Crna Gora
Državna revizorska institucija

DRI broj: 40113-024-195/14
Podgorica, 21. jul 2015. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA ZA 2014. GODINU JU MUZIČKI CENTAR CRNE GORE

-konačni-

Podgorica, jul 2015. godine

S A D R Ž A J

I	MIŠLJENJE I PREPORUKE		3
II	OPŠTI DIO		10
	1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE		10
	2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTIMA REVIZIJE		10
	3. VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE		16
	4. KRITERIJUMI REVIZIJE		17
	5. VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE		18
III	UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE		19
	6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ		19
	7. PRIHODI		21
	8. IZDACI		23
	8.1.	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavaca	24
	8.2.	Ostala lična primanja	26
	8.3.	Rashodi za materijal	27
	8.4.	Rashodi za usluge	28
	8.5.	Rashodi za tekuće održavanje	30
	8.6.	Renta	31
9.	BLAGAJNIČKO POSLOVANJE		31
10.	IMOVINA		32
11.	JAVNE NABAVKE		33
12.	SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA		34

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i razmatranja navoda subjekata revizije sadržanih u izjašnjenju na preliminarni izvještaj DRI br. 40116-024-195/9 od 03.06.2015., a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i članom 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu **dr Branislav Radulović** (član Senata – rukovodilac Kolegijuma) i **g. Nikola Kovačević** (član Senata – član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 21.07.2015. godine usvojio je:

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2014. godinu
JU Muzički centar Crne Gore

Odgovornost subjekata revizije

Glavni službenik za finansije Muzičkog centra odgovoran je za izvršenje budžeta. Rukovodstvo subjekta revizije odgovorno je za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije (DRI) je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji JU Muzički centar za 2014. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekata revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su indentifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Revizija je sprovedena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI - nivo III). Državna revizorska institucija je poštovala etičke zahtjeve, planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbijeđeno razumno uvjerenje da li su finansijski izvještaji JU Muzički centar sačinjeni i prezentovani, u svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja i da li je poslovanje subjekata revizije bilo u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Revizija je obezbjedila vršenje postupaka kako bi se dobilo dovoljno adekvatnih dokaza na kojima se zasniva izraženo mišljenje. Sprovedeni postupci zavisili su od profesionalne procjene revizora, uključujući procjenjivanje rizika od značajne neusklađenosti.

MIŠLJENJE

Finansijski izvještaj JU Muzički centar za 2014. godinu, po svim materijalno značajnim aspektima, **ne daje istinit i objektivan prikaz iskazanih primitaka i izdataka** u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Za **reviziju finansijskog izvještaja** JU Muzički centar određena je materijalnost na nivou 1% ukupnih izdataka, odnosno 10,983.81€. U Izvještaju o novčanim tokovima IV pogrešno su prikazane, i to u materijalno značajnoj mjeri, 5 (pet) pozicija i to: sopstveni prihodi, namjenski prihodi, ostala lična primanja, ostali izdaci i rashodi za usluge. U Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazani su na pogrešnoj poziciji prihodi u iznosu 74.519,00€ i izdaci u ukupnom iznosu 148.756,83€.

Revizijom pravilnosti poslovanja JU Muzički centar utvrđene su neusklađenosti poslovanja sa slijedećim propisima: Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet države, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, Uputstvom o radu Državnog trezora i Zakonom o javnim nabavkama.

Na osnovu navedenog, nadležni Kolegijum DRI izražava **negativno mišljenje** na finansijski izvještaj Muzičkog centra za 2014 godinu i **uslovno mišljenje** na usklađenost poslovanja sa pozitivnim propisima.

PREPORUKE

1. Muzički centar u Izvještaju o novčanim tokovima IV na poziciji „Namjenski prihodi“ prikazao je prihode u iznosu 74.519,00€. Prihodi u iznosu 74.519,00€ su prihodi koje je subjekat revizije ostvario obavljanjem svoje djelatnosti, pa ih je trebalo prikazati na poziciji „Sopstveni prihodi“.

    - Subjekat revizije treba da u narednom budžetskom ciklusu prihode koje ostvaruje obavljanjem svoje djelatnosti, planira, evidentira i u finansijskom izvještaju prikaže kao „Sopstvene prihode“, u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

2. Izdaci u iznosu 143.202,49€ su prikazani u Izvještaju o novčanim tokovima IV u okviru grupe računa 414 - „rashodi za usluge“, a trebalo je:

- Iznos od 123.383,89€ evidentirati na računu 4191- „Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu“ i u izvještaju prikazati u okviru grupe računa 419 - „Ostali izdaci“ i
- Iznos od 19.818,60€ evidentirati na računu 4127- „Ostale naknade“ i u izvještaju prikazati u okviru grupe računa 412 - „Ostala lična primanja“.

Provjerom, uzorkom obuhvaćenih, izdataka računa 4147 – “Konsultantske usluge, projekti i studije” je utvrđeno da sredstva u iznosu od 223.913,35€ ili 79.54% izvršenja na ovom računu nijesu evidentirani u skladu sa propisanom klasifikacijom**.**

- Subjekat revizije treba da, u narednom budžetskom ciklusu, planira, evidentira i prikazuje izdatke u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore, budžeta vanbudžetskih fondova i budžeta opština i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

3. Muzički centar nije izvršio dostavu podataka u cilju promjene upisa u Centralni registar privrednih subjekata (CRPS), kako je to predviđeno čl. 10 Odluke o organizovanju JU Muzički centar Crne Gore.

   - Subjekat revizije treba da, u skladu sa Odlukom o organizovanju JU Muzički centar Crne Gore, dostavi CRPS-u potrebne podatke za promjenu upisa.

4. Akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Muzičkog centra nije donešen i ako je krajnji rok za njegovo donošenje istekao krajem decembra 2013. godine. Muzički centar je 17.02.2014. godine dostavio Nacrt Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstvu kulture na davanje saglasnosti. Povratnih informacija iz Ministarstva kulture po ovom pitanju nije bilo do okončanja revizije.

   - Ministarstvo kulture treba da sprovede aktivnosti, shodno svojim nadležnostima, u cilju usvajanja akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Muzičkog centra.

5. Imenovanje poslovnog i umjetničkog direktora, u skladu sa rokom predviđenim Odlukom, još nije izvršeno i ako je krajnji rok bio kraj decembra 2013. godine. Funkciju direktora vrši lice koje je za direktora Muzičkog centra imenovano rješenjem Vlade br. 03-6747/4 od 07. jula 2011. godine.

- Potrebno je da Ministarstvo kulture, shodno svojim nadležnostima, preduzme radnje kako bi Vlada sprovela postupak imenovanja poslovodstva Muzičkog centra, u skladu sa čl. 47 Zakona o kulturi čl. 6 i 8 Odluke o osnivanju JU Muzički centar.

6. Žiro računi Muzičkog centra otvoreni kod poslovnih banka ne nose oznaku „državni“, nema pismene saglasnosti Ministarstva finansija, što znači da isti nijesu otvoreni u skladu sa čl. 10 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i čl. 73 - 83 Uputstva o radu Državnog terzora.

   - Glavni službenik za finansije Muzičkog centra (direktor) treba da obezbijedi da se plaćanje izdataka vrši preko konsolidovanog računa Trezora ili da se ukoliko smatra da je za poslovanje Centra potrebno postojanje posebnog državnog bankarskog računa pisanim zahtjevom obrati Ministarstvu finansija, u skladu sa tačkom 81 Uputstva o radu državnog trezora.

7. Muzički centar je povezan u SAP (informacioni sistem koji koristi Državni trezor) i budžetom opredjeljena sredstva se zahtjevima za plaćanje prenose na račun Muzičkog centra koji je otvoren kod poslovne banke. Plaćanja sa žiro računa Centra vršena su nalogom za prenos, koji uredno potpisuju ovlašćeno lice, shodno potrebama Centra. Na ovaj način je minimizirana funkcija zahtjeva za plaćanje kao jednog od najvažnijih instrumenata finansijske kontrole, koji treba da obezbjedi da svaki pojedinačni izdatak bude odobren i ovjeren u potrošačkoj jedinici i ovlašćen u Trezoru, a u cilju obezbjeđivanja izvršenja budžeta u skladu sa zakonom.

   - Muzički centar kao potrošačka jedinica budžeta prvog nivoa treba da, u saradnji sa Ministarstvom finansija, obezbijedi da sva plaćanja vrši zahtjevom za plaćanje, preko Konsolidovanog računa trezora.

8. Muzički centar nije postupao u skladu sa čl. 5 Zakona o budžetu za 2014. godinu, jer je sopstvene prihode u iznosu 116.825,92€ i izdatke finansirane iz istih evidentirao van konsolidovanog računa trezora.

   - Subjekat revizije, kao potrošačka jedinica budžeta prvog nivoa, treba da sopstvene prihode i izdatke finansirane iz istih evidentira preko Konsolidovanog računa trezora.

9. Izvršenje izdataka (iznosi koji su uplaćeni na žiro račun Muzičkog centra) na računima grupa 415, 417, 419 i 441 je prema podacima Glavne knjige Trezora veće od izvršenja na istim računima prema podacima Glavne knjige subjekta revizije i to za ukupni iznos od 15.916,93€. Zaključak je da su budžetska sredstva u iznosu 15.916,93€ evidentirana na računima koji ne odgovaraju klasifikaciji odobrenoj zahtjevima za plaćanje.

    - Subjekat revizije dužan je da odobrena sredstva koristi i evidentira u skladu sa klasifikacijom odobrenom zahtjevima za plaćanje.

10. Muzički centar je povezan u SAP i budžetom opredjeljena sredstva se zahtjevima za plaćanje prenose na račun Muzičkog centra koji je otvoren kod poslovne banke. Plaćanja sa žiro računa Centra vrše se nalogom za prenos. U računovodstvenoj evidenciji Centra nema podataka na osnovu kojih bi se moglo utvrditi da li je određeni izdatak finansiran iz budžetskih ili sopstvenih prihoda.

    - Subjekat revizije treba da u svojoj evidenciji obezbijedi podatke na osnovu kojih je moguće utvrditi izvore finansiranja za svaki pojedinačni izdatak.

11. Izdaci za naknade za stanovanje i odvojeni život od porodice nijesu obračunavani u skladu sa Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

    - Za lična primanja po osnovu naknade za stanovanje i odvojeni život u iznosima većim od 100.00€ treba izvršiti obračun poreza u skladu sa važećim propisima.

