Crna Gora

DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40113-02-670/8
Podgorica, 07.10.2013. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA

SAVJETA ZA PRIVATIZACIJU I KAPITALNE PROJEKTE

ZA 2012. GODINU

-Konačni izvještaj-

Podgorica, oktobar 2013. 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* 6
7. *SISTEM EVIDENCIJE* 6

Dio II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

8. *FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ* 7
   - *8.1. Izvještaj o novčanim tokovima III* 7
   - *8.2. Izvještaj o neizmirenim obavezama* 8
   - *8.3. Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine* 8
   - *8.4. Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve* 8
9. *PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA* 8
10. *PRIHODI* 10
11. *IZDACI* 10
    - *11.1. Izdaci za ostala lična primanja* 10
    - *11.2. Rashodi za materijal i usluge* 11
12. *BLAGAJNA* 13
13. *JAVNE NABAVKE* 14
14. *SUDSKI SPOROVI* 15
15. *EVIDENCIJA UGOVORA O PRIVATIZACIJI* 15
16. *NORMATIVNI OKVIR* 16

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 Savjeta za privatizaciju i kapitalne projekte (u daljem tekstu – subjekat revizije ili Savjet) 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 i 40/11);*
- *Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 24.12. 2012. godine, (br. 4011-06-1398);*
- *Odluci o vršenju revizije Kolegijuma u sastavu dr Branislav Radulović (rukovodilac kolegijuma) i g. Dragiša Pešić (član kolegijuma) od 17.06.2013. god. (broj: 40113-02-670).*

Revizija subjekta je izvršena u skladu sa:

- *Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list RCG" br. 50/07) i*
- *Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI).*

2. PREDMET I OBUHVAT REVIZIJE

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Savjeta za 2012. 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 ("Sl. list RCG" br.32/10), Savjet je u obavezi da Ministarstvu finansija dostavi godišnje finansijske izvještaje na obrascima 3 i 5 i to:

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

Za neutrošena sredstva na podračunima ili prelaznim računima, koja su evidentirana u Glavnoj knjizi trezora kao izdatak Savjet 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.***

Predmetnom revizijom je obuhvaćena kontrola gotovinskih tokova, zakonitost trošenja sredstava, tačnost iskazanih podataka i stepen njihovog objelodanjivanja, kao i funkcionisanje sistema unutrašnje kontrole. Obuhvat, odnosno obim provjere, je određen u zavisnosti od utvrđenog stepena materijalnosti (značajnosti) i utvrđenog rizika revizije.

3. CILJ REVIZIJE

Revizija Savjeta imala je za cilj izricanje mišljenja o pouzdanosti i tačnosti Godišnjeg finansijskog izvještaja Savjeta za privatizaciju i kapitalne projekte za 2012. godinu i usklađenosti poslovanja subjekta revizije sa zakonima i drugim 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 u predmetnoj reviziji obavila je **opštu reviziju** (reviziju tačnosti i pravilnosti), koja podrazumijeva sveobuhvatan uvid u finansijsko poslovanje subjekta revizije zaključno sa stanjem na dan 31.12.2012. godine.*

5. DJELATNOST I ORGANIZACIJA SUBJEKTA REVIZIJE

Na osnovu člana 2a Zakona o privatizaciji privrede[1] Vlada je, radi upravljanja, kontrole i obezbjedjenja sprovodjenja procesa privatizacije kao i predlaganja i koordiniranja aktivnosti na realizaciji kapitalnih projekata u Crnoj Gori, 2009 godine, obrazovala Savjet za privatizaciju i kapitalne projekte.

Odlukom o djelokrugu rada i sastavu Savjeta za privatizaciju i kapitalne projekte[2] uređen je djelokrug rada, sastav i druga pitanja od značaja za rad Savjeta.

Shodno čl. 2 pomenute Odluke Savjet obavlja poslove upravljanja, kontrole i obezbjeđenja sprovođenja privatizacije i ima izvršna ovlašćenja utvrđena Zakonom o privatizaciji privrede, predlaže i kooredinira aktivnosti na realizaciji kapitalnih projekata u Crnoj Gori, a naročito:

- *predlaže Vladi CG propise za oblast privatizacije;*
- *predlaže Vladi godišnje planove privatizacije;*
- *daje instrukcije (smjernice) privrednim društvima (društva) i Investiciono-razvojnom fondu Crne Gore, Fondu penzijskog i invalidskog osiguranja Crne Gore i Zavodu za zapošljavanje Crne Gore za donošenje odluka o prodaji akcija, u skladu sa Zakonom i planom privatizacije i drugim propisima koje donosi Vlada, na prijedlog Savjeta;*
- *donosi odluke o prodaji akcija, u skladu sa zakonom i planom privatizacije, ukoliko nadležni organ vlasnika ne donese odluku ili ne postupi po instrukcijama Savjeta;*
- *odobrava privatizaciju po metodu zamjene duga za akcije u slučajevima kada postupak privatizacije nije bilo moguće sprovesti;*
- *realizuje projekte privatno- javnog partnerstva;*
- *podnosi Vladi izvještaj o sprovođenju plana privatizacije svakih šest mjeseci;*
- *imenuje tenderske komisije, Komisiju za aukciju i druge komisije za potrebe privatizacije;*
- *usvaja izvještaj tenderskih komisija o rezultatima tendera;*
- *odlučuje po prigovorima u tenderskom procesu;*
- *daje saglasnost na odluku o prodaji imovine putem aukcijske prodaje u društvima u kojima su većinski vlasnici država ili fondovi;*
- *predlaže način korišćenja sredstava ostvarenih prodajom državnog kapitala;*

[1] *„Sl. list RCG“, br.23/96, 6/99,59/00,42/04*

[2] *“Sl. list Crne Gore”, br. 83/09 od 18. 12. 2009, 04/11*

- *podstiče obrazovanje i obuku kadrova za oblast privatizacije, finansijskih tržišta i razvoj novih tržišnih institucija;*
- *ostvaruje neophodne kontakte sa međunarodnim institucijama, fondacijama i sl u cilju unapređenja procesa privatizacije i preduzetništva;*
- *obezbjeđuje javnost i transparentnopst procesa privatizacije;*
- *predlaže i koordinira aktivnosti u procesu izgradnje autoputeva i drugih kapitalnih infrastrukturnih objekata iz oblasti putne privrede u Crnoj Gori;*
- *predlaže i koordinira aktivnosti u procesu izgradnje energetskih objekata, koordinira i usmjerava proces saradnje sa međunarodnim finansijskim institucijama i potencijalnim partnerima i investitirima;*
- *predlaže i koordinira aktivnosti državnih organa, organa državne uprave i drugih nadlažnih institucija u realizaciji projekata koji se odnose na razvoj informacionih sistema tih organa i institucija;*
- *predlaže i koordinira aktivnosti organa državne uprave i drugih nadležnih institucija u realizaciji infrastrukturnih projekata u Crnoj Gori;*
- *vrši i druge poslove u skladu sa Zakonom i drugim propisima iz oblasti privatizacije:*

