CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI: 40113-03-41/9
Podgorica, 16.05.2013. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA SOCIJALNOG SAVJETA ZA 2012.GODINU

(konačan izvještaj)

Podgorica, maj 2013. godine

Državna revizorska institucija (u daljem tekstu Institucija) na osnovu člana 4. Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, člana 48. Poslovnika Državne revizorske institucije i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj 40113-03-41 od 16.01.2013. godine, izvršila je reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Socijalnog savjeta za 2012. godinu. Revizija je izvršena u skladu Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (ISSAI/ EUROSAI).

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i razmatranja Izjašnjenja subjekta revizije na preliminarni Izvještaj DRI broj 40113-03-41/6 od 17.04.2013. godine, a u skladu sa članom 50 Poslovnika Državne revizorske institucije Kolegijum u sastavu dr Milan Dabović, rukovodilac Kolegijuma - član Senata i Branislav Radulović, član Kolegijuma - član Senata usvojio je ***konačan IZVJEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA SOCIJALNOG SAVJETA ZA 2012. godinu*** *i donio sljedeće:*

MIŠLJENJE

Godišnji finansijski izvještaj Socijalnog savjeta za 2012. godinu ne sadrži materijalno značajne greške i daje objektivan prikaz iskazanih primitaka i izdataka, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja i shodno tome nadležni Kolegijum izražava ***pozitivno mišljenje.***

Aktivnosti, transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima za 2012. godinu nijesu bile u svim aspektima u skaldu sa važećim propisima. Na osnovu utvrđenog činjeničnog stanja i nalaza revizije, Kolegijum nadležan za predmetnu reviziju izražava ***uslovno mišljenje*** *na usklađenost poslovanja subjekta revizije sa propisima i daje sljedeće:*

PREPORUKE I MJERE

1. *Socijalni savjet u 2012. godini nema uređenu evidenciju obaveza.*

Subjekat revizije treba da obezbjedi evidenciju obaveza i na osnovu toga sačini Izvještaj o neizmirenim obavezama u skladu sa Uputstvom za popunjavanje Izvještaja o neizmirenim obavezama, koje je sastavni dio Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

2. *Socijalni savjet je planirao potrebna sredstva za narednu godinu, na osnovu podataka o ostvarenim izdacima iz prethodne godine, a ne na osnovu kvalitetne analitičke procjene troškova potrebnih za realizaciju aktivnosti u skladu sa utvrđenim ciljevima Socijalnog savjeta. Revizijom se nijesmo mogli uvjeriti da je Finansijski plan za 2012. godinu razmatralo i utvrdilo Predsjedništvo Socijalnog savjeta.*

Socijalni savjet treba da sa pažnjom pristupi analizi svih pokazatelja na osnovu kojih se može obezbjediti realna procjena potrebnih budžetskih

sredstava i da finansijski plan za narednu godinu, u skladu sa Statutom, razmatra i utvrdi Predsjedništvo Socijalnog savjeta.

3. *Kod obračuna prireza na porez na isplaćene naknade, utvrđeno je da se primjenjivala jedinstvena stopa prireza na porez za opštinu Podgorica, u visini od 15%, bez obzira na mjesto boravišta članova Socijalnog savjeta.*

Prilikom obračuna prireza na porez treba primjenjivati stope prireza na porez koje su utvrdile opštine u kojim članovi Socijalnog savjeta imaju boravište.

4. *Kontrolom izdataka za službena putovanja u inostranstvu, državni revizor nije mogao izvršiti kontrolu tačnosti obračunatih dnevnica, iz razloga što uz putne naloge, nijesu priložene avio karte na osnovu kojih se vrši obračun isplaćenih dnevnica po službenom putu. Uz dokumentaciju o isplaćenim dnevnicama za službena putovanja priložena su pozivna pisma, kao i računi prevoza kojim se pravdaju nastali troškovi, ali nijesu priloženi izvještaji o službenom putu.*

Službenik je dužan da u roku od tri dana od dana povratka sa službenog putovanja, starješini organa ili licu koje on ovlasti, podnese nalog za službeno putovanje sa obračunom putnih troškova, uz koji su priloženi odgovarajući dokazi u visini troškova (račun za smještaj i karta za prevoz) kao i izvještaj o službenom putovanju, u skaldu sa članom 8 Uredbe o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima[1] i člana 9 Uredbe o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima[2].

