Crna Gora
Državna revizorska institucija

DRI broj: 40115 – 052 – 276/20

IZVJEŠTAJ

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA „MONTEPUT“ D.O.O. PODGORICA ZA 2013. GODINU

Konačan izvještaj

Podgorica, jul 2014. godine

SADRŽAJ

MIŠLJENJE, UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE I PREPORUKE 3

I OPŠTI DIO 7

1. PRAVNI OSNOV 7

2. PREDMET I OBUHVAT REVIZIJE 7

3. CILJ REVIZIJE 7

4. METODE I TEHNIKE REVIZIJE 8

5. OSNOVNI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE 9

5.1. UNUTRAŠNJA ORGANIZACIJA I PRAVNI AKTI DRUŠTVA 10
5.2. UNUTRAŠNJE KONTROLE 11
5.3. RAČUNOVODSTVENI SISTEM 13

II. UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE I PREPORUKE ZA OTKLANJANJE NEDOSTATAKA 14

1.FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE 14

1.1. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE 14
1.2. BILANS STANJA 17
1.2.1. Aktiva 18
1.2.2. Pasiva 28
1.2.3. Rezime bilansa stanja 31
1.3. BILANS USPJEHA 33
1.3.1. Poslovni prihodi 33
1.3.2. Poslovni rashodi 43
1.4. BILANS NOVČANIH TOKOVA 53
1.5. ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU 54
1.6. JAVNE NABAVKE 55
1.7. SUDSKI SPOROVI 57

ZAKONSKA I DRUGA AKTA KOJA SU KORIŠĆENA U IZRADI IZVJEŠTAJA 58

Mišljenje, utvrđeno činjenično stanje i preporuke

Državna revizorska institucija na osnovu člana 4 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije br. 40113-05-276 od 26.02.2014. godine, izvršila je reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja “Monteput” d.o.o Podgorica za 2013. godinu. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji rada Državne revizorske institucije i Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (ISSAI). Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i razmatranja Izjašnjenja subjekata revizije na preliminarni izvještaj Državne revizorske institucije (br. 4810 od 24.07.2014. godine), a u skladu sa čl. 12. Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i čl. 50. Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum u sastavu: Dragiša Pešić (član Senata - rukovodilac Kolegijuma) i dr Milan Dabović (predsjednik Senata - član Kolegijuma), na sjednici održanoj 31.07.2014. godine usvojio je:

Konačan

Izvještaj o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja “Monteput” d.o.o Podgorica za 2013. godinu

Godišnji finansijski izvještaj “Monteput” d.o.o Podgorica za 2013. godinu, ne sadrži materijalno značajne greške i daje objektivan prikaz iskazanih primitaka i izdataka u skladu sa opšte prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja. Po našem mišljenju, prezentirani finansijski izvještaji po svim materijalnim pitanjima korektno prikazuju finansijsko stanje u Društvu u periodu 01.01. – 31.12.2013. godine, iskazani finansijski rezultat i finansijske tokove u 2013. godini te iz tih razloga nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje.**

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na utvrđena odstupanja u primjeni Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, Zakona o zapošljavanju i Zakona o javnim nabavkama, kao i konstatovanih nedostataka u evidentiranju imovine .

1. Unutrašnje kontrole i računovodstveni sistem

Revizijom je utvrđeno da:

- Društvo nije u skladu sa članom 14 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru odredio lice zaposleno kod subjekta koje je zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola i nije donio plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola;
- Pojedina unutrašnja akta nijesu međusobno usaglašena:

- Revizijom je utvrđeno da u okviru Odjeljenja za zaštitu od požara i obezbjeđenja objekata 6 zaposlenih službenika posjeduju dozvole za poslove fizičke zaštite, koje su izdate od strane Uprave policije, dok 3 službenika ne posjeduju potrebne dozvole za vršenje poslova radnog mjesta na koje su raspoređeni.
- Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama određeno je da je knjigovođa odgovoran za ažurno i tačno vođenje glavne knjige i dnevnika glavne knjige. Međutim, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta ukinuto je radno mjesto Knjigovođa, a radni zadaci preneseni na ostale izvršioce u Odjeljenju za računovodstvo i finansije – 4 izvršioca.
- U postupku revizije utvrđeno je da odgovorno lice, koji je Pravilnikom o korišćenju službenih vozila bio zadužen za izdavanje naloga za korišćenje službenog vozila, isti nije izdavao na propisanom obrascu (obrazac PN) zaposlenim koji su koristili službena vozila, dok je pripremao i izdavao nalog za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnju goriva (Obrazac OK).