U vršenju poslova iz stava 1 ovog člana Savjet zastupa interese Crne Gore u postupku privatizacije i za svoj rad odgovara Vladi. Savjet ima predsjednika, zamjenika predsjednika, određen broj članova i sekretara koje imenuje Vlada posebnom odlukom. Broj članova Savjeta određuje se aktom o imenovanju. Mandat predsjednika, zamjenika predsjednika i članova Savjeta traje 4 (četiri) godine uz mogućnost ponovnog izbora.

U 2012. godini Savjet (na osnovu Rješenja o imenovanju br. 03-340/3 od 20.01.2011. godine) činili su:

1) *dr Igor Lukšić - predsjednik*
2) *prof. dr Vujica Lazović - zamjenik predsjednika*
3) *dr Milorad Katnić, član*
4) *dr Vladimir Kavarić, član*
5) *Predrag Sekulić, član*
6) *prof. dr Andrija Lompar, član*
7) *dr Miodrag Radunović, član*
8) *dr Suad Numanović, član*
9) *Žarko Šturanović, član*
10) *mr Damir Šehović, član*
11) *Velimir Mijušković, član*
12) *Branislav Plamenac, član*
13) *Branko Vujović, član*
14) *Ivana Petričević, član*
15) *Ešef Husić, član*
16) *Nusret Kalač, član*
17) *Srđa Keković, član*
18) *PredstavnikUdruženja investicionih fondova, član*

Za sekretara Savjeta imenovan je Aleksandar Tičić.

Odlukom o djelokrugu rada i sastavu Savjeta za privatizaciju i kapitalne projekte[3] utvrđeno je sljedeće:

- *sredstva za rad Savjeta obezbjeđuju se iz Budžeta Crne Gore i privatizacionih prihoda;*
- *za obavljanje poslova iz nadležnosti Savjeta, Savjet može imati jedan ili više računa kod poslovnih banaka, a promjene na tim računima evidentiraće se preko državnog Trezora;*
- *administrativno-tehničke poslove za potrebe Savjeta vrši generalni sekretarijat Vlade;*
- *Savjet podnosi Vladi izvještaj o sprovođenju plana privatizacije svakih šest mjeseci.*

[3] *„Sl. list CG“, br. 83/09 i 04/11*

6. METODE REVIZIJE

*Revizija je planirana i izvršena u skladu sa ISSAI standardima, na način koji omogućava da se DRI 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 (materijalna greška) na nivou **1%** ukupnih izdataka subjekta revizije ili u nominalnom iznosu **3.875,00 €.***

Određivanje uzorka za reviziju izdataka izvršeno je metodom nestatističkog uzorkovanje, gdje su kriterijumi za uzimanje transakcija u uzorak vrijednost i važnost transakcija. Pri izračunavanju veličine uzorka državni revizor je koristitio subjektivno prosudivanje. 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 Savjeta vodi se na modifikovanoj osnovi, što znači da je obezbijeđena evidencija imovine i obaveza na obračunskoj osnovi, a da se prihodi i rashodi knjiže u momentu nastanka događaja 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[4].

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.

[4] *„Sl. list RCG" broj 35/05, 37/05 i 81/05*

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[5], Savjet 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

	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III			
redni broj	Pozicija	Plan za navedeni period u tekućoj godini	Izvrsenje za uporedni period u tekućoj godini	Izvrsenje za navedeni period u tekucoj godini
1	**2**	3	4	5
1	**Primici**			
1.1	Opšti prihodi			
1.2	Namjenski prihodi			
1.3	Sopstveni prihodi	549,671.00	719,011.18	387,503.64
1.4	Donacije			
1.5	Pozajmice i krediti			
	Ukupno primici(1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	549,671.00	719,011.18	387,503.64
2	**Izdaci**			
2.1	**Tekući izdaci**			
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca			
2.1.2	Ostala lična primanja	76,000.00	120,355.60	61,356.59
2.1.3	Rashodi za materijal i usluge	473,671.00	598,655.58	326,147.05
2.1.4	Tekuće održavanje			
2.1.5	Kamate			
2.1.6	Renta			
2.1.7	Subvencije			
2.1.8	Ostali izdaci			
2.2	Transferi za socijalnu zaštitu			
2.3	Transferi institucijama,pojedincima,nevladinom i javnom			
2.4	Kapitalni izdaci			
2.5	Pozajmice i krediti			
2.6	Otplata dugova			
2.7	Rezerve			
	Ukupno izdaci(2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7)	549,671.00	719,011.18	387,503.64

Zakonom o budžetu za 2012 . godinu[6] za Savjet za privatizaciju planirana su sredstva u iznosu od 599,671.00 €, odnosno nakon preusmjerenja 549,671.00 €. Izvršeni su izdaci u iznosu 387,503.64 € što je u odnosu na plan manje za 29.51% ili u nominalnom iznosu za 162,167.36€.

- *Revizijom je, na bazi uzorka, utvrđeno da Izvještaj o novčnim tokovima III sadrži <u>materijalnu grešku</u> (12.166.00€ u odnosu na utvrđenu materijalnost od 3.875,00 €). Izdaci za naknade članovima Savjeta (u iznosu 7,266.00 €) i izdaci za naknade za rad u komisiji (u iznosu 4,900.00 €) su evidentirani na računima grupe 413 – rashodi za materijal i usluge, a trebalo ih je evidentirati na računima grupe 412 – ostala lična primanja. Ovo je za efekat imalo da su u finansijskom izvještaju <u>pogrešno prikazane</u>, (za iznos greške od 12.166,00 €), dvije pozicije: Ostala lična primanja i Rashodi za materijal i usluge.*

[5] *„Sl. list CG" broj 32/10 i 14/11*
[6] *„Sl. list CG" br. 66/11 i 29/12*

8.2. Izvještaj o neizmirenim obavezama

Prema Izvještaju o neizmirenim obavezama subjekat revizije nema neizmirenih obaveza na 31.12.2012. godine.

