Crna Gora
Državna revizorska institucija

DRI broj: 40113/17-024-619/10
Podgorica, 21.07.2017. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

Godišnjeg finansijskog izvještaja

SEKRETARIJATA ZA ZAKONODAVSTVO

za 2016 godinu

-konačni izvještaj-

Podgorica, jul 2017. godine

S A D R Ž A J

I	MIŠLJENJE I PREPORUKE	3
II	OPŠTI DIO	15
1.	PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE	15
2.	OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE	15
3.	VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE	19
4.	KRITERIJUMI REVIZIJE	20
5.	VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE	21
III	UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE	22
6.	PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA	22
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	23
8.	IZDACI	25
	8.1. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavaca	25
	8.2. Ostala lična primanja	28
	8.3. Rashodi za materijal	30
	8.4. Rashodi za usluge	32
	8.5. Rashodi za tekuće održavanje	34
9.	BLAGAJNIČKO POSLOVANJE	35
10.	IMOVINA	38
11.	JAVNE NABAVKE	39
12.	SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA	40

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, izjašnjenja subjekta revizije (br. 01-369/2 od 19.07.2017.g.) i utvrđenog činjeničnog stanja, a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i članom 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu **dr Branislav Radulović** (član Senata – rukovodilac Kolegijuma) i **g. Zoran Jelić** (član Senata – član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 21.07.2017. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
Sekretarijata za zakonodavstvo

Odgovornost subjekta revizije

Glavni službenik za finansije 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 je finansijski izvještaj Sekretarijata za zakonodavstvo za 2016. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskom izvještaju, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su 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 Sekretarijata za zakonodavstvo 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 državnog revizora, uključujući procjenjivanje rizika od značajne neusklađenosti.

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Sekretarijata za zakonodavstvo za 2016. godinu, nadležni Kolegijum DRI stekao je razumno uvjerenje da isti daje istinit i objektivan prikaz iskazanih primitaka i izdataka u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Revizijom pravilnosti poslovanja Sekretarijata za zakonodavstvo nijesu utvrđene materijalno značajne neusklađenosti u odnosu na postavljene kriterijume revizije.

Na osnovu navedenog, nadležni Kolegijum DRI izražava **pozitivno mišljenje** na finansijski izvještaj Sekretarijata za zakonodavstvo za 2016. godinu i **pozitivno mišljenje** na usklađenost poslovanja sa propisima.

PREPORUKA

1. Sekretarijat za zakonodavstvo je na računima 4141-Službena putovanja, 4148-Usluge stručnog usavršavanja i 4199-Ostalo planirao sredstva, ali u toku 2016. godine nije bilo izdataka za ove namjene. Na računima 4135-Rashodi za gorivo, 4149-Ostale usluge, 4153-tekuće održavanje opreme i 4194-Osiguranje procenat izvršenih u odnosu na planirane izdatke se kretao od 11-36%.

    - **Preporučuje se subjektu revizije da vrši adekvatno planiranje budžetskih izdataka.**

Podgorica, 21.07.2017. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović

.....
Senator DRI

II OPŠTI DIO

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije Sekretarijata za zakonodavstvo (u daljem tekstu: (Sekretarijat 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 14.12.20165. godine, (INTERNO BROJ 06-3/16);
- Odluci o vršenju revizije Kolegijuma DRI u sastavu: dr Branislav Radulović (rukovodilac Kolegijuma) i g. Zoran Jelić(član Kolegijuma) broj 40113/17-024-619 od 04.04.2017. godine.

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

Subjekat revizije je organ državne uprave – Sekretarijat za zakonodavstvo. Sjedište subjekta je u Podgorici, ulica Vuka Karadžića br. 3.
Rukovodilac Sekretarijata je Dušanka Jauković, sekretarka.

Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave utvrđene su nadležnosti Sekretarijata.

2.1. Djelatnost Sekretarijata za zakonodavstvo

Shodno čl. 34 Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave („Sl. list CG“, br. 05/12....06/15) Sekretarijat vrši poslove koji se odnose na:

- praćenje i unapređivanje pravnog sistema Crne Gore; staranje o usklađenosti zakona, drugih propisa i opštih akata u postupku pripreme sa Ustavom i pravnim sistemom; pružanje stručne pomoći i obezbjeđivanje stručno-metodološkog jedinstva u postupku pripreme zakona, drugih propisa i opštih akata u skladu sa Pravno-tehničkim pravilima za izradu propisa; izborni sistem; izradu određenih propisa i opštih akata koji nijesu u nadležnosti

ministarstava i drugih organa uprave; davanje mišljenja o nacrtima i predlozima zakona i drugih propisa; davanje mišljenja prije potpisivanja, odnosno objavljivanja da je propis ili drugi opšti akt pripremljen za potpis u tekstu u kojem ga je Vlada donijela; staranje o objavljivanju uredbi, odluka i drugih akata Vlade, kao i podzakonskih i drugih akata koje donose ministarstva; pripremanje prečišćenih tekstova propisa Vlade; vršenje nadzora nad zakonitošću i cjelishodnošću rada Javne ustanove Službeni list Crne Gore, kontrolu nad obavljanjem poslova ove ustanove, koji se odnose na objavljivanje propisa i drugih akata utvrđenih zakonom; kao i druge poslove koji su mu određeni u nadležnost.

Nadzor nad zakonitošću i cjelishodnošću rada Sekretarijata za zakonodavstvo i vrši Vlada preko generalnog sekretara Vlade (čl. 51 Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave).

Na osnovu čl. 52 Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave Sekretarijat je donio Program rada za 2016. godinu (br. 01-1268 od 30. 12. 2015. godine).

Izvještaj o radu za 2016. godinu sačinjen je u skladu sa članom 52a Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave.

