Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

*DRI broj 40113-041-224/22*
*Podgorica, 25. maj 2015. godine*

# *I Z V J E Š T A J*

## *O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA CENTRA ZA POSREDOVANJE ZA 2014. GODINU*

***(konačni izvještaj)***

*Podgorica, maj 2015. godine*

# SADRŽAJ

**I MIŠLJENE I PREPORUKE ..... 3**

**II OPŠTI DIO ..... 5**

2.1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE ..... 5
2.2. PODACI O SUBJEKATU REVIZIJE ..... 5
2.2.1. Djelokrug rada Centra ..... 5
2.2.2. Organi Centra ..... 5
2.3. VRSTA REVIZIJE ..... 7
2.4. PREDMET REVIZIJE ..... 7
2.5. CILJ REVIZIJE ..... 7
2.6. METODE REVIZIJE ..... 7

**III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ..... 8**

3.1. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA ..... 8
3.2. RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE ..... 8
3.3. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ..... 9
3.3.1. Izvještaj o novčanim tokovima III ..... 9
3.3.2. Izvještaj o neizmirenim obavezama ..... 10
3.4. POPIS I EVIDENTIRANJE STALNE IMOVINE ..... 10
3.5. ŽIRO RAČUN ..... 11
3.6. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE ..... 11
3.7. PRIHODI ..... 11
3.8. RASHODI ..... 12
3.8.1. Zasnivanje radnog odnosa i obračun zarada ..... 13
3.8.2. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca ..... 14
3.8.3. Ostala lična primanja ..... 14
3.8.4. Ostali izdaci ..... 15
3.8.5. Rashodi za materijal ..... 15
3.8.6. Rashodi za usluge ..... 16
3.8.7. Rashodi za tekuće održavanje ..... 16
3.8.8. Kapitalni izdaci ..... 16
3.9. JAVNE NABAVKE ..... 17
3.10. NADZOR NAD RADOM CENTRA ZA POSREDOVANJE ..... 17
3.11. AKTIVNOSTI CENTRA ZA POSREDOVANJE ..... 17

## *I MIŠLJENE I PREPORUKE*

*Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj 4013-41-224, izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti koja podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti i Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih instritucija (ISSAI).*
*Revizija je sprovedena u skladu s Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne materijalne greške. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i odgovarajućih revizorskih dokaza koji će biti osnov za izražavanje revizorskog mišljenja. Državna revizorska institucija je planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbjeđeno razumno uvjerenje da u izvještajima ne postoji materijalno pogrešno prikazivanje podatka, pa smatramo da su revizijom pribavljeni dovoljni i odgovarajući dokazi za izraženo revizorsko mišljenje.*

### *Odgovornost rukovodstva subjekta revizije*

*Rukovodstvo Centra za posredovanje Crne Gore je odgovorno za pripremu i fer prezentovanje Finansijskog izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.*

### *Odgovornost Državne revizorske institucije*

*Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Centra za posredovanje za 2014. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način 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 subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su indentifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.*

*Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije na Preliminarni izvještaj DRI , nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 25.05.2015. godine usvojio je*

# *KONAČNI IZVJEŠTAJ*

***o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Centra za posredovanje za 2014. godinu.***

## *MIŠLJENJE*

*a) Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Centra za posredovanje za 2014. godinu u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava* ***pozitivno mišljenje*** *na Godišnji finansijski izvještaj.*

*b) Revizijom pravilnosti utvrđeno je da je Centar za posredovanje finansijske i druge radnje sproveo u skladu sa zakonima i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju, osim za navedeno u Izvještaju pod tačkom 2.1. i 2.8.1. pa u skladu sa tim nadležni kolegijum izražava* ***pozitivno mišljenje*** *na usklađenost poslovanja subjekta revizije.*

## *Pregled utvrđenih nepravilnosti i datih preporuka*

*U cilju otkalnjanja utvrđenih nedostataka u dijelu usklađenosti poslovanja subjekta revizije i nadležnog ministarstva, Državna revizorska institucija dala je sledeće preporuke:*

1. *Subjekt revizije nije Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciju i sistematizaciji precizno utvrdio pojedine poslove i isti nije uskladio sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola u dijelu razdvajanja dužnosti jer sistematizovano radno mjesto samostalnog savjetnika obuhvata sledeće poslove (kreiranja, ovjeravanja i obrade knjigovodstvenih dokumenata, izrade godišnjih i periodičnih finansijskih izvještaja, pripreme finansijskog plana itd).*

- ***Subjekt revizije treba da Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta uskladi sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru u dijelu koji se odnosi na razdvajanje dužnosti.***

2. *Revizijom je utvrđeno da je zapošljavanje u Centru vršeno shodno Zakonu o radu, dok je vođenje poslovnih knjiga, sačinjavanje i podnošenje Godišnjeg finansijskog izvještaja i obračun varijabilnog dijela zarade vršeno u skladu sa propisima koji važe za budžetske korisnike, a koeficijenti za obračun zarada su utvrđeni Odlukom Upravnog odbora bez poziva na zakonsku odredbu.*

- ***Imajući u vidu da je Centar za posredovanje osnovala Vlada Crne Gore ,da se isti finansira iz budžeta CG, da mu je pretežna djelatnost državnog organa i da nadzor nad njegovim radom vrši Ministarstvo pravde, subjekt revizije treba da na prava, obaveze i odgovornosti zaposlenih primenjuje Zakon o državnim službenicima i namještenicima, a obračun zarada da vrši u skladu sa Zakonom o zaradama državnih službenika i namještenika.***

3. *Upravni Odbor Centra za posredovanje imenovan je Rješenjem Vlade Crne Gore broj 06-2031/3. Uvidom u navedeno Rješenje, je utvrđeno da je u Upravni odbor imenovan sudija i zamjenik državnog tužioca što nije u skladu sa odredbama člana 9 Zakona o sprječavanju sukoba interesa ("Sl. list Crne Gore", br.01/09, 41/11, 47/11) jer se radi o javnim funkcionerima. Zakonom o sprečavanju sukoba interesa je precizirano da: "Javni funkcioner ne može biti predsjednik ili član organa upravljanja i nadzornog organa". Izuzetno, javni funkcioner, osim poslanik, član Vlade Crne Gore, sudija Ustavnog suda Crne Gore, sudija, državni tužilac i zamjenik državnog tužioca, može biti predsjednik ili član organa upravljanja i nadzornog organa.*

- ***Ministarstvo pravde treba da u skladu sa članom 11 Stutata Centra predloži Vladi dva člana Upravnog odbora čije imenovanje nije u suprotnosti sa članom 9 Zakona o sprečavanju sukoba interesa.***

4. *U postupku revizije je konstatovano da nadležno Ministarstvo od osnivanja Centra nije vršilo nadzor nad njegovim radom shodno zakonskoj obavezi iz člana 11f Zakona o posredovanje. Državnoj revizorskoj instituciji nije prezentiran nijedan dokaz o vršenju nadzora od strane nadležnog Ministarstva.*

- ***Shodno zakonskoj obavezi Ministarstvo pravde je dužno da vrši nadzor nad radom Centra za posredovanje.***

# II OPŠTI DIO

## 2.1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije Centra za posredovanje Crne Gore sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji („Sl.list CG“ br. 15/07, 73/10, 40/11 i 31/14);
- Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2015. godinu (br. 4011-06-1799 od 25.12.2014. godine);
- Odluci o vršenju revizije (broj: 4013-41-224).