5. *Revizijom je utvrđeno, da Socijalni savjet u 2012. godini nije preduzeo aktivnosti u cilju uspostavljanja sistema unutrašnjih finansijskih kontrola i unutrašnje revizije.*

Preporučuje se Socijalnom savjetu, imajući u vidu broj zaposlenih i visinu odobrenog budžeta, da u skladu sa članom 18 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru[3] sklopi sporazum sa drugom potrošačkom jedinicom, uz prethodnu saglasnost Ministarstva finansija, radi obavljanja poslova unutrašnje revizije od strane te potrošačke jedinice.

6. *Socijalni savjet ne vodi knjigovodstvenu evidenciju imovine.*

Socijalni savjet je u obavezi da evidentira opremu i druge pokretne stvari koje koristi za ostvarivanje funkcije, u skladu sa članom 4 stav 1 i članom 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

7. *Socijalni savjet nije sačinio plan javnih nabavki za godinu koja je predmet revizije kao ni izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.*

[1] *„Sl.list RCG“ br. 86/09 i 39/11*
[2] *„Sl.list RCG“ br. 26/12*
[3] *“Sl.list CG“ br. 73/08, 20/11 i 30/12*

Socijalni savjet je dužan da, kao pravno lice koje se finansira sredstvima iz budžeta Crne Gore, sačini plan javnih nabavki i izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i da u skladu sa članom 38 i članom 118 Zakona o javnim nabavkama dostavi nadležnom državnom organu.

.

RUKOVODILAC KOLEGIJUMA
dr Milan Dabović, član Senata

SADRŽAJ

strana

I DIO OPŠTI DIO 6
1 Pravni osnov za vršenje revizije 6
2 Predmet i obuhvat revizije 6
3 Cilj revizije 6
4 Vrsta revizije 7
5 Opšti podaci o subjektu revizije 7
5.1 Djelatnost subjekta revizije 7
5.2 Organizacija i sistematizacija radnih mjesta 7
6 Metode revizije i procjena materijalnosti 8
7 Sistem evidencije 8

II DIO UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE I NALAZ REVIZIJE 9

1. Finansijski izvještaji 9

1.1 Izvještaj o novčanim tokovima III 9
1.2 Izvještaj o neizmirenim obavezama 10
1.3 Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine 10
1.4 Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve 11

2. Planiranje i izvršenje budžeta 11

2.1 Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca 12
2.2 Izdaci za ostala lična primanja 12
2.3 Rashodi za materijal i usluge 13
3 Sistem unutrašnjih kontrola 15
4 Imovina 15
5 Javne nabavke 15

I DIO - OPŠTI DIO

1. Pravni osnov za vršenje revizije

Državna revizorska institucija Crne Gore, (u daljem tekstu Institucija) na osnovu člana 4. Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji („Sl.list CG" br. 28/04, 27/06 i 17/07) i Odluke o vršenju revizije donijete od strane Kolegijuma nadležnog za predmetnu reviziju (DRI broj: 40113-03-41 od 16.01.2013.godine) izvršila je reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Socijalnog savjeta za 2012. godinu.

Revizija je izvršena u skladu sa Zakonom o Državnoj revizorskoj instituciji i Poslovnikom Državne revizorske institucije[4]. Postupci revizije su sprovedeni u skladu sa Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (ISSAI i EUROSAI). Ovi standardi nalažu da se revizija vrši u skladu sa etičkim zahtjevima i da se revizija planira na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

2. Predmet i obuhvat revizije

Predmet revizje je Godišnji finansijski izvještaj Socijalnog savjeta za 2012. godinu i usklađenost finansijskog poslovanja sa važećim zakonskim i drugim propisima. U skladu sa članom 4. Pravilnika o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave,[5] Socijalni savjet je u obavezi da Ministarstvu finansija dostavi godišnje finansijske izvještaje na obrazcima:

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

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

3. Cilj revizije

Revizija je imala za cilj ispitivanje istinitosti i vjerodostojnosti Godišnjeg finansijskog izvještaja Socijalnog savjeta za 2012. godinu i da se na osnovu toga formira odgovarajuće revizorsko mišljenje. U skladu sa ciljem revizije izvršeno je:

- *Ispitivanje istinitosti i vjerodostojnosti finansijskih izvještaja, što podrazumijeva pravilnost iskazanih podataka.*
- *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] *"Sl. list RCG" br. 50/07*
[5] *"Sl. list CG" br. 21/09*

4. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija je obavila opštu reviziju, koja podrazumijeva sveobuhvatan uvid u finansijsko poslovanje subjekta revizije u 2012. godini.

