe organizovanja navedenog kongresa.

Sredstva tekuće budžetske rezerve opredjeljena su po osnovu čl. 3 Pravilnika o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve[9] po kome se ova sredsta mogu utrošiti za obezbjeđivanje nedostajućih sredstava za finansiranje redovne djelatnosti potrošačkih jedinica u visini odo 5% sredstava planiranih godišnjim zakonom o budžetu te potrošačke jedinice. S obzirom na iznos budžeta Sekretarijata koji je opredjeljen Zakonom, potrošnja se kretala u granicama propisanih Pravilnikom.

9. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA

Generalni sekretarijat Vlade je u 2013. godini svoje aktivnosti obavljao preko programskog budžeta, koji je obuhvatao dva programa i to:
- Program: Državni protokol (2131) i
- Program: Pružanje stručne i administartivne podrške za realizaciju ustavnih nadležnosti Vlade (2571).

Subjekat revizije je potrošačka jedinica Budžeta CG za čiji rad je Zakonom o budžetu za 2013. godinu opredjeljeno **3,571,591.31 €** i to:
- 323,446.27€ za program Državni protokol i
- 3,248,145.04€ za program Pružanje stručne i administartivne podrške za realizaciju ustavnih nadležnosti Vlade.

Planirani budžet	Preusmjerenja +	Preusmjerenja -	Planirani budžet nakon preusmjerenja	Izvršeni budžet	% Izvršenja
3.751.591,31	724.069,68	54.843,49	4.240.817,50	4.152.852,42	97,93

Nakon preusmjerenja, koja su evidentirana u Glavnoj knjizi trezora, planirani budžet Sekretarijata je uvećan i iznosio je 4.240.817,50, kako je i prikazano u Izvještaju o novčanim tokovima III, tako da je izvršenje u odnosu na plan 97,93%.

Preusmjerenja su izvršena u skladu sa članom 35 Zakona o budžetu iz razloga jer je najveći iznos preusmjerenja izvršen iz potrošačkih jedinica koje su imale visok iznos sredstava opredjeljen godišnjim zakonom o budžetu, prije svega Ministarstvo finansija i Fond PIO.

[9] „Sl. list CG“, br. 23/09

U narednim tabelama dat je **pregled preusmjerenja** na osnovu podataka iz Zaključaka Vlade i Rješenja o preusmjerenjima:

Preusmjerenje sa potrošačke jedinice	Preusmjerenje na program Sekretarijata	Iznos	Pozicija	Pojedinačni iznosi	Datum	Opis
Ministarstvo finansija	Pružanje stručne i administrativne podrške za realizaciju ustavnih nadležnosti Vlade	**323.915,00**	Neto zarade 4111	68.911,42	29.11.2013.g.	
			Porez na zarade 4112	10.467,63		
			Dop. na teret zaposlenog	27.921,21		
			Dop. na teret poslodavca	11.589,91		
			Opštinski prirez 4115	1.109,83		
			Ostale naknade 4127	3.915,00		
			Ostalo 4199	200.000,00		
Fond PIO	Pružanje stručne i administrativne podrške za realizaciju ustavnih nadležnosti Vlade	**243.081,19**	Rashodi za gorivo 4135	63.000,00	22. 07. 2013.	finansiranje troškova avio servisa Vlade CG
			Osiguranje 4194	48.000,00		
			Ostalo 4199	132.081,19		
Fond PIO	Pružanje stručne i administrativne podrške za realizaciju ustavnih nadležnosti Vlade	**106.200,00**	Ostalo 4199	106.200,00	10. 06. 2013. g.	
Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija	Pružanje stručne i administrativne podrške za realizaciju ustavnih nadležnosti Vlade	**5.530,00**	Ostale usluge 4149	5.530,00	15. 10. 2013.	finansiranje troškova avio servisa Vlade CG
Ministarstvo odbrane	Pružanje stručne i administrativne podrške za realizaciju ustavnih nadležnosti Vlade	**5.500,00**	Ostalo 4199	5.500,00	15. 10. 2013.	finansiranje troškova avio servisa Vlade CG
UKUPAN IZNOS PREUSMJERENJA		**684.226,19**				

Preusmjerenje sa potrošačke jedinice	Preusmjereno -	Preusmjerenje na potrošačku jedinicu	Preusmjereno +	Iznos	Datum
Generalni sekretarijat Vlade	Ostale naknade 412	Rezerve	Tekuća budžetska rezerva 4710	15.000,00	19. 09. 2013.

Preusmjerenja unutar potrošačke jedinice			
Preusmjerenje -	**Iznos**	**Preusmjerenje +**	**Iznos**
		Porez na zarade 4112	4.060,00
Usluge stručnog usavršavanja 4148	6.060,00	Opštinski prirez 4115	2.000,00
Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu 4191	2.570,00	Ostali izdaci 4199	2.570,00
Ostale naknade 4127	26.700,00	Ostali izdaci 4199	26.700,00
Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu 4191	1.430,00	Naknade za odvojeni život 4122	1.430,00
Neto zarade 4111	183,49	Porez na zarade 4112	891,51
	900,00	Dop. na teret zaposlenog 4113	62,39
		Dop. na teret poslodavca 4114	9,59
		Opštinski prirez 4115	120,00
Ostale usluge 4149	2.000,00	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu 4191	2.000,00
UKUPNO	**39.843,49**		**39.843,49**

Na osnovu zaključaka Vlade o preusmjerenjima sredstava sa drugih potrošačkih jedinica, budžet Sekretarijata uvećan je za 684.226,19 €, dok su na osnovu Rješenja o preusmjerenjima izvršena preusmjerenja unutar potrošačke jedinice (sa jednog izdatka na drugi) u ukupnom iznosu 39.843,49€, što odgovara podacima iz Glavne knjige trezora.

10. IZDACI

10.1. PROGRAM PRUŽANJE STRUČNE I ADMINISTRATIVNE PODRŠKE NA REALIZACIJI USTAVNIH NADLEŽNOSTI VLADE

Ovaj program subjekta revizije obuhvata aktivnosti vezane za rad Kabineta Predsjednika Vlade, Potpredsjednika Vlade i Ministra bez portfelja, obaveze po osnovu njihovih zvaničnih posjeta kao i korišćenje službenog aviona za potrebe korisnika. Ovaj program pruža i informatičku podršku radu Vlade, vladinih tijela, komisija i savjeta, rad na pripremama zakonskih i podzakonskih akata, obradi zakonskih akata i njihovoj dostavi Skupštini kao i praćenju i izradi zaključaka Vlade.

Za program - pružanje stručne i administrativne podrške na realizaciji ustavnih nadležnosti Vlade, Zakonom o budžetu za 2013. godinu opredjeljena su sredstva u iznosu od 3,248,145.04 €. Ovaj iznos je preusmjerenjima uvećan za 669.226,19€ tako da izvršenje izdataka u iznosu 3,850,473.20€ predstavlja 98,29% planiranog budžeta za ovaj program.

Pregled i **struktura planiranih i ostvarenih rashoda** Programa Pružanje stručne i administrativne podrške na realizaciji ustavnih nadležnosti Vlade za 2013. godinu po ekonomskoj kalsifikaciji dati su u sledećoj tabeli:

Ek klas 4	Opis izdatka	Planirano 3	Preusmjereno + 4	Preusmjereno - 5	Planirano 6(3+4+5)	Izvršeno 7	% Izvršenja 8(7/6)
4111	Neto zarade	597.699,39	68.911,42	-183,49	666.427,32	665.702,93	99,89
4112	Porez na zarade	80.287,91	14.639,14	0,00	94.927,05	94.926,69	100,00
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	214.101,82	27.983,60	0,00	242.085,42	242.085,42	100,00
4114	Doprinosi na teret poslodavca	89.271,26	11.599,50	0,00	100.870,76	100.870,74	100,00
4115	Opštinski prirez	12.043,66	3.109,83	0,00	15.153,49	15.135,50	99,88
4122	Naknada za stanovanje i odvojeni život	2.640,00	1.430,00	0,00	4.070,00	4.068,10	99,95
4125	Otpremnine	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	1.375,00	91,67
4127	Ostale naknade	432.900,00	3.915,00	-41.700,00	395.115,00	392.103,55	99,24
4131	Administrativni materijal	41.600,00	0,00	0,00	41.600,00	41.277,69	99,23
4133	Materijal za posebne	43.400,00	0,00	0,00	43.400,00	41.549,78	95,74
4135	Rashodi za gorivo	180.000,00	63.000,00	0,00	243.000,00	242.520,76	99,80
4141	Službena putovanja	315.000,00	0,00	0,00	315.000,00	305.051,58	96,84
4142	Reprezentacija	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	7.305,79	**146,12**
4143	Komunikacione usluge	75.000,00	0,00	0,00	75.000,00	74.961,94	99,95
4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	2.869,77	95,66
4148	Usluge stručnog	60.600,00	0,00	-6.060,00	54.540,00	47.514,82	87,12
4149	Ostale usluge	70.000,00	5.530,00	0,00	75.530,00	78.081,06	**103,38**
4153	Tekuće održavanje	198.000,00	0,00	0,00	198.000,00	188.987,34	95,45
4191	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	40.000,00	0,00	-4.000,00	36.000,00	16.255,85	45,16
4194	Osiguranje	417.600,00	48.000,00	0,00	465.600,00	444.063,20	95,37
4199	Ostalo	368.500,00	473.051,19	0,00	841.551,19	832.937,88	98,98
4630	Otplata obaveza iz predhodnih godina	1,00	0,00	0,00	1,00	10.827,81	**1.082.781,00**
Ukupno		**3.248.145,04**	**721.169,68**	***-51.943,49***	**3.917.371,23**	**3.850.473,20**	**98,29**

Revizijom je utvrđeno da:

- Na nivou ovog Programa izvršenje je 98,29% planiranih izdataka, dok je na pojedinim pozicijama izdataka (4142 – reprezentacija, 4149 – ostale usluge i 4630 – Otplata obaveza iz prethodnih godina) izvršenje veće nego što je odobreno Zakonom o budžetu za 2013. godinu.
- Prekoračenja na pozicijama 4142 i 4143 su po osnovu sredstava donacija, dok je prekoračenje na poziciji 4630 rezultat izmirenja obaveza po sudskim rješenjima.