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja subjekta revizije vršiće se u skladu sa:

- Poslovnikom DRI („Sl. list CG“ br. 03/15);
- Uputstvu o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG“ br. 07/15);
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI).

## 2.2. PODACI O SUBJEKATU REVIZIJE

Centar za posredovanje (u daljem tekstu: Centar) osnovan je u skladu sa članom 11d Zakona o izmjenama i dopunama zakona o posredovanju (“Sl. list CG“ br 29/12 i članu 4 Odluke o osnivanju Centra. Osnivač Centra za posredovanje je Vlada Crne Gore. Centar za posredovanje ima svojstvo pravnog lica, pretežna djelatnost istog je „djelatnost državnih organa“. Centar za posredovanje je pravni naslednik prvobitno osnovanog Centra koji je osnovan Odlukom o osnivanju („Sl. list CG“, br. 3/07). Shodno članu 51c, Zakona o izmjenama i dopunama zakona o posredovanju (“Sl. list CG“ br. 29/12) Centar je preuzeo imovinu i zaposlene prvobitno osnovanog Centra za posredovanje.

Sjedište Centra je u Podgorici, ulica Đoka Miraševića br. 59, a područne jedinice nalaze se u Bijelom Polju i Kotoru.

Izvršni direktor Centra je Miroslav Knežević.

### 2.2.1. Djelokrug rada Centra

Centar, kao javna ovlašćenja, vrši sljedeće poslove:

- zastupa i štiti interese posrednika;
- obezbjeđuje uslove i pruža pomoć za sprovođenje postupaka posredovanja;
- sprovodi obuke za posrednike u skladu sa programom obuke;
- priprema stručne priručnike, informatore i druge publikacije iz oblasti posredovanja;
- organizuje stručne i naučne skupove iz oblasti posredovanja;
- informiše stručnu i širu javnost o posredovanju;
- vodi evidenciju o postupcima posredovanja;
- izdaje uvjerenja o završenoj obuci za posrednike i vodi evidenciju o izdatim uvjerenjima;
- utvrđuje iznos naknade za izdavanje uvjerenja o završenim obukama za posrednike;
- donosi Etički kodeks za posrednike i druge opšte akte;
- stara se o primjeni Etičkog kodeksa posrednika,statuta Centra i drugih opštih akata;
- druge poslove određene zakonom.

### 2.2.2. Organi Centra

Organi Centra su: Upravni odbor i Izvršni direktor.

***Upravni odbor***

*Upravni odbor ima Predsjednika i četiri člana, od kojih su po jedan član predstavnici suda i državnog tužilaštva, koje imenuje Vlada na predlog ministra nadležnog za poslove pravosuđa.*

*Predsjednik i članovi Upravnog odbora imenuju se na period od četiri godine i mogu biti ponovo imenovani.*

*Nadležnosti Upravnog odbora:*

- *donosi Statut, Etički kodeks posrednika i druge opšte akte Centra;*
- *donosi uz saglasnost organa državne uprave nadležnog za poslove pravosuđa, akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Centra;*
- *odlučuje o osnovanju organizacionih jedinica Centra u drugim mjestima u Crnoj Gori;*
- *utvrđuje godišnje planove i programe rada Centra;*
- *usvaja godišnje izvještaje o finansijskom poslovanju Centra;*
- *donosi odluku o visini naknade članova Upravnog odbora Centra;*
- *utvrđuje iznos naknade za izdavanje uvjerenja o završenim obukama za posrednike;*
- *vrši i druge poslove određene zakonom i ovim statutom.*

***Izvršni direktor***

*Izvršnog direktora Centra imenuje Vlada na predlog ministra nadležnog za poslove pravosuđa. Mandat izvršnog direktora traje četiri godine i može biti ponovo imenovan.*

***Poslovi izvršnog direktora***

*Izvršni direktor:*

- *zastupa i predstavlja Centar u obavljanju poslova utvrđenih zakonom i Statutom Centra;*
- *organizuje i rukovodi poslovanjem Centra;*
- *sprovodi odluke Upravnog odbora Centra;*
- *priprema i predlaže akte koje donosi Upravni odbor;*
- *stara se o zakonitosti rada Centra i odgovara za zakonitost njegovog rada;*
- *izdaje uvjerenja o završenoj obuci za posrednike i vodi evidenciju o izdatim uvjerenjima; i*
- *vrši druge poslove određene zakonom i ovim statutom.*

***Akti Centra***

*Akta Centra su: Statut**,** Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, pravilnici, odluke i sl.*

***Finansiranje Centra***

*Centar se finansira iz:*

- *Budžeta Crne Gore;*
- *prihoda ostvarenih izdavanjem uvjerenja o završenim obukama za posredovanje;*
- *drugih prihoda ostvarenih u skladu sa zakonom.*

***Nadzor nad Centrom***

*Nadzor nad radom Centra vrši Ministarstvo pravde.*

*Centar je dužan da svake godine podnosi Ministarstvu izvještaj o radu, koji sadrži podatke o sprovedenim postupcima posredovanja, opštu ocjenu rada posrednika i ocjenu stanja i predlog mjera za unaprjeđenje posredovanja.*

## 2.3. VRSTA REVIZIJE

*Državna revizorska institucija je izvršila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti koja podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2014. godinu i reviziju usklađenosti poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.*

## 2.4. PREDMET REVIZIJE

*Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Centra za posredovanje za 2014. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim propisima.*

*Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja Budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Centar za posredovanje je u obavezi da Ministarstvu finansija dostavlja godišnje finansijske izvještaje i to:*

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

*Osim navedenih izvještaja, Centar za posredovanje je u obavezi da uz finansijske izvještaje dostavi i:*

- *Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve, Obrazac 9 i*
- *Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine, Obrazac 8*

## 2.5. CILJ REVIZIJE

*Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja o tome da li su:*

1. *finansijski izvještaji, u svim materijalnim aspektima sastavljeni u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja i da li su;*
2. *finansijski izvještaji, u svim materijalnim aspektima prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa datim okvirom.*

*Cilj revizije pravilnosti je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakononima, drugim propisima i aktima koji su indentifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.*

*Uz izvještaj o reviziji revizor daje i mišljenje o: funkcionisanju sistema unutrašnjih kontrola; evidentiranju, pravilnom postupanju i raspolaganju sa državnom imovinom.*

## 2.6. METODE REVIZIJE

*Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.*

*U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indetifikovanje i procjena materijalnog rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja uključujući i interne kontrole. Takođe je utvrđena materijalnost u fazi planiranja finansijske revizije za finansijske izvještaje kao cjelinu odnosno procjena do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istitnitost i objektivnost.*

*Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je analizirana pravna regulative, te dokumentacija i informacije o poslovanju subjekta revizije, ocijenjeno je funkcionisanje sistema unutrašnjih kontrola radi određivanja revizorskog pristupa. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona te pravila, procedura i drugih internih akata shodno utvrđenim kriterijumima. Na osnovu sprovedenih analitičkih postupaka indetifikovana su područja u kojima je eventualno bilo moguće otkriti greške ili nepravilnosti. Kontrola izdataka izvršena je primjenom uzorka od 90% dok su ostali planirani segmenti revidirani u cjelosti.*

## *III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE*

### *3.1. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA*

*Subjekt revizije je shodno članu 18 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Crne Gore uspostavio unutrašnju reviziju na način što je Sporazumom (broj 02-516/4, od 01.10.2014. godine), poslove unutrašnje revizije povjerio Ministarstvu finansija - Odjeljenju za unutrašnju reviziju.*

*Shodno članu 13 Zakona, rukovodilac subjekta odgovoran je za: uspostavljanje adekvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrola, određivanje ciljeva subjekta kojim rukovodi, izradu i sprovođenje strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarenje cilja.*

*Subjekt revizije je u cilju uspostavljanja unutrašnjih kontrola donio Knjigu internih procedura koja sadrži: Interne procedure za izradu predloga budžeta, Interno pravilo o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura, Interno pravilo o blagajničkom poslovanju, Interno pravilo za slobodan pristup informacijama u posjedu Centra za posredovanje, Interno pravilo o korišćenje službenih telefona, Internu proceduru za obračun i isplatu zarada zaposlenih u Centru za posredovanje i Interno pravilo o troškovima reprezentacije. Osim knjige internih procedura subjekt revizije je donio Statut i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim su utvrđeni uslovi u pogledu kvalifikacija za sistematizovana radna mjesta, kao i opis poslova i zadataka na istim.*

*Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije precizno utvrđeno ko obavlja blagajničke poslove i isti nije usklađen sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola u dijelu razdvajanja dužnosti jer sistematizovano radno mjesto samostalnog savjetnika obuhvata poslove kreiranja, ovjeravanja i obrade knjigovodstvenih dokumenata, izrade godišnjih i periodičnih finansijskih izvještaja, pripreme finansijskog plana itd. U postupku revizije je utvrđeno da je subjekt revizije internim pravilima koji su sastavni dio knjige internih procedura definisao razdvajanje dužnosti u obavljanju pojedinih poslova.*

- ***Subjekt revizije treba da Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta uskladiti sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru u dijelu koji se odnosi na razdvajanje dužnosti.***

*Ovlašćenja i odgovornosti organa subjekta revizije utvrđene su Statutom i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Centra za posredovanje.*

*.*

### *3.2. RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE*

*Centar za posredovanje zasniva računovodstvene evidencije na modifikovanoj osnovi, što podrazumijeva evidenciju imovine i obaveza na obračunskoj osnovi, a evidentiranje prihoda i rashoda na gotovinskoj osnovi u momentu priliva odnosno odliva sredstava. Subjekt revizije evidentiranje izdataka vrši u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet države, budžete budžetskih fondova i budžete opština, a Godišnji finansijski izvještaj sačinjava i podnosi shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave. Subjekt revizije knjigovodstvene evidencije obezbjeđuje u okviru glavne knjige i pomoćnih evidencija. Računovodstvene poslove za potrebe Centra za posredovanje obavlja ovlašćena agencija za pružanje pomenutih usluga shodno zaključenom Ugovoru br. 02-263-13 od 31.12.2013. godine.*

### *3.3. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI*

*U postupku revizije je utvrđeno da je subjekt revizije u skladu sa članom 5 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl.list Crne Gore, br.23/14), u zakonom predviđenom roku i na propisanim obrascima dostavio godišnje finansijske izvještaje Ministarstvu finansija i to:*

- *Izvještaj o novčanim tokovima IV;*
- *Izvještaj o neizmirenim obavezama V;*
- *Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve 9 i*
- *Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine 8.*

#### *3.3.1. Izvještaj o novčanim tokovima III*

*U izvještaju o novčanim tokovima (INT) III iskazani su planirani i ostvareni primici i izdaci za 2013. i 2014. godinu. Planirani primici za 2014. godinu iskazani su u iznosu od 74.800,00€, a ostvareni u iznosu od 74.807,86€, dok su primici u prethodnoj godini iznosili 56.523,43€ što je 32,33% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su iskazani u iznosu od 74.384,85€, a isti su u prethodnoj godini iznosili 60.776,51€ što je 22,39% više od rashoda u prethodnoj godini.*

***Godina 2014***
***Period I-XII***

**Godina 2014**
**Period 01-01.2014 31.12.2014**

| 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 | | | | | |
| 1.2 | Namjenski prihodi | | | | | |
| 1.3 | Sopstveni prihodi | 23.47 | | | 7.90 | 7.90 |
| 1.4 | Pimici od prodaje imovine | | | | | |
| 1.5 | Primici od otplate kredita | | | | | |
| 1.6 | Donacije | 1,500.00 | | | | |
| 1.7 | Transferi | | | | | |
| 1.7.1 | Transferi od Fonda za zdravstveno osiguranje | | | | | |
| 1.7.2 | Ostali transferi | 54,999.96 | 74,800.00 | 74,799.96 | | 74,799.96 |
| 1.8 | Pozajmice i krediti | | | | | |
| **I** | **Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8)** | **56,523.43** | **74,800.00** | **74,799.96** | **7.90** | **74,807.86** |
| 2 | **IZDACI** | | | | | |
| 2.1 | Tekući izdaci | | | | | |
| 2.1.1 | Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca | 24,575.15 | | 42,032.70 | | 42,032.70 |
| 2.1.2 | Ostala lična primanja | 14,427.58 | | 15,650.04 | | 15,650.04 |
| 2.1.3 | Rashodi za materijal | 3,427.43 | | 3,779.11 | | 3,779.11 |
| 2.1.4 | Rashodi za usluge | 4,475.36 | | 4,809.61 | | 4,809.61 |
| 2.1.5 | Tekuće održavanje | 2,316.51 | | 2,933.15 | | 2,933.15 |
| 2.1.6 | Kamate | | | | | |
| 2.1.7 | Renta | | | | | |
| 2.1.8 | Subvencije | | | | | |
| 2.1.9 | Ostali izdaci | 11,554.48 | | 3,557.47 | | 3,557.47 |
| 2.2. | Transferi za socijalnu zaštitu | | | | | |
| 2.2.1 | Sredstva za tehnološke viškove | | | | | |
| 2.3. | Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru | | 74,800.00 | | | |
| 2.4. | Kapitalni izdaci | | | 1,622.77 | | 1,622.77 |
| 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)** | **60,776.51** | **74,800.00** | **74,384.85** | **0.00** | **74,384.85** |
| **III** | **Povećanje/smanjenje gotovine (I - II)** | **-4,253.08** | | **415.11** | **7.90** | **423.01** |
| **IV** | **Gotovina na početku perioda** | **4,573.13** | | | **320.05** | **320.05** |
| **V** | **Gotovina na kraju perioda (III + IV)** | **320.05** | | | **327.95** | **743.06** |