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.

- Subjekat revizije ne vodi evidenciju obaveza na kontima klase 2, pa državni revizor nije mogao da se uvjeri u stanje neizmirenih obaveza prikazano u Izvještaju o neizmirenim obavezama koji je sastavio subjekat revizije.

8.3. Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine

Revizijom je potvrđeno da subjekat revizije nije nakon isteka fiskalne godine raspolagao sredstvima koja su evidentirani kao izdaci u Glavnoj knjizi trezora.

8.4. Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve

Savjet za privatizaciju nije u toku 2012. godine koristio sredstva iz Tekuće budžetske rezerve.

9. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA

Planiranje i izvršenje prihoda i izdataka za 2012. godinu ostvareno je kroz programski budžet i to program - Savjet za privatizaciju.

Zakonom o budžetu za 2012. godinu za potrebe Savjeta za privatizaciju planirana su sredstva u iznosu od 599,671.00 €, odnosno nakon izvršenih preusmjerenja 549,671.00 €. Izvršeni izdaci iznose 387,503.64 € što je u odnosu na plan manje za 29.50 % ili u nominalnom iznosu za 162,167.36 €.

Savjet je u toku 2012. godine imao otvorene žiro račune kod sledećih poslovnih banaka i to:

1. Hipo Alpe Adria banka - 555-9000540231-87
2. Crnogorska komercijalna banka - 510-8810-91
3. Prva banka - 535-9143-04
4. Hipotekarna banka - 520-2812-78

Revizijom je, prema potvrdi (konfirmaciji) **Hipo Alpe Adria** banke, utvrđeno da preko računa 555-9000540231-87 nijesu obavljane gotovinske transakcije u 2012. godini. Sredstva u iznosu 876,736.56 € su sa ovog računa 22.01.2013. godine prenesena na uplatni račun Savjet za privatizaciju – ostali prihodi, koji je dio konsolidovanog računa.

Prema potvrdi banke, preko računa kod **Crnogorske komercijalne banke** nijesu obavljane gotovinske transakcije u 2012. godini, osim transakcija kojima su sredstva (u iznosu 48,970.86 €) sa deviznog računa kod iste banke prenijeta na račun 510- 8810-91, a zatim ukupna sredstva u iznosu 476,537.63 € na uplatni račun Savjet za privatizaciju – ostali prihodi, koji je dio konsolidovanog računa.

Prema potvrdi **Prve banke**, saldo na računima Savjeta na 31.12.2012. godine je iznosio 5,651.62 €. U toku 2012. godine su sa deviznog računa vršena plaćanja prema dobavljačima u inostranstvu (za konsultantske usluge) u ukupnom iznosu 221,750.00 €. Plaćanja su vršena na način što su sredstva Savjeta zahtjevom za

plaćanje prenošena sa konsolidovanog računa trezora na devizni račun kod Prve banke (u iznosu 221,913.75 €), a zatim su vršena plaćanja prema inostranstvu, pa su ovi izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi trezora i prikazani u Finansijskom izvještaju Savjeta.

*Prema izvodu **Hipotekarne banke** za račun 520-2812-78, u periodu 01.01. - 31.12.2012. godine, ostvaren je priliv u iznosu 294,234.27 €, od čega je 100,000.00 prenos sa deviznog računa Savjeta, a ostatak se odnosi na uplate depozita. Odliv u ukupnom iznosu 243,919.45 € se odnosi na povraćaj depozita i prenos sredstava na uplatni račun Savjeta za privatizaciju – ostali prihodi.*

*Račun otvoren kod **Hipotekarne banke** je transakcioni i služi za uplatu depozita kojima se shodno čl. 20 stav 2 tačka 6 Uredbe o prodaji akcija i imovine putem javne aukcije stiče pravo na učešća na aukciji u visini 5% od početne cijene predmeta aukcije. Nakon okončane aukcije prvorangiranom ponuđaču se taj se depozit uračunava u prodajnu cijenu. Ostalim ponuđačima se uplaćeni depozit vraća.*

Pregled stanja na računima Savjeta na 31.12.2012. godine

R.b.	Banka i broj računa	Stanje na 31.12.2012.
1	Hypo Alpe Adria - 555-9000540231-87	876,615.81
2	CKB - 510-8810-91	0.00
3	Prva banka - 535-9143-04	1,422.75
4	Prva banka - devizni račun	4,228.87
5	Hipotekarna banka 520-2812-78	83,974.89
6	Hipotekarna banka - devizni	136,142.04
Ukupno		**1,102,384.36**

- *Savjet je djelimično realizovao preporuku DRI, sadržanu u Izvještaju o reviziji Završnog računa budžeta za 2011. godinu, koja je upućivala da je potrebno "ugasiti sve otvorene račune Savjeta kod poslovnih banaka".*
- *Revizijom je utvrđeno da su svi računi Savjeta kod poslovnih banaka, osim računa kod Hipotekarne banke, ispražnjeni u korist uplatnog računa 832-210-52 (Savjet za privatizaciju – ostali prihodi) i potom ugašeni, krajem 2012. ili početkom 2013. godine.*

Subjektu revizije su Zakonom o budžetu za 2012. godinu odobreni izdaci na dvije računske pozicije:

412 - Ostala lična primanja
413 - Rashodi za materijal i usluge

Zakonom o budžetu za 2012 godinu na računskoj poziciji 412 ostala lična primanja planirano je 100,000.00 €. Rješenjem Ministarstva finansija[7], a u skladu sa čl. 35 Zakona o budžetu sa ove pozicije Savjeta izvršeno je preusmjeravanje sredstava u iznosu od 50,000.00 € na Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore na poziciju 4129 ostale naknade - Program Pružanje stručne i administrativne podrške na realizaciji ustavnih nadležnosti Vlade.