- Računovodstveni softveri i evidencije nijesu međusobno povezani, što značajno usporava rad i dovodi do mogućnosti greške u radu.

Preporuke:

- **Preporučuje se Društvu da preduzme aktivnosti na uspostavljanju sistema unutrašnjih finansijskih kontrola i postupi u skladu sa odredbama Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, Uredbom o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru i Pravilnikom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola.**
- **Preporučuje se Društvu da u potpunosti primjenjuje Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i na sistematizovana radna mjesta raspoređuje zaposlene koji ispunjavaju uslove za njihovo vršenje. Neophodno je uskladiti Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i obezbjedi u potpunosti njegovu primjenu;**
- **Preporučuje se potpuna primijena Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, tako da pored naloga za kontrolu upotrebe službenog vozila i potrošnju goriva (Obrazac OK), treba obezbijediti i izdavanje naloga za korišćenje vozila (obrazac PN);**
- **Preporučuje se subjektu revizije da postojeće računovodstvene evidencije - softvere unaprijedi, na način da ih međusobno integriše i poveže, kako bi se podaci uneseni na jednom mjestu, kroz formu automatskog naloga knjižili u Glavnu knjigu. Forma automatskog naloga bi omogućila kontrolu unesenih podataka na osnovu dostavljene dokumentacije, a svakako smanjila mogućnost greške.**
- **Imajući u vidu obim i značaj prihoda za naplatu naknade – putarine kod vođenja blagajne za naplatu ovog prihoda preporučuje se da se blagajne vode elektronski, a podaci dobijaju kroz softvere direktno sa poreskih registar kasa.**

2. Bilans stanja

Revizijom je utvrđeno da:

- Društvo umanjuje nematerijalnu imovinu za iznos izdataka za kredit EIB i knjiži na teret amortizacije. Na utvrdjeni model evidentiranja i umanjenja nematerijalne imovine data je Saglasnost Ministarstva finansija.
- Društvo prilikom popisa ne usaglašava do kraja knjigovodstveno i stvarno stanje popisane imovine. U popisnom materijalnu više je iskazana sadašnja vrijednost opreme, vozila i ostalih osnovnih sredstava za 11.423,15€ u odnosu na knjigovodstveno stanje. Navedena razlika se mora utvrditi i uskladiti sa knjigovodstvenim stanjem;

- U postupku revizije Društvo je prezentiralo rekapitulaciju ostvarenih rashoda za projekat tunela „Sozina sa priključnim saobraćajnicama u iznosu od 72.921.916€. Međutim, Društvo nije dostavilo ove podatke organu uprave nadležnom za poslove imovine.

Preporuke:

- **Preporučuje se Društvu da nedospjele kamate po krediti EIB prenese sa nematerijalnih ulaganja na ostala aktivna vremenska razgraničenja (AVR-obračunate kamate koje dospijevaju za plaćanje u periodu dužem od 12 mjeseci). Za iznos isplaćenih kamata umanjivala bi se AVR, a teretili troškovi kamata. U poslovnim knjigama, u pasivi bilansa**

stanja, neophodno je iznos glavnice koji dospijeva u tekućoj godini, evidentirati kao kratkoročne finansijske obaveze.