Nadzor nad zakonitošću i cjelishodnošću JU Službeni list CG

Poslovi Sekretarijata koji se odnose na vršenje nadzora nad zakonitošću i cjelishodnošću rada Javne ustanove Službeni list Crne Gore podrazumijevaju kontinuirano praćenje rada JU Službeni list Crne Gore, koji se odnosi na objavljivanje zakona i drugih propisa, kako u štampanoj tako i u elektronskoj form, kao i na upravljanje pravno-informacionim sistemom koji obezbjeđuje transparentan pristup svim podacima koji se odnose na pravni sistem Crne Gore, kao i podacima koji se odnose na proces evropskih integracija.

Sekretarijat je u 2016. godini dostavio Vladi Godišnji izvještaj o radu i poslovanju JU Službeni list Crne Gore sa Izvještajem nezavisnog revizora o finansijskim iskazima za 2015. godinu, koji je Vlada usvojila na sjednici od 21. 04. 2016. godine.

Nadzor nad zakonitošću i cjelishodnošću rada Javne ustanove Službeni list Crne Gore Sekretarijat vrši preko svog predstavnika u Upravnom odboru JU, na način što se neposredno uključuje i prati donošenje akata ove JU, kako bi se obezbijedila njihova usaglašenost sa Ustavom i zakonom.

Sekretarijat u skladu sa Zakonom o objavljivanju propisa i drugih akata i Uredbom o načinu i rokovima dostavljanja propisa i drugih akata na objavljivanje u „Službenom listu Crne Gore“, vrši kontrolu nad objavljivanjem propisa i drugih akata, na način što prati njihovo objavljivanje i u neposrednoj komunikaciji ukazuje Javnoj ustanovi Službeni list na otklanjanje uočenih propusta.

2.2. Organizacija i sistematizacija radnih mjesta

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji Sekretarijata za zakonodavstvo (br. 01-107 od 28. 02. 2013. godine) sistematizovano je 28 službeničkih radnih mjesta.

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

1. Sektora za propise iz oblasti političkog sistema;
2. Sektora za propise iz oblasti društvenih djelatnosti,
3. Sektora za propise iz oblasti ekonomije i finansija;
4. Sektora za propise iz oblasti saobraćaja, turizma, ekologije i poljoprivrede
5. Službe za administrativne poslove.

U okviru sektora, kao poslovi iz osnovne djelatnosti Sekretarijata, obavljaju se normativno-pravni poslovi, i to:

- praćenje i unapređivanje pravnog sistema Crne Gore;
- staranje o usklađenosti zakona, drugih propisa i opštih akata u postupku pripreme sa Ustavom i pravnim sistemom;
- pružanje stručne pomoći i obezbjeđivanje stručno-metodološkog jedinstva u postupku pripreme zakona, drugih propisa i opštih akata u skladu sa Pravno-tehničkim pravilima za izradu propisa;
- izrada propisa iz oblasti izbornog sistema i određenih propisa i opštih akata koji nijesu u nadležnosti ministarstava i drugih organa uprave;
- davanje mišljenja o nacrtima i predlozima zakona i drugih propisa;
- davanje mišljenja prije potpisivanja, odnosno objavljivanja da je propis ili drugi opšti akt pripremljen za potpis u tekstu u kojem ga je Vlada donijela;
- pripremanje prečišćenih tekstova propisa Vlade.

U okviru sektora obavljaju se i poslovi objavljivanja propisa u „Službenom listu Crne Gore“, kao i nadzor nad zakonitošću i cjelishodnošću rada Javne ustanove Službeni list Crne Gore, koji se odnose na objavljivanje propisa i drugih akata utvrđenih zakonom.

U 2016. godini poslove iz nadležnosti Sekretarijata obavljala su 23 izvršioca i to: 19 službenika (uključujući sekretara i pomoćnike) i 4 službenika /ce na administrativnim poslovima. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji sistematizovana su radnih mjesta za 28 izvršilaca.

U postupku revizije, metodom slučajnog uzorka, izvršen je uvid u 10 personalnih dosijea zaposlenih i utvrđeno je da kod raspoređivanja izvršilaca na radna mjesta predviđena Pravilnikom nijesu utvrđene nepravilnosti.

Naime, uvidom u personalne dosijee zaposlenih utvrđeno je da isti ispunjavaju uslove za predviđeno radno mjesto u dijelu stručne spreme, radnog staža i položenog stručnog ispita za rad u organima državne uprave.

2.3. Računovodstveni sistem

Sekretarijat za zakonodavstvo je samostalni organ uprave nad kojim nadzor vrši Vlada preko generalnog sekretara Vlade.

Računovodstvena evidencija ove potrošačke jedinice vodi se na modifikovanoj gotovinskoj osnovi što podrazumjeva vođenje evidencije o primicima i izdacima na gotovinskoj osnovi (evidenciju transakcija ili događaja u momentu prijema ili isplate gotovine), dok se evidencija o imovini i obavezama vodi na obračunskoj osnovi (transakcije se priznaju u trenutku njihovog nastanka) shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

U okviru Službe za administrativne poslove obavljaju se administrativni poslovi i drugi poslovi koji se odnose na: pripremu akata Sekretarijata kojima se utvrđuju prava i obaveze zaposlenih, zapošljavanje i stručno usavršavanje, pripremu programa, informacija i izvještaja iz okvira rada Sekretarijata, finansijsko poslovanje, računovodstvo, vođenje personalnih evidencija, izvršenje konačnih odluka, prijem, razvrstavanje, raspoređivanje, evidentiranje, čuvanje i arhiviranje akata i predmeta, daktilografski i drugi poslovi.

Za obavljanje poslova iz nadležnosti ove službe sistematizovano je 5 radnih mjesta, od kojih su popunjena 4mjesta.

Ova potrošačka jedinica budžeta je povezana u SAP pa se sve gotovinske transakcije obavljaju preko Konsolidovanog računa Trezora.