*U izvještaju o novčanim tokovima III iskazani su planirani i ostvareni primici i izdaci za 2013. i 2014. godinu. Iznosi iskazanih primitaka i izdataka u INT obrascu odgovaraju iznosima koji su iskazani u Glavnoj knjizi Državnog trezora. Centru za posredovanje budžetska sredstva su opredeljena kao transfer u iznosu od 74.800,00€ i ista se ne planiraju po pozicijama izdataka, pa su tako i prikazana u INT-u.*

### *3.3.2. 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) | | |
| 1.1 | Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca | | 50.36 |
| 1.2 | Obaveze za ostala lična primanja | | |
| 1.3 | Obaveze za ostale tekuće izdatke | 100.90 | 428.17 |
| 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) | 100.90 | 478.53 |

*U dostavljenom Izvještaju o neizmirenim obavezama, subjekt revizije je iskazao neizmirene obaveze sa stanjem na dan 31.12.2013. godine u iznosu od **100,90€**, a iste su na dan 31.12.2014. godine iznosile **478,53€.** Neizmirene obaveze su iskazane po osnovu neplaćenih obaveza za knjigovodstvene usluge u iznosu od 357,00€, obaveze za telefon u iznosu od 67,49 i obaveze po osnovu poreza i doprinosa.*

### *3.4. POPIS I EVIDENTIRANJE STALNE IMOVINE*

*Shodno članu 10, Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, organ koji koristi stvari u državnoj svojini dužan je da izvrši redovni godišnji popis sa stanjem na 31. decembar za godinu za koju se vrši popis, radi usklađivanja stanja iz posebnih evidencija sa stvarnim stanjem. Shodno članu 12 Uredbe, popis iz člana 10 Uredbe vrši Komisija za popis pokretnih i nepokretnih stvari. Komisiju iz člana 12 Uredbe, obrazuje starješina organa. Aktom o obrazovanju Komisije, određuje se rok u kojem se popis ima obaviti i rok za dostavljanje izvještaja o izvršenom popisu sa popisnim listama.*

*Rešenjem Direktora Centra za posredovanje (broj 02-719-14 od 26. decembra 2014. godine) imenovana je komisija za popis pokretnih i nepokretnih stvari koje koristi Centar za posredovanje. Komisija je izvršila popis imovine (stalne i obrtne) i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2014. godine i sačinila Izvještaj o popisu, broj 02-46-15. Shodno dostavljenom izvještaju stalna imovina po nabavnoj vrijednosti iznosi 25.473,92€, otpisanoj 19.211,19€ i sadašnjoj 6.263,73€. Stalnu imovinu Centra čine putnička vozila, kompjuterska oprema i kancelarijski namještaj. Oprema iskazana u iznosu od 4.642,10€ odnosi se na službeno vozilo (Opel Astra) koje je nabavljeno u 2010. godinu i isto je preuzeto od prethodno osnovanog Centra. Kompjuterska oprema iskazana je u iznosu od 2.945,04€. Kancelarijska oprema iskazana je u iznosu od 1.324,08€ i ista je najvećim dijelom nabavljena putem donacija. U toku 2014. godine izvršena je nabavka kompjuterske i kancelarijske opreme u iznosu od 1.622,77€.*

*U izvještaju o popisu iskazana je i obrtna imovina koju čine sredstva na žiro računu i u blagajni (3,51€) i potraživanja (739,75€), a obaveze su iskazane u iznosu od 478,53€*

*Podaci iskazani u Izvještaju o popisu imovine i obaveza odgovaraju istim iskazanim u poslovnim knjigma.*

*Subjekt revizije je shodno članu 50 Zakona, Upravi za imovinu dostavio podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini sa kojom raspolaže.*

*Subjekt revizije za potrebe Centrale i PJ u Kotoru i Bijelom Polju koristi poslovne prostore preuzete od ranije osnovanog Centra koji su ustupljeni bez obaveze plaćanja naknade za zakup. Uvidom u prezentirane ugovore i Anexse ugovora utvrđeno je da je Centralna banka za potrebe PJ u Kotoru ustupila poslovni prostor površine 29,85€ bez obaveze plaćanja naknade za zakup, a da za potrebe Centra za medijaciju PJ Bijelo Polje Ministarstvo pravde obezbjeđuje poslovni prostor površine 54,5m$^2$. Takođe je utvrđeno da Centar za potrebe Centrale koristi poslovni prostor bez obaveze plaćanja troškova zakupa. Po izjavi odgovornog lica plaćanje naknade za zakup vrši Uprava za imovinu, ali subjekt revizije ne posjeduje ugovor o zakupu navedenog poslovnog prostora uz napomenu da se u više navrata obraćao Upravi za imovinu kako bi obezbjedili pomenuti akt.*

### *3.5. ŽIRO RAČUN*

*Revizijom je utvrđeno da Centar za posredovanje finansijsko poslovanje obavlja preko žiro računa otvorenog kod Prve banke Crne Gore. Uvidom u dostavljene izvode utvrđeno je da je početno stanje depozita na dan 01.01.2014. godine, iznosilo 4,72€, a na dan 31.12.2014. godine iznosilo je 3,42€. Iskazano stanje sredstava na žiro računu, po bančinim izvodima, odgovara stanju evedentiranom u poslovnim knjigama subjekta revizije. Subjekt revizije ne posjeduje saglasnost Ministarstva finansija za otvaranje posebnog računa.*

*Izvršni direktor je obrazložio da je novo osnovani Centar za posredovanje nastavio da obavlja svoje tekuće poslovanje preko ranije otvorenog žiro-računa, jer je kao pravni nasljednik preuzeo imovinu i zaposlene od prethodno osnovanog Centra.*

### *3.6. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE*

*Revizijom je utvrđeno da za potrebe Centra poslove blagajne obavlja ovlašćena agencija. Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da na dan 1.1.2014. godine nije bilo gotovine u blagajni, a da je u 2014. godini za potrebe blagajne podignuta gotovina sa žiro računa u iznosu od 1.600,00€ i da je ista utrošena na ime isplate troškova službenih putovanja u iznosu od 1.058,65€, troškova administrativnog materijala u iznosu od 284,04€, troškova poštanskih usluga u iznosu od 206,08€ i ostalih troškova u iznosu od 51,14€.*

*Revizijom je utvrđeno da se troškovi službenih putovanja u iznosu od 1.058,65€ odnose na troškove ino i domaćih dnevnica u iznosu od 384,80€, troškovi prevoza u iznosu od 33,85€ i troškove kotizacije za učešće na seminarima u iznosu od 640,00€. Troškovi dnevnica pravdani su putnim nalozima, a troškovi prevoza fisklanim računima, dok su troškovi kotizacije isplaćeni shodno rešenju Direktora br. 02-573-14 od 01.10.2014. godine. Takođe, konstatovano je da su dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu obračunate u skladu sa važećom Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima.*

*Rashodi za administrativni materijal se odnose na nabavku sredstava za higijenu i ostale robe u maloprodaji. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i fiskalnim računima.*