- **Preporučuje se Društvu da na kraju poslovne godine, prilikom vršenja popisa imovine potraživanja i obaveza, usaglasi knjigovodstveno i stvarno stanje i utvrdi i obrazloži utvrđene razlike.**
- **Preporučuje se Društvu da dostavlja podatke o stanju državne imovine koju koristi organu uprave nadležnom za poslove imovine, na način i u rokovima predviđenim Zakonom o državnoj imovini i Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.**

3. Bilans uspjeha

Revizijom je utvrđeno da:

- Pravilnikom o poslovima, obavezama i odgovornostima Kontrolora i Operatera za naplatu putarine nijesu do kraja definisani svi poslovi i obaveze zaposlenih**.**
- Društvo nije donijelo interni akt kojim bi se regulisao status vozila koja su imala besplatan prolaz i način postupanja zaposlenih u slučajevima besplatnog prolaza kroz tunel „Sozina“.
- Društvo prilikom zapošljavanja 4 lica (dva u 2013. godine i dva u 2014. godine), zbog bolovanja zaposlenih operatera, nije poštovalo član 3 Kolektivnog ugovora kojim je određeno da se zasnivanje radnog odnosa radi popune slobodnih radnih mjesta vrši na osnovu javnog oglasa.
- Na osnovu člana 134 Zakona o državnim službenicima i namještenicima i člana 55 Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave, Ministarstvo saobraćaja donijelo je više rješenja o formiranju stručnih radnih timova za realizaciju projekta autoputa Bar – Boljare i Odluka o isplati naknada članovima stručnih radnih timova, i to:
  - Rješenje o formiranju tima za koordinaciju i upravljanje realizacijom projekta autoputa Bar – Boljare broj: 01-1882/2 od 30.04.2013. godine, koje je zavedeno kod Monteputa pod broj: 4432/1 dana 26.07.2013. godine.
  - Odluka o isplati naknada članovima stručnih radnih timova za realizaciju projekta autoputa Bar – Boljare na ime realizovanih poslova u periodu maj i jun u iznosu od 6.331,00€ i jun u iznosu od 6.331,00€ u 2013. godini. Odluka je zavedena pod broj: 4453 dana 29.07.2013. godine.
  - Rješenje o formiranju tehničkog tima za praćenje realizacije projekta autoputa Bar – Boljare broj:01-1882/3 dana 30.04.2013. godine, koje je zavedeno kod Monteputa pod broj: 4432/2 dana 26.07.2013. godine.
  - Rješenje o izmjeni rješenja o formiranju tehničkog tima za praćenje realizacije projekta autoputa Bar – Boljare broj: 01-1882/3 od 30.04.2013 .godine. Stav 1 dispozitiva rješenja se mijenja, na način što se tim proširuje sa tri nova člana.
  - Rješenje o izmjeni rješenja o formiranju tima za koordinaciju i upravljanje realizacijom projekta autoputa Bar – Boljare broj: 01-1882/2 od 30.04.2013. godine. Stav 1 dispozitiva rješenja se mijenja, na način što se tim proširuje sa četiri nova člana.
  - Rješenje o izmjeni rješenja o formiranju tima za koordinaciju i upravljanje realizacijom projekta autoputa Bar – Boljare, broj: 01-1882/4 od 01.08.2013. godine, kod Monteputa zavedeno pod broj: 5817 dana 03.10.2013. godine.

Revizijom je utvrđeno da je Monteput vršio isplate svakog mjeseca na osnovu rješenja Ministarstva saobraćaja o formiranju komisija, dok se izvještaji o radu nijesu prezentirali kao osnov za isplatu.

Preporuke:

- **Preporučuje se Društvu da izvrši dopune postojećeg Pravilnika o poslovima, obavezama i odgovornostima Kontrolora i Operatera za naplatu putarine u dijelu definisanja poslova,**

obaveze i ovlašćenja Rukovodioca odjeljenja za naplatu putarine, kao i načina pakovanja, predaje i otpremanja gotovine sa naplatnih mjesta.

- **Preporučuje se Društvu da propiše proceduru kojom će definisati status vozila koja imaju besplatan prolaz i način postupanja zaposlenih u slučaju besplatnog prolaza vozila kroz tunel „Sozina“. Nakon definisanja statusa vozila koja imaju besplatan prolaz kroz tunel Sozina pokrenuti proceduru izmjene propisa radi materijalizovanja nastalih promjena.**
- **Preporučuje se Društvu da zasnivanje radnog odnosa radi popune slobodnih radnih mjesta vrši na osnovu javnog oglasa.**
- **Preporučuje se Društvu da donese akt kojim će urediti način formiranja projektnih grupa, timova ili drugih oblika rada. Aktom o obrazovanju projektne grupe, tima ili drugog oblika rada obavezno odrediti sredstva, sastav, poslove za svakog člana i rokove u kojim će se zadatak obaviti i dostaviti Izvještaj o radu. Takođe, neohodno je obezbijediti da se takav rad obavlja poslije redovnog radnog vremena i van okvira redovnih radnih zadataka.**