*S druge strane, na poziciju 412 – ostala lična primanja je rješenjem Ministarstva finansija preusmjereno 26,000.00 € i to sa računske pozicije 4139 - ugovorene usluge Savjeta. Od ukupno planiranih sredstava na računskoj poziciji ostala lična primanja (nakon preusmjerenja) u iznosu 76.000,00 € izvršeno je 61,356.59 € ili **80.73 %.***

[7] *br.03-1154871 od 19. 10. 2012. godine*

Zakonom o budžetu za 2012. godinu na računskoj poziciji 413 – rashod za materijal i usluge planirano je 480,000.00 €. Rješenjem Ministarstva finansija sa ove pozicije izvršeno je preusmjeravanje sredstava u iznosu 26,000.00 € na poziciju 4129 – ostale naknade. Od ukupno planiranih sredstava na poziciji rashodi za materijal i usluge (nakon preusmjerenja) u iznosu 454,000.00 € izvršeno je 313,435.37 € ili ***69 % od planiranog****.*

10. PRIHODI

Izdaci Savjeta za privatizaciju za 2012. godinu su finansirani iz sopstvenih prihoda. Prema podacima Centralne banke Crne Gore na uplatni račun 832-210-52 – Savjet za privatizaciju – ostali prihodi, su u periodu 01.01-31.12.2012. godine, prikupljeni javni prihodi u ukupnom iznosu 551,509.63 €. Na osnovu potvrda banaka utvrđeno je da ovaj iznos odgovara sredstvima koja je u toku 2012. godine Savjet prenio sa računa kod poslovnih banaka na konsolidovani račun.

Uplatni račun 832-210-52 Savjet za privatizaciju – ostali prihodi, se tokom 2012. godine punio na način što su se nalozima za prenos sredstava prenosila sredstva (uplaćeni depoziti za učešće na aukcijama) sa računa broj 520-02812-78 kod Hipotekarne banke, u ukupnom iznosu 74,972.00 € . Na isti način su prenošena sredstva (depozit) sa računa broj 510-8810-91 kod Crnogorske komercijalne banke u ukupnom iznosu 476,537.63 €.

U toku 2012. godine na račun Savjeta kod Hipotekarne banke vršene se uplate depozita za učešće na tenderima i aukcijama kao i isplate po osnovu povraćaja depozita.

Račun otvoren kod ***Hipotekarne banke*** *je transakcioni i služi za uplatu depozita kojima se shodno čl. 20 stav 2 tačka 6 Uredbe o prodaji akcija i imovine putem javne aukcije stiče pravo na učešća na aukciji u visini 5% od početne cijene predmeta aukcije. Nakon okončane aukcije prvorangiranom ponuđaču se taj se depozit uračunava u prodajnu cijenu. Ostalim ponuđačima se uplaćeni depozit vraća.*

11. IZDACI

Revizija izdataka je izvršena provjerom na uzorku vrijednosti 336,818.39 € što predstavlja 86.92% izvršenih izdataka za 2012. godinu.

11.4. Izdaci za ostala lična primanja

Revizija izdataka evidentiranih na računskoj poziciji 419 – ostala lična primanja izvršena je provjerom na uzorku vrijednosti 51,674.00 € ili 84.22 % izvršenja na ovoj poziciji.

Izdaci ove pozicije u iznosu od 20,124.00 € odnose se na troškove naknada za rad članova Savjeta za privatizaciju i kapitalne projekte.

Shodno Odluci o utvrđivanju visine novčane naknade članovima Savjeta za privatizaciju i kapitalne projekte[8] *članovi Savjeta imaju pravo na mjesečnu nadoknadu i to:*

- *za predsjednika – jedna prosječna zarada u Crnoj Gori za predhodni mjesec;*
- *članovima 80% od prosječne zarade u Crnoj Gori za predhodni mjesec.*

Rješenjem o imenovanju članova Savjeta za privatizaciju i kapitalne projekte[9] *imenovano je 20 članova od kojih 9 članova kojima nije isplaćivana nadoknada shodno čl. 2 stav 3 Odluke o kriterijimima za utvrđivanje visine naknade za rad člana*

[8] *broj 01-110 od 16.03.2011. godine*

[9] *„Sl. list Crne Gore“, br. 08/11 od 04.02.2011. godine*

radnog tijela ili drugog oblika rada[10] po kome član Vlade, generalni sekretar Vlade i sekretar sekretarijata za zakonodavstvo nemaju pravo na naknade za rad u savjetodavnim tijelima.

Nadoknade članovima Savjeta vršene su zaključno sa petim mjesecom 2012. godine iz sredstava potrošačke jedinice Savjet za privatizaciju. Isplate članovima Savjeta za preostali dio godine vršene su iz sredstava potrošačke jedinice Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore za sve članove Savjeta jer je Odlukom o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad člana radnog tijela ili drugog oblika rada[11] od maja 2012. godine ukinuta odredba da član Vlade, generalni sekretar Vlade i sekretar sekretarijata za zakonodavstvo nemaju pravo na naknade za rad u savjetodavnim tijelima.

- *Isplate po osnovu nadoknade članovima Savjeta koje su vršene sa budžetskih pozicija Generalnog sekretarijata Vlade iznosile su 32,186.00 €. Visina isplaćenog iznosa utvrđena je na osnovu dostavljenih rješenja iz Generalnog sekretarijata.*

  S obzirom na činjenicu da je Savjet za privatizaciju potrošačka jedinica budžeta, izdatke za nadoknade članovima Savjeta treba planirati i isplaćivati iz budžeta ove potrošačke jedinice.

Izvršeni izdaci u iznosu od 11,550.00 € i 20.000,00 € odnose se na isplate naknada članovima Komisije za aukciju i Tenderskoj komisiji za turizam. Isplate članovima tenderskih komisija i Komisije za aukciju uređene su Odlukom Savjeta po kojoj članovima pripada naknada, i to predsjedniku 200.00 € , a članovima i sekretaru iznos od po 150.00 €.

- *Savjet za privatizaciju u 2012. godini nije vršio usklađivanje svojih odluka kojima su regulisane visine novčanih naknada članovima Savjeta i tenderskih komisija sa Odlukom o kriterijumima za utvrđivaje visine naknade za rad člana radnog tijela ili drugog oblika rada iako je ista odluka imala izmjene i u 2012.godini[12], mada visina isplata nije prelazila visinu nadoknada propisanih Odlikom Vlade.*

11.5. Rashodi za materijal i usluge

Izvršeni izdaci evidentirani na računskoj poziciji rashodi za materijal i usluge iznose 326,147.05 €. Uzorkom na kojem je vršena provjera izdataka obuhvaćeni su izdaci u vrijednosti 285,144.39 € ili 91% ukupnog.

Pregled izvršenih plaćanja sa pozicije 4139 (98.53% obrađenog uzorka)

R/b	Opis troška	Iznos u €
1.	Advokatske i konsultantske usluge	232,875.45
2.	Ugovori o djelu - konsultanti	27,125.80
3.	Naknade članovima Savjeta	7,266.00
4.	Komisija (vodosnabdijevanje Cetinja)	4,900.00
5.	Povraćaj depozita	2,700.00
6.	telefonske usluge	2,438.00
7.	Usluge prevođenja	800.00
	U K U P N O	**278,105.25**

Na osnovu obrađenog uzorka utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na neusklađenost evidentiranja izdataka sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih korisnika i budžete opština u ukupnom iznosu od 17,304.00 €.