10.1.1. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

Na računu 411 - Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca, Zakonom o budžetu bilo je opredjeljeno 993,404.04 €.

Zaključcima Vlade na ovu poziciju izvršeno je preusmjeravanje sredstava sa drugih potrošačkih jedinica u ukupnom iznosu 126.243,49€. Preusmjerenjima je iznos odobrenih sredstava za bruto zarade uvećan za 12,70%, tako da je nakon preusmjerenja planirani iznos 1,119,464.04 €. Izdaci za bruto zarade izvršeni su u iznosu 1,118,721.28 € ili 99.93 % u odnosu na plan.

Obračun zarada vršen je shodno Zakonu o zaradama i drugim primanjima državnih i javnih funkcinera[10] za 6 funkcionera – članova Vlade koji su na platnom spisku Sekretarijata, dok se za ostale zaposlene primjenjuje Zakon o zaradama državnih službenika i namještenika[11].

Obračun zarada zaposlenih vrši se od strane nadležne službe u Ministarstva finansija po predhodno dostavljenom spisku zaposlenih koje Sekretarijat dostavlja Državnom trezoru.

- Revizijom je, uvidom u personalne dosijee zaposlenih, utvrđeno da su zaposleni svrstani u platne razrede na osnovu kojih im je utvrđen koeficijent za obračun zarade u skladu sa propisima koji se primjenjuju prilikom obračuna.

[10] „Sl. list CG“, br. 33/08.....07/10
[11] „Sl. list CG“, br.14/12

Obračun bruto zarada i doprinosa

Mjesec	Opis	Broj zaposlenih	Neto zarade	Porezi	Doprinosi						Opštinski prirez	Provizija	Ostalo (članarine i krediti)
					PIO - zap.	PIO - poslodavac	Zdr. osiguranje - zaposleni	Zdr.osiguranje - poslodavac	Osiguranje od nezap. - zap.	Osiguranje od nezap.-			
I	Obračun Isplata Broj zaposlenih Datum isplate	107	54,109.81 53,619.14 31.01.2013.	7,268.54 07.02.2013	11,114.17	4,441.92	6,846.65	3,068.95	403.86	403.86	1,090.37	268.09	490.67
II	Obračun Isplata Broj zaposlenih Datum isplate	105	51,353.82 50,896.19 01.03.2013.	7,805.90 07.03.2013.	11,676.27	4,281.38	6,616.51	2,958.00	389.27	389.27	1,070.91	254.52	457.63
III	Obračun Isplata Broj zaposlenih Datum isplate	105	52,258.58 51,800.95 28.03.2013.	8,020.83 04.04.2013.	11,897.26	4,362.41	6,741.73	3,013.98	396.64	396.64	1,203.14	258.04	457.63
IV	Obračun Isplata Broj zaposlenih Datum isplate	106	53,279.04 52,879.79 29.04.2013.	8,226.36 08.05.2013	12,139.23	4,451.12	6,878.83	3,075.28	404.70	404.70	1,233.98	264.36	399.25
V	Obračun Isplata Broj zaposlenih Datum isplate	106	53,115.05 52,715.80 31.05.2013.	8,160.84 05.06.2013.	12,093.93	4,434.51	6,853.17	3,063.81	403.20	403.20	1,224.15	264.07	399.25
VI	Obračun Isplata Broj zaposlenih Datum isplate	108	54,243.92 53,844.67 02.07.2013.	8,330.80 12.07.2013	12,350.29	4,528.51	6,998.44	3,128.75	411.75	411.75	1,249.65	269.20	399.25
VII	Obračun Isplata Broj zaposlenih Datum isplate	115	57,733.69 57,334.44 01.08.2013.	8,819.09 13.08.2013.	13,135.38	4,816.36	7,443.36	3,327.66	437.90	437.91	1,322.90	286.71	399.25
VIII	Obračun Isplata Broj zaposlenih Datum isplate	115	57,731.69 57,332.44 30.08.2013.	8,818.77 04.09.2013.	13,134.94	4,816.20	7,443.12	3,327.54	437.90	437.90	1,322.86	286.70	399.25
IX	Obračun Isplata Broj zaposlenih Datum isplate	115	56,985.37 56,586.12 01.10.2013.	8,718.51 07.10.2013.	12,967.84	4,754.94	7,348.42	3,285.20	432.34	432.34	1,307.82	283.27	399.25
X	Obračun Isplata Broj zaposlenih Datum isplate	115	57,800.65 57,401.40 31.10.2013.	8,851.05 04.11.2013.	13,154.93	4,823.53	7,454.44	3332.6	438.56	438.56	1,327.71	271.03	399.25
XI	Obračun Isplata Broj zaposlenih Datum isplate	116	58,462.95 58,063.70 04.12.2013.	8,925.95 10.12.2013	13,300.44	4,876.88	7,536.90	3369.47	443.40	443.40	1,338.94	290.35	399.25
XII	Obračun Isplata Broj zaposlenih Datum isplate	116	58,628.36 58,187.12 30.12.2013.	8,953.46 26.12.2013.	13,338.51	4,890.84	7,558.47	3,379.12	444.67	444.67	1,343.07	290.96	441.24
	UKUPNO		660,661.76	100,900.10	150,303.19	55,478.60	85,720.04	31,628.29	4,654.92	5,044.20	15,035.50	3,287.30	5,041.17

- Razlika u obračunu i isplati neto zarada posljedica je obustava partijskih članarina funkcionera i obustava po kreditu jednog zaposlenog.

10.1.2. Ostala lična primanja

Račun 4125 – Otpremnine

Kontrolom izdataka evidentiranih na računu 4125 utvrđeno je da su planirana sredstva za ove izdatke iznosila 1,500.00 €, dok izvršenje iznosi 1,375.00 €. Izvršenje se odnosi na isplatu otpremnine za jednog zaposlenog zbog odlaska u penziju. Revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti.

Račun 4127 – Ostale naknade

Za ostale naknade planirana su sredstva u iznosu 432,900.00€. Sa ove pozicije je preusmjereno 37,725.00€ tako da je planirani iznos smanjen na 395.115,00€. Izdaci za ostale naknade su izvršeni u iznosu 392,103.55€.

Izdaci za ostale naknade u iznosu od 55,886.29€**,** odnose se na isplatu naknada fiksnog i varijabilnog letačkog dodatka zaposlenih u avio servisu Sekretarijata (5 zaposlenih). Ove isplate vršene su sa pozivom na članom 27 Odluke o uvećanju zarade državnim službenicima i namještenicima za obavljanje određenih poslova[12] kojom je utvrđena visina posebne mjesečne naknade zaposlenih koji obavljaju poslove u oblasti avijacije (fiksni i varijabilni dodatak). Za isplate varijabilnog dodataka vode se posebne evidencije – mjesečni izvještaji o naletu pilota i aviomehaničara.

Obavljanje poslova u Avio servisu uređeno je Uputstvom o načinu rada i vršenju poslova u Avio servisu Generalnog sekretarijata Vlade Crne Gore[13]. Članom 2 ovog Uputstva propisano je da vazduhoplov kojim raspolaže Avio servis, za službene potrebe, bez naknade koriste predsjednik CG, predsjednik Skupštine CG i predsjednik Vlade CG. U hitnim slučajevima usluge Avio servisa mogu se koristiti za službene potrebe državnih organa i u humanitarne svrhe.

Sa pozicije - Ostale naknade vršene su i isplate za članove timova, komisija i grupa koje su formirane odlukama Vlade. Naknade su isplaćivane za sledeća radna tijela:

- Savjet za brigu o licima sa invaliditetom (7 članova);
- Savjet za prava djeteta (7 članova);
- Savjet za saradnju Vlade Crne Gore i nevladinih organizacija (24 člana);
- Komunikacioni tim za pripremu i praćenje turističkih sezona (2 člana);
- Koordinacioni tim za implementaciju komunikacione strategije (1 član);
- Tim za koordinaciju komunikacionih aktivnosti Vlade (11 članova);
- Kolegijum za pregovaranje o pristupanju CG Evropskoj uniji (5 članova);
- Komunikacioni tim Savjeta za članstvo u NATO (7 članova);
- Savjet za članstvo u NATO (14 članova);
- Komisija za žalbe (11 članova).