12. Procenat učešća vrijednosti javnih nabavki realizovanih neposrednim sporazumom u odnosu na izvršeni budžet javnih nabavki u prethodnoj godini iznosi 15,36 % , što nije u skladu sa članom 30 Zakona o javnim nabavkama kojim je propisano da taj iznos ne može da prelazi 10% , ukoliko budžet javnih nabavki iznosi do 200.000,00 EUR-a.

    Prilikom nabavke prateće opreme za muzičke instrumente (7.359,82€) i usluga zakupa stanova (12.927,84€) nije sprovođen odgovarajući postupak javne nabavke čime je prekršen čl. 44 stav 4 Zakona za čije je nepoštovanje predviđena i prekršajna odgovornost (čl. 149 stav 1 tačka 4 Zakona o javnim nabavkama).

Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki za 2014. godinu nije tačan jer Obrazac C – „Podnošenje podataka o dodijeljenim javnim nabavkama primjenom neposrednog sporazuma“ ne sadrži sve nabavke sprovedene tim postupkom u 2014. godini (zakupi stanova, nabavka prateće opreme za muzičke instrumente). Predhodno ukazuje da Muzički centar nije postupao u skladu sa čl. 117 stav 1 tačka 1 za čije je nepoštovanje predviđena i prekršajna odgovornost čl. 149 stav 1 tačka 12 Zakona o javnim nabavkama.

Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Muzičkog centra nije sistematizovano radno mjesto službenika za javne nabavke.

- 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.

- Subjekat revizije treba da obezbijedi efikasnu primjenu “Procedure za sprovođenje javnih nabavki u MC CG”.

- Subjekat revizije, po stupanju na snagu novog akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta treba da, u skladu sa tim aktom, imenuje službenika za javne nabavke.

13. Subjekat revizije je u cilju uspostavljanja unutrašnjih kontrola donio niz pravilnika i procedura, ali je s obzirom na broj stručnih lica zaposlenih u opštoj službi (sekretar, finansijski rukovodilac i kontista), teško obezbijediti njihovo efikasno sprovođenje. Zbog deficita zaposlenih nije moguće obezbijediti razdvajanje funkcija, pa je tako finansijski rukovodilac istovremeno i službenik za javne nabavke i lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola u Centru, dok isto lice obavlja poslove blagajnika i knjigovođe. Muzički centar nije uspostavio unutrašnju reviziju na jedan od načina koji su propisani odredbama Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

- 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 unutrašnje revizije i na taj način obezbijedi usklađenost finansijskog poslovanja Centra sa propisima.

- Ministarstvo kulture treba da vrši nadzor nad finansijskim poslovanjem Centra i na taj način obezbijedi punu primjenu propisa kojima je regulisano poslovanje budžetskih korisnika.

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

- se sa sadržajem Izvještaja DRI o izvršenoj reviziji upozna Ministarstvo finansija i Ministarstvo kulture kojem su upućene preporuke broj 4, 5 i 13 (drugi bulet) i koje je nadležno za nadzor nad radom ovog subjekta revizije.

- Muzički centar i Ministarstvo kulture, u skladu sa članom 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, u roku od 6 mjeseci izvijeste DRI o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović

.....

senator DRI

II OPŠTI DIO

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije JU Muzički centar (u daljem tekstu: Centar ili subjekat revizije) sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 („Sl. list CG“ br. 01/07 i 38/13);
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG“ br. 17/07, 73/10, 40/11 i 31/14);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 27.12.2013. godine (br. 4011-06-1540);
- Odluci o vršenju revizije Kolegijuma DRI u sastavu: dr Branislav Radulović (rukovodilac Kolegijuma) i g. Nikola Kovačević (član Kolegijuma) od 13.02.2015. god. (broj: 40116-024-195).

Revizija je izvršena u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list RCG“ br. 03/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG“, br. 07/15) i
- Međunarodnim standardima za vrhovne revizorske institucije (ISSAI-nivo III).

2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

JU Muzički centar Crne Gore osnovan je Odlukom Vlade CG (Odluka o osnivanju javne ustanove Muzički centar broj 03-387 od 13. aprila 2006. godine) kao javna ustanova koja obavlja poslove od javnog interesa u oblasti kulture. Statutom JU Muzički centar CG (br. 01-1 od 27. 06. 2006. g.), na koji je Vlada CG - Ministarstvo kulture dalo saglasnost (saglasnost br. 03-5835 od 06.07.2006. g), uređena su pitanja od značaja za organizaciju, upravljanje, rad i funkcionisanje Centra i to: zastupanje i predstavljanje, djelatnost, nadležnosti, način imenovanja i razrješavanja organa upravljanja i direktora itd.

Odluka o osnivanju javne ustanove Muzički centar i Statut Muzičkog centra iz 2006. godine donesni su pozivom na odredbe Zakona o društvenim djelatnostima koji je prestao da važi 17.07.2010. godine stupanjem na snagu Zakona o unapređenju poslovnog ambijenta[1].

Prvi Zakon o kulturi[2], kojim je uređen javni interes u kulturi i ustanove kulture, status i prava umjetnika i stručnjaka u kulturi, finansiranje kulture i druga pitanja, stupio na snagu 12.08.2008. godine. Članom 103 pomenutog zakona, određeno je da će se osnivački akti javnih ustanova uskladiti sa ovim zakonom u roku od 120 dana od dana stupanja na snagu ovog zakona.

[1] „Sl. list CG“, br. 40/10 od 22. 07. 2010. g.
[2] Zakon o kulturi („Sl. list CG“, br. 49/08....38/12)

- Vlada CG, kao osnivač državnih ustanova kulture, nije ispoštovala ovaj rok, već je sa gotovo 5 godina zakašnjenja uskladila Odluku o osnivanju sa Zakonom o kulturi donošenjem Odluke o organizovanju JU Muzički centar Crne Gore[3].

Čl. 10 Odluke o organizovanju propisano je da će se Statut i opšti akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Muzičkog centra donijeti u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu ove odluke.

- Muzički centar je u roku predviđenom Odlukom (u oktobru 2013. godine) dostavio nacrt Statuta Ministarstvu kulture na davanje primjedbi i sugestija. Ministarstvo je tek nakon godinu dana (oktobra 2014. godine) dostavilo primjedbe na Statut. Konačna procedura oko donošenja novog Statuta okončana je u maju 2015. godine od kada se navedeni akt i primjenjuje.

- Akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Muzičkog centra još uvijek nije donesen iako je krajnji rok za njegovo donošenje istekao krajem decembra 2013. godine. Muzički centar je 17.02.2014. godine dostavio Nacrt Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u JU MC CG Ministarstvu kulture na davanje saglasnosti. Povratnih informacija iz Ministarstva kulture po ovom pitanju nije bilo do okončanja revizije.

- Muzički centar nije izvršio odgovarajuće promjene upisa Muzičkog centra u Centralni registar privrednih subjekata (CRPS) kako je to predviđeno čl. 10 Odluke.

2.1. Djelatnost Muzičkog centra

Djelatnost Muzičkog centra određena je Odlukom o organizovanju[4] i Statutom[5] Centra:

1)priređivanje i organizovanje koncerata muzike svih žanrova, muzičko-scenskih programa, kao i manifestacija srodnih sadržaja;
2) promovisanje crnogorskog muzičkog stvaralaštva i izvođaštva;
3) audio i video produkcija muzičkih i srodnih sadržaja;
4) muzički arhiv;
5) muzičko i muzikološko izdavaštvo;
6) razvijanje saradnje i razmjena programa sa ustanovama muzičke djelatnosti i drugim institucijama sličnog tipa u zemlji i inostranstvu;

[3] „Sl. list Crne Gore“, br. 44/13 od 20.09.2013. godine
[4] Odluka o organizovanju JU Muzički centar Crne Gore („Sl. list Crne Gore“, br. 44/13 od 20. 09. 2013. godine)
[5] Statut JU Muzički centar Crne Gore br. 02-1018 od 08. 10. 2014. godine

7) saradnja sa slobodnim inicijativama u svim vidovima umjetničkih aktivnosti;
8) saradnja sa nezavisnim institucijama kulture, nevladinim organizacijama i udruženjima iz oblasti muzičke umjetnosti;
9) formiranje specijalizovanih škola (muzičkih, baletskih, škole tradicionalnih igara) svih obrazovnih nivoa, koje su vezane za djelatnosti i ansamble Muzičkog centra;
10) organizovanje kurseva umjetničke i tradicionalne muzike;
11) nabavka, distribucija (trgovina) i servisiranje muzičkih instrumenata, muzičke opreme i opreme za snimanje i reprodukciju zvuka i slike;
12) nabavka i distribucija (trgovina) muzičke literature, muzikalija i nosača zvuka i slike.

Muzički centar može, pored djelatnosti iz stava 1 ovog člana, davati u zakup pojedine djelove svog objekta, kao i obavljati druge poslove koji su u funkciji ostvarivanja muzičke djelatnosti, od animacije mladih i povećanja dostupnosti kulturnih sadržaja osobama sa invaliditetom do popularizacije muzike i muzičke djelatnosti, u skladu sa zakonom i statutom Muzičkog centra.

2.2. Upravljanje i rukovođenje

Muzičkim centrom upravlja Savjet Muzičkog centra. Savjet Muzičkog centra ima predsjednika i četiri člana od kojih je jedan iz reda zaposlenih u Muzičkom centru. Savjet Muzičkog centra imenuje Vlada Crne Gore na predlog organa državne uprave nadležnog za poslove kulture. Članom 7 Odluke o organizovanju JU Muzički centar[6] propisano je da će se Savjet Muzičkog centra imenovati u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu ove odluke. Do imenovanja Savjeta Muzičkog centra u skladu sa ovom odlukom, funkciju Savjeta vršiće dosadašnji Savjet Javne ustanove Muzički centar Crne Gore.

- Savjet Muzičkog centra, u skladu Odlukom o organizovanju JU Muzički centar, imenovan je sa 4 mjeseca zakašnjenja, Rješenjem Vlade broj 08-239/3 od 07.03.2014. godine.

Savjet Muzičkog centra čine predsjednik - dirigent Radovan Papović i članovi: Vesna Ivanović - muzikolog, Danijel Cerović - gitarista, Zoran Živković - producent i Dušan Rakonjac - predstavnik zaposlenih u ustanovi.