5. Opšti podaci o subjektu revizije

5.1. Djelatnost subjekta revizije

Socijalni savjet osnovan je radi uspostavljanja i razvoja socijalnog dijaloga o pitanjima od značaja za ostvarivanje ekonomskog i socijalnog položaja zaposlenih i poslodavaca i uslova njihovog života i rada, razvoja kulture dijaloga, podsticanja na mirno rješavanje individualnih i kolektivnih radnih sporova i drugih pitanja koja proizilaze iz međunarodnih dokumenata, a odnose se na ekonomski i socijalni položaj zaposlenih i poslodavaca.

Socijalni savjet Crne Gore osnovan je Zakonom o Socijalnom savjetu („Sl.list CG „ br. 16/07 i 20/11), kojim se uređuje sastav, djelokrug, način rada, finansiranje i druga pitanja od značaja za rad Socijalnog sajeta.

Socijalni savjet Crne Gore ima svojstvo pravnog lica i Rješenjem br. 0201-5341 od 03.10.2011. godine upisan je u registar Socijalnih savjeta koji vodi organ državne uprave nadležan za poslove rada, odnosno Ministarstvo rada i socijalnog staranja.

Socijalni savjet u skladu sa članom 8 Zakona o socijalnom savjetu, donio je poslovnik o radu i druge akte kojima se bliže uređuje djelokrug rada, kao i druga pitanja od značaja za njegov rad.

Sredstva za osnivanje i rad Socijalnog savjeta obezbjeđuju se iz budžeta Crne Gore. Sjedište Socijalnog savjeta Crne Gore je u Podgorici, ul. Stanka Dragojevića br.2. Predsjednik Socijalnog savjeta u 2012. godini bio je dr Suad Numanović.

5.2 Organizacija i sistematizacija radnih mjesta

Na osnovu člana 13. Zakona o Socijalnom savjetu, Vlada Crne Gore na sjednici od 09. juna 2011. godine, donijela je Rješenje br. 03-5897/3 o imenovanju članova Socijalnog savjeta Crne Gore. Za članove Socijalnog savjeta imenovano je 11 (jedanajest) predstavnika Vlade Crne Gore, 6 (šest) predstavnika Saveza sindikata Crne Gore, 5 (pet) predstavnika Unije slobodnih sindikata Crne Gore i 11 (jedanajest) predstavnika Unije poslodavaca Crne Gore.

Vlada Crne Gore je Rješenjem o imenovanju br. 03-9505/3 od 22.09.2011. godine imenovala sekretara Socijalnog savjeta Natašu Vukašinović. Odgovorno lice za računovodstvenu evidenciju je Julija Lazović koja je zaposlena u Ministarstvu zdravlja. Socijalni savjet ima jedno zaposleno lice i to sekretara Socijalnog savjeta. Ministarstvo nadležno za nadzor nad radom Socijalnog savjeta je Ministarstvo rada i socijalnog staranja.

6. Metode revizije i procjena materijalnosti

Revizija uključuje primjenu revizorskih metoda i tehnika u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Revizorski dokazi su pribavljeni na više načina i iz više izvora. Analizirana je pravna regulativa i proučena dokumentacija i informacije o poslovanju Socijalnog savjeta. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika.

U skladu sa revizorskom praksom određena je materijalnost, odnosno procjena do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to značajno ne utiče na njihovu istinitost i objektivnost, na nivou 1% ostvarenih izdataka subjekta revizije. Uzorak za testiranje izdataka, određen je u odnosu na liniju izdataka koja se posmatra, gdje su kriterijumi za uzimanje transakcija u uzorak vrijednost i važnost transakcije. Smatramo da su pribavljeni dokazi dovoljni, odgovarajući i da obezbjeđuju valjanu osnovu za izražavanje revizorskog mišljenja.