Uvidom u karton deponovanih potpisa novčanim sredstvima na računu raspolažu: Dušanka Jauković, sekretarka Sekretarijata, u svojstvu službenika za odobravanje i Željka Pejović, u svojstvu službenika za ovjeravanje.

Sekretarijat nema otvorene račune kod poslovnih banaka

3. VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE

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

Predmet revizije bili su godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu i pravilnost poslovanja Sekretarijata za zakonodavstvo.

Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave[1], Sekretarijat za zakonodavstvo je kao potrošačka jedinica u obavezi da Ministarstvu finansija dostavi godišnje finansijske izvještaje na obrascima 4 i 5 i to:

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

Za neutrošena sredstava na računima, koja su evidentirana u Glavnoj knjizi trezora kao izdatak, Sekretarijat za zakonodavstvo je u obavezi uz

[1] "Sl. list CG" br. 23/14

godišnje finansijski izvještaj dostaviti i **Izjavu o načinu utroška 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.

Revizijom su obuhvaćeni izdaci Sekretarijata za zakonodavstvo za 2016. godinu.

4. KRITERIJUMI REVIZIJE

Kriterijumi na osnovu kojih se prosuđuje objektivnost i istinitost finansijskih izveštaja su:

- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave;
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, vanbudžetskih fondova i budžete opština;
- Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor prema gotovinskoj osnovi računovodstva i
- odgovarajuca računovodstvena načela.

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.

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	Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakon o budžetu za 2016. godinu, Uputstvo o radu državnog trezora, Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Pravilnik 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 državnoj upravi, Zakon o državnim službenicima i namještenicima, Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Uredba o organizaciji i načinu rada državne uprave, Uputstvo za obračun bruto zarada, Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, Odluka o o varijabilnom dijelu zarade, Odluka o uvećanju zarade državnih službenika koji obavljaju normativno-pravne poslove, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.
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 korisnika, Uredba 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.
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.

Kao kriterijumi za reviziju pravilnosti korišćeni su i interni pravilnici i procedure, ugovori i drugi akti.

5. VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE

Revizija Sekretarijata za zakonodavstvo je izvršena u periodu od 05.06. do 07.07.2017. godine.

Reviziju je sproveo revizorski tim DRI u sastavu:

- Blažo Savković – državni revizor – načelnik u Sektoru II;
- Svetlana Brajović – državni revizor – rukovodilac Odjeljenja;
- Semiha Đukić – stariji saradnik državnog revizora.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

6. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA

Zakonom o budžetu CG za 2016. godinu za potrošačku jedinicu Sekretarijat za zakonodavstvo opredjeljeno je 403.093,06€ odnosno **405.093,06€** koliko iznosi tekući budžet nakon izvršenog rebalansa budžeta. Prema podacima glavne knjige trezora budžet je izvršen u iznosu **378.179,87€** ili **93,36%** u odnosu na tekući budžet.

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta po ekonomskoj klasifikaciji izdataka

Izv.sred.	Ek. Klas 4	Planirano	Rebalans +	Rebalans -	Tekuci budžet	Plaćeno	Izvršenje u %
1	2	3	4	5	6	7	8= 7/6
BUDGET	4111	203.114,70	0,00	0,00	203.114,70	203.066,09	99,98%
BUDGET	4112	30.929,32	0,00	0,00	30.929,32	30.909,26	99,94%
BUDGET	4113	73.841,95	0,00	0,00	73.841,95	73.839,75	100,00%
BUDGET	4114	32.327,58	2.000,00	0,00	34.327,58	33.637,40	97,99%
BUDGET	4115	4.672,01	0,00	0,00	4.672,01	4.663,94	99,83%
BUDGET	4124	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	2.376,00	79,20%
BUDGET	4127	9.000,00	0,00	0,00	9.000,00	8.999,94	100,00%
BUDGET	4131	7.125,00	0,00	0,00	7.125,00	4.422,84	62,07%
BUDGET	4133	500,00	0,00	0,00	500,00	361,90	72,38%
BUDGET	4135	1.282,50	0,00	0,00	1.282,50	403,94	31,50%
BUDGET	4141	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00%
BUDGET	4143	10.800,00	0,00	0,00	10.800,00	6.946,11	64,32%
BUDGET	4144	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	669,68	66,97%
BUDGET	4148	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00%
BUDGET	4149	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	1.361,55	34,04%
BUDGET	4153	3.500,00	0,00	0,00	3.500,00	388,00	11,09%
BUDGET	4194	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	1.443,70	36,09%
BUDGET	4196	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	1.161,60	77,44%
BUDGET	4199	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00%
BUDGET	4415	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	3.528,17	88,20%
Ukupno		**403.093,06**	**2.000,00**	**0,00**	**405.093,06**	**378.179,87**	**93,36%**

- Sekretarijat za zakonodavstvo je na računima 4141-Službena putovanja, 4148-Usluge stručnog usavršavanja i 4199-Ostalo planirao sredstva, ali u toku budžetske godine nije bilo izdataka za ove namjene. Na računima 4135-Rashodi za gorivo, 4149-Ostale usluge, 4153-tekuće održavanje opreme i 4194-Osiguranje procenat izvršenih u odnosu na planirane izdatke se kreće od 11-36%.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Subjekat revizije je potrošačka jedinica budžeta prvog nivoa i u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave sačinio je Izvještaj o novčanim tokovima III :