[10] *„Sl. list Crne Gore“, 22/11 od 29.04.2011. godine*
[11] *„Sl. list CG“, br. 26/12*
[12] *„Sl. list CG“ br. 26/12*

- *Izdaci za naknade članovima Savjeta u iznosu 7,266.00 € i izdaci za naknade za rad u Komisiji za implementaciju akcionog plana za rješavanje pitanja vodosnabdijevanja Cetinja u iznosu 4,900.00 €, su evidentirani i isplaćeni sa računske pozicije 4139 - ugovorene usluge što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih korisnika i budžete opština[13] i trebalo ih je isplatiti i evidentirati na računskoj poziciji 4129 – ostale naknade.*
  Evidentiranje izdataka za naknade članovima Savjeta i Komisije u okviru grupe izdataka 413 – rashodi za materijal i usluge predstavlja neusklađenost u odnosu na Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja Budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave[14], odnosno grešku (u ukupnom iznosu 12,166.00 €) u prikazivanju izdataka u Godišnjem finansijskom izvještaju. Navedene izdatke trebalo je evidentirati i u finansijskom izvještaju prikazati na računskoj poziciji 412 – ostala lična primanja.
- *Evidentiranje i isplata izdataka za telefonske usluge, u iznosu 2,438.00 €, na računskoj poziciji 4139 – ugovorene usluge nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih korisnika i budžete opština. Izdatke za telefonske usluge trebalo je evidentirati na računskoj poziciji 4135 – rashodi za telefonske usluge.*

Shodno članu 7 Odluke o djelokrugu rada i sastavu Savjeta za privatizaciju i kapitalne projekte Savjet, odnosno predsjednik Savjeta , može obrazovati stručna tijela i angažovati stručne konsultante radi razmatranja pitanja iz nadležnosti Savjeta, kao i druga stručna lica za obavljanje poslova iz nadležnosti i za potrebe Savjeta. Stručnim tijelima i angažovanim licima pripada nadoknada za rad. Po ovom osnovu Savjet je u tokom 2012. godine isplatio iznos od 27,125.80 €, od čega se 11,533.80 € odnosi na isplatu lica angažovanih u Radnoj grupi za pripremu prijedloga mišljenja na zahtjeve dostavljene Savjetu u vezi sa primjenom člana 419 Zakona o svojinsko-pravnim odnosima.

- *Savjet nije donio interni akt kojim se određuju visine nadoknada za angažmane stručnih konsultanata i angažmane drugih stručnih lica za obavljanje poslova za potrebe Savjeta.*
- *Uvidom u IOPPD obrazce utvrđeno je da isti nijesu potpuni i da obračun poreza i pripadajućeg prireza za sve izvršene isplate nije vršen. Postupak podnošenja izmjenjenih prijava je u toku.*

Savjet je na, bazi uvida u evidenciju Poreske uprave, u pretplati po osnovu više uplaćenih poreza i doprinosa u iznosu od 525,088.80 €, po poreskoj kartici izdatoj na dan 04. 09. 2013. godine.

Pregled preplaćenih obaveza po osnovu poreza , prireza i doprinosa

R/b	Opis poreske obaveze	Pretplatni iznos(€)
1.	Porez na ostala lična primanja	108,974.09
2.	Porez na dobit po odbitku na autorske honorare	140,568.16
3.	Obaveze za prirez	21,469.74
4.	Doprinos PIO za zaposlene na teret poslodavca	23,925.06
5.	Doprinosi za PIO lica koja ostvaruju prihode od autorskih prava	230,151.75
U K U P N O		**525,088.80**

[13] „Sl. list RCG“ broj 35/05, 37/05 i 81/05
[14] „Sl. list CG“ broj 32/10 i 14/11

U izjašnjenju subjekta revizije, povodom konstatovanog, navodi se da:

" ... navedeni problem datira od ranije i u velikoj je mjeri prouzrokovan lošim funkcionisanjem informacionog sistema Poreske uprave, pa predati IPPO obrasci nijesu proknjiženi u skladu sa procedurom. Savjet je više puta i zvanično tražio od Poreske uprave da se riješi ovaj problem. U toku su sastanci na kojima je načelno dogovoren model rješavanja nastalog problema."

Revizijom je utvrđeno da je evidentirani problem nastao u periodu 2004-2007 godina kada je za potrebe Savjeta angažovana posebna agencija za knjigovodstvene poslove, a Savjet obavljao svoje poslovanje preko računa kod poslovnih banaka.

- *Preporučuje se Savjetu da u saradnji sa Poreskom upravom izvrši usaglašavanje evidencija u cilju sravnjivanja obaveza sa Poreskom upravom u dijelu koji se odnosi na evidentiranu pretplatu kod P.U. po osnovu poreza i doprinosa.*

Izdaci za advokatske i konsultantske usluge su obuhvaćeni uzorkom u ukupnom iznosu 232,875.45 € . Isplate su vršene na osnovu ispostavljenih faktura, a po predhodno zaključenom Ugovoru o angažovanju pravnog konsultanta za oblasti privatizacije, oblasti kapitalnih projekata i oblast sporova[15]. Postupak za nabavku konsultantskih usluge sproveden je na osnovu čl. 76 Zakona o javnim nabavkama[16], a po predhodno pribavljenoj saglasnosti Uprave za javne nabavke[17]. Ukupna vrijednost ugovora iznosila je 270,000.00 €.

12. BLAGAJNA

Poslove blagajne za potrebe Savjeta obavljala je službenik Biljana Popović, zaposlena u generalnom sekretarijatu Vlade. Ukupan promet blagajne u 2012. godini iznosio je 8,696.41€. Avansima je podignuto 8,990.41 € (iznos odgovara podacima o podignutoj gotovini iz GK Trezora). Razlika od 294.00 € odnosi se na povraćaj novca iz blagajne na dan 31. 12. 2012. godine uplatom na žiro račun Trezora br. 907-83001-19.

Troškovi blagajne odnose se na troškove dnevnica za službena putovanja, troškovi smještaja, reprezentacije i sitniji izdaci za potrošni materijal.