Visina naknada uređena je Odlukom o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad člana radnog tijela ili drugog oblika rada[14]. Radna tijela su formirana od zaposlenih u Sekretarijatu, zaposlenih iz drugih državnih organa, organa državne uprave i članova nevladinih organizacija.

Odlukom Sekretarijata[15] iznos od 31,400.00€ preusmjeren je sa pozicije „Ostale naknade“ na žiro račun Sindikalne organizacije Sekretarijata, odakle je vršena isplata od po 200.00€ povodom Novogodišnjih praznika za 157 lica. Osim zaposlenih u Sekretarijatu (126 službenika) ovaj iznos isplaćen je i za 31 službenika koji su u službi Sekretarijata (higijeničarke, vozači, kuriri, kafe kuvarice).

[12] „Sl. list CG“, 54/10
[13] br. 02-8499 od 26. 10. 2007. godine
[14] „Sl. list CG“, br. 26/12....27/13
[15] br.02-3191 od 25. 12. 2013. godine

Revizijom su utvrđene **slijedeće nepravilnosti**:

- Uvidom u IOPPD obrazac utvrđeno je da je na letački dodatak (fiksni i varijabilni), koji ostvaruju zaposleni u avio servisu, vršen obračun poreza i doprinosa, ali su isplaćivane samo obaveze po osnovu poreza, doprinosa za PIO i prireza, odnosno nijesu isplaćivane obračunate obaveze za doprinose za zdravstveno osiguranje.
  Uvidom u dokumentaciju priloženu uz zahtjev za plaćanje utvrđeno je da je prilikom obračuna poreza i doprinosa na letački dodatak primjenjen način obračuna poreza i doprinosa po osnovu ugovorene naknade (ugovor o djelu), usled čega je osnovica za oporezivanje umanjena za 30% što nije u skladu sa članom 3a[16] Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje[17].

- Utvrđeno je da je na isplate naknada po osnovu članstva u radnim tijelima, komisijama i timovima zaposlenih u Sekretarijatu vršen obračun poreza i doprinosa, ali su isplaćivane samo obaveze po osnovu poreza, doprinosa za PIO i prireza, odnosno nijesu isplaćivane obračunate obaveze za doprinose za zdravstveno osiguranje.
  Prilikom obračuna poreza i doprinosa na naknade po osnovu članstva u radnim tijelima, komisijama i timovima primjenjen je način obračuna poreza i doprinosa po osnovu ugovorene naknade (ugovor o djelu), usled čega je osnovica za oporezivanje umanjena za 30% što nije u skladu sa članom 3a[18] Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

- Prilikom isplate novčanih sredstava zaposlenim povodom Novogodišnjih praznika, nije vršen obračun i isplata poreza i doprinosa shodno pozitivnim propisima kojima je regulisana ova materija (Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje).

10.1.3. RASHODI ZA MATERIJAL

Račun 4131- Administrativni materijal

Na računu Administrativni materijal planirana su sredstva u iznosu 41,600.00€. Izvršeni izdaci za administrativni materijal za 2013. godinu iznose 41,277.69€. Izdaci evidentirani na ovoj poziciji odnose se na nabavku kancelarijskog materijala. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti.

Račun 4133 - Materijal za posebne namjene

Planirana sredstava na ovoj poziciji iznose 43,400.00€, dok izvršenje iznosi 41,549.78€. Na osnovu obrađenog uzorka utvrđena je sledeća

[16] Član 3a propisuje da je „osnovica za obračun i plaćanje doprinosa bruto zarada zaposlenog koja obuhvata zaradu za obavljeni rad i vrijeme provedeno na radu, uvećanu zaradu, naknadu zarade i druga lična primanja utvrđena zakonom, kolektivnim ugovorom i ugovorom o radu, na koja se plaća porez na dohodak fizičkih lica“.

[17] „Sl. CG“ broj 13/07.....62/13

[18] Član 3a propisuje da je osnovica za obračun i plaćanje doprinosa bruto zarada koja „obuhvata i naknade koje su direktno povezane sa radom i radnim učinkom (naknada za rad u radnim tijelima, grupama, timovima i slično), na koje se plaća porez na dohodak fizičkih lica.“

nepravilnost prilikom trošenja budžetskih sredstava, koja se odnosi na neusklađenost sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština[19] :

- Izdaci za nabavku multifunkcionalnog laserskog štampača po zahtjevu za plaćanje br. 40006849 u iznosu 397.80 € su evidentirani na računu 4133 – materijal za posebne namjene, a trebalo ih je, u skladu sa Pravilnikom o klasifikaciji računa, evidentirati na računu 4415 – izdaci za opremu.

Subjekat revizije u Izjašnjenju na preliminarni izvještaj navodi: „ Napominjemo da saglasno Uredbi o organizaciji i načinu rada državne uprave, Ministarstvo za informaciono društvo i telekomunikacije obavlja objedinjene nabavke i upotrebu informatičke opreme u državnim organima. S obzirom da Ministarstvo nije bilo u mogućnosti izvršiti isporuku potrebne opreme ista je morala biti nabavljena iz sredstava GSV....Zahtjevom za budžet za 2013.godinu, nijesu bila planirana sredstva na poziciji 4415-izdaci za opremu...“

Račun 4135 - Rashodi za gorivo

Kontrolom izdataka iskazanih na računu 4135 utvrđeno je da je Zakonom o budžetu za 2013.godinu[20] za ove izdatke bilo odobreno 180,000.00€. Zaključkom Vlade na ovu poziciju je sa potrošačke jedinice Fond penzijskog i invalidskog osiguranja preusmjereno 63,000.00€ na ime finansiranja troškova avio servisa Vlade Crne Gore. Ovim preusmjerenjem ova pozicija je uvećana za 35%. Izvršenje izdatka na ovoj poziciji iznosi 242,520.76 €.

- Revizijom je utvrđeno da se izdaci ove pozicije odnose na utrošak goriva za službene automobile Generalnog sekretarijata i vazduhoplov kojim raspolaže Avio servis Sekretarijata. Od ukupno obrađenog uzorka na gorivo za službene automobile odnosi se 9,828.17€. Potrošnja goriva vršena je preko jugopetrol biznis kartica izdatih od banke, a po osnovu ugovora o nabavci goriva za službena vozila zaključenog dana 16. 04. 2013. godine. Ukupna vrijednost ugovora iznosila je 21,000.00€.

Na osnovu obrađenog uzorka utvrđeno je da se na potrošnju goriva za avione odnosi 182,479.82€. Od tog iznosa 119,479.82 € uplaćeno je po osnovu ispostavljenih računa od strane dobavljača (Jugopetrol AD Kotor), dok je iznos od 63,000.00 € uplaćen na karticu koju koriste piloti i služi za točenje goriva u inostranstvu. Iz Sekretarijata je za svaku uplatu na karticu upućivan dopis ka Ministarstvu finansija –Državnom terzoru.

Upotreba službenih vozila uređena je Pravilnikom o korišćenju službenih automobila[21]. Zaposleni u Sekretarijatu zadužen za vozni park vodi evidenciju troškova koštanja svakog automobila (troškove goriva, osiguranja, servisiranja, promjena guma) kao i pređenu kilometražu.

[19] „Sl. list CG“, broj 35/05, 37/05, 81/05 i 2/13
[20] „Sl. list CG“, broj 66/12
[21] br. 02-5256 od 03. 04. 2003. godine

10.1.4. RASHODI ZA USLUGE

Račun 4141 –Službena putovanja

Planirana sredstva na ovoj poziciji iznose 315,000.00 €, a izvršenje 305,051.58 €. Izdaci u iznosu 184,500.00 € evidentirani na ovoj poziciji se odnose na gotovinske isplate po osnovu rashoda za službena putovanja. Preostali iznos odnosi se na nabavku avio karata i smještaja, dok je iznos od 23,400.00 € utrošen za iznajmljivanje aviona.

Račun 4142 – Reprezentacija

Na ovoj poziciji planirano je 5,000.00€ dok izvršenje iznosi 7,305.79€ ili 2.305.79€ više od iznosa odobrenog Zakonom o budžetu za 2013. godinu. Izvršenje budžeta po pojedinim pozicijama izdataka u iznosima većim od Zakonom odobrenih, ukazuje na neefikasnost internih kontrola uspostavljenih Uputstvom o radu državnog trezora, a odnose se na odobravanje, ovjeravanje i ovlašćivanje potrošnje, odnosno zahtjeva za plaćanje. Pravo na korišćenje sredstava reprezentacije uređeno je Pravilnikom o korišćenju sredstava reprezentacije[22].

- Revizijom su primjenom metoda uzorka obuhvaćeni i testirani izdaci u iznosu od 2,624.98€ na računu 4142 – reprezentacija. Cjelokupan iznos utrošen je za kupovinu avio karata po zahtjevu za plaćanje br. 40142424. Izdaci za nabavku avio karata predstavljaju rashode za službena putovanja i trebalo ih je isplaćivati iz sredstava odobrenih na računu 4141 – službena putovanja.

Subjekat revizije u Izjašnjenju navodi: „...da se radi o tehničkoj/štamparskoj grešci prilikom podnošenja zahtjeva za otpuštanje donacijskih sredstava, na kontnu poziciju 4142 umjesto na 4141-službena putovanja.“

Račun 4143 – Komunikacione usluge

Izdaci za komunikacione usluge planirani su u iznosu od 75,000.00€. Izvršenje iznosi 74,961.94 € ili 99.94%. Izdaci obuhvaćeni provjerom se odnose na troškove mobilne i fiksne telefonije kao i interneta.