Redni broj	NOVČANI TOK - EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Plan	Izvršenje	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1	**PRIMICI**	405,093.06	335,313.19	378,179.87
1.1	Opšti prihodi	405,093.06	335,313.19	378,179.87
1.2	Namjenski prihod			
1.3	Sopstveni prihod			
1.4	Donacije			
1.5	Pozajmice i krediti			
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)**	**405,093.06**	**335,313.19**	**378,179.87**
2	**IZDACI**	**405,093.96**	**335,313.19**	**378,179.87**
2.1	Tekući izdaci	405,093.96	335,313.19	378,179.87
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	346,885.56	281,733.81	346,116.44
2.1.2	Ostala lična primanja	12,000.00	29,998.38	11,375.94
2.1.3	Rashodi za materijal	8,907.50	7,473.53	5,188.68
2.1.4	Rashodi za usluge	22,800.00	8,533.75	8,977.34
2.1.5	Tekuće održavanje	3,500.00	957.20	388.00
2.1.6	Kamate			
2.1.7	Renta			
2.1.8	Subvencije			
2.1.9	Ostali izdaci	7,000.00	2,584.73	2,605.30
2.2	Transferi za socijalnu zaštitu			
2.2.1	Prava iz oblasti socijalne zaštite			
2.2.2	Sredstva za tehnološke viškove			
2.2.3	Prava iz oblasti penzijsko invalidskog osiguranja			
2.2.4	Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite			
2.2.5	Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja			
2.3.	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru			
2.4.	Kapitalni izdaci	4,000.00	4,031.79	3,528.17
2.5.	Pozajmice i krediti			
2.6.	Otplate dugova			
2.7.	Rezerve			
II	**Ukupno izdaci (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+ 2.6+2.7)**	**405,093.96**	**335,313.19**	**378,179.87**

Sekretarijat za zakonodavstvo je sastavio, na obrascu 5, **Izvještaj o neizmirenim obavezama**:

Redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31. 12. prethodne godine	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke(1.1+1.2+1.3)	**0.00**	**0.00**
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		
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima		
4	Obaveze za kapitalne izdatke		
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima		
6	Obaveze po osnovu otplate dugova		
7	Obaveze iz rezervi		
8	Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)	**0.00**	**0.00**

Shodno Pravilniku, uz finansijske izvještaje dostavljane su i sledeće izjave:

-Izjava o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve (Obrazac 9) i
-Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine (Obrazac 8)

Prema Izvještaju o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve**,** koji je sastavio subjekat revizije, nije bilo utroška sredstava iz tekuće budžetske rezerve.

8. IZDACI

Oblasti revizije određene su u skladu sa pozicijama Izvještaja o novčanim tokovima III, odnosno strukturom **izdataka tekućeg budžeta** koji su Zakonom o budžetu za 2016. godinu, odobreni ovoj potrošačkoj jedinici.

POZICIJA U FINANSIJSKOM IZVJEŠTAJU	EK KLAS	IZNOS	%
Bruto zarade i doprinosi nateret poslodavaca	411	346.116,44	91,52
Ostala lična primanja	412	11.375,94	3,01
Rashodi za materijal	413	5.188,68	1,37
Rashodi za usluge	414	8.977,34	2,37
Rashodi za tekuće održavanje	415	388,00	0,10
Ostali izdaci	419	2.605,30	0,69
Kapitalni izdaci	44	3.528,17	0,93
UKUPNO		**378.179,87**	**100,00**

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

Planirana sredstva za bruto zarade Sekretarijata za zakonodavstvo za 2016. godnu iznosila su 346.885,56€ od čega je realizovano 346.116,44€ ili 99,78%. Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavaca čine 91,52% ukupnog budžeta Sekretarijata za zakonodavstvo. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	411	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Neto zarade	4111	203.114,70	203.066,09	99,98%
Porez na zarade	4112	30.929,32	30.909,26	99,94%
Doprinosi na teret zaposlenog	4113	73.841,95	73.839,75	100,00%
Doprinosi na teret poslodavaca	4114	34.327,58	33.637,40	97,99%
Opštinski prirez	4115	4.672,01	4.663,94	99,83%
Ukupno		**346.885,56**	**346.116,44**	**99,78%**

4111-Neto zarade

Zakonom o budžetu za 2016. godinu planirane su neto zarade u iznosu od 203,114.70€, a izvršeno je 203.066.09€, odnosno 99,98% planiranih sredstava.

4112- Porez na zarade

Izdaci za porez na zarade su Zakonom o budžetu planirani u iznosu 30,929.32€, a realizovano je 30,909.26€ odnosno 99.94% planiranih sredstava.

4113 - Doprinosi na teret zaposlenog

Zakonom o budžetu za 2016. godinu planirano su izdaci za doprinose na teret zaposlenog u iznosu 73,841.95€, a realizovano je 73,839.75€ odnosno 99.99% planiraih sredstava. Na ovoj poziciji iskazani su izdaci za: doprinos za PIO, doprinos za zdravstveno osiguranje i Doprinos za osiguranje od nezaposlenosti.

4113- Doprinos na teret poslodavca

Zakonom o budžetu za 2016. godinu planirani su izdaci za doprinose na teret poslodavca u iznosu 34,327.58€, a realizovano je 33,637.40€ odnosno 97.99% planiranih sredstava. Na ovoj poziciji iskazani su izdaci za doprinos za PIO, dodatni doprinos za PIO (staž osiguranja sa uvećanim trajanjem), doprinos za zdravstveno osiguranje i doprinos za osiguranje od nezaposlenosti.

4114- Prirez na porez

Zakonom o budžetu za 2016.godinu su planirani izdaci za prirez na porez u iznosu 4,672.01€, a realizovano je 4,663.94€ odnosno 99.82% planiraih sredstava.

Revizija zarada izvršena je uvidom u rekapitulacije i obračune zarada, spiskove zaposlenih, IOPPD obrasce (izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima) i zahtjevima za plaćanje.. Uvidom u platni spisak i IOPPD obrazac (izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima) utvrđeno je da je broj zaposlenih u Sekretarijatu na dan 31.12.2016. godine iznosio 23. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji službeničkih mjesta sistematizovano 28 radnih mjesta.

Obračun zarada zaposlenih u Sekretarijatu vršen je shodno Zakonu o zaradama u javnom sektoruu.