- *Revizijom je utvrđeno da su putni nalozi praćeni potrebnom dokumentacijom, uredno potpisani, a sama visina dnevnica nije prelazila iznose propisane Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima[18].*

[15] *br. 01-347/2 od 28. 07. 2011. godine*
[16] *„Sl. list CG", br. 46/06*
[17] *saglasnost br.01-1049/2 od 29. 03. 2011. godine*
[18] *„Sl. list RCG, br. 57/11....26/12*

13. JAVNE NABAVKE

Savjet za privatizaciju i kapitalne projekte je, kao potrošačka jedinica budžeta, obveznik primjene Zakona o javnim nabavkama. Članom 38 Zakona o javnim nabavkama[19] propisana je obaveza naručioca da do 31. januara tekuće fiskalne, odnosno finansijske godine, sačini plan javne nabavke.

- Savjet je Plan javnih nabavki za 2012. godinu[20] donio 05. 09. 2012. godine sa 8 mjeseci zakašnjenja u odnosu na Zakonom propisani rok .

Planom javnih nabavki predviđena je nabavka usluga za izbor pravnog konsultanta procijenjene vrijednosti 200,000.00 €. Postupak je sproveden u skladu sa članom 27 Zakona – konsultantske usluge bez javnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje, a po predhodno pribavljenoj saglasnosti Uprave za javne nabavke[21]. Pozivi su upućeni na adrese četiri advokatske kancelarije koje bi potencijalno mogle da odgovore na zahtjeve postavljene u tenderskoj dokumentaciji . Ponuda je dostavljena samo od jednog ponuđača sa kojim je i zaključen Ugovor[22] vrijednosti 200,000.00 €.

Zakonom o javnim nabavkama propisana je obaveza naručioca da vodi evidenciju sprovedenih postupaka javne nabavke i da do 28. februara tekuće za predhodnu godinu, Upravi za javne nabavke, dostavi izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki u pisanoj i elektronskoj formi. Način vođenja evidencije i izvještavanja uređen je Pravilnikom o evidenciji postupaka javnih nabavki[23].

- Savjet ne vodi evidenciju javnih nabavki dodijeljenih primjenom neposrednog sporazuma na Obrazcu C, kako je propisano članom 2 Pravilnika o evidenciji postupaka javnih nabavki. Savjet je nadležnom organu podnio nepotpuni Izvještaj o dodijeljenim javnim nabavkama koji sadrži samo Obrazac A (evidenciju podataka o dodijeljenim javnim nabavkama koji sadrži evidenciju, u konkretnom slučaju, o zaključenom ugovoru na osnovu sprovedenog postupka – konsultantske usluge bez objavljivanja poziva za javno nadmetanje), ali ne i Obrazac C koji sadrži evidenciju javnih nabavki dodijeljenih putem neposrednog sporazuma, što nije u skladu sa članom 118 Zakona o javnim nabavkama i članom 6 Pravilnika o evidenciji postupaka javnih nabavki. Za navedene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama propisana je prekršajna odgovornost (člano 149 stav Zakona o javnim nabavkama).

[19] „Sl. list CG“, br. 42/11
[20] broj 01-228
[21] broj 01-38357121 od 05. 10. 2012. godine
[22] broj 01-18 od 23. 01. 2013. godine
[23] „Sl list CG“, broj 63/11

14. SUDSKI SPOROVI

a) Presudom Vrhovnog suda Crne Gore[24] usvojen je tužbeni zahtjev tužilaca „Konzorcijum Avangard", „C.S. i I Limited" i „Mercury Distribution Limited ", tako da se Savjet obavezao da na ime izgubljenog sudskog spora isplati tužiocima iznos od 700,000.00€, plus troškove spora u iznosu od 5,240.00€. Spor je vođen protiv Odluke[25] Savjeta kojom su ponuđači (predhodno navedeni tužioci) na tenderu za prodaju akcija „Jadranskog brodogradilišta" A.D. Bijela izgubili pravo na povraćaj depozita i garancije za ponude na tenderu za prodaju akcija „Montepranzo bokaprodukt" A.D. Tivat. Navedeni iznos od 705,240.00 € tužiocima je isplaćen 13.05.2011. godine sa računa Savjeta (otvorenog kod CKB br. 510-881-091).

b) Prema informacijama dobijenim u postupku revizije od odgovornog lica u Savjetu, tokom 2012. godine pred Osnovnim sudom u Podgorici, kao izvršnim, vođen je spor u pravnoj stvari izvršnog povjerioca Giovanelia D Andrea protiv izvršnog dužnika Crne Gore radi naplate novčanog potraživanja u iznosu od 370,502.08 € (za izvršene usluge po zaključenom ugovoru koji je Konzorcijum „B Legal" iz Italije zaključio sa Agencijom Crne Gore za prestruktuiranje privrede i strana ulaganja 2008 godine[26]). Osnovni sud je 23.05.2013. godine donio rješenje kojim je naložio sprovođenje izvršenja prema izvršnom dužniku Crnoj Gori, na koji je Zastupnik izvršnog dužnika, Zaštitnik imovinsko-pravnih interesa, uložio prigovor Vijeću Osnovnog suda u Podgorici. Po informaciji dobijenoj od Zaštitnika po navedenom prigovoru, do okončanja revizije, nije odlučeno.

15. EVIDENCIJA UGOVORA O PRIVATIZACIJI

Vlada je 2009 godine, u skladu sa Zakonom o privatizaciji, obrazovala Savjet za privvatizaciju i kapitalne projekte radi upravljanja, kontrole i sprovođenja privatizacije. U skladu sa Odlukom o djelokrugu rada i sastavu Savjeta isti obavlja, između ostalog, sledeće poslove: predlaže Vladi godišnje planove privatizacije, podnosi Vladi izvještaj o sprovođenju plana privatizacije svakih šest mjeseci, obezbjeđuje javnost i transparentnost procesa privatizacije. Međutim, samom Odlukom decidno se ne određuje da Savjet vodi evidenciju odnosno registar svih ugovora o privatizaciji.

Postupkom revizije je utvrđeno da važećom normativom nije propisana obaveza vođenja objedinjene evidencije svih ugovora o privatizaciji, već se isti vode u evidencijama više državnih organa.

- Razmatrajući ulogu i značaj Savjeta u procesu upravljanja i kontrole procesom privatizacije, DRI preporučuje Vladi da kroz postupak dopune Odluke o djelokrugu rada i sastavu Savjeta normira da Savjet uspostavi i obezbjedi vođenje jedinstvene evidencije ugovora o privatizaciji.