Odlukama o naknadi dijela troškova mobilnih telefona koji se koriste u službene svrhe[23] utvrđena je visina mjesečnih limita za priznanje ove vrste troška.

Račun 4148 – Usluge stručnog usavršavanja

Zakonom o budžetu za 2013. godinu planirana sredstva na ovoj poziciji iznose 60,600.00€. Sa ove pozicije preusmjerena su sredstva u iznosu od 6,060.00€ (na pozicije 4112 –porez na zarade i 4115 – opštinski prirez). Izvršenje iznosi 47,514.82 €. Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na pružanje usluga za obnavljanje pilotske dozvole i obavljanje redovne godišnje provjere simulatora.

[22] br. 02-2706 od 31. 12. 2012. godine
[23] br. 04-44/2 i 08-001-187/33

Račun 4149 – Ostale usluge

Planirana sredstva ove pozicije iznosila su 70,000.00 €. Na ovu poziciju preusmjerena su sredstva iz Ministarstva vanjskih poslova i evropskih integracija u iznosu od 5,530.00 €. Preusmjerenje je sprovedeno na osnovu zaključka Vlade pod obrazloženjem finansiranje troškova avio servisa Vlade Crne Gore. Izdaci evidentirani na ovoj poziciji odnose se na usluge prevođenja kao i usluge iz oblasti medijskih i promotivnih usluga.

- Revizijom je utvrđeno da su na ovoj poziciji evidentirani izdaci za nabavku gipsanih ploča u iznosu od 1,202.24€ koje su korišćene pri adaptaciji (pregrađivanju) prostorija, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore, budžeta vanbudžetskih fondova i budžete opština. Ovaj izdatak je trebalo isplatiti iz sredstava odobrenih za investiciono održavanje i evidentirati na računu 4416 – investiciono održavanje.

10.1.5. RASHODI ZA TEKUĆE ODRŽAVANJE

Račun 4153 - Tekuće održavanje opreme

Za izdatke za tekuće održavanje opreme Zakonom o budžetu je odobreno 198,000.0 € dok izvršenje iznosi 188,987.34€.

- Revizijom je, na osnovu obrađenog uzorka, utvrđeno je da je 70,558.31€ budžetskih sredstava odobrenih za tekuće održavanje opreme utrošeno za namjene koje nijesu odobrene Zakonom o budžetu za 2013.godinu:

  - troškovi iznajmljivanja aviona ..... 46,688.57 €
  - gorivo za avione .....10,000.00 €
  - osiguranje .....10,591.40 €
  - kancelarijski namještaj..... 1,886.04 €
  - usluge fotografisanja i video usluge.....1,392.40 €

Navedene izdatke je trebalo isplatiti iz sredstava koja su odobrena za te namjene i evidentirati u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih korisnika i budžete opština.

10.1.6. OSTALI IZDACI

Račun 4191 – Izdaci po osnovu ugovora o djelu

Na ovom računu Zakonom o budžetu je odobreno 40,000.00 €. Sa ove pozicije preusmjereno je 4,000.00€ na poziciju 4199. Izvršenje izdataka po osnovu ugovora o djelu iznosilo je 12,937.88€.

- Revizijom je utvrđena potrošnja koja nije u skladu sa namjenama odobrenim Zakonom o budžetu za 2013.godinu, u iznosu od 10,000.00 € ili 77.29% od izvršenja. Sredstva su utrošena za osiguranje imovine tj. osiguranje dijelova aviona i trebalo ih je planirati i isplatiti sa računa 4194 - Osiguranje.

Račun 4194 – Osiguranje

Kontrolom izdataka iskazanih na ovoj poziciji utvrđeno je da je Zakonom o budžetu za ovu namjenu odobren iznos od 417,600.00€. Na ovu poziciju je zaključkom Vlade od 22. 07. 2013. godine preusmjeren iznos od 48,000.00€. Sredstva su preusmjerena sa potrošačke jedinice Fond PIO sa obrazloženjem – finansiranje troškova avio servisa Vlade Crne Gore. Izvršenje izdataka za osiguranje iznosi 444,063.20 €.

Izdaci evidentirani na ovoj poziciji obuhvataju osiguranje motora aviona, osiguranje dijelova instaliranih na avionu, osiguranje aviona, posade i putnika, kolektivno osiguranje zaposlenih u Sekretarijatu kao i osiguranje vozila.

- Testiranjem izdataka obuhvaćenih uzorkom revizijom je utvrđeno da su budžetska sredstva u iznosu od 187,248.19 €, odobrena za izdatke za osiguranje, utrošena za namjene koje nijesu u skladu Zakonom o budžetu za 2013. godinu:

- održavanje aviona .....80,799.88€
- iznajmljivanje aviona .....78,250.00€
- gorivo ....18,950.74 €
- izrada protokolarnih mapa, čestitki .....2,624.43 €
- nabavka gipsanih ploča, zavjesa.....1,648.94€
- zahtjevom za plaćanje 40122268 plaćen je i račun za nabavku opreme Agencije za nacionalnu bezbjednost u iznosu od 4,974.20 €.

Navedene izdatke je trebalo isplatiti iz sredstava koja su odobrena za te namjene i evidentirati u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih korisnika i budžete opština.

Isplata izdataka koji se odnose na drugu potrošačku jedinicu nije u sklasu sa Zakonom o budžetu kojim se budžetska sredstva odobravaju za svaku potrošačku jedinicu.

Subjekat revizije u Izjašnjenju navodi: „... u 2013. godini došlo je do neplaniranih vanrednih servisa i preklapanja zvaničnih posjeta i aktivnosti iz kojih razloga je izvršeno iznajmljivanje drugog aviona. Cijena koštanja po satu je u prosjeku iznosila 3,459.75 €, zbog čega su i nastali znatno veći troškovi / neplanirani izdaci, koji su izmirivani najvećim dijelom sa pozicije 4199 – ostalo, jer za ovu uslugu nema posebne kontne pozicije u budžetu. Zbog nedovoljnih sredstava na navedenoj poziciji vršena su plaćanja za usluge iznajmljivanja aviona i sa pozicija 4194 i 4153."

Račun 4199 – Ostalo

Na računu 4199 – Ostalo, planirani su izdaci u iznosu od 368,500.00€. Nakon izvršenih su preusmjerenja sredstva na ovoj poziciji su uvećana za 128,37% ili 473,051.19€. Izvršenje na ovoj poziciji iznosilo je 832,937.88 € ili 98,98%.

- Testiranjem izdataka obuhvaćenih uzorkom revizijom je utvrđeno da su budžetska sredstva u iznosu od 547.767,09€, odobrena Godišnjim Zakonom o budžetu za izdatke koji u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih korisnika i budžete opština, pripadaju računu 4199 - Ostalo, utrošena za druge namjene:

- iznajmljivanje aviona.....356,397.99 €
- nabavka goriva.....59.264.76 €
- medijske usluge ..... 51,659.67 €
- osiguranje..... 38,648.71 €
- telefonske usluge.....21,996.41 €
- nabavka gipsanih ploča ..... 7,712.00 €
- isplate zaposlenim povodom 8. marta....7,000.00 €
- plaćanja poreza i doprinosa .....2,072.55 €
- publikacije.....2,140.00 €
- usluge prevođenja.....875.00 €

Navedene izdatke je trebalo isplatiti iz sredstava koja su odobrena za te namjene i evidentirati ih u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

- Povodom 8-tog marta, isplaćivana su novčana sredstva zaposlenim a da nije vršen obračun poreza i doprinosa shodno pozitivnim propisima kojima je regulisana ova materija (Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje).

10.1.7. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

U knjigovodstvenoj evidenciji Sekretarijata obezbijeđeno je evidentiranje blagajničkih transakcija (podizanje gotovine i isplate iz blagajne) koja su dokumentovane nalogom za uplatu i isplatu. Blagajnička evidencija je dnevno ažurna.

Troškovi blagajne odnose se na troškove dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu, troškove smještaja na službenim putovanjima, upotrebu privatnog vozila u službene svrhe, taksi usluge, usluge parkinga i sitnije izdatke za potrošni materijal.

- U postupku revizije je utvrđeno da su svi putni nalozi pravilno popunjeni i da se u prilogu istih nalazi potrebna knigovodstvena dokumentacija. Kod obračuna visine dnevnica nijesu utvrđena odstupanja u primjeni Uredbe o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima[24]

[24] „Sl. list CG“, br. 26/12

Uvidom u Glavnu knjigu Trezora utvrđeno je da je Sekretarijat tokom 2013. godine redovnim i vanrednim avansima podigao gotovinu u iznosu od 190.000,00 €. Promet blagajne iznosio je 177,144.17 €.