*Troškovi u iznosu od 206,08€ se odnose na troškove poštanskih usluga i isti su dokumentovani fiskalnim računima, dok ostali troškovi u iznosu od 51,14€ se odnose na troškove goriva i tekućeg održavanja.*

### *3.7. PRIHODI*

*Centru za posredovanje su u 2014. godini sredstva iz budžeta Crne Gore opredijeljena su u iznosu od 74.800,00€. Sredstva su opredijeljena kao transfer u mjesečnom iznosu od 6.233,23€. Shodno Zakonu o posredovanju, Centar ostvaruje prihode od naknada za izdavanje uvjerenja o završenim obukama za posrednike. Upravni odbor subjekta revizije je donio odluke (br. 01-15-13 od 9.7.2013. godine i br .01-08.14. od 18.06.2014. godine) kojima je utvrden period za koji se neće naplaćivati naknade za izdavanje uvjerenja o završenim obukama za posrednike.*

## 3.8. RASHODI

*Sredstva odobrena budžetom Crne Gore za 2014. godinu Centru za posredovanje iznose **74.800,00€,** a ista su izvršena u iznosu od **74.384,88€**, što iznosi **99,45%** u odnosu na budžetom odobrena sredstva.*

*Dat je tabelarni pregled planiranih i izvršenih izdataka za 2014. godinu:*

| Ekonomska klasifikacija | Opis | za 2013. go | Izvršenje za 2013. godinu | učešće izdataka u ukupnim izdacima | Plan za 2014. godinu | ršenje za 2014. godi | učešće izdataka u ukupnim izdacima |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Izdaci** | **55.000,00** | **60.776,51** | 100,00% | **74.800,00** | **74.384,85** | 100,00% |
| | **Tekući izdaci** | **0,00** | **60.776,51** | 100,00% | **0,00** | **72.762,08** | 97,82% |
| **411** | **Bruto zarade i doprinosi na teret poslodav** | **0,00** | **24.575,15** | 40,44% | **0,00** | **42.032,70** | 56,51% |
| 4111 | Neto zarade | 0,00 | 14.541,22 | 23,93% | 0,00 | 24.792,24 | 33,33% |
| 4112 | Porez na zarade | 0,00 | 1.991,32 | 3,28% | 0,00 | 3.809,62 | 5,12% |
| 4113 | Doprinosi na teret zaposlenog | 0,00 | 5.272,07 | 8,67% | 0,00 | 8.823,00 | 11,86% |
| 4114 | Doprinosi na teret poslodavca | 0,00 | 2.445,92 | 4,02% | 0,00 | 4.037,68 | 5,43% |
| 4115 | Opštinski prirez | 0,00 | 324,62 | 0,53% | 0,00 | 570,16 | 0,77% |
| **412** | **Ostala lična primanja** | **0,00** | **14.427,58** | 23,74% | **0,00** | **15.650,04** | **21,04%** |
| 4127 | Ostale naknade | 0,00 | 14.427,58 | 23,74% | 0,00 | 15.650,04 | 21,04% |
| **413** | **Rashodi za materijal** | **0,00** | **3.427,43** | 5,64% | **0,00** | **3.779,11** | **5,08%** |
| 4131 | Administrativni materijal | 0,00 | 309,05 | 0,51% | 0,00 | 693,74 | 0,93% |
| 4134 | Rashodi za energiju | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 813,46 | 1,09% |
| 4135 | Rashodi za gorivo | 0,00 | 3.118,38 | 5,13% | 0,00 | 2.271,91 | 3,05% |
| **414** | **Rashodi za usluge** | **0,00** | **4.475,36** | 7,36% | **0,00** | **4.809,61** | **6,47%** |
| 4141 | Službena putovanja | 0,00 | 374,51 | 0,62% | 0,00 | 1.058,65 | 1,42% |
| 4142 | Reprezentacija | 0,00 | 456,99 | 0,75% | 0,00 | 623,80 | 0,84% |
| 4143 | Komunikacione usluge | 0,00 | 2.915,06 | 4,80% | 0,00 | 2.579,68 | 3,47% |
| 4144 | Bankarske usluge i negativne kursne razlike | 0,00 | 157,25 | 0,26% | 0,00 | 146,72 | 0,20% |
| 4145 | Usluge prevoza | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 107,10 | 0,14% |
| 4149 | Ostale usluge | 0,00 | 571,55 | 0,94% | 0,00 | 293,66 | 0,39% |
| **415** | **Rashodi za tekuće održavanje** | **0,00** | **2.316,51** | 3,81% | **0,00** | **2.933,15** | **3,94%** |
| 4153 | Tekuće održavanje opreme | 0,00 | 2.316,51 | 3,81% | 0,00 | 2.933,15 | 3,94% |
| **419** | **Ostali izdaci** | **0,00** | **11.554,48** | 19,01% | **0,00** | **3.557,47** | **4,78%** |
| 4191 | Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu | 0,00 | 8.974,49 | 14,77% | 0,00 | 2.848,10 | 3,83% |
| 4194 | Osiguranje | 0,00 | 81,00 | 0,13% | 0,00 | 405,00 | 0,54% |
| 4196 | Komunalne naknade | 0,00 | 2.476,99 | 4,08% | 0,00 | 299,37 | 0,40% |
| 4198 | Takse | 0,00 | 22,00 | 0,04% | 0,00 | 5,00 | 0,01% |
| **431** | **Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru** | **55.000,00** | **0,00** | 0,00% | **74.800,00** | **0,00** | 0,00% |
| 4319 | Ostali transferi institucijama | 55.000,00 | 0,00 | 0,00% | 74.800,00 | 0,00 | 0,00% |
| | **Kapitalni izdaci** | **0,00** | **0,00** | 0,00% | **0,00** | **1.622,77** | 2,18% |
| **441** | **Kapitalni izdaci** | **0,00** | **0,00** | 0,00% | **0,00** | **1.622,77** | 2,18% |
| 4415 | Izdaci za opremu | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 1.622,77 | 2,18% |
| **UKUPNO** | | **55.000,00** | **60.776,51** | 100,00% | **74.800,00** | **74.384,85** | 100,00% |

*Centar za posredovanje je u 2014. godini ostvario rashode u iznosu od **74.384,88€**. Ostvarene rashode subjekta revizije čine bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca u iznosu od 42.032,70€, ostala lična primanja u iznosu od 15.650,04€, rashodi za materijal u iznosu od 3.779,11€ i rashodi za usluge u iznosu od 4.809,61€, rashode za tekuće održavanje u iznosu od 2.933,15€ i ostale izdatke u iznosu od **3.557,47€.** Na osnovu prezentiranih izdataka Centra za posredovanje konstatuje se da izdaci za bruto zarade imaju najveće učešće u ukupnim izdacima sa 56,51%, ostala lična primanja sa 21,04%, izdaci za usluge sa 6,47%, izdaci za materijal sa 5,08% i ostali izdaci učestvuju sa 4,78%.*