7. Sistem evidencije

Sistem evidencije Socijalnog savjeta zasniva se na gotovinskoj osnovi, u skladu sa propisima koji regulišu računovodstveno poslovanje budžetskih korisnika. Socijalni savjet je povezan sa informacionim sistemom SAP (softver Državnog trezora u kome se evidentira trezorsko poslovanje).

Kartonom deponovanih potpisa, novčanim sredstvima odobrenim budžetom, raspolažu lica ovlašćena za punovažno potpisivanje uz upotrebu pečata, dr Suad Numanović, Radosav Kadović i Julija Lazović, zaposleni u Ministarstvu rada i socijalnog staranja.

II DIO - UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE I NALAZ REVIZIJE

Revizijom Socijalnog savjeta su obuhvaćena područja: finansijski izvještaji, planiranje i izvršenje budžeta, sistem unutrašnjih finansijskih kontrola, imovina i javne nabavke.

1. Finansijski izvještaji

U skladu sa članom 47. i 48. Zakona o budžetu i članom 2. i 3. Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Socijalni savjet je Godišnji finansijski izvještaj za 2012. godinu dostavio Ministarstvu finansija dopisom broj 03-19 od 19.02.2013. godine. Godišnji finansijski izvještaj se odnosi na izvještajni period od 01.01.2012 do 31.12.2012. godine i sačinjen je na sledećim obrazcima:

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

1.1. Izvještaj o novčanim tokovima III

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2012. godinu i Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu Crne Gore za 2012. godinu sredstva opredjeljena za finansiranje rada Socijalnog savjeta iznosila su 118.740,36 € sa utvrđenom namjenom po ekonomskoj klasifikaciji izdataka. Ostvareni izdaci u 2012. godini iznosili su 76.170,88 € ili 64,15 %. U Izvještaju o novčanim tokovima III iskazani su podaci koji se odnose na plan i izvršenje u prethodnoj i tekućoj godini i to:

Redni broj	Pozicija	Plan za 2012. godinu	Izvršenje u 2011. godinu	Izvršenje u 2012. godinu	izvrseno / planirano 2012.god.
1	PRIMICI				
1.1	Opšti prihodi	118.740,36	106.903,76	76.170,88	64,15
1.2	Namjenski prihodi				
1.3	Prihodi od djelatnosti				
1.4	Donacije				
1.5	Transferi				
1.6	Krediti				
	Ukupni primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	**118.740,36**	**106.903,76**	**76.170,88**	**64,15**
2	IZDACI				
2.1	**Tekući izdaci**	**118.740,36**	**106.213,76**	**76.170,88**	**64,15**
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	**12.655,86**	**11.433,69**	**12.542,85**	**99,11**
2.1.1.1.	neto zarade	7.601,40	6.874,76	7.547,18	99,29
2.1.1.2.	porez na zarade	1.021,08	923,47	1.013,80	99,29
2.1.1.3.	doprinosi na teret zaposlenog	2.722,92	2.462,63	2.703,42	99,28
2.1.1.4.	doprinosi na teret poslodavca	1.157,28	1.034,33	1.126,37	97,33
2.1.1.5.	opštinski prirez	153,18	138,50	152,08	99,28
2.1.2	Ostala lična primanja	**51.996,00**	**47.435,86**	**46.108,73**	**88,68**
2.1.3	Rashodi za materijal i usluge	**54.088,50**	**47.344,21**	**17.519,30**	**32,39**
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 za tehnološke viškove**				
2.4	**Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru**				
2.5	**Kapitalni izdaci**		**690,00**		
2.6	**Pozajmice i krediti**				
2.7	**Otplate dugova**				
2.8	**Rezerve**				
	Ukupni izdaci (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7+2.8)	**118.740,36**	**106.903,76**	**76.170,88**	**64,15**

Izvršenje budžeta Socijalnog savjeta u 2012. godini, iskazano u Izvještaju o novčanim tokovima III uravnoteženo je, tako da primici i izdaci iznose 76.170,88 €. Podaci iskazani u Izvještaju o novčanim tokovima III odgovaraju, po strukturi i iznosu izdataka, podacima iskazanim u Glavnoj knjizi državnog trezora.