Obračun zarada zaposlenih vrši se od strane nadležne službe u Ministarstva finansija po predhodno dostavljenom spisku zaposlenih koje nadležna služba u Agenciji dostavlja državnom Trezoru.

Revizijom organizacije i sistematizacije radnih mjesta - uvidom u personalne dosijee zaposlenih utvrđeno je da su zaposleni svrstani u platne razrede na osnovu kojih im je utvrđen koeficijent u skladu sa zakonom koji se primjenjuje prilikom obračuna.

Način pripreme obračuna plata zaposlenih u Sekretarijatu uređen je Procedurom o načinu pripreme obračuna zarada.

- Revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti.

U narednoj tabeli dat je pregled obračunatih zarada i doprinosa:

Mjesec	Opis	Neto zarade	Porezi	Doprinosi						Opštinski prirez	Doprinos za nezapošlja. Lica sa invaliditet.	Provizija	Fond rada
				PIO - zaposleni	PIO - poslodavac	Zdravstveno osiguranje - zaposleni	Zdravstveno osiguranje - poslodavac	Osiguranje od nezaposlenosti - zaposleni	Osiguranje od nezaposlenosti - poslodavac				
I	Obračun	14.353,71	2.061,79	3.239,92	1.187,99	1.835,96	928,77	107,99	107,99	309,28	145,00	56,86	43,21
	Isplata	14.353,71	2.061,79	**3.239,92**	**1.187,99**	**1.835,96**	**928,77**	**107,99**	**107,99**	**309,28**	**145,00**	**56,86**	**43,21**
	Broj zaposlenih	23	23	23	23	23	23	23	23	23			
	Datum isplate	29.01.2016	15.02.2016	15.02.2016	15.02.2016	15.02.2016	15.02.2016	15.02.2016	15.02.2016	26.02.2016	05.02.2016	29.01.2016	15.02.2016
II	Obračun	14.353,71	2.061,79	3.239,92	1.187,99	1.835,96	928,77	107,99	107,99	309,28	145,00	52,36	43,21
	Isplata	14.353,71	2.061,79	**3.239,92**	**1.187,99**	**1.835,96**	**928,77**	**107,99**	**107,99**	**309,28**	**145,00**	**52,36**	**43,21**
	Broj zaposlenih	23	23	23	23	23	23	23	23	23			
	Datum isplate	29.02.2016	16.03.2016	16.03.2016	16.03.2016	16.03.2016	16.03.2016	16.03.2016	16.03.2016	25.03.2016	07.03.2016	29.02.2016	16.03.2016
III	Obračun	15.880,21	2.317,71	3.591,72	1.316,95	2.035,28	1.029,60	119,73	119,73	347,64	145,00		47,89
	Isplata	**15.880,21**	**2.317,71**	**3.591,72**	**1.316,95**	**2.035,28**	**1.029,60**	**119,73**	**119,73**	**347,64**	**145,00**		**47,89**
	Broj zaposlenih	23	23	23	23	23	23	23	23	23			
	Datum isplate	01.04.216	05.04.2016	05.04.2016	05.04.2016	05.04.2016	05.04.2016	05.04.2016	05.04.2016	25.04.2016	08.04.2016		05.04.2016
IV	Obračun	17.406,60	2.573,73	3.943,52	1.445,94	2.234,63	1.130,48	131,44	131,44	386,07	145,00	66,63	52,59
	Isplata	**17.406,60**	**2.573,73**	**3.943,52**	**1.445,94**	**2.234,63**	**1.130,48**	**131,44**	**131,44**	**386,07**	**145,00**	**66,63**	**52,59**
	Broj zaposlenih	23	23	23	23	23	23	23	23	23			23.00
	Datum isplate	28.04.2016	05.05.2016	05.05.2016	05.05.2016	05.05.2016	05.05.2016	05.05.2016	05.05.2016	17.05.2016	05.05.2016	28.04.2016	05.05.2016
V	Obračun	17.406,60	2573,73	3.943,52	1.445,94	2.234,63	1.130,48	131,44	131,44	386,07	145,00	66,91	52,59
	Isplata	17.406,60	2.573,73	**3.943,52**	**1.445,94**	**2.234,63**	**1.130,48**	**131,44**	**131,44**	**386,07**	**145,00**	**66,91**	**52,59**
	Broj zaposlenih	23	23	23	23	23	23	23	23	23			23.00
	Datum isplate	31.05.2016	02.06.2016	02.06.2016	02.06.2016	02.06.2016	02.06.2016	02.06.2016	02.06.2016	09.06.2016	09.06.2016	31.05.2016	02.06.2016
VI	Obračun	17.406,60	2573,73	3.943,52	1.445,94	2.234,63	1.130,48	131,44	131,44	386,07	145,00	64,32	52,59
	Isplata	**17.406,60**	2.573,73	**3.943,52**	**1.445,94**	**2.234,63**	**1.130,48**	**131,44**	**131,44**	**386,07**	**145,00**	**64,32**	**52,59**
	Broj zaposlenih	23	23	23	23	23	23	23	23	23		23	23.00
	Datum isplate	30.06.2016	02.06.2016	02.06.2016	02.06.2016	02.06.2016	02.06.2016	02.06.2016	02.06.2016	21.07.2016	07.07.2016	30.06.2016	02.06.2016
VII	Obračun	17.693,87	2.621,23	4.009,59	1.470,15	2.272,09	1.149,41	133,65	133,65	393,17	145,00	63,00	53,47
	Isplata	**17.693,87**	**2.621,23**	**4.009,59**	**1.470,15**	**2.272,09**	**1.149,41**	**133,65**	**133,65**	**393,17**	**145,00**	**63,00**	**53,47**
	Broj zaposlenih	23	23	23	23	23	23	23	23	23			
	Datum isplate	29.07.2016	02.08.2016	02.08.2016	02.08.2016	02.08.2016	02.08.2016	02.08.2016	02.08.2016	26.08.2016	23.09.2016	02.08.2016	02.08.2016
VIII	Obračun	17.532,96	2.595,11	3.972,68	1.456,63	2.251,15	1.138,84	132,41	132,41	389,27	145,00	62,35	52,98
	Isplata	**17.532,96**	**2.595,11**	**3.972,68**	**1.456,63**	**2.251,15**	**1.138,84**	**132,41**	**132,41**	**389,27**	**145,00**	**62,35**	**52,98**
	Broj zaposlenih	23	23	23	23	23	23	23	23	23			
	Datum isplate	31.08.2016	01.09.2016	01.09.2016	01.09.2016	01.09.2016	01.09.2016	01.09.2016	01.09.2016	14.09.2016	23.09.2016	31.08.2016	01.09.2016
IX	Obračun	17.532,96	2.595,11	3.972,68	1.456,63	2.251,15	1.138,84	132,41	132,41	389,27	145,00	62,35	52,98
	Isplata	**17.532,96**	**2.595,11**	**3.972,68**	**1.456,63**	**2.251,15**	**1.138,84**	**132,41**	**132,41**	**389,27**	**145,00**	**62,35**	**52,98**
	Broj zaposlenih	23	23	23	23	23	23	23	23	23			
	Datum isplate	30.09.2016	04.10.2016	04.10.2016	04.10.2016	04.10.2016	04.10.2016	04.10.2016	04.10.2016	25.10.2016	06.10.2016	30.09.2016	04.10.2016
X	Obračun	17.532,96	2.595,11	3.972,68	1.456,63	2.251,15	1.138,84	132,41	132,41	389,27		58,30	52,98
	Isplata	**17.532,96**	**2.595,11**	**3.972,68**	**1.456,63**	**2.251,15**	**1.138,84**	**132,41**	**132,41**	**389,27**		**58,30**	**52,98**
	Broj zaposlenih	23	23	23	23	23	23	23	23	23			
	Datum isplate	31.10.2016	04.11.2016	04.11.2016	04.11.2016	04.11.2016	04.11.2016	04.11.2016	04.11.2016	17.11.2016		31.10.2016	04.11.2016
XI	Obračun	17.532,96	2.595,11	3.972,68	1.456,63	2.251,15	1.138,84	132,41	132,41	389,27	145,00	58,30	52,98
	Isplata	**17.532,96**	**2.595,11**	**3.972,68**	**1.456,63**	**2.251,15**	**1.138,84**	**132,41**	**132,41**	**389,27**	**145,00**	**58,30**	**52,98**
	Broj zaposlenih	23	23	23	23	23	23	23	23	23			
	Datum isplate	30.11.2016	02.12.2016	02.11.2016	02.11.2016	02.11.2016	02.11.2016	02.11.2016	02.11.2016	13.12.2016	02.12.2016	30.11.2016	02.12.2016
XII	Obračun	17.532,96	2.595,11	3.972,68	1.456,63	2.251,15	1.138,84	132,41	132,41	389,27	145,00	58,30	52,98
	Isplata	**17.532,96**	**2.595,11**	**3.972,68**	**1.456,63**	**2.251,15**	**1.138,84**	**132,41**	**132,41**	**389,27**	**145,00**	**58,30**	**52,98**
	Broj zaposlenih	23	23	23	23	23	23	23	23	23			
	Datum isplate	28.12.2016	26.12.2016	26.12.2016	26.12.2016	0126.12.2016	26.12.2016	26.12.2016	26.12.2016	28.12.2016	26.12.2016	28.12.2016	26.12.2016
	UKUPNO	202.166,10	29.759,26	45.775,11	16.784,05	25.938,93	13.122,19	1.525,73	1.525,73	4.463,93	1.595,00	669,68	610,45