Nadležnosti Savjeta propisane su čl. 9 Statuta na osnovu koga Savjet:

- donosi statut Muzičkog centra;
- utvrđuje poslovnu politiku i programsku koncepciju razvoja Muzičkog centra;
- donosi program rada Muzičkog centra;

[6] „Sl. list Crne Gore“, br. 44/13 od 20.09.2013. godine

- usvaja umjetnički program i pravila ostvarivanja umjetničkog programa Muzičkog centra;
- donosi akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova u ustanovi i druge opšte akte;
- usvaja izvještaje o radu i izvještaje o finansijskom poslovanju Muzičkog centra;
- određuje cijene proizvoda i usluge koje pruža Muzički centar;
- predlaže osnivaču statusne promjene Muzičkog centra;
- donosi poslovnik o radu.

Rad Upravnog odbora uređen je Poslovnikom o radu kojim su uređena pitanja od značaja za njegov rad. Za rad u Savjetu nije predviđena naknada.

Čl. 6 Odluke o organizovanju JU Muzički centar, propisano je da Muzičkim centrom rukovode umjetnički direktor i poslovni direktor, koje imenuje i razrješava Vlada, u skladu sa zakonom. Ukoliko se za poslovnog direktora Muzičkog centra imenuje umjetnik visoke reputacije ili stručnjak visoke reputacije u kulturi, odnosno muzičkoj djelatnosti, u skladu sa zakonom, nije obavezno imenovanje umjetničkog direktora.

Članom 8 Odluke propisano je da će se umjetnički direktor i poslovni direktor Muzičkog centra imenovati u skladu sa ovom odlukom u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu odluke. Do imenovanja umjetničkog direktora i poslovnog direktora Muzičkog centra u skladu sa ovom odlukom, funkciju umjetničkog direktora i poslovnog direktora vršiće dosadašnji poslovni direktor Javne ustanove Muzički centar Crne Gore.

- Imenovanje poslovnog direktora, u skladu sa rokom predviđenim Odlukom, još **nije izvršeno** i ako je krajnji rok bio kraj decembra 2013. godine. Funkciju direktora vrši lice koje je za direktora Muzičkog centra imenovano rješenjem Vlade br. 03-6747/4 od 07. jula 2011. godine.

Članom 20 Statuta propisano je da poslovni direktor vrši sledeće poslove:

- predlaže statut Muzičkog centra;
- organizuje rad i vodi poslovanje Muzičkog centra;
- predlaže poslovnu politiku i programsku koncepciju razvoja Muzičkog centra;
- predlaže akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova u ustanovi i druge opšte akte koje donosi savjet;
- predlaže program rada i finansijski plan Muzičkog centra;
- podnosi savjetu Muzičkog centra i osnivaču izvještaj o radu i izvještaj o finansijskom poslovanju;
- stara se o obezbjeđivanju uslova i sredstava za ostvarivaje programa rada Muzičkog centra;
- izvršava odluke savjeta Muzičkog centra;

- donosi opšte akte koje nijesu u nadležnosti savjeta Muzičkog centra;
- odgovoran je za zakonitost rada Muzičkog centra;
- u skladu sa zakonom, do odluke nadležnog organa, obustavlja od izvršenja odluke savjeta Muzičkog centra za koje smatra da su nezakonite;
- postavlja i razrješava rukovodioce unutrašnjih organizacionih jedinica Muzičkog centra;
- odlučuje o zasnivanju i prestanku radnog odnosa u Muzičkom centru;
- vrši i druge poslove u skladu sa zakonom, statutom Muzičkog centra i drugim opštim aktima.

2.3. Organizacija i sistematizacija radnih mjesta

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta[7] u JU Muzički centar Crne Gore, na koji je Ministarstvo kulture dalo saglasnost[8], utvrđene su unutrašnje organizacione jedinice i poslovi koji se u njima obavljaju, način rukovođenja organizacionim jedinicama, ukupan broj radnih mjesta sa nazivom i opisom poslova, uslovi za obavljanje poslova svakog radnog mjesta ili grupe radnih mjesta.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Muzičkog centra Pravilnikom su utvrđena ukupno 73 radna mjesta sa 116 izvršilaca. Na dan 31. 12. 2014. godine ukupan broj zaposlenih je 63.

Pravilnikom je predviđeno formiranje 5 organizacionih jedinica (Direkcija, Simfonijski orkestar, Narodni orkestar, Logistika i Tehnički sektor), od kojih su formirane 3 (Direkcija, Simfonijski orkestar i Logistika).

U Simfonijskom orkestru sistematizovano je 35 radnih mjesta sa 66 izvršilaca, a uposleno je 49 muzičara i 5 radnika u njegovoj neposrednoj logistici (sekretar,nototekar, organizatori, manipulanti itd.).

Za popunjavanje muzičkog ansambla predhodno se sprovodi audicija kako bi se provjerile personalne sposobnosti kandidata koji već imaju određenu formalnu kvalifikaciju. Nakon sticanja diplome muzičar se teoretski i u zavisnosti od ličnih afiniteta i sposobnosti može opredijeliti za različita radna mjesta: solista, kamerni muzičar, orkestarski muzičar i dr. Da bi postao član simfonijskog orkestra, diplomirani muzičar polaže audiciju kojima se provjeravaju njegove specifične sposobnosti za sviranje u orkestru.

Postupak upošljavanja muzičara u Centru je slijedeći :

- Kada se ukaže potreba za novim članom ansambla, nakon dobijanja saglasnosti od strane nadležnih organa, raspisuje se audicija za određeno radno mjesto. Zatim se određuje program koji se svira na audiciji i formira audiciona komisija.
- Audicionu komisiju formira direktor Centra, a sačinjavaju je najkompetentnija lica u orkestru (direktor, dirigent, koncertmajstor i

[7] broj 01-16 od 07.11.2006. g.
[8] broj 02-143972 od 07.11.2006. g.

eventualno vođe grupa). Nakon sprovedene audicije, koja može biti zatvorenog i otvorenog tipa, audiciona komisija donosi odluku nakon čega se sprovodi zakonska procedura za sklapanje radnog odnosa koji je isključivo na određeno radno vrijeme (na period od 1-2 godine) sa kandidatima koji su uspješno položili audiciju. Kada se radi o zapošljavanju stranaca sprovodi se zakonska procedura koju predviđa Zakon o zapošljavanju i radu stranaca[9].

- Da bi se utvrdila socijalna sposobnost kandidata za rad u orkestru predviđen je obavezan probni rad u trajanju od minimum 6 mjeseci koji prati Audiciona komisija. Audiciona komisija može odlučiti da kandidat polaže i kontrolnu audiciju na kojoj se utvrđuje da li je kandidat pokazao odgovarajuće rezultate na probnom radu.

- Revizijom je kroz preglede slučajnim uzorkom odabranih 20 personalnih dosijea utvrđeno da zaposleni ispunjavaju uslove propisane Pravilnikom za obavljanje poslova konkretnog radnog mjesta.

2.4. Računovodstveni sistem

Muzički centar CG je javna ustanova, pravno lice registrovano za vršenje djelatnosti umjetničko i književno stvaralaštvo i samostalna potrošačka jedinica budžeta sa evidencionim kodom - 40810.

Računovodstvo subjekta revizije je organizovano na modifikovanoj gotovinskoj osnovi, koja podrazumijeva da se primici i izdaci evidentiraju na gotovinskoj osnovi tj. u momentu isplate ili naplate gotovine, a obaveze i imovina se evidentiraju na obračunskoj osnovi, odnosno za period na koji se odnosi.

Svoje poslovanje Centar obavlja preko 2 žiro računa i to :

Žiro račun br. 550-7333-06 kod Podgoričke banke.

- Na osnovu pribavljene konfirmacije utvrđeno je da je priliv sredstava na ovom žiro računu za period 01.01. - 31.12.2014. godine iznosio **370.033,30 €.**

Žiro račun br. 540-4635-14 kod Erste banke i devizni račun kod iste banke.

- Na osnovu pribavljene konfirmacije utvrđeno je da je priliv sredstava na ovom žiro računu za period 01.01. - 31.12.2014. godine iznosio **30,001.37 €.**

[9] „Sl. list CG“, br. 22/08 i 32/11

- Navedeni računi ne nose oznaku „državni“, nema pismene saglasnosti Ministarstva finansija, što znači da isti nisu otvoreni u skladu sa Zakona o budžetu[10] odnosno čl. 10 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti[11] i čl. 73 - 83 Uputstva o radu Državnog terzora[12].

Uvidom u karton deponovanih potpisa utvrđeno je da novčanim sredstvima na računu raspolaže direktor Žarko Mirković.

Odgovorno lice za vođenje računovodstva i sastavljanje finansijskih izvještaja je Đoko Perović finansijski rukovodilac.

- Muzički centar je povezan u SAP (informacioni sistem koji koristi Državni trezor) i budžetom opredjeljena sredstva se zahtjevima za plaćanje prenose sa Glavnog računa trezora na račun Muzičkog centra koji je otvoren kod poslovne banke. Plaćanja sa žiro računa Centra vršena su nalogom za prenos, koji uredno potpisuju ovlašćeno lice, shodno potrebama Centra. Na ovaj način je minimizirana funkcija zahtjeva za plaćanje kao jednog od najvažnijih instrumenata finansijske kontrole, koji treba da obezbjedi da svaki pojedinačni izdatak bude odobren i ovjeren u potrošačkoj jedinici i ovlašćen u Trezoru, a u cilju obezbjeđivanja izvršenja budžeta u skladu sa zakonom.

Centar je obavezan da, u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave[13], sastavlja finansijski izvještaj na obrascima 4 i 5 i dostavlja ga Ministarstvu finansija, kao i Izjavu o načinu utroška tih sredstava nakon isteka fiskalne godine na Obrascu 8 kao i Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve na Obrazcu 9.

3. VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE

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

Predmet revizije bili su godišnji finansijski izvještaji za 2014. godinu i pravilnost poslovanja JU Muzički centar.

Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave[14], Centar je kao potrošačka jedinica - javna ustanova u obavezi da Ministarstvu finansija dostavi godišnje finansijske izvještaje na obrascima 4 i 5 i to:

[10] „Sl. list CG, br. 40/01...49/10
[11] „Sl. list CG“, br. 20/14
[12] „Sl. list CG, br. 53/14
[13] „Sl. list CG“ br.23/14
[14] “Sl. list CG” br. 23/14

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

Za neutrošena sredstava na računima, koja su evidentirana u Glavnoj knjizi trezora kao izdatak, Muzički centar je u obavezi 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.