1.2. Izvještaj o neizmirenim obavezama

Izvještaj o neizmirenim obavezama, koji je dostavljen Ministarstvu finansija prikazan je u narednoj tabeli:

Redni broj	Opis	Stanje obaveza na dan 31.12. 2011. godine	Stanje obaveza na dan 31.12.2012. godine
1	2	3	4
1	**Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)**		**537,37**
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca		
1.2	Obaveze za ostala lična primanja		
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke		537,37
2	**Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu**		
3	**Obaveze za transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru**		
4	**Obaveze za kapitalne izdatke**		
5	**Obaveze po pozajmicama i kreditima**		
6	**Obaveze po osnovu otplate dugova**		
7	**Obaveze iz rezervi**		
Stanje obaveza na kraju obračunskog perioda (1+2+3+4+5+6+7)			**537,37**

Neizmirene obaveze u 2012. godini prikazane u Izvještaju o neizmirenim obavezama se odnose na izdatke za telefonske usluge u iznosu od 537,37 €. Period na koji se odnosi iskazana obaveza, državni revizor nije mogao utvrditi, iz razloga što je na računu za telefonske usluge iskazana obaveza u kumulativnom iznosu za prethodne i tekući mjesec.

Revizijom je utvrđeno da Socijalni savjet u 2012. godini nema uređenu evidenciju obaveza. Uputstvom za popunjavanje Izvještaja o neizmirenim obavezama, koje je sastavni dio Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, predviđeno je da se u Izvještaju o neizmirenim obavezama unose podaci koji su evidentirani na kontima klase 2 – Obaveze (kategorija 21, 22, 23, 24, 25, 26 i 27).

- ***Subjekat revizije treba da obezbjedi evidenciju obaveza i na osnovu toga sačini Izvještaj o neizmirenim obavezama u skladu sa Uputstvom za popunjavanje Izvještaja o neizmirenim obavezama, koje je sastavni dio Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.***

1.3. Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine

U skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave Socijalni savjet je dostavio Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine na propisanom obrazcu i u propisanom roku, kojom izjavljuje da nema neutrošenih sredstava, na podračunima ili prelaznim računima, koja su evidentirana u Glavnoj knjizi trezora kao izdatak.

1.4. Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve

U skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave Socijalni savjet je, uz godišnje finansijske izvještaje, dostavio Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve na propisanom obrazcu i u propisanom roku, u kojem nijesu iskazani izdaci koji su finansirani iz sredstava tekuće budžetske rezerve.

2. Planiranje i izvršenje budžeta

Struktura izdataka Socijalnog savjeta definisana je Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Države, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština. Budžet Socijalnog savjeta čini sastavni dio godišnjeg Zakona o budžetu. U skladu sa članom 26. Statuta Socijalnog savjeta, Predsjedništvo Socijalnog savjeta, na predlog sekretara, utvrđuje finansijski plan za sljedeću fiskalnu godinu i u zakonom propisanom roku dostavlja ga organu uprave nadležnom za poslove finansija. Revizijom se nijesmo mogli uvjeriti da je Finansijski plan za 2012. godinu razmatralo i utvrdilo Predsjedništvo Socijalnog savjeta.

Socijalni savjet je uputio zahtjev za budžetskim sredstvima Ministarstvu finansija u visini od 217.712,94 €. Zakonom o budžetu za 2012. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 129.921,86 €, dok su Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o budžetu za 2012. godinu prethodno odobrena sredstva smanjena na iznos od 118.740,36 €. Ostvareni izdaci u 2012. godini iznose 76.170,88 € ili 64,15% od odobrenih sredstava. Revizijom je utvrđeno da su sredstva potrebna za rad Socijalnog savjeta planirana na osnovu podataka o ostvarenim izdacima iz prethodne godine, a ne na osnovu kvalitetne analitičke procjene troškova potrebnih za realizaciju aktivnosti u skladu sa utvrđenim ciljevima Socijalnog savjeta.

Socijalni savjet treba da sa pažnjom pristupi analizi svih pokazatelja na osnovu kojih se može obezbjediti realna procjena potrebnih budžetskih sredstava i da finansijski plan za narednu godinu, u skladu sa Statutom, razmatra i utvrdi Predsjedništvo Socijalnog savjeta.