Na osnovu Odluke o uvećanju zarade državnih službenika koji obavljaju normativno-pravne poslove („Sl. list CG“, br. 59/14 i 66/15), a po osnovu predhodno donesenih rješenja o uvećanju zarade ministra finansija, u Sekretarijatu je za sekretara, pomoćnike sekretara i samostalne savjetnike koji obavljaju normativno - pravne poslove utvrđen je procenat uvećanja zarade u visini od 30%. Za januar, februar i prvu polovinu marta 2016. godine ovaj procenat uvećanja obračunavan je za 16 zaposlenih u Sekretarijatu. Stupanjem na snagu Zakona o zaradama u javnom sektoru ovaj procenat uvećanja nije obračunavan za sekretara i njegove pomoćnike shodno čl. 17 stav 5 Zakona[2].

8.2. Pozicija 412 – OSTALA LIČNA PRIMANJA

Izvršeni izdaci za ostala lična primanja iznose 11.375,94€. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	412	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Jubilarne nagrade	4124	3.000,00	2.376,00	79,20%
Ostale naknade	4127	9.000,00	8.999,94	100,00%
Ukupno		**12.000,00**	**11.375,94**	**94,80%**

4124-Jubilarne nagrade

Planirana sredstva na ovom računu iznose 3,000.00€, dok izvršenje iznosi 2,376.00€. Izdaci ove pozicije obrađeni uzorkom odnose se na isplatu jubilarnih nagrada za 8 zaposlenih u Sekretarijatu. Iznosi jubilarnih nagrada određeni su u skladu sa čl. 19 Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa („Sl. list CG“, br. 16/16).

4127-Ostale naknade

Na ovom računu planom su opredijeljena sredstva u iznosu od 9.000,00€ dok izvršenje iznosi 8,999.94€. Revizijom je utvrđeno da se izdaci ove pozicije odnose na sledeće isplate:

I 1.700.00€ (neto) odnosi se na isplate povodom 8. marta za 17 službenica zaposlenih u Sekretarijatu. Ukupan izdatak po ovom osnovu sa obračunatim porezima i doprinosima iznosio je 2,825.30€.