Cilj revizije je izražavanje mišljenja o tome:

- da li finansijski izvještaji objektivno i istinito informišu o finansijskoj strukturi i finansijskom položaju;
- da li su transakcije o kojima se izvještava u saglasnosti sa zakonima i drugim propisima (kriterijumima revizije) i
- da li je sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonom i drugim aktima.

Kriterijumi na osnovu kojih se prosuđuje objektivnost i istinitost finansijskih izveštaja su odgovarajuca računovodstveni propisi, računovodstvena načela i standardi za javni sektor i usvojene računovodstvene politike subjekta revizije.

Kriterijumi na osnovu kojih se vrši ocjena sistema finansijskog upravljanja i kontrole su Zakon i drugi akti kojima se uređuje sistem unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Crne Gore i utvrđuju metodologiju i standarde i druga pitanja od značaja za uspostavljanje, razvoj i sprovođenje sistema unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

Revizijom će biti obuhvaćeni prihodi i izdaci JU Muzički centar za 2014. godinu.

4. KRITERIJUMI REVIZIJE

Revizija pravilnosti je nezavisna eksterna evaluacija mjere u kojoj je predmet revizije u skladu zakonima, propisima, politikama, procedurama, ili ovlašćenjima, koji su indetifikovani kao kriterijumi revizije. **Kriterijumi za reviziju pravilnosti** bili su:

Predmet revizije	Kriterijumi
Finansijsko poslovanje i korišćenje opredijeljenih sredstava	Odluka o osnivanju JU Muzički centar CG, Zakon o kulturi, Statut JU Muzički centar, Zakon o budžetu, Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakon o budžetu za 2014. godinu, Uputstvo o radu državnog trezora, Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Pravilnik o izmjenama Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžeta vanbudžetskih fondova i budžete opština, Odluka o načinu izrade i sadržini programskog budžeta.
Zaposleni	Zakon o radu, Granski kolektivni ugovor za oblast kulture,Zakon o zapošljavanju stranaca, Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Uputstvo za obračun bruto zarada, Uredba o naknadi troškova državnih službenika i namještenika, Odluka o kriterijumima i načinu određivanja varijabilnog dijela zarade državnih službenika i namještenika, Odluka o visini otpremnine državnih službenika i namještenika,
Imovina	Zakon o državnoj imovini, Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari, Uredba o prodaji i davanju u zakup stvari u državnoj imovini, Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnikaUredba o uslovima i načinu korišćenja službenih zgrada i poslovnih prostorija u svojini Crne Gore, Uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, Uredba o uslovima i načinu korišćenja predmeta umjetničke i kulturne vrijednosti u svojini Crne Gore.
Javne nabavke	Zakon o javnim nabavkama, Pravilnik o bližem sadržaju i načinu sprovođenja javnih nabavki u elektronskoj formi, Pravilnik o evidenciji postupaka javnih nabavki, Pravilnik o obrascima u postupku javnih nabavki; Pravilnik o metodologiji iskazivanja podkriterijuma u odgovarajući broj bodova, načinu ocjene i upoređivanja; Pravilnik o obrascima u postupku javnih nabavki; Pravilnik o načinu vođenja i sadržaju evidencije o kršenju antikorupcijskih pravila; Pravilnik o evidenciji postupaka javnih nabavki; Zaključeni ugovori sa odabranim ponuđačima.
Sistem internih kontrola	Zakon o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru, Pravilnik o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola; Pravilnik o načinu i postupku rada unutrašnje revizije; Uputstvo o sadržaju godišnjeg izvještaja o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola i Godišnjeg izvještaja o radu unutrašnje revizije ; Priručnik za finansijsko upravljanje i kontrole; Smjernice za finansijsko upravljanje i kontrole i Uputstvo za izradu i opis internih pravila i procedura.

5. VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE

Revizija JU Muzički centar je izvršena u periodu od 07.05. do 25.06.2015. godine.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Subjekat revizije je sačinio, na obrascu 4, Izvještaj o novčanim tokovima IV:

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV				Godina 2014. Period: 01.01-31.12. u €		Obrazac 4
Redni broj	NOVČANI TOK - EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Izvršenje u prethodnoj godini	Plan	Izvršenje		Ukupno (4+5)
			Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (sopstveni prihodi)	
1	2	3		4	5	6
1	PRIMICI					
1.1.	Opšti prihodi	967.497,50	998.353,20	981.387,64		981.387,64
1.2.	Namjenski prihodi	107.622,96			74.519,00	74.519,00
1.3.	Sopstveni prihodi	18.603,24			42.306,92	42.306,92
1.4.	Primici od prodaje imovine					
1.5.	Primici od otplate kredita					
1.6.	Donacije					
1.7.	Transferi					
1.7.1.	Transferi od Fonda za zdravstveno osiguranje					
1.7.2.	Ostali transferi					
1.8.	Pozajmice i krediti					
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8)**	1.093.723,70	998.353,20	981.387,64	116.825,92	1.098.213,56
2	IZDACI					
2.1.	Tekući izdaci	1.084.671,14	988.352,20	977.624,94	116.993,50	1.094.618,44
2.1.1.	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	683.256,49	709.442,20	698.864,84		698.864,84
2.1.2.	Ostala lična primanja	22.525,00	16.000,00	18.817,00		18.817,00
2.1.3.	Rashodi za materijal	16.165,88	8.550,00	14.719,72		14.719,72
2.1.4.	Rashodi za usluge	288.588,88	179.730,00	180.443,15	116.993,50	297.436,65
2.1.5.	Tekuće održavanje	11.291,05	12.000,00	10.794,47		10.794,47
2.1.6.	Kamate					
2.1.7.	Renta	43.715,78	37.430,00	34.731,07		34.731,07
2.1.8.	Subvencije					0,00
2.1.9.	Ostali izdaci	19.128,06	25.200,00	19.254,69		19.254,69
2.2.	Transferi za socijalnu zaštitu					
2.2.1.	Sredstva za tehnološke viškove					
2.3	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru					
2.4	Kapitalni izdaci	10.012,00	10.000,00	3.762,70		3.762,70
2.5.	Pozajmice i krediti					
2.6.	Otplata dugova					
2.7.	Rezerve					
II	**Ukupno izdaci (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7)**	1.094.683,14	998.352,20	981.387,64	116.993,50	1.098.381,14
III	**Povećanje/smanjenje gotovine (I-II)**	40,56		0,00	-167,58	-167,58
IV	**Gotovina na početku perioda**	184,30			224,86	224,86
V	**Gotovina na kraju perioda (III+IV)**	224,86			57,28	57,28

- Prihodi u iznosu 74.519,00€, koje je Muzički centar prikazao u Izvještaju o novčanim tokovima IV na poziciji „Namjenski prihodi“, su prihodi koje je subjekat revizije ostvario obavljanjem svoje djelatnosti pa ih je trebalo prikazati na poziciji „Sopstveni prihodi“.

- Izdaci u iznosu 143.202,49€ su evidentirani i u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazani u okviru grupe računa 414 - „Rashodi za usluge“, a trebalo ih je u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore, budžeta vanbudžetskih fondova i budžeta opština i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, evidentirati i u Izvještaju prikazati u okviru grupe računa 419 - „Ostali izdaci“ (123.383,89€) i 412-„Ostala lična primanja“ (19.818,60€).

Muzički centar je sastavio, na obrascu 5, Izvještaj o neizmirenim obavezama.

	IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA	Godina : 2014	Obrazac 5
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)	19.285,71	15.012,03
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca		
1.2	Obaveze za ostala licna primanja		
1.3	Obaveze za ostale tekuce izdatke	19.285,71	15.012,03
2	Obaveze po transferima za socijalnu zastitu		
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima		
4	Obaveze za kapitalne izdatke	3.400,00	
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)	**22.685,71**	**15.012,03**

Muzički centar je u Izvještaju o neizmirenim obavezama prikazao obaveze za tekuće izdatke u iznosu od 15.012,03€.

Prikazani iznos odgovara podacima iz Glavne knjige subjekta revizije, odnosno potražnom saldu na računima klase 2 – „Obaveze“.

- Neizmirene obaveze iz uporednog perioda, odnosno 2013. godine, u iznosu od 22.685,71€ trebalo je planirati i isplaćivati sa pozicije 4630 – „Obaveze iz predhodnog perioda“. Zakonom o budžetu za 2014. godinu, kod potrošačke jedinice Muzički centar, na poziciji 4630- „Obaveze iz predhodnog perioda“ planirane su u iznosu od 1€.

Muzički centar, u toku 2014. godine, nije koristio sredstva iz tekuće budžetske rezerve.

7. PRIHODI

Muzički centar je u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazao ukupne prihode za 2014. godinu u iznosu od 1.098.213,56€ i to :

1. OPŠTI PRIHODI ..... 981.387,64€
2. NAMJENSKI PRIHODI ..... 74.519,00€
3. SOPSTVENI PRIHODI..... 42.306,92€

Opšti prihodi ostvareni u iznosu 981.387,64€ su redovna sredstva budžeta koja su opredjeljena Muzičkom centru Zakonom o budžetu za 2014. godinu za sprovođenje programa muzička djelatnost.

U Izvještaju su prikazani **namjenski prihodi** u iznosu od 74.519,00€ i struktura istih je :

Po ugovorima Ministarstva kulture .....24.000,00€
Erste banka, sponzorstvo.....20.000,00€
Opština Nikšić.....10.000,00€
Opština Tivat .....8.605,00€
Festival Kotor Art .....4.482,00€
Herceg Fest.....4.000,00€
Ugovor sa fizičkim licem.....2.000,00€
Uniqa osiguranje, sponzorstvo.....1.000,00€
Ambasada Austrije.....429,60€

- Na osnovu zaključenog Ugovora[15] o sufinansiranju Muzičkog festivala „A tempo“ 2014. godine, Ministarstvo kulture je Muzičkom centru uplatilo iznos od 24.000,00€. Navedena sredstva isplaćena su sa programa 1361 kulturno-umjetničko stvaralaštvo.
- Ugovorom o sponzorstvu sa Erste bankom, čiji je predmet finansijska podrška Crnogorski simfonijski orkestar (CSO) u sezoni 2013/2014 godina, Muzički centar se obavezao da će sa finansijskom podrškom od 20.000,00€ unaprijedi muzičko i organizovano djelovanje CSO, da ističe logo sponzora, obezbjedi odgovarajući broj bezplatnih ulaznica za koncerte, ističe promotivni roll up itd.
- Predmet Ugovora[16] o saradnji sa Opštinom Nikšić je realizacija 9. Međunarodnog muzičkog festivala “Nikšić Guitar fest“ u okviru programa podrške razvoju kulture u Nikšiću. Muzičkom centru kao producentu uplaćeno je 10.000,00€.
- Sporazumom[17] o međusobnoj saradnji sa Opštinom Tivat MC opredjeljena su sredstva u iznosu 8.605,00€ za gostovanje na koncertima u Tivtu.