4. Javne nabavke

Revizijom je utvrđeno da:

- Društvo je u više slučajeva nakon zaključivanja ugovora sa odabranim ponuđačem sa zakašnjenjem objavljivao ugovore na portalu javnih nabavki.
- Shodno članu 30 Zakona o javnim nabavkama prilikom izračunavanja procenta učešća vrijednosti javnih nabavki izvršenih neposrednim sporazumom u odnosu na ukupni izvršeni godišnji budžet, uzima se prethodna godina a ne godina u kojoj je vršena javna nabavka. Društvo je vrijednost javnih nabavki izvršenim neposrednim sporazumom u 2013. godini u iznosu 38.235,13€, iskazalo u odnosu na ukupni izvršeni godišnji budžet za javne nabavke sa PDV-om, u 2013. godini koji je iznosio 651.322,70€ što čini 5,87%. U skladu sa navedenim trebalo je vrijednost javnih nabavki neposrednim sporazumom u 2013. godini u iznosu od 38.235,13€ staviti u odnos na ukupni izvršeni godišnji budžet za javne nabavke u 2012. godini koji je iznosio 603.820,47€, što čini 6,33 %.

Preporuka:

- **Preporučuje se Društvu da nakon zaključivanja ugovora sa odabranim ponuđačem blagovremeno objavi isti na portalu javnih nabavki. Kod iskazivanja vrijednosti javnih nabavki sprovedenim neposrednim sporazumom neophodno je obezbijediti pravilnu primjenu člana 30 Zakona o javnim nabavkama.**

Na osnovu člana 15. Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06, „Sl. list CG“ br. 17/07, 73/10, 40/11 i 31/14*)*, nadležni Kolegijum DRI utvrdio je da obim i karakter utvrđenih nepravilnosti i nedostataka kod subjekta revizije nalaže:

Da “Monteput” d.o.o. Podgorica u roku od 6 (šest) mjeseci podnese Državnoj revizorskoj instituciji izvještaj o realizaciji preporuka iz ovog Izvještaja.

I Opšti dio

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja „Monteput“ d.o.o Podgorica za 2013. godinu sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4: („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06 i 17/07);
- Godišnjem planu revizije za 2014. godinu donešenom od strane Senata Državne revizorske institucije (u daljem tekstu DRI), br. 4011-06-1540, od 27.12.2013. godine
- Odluci o vršenju revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja „Monteput“ d.o.o Podgorica za 2013. godinu, donešenoj od strane kolegijuma DRI, broj 40113-05-276 od 26.02.2014. godine.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja „Monteput“ d.o.o Podgorica za 2013. godinu izvršena je u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu i reviziji („Sl. list RCG br. 60/05 i „Sl. list CG br. 80/08 i 32/11);
- Poslovnikom DRI („Sl. list RCG br. 50/07);
- Uputstvom o metodologiji rada DRI („Sl. list RCG br. 02/05);
- Priručnikom za planiranje i vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti i priručnikom Računovodstvo i revizija – Preduzeća javnog sektora,
- Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS);
- Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (ISSAI).

2. Predmet i obuhvat revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj „Monteput“ d.o.o za 2013. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskim propisima.

U okviru finansijskog izvještaja detaljno su analizirani sljedeći pojedinačni finansijski iskazi:

- Bilans uspjeha;
- Bilans stanja;
- Iskaz o promjenama na kapitalu;
- Bilans novčanih tokova.

Predmet revizije su i pravna uređenost i organizaciono ustrojstvo Društva, sistem javnih nabavki, upravljanje imovinom i sudski sporovi koje vodi Društvo.

3. Cilj revizije

Cilj revizije je izricanje mišljenja o istinitosti i vjerodostojnosti Godišnjeg finansijskog izvještaja Društva za 2013. godinu i pravilnosti (zakonitosti) poslovanja. Ovako postavljen cilj revizije je posmatran kroz:

- **Pravilnost finansijskih iskaza** – što podrazumijeva izricanje mišljenja o istinitosti i vjerodostojnosti finansijskih iskaza, odnosno pravilnosti iskazanih podataka u skladu sa važećim zakonskim propisima.