Revizijom blagajne utvrđene su **slijedeće nepravilnosti**:

- Saldo blagajne na dan 30.12.2013. godine iznosio je 12.855.83€ (gotovina 7,827.96€ i akontacije za pilote 5,027.87€). Navedeni gotovinski iznos nije uplaćen na Glavni račun Državnog trezora već je prenesen u blagajnu za narednu godinu (zaduženje blagajne br. 1 od 13.01.2014. godine) suprotno čl. 162 Uputstva o radu Državnog trezora.
- Kroz troškove blagajne ovog programa evidentiran je i trošak za službena putovanja zaposlenih u Kancelariji zastupnika Crne Gore pred Evropskim sudom za ljudska prava u iznosu od 7,648.40€ i zaposlenih u Kancelariji za borbu protiv trgovine ljudima u iznosu od 6,824.88€, za čije iznose nijesu tačni Izvještaji o novčanim tokovima III za navedene potrošačke jedinice. Naime, u 2013. godinu planirani su odvojeni budžeti ovih potrošačkih jedinica iz kog razloga su i podnošeni zasebni izvještaji na kraju izvještajnog perioda.

Navedena nepravilnost utiče na tačnost finansijskih izvještaja potrošačkih jedinica čiji su izdaci plaćeni sredstvima odobrenim Sekretarijatu.

10.2. PROGRAM DRŽAVNI PROTOKOL

Program obezbjeđuje obavljanje protokolarnih poslova za potrebe Predsjednika Crne Gore, predsjednika Skupštine Crne Gore, predsjednika Vlade Crne Gore i drugih državnih organa, poslova organizovanja međunarodnih konferencija, skupova i manifestacija koje se održavaju u Crnoj Gori, organizacioni poslova povodom obilježavanja značajnih istorijskih događaja i državnih praznika kao i poslova prevođenja sa stranih i na strane jezike.

Za realizaciju ovog programa Zakonom o budžetu za 2013. godinu opredjeljena su sredstva u iznosu od 323,446.27. Na kraju fiskalne godine ostalo je neutrošeno 7,720.26 €, dok izvršenje iznosi 315,726.01 €.

Pregled i struktura planiranih i ostvarenih rashoda Programa Pružanje stručne i administrativne podrške na realizaciji ustavnih nadležnosti Vlade za 2013. godinu po ekonomskoj kalsifikaciji dati su u sledećoj tabeli:

E klas 4	Opis izdatka	Planirano	Preusmjereno +	Preusmjereno -	Planirano	Izvršeno	% Izvršenja
1	2	3	4	5	6(3+4+5)	7	8(7/6)
4111	Neto zarade	97.884,97	0,00	-900,00	96.984,97	96.929,37	99,94
4112	Porez na zarade	13.148,55	780,00	0,00	13.928,55	13.926,77	99,99
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	35.063,57	0,00	0,00	35.063,57	35.007,05	99,84
4114	Doprinosi na teret poslodavca	14.609,89	0,00	0,00	14.609,89	14.586,28	99,84
4115	Opštinski prirez	1.972,47	120,00	0,00	2.092,47	2.089,12	99,84
4131	Administrativni materijal	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00	33.440,89	95,55
4133	Materijal za posebne namjene	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	571,00	57,10
4135	Rashodi za gorivo	39.500,00	0,00	0,00	39.500,00	37.179,20	94,12
4141	Službena putovanja	17.976,82	0,00	0,00	17.976,82	15.740,76	87,56
4142	Reprezentacija	2.910,00	0,00	0,00	2.910,00	2.757,40	94,76
4143	Komunikacione usluge	13.680,00	0,00	0,00	13.680,00	13.680,00	100,00
4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	500,00	0,00	0,00	500,00	479,20	95,84
4149	Ostale usluge	3.000,00	2.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	100,00
4153	Tekuće održavanje opreme	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	2.280,32	76,01
4191	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	20.640,00	0,00	-2.000,00	18.640,00	14.131,82	75,81
4194	Osiguranje	19.560,00	0,00	0,00	19.560,00	13.415,11	68,58
4415	Izdaci za opremu	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	1.164,93	29,12
Ukupno		**323.446,27**	**2.900,00**	**-2.900,00**	**323.446,27**	**302.379,22**	**93,49**

10.2.1. BRUTO ZARADE I DOPRINOSI NA TERET POSLODAVCA

Sredstva za bruto zarade su planirana u iznosu 162,679.45€. Izvršenje iznosi 169,538.59 € ili 99.91% od plana. Obračun zarada zaposlenih vrši se od strane nadležne službe u Ministarstva finansija po predhodno dostavljenom spisku zaposlenih koje Sekretarijat dostavlja državnom Trezoru. Obračun zarada na ovom programu vršen je na osnovu Zakona o državnim službenicima i namještenicima[25].

[25] „Sl. list CG“, br.14/12

- Revizijom organizacije i sistematizacije radnih mjesta - uvidom u personalne dosijee zaposlenih utvrđeno je da su zaposleni svrstani u platne razrede na osnovu kojih im je utvrđen koeficijent u skladu sa Zakonom o zaradama državnih službenika i namještenika.

Obračun bruto zarada i doprinosa za program Državni protokol

Mjesec		Neto zarade	Porezi	Doprinosi						Opštinski prirez	Dop. Fond rada
				PIO - zaposleni	PIO - poslodavac	Zdrav. Osig.- zaposleni	Zdravstveno osiguranje	Osiguranje od nezaposlen	Osiguranje od nezaposleno		
I	Obračun	8,154.71	1,095.40	1,825.67	669.41	1,034.54	462.51	60.86	60.86	164.31	24.34
	Isplata	8,154.71	1,095.40	1,825.67	669.41	1,034.54	462.51	60.86	60.86	164.31	24.34
	Broj zaposlenih	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17
	Datum isplate	30.01.2013.	06.02.2013.	06.02.2013.	06.02.2013.	6.02.2013.	6.02.2013.	06.02.2013.	06.02.2013.	0.02.2013.	06.02.2013.
II	Obračun	8,080.52	1,169.81	1,825.72	669.44	1,034.56	462.52	60.86	60.86	175.49	24.33
	Isplata	8,080.52	1,169.81	1,825.72	669.44	1,034.56	462.52	60.86	60.86	175.49	24.33
	Broj zaposlenih	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17
	Datum isplate	28.02.2013.	07.03.2013.	07.03.2013.	07.03.2013.	7.03.2013.	7.03.2013.	07.03.2013.	07.03.2013.	4.03.2014.	07.03.2013.
III	Obračun	8,104.76	1,174.02	1,831.34	671.50	1,037.76	463.93	61.05	61.05	176.10	24.41
	Isplata	8,104.76	1,174.02	1,831.34	671.50		463.93	61.05	61.05	176.10	24.41
	Broj zaposlenih	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17
	Datum isplate	28.03.2013.	29.03.2013.	29.03.2013.	29.03.2013.	9.03.2013.	9.03.2013.	29.03.2013.	29.03.2013.	8.04.2013.	29.03.2013.
IV	Obračun	8,104.76	1,174.02	1,831.34	671.50	1,037.76	463.93	61.05	61.05	176.10	24.41
	Isplata	8,104.76	1,174.02	1,831.34	671.50	1,037.76	463.93	61.05	61.05	176.10	24.41
	Broj zaposlenih	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17
	Datum isplate	29.04.2013.	08.05.2013.	08.05.2013.	08.05.2013.	8.05.2013.	8.05.2013.	08.05.2013.	08.05.2013.	8.05.2013.	08.05.2013.
V	Obračun	8,141.44	1,178.98	1,839.56	674.51	1,042.42	466.01	61.33	61.33	176.84	24.52
	Isplata	8,141.44	1,178.98	1,839.56	674.51	1,042.42	466.01	61.33	61.33	176.84	24.52
	Broj zaposlenih	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17
	Datum isplate	31.05.2013.	05.06.2013.	05.06.2013.	05.06.2013.	5.06.2013.	5.06.2013.	05.06.2013.	05.06.2013.	5.06.2013.	05.06.2013.
VI	Obračun	8,173.89	1,184.17	1.846,,99	677.24	1,046.63	467.89	61.58	61.58	177.63	24.62
	Isplata	8,173.89	1,184.17	1.846,,99	677.24	1,046.63	467.89	61.58	61.58	177.63	24.62
	Broj zaposlenih	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17
	Datum isplate	02.07.2013.	23.07.2013.	23.07.2013.	23.07.2013.	3.07.2013.	3.07.2013.	23.07.2013.	23.07.2013.	3.07.2013.	23.07.2013.
VII	Obračun	8,293.15	1,196.63	1,872.97	686.76	1,061.34	474.48	62.43	62.43	179.51	24.98
	Isplata	8,293.15	1,196.63	1,872.97	686.76	1,061.34	474.48	62.43	62.43	179.51	24.98
	Broj zaposlenih	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17
	Datum isplate	01.08.2013.	08.08.2013.	08.08.2013.	08.08.2013.	8.08.2013.	8.08.2013.	08.08.2013.	08.08.2013.	6.08.2013.	08.08.2013.
VIII	Obračun	8,293.15	1,196.63	1,872.97	686.76	1,061.34	474.48	62.43	62.43	179.51	24.98
	Isplata	8,293.15	1,196.63	1,872.97	686.76	1,061.34	474.48	62.43	62.43	179.51	24.98
	Broj zaposlenih	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17
	Datum isplate	30.08.2013.	03.09.2013.	03.09.2013.	03.09.2013.	3.09.2013.	3.09.2013.	03.09.2013.	03.09.2013.	9.09.2013.	03.09.2013.
IX	Obračun	8,293.15	1,196.63	1,872.97	686.76	1,061.34	474.48	62.43	62.43	179.51	24.98
	Isplata	8,293.15	1,196.63	1,872.97	686.76	1,061.34	474.48	62.43	62.43	179.51	24.98
	Broj zaposlenih	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17
	Datum isplate	01.10.2013.	02.10.2013.	02.10.2013.	02.10.2013.	2.10.2013.	2.10.2013.	02.10.2013.	02.10.2013.	6.10.2013.	02.10.2013.
X	Obračun	7,763.28	1,120.16	1,753.30	642.88	993.53	444.16	58.44	58.44	168.04	23.38
	Isplata	7,763.28	1,120.16	1,753.30	642.88	993.53	444.16	58.44	58.44	168.04	23.38
	Broj zaposlenih	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16
	Datum isplate	31.10.2013.	05.11.2013.	05.11.2013.	05.11.2013.	5.11.2013.	5.11.2013.	05.11.2013.	05.11.2013.	6.11.2013.	05.11.2013.
XI	Obračun	7,763.28	1,120.16	1,753.30	642.88	993.53	444.16	58.44	58.44	168.04	23.38
	Isplata	7,763.28	1,120.16	1,753.30	642.88	993.53	444.16	58.44	58.44	168.04	23.38
	Broj zaposlenih	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16
	Datum isplate	29.11.2013.	10.12.2013.	10.12.2013.	10.12.2013.	0.12.2013.	0.12.2013.	10.12.2013.	10.12.2013.	8.12.2013.	10.12.2013.
XII	Obračun	7,763.28	1,120.16	1,753.30	642.88	993.53	444.16	58.44	58.44	168.04	23.38
	Isplata	7,763.28	1,120.16	1,753.30	642.88	993.53	444.16	58.44	58.44	168.04	23.38
	Broj zaposlenih	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16
	Datum isplate	30.12.2013.	25.12.2013.	25.12.2013.	25.12.2013.	5.12.2013.	5.12.2013.	25.12.2013.	25.12.2013.	5.12.2013.	25.12.2013.
	UKUPNO	**96,929.37**	**13,926.77**	**21,879.43**	**8,022.52**	**12,398.28**	**5,542.71**	**729.34**	**729.34**	**2,089.12**	**291.71**