### *3.8.1. Zasnivanje radnog odnosa i obračun zarada*

*Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Centra za posredovanje, sistematizovano je 5 radnih mjesta sa 5 izvršilaca i to: 3 radna mjesta sa 3 izvršioca su u Centrali Centra, a po jedno radno mjesto sa po jednim izvršiocem u područnim jedinicicama Bijelo Polje i Kotor. Na navedeni Pravilnik je Ministarstvo pravde dalo saglasnost (br.03-5612/13). Uvidom u personalne dosijee zaposlenih je utvrđeno da je procedura zapošljavanja sprovedena preko ZZZCG osim Direktora koji je imenovan od strane Vlade. Revizijom je utvrđeno da zaključeni ugovori o radu sa zaposlenima ne sadrže sve elemnte utvrđene članom 23 Zakona o radu jer istim nije preciziran iznos osnovne zarade, visina koeficijenta i elementi za utvrđivanje radnog učinka, naknade zarade, uvećane zarade i druga primanja zaposlenog. ,već su kojeficijenti za obračun zarada utvrđeni Odlukom upravnog odbora o zaradama, naknadama i drugim primanjima zaposlenih br.(01-14-13 od 9.7.2013. godine). Navedena Odluka je donijeta pozivajući se na član 6 tačka 12 Statuta kojim nije precizno utvrđena ova nadležnost Upravnog odbora, a ista ne sadrži ni poziv na zakonsku odredbu. Koeficijenti zaposlenim u Centru su utvrđeni u rasponu od 3,45 do 9,90.*

*U postupku revizije je utvrđena nepravilnost u dijelu zapošljavanja lica na radno mjesto samostalnog savjetnika jer je uvidom u personalni dosije zaposlene utvrđeno da je imenovana, kao dokaz svog radnog iskustva, dostavila Potvrdu (br. 23/13 od 03.06.2013. godine) izdatu od strane NVO „Edukativni centar", kojom je naznačeno da je odradila pripravnički volonterski staž u periodu od 17.05.2012. godine do 17.05.2013. godine. Imajući u vidu odredbe člana 7 i člana 12a Zakona o volonterskom radu koji propisuju 40h nedeljni volonterski rad kao uslov za sticanje posebnih znanja i vještina za rad u struci, tj. radno iskustvo kao uslov za polaganje stručnog ispita, to se konstatuje da navedena potvrda nije adekvatan dokaz radnog iskustva u stepenu stručne spreme, jer je imenovana u naznačenom periodu za koji je izdata potvrda bila radno angažovana sa punim radnim vremenom u Centru.*

*Revizijom je utvrđeno da je zapošljavanje u Centru vršeno shodno Zakonu o radu, dok je vođenje poslovnih knjiga, sačinjavanje i podnošenje Godišnjeg finansijskog izvještaja i obračun varijabilnog dijela zarade vršeno u skladu sa propisima koji važe za budžetske korisnike, a koeficijenti za obračun zarada zaposlenih u Centru su utvrđeni Odlukom Upravnog odbora bez poziva na zakonsku odredbu.*

- ***Imajući u vidu da je Centar za posredovanje osnovala Vlada Crne Gore ,da se isti finansira iz budžeta CG, da mu je pretežna djelatnost državnog organa i da nadzor nad njegovim radom vrši Ministarstvo pravde, subjekt revizije treba da na prava, obaveze i odgovornosti zaposlenih primenjuje Zakon o državnim službenicima i namještenicima, a obračun zarada da vrši u skladu sa Zakonom o zaradama državnih službenika i namještenika.***

### *3.8.2. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca*

*Revizijom je utvrđeno da su izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca za 2014. godinu izvršeni u iznosu od **42.032,70€**. Od ukupno ostvarenih izdataka izdaci za neto zarde iznose 24.792,24€, izdaci za porez na zarade iznose 809,62€, izdaci za doprinose na teret zaposlenih iznose 9.035,05€, izdaci za doprinose na teret poslodavca iznose 3.825,63€ i izdaci za prireze iznose 570,16€.*

*U postupku revizije je utvrđeno da je Centar za posredovanje u 2014. godini zaposlenim osim fiksnog dijela zarade isplatio i varijabilni dio zarade za dva mjeseca u neto iznosu od po 200,00€ do 350,00€. Isplata je izvršena shodno rješenjima izvršnog direktora Centra i Odlukama Upravnog odbora o varijabilnom dijelu zarade (br. 01-11-14 i br. 01-12-14.). Odlukom Upravnog odbora o zaradama, naknadama i drugim primanjima zaposlenih u Centru za posredovanje je predviđeno da „varijabilni dio zarade zaposlenog utvrđuje izvršni direktor na osnovu kriterijuma utvrđenih za obračun varijabilnog dijela zarade državnih službenika i namještenika."*

### *3.8.3. Ostala lična primanja*

*Osim rashoda za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca, u poslovnim knjigama subjekta revizije iskazani su i rashodi po osnovu isplaćenih naknada predsjedniku i članovima Upravnog odbora Centra.*
*Vlada Crne Gore je Rješenjem broj 06-2031/3 imenovala Upravni Odbor Centra za posredovanje. Upravni odbor čini predsjednik i četiri člana. Uvidom u navedeno Rješenje, utvrđeno je da imenovanje dva člana Upravnog odbora nije u skladu sa odredbama člana 9 Zakona o sprječavanju sukoba interesa ("Sl.list Crne Gore", br.01/09, 41/11, 47/11) kojim je precizirano da: "Javni funkcioner ne može biti predsjednik ili član organa upravljanja i nadzornog organa, izvršni direktor, član menadžmenta javnog preduzeća, javne ustanove ili drugog pravnog lica. Izuzetno, javni funkcioner, osim poslanik, član Vlade Crne Gore, sudija Ustavnog suda Crne Gore, sudija, državni tužilac i zamjenik državnog tužioca, može biti predsjednik ili član organa upravljanja i nadzornog organa.*

- ***Ministarstvo pravde treba da shodno članu 11 Stutata Centra predloži Vladi dva člana Upravnog odbora čije imenovanje nije u suprotnosti sa članom 9 Zakona o sprečavanju sukoba interesa.***

*Shodno članu 12 Statuta Centra za posredovanje, Upravni odbor je donio Odluku o visini naknade članovima Upravnog odbora (br.01-07-13), kojom je utvrđena mjesečna naknada predsjednika i članove Upravnog odbora . Shodno navedenoj Odlici predsjeniku UO Centra pripada naknada u neto iznosu od 220,00€, a članovima 165,00€.*

*Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2014. godini po osnovu naknada za rad u Upravnom odboru isplatio iznos 15.650,04€, od čega: neto naknade u iznosu od 10.560,00€, porez na lična primanja u iznosu 1.484,88€, doprinosi PIO u iznosu od 3.382,44€ i prirez porezu u iznosu od 222,72€.*

### *Aktivnosti Upravnog odbora*

*Shodno prezentiranim zapisnicima sa sjednica utvrđeno je da je Upravni odbor Centra za posredovanje u 2014. godini održao četiri sjednice.*

*Upravni odbor je na održanim sjednicama, shodno svojim nadležnostima usvojio sledeća akta Centra:*