U narednoj tabeli dat je pregled izdataka prikazan po ekonomskoj klasifikaciji:

grupa	sintetika	Opis	Izvršenje u 2011. godini	Planirano Zakonom o budžetu za 2012. godinu	Tekući budžet za 2012. godinu	izvršeno u 2012. godini	Struktura izvršenih izdataka
	2731	**Program: Socijalni savjet**	**106.903,76**	**129.921,86**	**118.740,36**	**76.170,88**	
411		**Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca**	**11.433,69**	**12.655,86**	**12.655,86**	**12.542,85**	**16,47**
	4111	Neto zarade	6.874,76	7.601,40	7.601,40	7.547,18	9,91
	4112	Porez na zarade	923,47	1.021,08	1.021,08	1.013,60	1,33
	4113	Doprinosi na teret zaposlenog	2.462,63	2.722,92	2.722,92	2.703,42	3,55
	4114	Doprinosi na teret poslodavca	1.034,33	1.157,28	1.157,28	1.126,37	1,48
	4115	Opštinski prirez	138,50	153,18	153,18	152,08	0,20
412		**Ostala lična primanja**	**47.435,86**	**51.996,00**	**51.996,00**	**46.108,73**	**60,53**
	4129	Ostale naknade	47.435,86	51.996,00	51.996,00	46.108,73	60,53
413		**Rashodi za materijal i usluge**	**47.344,21**	**60.270,00**	**54.088,50**	**17.519,30**	**23,00**
	4131	Rashodi za materijal	1.978,31	4.000,00	4.000,00	269,58	0,35
	4132	Rashodi za službena putovanja	7.675,48	9.700,00	8.536,00	2.174,98	2,86
	4133	Rashodi za reprezentaciju	157,10	970,00	970,00		
	4135	Rashodi za telefonske usluge		350,00	332,50		
	4136	Rashodi za poštanske usluge		250,00	250,00		
	4139	Rashodi za ugovorene usluge	37.533,32	45.000,00	40.000,00	15.074,74	19,79
441		Kapitalni izdaci	**690,00**	**5.000,00**		-	
	4415	Izdaci za opremu	690,00	5.000,00			
		Ukupno	**106.903,76**	**129.921,86**	**118.740,36**	**76.170,88**	**100,00**

2.1. Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca

Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca ostvareni su u iznosu od 12.542,85 €. Obračun zarada vrši nadležna služba u Ministarstvu finansija na osnovu podataka koje dostavlja sekretar Socijalnog savjeta. Obračun zarada i utvrđeni koeficijent složenosti je u skladu sa propisima koji regulišu obračun i plaćanje ovih izdataka.

2.2. Izdaci za ostala lična primanja

Izdaci za ostala lična primanja, koji su evidentirani na grupi računa 4129 – Izdaci za ostale nakande, su planirani u iznosu od 51.996,00 €, a ostvareni u iznosu od 46.108,73€. Navedeni izdaci se odnose na:

- *naknade članovima Socijalnog savjeta u iznosu od 38.400,00 €,*
- *naknade za obavljanje obračunsko računovodstvenih poslova, kurirskih i poslova potparola za potrebe Socijalnog savjeta u iznosu od 3.000,00 € i*
- *na porez i prirez na porez u iznosu od 4.708,73 €.*

Naknade članovima Socijalnog savjeta su isplaćene na osnovu Odluke o izmjeni Odluke o visini i vrstama naknada za rad članova Socijalnog savjeta broj 01-38/14 od 15.04.2009. godine, kojom je utvrđeno da članovima Socijalnog savjeta pripada mjesečna neto naknada u visini od 100,00 €. Naknade za obavljanje obračunsko računovodstvenih poslova, kurirskih i poslova potparola za potrebe Socijalnog savjeta su plaćane na osnovu rješenja donijetih od strane predsjednika Socijalnog savjeta i to: Rješenje broj 03-59 od 30.04.2010. godine, kojim je utvrđeno da se za obavljanje poslova potparola za potrebe Socijalnog savjeta isplaćuje mjesečna neto naknada od 100,00 €; Rješenje broj 03-60 od 30.04.2010. godine kojim je određeno da se za obavljanje obračunsko računovodstvenih poslova za potrebe Socijalnog savjeta isplaćuje mjesečna neto naknada od 100,00 € i Rješenje broj 03-61 od 30.04.2010.

godine kojim je određeno da se za obavljanje kurirskih poslova isplaćuje neto naknada od 50,00 €.