10.2.2. RASHODI ZA MATERIJAL

Račun 4131- Administrativni materijal

Planirana sredstva na ovoj poziciji iznose 35,000.00 €, dok je izvršenje 33,440.89 €. Izdaci evidentirani na računu administartivni materijal odnose se na nabavku kancelarijskog materijala i rezervnih dijelova.

- Revizijom je utvrđeno da je sa ove pozicije utrošen iznos od 11,233.9€ za realizaciju aktivnosti Programa Pružanje stručne i administrativne podrške na realizaciji ustavnih nadležnosti Vlade, što nije u skladu sa Zakonom o budžetu za 2013.godinu kojim su sredstva odobrena po funkcionalnoj klasifikaciji, za svaki program posebno.
- Provjerom je utvrđeno da su na računu 4131 – Administarstivni materijal evidentirani izdaci u ukupnom iznosu od 9,911.70€ koji ne pripadaju ovoj poziciji izdataka. Izdatke za medijske usluge u iznosu 2.193,17€ je trebalo evidentirati na računima grupe 414-rashodi za usluge a izdatke za tehničku podršku avio saobraćaju (takse za navigaciju, aerodromske takse, preleti i sl.) u iznosu 7.718,53€ trebalo je evidentirati na računima grupe 419-ostali izdaci.

Račun 4135 - Rashodi za gorivo

Kontrolom izdataka iskazanih na poziciji 4135 utvrđeno je da je planom za ovu poziciju bilo opredjeljeno 39,500.00€. Izvršeni su izdaci za gorivo u iznosu 37,179.20€ . Revizijom je utvrđeno da se izdaci ove pozicije odnose na utrošak goriva za 11 službenih automobila koji su u upotrebi u Sektoru za prokolarne poslove.

Nabavka goriva za potrebe Državnog protokola vrši se preko javnih nabavki koje se sprovode u Ministarstvu unutrašnjih pooslova. Ovlašćeno lice u protokolu vodi evidenciju potrošnje goriva na mjesečnom nivou. Te evidencije se dostavljaju Upravi policije gdje se upoređuju sa izvještajima iz Jugopetrola / CKB kartice. Iz Uprave policije dostavljaju se računi za fakturisanje goriva sa specifikacijom utrošenog za svako vozilo. Zatim se zaključuje ugovor o cesiji izmeđuMUP- a, Jugopetrola i Državnog protokola. Na osnovu zaključenog ugovora Protokol vrši izmirenje obaveze po osnovu mjesečne potrošnje goriva Jugopetrol-u.

- Neophodno je u predstojećem periodu nabavku goriva za potrebe Državnog protokola, kao programa u okviru Generalnog sekretarijata, obezbjeđivati kroz sprovođenje jedinstvenih postupaka javnih nabavki u okviru Sekretarijata.

10.2.3. RASHODI ZA USLUGE

Račun 4141 –Službena putovanja

Planirana sredstva za službena putovanja iznose 17,976.82 €, a izvršenje 15,740.76€. Izdaci evidentirani na ovoj poziciji odnose se na troškove smještaja na službenim putovanjima.

Račun 4142 – Reprezentacija

Na ovoj poziciji planirano je 2,910.00€ dok izvršenje iznosi 2,757.40 €. Troškovi ove pozicije odnose se na ugostiteljske usluge, najvećim dijelom troškovi bifea za potrebe kabineta koje fakturiše Uprava za imovinu.

Račun 4143 – Komunikacione usluge

Izdaci za komunikacione usluge planirani su u iznosu od 13,680.00 € koliko iznosi i izvršenje. Izdaci se odnose na troškove fiksne i mobilne telefonije.

Račun 4149 – Ostale usluge

Planirana sredstva na računu - ostale usluge iznosila su 3,000.00 €. Na ovu poziciju preusmjerena su sredstva u iznosu od 2,000.00€ tako da plan iznosi 5,000.00€ koliko je i izvršenje.

- Revizijom je utvrđena potrošnja u iznosu od 1,300.00€. Navedeni izdatak je nastao povodom 8. marta i odnosi se na isplate službenicama u Državnom protokolu. Iznos od 1,300.€ je prije isplate uplaćen na račun Sindikalne organizacije Generalnog sekretarijata.
- Na ove isplate nije vršen obračun poreza i doprinosa, što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, jer ova primanja predstavljaju ostala lična primanja.

10.2.4. OSTALI IZDACI

Račun 4191 – Izdaci po osnovu ugovora o djelu

Na ovom računu planom je opredjeljeno 20,640.00€, nakon preusmjerenja od 2,000.00€ tekući budžet je iznosio 18,640.00 €. Izvršenje je iznosilo 14,131.82€. Evidentirani izdaci se odnose na isplate poreza i doprinosa licima angažovanim ugovorima o djelu u 2011. i 2012. godini.

- Iznos od 13,451.49€ utrošen za isplatu izdataka koji su nastali u 2012. i 2013. godini po osnovu obaveze za poreze i doprinose na naknade licima angažovanim ugovorima o djelu. Sredstva za navedene izdatke je trebalo, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta, planirati, isplatiti i evidentirati na računu 4630 – Otplate iz predhodnog perioda. Sredstva za otplatu obaveza iz prethodnog perioda nijesu (račun 4630) nijesu planirana Zakonom o budžetu za 2013. godinu za program Državni protokol, iako je iznos obaveza po osnovu poreza i doprinosa prikazan u Izvještaju o neizmirenim obavezama za 2012. godinu.

Račun 4194 – Osiguranje

Kontrolom izdataka iskazanih na ovoj poziciji utvrđeno je da je planom za ovu namjenu opredjeljen je iznos od 19,560.00 €. Izvršenje iznosi 13,415.11€, a izdaci se odnose na osiguranje imovine i lica. Revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti.

10.2.5. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

Ukupan promet blagajne u 2013. godini iznosi 2,619.18€. Avansima je podignuto 2,982.18 €. Razlika od 363.00 € odnosi se na povraćaj novca iz blagajne na dan 31.12.2013. godine, uplatom na žiro račun Trezora br. 907-83001-19. Troškovi blagajne odnose se na troškove dnevnica za službena putovanja, troškovi smještaja i sitniji materijalni troškovi. Revizijom je utvrđeno da su putni nalozi praćeni adekvatnom dokumentacijom, uredno potpisani, zavedeni u arhivi, a sama visina dnevnica pravilno obračunata shodno Uredbi o naknadama i drugim primanjima državnih službenika i namještenika[26].

11. IMOVINA

Komisija za popis imovine Sekretarijata formirana rješenjem br. 02-2934 od 20.12.2013. godine i čine je predsjednik i tri člana. Zadatak Komisije je bio da izvrši popis pokretnih, nepokretnih stvari i blagajne Generalnog sekretarijata Vlade na dan 31.12.2013. godine kao i da sačini Izvještaj o popisu na osnovu predhodno sačinjenih popisnih lista.

- U postupku revizije, državnom revizoru su dostavljene samo popisne liste o pokretnoj imovini, što ukazuje da komisija nije sačinila Izvještaj o popisu, osim napomene da Komisija nije bila u mogućnosti da u potpunosti primijeni Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini iz razloga što Direkcija javnih radova kao investitor za nabavku opreme i inventara nije dostavila pojedinačne cijene opreme i inventara.