[24] Uvp. Br. 25/11 od 28. 02. 2010. godine
[25] br. 01-361 od 17. 06. 2008. godine
[26] ugovor br. 01-1107 od 12. 12. 2008. g.

16. NORMATIVNI OKVIR

Savjet za privatizaciju i kapitalne projekte obrazovan je Zakonom o privatizaciji privrede („Sl. list RCG", br. 23/96,6/99, 59/00, 42/04). Odlukom o djelokrugu rada i sastavu Savjeta za privatizaciju i kapitalne projekte („Sl. list CG, br. 83/09 od 18. 12. 2009, 04/11 od 18.01.2011.) uređen je djelokrug rada, sastav i druga pitanja od značaja za rad Savjeta. Shodno članu 2 Odluke, Savjet obavlja poslove upravljanja, kontrole i obezbjeđenja sprovođenja privatizacije i ima izvršna ovlašćenja utvrđena Zakonom o privatizaciji privrede, predlaže i koordinira aktivnosti na realizaciji kapitalnih projekata u Crnoj Gori, između ostalog predlaže Vladi CG propise za oblast privatizacije.

- *Zakonom o prestanku važenja Zakona o Agenciji Crne Gore za prestruktuiranje privrede i strana ulaganja („Sl. list CG", br. 83/09 od 18.12.2009. godine), Agencija je prestala da postoji i poslovi koje je obavljala prenijeti su u nadležnost Ministarstva ekonomije, osim stručno-konsultativnih i administrativno-tehničkih poslova koje za potrebe Savjeta za privatizaciju obavlja Generalni sekretarijat. Promjenu faktičkog stanja koja je nastala usljed stupanja na snagu Zakona o prestanku važenja Zakona o Agenciji Crne Gore za prestruktuiranje privrede i strana ulaganja nijesu ispratile odgovarajuće izmjene Zakona o privatizaciji privrede, koji sadrži odredbu (član 18) kojom je propisano da: „Kontrolu načina i postupka promjene vlasništva kapitala prodajom akcija vrši Agencija Crne Gore za prestruktuiranje privrede i strana ulaganja, u skladu sa propisom koji donosi Vlada, na predlog savjeta".*

- *Odluka o djelokrugu rada i sastavu Savjeta za privatizaciju i kapitalne projekte nije u potpunosti u skladu sa položajem Savjeta kao potrošačke jedinice u sistemu budžetskog poslovanja. Obaveza Savjeta da angažuje nezavisnu revizorsku firmu iz zemlje i inostranstva za reviziju svog godišnjeg poslovanja (član 9) nije u skladu sa položajem Savjeta kao potrošačke jedinice budžeta i subjekta revizije Državne revizorske institucije.*

  Preporučuje se Vladi da, u postupku daljih zakonodavnih aktivnosti:

  - *uskladi Zakon o privatizaciji privrede sa promjenama nastalim stupanjem na snagu Zakona o prestanku važenja Zakona o Agenciji Crne Gore za prestruktuiranje privrede i strana ulaganja i*
  - *uskladi Odluku o djelokrugu rada i sastavu Savjeta za privatizaciju i kapitalne projekte, sa položajem i načinom rada Savjeta kao potrošačke jedinice budžeta.*

Dio III

MIŠLJENJE, UTVRĐENE NEPRAVILNOSTI I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja, i razmatranja Izjašnjenja subjekta revizije (broj 01-389 od 03. 10.2013 god.) na preliminarni izvještaj DRI (broj 40113-02-670/4 od 25.09.2013. god.), a u skladu sa članom 12 Zakona o Državnoj revizorskoj insituciji i članom 50 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum u sastavu dr Branislav Radulović (Senator – rukovodilac Kolegijuma) i g. Dragiša Pešić (Senator – član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma održanoj 07.10.2013. usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja
Savjeta za privatizaciju i kapitalne projekte za 2012. god.

MIŠLJENJE

Finansijski izvještaji Savjeta za privatizaciju i kapitalne projekte za 2012. godinu, po svim materijalno značajnim aspektima daju istinit i objektivan prikaz iskazanih primitaka i izdataka osim za efekte koji na izvještaj imaju pogrešno (u materijalno značajnoj mjeri) prikazani rashodi za materijal i usluge, kao i nepostojanje evidencije obaveza.

Za reviziju finansijskog izvještaja Savjeta, kao i za reviziju usklađenosti određena je materijalnost na nivou 1% ukupnih izdataka, odnosno 3,875.00 €; Revizijom je utvrđena materijalno značajna greška u finansijskom izvještaju koji je sastavio subjekt revizije - Savjet. Pogrešno su prikazane, za ukupan iznos greške od 12.166,00 €, dvije pozicije u finansijskom izvještaju – Izvještaj o novčanim tokovima III, i to Ostala lična primanja i Rashodi za materijal i usluge.

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. Savjet 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 2012. 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 godišnjeg Zakona o budžetu za 2012. godinu, Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet države, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština i Zakona o javnim nabavkama.

- *Na osnovu utvrđenog činjeničnog stanja nadležni Kolegijum DRI na Godišnji finansijski izvještaj Savjeta za 2012. godinu i usklađenost poslovanja ovog subjekta revizije sa propisima izražava* ***uslovno mišljenje.***

UTVRĐENE NEPRAVILNOSTI I PREPORUKE

1. *Na osnovu člana 2a Zakona o privatizaciji privrede[27] Vlada je (radi upravljanja, kontrole i obezbjedjenja sprovodjenja procesa privatizacije kao i predlaganja i koordiniranja aktivnosti na realizaciji kapitalnih projekata u Crnoj Gori) obrazovala Savjet za privatizaciju i kapitalne projekte. Savjet je, u skladu sa članom 26 Poslovnika Vlade[28], formiran kao savjetodavno tijelo Vlade, a shodno godišnjem zakonu o budžetu ima status potrošačke jedinice[29] Budžeta. Odlukom o djelokrugu rada i sastava Savjeta propisano je da administrativno – tehničke poslove za njegove potrebe vrši Generalni sekretarijat Vlade.*

   - *Preporučuje se Vladi da razmotri sadašnji položaj Savjeta, kao savjetodavnog tijela Vlade i istovremeno posebne potrošačke jedinice Budžeta (moguće na način da Vlada formira jedan subjekt koji bi objedino više vladinih tijela slične nadležnosti).*

2. *Odlukom o djelokrugu rada i sastavu Savjeta (čl. 2) predviđeno je da Savjet „podnosi Vladi izvještaj o sprovođenju plana privatizacije svakih šest mjeseci". Savjet nije nijednom u 2012. godini Vladi dostavio Izvještaj o sprovođenju plana privatizacije.*