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Centra za posredovanje,*
- *Izvještaj o završnom računu za 2013. godinu,*
- *Finansijski plan za 2014. godinu,*
- *Finansijski plan za 2015. godinu,*
- *Program rada za 2015. godinu,*
- *Knjigu internih procedura Centra za posredovanje*

*Pored usvojenih akata Upravni odbor je donio sledeće odluke:*

- *Odluku o visini naknada za rad u Upravnom odboru Centra,*
- *Odluku o zaradama, naknadama i drugim primanjima zaposlenih u Centru,*
- *Odluku o utvrđivanju varijabilnog dijela zarade zaposlenim u Centru za posredovanje,*
- *Odluke da se naknade za izdavanje rješenja o završenoj obuci za posrednike ne naplaćuju za period od godinu dana od donošenja istih.*

### *3.8.4. Ostali izdaci*

*Ostali izdaci u Glavnoj knjizi subjekta revizije evidentirani su u ukupnom iznosu od **3.557,47€** i isti se odnosi se na isplaćene naknade po ugovoru o dijelu u iznosu od 2.848,10€ i ostale izdatke u iznosu od 709,37€ (troškove osiguranja u iznosu od 405,00€, troškovie komunalnih usluga u iznosu od 299,37€ i troškove republičkih i administrativnih taksi u iznosu od 5,00€).*

*Troškovi u iznosu od 2.848,10€ isplaćeni su shodno zaključenim ugovorima o djelu (neto naknade u iznosu od 2.570,00€, porez na naknade 249,32€ i prirez na porez u iznosu od 28,78€. Ugovorima su angažovana lica za obavljanje poslova održavanja higijene, konsultantsko-finansijskih poslova, poslova trenera za obuku medijatora u krivičnim stvarima, poslova predavača u obuci sudija za upućivanje na postupak posredovanja, poslova interne revizije i konsultantskih aktivnosti u cilju unapređenja i kontrole poslovanja Centra, poslova supervizora, poslova uređivanja sajta i održavanja računara. Naknade su isplaćene u neto iznosu od 150,00€ do 300,00€, a period angažaovanja lica po ugovoru bio je prosječno od 3 do 12 dana.*

*Subjekt revizije je na isplaćene naknade fizičkim licima obračunao i isplatio poreske obaveze (porez i prirez).*

*Uvidom u zaključene ugovore utvrđeno je da isti ne sadrže odredbu Zakona o obligacionim odnosima kojom je utvrđen pravni osnov za zaključivanje istih.*

*Troškovi u iznosu od 709,37€ odnose se na troškove osiguranja zaposlenih, troškove vode i komunalnih usluga i troškove republičkih administrativnih taksi i isti su dokumentovani fakturama.*

### *3.8.5. Rashodi za materijal*

*Rashodi za materijal iskazani su u poslovnim knjigama subjekta revizije u ukupnom iznosu od **3.779,11€**, a isti su se odnosili na troškove administrativnog materijala u iznosu od 693,74€, troškove električne energije u iznosu od 813,46€ i troškove goriva u iznosu od 2.271,91€.*

*Revizijom je utvrđeno da se izdaci u iznosu od **693,74€** odnose na nabavku kancelarijskog i potrošnog materijala (toneri, fotokopir papir itd.). Dio navedenih troškova u iznosu od 409,70€ plaćen je preko žiro računa, dok je iznos od 284,04€ plaćen gotovinski iz blagajne. Navedeni troškovi su dokumentovani.*

*Troškovi u iznosu od 813,46€ odnose se na troškove utrošene električne energije za potrebe Područne jedinice u Kotoru. Navedeni iznos je plaćen shodno Ugovoru o ustupanju poslovnog prostora na korišćenje i ispostavljenoj fakturi.*

*Troškovi goriva iskazani su u poslovnim knjigama subjekta revizije u iznosu od 2.271,91€ i isti su plaćeni preko žiro računa osim iznosa od 29,99€ koji je plaćen gotovinski iz blagajne. Uvidom u bančine izvode utvrđeno je da je subjekt revizije, prema ispostavljenim predračunima, u toku 2014. godine, izvršio plaćanje u ukupnom iznosu od **2.703,00€**. Više plaćeni iznos od 461,08€ evidentiran je na potraživanja po osnovu pretplate dobavljačima za nabavku goriva.*

### *3.8.6. Rashodi za usluge*

*Rashodi za usluge iskazani su u poslovnim knjigama subjekta revizije u ukupnom iznosu od 4.809,61€ i isti se odnose na troškove službenih putovanja u zemlji u iznosu od 1.058,65€, troškove reprezentacije u iznosu od 623,80€, troškove komunikacionih usluga u iznosu od 2.579,68€, troškove bankarskih usluga u iznosu od 146,72€, troškove transportnih usluga u iznosu od 107,90€ i ostale usluge u iznosu od 293,66€.*

*Troškovi u iznosu od 1.058,65€ odnose se na troškove službenih putovanja u zemlji. Navedeni troškovi su isplaćeni gotovinski iz blagajne i isti su detaljnije objašnjeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.*

*Troškovi reprezentacije iskazani su u iznosu od 623,80€ i odnose se na nabavku robe u maloprodaji za reprezentativne svrhe i troškove novogodišnjih poklona zaposlenim. Isplata je izvršena shodno rešenju direktora br. 02-720-14.*

*Troškovi komunikacionih usluga isplaćeni su u iznosu od 2.579,68€ i odnose se na troškove fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 2.086,61€, troškove internet usluga u iznosu od 176,99€, troškove poštanskih usluga u iznosu od 316,08€. Troškovi fiksnih i mobilnih telefona, usluga interneta i dijela troškova poštanskih usluga plaćeni su preko žiro računa i dokumentovani su fakturama dobavljača, dok je dio troškova za poštanske usluge u iznosu od 206,08€ plaćen gotovinski iz blagajne i dokumentovan je potvrdama o prijemu pošiljke izdate od strane Pošte CG.*

*Troškovi u iznosu od 146,72€ odnose se na troškove bančine provizije.*

*Troškovi u iznosu od 107,90€ odnose se na troškove prevoza i isti su plaćeni sa žiro računa shodno ispostavljenoj fakturi dobavljača.*

*Troškovi u iznosu od 293,66€ odnose se na troškove knjigovodstvenih usluga i troškove usluga montaže i instalacionih radova. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa i dokumentovani su fakturama dobavljača, a troškovi knjigovodstvenih usluga dodatno su dokumentovani Ugovorom o pružanju knjigovodstvenih usluga (broj 02-263-13).*

### *3.8.7. Rashodi za tekuće održavanje*

*Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u poslovnim knjigama subjekta revizije u ukupnom iznosu od 2.933,15€ i odnose se na tekuće održavanje opreme u iznosu od 1.369,94€ i tekuće održavanje poslovnih prostora u iznosu od 1.563,21€.*

*Troškovi tekućeg održavanja opreme iskazani su po osnovu troškova opravke vozila, registracije, tehničkog pregleda i servisiranja vozila, i troškova održavanja informacione i komunikacione opreme. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.*