II U okviru ove grupe izdataka uzorkom je revidiran bruto iznos od 5,237.25€ koji se odnosi na isplatu varijabila zaposlenim u Sekretarijatu. Isplate su

[2] Dodatak na zaradu ne može ostvariti zaposleni raspoređen u grupe poslova A, B i C i lica izabrana, imenovana ili postavljena.

vršene po osnovu predhodno donesenih pojedinačnih rješenja za 9 zaposlenih[3]. Isplaćeni iznos varijabilnog dijela zarade kretao se u granicama koje propisuje čl. 5 Odluke o varijabilnom dijelu zarade („Sl. list CG“, br. 32/16).
Na isplaćene iznose izvršen je obračun poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

- Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti.

8.3. Pozicija 413 - RASHODI ZA MATERIJAL

Izdaci za rashode za materijal planirani su u iznosu od 8.907,50€, a izvšeni u iznosu od 5.188,68€, odnosno 58,25 % planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	413	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Administrativni materijal	4131	7.125,00	4.422,84	62,07%
Materijal za posebne namjene	4133	500,00	361,90	72,38%
Rashodi za gorivo	4135	1.282,50	403,94	31,50%
Ukupno		**8.907,50**	**5.188,68**	**58,25%**

4131-Administrativni materijal

Izdaci ove pozicije odnose se na nabavku kancelarijskog materijala, za čiju nabavku je nakon sprovedenog postupkajavne nabavke šoping metodom zaključen ugovor vrijednosti 5.761,88€.

- Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti.

8.4. Pozicija 414 - RASHODI ZA USLUGE

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 22.800,00€. Izvršeno je 8.977,34€, odnosno 39,37% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

[3] U 2016. godini je po ovom osnovu ispaćen bruto iznos od 9,024.70 za 16 zaposlenih.

NAZIV IZDATKA	414	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Službena putovanja	4141	3.000,00	0,00	0,00%
Komunikacione usluge	4143	10.800,00	6.946,11	64,32%
Bankarske usluge i negativne kursne razlike	4144	1.000,00	669,68	66,97%
Usluge stručnog usavršavanja	4148	4.000,00	0,00	0,00%
Ostale usluge	4149	4.000,00	1.361,55	34,04%
Ukupno		**22.800,00**	**8.977,34**	**39,37%**

4143 – Komunikacione usluge

Na ovom računu planirano je 10.800,00€ dok izvršenje iznosi 6.946,11€. Uzorkom obuhvaćeni izdaci odnose se na troškove mobilne i fiksne telefonije.

Za nabavku usluga fiksne telefonije (telefonske usluge i usluge prenosa podataka) sproveden je otvoreni postupak javne nabavke, dok je za nabavku usluga mobilne telefonije sproveden šoping. Rješenjem o naknadi mjesečnih troškova korišćenja mobilnih telefona zaposlenim u Sekretarijatu za zakonodavstvo (br. 01-3/3 od 11.01.2007. godine) utvrđena je visina mjesečnih limita za priznanje ove vrste troška.

4149 – Ostale usluge

Planirana sredstva na ovom računu iznosila su 4.000,00€, od čega je izvršeno 1,361.55€. Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose na pretplatu za katalog propisa.

- Revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti

8.5. Pozicija 419-OSTALI IZDACI

Ostali izdaci planirani su u iznosu 7.000,00€. Izvršeno je 2.605,30€, odnosno 37,22% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	419	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Osiguranje	4194	4.000,00	1.443,70	36,09%
Komunalne naknade	4196	1.500,00	1.161,60	77,44%
Ostalo	4199	1.500,00	0,00	0,00%
Ukupno		**7.000,00**	**2.605,30**	**37,22%**

4194-Osiguranje

Planom je za ovu poziciju opredjeljeno 4.000,00€ dok izvršenje iznosi 1.443,70 € ili 36,09%. Uzorkom obuhvaćeni izdaci odnose se na pružanje usluga obaveznog osiguranja za zaposlene u Sekretarijatu. Za nabavku ove usluge sproveden je postupak javne nabavke šopingom i zaključen ugovor br. 01-417 od 26.04.2016. godine.

- Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti.

8.6. Pozicija 44-KAPITALNI IZDACI

Kapitalni izdaci planirani su u iznosu 4.000,00€. Izvršeno je 3.528,17€, odnosno 88,20% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	44	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Izdaci za opremu	4415	4.000,00	3.528,17	88,20%
Ukupno		**4.000,00**	**3.528,17**	**88,20%**

Izdaci za opremu odnose se na nabavku desktop računara i kupovinu kancelarijskog namještaja. Za ove nabavke sprovedeni su postupci javne nabavke šopingom i zaključeni ugovori br. 01-1241 od 26.12.2016. godine i br. 27/33 od 27.12.2016. godine.

- Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti.

9. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

Revizijom je utvrđeno da preko blagajne Sekretarijata u 2016.godini nije bilo isplaćenih izdataka.

10. IMOVINA

Komisija za popis osnovnih sredstava Sekretarijata za zakonodavstvo formirana rješenjem br. 01-1258 od 28. 12. 2016. godine i činila su je predsjednik i dva člana. Zadatak Komisije je bio da izvrši popis osnovnih sredstava, kao i da sačini Izvještaj o popisu na osnovu predhodno sačinjenih popisnih lista. Na osnovu uvida u popisne liste utvrđeno je da Sekretarijat obezbjeđuje analitičku evidenciju imovine kako to nalažu MRS za javni sektor, Zakon o državnoj imovini, Pravilnik 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 količinskog popisa komisija je izradila Izvještaj o izvršenom popisu i shodno podacima prikazanim u tabeli, utvrdila sledeće stanje opreme:

R/b	Vrsta osnovnih sredstava	Nabavna vrijednost	Otpisana vrijednost	Sadašnja vrijednost
1.	Transportna sredstva	8,900.00	8,900.00	0.00
2.	Kompjuterska oprema	15,689.38	7,575.34	8,114.04
3.	Kancelarijski namještaj i oprema	21,784.35	16,639.61	5,144.74
4.	Telekomunikaciona oprema	451.00	451.00	0.00
U K U P N O		**46,824.73**	**33,565.95**	**13,258.78**

U Izvještaju je takođe konstatovano da u toku 2016. godine nije bilo prometa u blagajni, tako da na dan 31.12.2016. godine nije bilo gotovine u blagajni.