Sekretarijat ni za naknadno nabavljenu opremu i inventar (nakon preseljenja u zgradu) nije sačinio izvještaj već je samo na popisnim listama naveo spisak kancelarijskog namještaja i opreme po kancelarijama koji su označeni inventarnim brojem. Samo za namještaj i opremu nabavljenu u 2013. godini obezbjeđena je evidencija sredstava po vrijednosti. Od ukupno 13 vozila, kojima raspolaže Sekretarijat, samo za 7 vozila obezbjeđeno je njihovo evidentiranje po nabavnoj vrijednosti na koju je uračunata amortizacija.

- Sekretarijat ne obezbjeđuje analitičku evidenciju imovine kako to nalažu MRS za javni sektor, Zakon o državnoj imovini, Pravilnik o izmjenama Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika i Uputstvu o radu Državnog trezora.

[26] „Sl. list CG, br.26/12

- U skladu sa pomenutim propisima potrebno je voditi evidenciju svakog sredstva pojedinačno po vrsti, količini, nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti.

- U cilju prevazilaženja postojećeg problema potrebno je da Sekretarijat formira analitičku knjigu osnovnih sredstava u kojoj će se evidentirati sva stalna sredstva sa svim potrebnim podacima (inventarni broj, naziv sredstva, količina, vrsta, nabavna vrijednost, ispravka vrijednosti i sadašnja vrijednost), da obezbijedi evidencije obaveza i potraživanja, i da sve analitičke evidencije usaglašava sa evidencijom glavne knjige.

12. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovodioci i ostali zaposleni u cilju sticanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području efikasnosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvještavanja i usklađenosti sa primjenjivim zakonima i propisima. Sistem internih kontrola predstavlja skup postupaka koje oblikuje uprava, menadžment i ostali zaposleni sa svrhom razumnog uvjerenja da će se organizacijski ciljevi uspjeti ostvariti, a neželjeni rizici predvidjeti, otkriti i na vrijeme anulirati. Interne kontrole uključuju kontrole u računovodstvu, postupcima nabavki, razgraničavanju dužnosti i u finansijskom izvještavanju. Sistemi internih kontrola zahtijevaju uspješno komuniciranje unutar organizacije i moraju biti podržani kvalitetnim procedurama interne revizije. U postupku revizije utvrđene su slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola Sekretarijata, a koje se ogledaju u sledećem:

- Nivo utvrđenog iznosa potrošnje sredstava koja nije u skladu sa Zakonom o budžetu za 2013. godinu od 868.471,21 ili 20.90% od ukupnog izvršenja budžeta u 2013. godini je pokazatelj neefikasnosti internih finansijskih kontrola potrošnje budžetskih sredstava i primjene Zahtjeva za plaćanje, kao jednog od najvažnijih instrumenata interne kontrole čija je glavna uloga obezbjeđivanje izvršenja budžeta u skladu sa zakonom;
- Sekretarijat ne obezbjeđuje adekvatne računovodstvene evidencije imovine i obaveza;
- Sve knjigovodstvene poslove u okviru programa Državni protokol obavlja jedno lice, te s toga ovakvim načinom organizacije nije obezbijeđeno razdvajanje dužnosti kontrole, evidentiranja poslovnih transakcija i blagajničkog poslovanja;
- Revizijom je utvrđeno da se subjekat revizije nije obavljao svoje poslovanje u skladu sa važećim propisima i to prije svega u pogledu primjene Uredbe o Generalnom sekretarijatu Vlade, Zakona o državnoj imovini, Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, Pravilnika o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih fondova, Uputstva o radu Državnog trezora, Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakona o doprinosima za obavezno socijalnom osiguranju, Zakona o javnim nabavkama.

Unutrašnja revizija u Sekretarijatu je uspostavljena na način da je obavljanje poslova unutrašnje revizije povjereno strane jedinici unutrašnje revizije druge potrošačke jedinice - Ministarstva finansija.

Generalni sekretarijat Vlade je 08.07.2011. godine sklopio Sporazum o povjeravanju poslova unutrašnje revizije Ministarstvu finansija, Odjeljenju za unutrašnju reviziju u cilju uspostavljanja funkcije unutrašnje revizije. Na osnovu zaključenog sporazuma Odjeljenje se obavezalo da pored organizovanja, koordinacije i spovođenja unutrašnje revizije, sačinjava i izvještaj o rezultatima revizije sa nalazima i preporukama za unapređenje poslovanja, kao i da priprema godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije i procjenu adekvatnosti i efektivnosti sistema finansijskog upravljanja i kontrola.

- Godišnjim planom unutrašnje revizije Ministarstva finansija za 2013. godinu bila je predviđenja sistemska revizija glavnih procesa koji se odnose na zarade, nabavke i plaćanja faktura. Međutim, ova (interna) revizija nije obavljena, te je ponovo predviđena Godišnjim planom unutrašnje revizije Ministarstva finansija za 2014. godinu.

13. JAVNE NABAVKE

Planom javnih nabavki Sekretarijata opredijeljeno je ukupno 1.290.090,00€ i to za nabavku roba 275.000,00€ i 1.015.090,00€ za nabavku usluga. Izvještaj o dodijeljenim javnim nabavkama dostavljen je Upravi za javne nabavke u predviđenom roku na propisanim obrascima.

Prema podacima iz Izvještaja realizovane su javne nabavke u vrijednosti 1.179.925,17€ ili 91,46% Plana. Struktura javnih nabavki, prema vrsti sprovedenog postupka je slijedeća:

Otvoreni postupak ..... 934.634,14€
Šoping metoda ..... 43.648,55€
Neposredni sporazum ..... 201.642,48€

U dopisu broj 12-517 od 28.02.2014. godine, koji je subjekat revizije uz Izvještaj o javnim nabavkama uputio Upravi za javne nabavke, navedeno je da ukupni realizovani budžet javnih nabavki Sekretarijata iznosi 2.310.060,77€.

Subjekat revizije je u izjašnjenju na preliminarni izvještaj naveo da se 482.745,33 € od iznosa realizovanog budžeta javnih nabavki koji je prikazao u dopisu Upravi za javne nabavke (2.310.060,77 €) odnosi na izdatke koji nijesu predmet javnih nabavki (rashodi za službena putovanja, sindikalna pomoć zaposlenim, neizmirene obaveze iz 2012.godine).

- Realizacija javnih nabavki u iznosu 1.827.315,44 € ili za 41,64% u odnosu na iznos od 1.290.090,00€ koliko je predviđeno Planom javnih nabavki za 2013.godinu, nije u skladu sa članom 37 Zakona o javnim nabavkama koji propisuje da naručilac može pokrenuti postupak javne nabavke ukoliko je nabavka predviđena planom javnih nabavki naručioca.

Otvorenim postupkom javne nabavke i šoping metodom realizovane su javne nabavke u ukupnom iznosu od 978.282,69€, što znači da je (u odnosu na realizovani budžet od 1.827.315,44 €) ostatak realizovanog budžeta javnih nabavki u iznosu 849.032,75 € utrošen putem neposrednog sporazuma.

- Budžet za javne nabavke Sekretarijata je, prema Izvještaju o dodijeljenim javnim nabavkama za 2012. godinu, iznosio 1.092.524,82 pa je, u odnosu na ovaj iznos, procenat javnih nabavki realizovanih primjenom neposrednog sporazuma u 2013. godini 77,71%, što nije u skladu sa članom 30 Zakona o javnim nabavkama.[27]

- Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki za 2013.godinu koji je Sekretarijat sastavio nije tačan jer u dijelu izvještaja koji sadrži podatke o javnim nabavkama dodijeljenim neposrednim sporazumom (Obrazac C) nijesu sadržane sve nabavke sprovedene ovim postupkom (u izvještaju je prikazan iznos od 201.642,48€ dok je izvršeni iznos realizovan neposrednim sporazumom 849.032,75 €).

[27] Članom 30 Zakona o javnim nabavkama je propisano da ukupna godišnja vrijednost javnih nabavki realizovanih primjenom neposrednog sporazuma ne može da prelazi 7% izvršenog budžeta za javne nabavke u prethodnoj godini, ukoliko budžet za javne nabavke iznosi preko 800.000,00€.

Dio III

MIŠLJENJE, UTVRĐENE NEPRAVILNOSTI I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i razmatranja navoda subjekta revizije sadržanih u izjašnjenju na preliminarni izvještaj DRI, a u skladu sa članom 12 Zakona o Državnoj revizorskoj insituciji i članom 50 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu dr Branislav Radulović (član Senata – rukovodilac Kolegijuma) i g. Dragiša Pešić (član Senata – član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 29.07.2014. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja
Generalnog sekretarijata Vlade Crne Gore za 2013. god.

Finansijski izvještaji Generalnog sekretarijata za 2013. godinu, po svim materijalno značajnim aspektima, ne daju u potpunosti istinit i objektivan prikaz iskazanih primitaka i izdataka u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Za drugi dio finansijskog izvještaja – Izvještaj o neizmirenim obavezama ne postoji odgovarajuća evidencija na osnovu koje bi se državni revizor mogao uvjeriti u kojoj mjeri obaveze iskazane u Izvještaju odgovaraju stvarnim obavezama subjekta revizije. Sekretarijat ne vodi evidenciju obaveza na kontima klase 2 pa nije moguće izraziti mišljenje na tačnost Izvještaja o neizmirenim obavezama.