Važeći zakonski propis u smislu kontrole pravilnosti je **Zakon o računovodstvu i reviziji** a važeći standardi računovodstva, shodno navedenom Zakonu, su **Međunarodni računovodstveni standardi (MRS**) kao i interni akti kojima se preciziraju pravila računovodstva i računovodstvene politike, a koje

trebaju biti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Kao pravilne transakcije u okviru revizije finansijskih iskaza, smatraju se one transakcije koje zadovoljavaju posebne ciljeve revizije:

- ***Potpunost*** – poslovni događaji obuhvaćeni su u odgovarajućem obračunskom periodu i prikazani u godišnjem Finansijskom izvještaju; sve transakcije treba da budu zasnovane na vjerodostojnoj dokumentaciji i potkrijepljene odgovarajućim prilozima ili ugovorima kojima se potvrđuje njihova ispravnost;
- ***Postojanje*** – poslovni događaji na koje se odnose godišnji Finansijski izvještaji su se zaista dogodili i vlasništvo su subjekta revizije;
- ***Tačnost*** – poslovni događaji su evidentirani u tačnom iznosu;
- ***Vremenski presjek*** – poslovni događaji su evidentirani u vremenu u kojem su nastali;
- ***Vrednovanje*** - sredstva i obaveze su pravilno vrednovane u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama i imaju svoju knjigovodstvenu vrijednost;
- ***Prezentacija*** – podrazumijeva da je godišnji finansijski izvještaj urađen prema važećim standardima i uputstvima, da je dobro strukturiran i uporediv sa prethodnim godinama, da u potpunosti odražava stanja i promjene iskazane u Glavnoj knjizi subjekta revizije.
- ***Objavljivanje*** – Finansijski izvještaji objavljuju sve značajne informacije o imovini i obavezama, prihodima i rashodima i primijenjenim računovodstvenim politikama.

- **Pravilnost poslovanja** – podrazumijeva davanje mišljenja o pravilnosti poslovanja što znači ispitivanje finansijskih transakcija i odluka u vezi sa prihodima i rashodima, odnosno da li su sredstva pribavljena i korištena u skladu sa zakonom, podzakonskim propisima, odobrenim finansijskim planom i drugim planskim dokumentima i ugovorenim zahtjevima.

4. Metode i tehnike revizije

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije za javni sektor što je zahtijevalo postupanje u skladu sa etičkim zahtjevima kod planiranja i izvršenja revizije kako bi smo stekli razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima sastavljeni u skladu sa identifikovanim okvirom za finansijsko izvještavanje. Revizijom je tretirana i primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda, i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i obuhvatila je ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je uspostavio subjekt revizije, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije finansijskih iskaza. Predmetna revizija uključila je i sljedeće revizorske provjere:

- Funkcionisanje sistema interne kontrole;
- Suštinske provjere transakcija;
- Detaljna provjera salda računa;
- Detaljna provjera stanja imovinskih knjiga;

S obzirom da je revizija obavljena na bazi provjere odabranih uzoraka i da zbog kompleksnosti rada subjekta revizije mogu postojati inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške neće biti otkrivene.

5. Osnovni podaci o subjektu revizije

„Monteput“ d.o.o Podgorica je osnovan Odlukom o osnivanju društva sa ograničenom odgovornošću („Sl. List RCG“ br. 76/05 od 16.12.2005. godine i 68/09 od 13.10.2009. godine), donijetom od strane Vlade CG. Vlada Crne Gore je osnivač i jedini vlasnik Društva, u obimu 100%.