[15] broj 02-385 od 03.04.2014.godine
[16] broj 02-959 od 29.09.2014.godine
[17] br. 1311-1 od 04.12.2013. godine

- Na osnovu ugovora[18] o izvođenju sa Nevladinom organizacijom „KotorArt“ Muzičkom centru je uplaćeno 4.482,00€ za usluge nastupa CSO u okviru Festivala KotorArt.
- Ugovorom[19] o djelu sa „Herceg Fest“ Herceg Novi MC je uplaćeno 4.000,00€ na ime učešća CSO u okviru Praznika mimoze.
- Muzički centar je na osnovu zaključenog Ugovora[20] o kupoprodaji sa fizičkim licem od prodaje muzičkog instrumenta, prihodovao iznos od 2.000,00€.
- Na osnovu zaključenog Ugovora o sponzorstvu sa Uniqa osiguranjem regulisane su međusobne obaveze i prava ugovornih strana, na osnovu koga je Muzičkom centru uplaćeno 1.000,00€ za sponzorisanje koncerta „Pozdrav iz Austrije IV“.
- Ambasada Austrije je uplatila 429,60€ na ime troškova reklamnog materijala za koncert CSO u maju 2014. godine.

Zakonom o budžetu koji je važio u 2014. godini i u važećem Zakonu o budžetu i fiskalnoj odgovornosti „namjenski prihodi“ su definisani kao prihodi kojima se finansira javna potrošnja i kojima je zakonom unaprijed utvrđena namjena. Uputstvo o popunjavanju Izvještaja o novčanim tokovima IV određuje namjenske prihode kao prihode koje ostvari budžet CG odnosno budžet opštine, a koje u skladu sa zakonom koristi javna ustanova za obavljanje određene djelatnosti. Naredbom o načinu uplate javnih prihoda[21] propisani su uplatni računi na koje se vrši uplata javnih prihoda koji su propisani zakonom i drugim propisom kao i način uplate tih prihoda. Pomenutom naredbom je u oblasti kulture propisan samo jedan uplatni račun i to za prihode Ministarstva kulture od kinematografske takse (uplatni račun broj 832-3157-38).

- Prihodi u iznosu 74.519,00€, koje je Muzički centar prikazao u Izvještaju o novčanim tokovima IV na poziciji „Namjenski prihodi“, su prihodi koje je subjekat revizije ostvario obavljanjem svoje djelatnosti pa ih je trebalo prikazati na poziciji „Sopstveni prihodi“.

U finansijskom izvještaju su na poziciji „Sopstveni prihodi“ prikazani prihodi u iznosu od 42.306,92€, koji su ostvareni po osnovu zaključenog Ugovora o poslovno-tehničkoj saradnji sa JP RT CG. Čl. 33 Zakona o kulturi je propisano da ustanova može ostvarivati prihode vršenjem djelatnosti za koju je osnovana i dužna ih je koristiti za pokriće troškova nastalih obavljanjem poslova kojima je prihod ostvaren i za unapređenje djelatnosti ustanove. Ustanova može dio sopstvenih prihoda, uz saglasnost osnivača, koristiti za povećanje zarada i isplatu drugih naknada i pomoći zaposlenima. Čl. 49 Zakona o kulturi je propisano da ustanova može do 35% sopstvenih prihoda koristiti za povećanje zarada i isplatu naknada i pomoći za sredstva koja ne obezbjeđuje osnivač.

[18] br. U14-012 od 30.06.2014. godine
[19] br. 02-73
[20] br. 02-1003 od 06.10.2014. godine
[21] Sl. list CG“, br. 32/11.....18/12 od 30.03.2012. g.

Članom 5 Zakona o budžetu za 2014. godinu propisano je da su „sve potrošačke jedinice koje ostvaruju prihode od sopstvene djelatnosti, **dužne** da ih evidentiraju kroz Konsolidovani račun trezora i o tome izvjeste Ministarstvo finansija o ostvarivanju tih prihoda prije podnošenja zahtjeva za mjesečno otpuštanje sredstava."

- Podaci prikazani u narednoj tabeli ukazuju na činjenicu da Muzički centar nije postupao u skladu sa čl. 5 Zakona o budžetu za 2014. godinu, odnosno da je sopstvene prihode u iznosu 116.825,92€ i izdatke finansirane iz istih u iznosu od 116.993,50€ evidentirao van konsolidovanog računa trezora.[22]

Ek klas	Izdaci po ekonomskoj klasifikaciji 3	Planirano/ Zakon o budžetu za 2014. g.	Izvršenje/knjiga Trezora	Izvršenje/Glavna knjiga subjekta revizije	Razlika (GK Muzičkog centra i Izvršenje GK Trezora)	Izvršenje(budžetska sredstva)/ Izvještaj o novčanim tokovima IV
411	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	709.442,20	698.751,78	698.864,84	113,06	698.864,84
412	Ostala lična primanja	16.000,00	10.096,00	18.817,00	8.721,00	18.817,00
413	Rashodi za materijal	8.550,00	8.550,00	14.719,72	6.169,72	14.719,72
414	Rashodi za usluge	179.730,00	179.530,00	297.436,65	117.906,65	180.443,15
415	Rashodi za tekuće održavanje	12.000,00	12.000,00	10.794,47	-1.205,53	10.794,47
417	Renta	37.430,00	37.430,00	34.731,07	-2.698,93	34.731,07
419	Ostali izdaci	25.200,00	25.029,90	19.254,69	-5.775,21	19.254,69
441	Kapitalni izdaci	10.000,00	9.999,96	3.762,70	-6.237,26	3.762,70
463	Otplata obaveza iz prethodnih godina	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U K U P N O		**998.353,20**	**981.387,64**	**1.098.381,14**	**116.993,50**	**981.387,64**

8. IZDACI

Muzički centar je u 2014. godini izvršio izdatke u ukupnom iznosu 1.098.213,14€. Izdaci u iznosu 981.387,64€ su, prema podacima Glavne knjige Trezora, finansirani iz budžetskih sredstava. U narednoj tabeli dati su podaci o izvršenim izdacima na nivou grupe računa:

Ek klas	Izdaci po ekonomskoj klasifikaciji 3	Planirano/ Zakon o budžetu za 2014. g.	Izvršenje/knjiga Trezora	Izvršenje/Glavna knjiga subjekta revizije	Razlika (GK Muzičkog centra i Izvršenje GK Trezora)	Izvršenje(budžetska sredstva)/ Izvještaj o novčanim tokovima IV
411	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	709.442,20	698.751,78	698.864,84	113,06	698.864,84
412	Ostala lična primanja	16.000,00	10.096,00	18.817,00	8.721,00	18.817,00
413	Rashodi za materijal	8.550,00	8.550,00	14.719,72	6.169,72	14.719,72
414	Rashodi za usluge	179.730,00	179.530,00	297.436,65	117.906,65	180.443,15
415	Rashodi za tekuće održavanje	12.000,00	12.000,00	10.794,47	-1.205,53	10.794,47
417	Renta	37.430,00	37.430,00	34.731,07	-2.698,93	34.731,07
419	Ostali izdaci	25.200,00	25.029,90	19.254,69	-5.775,21	19.254,69
441	Kapitalni izdaci	10.000,00	9.999,96	3.762,70	-6.237,26	3.762,70
463	Otplata obaveza iz prethodnih godina	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U K U P N O		**998.353,20**	**981.387,64**	**1.098.381,14**	**116.993,50**	**981.387,64**

[22] Razlika od 167,58€ se odnosi na izdatke finansirane iz sredstava prethodne godine

Razlika u izvršenju između Glavne knjige Trezora i Glavne knjige Muzičkog centra koja iznosi 116.993,50€, predstavlja iznos izdataka finansiranih iz sopstvenih prihoda.

Izvršenje izdataka (iznosi koji su uplaćeni na žiro račun Muzičkog centra) na računima grupa 415, 417, 419 i 441 je prema podacima Glavne knjige Trezora veće od izvršenja na istim računima prema podacima Glavne knjige subjekta revizije i to za ukupni iznos od 15.916,93€. Zaključak je da su budžetska sredstva u iznosu 15.916,93€ evidentirana na računima koji ne odgovaraju klasifikaciji odobrenoj Zahtjevima za plaćanje.

8.1. Pozicija 411 - BRUTO ZARADE I DOPRINOSI NA TERET POSLODAVCA

Zakonom o budžetu za 2014. godinu na poziciji 411-"Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavaca" planirano je 709,442.20€. Izvršenje po Glavnoj knjizi trezora je 698.751,78 €, dok izvršenje po Glavnoj knjizi subjekta revizije iznosi 698.864,84€. U narednoj tabeli prikazan je obračun bruto zarada i doprinosa u 2014. godini:

Mjesec	Opis	Neto zarade	Porezi	Doprinosi						Opštinski prirez
				PIO - zaposleni	PIO - poslodavac	Zdravstveno osiguranje - zaposleni	Zdravstveno osiguranje - poslodavac	Osiguranje od nezaposlenosti -	Osiguranje od nezaposlenosti - poslodavac	
I	Obračun	33,747.31	5,151.52	7,677.41	2,815.00	4,350.53	1,944.92	255.95	255.95	772.77
	Isplata	33,747.31	5,151.52	7,677.41	2,815.00	4,350.53	1,944.92	255.95	255.95	772.77
	Broj zaposlenih	61	61	61	61	61	61	61	61	61
	Datum isplate									
II	Obračun	32,650.59	4,944.58	7,420.11	2,720.66	4,204.73	1,879.75	247.37	247.37	741.73
	Isplata	32,650.59	4,944.58	7,420.11	2,720.66	4,204.73	1,879.75	247.37	247.37	741.73
	Broj zaposlenih	60	60	60	60	60	60	60	60	60
	Datum isplate									
III	Obračun	33,299.67	5,063.94	7,571.79	2,776.30	4,290.68	1,918.16	252.42	2,521.42	759.62
	Isplata	33,299.67	5,063.94	7,571.79	2,776.30	4,290.68	1,918.16	252.42	2,521.42	759.62
	Broj zaposlenih	60	60	60	60	60	60	60	60	60
	Datum isplate									
IV	Obračun	32,963.98	4,979.71	7,488.88	2,745.86	4,243.69	1,897.19	249.66	249.66	747.00
	Isplata	32,963.98	4,979.71	7,488.88	2,745.86	4,243.69	1,897.19	249.66	249.66	747.00
	Broj zaposlenih	61	61	61	61	61	61	61	61	61
	Datum isplate									
V	Obračun	33,260.15	5,052.55	7,561.71	2,772.58	4,284.97	1,915.63	252.06	252.06	757.93
	Isplata	33,260.15	5,052.55	7,561.71	2,772.58	4,284.97	1,915.63	252.06	252.06	757.93
	Broj zaposlenih	60	60	60	60	60	60	60	60	60
	Datum isplate									
VI	Obračun	33,286.54	5,068.27	7,570.04	2,775.66	4,289.69	1,917.73	252.35	252.35	760.28
	Isplata	33,286.54	5,068.27	7,570.04	2,775.66	4,289.69	1,917.73	252.35	252.35	760.28
	Broj zaposlenih	61	61	61	61	61	61	61	61	61
	Datum isplate									
VII	Obračun	32,855.16	4,961.24	7,463.77	2,736.67	4,229.46	1,890.83	248.82	248.82	744.22
	Isplata	32,855.16	4,961.24	7,463.77	2,736.67	4,229.46	1,890.83	248.82	248.82	744.22
	Broj zaposlenih	61	61	61	61	61	61	61	61	61
	Datum isplate									
VIII	Obračun	33,148.38	5,025.06	7,534.24	2,762.52	4,269.40	1,908.40	251.16	251.16	753.80
	Isplata	33,148.38	5,025.06	7,534.24	2,762.52	4,269.40	1,908.40	251.16	251.16	753.80
	Broj zaposlenih	60	60	60	60	60	60	60	60	60
	Datum isplate									
IX	Obračun	33,381.59	5,079.15	7,590.95	2,783.33	4,301.55	1,923.00	253.05	253.05	761.92
	Isplata	33,381.15	5,079.15	7,590.95	2,783.33	4,301.55	1,923.00	253.05	253.05	761.92
	Broj zaposlenih	61	61	61	61	61	61	61	61	61
	Datum isplate									
X	Obračun	33,375.58	5,083.24	7,590.59	2,783.18	4,301.33	1,922.88	253.03	253.03	762.52
	Isplata	33,375.58	5,083.24	7,590.59	2,783.18	4,301.33	1,922.88	253.03	253.03	762.52
	Broj zaposlenih	61	61	61	61	61	61	61	61	61
	Datum isplate									
XI	Obračun	41,991.14	7,014.26	9,672.16	3,546.45	5,480.89	2,450.89	322.43	322.43	1,052.21
	Isplata	41,991.14	7,014.26	9,672.16	3,546.45	5,480.89	2,450.89	322.43	322.43	1,052.21
	Broj zaposlenih	63	63	63	63	63	63	63	63	63
	Datum isplate									
XII	Obračun	38,553.97	6,185.30	8,830.16	3,237.72	5,003.72	2,236.98	294.32	294.32	294.32
	Isplata	38,553.97	6,185.30	8,830.16	3,237.72	5,003.72	2,236.98	294.32	294.32	294.32
	Broj zaposlenih	63	63	63	63	63	63	63	63	63
	Datum isplate									
	UKUPNO	412,513.62	63,608.82	93,971.81	34,455.93	53,250.64	23,806.36	3,132.62	5,401.62	8,908.32

Obračun zarada zaposlenih u JU Muzičkom centru vrši se skladu sa Granskim kolektivnim ugovorom za oblast kulture[23] i Opštim kolektivnom ugovorom. Obračun zarada vrši se tako što šefovi službi sekretaru Centra dostavljaju mjesečne evidencije radnog vremena za zaposlene u obliku karneta ili mjesečne knjige ličnih podataka koje sadrže hronološki prikazanu evidenciju o prisustvu i odsustvu zaposlenih na radu, bolovanjima, prekovremenom radu i dr.

Zahtjevi za plaćanje ovjereni od službenika za ovjeravanje (finansijski rukovodilac) i službenika ovlašćenog za odobravanje (direktor) dostavljaju se Trezoru na plaćanje. Ministarstvo finasija sredstva za isplatu neto zarada uplaćuje direktno na žiro račune zaposlenih otvorene kod poslovnih banaka, a sredstva za poreze i doprinose na propisani jedinstveni račun poreza i doprinosa.

- Revizijom, a na osnovu obrađenog slučajnog uzorka, utvrđeno je da su koeficijenti za utvrđivanje osnovne zarade zaposlenih usaglašeni sa koeficijentima propisanim, za konkretna radna mjesta, Granskim kolektivnim ugovorom za oblast kulture.

Za novembar i decembar 2014. godine isplaćen je prekovremeni rad za zaposlene u Muzičkom centru. Shodno odredbama čl. 49 Zakona o radu „radno vrijeme zaposlenog može trajati i duže od punog radnog vremena (prekovremeni rad) ako se odgovarajućom organizacijom rada i rasporedom radnog vremena ne može završiti iznenada povećani obim posla. Prekovremeni rad može trajati onoliko vremena koliko je neophodno da se uklone uzroci zbog kojih je uveden, ali ne duže od 10 časova nedjeljno. Kompletna zakonska procedura oko uvođenja prekovremenog rada je ispoštovana (odluke direktora, obavještenje inspekciji rada). U mjesecu novembru uvedena je obaveza prekovremenog rada za 55 zaposlenih u trajanju od 40 časova i 1 zaposlenog u trajanju od 30 časova. U mjesecu decembru prekovremeni rad je uveden za 56 zaposlenih u trajanju od 20 časova i 3 zaposlena u trajanju od 15 časova.

8.2. Pozicija 412 - OSTALA LIČNA PRIMANJA

Ek klas	Izdaci po ekonomskoj klasifikaciji 4	Planirano/ Zakon o budžetu za 2014. g.	Izvršenje/Glavna knjiga Trezora	Izvršenje/Glavna knjiga subjekta revizije
4122	Naknada za stanovanje i odvojeni život	9,600.00	8,500.00	8,950.00
4123	Naknada za prevoz	3,600.00	0.00	4,285.00
4125	Otpremnine	1,800.00	1,596.00	1,596.00
4127	Ostale naknade	1,000.00	0.00	3,986.00
U K U P N O POZICIJA 412		16,000.00	10,096.00	18,817.00

[23] „Sl. list RCG, br.53/06 i „Sl. list CG“, br.04/07

Prema Izvještaju o novčanim tokovima IV, izdaci evidentirani na poziciji 412 – "Ostala lična primanja" u ukupnom iznosu od 18.817,00€ su u 2014. godini u cjelosti finansirani iz budžetskih sredstava. Prema podacima Glavne knige Trezora, Muzičkom centru je sa pozicije 412 – "Ostala lična primanja", isplaćeno 10.096,00€. Subjekat revizije je utrošio 8.721,00€ više budžetskih sredstava za ostala lična primanja u odnosu na, za tu namjenu isplaćeni iznos budžetskih sredstava.

- Muzički centar je povezan u SAP i budžetom opredjeljena sredstva se zahtjevima za plaćanje prenose sa računa Trezora na račun Muzičkog centra koji je otvoren kod poslovne banke. Plaćanja sa žiro računa Centra vrše se nalogom za prenos. U računovodstvenoj evidenciji centra nema podataka na osnovu kojih bi se moglo utvrditi da li je određeni izdatak finansiran iz budžetskih ili sopstvenih prihoda. Zbog opisanog načina poslovanja i vođenja evidencije Centra, nije moguće utvrditi sa kojih je budžetskih pozicija utrošena razlika[24] od 8,721.00€.

8.2.1. Račun 4122 - Naknada za stanovanje i odvojeni život od porodice

Izdaci evidentirani na računu 4122 – "Naknada za stanovanje i odvojeni život od porodice" odnose se na naknade za stanovanje na ime zakupa stanova za potrebe muzičara iz inostranstva. Visina stanarina određena je rješenjem direktora (donesena na osnovu odluke UO) i mjesečno je iznosila od 150,00€ do 250,00€. Broj isplata stanarina se kretao za potrebe 5 stranih muzičara. Izdaci ove pozicije na godišnjem nivou iznosili su 8,950.00€.

Čl. 38 stav 2 Granskog kolektivnog ugovora propisano je da Poslodavac može za lica koja obavljaju poslove od posebnog interesa za poslodavca, prilikom zapošljavanja ugovoriti naknadu za odvojeni život od porodice, uz predhodnu saglasnost Ministarstva odnosno nadležnog organa opštine.

Čl. 5a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG" br. 65/01...60/14) propisano je da se porez na dohodak ne plaća na primanja ostvarena po osnovu naknade za odvojeni život od porodice do 100.00€ mjesečno.

- Izdaci za naknade za stanovanje i odvojeni život od porodice, isplaćeni u iznosima većim od 100.00€, predstavljaju lična primanja i iste je trebalo oporezovati u skladu sa važećim propisima (Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje).

[24] Razlika između izvršenja /knjiga trezora i izvršenje / knjiga subjekta revizije

8.2.2. Račun 4123 - Naknade za prevoz

Planirana sredstva na računu 4123 iznosila su 3,600.00€, dok izvršenja po Glavnoj knjizi Trezora nije bilo. Izvršenje po glavnoj knjizi Muzičkog centra iznosilo je 4.285,00 €. Izdaci se odnose na isplate zaposlenima, koji stanuju van Podgorice, na ime nadoknade putnih troškova.

- Isplaćeni iznosi predstavljaju lična primanja trebalo je obračunati porez na ista, u skladu sa važećim propisima (Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje).

8.2.3. Račun 4123 - Otpremnine

Kontrolom izdataka evidentiranih na računu 4123 utvrđeno je da je planom za ovu poziciju bilo opredjeljeno 1.800,00€, dok izvršenje iznosi 1.596,00 €. Izvršenje se odnosi na isplatu otpremnine za jednog zaposlenog.