Na isplaćene naknade je obračunat porez i prirez na porez. Kod obračuna prireza na porez na isplaćene naknade, utvrđeno je da se primjenjivala jedinstvena stopa prireza na porez za opštinu Podgorica, u visini od 15%, bez obzira na mjesto boravišta članova Socijalnog savjeta.

Prilikom obračuna prireza na porez treba primjenjivati stope prireza na porez koje su utvrdile opštine u kojim članovi Socijalnog savjeta imaju boravište.

2.3. Rashodi za material i usluge

Izdaci za material i usluge u 2012. godini (na grupi računa 413) planirani su godišnjim budžetom u iznosu od 54.088,50 €, a ostvareni u iznosu od 17.519,30 € ili 32,39%. Kontrolom navedenih izdataka obuhvaćen je način isporuke i dokazi o isporučenoj robi i pruženoj usluzi u izvještajnom periodu.

Iskazana stanja na datim grupama računa su usaglašena sa podacima iz Glavne knjige trezora. Plaćanja su vršena na osnovu zahtjeva za plaćanje, potpisana od strane službenika za ovjeravanje i službenika za odobravanje u skladu sa ovlašćenjima utvrđenim u kartonu deponovanih potpisa.

- ***Rashodi za materijal*** *(račun 4131) – Planirana sredstva na ovom računu iznose 4.000,00 €, a ostvareni su izdaci u iznosu od 269,58 €. Nabavku, prijem robe i kontrolu računa za isporučenu robu vrši sekretarka Socijalnog savjeta.*
- ***Rashodi za službena putovanja*** *(račun 4132) – Planirana sredstva na ovom računu iznose 8.536,00 €, a ostvareni su izdaci u iznosu od 2.174,98 €. Na službena putovanja u zemlji odnosi se iznos od 1.026,00 €, a na službena putovanja u inostranstvu iznos od 1.148,98 €.*

  Kontrolom izdataka za službena putovanja u inostranstvu, državni revizor nije mogao izvršiti kontrolu tačnosti obračunatih dnevnica, iz razloga što uz putne naloge nijesu priložene avio karte, na osnovu kojih se vrši obračun isplaćenih dnevnica po službenom putu, što nije u skladu sa članom 7 i članom 8 Uredbe o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima. Uz dokumentaciju o isplaćenim dnevnicama za službena putovanja priložena su pozivna pisma, kao i računi prevoza kojim se pravdaju nastali troškovi, ali nijesu priloženi izvještaji o službenom putu, kako je to utvrđeno u članu 8. pomenute Uredbe.

  Članovima Socijalnog savjeta, koji žive van Podgorice, isplaćene su naknade putnih troškova na osnovu spiska prisutnih članova na sjednicama Socijalnog savjeta, u iznosu od 785,00 €.

  Aktom 04-22/3 od 05.03.2012. godine isplaćene su dnevnice za prisustvovanje sjednici Socijalnog savjeta u Bijelom polju u visini od 180,00 € (za deset članova Savjeta), a nijesu sačinjeni putni nalozi, što nije u skladu sa članom 5. Uredbe o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima.

Službenik je dužan da u roku od tri dana od dana povratka sa službenog putovanja, starješini organa ili licu koje on ovlasti, podnese nalog za službeno putovanje sa obračunom putnih troškova, uz koji su priloženi odgovarajući dokazi u visini troškova (račun za smještaj i karta za prevoz) kao i izvještaj o službenom putovanju, u skaldu sa članom 8 Uredbe o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima[6] i člana 9 Uredbe o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima[7].

Rashodi za ugovorene usluge *(račun 4139) – Rashodi za ugovorene usluge su Zakonom o budžetu za 2012. godinu planirani u iznosu od 40.000,00 €, a ostvareni su u iznosu od 15.074,74 €. Ostvareni izdaci odnose na:*

- *naknade članovima radnih grupa u iznosu od 10.020,00 €;*
- *naknade za 8 mart u iznosu od 200,00 €;*
- *usluge štampanja i umnožavanja u iznosu od 430,76 €;*
- *avio karte u iznosu od 275,82 €;*
- *uplatu članarine AICESIS za 2012. godinu u iznosu od 2.500,00 €;*
- *rashode za reprezentaciju u iznosu od 368,80 €;*
- *porez na naknade i prirez na porez u iznosu od 1.003,16 €;*
- *bankarsku proviziju u iznosu od 54,60 € i*
- *na usluge prevođenja u iznosu od 221,60 €.*