Shodno članu 17 Odluke o osnivanju Društva Ministarstvo pomorstva, saobraćaja i telekomunikacija je uz saglasnost Ministarstva finansija zaključilo sa „Monteput“ d.o.o. (u daljem tekstu: Društvo) Ugovor o prenosu poslova upravljanja i održavanja tunela „Sozina“ i prilaznih saobraćajnica br. 1992 od 14.06.2007. godine. U skladu sa navedenim ugovorom Društvo je u svojstvu poslovnog sljedbenika Direkcije za izgradnju autoputeva preuzeo potraživanja, obaveze i sredstva prihodovana u okviru Direkcije za izgradnju autoputeva. Ugovorom je utvrđena i obaveza vraćanja rata i kamata na kredit Evropske investicione banke (EIB) u skladu sa uslovima o finansiranju projekta Evropski put/tunel „Sozina“ iz prihoda koje ostvari Društvo.

Shodno Zakonu o privrednim društvima Društvo je upisano 08.12.2005. godine u Centralni registar Privrednog suda u Podgorici pod brojem 5-0295114/007 kao Društvo sa ograničenom odgovornošću „Monteput“ – Podgorica.
Osnovni kapital društava obezbijedila je Vlada CG i čine ga:

- Novčani ulog u iznosu od 1.000,00€ i
- nenovčani ulog u obliku opreme i drugih sredstava u spisku Imovine Društva, procijenjene vrijednosti 496.153,00€.

Sredstva za poslovanje Društva obezbjeđuju se iz :

- Uplaćenog uloga odnosno unešenih sredstva od Vlade CG na ime kapitala društva,
- Prihoda od obavljanja djelatnosti društva (naknade – putarine za upotrebu tunela „Sozina“ i prilaznih saobraćajnica, zakupa putnog zemljišta i postavljanje natpisa u putnom pojasu i drugih prihoda definisanih Odlukom o osnivanju),
- Ostvarenih pozajmica, kredita, udruženih sredstava po osnovu zajedničkog ulaganja i/ili privatno javnog partnerstva uz saglasnost Vlade, donacije i drugih izvora.

Društvo ima otvorene račune kod Hipotekarne banke, Podgoričke banke – Societe generale group, Atlasmont banke, NLB Montenegrobanke, Crnogorske komercijalne banke. Lice ovlašćeno za raspolaganje finansijskim sredstvima Društva za 2013. godinu, bio je izvršni direktor Goran Vujović.

Organi društva su:

1. Odbor direktora
2. Izvršni direktor

Odbor direktora je organ upravljanja Društva, ima tri člana i imenuje ga Vlada Crne Gore na period od 4 godine. Predsjednik odbora direktora Društva je Ratko Ivanović.

Izvršni direktor je organ rukovođenja koga imenuje Vlada CG na period od 4 godine, uz mogućnost ponovnog imenovanja. Izvršni direktor Društva do 26.12.2013. godine bio je Goran Vujović, koji je razriješen a umjesto njega, na istoj sjednici Vlade CG imenovan je Osman Nurković.

Sjedište preduzeća je u Podgorici, Bulevar revolucije br. 9.
Matični broj je 02462494.
Šifra djelatnosti je 5221.
PDV broj je 30/31-05092-7.

Statut Društva je donešen od strane Odbora direktora dana 29.03.2006. godine, a izmjene i dopune Statuta su donešene od istog organa 2009. i 2013. godine. Na Statut, kao i njegove Izmjene i dopune Vlada Crne Gore dala je saglasnost Zaključcima br. 03-4873 od 08.06.2006. godine, 03-9633 od 17.10.2009. godine i 08-2278/3 od 17.10.2013. godine.

Shodno Statutu pretežna djelatnost Društva je:

52.21- Uslužne djelatnosti u kopnenom saobraćaju- organizovanje održavanja tunela „Sozina“ i prilaznih saobraćajnica (građevinsko i elektromašinsko održavanje), upravljanje i monitoring saobraćaja i naplata putarine.

Ostale djelatnosti društva su:

68.20 – Iznajmljivanje vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanje njima - naplata naknada za zakup putnog i postavljanje natpisa u putnom zemljištu;

71.12 – Inženjerske djelatnosti i tehničko savjetovanje – stručni građevinski nadzor, projektanski nadzor, izrada projektne dokumentacije, priprema tenderske dokumentacije i drugi poslovi tehničke pripreme, inženjering, konsalting i menadžment;

- drugi poslovi u skladu sa Odlukom o osnivanju Društva.