Aktivnosti, transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima za 2013. godinu nijesu bile u svim materijalno značajnim aspektima u skladu sa važećim propisima. Utvrđena su materijalno značajna odstupanja i neusklađenosti poslovanja sa propisima, a posebno kada je u pitanju primjena Zakona o budžetu za 2013. godinu, Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet države, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, Uputstva o radu Državnog trezora, Zakona o obaveznim doprinosima za socijalno osiguranje, Zakona o državnoj imovini i Zakona o javnim nabavkama.

Nadležni kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na finansijski izvještaj i pravilnost poslovanja.

PREPORUKE

1. Izvještaj o novčanim tokovima III koji je sastavio subjekat revizije sadrži materijalno značajne greške. Greške se odnose na prezentaciju pojedinih pozicija izdataka u izvještaju, odnosno klasifikaciju izdataka na nivou grupe računa koja nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa Budžeta, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština. U Izvještaju o novčanim tokovima III pogrešno je prezentovano (u materijalno značajnoj mjeri) pet pozicija: Rashodi za materijal (67.906,00€), Rashodi za usluge (60.173,73€), Tekuće održavanje (70.558,31€), Ostali izdaci (782.899,46€) i Kapitalni izdaci (93.249,10€).
   - Subjekat revizije je dužan da finansijske izvještaje sastavlja u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja Budžeta, državnih fondova i jedin. lokalne samouprave.

2. Subjekat revizije ne vodi evidenciju obaveza na kontima klase 2 – obaveze, iz kog razloga državni revizor nije mogao da se uvjeri u tačnost iznosa neizmirenih obaveza prezentovanih u Izvještaju o neizmirenim obavezama koji je sastavio Generalni sekretarijat Vlade.
   - Subjekat revizije treba da evidentira obaveze na kontima klase 2, jer je Uputstvom za popunjavanje Izvještaja o neizmirenim obavezama koje je zajedno sa obrascem 5 sastavni dio Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, predviđeno da se u Izvještaj o neizmirenim obavezama unose podaci koji su evidentirani na kontima klase 2 – obaveze.

3. Uvidom u Zahtjeve za plaćanje na osnovu kojih se vršila potrošnja budžetskih sredstava za Program Pružanje stručne i administrativne podrške na realizaciji ustavnih nadležnosti Vlade, utvrđeno je da su Zahtjevi za plaćanje potpisivani od strane službenika za ovjeravanje čiji se potpis ne nalazi na kartonu deponovanih potpisa Generalnog sekretarijata Vlade (račun 907-0000000083001-19) već na kartonu deponovanih potpisa Kancelarije za borbu protiv trgovine ljudima (račun 907-000000009210173).
   - Potrebno je da Ministarstvo finansija (Trezor) obezbijedi efikasnu primjenu procedure koju sprovodi službenik za kontrolu zahtjeva za plaćanje, koji u skladu sa tačkom 45 Uputstva o radu Državnog trezora, prije nego potvrdi ispravnost zahtjeva za plaćanje, treba da utvrdi da je zahtjev za plaćanje pravilno popunjen, odnosno odobren i ovjeren od strane ovlašćenih službenika za finansije potrošačke jedinice.

4. Subjekat revizije nije isplaćivao izdatke za doprinose u iznosima i strukturi kako su obračunati. Prilikom obračuna poreza i doprinosa na letački dodatak, naknade po osnovu članstva u radnim tijelima, komisijama i timovima zaposlenih u Sekretarijatu, primjenjen je način obračuna poreza i doprinosa po osnovu ugovorene naknade (ugovor o djelu), usled čega je osnovica za oporezivanje umanjena za 30% što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i članom 3a Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

   - Potrebno je da subjekat revizije, prilikom obračuna i isplate svih ličnih primanja obezbijedi doslednu primjenu Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

5. Provjerom izdataka, obuhvaćenih uzorkom, utvrđeno je da je subjekat revizije vršio potrošnju sredstava sa pozicija koje nijesu predviđene za tu vrstu izdataka i evidentirao izdatke na računskim pozicijama koje nijesu u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet države, budžete vanbudžetskih korisnika i budžete opština.

   - Potrebno je da subjekat revizije u narednom periodu poveća fiskalnu disciplinu i vrši plaćanja koja korespondiraju sa budžetom iskazanim namjenama.
   - Subjekat revizije je obavezan da budžetska sredstva realizuje u skladu sa godišnjim zakonom o budžetu i da izdatke evidentira u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet države, budžete vanbudžetskih korisnika i budžete opština.

6. Komisija za popis imovine Generalnog sekretarijata nije sačinila Izvještaj o popisu. Sekretarijat ne obezbjeđuje analitičku evidenciju imovine kako to nalažu Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor, Zakon o državnoj imovini, Pravilnik o izmjenama Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika i Uputstvu o radu Državnog trezora.

   - Potrebno je da subjekt revizije, u skladu sa propisima koji se odnose na korišćenje državne imovine, formira analitičku knjigu osnovnih sredstava u kojoj će se evidentirati sva stalna sredstva sa potrebnim podacima (inventarni broj, naziv sredstva, količina, vrsta, nabavna vrijednost, ispravka vrijednosti i sadašnja vrijednost) i da obezbijedi evidencije obaveza i potraživanja, kao i da sve analitičke evidencije usaglašava sa evidencijom glavne knjige.

7. Revizijom su utvrđene slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola Sekretarijata koje za posledicu imaju neusklađenost poslovanja sa važećim propisima: Zakon o budžetu za 2013. godinu, Uputstvo o radu Državnog trezora, Uredbe o Generalnom sekretarijatu Vlade, Zakona o državnoj imovini, Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih fondova, Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakona o obaveznim doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Zakon o javnim nabavkama.

   - Subjekat revizije treba da u skladu sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i Uputstvom o radu Državnog trezora preduzme aktivnosti na uspostavljanju i razvijanju internih kontrola i na taj način obezbijedi usklađenost finansijskog poslovanja sa propisima.

   - Potrebno je da Odjeljenje za unutrašnju reviziju Ministarstva finansija, u skladu sa zaključenim sporazumom, spovodi unutrašnju reviziju kod Generalnog sekretarijata i izvještava o rezultatima revizije sa nalazima i preporukama za unapređenje poslovanja, kao i da priprema godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije i procjenu adekvatnosti i efektivnosti sistema finansijskog upravljanja i kontrola kako bi se obezbijedila puna primjena propisa kojima je regulisano poslovanje budžetskih korisnika.

8. Realizacija javnih nabavki u iznosu 1.827.315,44 € ili za 41,64% više u odnosu na iznos od 1.290.090,00€ koliko je predviđeno Planom javnih nabavki za 2013. godinu, nije u skladu sa članom 37 Zakona o javnim nabavkama koji propisuje da naručilac može pokrenuti postupak javne nabavke ukoliko je nabavka predviđena planom javnih nabavki naručioca. Budžet za javne nabavke Sekretarijata je, prema Izvještaju o dodijeljenim javnim nabavkama za 2012. godinu, iznosio 1.092.524,82 pa je, u odnosu na ovaj iznos, procenat javnih nabavki realizovanih primjenom neposrednog sporazuma (849.032,75€) u 2013. godini 77,71%, što nije u skladu sa članom 30 Zakona o javnim nabavkama koji propisuje da godišnja vrijednost javnih nabavki realizovanih primjenom neposrednog sporazuma ne može da prelazi 7% izvršenog budžeta za javne nabavke u prethodnoj godini, ukoliko budžet za javne nabavke iznosi preko 800.000,00€.
   Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki za 2013. godinu koji je Sekretarijat sastavio nije tačan, jer u dijelu Izvještaja koji sadrži podatke o javnim nabavkama dodijeljenim neposrednim sporazumom (Obrazac C) nijesu sadržane sve nabavke sprovedene ovim postupkom (u Izvještaju je prikazan iznos od 201.642,48€ dok je izvršeni iznos realizovan neposrednim sporazumom 849.032,75€).

- Subjekat revizije je u obavezi da osigura punu primjenu Zakona o javnim nabavkama koji reguliše postupak nabavke roba, usluga i izvođenja radova, u cilju zakonitog trošenja budžetskih sredstava kako bi proces nabavki bio transparentan i ekonomičan. Sekretarijat treba da preduzme aktivnosti kojima će unaprijediti sopstveni sistem javnih nabavki, što između ostalog podrazumijeva donošenje pisanih procedura i smjernica kojima će dodatno biti definisani poslovi i zadaci zaposlenih na poslovima javnih nabavki, u skladu sa čl. 8. 9. i 10. Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola.

Obim i karakter utvrđenih nepravilnosti i nedostataka kod subjekta revizije nalaže da:

- subjekat revizije u roku od 6 mjeseci izvijesti Državnu revizorsku instituciju o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.
- se sa sadržajem konačnog Izvještaja DRI o izvršenoj reviziji upozna Ministarstvo finansija.

Podgorica, 29.07.2014. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI

dr Branislav RADULOVIĆ

.....

senator DRI