U skladu sa Zakonom o državnoj imovini, podaci o pokretnim i nepokretnim stvarima blagovremeno su dostavljeni Upravi za imovinu[4].

11. JAVNE NABAVKE

Poslove javnih nabavki u Sekretarijatu obavlja Dragana Bjelobrković Vukčević, diplomirani pravnik, određena da vrši poslove službenika za javne nabavke u Sekretarijatu rješenjem br. 01-13 od 13.01.2012. godine. U skladu sa čl. 60 Zakona o javnim nabavkama službenica za javne nabavke posjeduje i uvjerenje o položenom stručnom ispitu[5].

Sekretarijat je u skladu sa čl. 38 Zakona, u propisanom roku sačinio Plan javnih nabavki (br. 01-39) i dostavio nadležnom organu radi objavljivanja na portalu javnih nabavki. Ministrastvo finansija je, aktom br. 03-588/1 od 25. 01. 2016. godine, dalo saglasnost na Plan javnih nabavki Sekretarijata. Planom za realizaciju javnih nabavki u 2016. godini opredjeljeno je **24.120,00€.**

Izvještaj o dodijeljenim javnim nabavkama dostavljen je Upravi za javne nabavke u predviđenom roku i na utvrđenim formularima. Ukupna realizacija javnih nabavki po Izvještaju iznosi **22.865,44€** ili 94.79% od planiranog i to:

Obrazac A / otvoreni postupak / : 2.500,00 €
Obrazac B / šoping / : 17.881,92 €
Obrazac C / neposredni sporazum / : 2.483,52 €

[4] Dopis br. 01-144 od 10. 02. 2017. godine
[5] br. 01-86 od 11. 01. 2013. godine

Članom 30 Zakona o javnim nabavkama je predviđeno da ukupna godišnja vrijednost javnih nabavki primjenom neposrednog sporazuma može biti u visini do 20% izvršenog budžeta za javne nabavke naručioca u predhodnoj godini, ukoliko budžet za javne nabavke iznosi do 25.000,00€. Revizijom je utvrđeno da je procenat učešća ugovorene vrijednosti javnih nabavki neposrednim sporazumom, u revidiranoj 2016. godini iznosio 14%, koji je u okviru Zakonom propisanog iznosa.

Sekretarijat je u skladu sa čl. 30 stav 4 Zakona o javnim nabavkama[6] donio internu proceduru za nabavke male vrijednosti –Pravila o postupku javne nabavke neposrednim sporazumom br. 03-468 od 13.05.2015. godine.

12. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA

Finansijsko upravljanje i kontrola

Sekretarijat je u obavezi da u skladu sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru da uspostavi sistem unutrašnjih kontrola. Aktivnosti koje su preduzete u cilju uspostavljanja unutrašnjih finansijskih kontrola su sledeće:

- ✓ Imenovano je lice koje je zaduženo za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola (rješenje o imenovanju br. 01-900/3 od 20. 12. 2010. godine).
- ✓ Sekretarijat je donio i Pravila o procedurama finansijskog poslovanja (br. 01-794 od 20. 09. 2012. godine) koja sadrže set internih pravila i procedura po kojima postupaju zaposleni u cilju procesuiranja različitih finansijskih transakcija i provjere dokumenata koji prate transakcije. Ovim pravilima uređene su sledeće oblasti i to :

- Organizacija i način finansijskog poslovanja Sekretarijata
- Postupak pripreme budžeta
- Izvršenje budžeta
    - Plaćanja iz budžeta
    - Javne nabavke
    - Narudžbenica
    - Ulazne fakture
    - Način pripreme i obračuna zarada
    - Angažovanje po osnovu posebnih ugovora o radu
    - Postupak po nalogu za službeno putovanje
    - Blagajničko poslovanje
    - Nepredviđeni rashodi i preraspoređivanje sredstava odobrenih Sekretarijatu

[6] "Postupak javne nabavke neposrednim sporazumom uređuje naručilac posebnim aktom"

- Staranje o državnoj imovini i evidentiranje
- Sačinjavanje i podnošenje finansijskih izvještaja
- Finansijske evidencije Sekretarijata
- Obrazovanje radne grupe

- ✓ Plan uspostavljanja finansijskog upravljanja i kontrola (br. 01-886 od 15. 09. 2015. godine)
- ✓ Registar rizika

Sekretarijat je dostavio i Godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola / Obrazac GI-FMC/ za 2016. godinu.

Unutrašnja revizija

Sekretarijat za zakonodavstvo je regulisao način vršenja unutrašnje revizije na način što je sa Ministarstvom finansija zaključio Sporazum o povjeravanju poslova unutrašnje revizije br. 01-900/3 od 11.07.2011. godine.

Na osnovu ovog sporazuma Odjeljenje za unutrašnju reviziju Ministarstva je u 2011. godini sprovelo reviziju procesa izvršenja budžetskih izdataka za prvih osam mjeseci 2011. godine. Nakon ovog perioda Odjeljenje za unutrašnju reviziju nije vršilo revizije u Sekretarijatu.

- Na osnovu sprovedene revizije može se zaključiti da uspostavljeni sistem unutrašnjih finansijskih kontrola u Sekretarijatu efikasno funkcioniše.

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović

.....

Senator DRI