*Troškovi održavanja poslovnih prostora iskazani su po osnovu troškova adaptacije poslovnih prostora (molersko – farbarske usluge, usluge servisiranja klima uređaja) kao i troškove nabavke sitnog inventara za potrebe poslovnih prostora. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa osim iznosa od 21,15€ koji je plaćen gotovinski iz blagajne. Isplaćeni troškovi preko žiro računa dokumentovani su fakturama dobavljača, dok su troškovi plaćeni gotovinski iz blagajne dokumentovani fiskalnim računima.*

### *3.8.8. Kapitalni izdaci*

*Kapitalni izdaci iskazani su u poslovnim knjigama subjekta revizije u iznosu od 1.622,77€ i isti se odnose na nabavku računara, štampača i mobilnih telefona. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.*

## *3.9. JAVNE NABAVKE*

*Centar za posredovanje u 2014. godini prilikom nabavke roba i usluga nije sprovodio postupak javnih nabavki, iako je shodno članu 2 Zakona o javnim nabavkama bio u obavezi, bez obzira što se isti nije nalazio na listi obveznika primjene Zakona o javnim nabavkama. Revizijom je utvrđeno da se Centar za posredovanje aktom br. 02-113-13, dana 10.06.2013. godine obratio nadležnom organu da ga uvrsti na listu naručilaca shodno članu 2 stav 4 nabavkama što je urađeno tek početkom 2015. godine.*

*Centar za posredovanje je shodno članu 32 Zakona o javnim nabavkama angažovao službenika za javne nabavke Ministarstva pravde Ugovorom o djelu br.02-161-15 od 26.02.2015. godine, da u ime i za račun Centra u 2015. godini sprovodi postupak javnih nabavki u skladu sa Zakonom.*

## *3.10. NADZOR NAD RADOM CENTRA ZA POSREDOVANJE*

*Centar za posredovanje shodno članu 11f Zakona o posredovanje je dužan da svake godine Mlinistarstvu pravde podnosi Izvještaj o radu koji sadrži podatke o sprovedenim postupcima, opštu ocjenu rada posrednika i ocjenu stanja i predlog mjera za unapređenje posredovanja, a shodno istom članu Zakona Ministarstvo pravde je dužno da vrši nadzor nad radom Centra.*

*Centar za posredovanje je sačinio Izvještaj o radu za 2014. godinu (br. 02-183-15 o12.03.2015. godine)*

*U postupku revizije nije prezentiran nijedan dokaz o vršenju nadzora nad radom Centra od strane nadležnog Ministarstva.*

- ***Shodno zakonskoj obavezi Ministarstvo pravde je dužno da vrši nadzor nad radom Centra za posredovanje.***

## *3.11. AKTIVNOSTI CENTRA ZA POSREDOVANJE*

*Zakonom o posredovanju (član 11b) utvrđene su nadležnosti i ovlašćenja Centra za posredovanje.*

*Shodno Zakonu Centar za posredovanje vrši sledeće poslove: zastupa i štiti interese posrednika, obezbjeđuje uslove i pruža pomoć za sprovođenje postupaka posredovanje, sprovodi obuke za posrednike u skladu sa programom obuke, priprema stručne priručnike, informatore i druge publikacije iz oblasti posredovanje, vodi evidenciju o postupcima posredovanje, izdaje uvjerenja o završenoj obuci za posrednike itd.*

*U nastavku Izvještaja dati su statistički podaci i informacije o sprovedenim aktivnostima u 2014. godini iz nadležnosti Centra, a koje se odnose na broj obuka, broj posrednika, broj predmeta u postupku posredovanje kaoi broj izdatih uvjerenja o završenoj obuci za posrednike.*

*U skladu sa Programom rada Centra za posredovanje za 2014. godinu, Izvršni direktor je donio Plan obuke za posrednike za 2014. godinu (broj 02-03-14). Planom su predviđene sledeće obuke: obuka za 20 novih posrednika u krivičnim stvarima; 3 napredne obuke na kojima će učestvovati oko 35 medijatora i 2 obuke za sudije, tužioce i advokate sa oko 30 učesnika.*

*U periodu 2013-2014 sprovedena je **jedna** obuka za nove posrednike sa 18 učesnika, **pet** naprednih obuka za postojeće posrednike sa 80 učesnika i **četiri** obuke za sudije i tužioce sa 60 učesnika. Osim navedenih obuka, Centar za posredovanje je održao i **tri** okrugla stola i to: jedan za policijske službenike, jedan sa temom medijacije u Crnoj Gori i jedan sa temom „Stavovi građana o posredovanju".*

*Shodno Izvještaju o radu Centra za posredovanje (broj 02-183-15 od 12.03.2015. godine) u toku 2014. godine na postupak posredovanja upućeno je 1906 predmeta. Prema podacima iz Izvještaja o radu Centra od ukupnog broja predmeta upućenih na postupak posredovanja u 2014. godini, sporazum je postignut u 805 predmeta, u 127 predmeta nije došlo do sporazuma, dok u 974 predmeta stranke nisu prihvatile medijaciju. Broj postupaka posredovanja u 2013. iznosio je 511 od kojih je sporazum postignut u 262 slučaja.*

*Tabelarni pregled održanih obuka i okruglih stolova u 2013. i 2014. godini*

| redni broj | **Obuke** | 2014 | 2013 | Broj učesnika |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Obuka za nove posrednike | 1 | 0 | 18 |
| 2 | Napredna obuka za postojeće posrednike | 3 | 2 | 80 |
| 3 | Obuka za sudije i tužioce | 1 | 3 | 60 |
| | **Ukupno održanih obuka** | **5** | **5** | **158** |
| | **Okrugli stolovi** | | | |
| 4 | Okrugli sto za policijske službenike | 1 | | 30 |
| 5 | Okrugli sto sa temom medijacije u Crnoj Gori | 1 | | 30 |
| 6 | Okrigli sto sa temom stavovi građana o posredovanju | 1 | | 30 |
| | **Ukupno održanih okruglih stolova** | **3** | | **90** |

*Tabelarni pregled upućenih predmeta na postupak posredovanja po vrsti spora*

| Redni broj | Vrsta predmeta | Ukupan broj predmeta | Postignut sporazum | Nije došlo do sporazuma | Stranke nisu prihvatile medijaciju |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Parnični sporovi | 1.687 | 600 | 118 | 969 |
| 2 | Privredni sporovi | 12 | 3 | 8 | 1 |
| 3 | Sporovi prije suda | 151 | 150 | 1 | 0 |
| 4 | Krivični sporovi | 56 | 52 | 0 | 4 |
| Ukupno | | **1.906** | **805** | **127** | **974** |

*U 2014. godini Centar za posredovanje je izdao 18 uvjerenja o završenoj obuci za posrednike. Shodno članu 15 i 16 Zakona u periodu 2013-2014 licencirano je 77 posrednika u građanskoj i 35 posrednika u krivičnoj oblasti. Licence shodno Zakonu o posredovanju izdaje Ministarstvo pravde.*

***Izvještaj sačinila:***
***Slavka Tomić, Načelnica u Sektoru***

***Član Senata DRI***
***Rukovodilac Kolegijuma***
***Nikola N Kovačević***