8.2.4. Račun 4127 - Ostale naknade

Planirana sredstva na ovoj poziciji iznose 1.000,00€. Izvršenja po glavnoj knjizi Trezora nije bilo. Izvršenje po glavnoj knjizi subjekta revizije iznosilo je 3.986,00 €. Isplate sa ove pozicije su se odnosile na mjesečna davanje finansijske pomoći za liječenje zaposlenog koji je nastradao prilikom službenog putovanja, po odluci UO. Sa ove pozicije izvršena su plaćanja za pomoć zaposlenom za slučaj smrti člana uže porodice u iznosu od 500,00 €

8.3. Pozicija 413 - RASHODI ZA MATERIJAL

Zakonom o budžetu za 2014. godinu je na poziciji 413-"Rashodi za materijal" opredjeljeno 8.550,00€, koliko iznosi i izvršenje po glavnoj knjizi Trezora. Izvršenje po glavnoj knjizi subjekta revizije iznosi 14.719,72€. Prema Izvještaju o novčanim tokovima IV, izdaci evidentirani na računima grupe 413 su, u 2014. godini, u cjelosti finansirani iz budžetskih sredstava.

- Zbog načina poslovanja i vođenja računovodstvene evidencije[25] Centra, **nije moguće utvrditi tačnu budžetsku poziciju** sa koje je utrošena razlika[26] od 6.169,72€.

8.3.1. Račun 4131 - Administrativni materijal

Na računu 4131 planirano je 2,850.00 €, koliko iznosi i izvršenje po GK Trezora. Izvršenje po GK subjekta revizije 10,805.46 €. Metodom slučajnog uzorka obrađeno je 7,829.55€ ili 72.46% od izvršenja.

[25] Muzički centar je povezan u SAP i budžetom opredjeljena sredstva se zahtjevima za plaćanje prenose sa računa Trezora na račun Muzičkog centra koji je otvoren kod poslovne banke. Plaćanja sa žiro računa Centra vršena su nalogom za prenos. Na osnovu podataka iz Glavne knjige Centra nije moguće, za pojedinačne izdatke" utvrditi da li su finansirani iz budžetskih ili sopstvenih prihoda.

[26] Razlika između izvršenja /knjiga trezora i izvršenje / knjiga subjekta revizije.

Ostvareni izdaci evidentirani na ovom računu odnose se na nabavku kancelarijskog materijala (469,73€) i nabavku prateće opreme za muzičke instrumente u iznosu od 7,359.82 €.

- Za nabavku prateće opreme za muzičke instrumente odgovarajući postupak javne nabavke propisan Zakonom nije sproveden.

8.4. Pozicija 414 - RASHODI ZA USLUGE

Izdaci pozicije 414 - "Rashodi za usluge" planirani su u iznosu od 179,730.00 €. Izvršenje po GK Trezora iznosilo je 179,530.00€, dok je izvršenje po GK subjekta revizije iznosilo 297,463.65€.

U Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazano je da je na poziciji 414 utrošeno 116,993.50€ od sopstvenih prihoda.

8.4.1. Račun 4147- Konsultantske usluge, projekti i studije

Na računu 4147 planirani su izdaci u iznosu od 165.680,00€ koliko iznosi i izvršenje po GK Trezora. Izvršenje po GK subjekta revizije iznosi 281.527,58€, a uzorkom je obuhvaćen iznos od 223.913,35€ ili 79.54% od izvršenja. Testiranjem uzorkom obuhvaćenih izdataka utvrđeno je da su sredstva utrošena za sljedeće namjene: angažman honorarnih saradnika – muzičara, obaveze po osnovu Ugovora o poslovno-tehničkoj saradnji sa JP RTCG, usluge hotelskog smještaja,usluge prevoza, usluge štampe i isplata dnevnica za zaposlene.

Za angažman honorarnih saradnika-muzičara uzorkom je obuhvaćen iznos od 143.202,49€. Članom 14 Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta propisano je da zbog potrebe izvođenja programa ili nepopunjenosti radnih mjesta izvršiocima odgovarajućih umjetničkih kvaliteta i stručne spreme, u ansamble Muzičkog centra mogu se angažovati stalni i povremeni honorarni saradnici. U obavljenom intervjuu sa odgovornim licem, državnom revizoru je predočeno da je domaće muzičko tržište jako deficitarno, te je Centar prinuđen da angažuje i muzičare iz drugih zemalja zaključivanjem ugovora o djelu. Iznos nadoknade po osnovu ugovora o djelu za angažman umjetnika sa strane kretale su se u rasponu od 150,00€ do 450,00€. Iznos nadoknade određen je odlukom[27] Savjeta. Po navedenoj odluci spoljni saradnici se plaćaju po dogovoru, u zavisnosti od njihove uloge u orkestru. Visina obračuna za angažovane spoljne saradnike određuje se na osnovu troškovnika koji obračunskoj službi dostavlja sekretar orkestra sa specifikacijom broja dnevnica, termina i u pojedinim slučajevima i cijenom karte za prevoz.

Ukupan iznos izdataka od 143.202,49€, evidentiran i isplaćen sa računa 4147- „Konsultantske usluge, projekti i studije", utrošen je za angažman honorarnih saradnika po osnovu zaključenih ugovora o djelu, što nije u skladu

[27] 265/1 od 01.10.2007. g. i direktora br. 02-89 od 16.01.2008. g.

sa klasifikacijom propisanom Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština. Od ukupnog iznosa:

- Iznos od **123.383,89€** trebalo je planirati i isplaćivati sa pozicije 419 – „ostali izdaci“, odnosno računa 4191 – „izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu“.
- Iznos od **19.818,60€** trebalo je planirati i isplaćivati sa pozicije 412 – „ostala lična primanja“ , odnosno računa 4127- „ostale naknade“. Od ovog iznosa **15.032,05€** su isplate nadoknada za zaposlenog dirigenta (predviđeno ugovorom o radu – 1.000,00€ za svaki koncertni program i 500,00 € za premijerni program za svaki ponovljeni program u zemlji ili inostranstvu)[28], dok je iznos od **4.786,55 €** isplaćen za honorare po predhodno zaključenim ugovorima o djelu sa već zaposlenim muzičarima. Na navedene naknade vršen je i uplaćivan samo obračun poreza (9%) i prireza, iako navedene isplate predstavljaju lična primanja koja kao takve treba i oporezivati **u skladu sa poreskim stopama propisanim pozitivnim propisima kojima je regulisana ova materija** (Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje)**.**

Uzorkom su obuhvaćeni izdaci od 42.276,41€ koji su nastali po osnovu zaključenog Ugovora o poslovno-tehničkoj saradnji sa JP RTCG[29]. Ugovorom su regulisana međusobna prava i obaveze za ostvarivanje poslovno-programske saradnje između RTCG i Muzičkog centra. Muzički centar se obavezao da će omogućiti RTCG snimanje i neograničeno emitovanje koncerata na svim programima na području Crne Gore i satelitsko emitovanje. Obaveze RTCG su da omogući učešće gostiju u programima (izvođača za koje RTCG ima programski interes). Po opisu iz navedenog ugovora ovi izdaci se ne mogu klasifikovati kao izdaci koji se evidentiraju na računu 4147- konsultanske usluge, projekti i studije, već ih je trebalo planirati i evidentirati na računu 4149- „Ostale usluge“. Obaveze po ovom ugovoru izmirene su kompenzacijom koja je sprovedena preko žiro računa.

Izdaci u iznosu 19.738,10€ utrošeni po osnovu usluga hotelskog smještaja, usluga prevoza u iznosu od 4.823,34€ i dnevnica za zaposlene u iznosu od 4.086,00€. Navedene izdatke je trebalo evidentirati i isplaćivati sa računa 4141 – “Službena putovanja”, dok je iznos od 9,787.01€ koji utrošen za usluge štampe trebalo isplaćivati sa računa 4149- “Ostale usluge”.

[28] Članom 23 Granskog kolektivnog ugovora za oblast kulture propisano je da se zarada zaposlenog koji obavlje poslove od izuzetnog interesa za poslodavca (dirigent, muzičar,…)može utvrditi ugovorom o radu uz predhodnu saglasnost Ministarstva odnosno nadležnog organa opštine.

[29] br. 02-864 od 11.07.2013.godine i br. 02-734 od 20.06.2014. godine)

- Provjerom, uzorkom obuhvaćenih, izdataka računa 4147 – "Konsultantske usluge, projekti i studije" je utvrđeno da sredstva u iznosu od 223.913,35€ ili 79.54% izvršenih izdataka, nijesu evidentirani u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

- Testirani uzorak je pokazao da su izdaci u iznosu 143.202,49€ evidentirani i u finansijskom izvještaju prikazani u okviru grupe računa 414 - „Rashodi za usluge", a trebalo ih je u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore, budžeta vanbudžetskih fondova i budžeta opština i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, evidentirati i u finansijskom izvještaju prikazati u okviru grupe računa 419- „Ostali izdaci" (123.383,89€) i 412-„Ostala lična primanja" (19.818,60€).

8.5. Pozicija 415 - RASHODI ZA TEKUĆE ODRŽAVANJE

8.5.1. Račun 4153 - Tekuće održavanje opreme

Planirana sredstva ove pozicije iznose 12.000,00€ koliko iznosi i izvršenje po GK Trezora. Izvršenje ove pozicije po GK subjekta revizije je 10.794,47 €.

- Razlika od **1.205,53 €** nije utrošena za tekuće održavanje opreme ali zbog načina poslovanja Centra nije moguće utvrditi u koje svrhe je navedena razlika utrošena.

8.6. Pozicija 417 - RENTA

8.6.1. Račun 4171 - Zakup objekata

Planirana sredstva na računu 4171-„Zakup objekata" iznose 37,430.00 € koliko iznosi i izvršenje po GK Trezora. Izvršenje ove pozicije po GK subjekta revizije je 34.731,07 €.

- Razlika od 2.698,93 € nije utrošena za planirane namjene, ali zbog načina poslovanja Centra nije moguće utvrditi za koje namjene je navedena razlika utrošena.

Uzorkom su obuhvaćeni izdaci u iznosu od 16.641,84€. Izdaci ove pozicije odnose se na zakup prostora u RT CG, zakup poslovnih prostorija u zgradi Rektorata Univerziteta, kao i na zakupe stanova.

Sa ove pozicije mjesečno je isplaćivan iznos od 500.00€ na ime zakupa za korišćenje prostora u zgradi RT CG za pripremu programa CSO, ustupanje timpana i nototeke koja je u vlasništvu RT CG. Isplate su vršene na osnovu ispostavljenih faktura, a na osnovu predhodno zaključenog Ugovora o poslovnoj saradnji[30].