Rješenjem o formiranju radne grupe broj 02-89/4 od 27.09.2012. godine, formirana je radna grupa za izradu predloga Zakona o štrajku. Članovima radne grupe, na osnovu Odluke o visini naknade članovima radne grupe broj 03-119 od 30.11.2012. godine isplaćena je naknada u iznosu od 3.870,00 € (za devet članova radne grupe po 430,00€). Rješenjem o formiranju radne grupe broj 01-51/3 od 09.12.2011. godine, formirana je radna grupa za izradu predloga Opšteg kolektivnog ugovora. Članovima radne grupe, na osnovu Odluke o visini naknade članovima radne grupe broj 02-89/3 od 27.09.2012. godine isplaćena je naknada u iznosu od 4.950,00 € (za jedanajest članova radne grupe po 450,00 €).

Kontrolom, na uzorku od 64,26% ostvarenih izdataka, utvrđeno je da je obračun naknada radnim grupama izvršen u skladu sa članom 4 i članom 7 Odluke o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad člana radnog tijela ili drugog oblika rada[8].

Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje nemaju materijalnu značajnost, a odnose se na nedosljednu primjenu Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Države, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština na način što je za:

- *izdatak u iznosu od 200,00 € na ime naknade za 8 mart trebalo izvršiti plaćanje sa pozicije 413- Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru;*
- *izdatak u iznosu od 275,00 € koji se odnosi na kupovinu avionske karte trebalo izvršiti sa pozicije 4132- rashodi za službena putovanja;*
- *izdatak u iznosu od 368,80 koji se odnosi na troškove reprezentacije trebalo izvršiti sa pozicije 4133 – Rashodi za reprezentaciju.*

[6] *„Sl.list CG“ br. 86/09 i 39/11*
[7] *„Sl.list CG“ br. 26/12*
[8] *“Sl.list CG“ br.22/11*

3. Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola

Revizijom je utvrđeno, da Socijalni savjet u 2012. godini nije preduzeo aktivnosti u cilju uspostavljanja sistema unutrašnjih finansijskih kontrola i unutrašnje revizije.

Preporučuje se Socijalnom savjetu, imajući u vidu broj zaposlenih i visinu odobrenog budžeta, da u skaldu sa članom 18. Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektorusklopi sporazum sa drugom potrošačkom jedinicom, uz prethodnu saglasnost Ministarstva finansija, radi obavljanja poslova unutrašnje revizije od strane te potrošačke jedinice.

4. Imovina

Socijalni savjet ne vodi knjigovodstvenu evidenciju imovine koju je nabavio u prethodnom periodu. Državni revizori su utvrdili da je Socijalni savjet izvršio nabavku osnovnih sredstva (kompjuterska oprema) u prethodnom periodu u iznosu od 1.560,15 €. Iako se radi o osnovnim sredstvima manje vrijednosti, Socijalni savjet, kao vlasnik navedene opreme je u obavezi da u skladu sa Zakonom o državnoj imovini vodi knjigovodstvenu evidenciju, izvrši popis imovine i dostavlja podatke nadležnom organu uprave.

Socijalni savjet je u obavezi da evidentira opremu i druge pokretne stvari koje koristi za ostvarivanje funkcije, u skladu sa članom 4. stav 1 i članom 9. Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

5. Javne nabavke

Revizijom primjene Zakona o javnim nabavkama roba i usluga, utvrđeno je da je Socijalni savjet nabavke roba i usluga vršio neposrednim sporazumom u ukupnom iznosu 1.513,94 €. Socijalni savjet nije sačinio plan javnih nabavki za godinu koja je predmet revizije kao ni izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Socijalni savjet je dužan da, kao pravno lice koje se finansira sredstvima iz budžeta Crne Gore, sačini plan javnih nabavki i izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i da u skladu sa članom 38 i članom 118 Zakona o javnim nabavkama dostavi nadležnom državnom organu.

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 aktivnostima po datim preporukama.*
- *Da se sa sadržajem Izvještaja DRI o izvršenoj reviziji upozna Ministarstvo rada i socijalnog staranja nadležno za nadzor nad subjektom revizije.*

RUKOVODILAC KOLEGIJUMA
dr Milan Dabović, član Senata