   - *Subjekat revizije treba da, u skladu sa Odlukom o djelokrugu rada i sastavu Savjeta za privatizaciju i kapitalne projekte, podnosi Vladi šestomjesečni izvještaj o sprovođenju plana privatizacije.*

3. *Subjekat revizije je izdatke za naknade članovima Savjeta i izdatke za naknade za rad u Komisiji, u ukupnom iznosu 12,166.00 €, evidentirao na računskoj poziciji 4139 – ugovorene usluge. U Izvještaju o novčnim tokovima III subjekt revizije je pogrešno prikazao, za iznos greške od 12.166,00 €, dvije pozicije u finansijskom izvještaju i to: Ostala lična primanja i Rashodi za materijal i usluge.*

   - *Izdatke za naknade članovima Savjeta i izdatke za naknade za rad u Komisiji, treba evidentirati na računskoj poziciji 4129 – ostale naknade i u izvještaju o novčanim tokovima III prikazati na poziciji 412 – ostala lična primanja.*

4. *Subjekat revizije ne vodi evidenciju obaveza na računima klase 2, pa državni revizor nije mogao da se uvjeri u stanje neizmirenih obaveza prikazanih u Izvještaju o neizmirenim obavezama.*

   - *Subjekat revizije obavezan je da evidentira obaveze na računima klase 2.*

     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.

[27] *"Sl. list RCG", broj 23/96, 6/99, 59/00 i 42/04*
[28] *„Sl. list CG", broj 48/09*
[29] *Prema članu 3 Zakona o budžetu potrošačke jedinice su: državni organi, ministarstva, organi uprave, državni fondovi, organi lokalne samouprave i organi lokalne uprave.*

5. Provjerom izdataka, obuhvaćenih uzorkom, utvrđeno je da je subjekat revizije evidentirao izdatake (u ukupnom iznosu 14,604.00 €), na računskim pozicijama koje nijesu u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet države, budžete vanbudžetskih korisnika i budžete opština, pa stoga, navedeni izdaci, nijesu isplaćeni za namjene odobrene Zakonom o budžetu za 2012.

    - Revizijom je utvrđeno da iskazana struktura rashoda subjekta revizije ne odgovara planiranoj budžetskoj potrošnji i da su vršena plaćanja koja ne korespondiraju sa budžetom iskazanim namjenama, pa je potrebno da se u narednom periodu poveća fiskalna disciplina i namjenski koriste planirana sredstva.

    - 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. Revizijom je utvrđeno da su, u 2012. godini, pored sredstava koja su opredjeljena sa budžetske pozicije Savjeta, izvršene isplate po osnovu nadoknade članovima Savjeta u iznosu 32,186.00 € sa budžetskih pozicija Generalnog sekretarijata Vlade

    - Nadoknade članovima Savjeta, (s obzirom da je Savjet za privatizaciju potrošačka jedinica budžeta) treba planirati i isplaćivati iz budžeta ove potrošačke jedinice.

7. Savjet revizije nema interni akt kojim se određuju visine nadoknada za angažovanje konsultanata i drugih stručnih lica za obavljanje poslova za potrebe Savjeta.

    - Subjekat revizije treba da donese akt kojim će se urediti način, kriterijumi i visina nadoknada za angažovanje stručnih lica za potrebe Savjeta.

8. Prema evidenciji Poreske uprave (individualni analitički račun poreskog obveznika – Savjeta, na dan 04.09.2013. godine) Savjet je u pretplati 525,088.80 €, po osnovu uplaćenih poreza i doprinosa.

    - Preporučuje se Savjetu da u saradnji sa Poreskom upravom izvrši usaglašavanje evidencija u cilju sravnjivanja obaveza sa Poreskom upravom u dijelu koji se odnosi na evidentiranu pretplatu kod P.U. po osnovu poreza i doprinosa.

9. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije Plan javnih nabavki za 2012. godinu donio 05.09.2012. godine (sa zakašnjenjem od 8 mjeseci u odnosu na Zakonom propisani rok).

    - Subjekat revizije dužan je da Plan javnih nabavki sačini i nadležnom organu dostavi u zakonskom roku (31 januar).

10. *Subjekt revizije ne vodi evidenciju javnih nabavki dodijeljenih primjenom neposrednog sporazuma na Obrazcu C, kako je propisano članom 2 Pravilnika o evidenciji postupaka javnih nabavki. Savjet je nadležnom organu podnio nepotpuni Izvještaj o dodijeljenim javnim nabavkama koji sadrži samo Obrazac A (evidenciju podataka o dodijeljenim javnim nabavkama koji sadrži evidenciju, u konkretnom slučaju, o zaključenom ugovoru na osnovu sprovedenog postupka – konsultantske usluge bez objavljivanja poziva za javno nadmetanje), ali ne i Obrazac C koji sadrži evidenciju javnih nabavki dodijeljenih putem neposrednog sporazuma, što nije u skladu sa članom 118 Zakona o javnim nabavkama i članom 6 Pravilnika o evidenciji postupaka javnih nabavki. Za navedene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama propisana je prekršajna odgovornost (član 149 stav Zakona o javnim nabavkama).*

    - *Subjekat revizije obavezan je da, u skladu sa članom 118 Zakona o javnim nabavkama i članom 6 Pravilnika o evidenciji postupaka javnih nabavki, vodi evidenciju javnih nabavki koje se sprovode putem neposrednog sporazuma i iskaže broj, vrijednost i naziv dobavljača u godišnjem izvještaju nadležnom organu uprave.*

11. *Postupkom revizije je utvrđeno da važećom normativom nije propisana obaveza vođenja objedinjene evidencije svih ugovora o privatizaciji, već se isti vode u evidencijama više državnih organa.*

    - *Razmatrajući ulogu i značaj Savjeta u procesu upravljanja i kontrole procesom privatizacije, DRI preporučuje Vladi da kroz postupak dopune Odluke o djelokrugu rada i sastavu Savjeta normira da Savjet uspostavi i obezbjedi vođenje jedinstvene evidencije ugovora o privatizaciji.*

Nadležni kolegijum DRI utvrdio je da obim i karakter utvrđenih nepravilnosti i nedostataka kod subjekta revizije nalaže:

- *Da subjekt revizije u roku od 6 mjeseci izvijesti Državnu revizorsku instituciju o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.*

Podgorica, 07.10.2013. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav RADULOVIĆ
.....
Senator DRI