[30] br.01-4553 od 24. 07. 2007. godine

Zakup poslovnog prostora zaključen sa Rektoratom Univerziteta (Sporazum o saradnji br. 02-1643 od 13. 11. 2009. g.) odnosi se na zakup poslovnih prostorija za rad Direkcije Muzičkog centra. Isplate se vrše na osnovu predhodno ispostavljenih faktura. Iznos mjesečne zakupnine u 2014. godini po ispostavljenim fakturama iznosio je 1.125,26 €.

Muzički centar zakupljuje 2 stambene jedinice koji su dati na korišćenje muzičkom osoblju i to:

R/b	Lokacija	Površina u m²	Zakupnina (€)	Zakupnina sa porezom i prirezom(€)
1.	Hercegovačka br. 90	53	500.00	538.66
2.	Ivana Crnojevića	90	500.00	538.66

- Za usluge zakupa stambenih objekata u 2014. godini, nije sprovođen odgovarajući, Zakonom propisan, postupak javnih nabavki.

9. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

Radno mjesto blagajnika je sistematiziovano Pravilnikom ali nije popunjeno. Poslove blagajnika u Centru obavlja Dragica Popović koja ujedno obavlja i poslove knjigovođe - kontiste.

- Ovakvim načinom organizacije nije obezbjeđeno razdvajanje dužnosti kontrole, evidentiranja poslovnih transakcija i blagajničkog poslovanja.

Blagajničko poslovanje evidentira se preko: naloga za isplatu, naloga za naplatu i dnevnika blagajne. U dnevniku blagajne hronološki se evidentiraju sve promjene vezane za uplate i isplate gotovine iz blagajne. U Centru se promet blagajne prati preko namjenskog programa za blagajničko poslovanje koji je dio softvera za vođenje računovodstvene evidencije.

Početno stanje u blagajni na dan 01.01.2014. godine iznosilo je 0.24€. Ukupan promet blagajne tokom 2014.g. iznosio je 14.735,24€. Stanje blagajne na 31.12.2014. godine iznosilo je 0,20€ što je potvrđeno i kroz Izvještaj o popisu.

Troškovi blagajne odnose se na troškove dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu, upotrebu privatnog vozila u službene svrhe, taksi usluge, usluge parkinga, sitnije izdatke za potrošni materijal, troškove reprezentacije, isplate po osnovu ugovora o djelu za gostujuće umjetnike (neto 878,50€), plaćanja taksi za ovjere ugovora, osiguravanje stranaca, nostrifikaciju diploma itd.

- Kroz blagajnu izvršena su i plaćanja računa za utrošena struju, vodu i telefon stanova uzetih u zakup u ukupnom iznosu od 1.393,01€. Isplate ovih izdataka treba vršiti uplatama na žiro račune dobavljača, sve u cilju smanjenja gotovinskih isplata iz blagajne.

10. IMOVINA

Komisija za popis imovine Muzičkog centra formirana rješenjem br. i čine je predsjednik i dva člana. Zadatak Komisije je bio da izvrši popis osnovnih sredstava, stanja u blagajni i stanja na žiro računima kod poslovnih banaka JU Muzički centar na dan 31.12.2014. godine kao i da sačini Izvještaj o popisu na osnovu predhodno sačinjenih popisnih lista.

Na osnovu uvida u popisne liste utvrđeno je da JU Muzički centar 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 fondova i Uputstvu o radu Državnog trezora.

Po završetku fizičkog popisa komisija je izradila Izvještaj o izvršenom popisu i shodno podacima prikazanim u tabeli, utvrdila sledeće stanje opreme:

Vrsta osnovnih sredstava	**Nabavna vrijednost**	**Otpisana vrijednost**	**Sadašnja vrijednost**
Transportna sredstva	33,177.14	33,177.14	0.00
Kompjuterska oprema	7,835.72	7,835.72	0.00
Muzički instrumenti	623,900.68	561,070.21	62,830.47
Nototeka	32,193.74	0.00	32,193.74
Kancelarijska oprema	10,927.25	10,927.25	0.00
Telekomunikaciona oprema	366.00	366.00	0.00
UKUPNO	**708,400.53**	**613,376.32**	**95,024.21**

U skladu sa čl. 50 Zakona o državnoj imovini, podaci o pokretnim i nepokretnim stvarima dostavljeni su u zakonskom roku Upravi za imovinu.

11. JAVNE NABAVKE

Planom za realizaciju javnih nabavki u 2014. godini opredjeljeno je 155.740,00€ i to za nabavku roba 50.100,00€ i usluga 105.640,00€ .

Izvještaj o dodijeljenim javnim nabavkama dostavljen je Upravi za javne nabavke u predviđenom roku i na propisanim obrascima. Ukupna realizacija javnih nabavki po Izvještaju iznosi **89.507,69€** ili **42,52%** manje od plana i to:

Obrazac A (otvoreni postupak)---------- 55.000,00€
Obrazac B (šoping)----------12.700,00€
Obrazac C (neposredni sporazum)------- 21.807,69€

Članom 30 Zakona o javnim nabavkama je predviđeno da ukupna godišnja vrijednost javnih nabavki primjenom neposrednog sporazuma ne može da prelazi 10% izvršenog budžeta za javne nabavke u predhodnoj godini, ukoliko budžet za javne nabavke iznosi do 200.000,00€.

Budžet za javne nabavke (izvršeni) u 2013. god. iznosio je 141.997,37€ pa je u odnosu na ovaj iznos procenat učešća ugovorene vrijednosti javnih nabavki neposrednim sporazumom iznosi 15.36 % .

Na osnovu obrađenog uzorka utvrđeno je da je Muzički centar u više navrata dijelio predmet javne nabavke koja predstavlja jedinstvenu cjelinu sa namjerom izbjegavanja primjene Zakonom propisanog postupka javne nabavke. Nabavka prateće opreme za muzičke instrumente (7.359,82€) i zakup stanova (12.927,84€) sprovođeni su neposrednim sporazumom.

Utvrđene nepravilnosti:

- Procenat učešća vrijednosti javnih nabavki realizovanih neposrednim sporazumom u odnosu na izvršeni budžet javnih nabavki u prethodnoj godini iznosi 15,36 % , što nije u skladu sa članom 30 Zakona o javnim nabavkama kojim je propisano da taj iznos ne može da prelazi 10% , ukoliko budžet javnih nabavki iznosi do 200.000,00 EUR-a.

- Prilikom nabavke prateće opreme za muzičke instrumente (7.359,82€) i usluga zakupa stanova (12.927,84€) nije sprovođen odgovarajući postupak javne nabavke čime je prekršen čl. 44 stav 4 Zakona za čije je nepoštovanje predviđena i prekršajna odgovornost (čl. 149 stav 1 tačka 4 Zakona o javnim nabavkama).

- Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki za 2014. godinu nije tačan jer Obrazac C – „Podnošenje podataka o dodijeljenim javnim nabavkama primjenom neposrednog sporazuma“ ne sadrži sve nabavke sprovedene tim postupkom u 2014. godini (zakupi stanova, nabavka prateće opreme za muzičke instrumente). Predhodno ukazuje da Muzički centar nije postupao u skladu sa čl. 117 stav 1 tačka 1 za čije je nepoštovanje predviđena i prekršajna odgovornost čl. 149 stav 1 tačka 12 Zakona o javnim nabavkama.

11. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA

Muzički centar je u obavezi da, u skladu sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, uspostavi sistem unutrašnjih kontrola.

Subjekat revizije je preduzeo sledeće aktivnosti u cilju uspostavljanja unutrašnjih finansijskih kontrola:

- Donesen je Akcioni plan za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj FMC u JU MC (24. 09. 2012.godine);
- Imenovano je lice koje je zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola (12.12.2012. godine) - Đoko Perović (finansijski rukovodilac).

JU Muzički centar ima niz pravilnika, odnosno **internih pravila**, po kojima je trebalo da postupaju zaposleni u cilju procesuiranja različitih finansijskih transakcija i provjere dokumenata koji prate transakcije i to:

1. Statut (27.06.2006. g.);
2. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (07.11.2006. g.);
3. Poslovnik o radu Upravnog odbora (31.08.2006. g.);
4. Interni pravilnik o prisustvu probama i koncertima muzičara zaposlenih u JU MC CG (23.01.2012. g.);
5. Etički kodeks zaposlenih (od 23.01.2012. g.);
6. Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u MC;

Subjekat revizije je donio sledeće procedure:

- Procedura blagajničkog poslovanja (od 04.02.2013. g.);
- Procedura o načinu pripreme obračuna plata (04.02.2013. g.);
- Procedure za ino plaćanja (od 12.02.2013. g.) ;
- Procedure za sprovođenje javnih nabavki u MC CG (05.02.2013. g.)
- Procedura nabavke i prijema osnovnih sredstava, opreme i materijala (08.02.2013. g.);
- Procedura rada za produkciju koncerata, audio i video snimanja (18.02.2013. g.);
- Procedura za robno materijalno knjigovodstvo (12.02.2013. g.).

- Subjekat revizije je u cilju uspostavljanja unutrašnjih kontrola donio niz pravilnika i procedura, ali je s obzirom na broj stručnih lica zaposlenih u opštoj službi (sekretar, finansijski rukovodilac i kontista), teško obezbijediti njihovo efikasno sprovođenje. Zbog deficita zaposlenih nije moguće obezbijediti razdvajanje funkcija, pa je tako finansijski rukovodilac istovremeno i službenik za javne nabavke i lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola u Centru, dok isto lice obavlja poslove blagajnika i knjigovođe.

- Muzički centar nije uspostavio unutrašnju reviziju na jedan od načina koji su propisani odredbama Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni revizor je u fazi planiranja revizije i upoznavanja sa sistemom unutrašnjih finansijskih kontrola subjekta revizije, kroz komunikaciju sa odgovornim licima u Centru, sugerisao kao optimalno rješenje obavljanje unutrašnje revizije od strane jedinice unutrašnje revizije drugog subjekta (u konkretnom slučaju Ministarstva kulture), a po osnovu zaključenog sporazuma uz predhodnu saglasnost Ministarstva finansija shodno čl. 18 stav 1 tačka 3 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

Muzički centar je prihvatio sugestiju državnog revizora i uputio zahtjev za davanje saglasnosti[31] ka Ministarstvu kulture, a u cilju zaključivanja sporazuma o povjeravanju poslova unutrašnje revizije. Do dana usvajanja preliminarnog izvještaja DRI Ministarstvo kulture nije dalo odgovor na upućeni zahtjev.

Prijedlog izvještaja sačinio
Blažo Savković, državni revizor
načelnik u Sektoru II

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović

.....
senator DRI

[31] 11.03.2015. godine