Tunel Sozina sa prilaznim saobraćajnicama je složeni infrastrukturni putni objekat koji je projektovan i izgrađen prema najsavremenijim tehničkim i saobraćajno-bezbjedonosnim standardima.

Struktura ugrađene opreme tunela «Sozina» i prilaznih saobraćajnica sadrži elektro instalacije i TS, mašinsko-ventilacionu opremu, hidro i protivpožarne instalacije, saobraćajnu opremu i upravljački monitoring sistem.

Ugrađena je oprema visokog kvaliteta i tehnologije i u skladu je sa preporukama i uslovima propisanim direktivama EU za tunele slične dužine i saobraćajno-tehničkih karakteristika.

Monitoring sistem i sistem upravljanja i vođenja saobraćaja organizovan je iz Komandnog centra Sozina i funkcioniše na kompletnom potezu od raskrsnice Virpazar do raskrsnice Sutomore. Sistem u cjelini obuhvata kontrolu saobraćaja, brojanje vozila sa kategorizacijom, kontrolu sistema naplate putarine, obavještenja vozačima o stanju na putu i vremenskim uslovima, mjerenja koncetracije zadimljenosti u tunelu i kompletan video nadzor tunela.

Projektovani uslovi održavanja i eksploatacije podrazumijevaju bezbjedan i visok nivo saobraćajnih usluga za korisnike puta, što posebno za svaki tehnički dio projekta zahtijeva usko stručnu kadrovsku specijalizovanost za: građevinski dio; elektro sistem; sistem ventilacije i protivpožarne zaštite; monitoring, kontolu i bezbjednost saobraćaja i naplatu putarine. Rad je organizovan smjenski i neprekidno za svih 24 sata.

5.1. Unutrašnja organizacija i pravni akti Društva

Unutrašnja organizacija Društva, sistematizacija poslova i radnih zadataka i predviđeni stepen školske odnosno stručne spreme za pojedine poslove utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i opisu poslova koji je donesen 26.12.2013. godine br. 7729, kojim je sistematizovano 82 radna mjesta.

Društvo je organizovano kroz tri Sektora i to:

- Sektor za upravljanje i održavanje tunela „Sozina“ i prilaznih saobraćajnica
- Sektor za tehničku pripremu, projektovanje i nadzor
- Sektor za finansijske poslove

Broj sistematizovanih radnih mjesta na dan 31.12.2013. godine iznosio je 82, a broj popunjenih radnih mjesta iznosio je 77.

Opšti akti kojima se uređuje unutrašnji rad Društva su:

1. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta br. 7729 od 26.12.2013. godine;
2. Pravilnik o uniformi službe zaštite br. 6740/6-1 od 10.10.2011. godine,
3. Pravilnik o zaštitnom znaku 6740/6-2 od 10.10.2011. godine,
4. Pravilnik o zaštiti na radu br. 4471 od 29.07.2013. godine,
5. Pravilnik o kancelarijskom poslovanju br 4472 od 29.07.2013. godine,
6. Pravilnik o korišćenju službenih vozila br. 3402 od 14.06. 2013. godine,
7. Odluku o normiranju i potrošnji goriva za službena vozila br. 4443 od 06.11.2013. godine,
8. Pravilnik o subvenciji kamata na stambene kredite br. 5977 od 08.10.2013. godine,
9. Pravilnik o troškovima reklame i propagande, troškovi reprezentacije, troškovi za zdravstvene, obrazovne, naučne, vjerske, kulturne, sportske i humanitarne svrhe, troškovima mobilnih i fiksnih telefona i kartice za bezgotovinsko plaćanje br. 3401 od 14.06.2013. godine,
10. Odluka o plaćanju izdataka za mobilni telefon br. 5278/1 od 20.10.2010. godine,
11. Poslovnik o radu Odbora direktora „Monteput“ d.o.o. br. 198/1 od 01.06.2006. godine,
12. Procedura o obradi i realizaciji naloga za plaćanje u domaćem i ino platnom prometu, kontrole zarada, praćenje realizacije Ugovora, kontrole PDV-a i izvršavanja ostalih radnih obaveza Ekonomiste I br. 1613 od 25.03.2011. godine,
13. Protokol o radu Operatera u Službi za finansija i računovodstva br. 1614 od 25.03.2011. godine,
14. Uputstvo za obračun zarada br. 1612 od 25.03.2011. godine,
15. Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama D.O.O „Monteput“ – Podgorica, br. 6397/4 od 23.12.2010. godine i Izmjene i dopune Pravilnika br. 9116 od 27.12.2012. godine,
16. Uputstvo o proceduri i organizaciji rada na naplatnim rampama br. 4959 od 10.12.2009. godine,
17. Uputstvo o proceduri u slučaju prestanka rada sistema za automatsku naplatu putarine br. 347 od 26.01.2011. godine,
18. Pravilnik o načinu dopune bezkontaktnih kartica za prolaz kroz tunel Sozina br. 1685 od 08.04.2010. godine,
19. Pravilnik o poslovima, obavezama i odgovornostima Kontrolora i Operatera za naplatu putarine i visini kazni za povredu radnih obaveza br. 7063 od 06.09.2012. godine,
20. Pravilnik o sprovođenju popisa br. 6397/5 od 23.12.2010. godine,

5.2. Unutrašnje kontrole

Društvo je obveznik primjene Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru[1].

Članom 2 navedenog Zakona, javnim sektorom smatraju se: korisnici sredstava budžeta Crne Gore, budžeta opština, državni fondovi, nezavisna regulatorna tijela, akcionarska društva i druga pravna lica u kojima država ili opštine imaju većinski vlasnički udio[2].

Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, članom 13, stav 1, tačka 12 propisana je obaveza uvođenja internih pravila i procedura, smjernice i uputstva. U dijelu 5.1 navedena su interna akta kojim je uređen rad Društva.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u okviru Odjeljenja za zaštitu od požara i obezbjeđenje objekata sistematizovano je radno mjesto Vatrogasac – spasilac - obezbjeđenje objekta, sa 9 izvršilaca, za koje je između ostalog, propisano posjedovanje dozvole za poslove fizičke zaštite i položen ispit za zaštitu od požara i zaštitu objekata.

[1] Sl. list CG br. 73/08, 20/11, 30/12

[2] Već je navedeno da je Društvo 100% u vlasništvu države, v. str. 5.

Revizijom je utvrđeno da 6 zaposlenih službenika posjeduju dozvole za poslove fizičke zaštite, koje su izdate od strane Uprave policije, dok 3 službenika ne posjeduju potrebne dozvole za vršenje poslova radnog mjesta na koje su raspoređeni.

Revizijom je utvrđeno da član 24. tačka 1.2. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, nije usklađen sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama određeno je da je knjigovođa odgovoran za ažurno i tačno vođenje glavne knjige i dnevnika glavne knjige. Međutim, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta ukinuto je radno mjesto Knjigovođa, a radni zadaci preneseni na ostale izvršioce u Odjeljenju za računovodstvo i finansije – 4 izvršioca. Na osnovu navedenog neophodno je izvršiti usklađivanje Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Odlukom o normiranju i potrošnji goriva za službena vozila koja je donesena 2009. godine propisan je način normiranja i potrošnje goriva i izvještavanje od strane odgovornog lica.

• Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore propisano je da za korišćenje službenog vozila starješina organa ili drugo ovlašćeno lice izdaje nalog za korišćenje vozila (obrazac PN), radi obavljanja određenog zadatka ili kao mjesečni nalog. Uz ovaj nalog se izdaje i nalog za kontrolu upotrebe službenog vozila i potrošnju goriva (Obrazac OK).

U postupku revizije utvrđeno je da odgovorno lice, koji je Pravilnikom o korišćenju službenih vozila bio zadužen za izdavanje naloga za korišćenje službenog vozila, isti nije izdavao na propisanom obrascu (obrazac PN) zaposlenim koji su koristili službena vozila, dok je pripremao i izdavao nalog za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnju goriva (Obrazac OK).

Obrasci OK (nalog za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnju goriva) su uredno popunjeni i potpisani od strane službenika koji su koristili vozilo, i isti se uz Izvještaj o potrošnji goriva, za svako vozilo pojedinačno, prilažu kao prateća dokumentacija računima za gorivo koje je utrošeno za prethodni mjesec.

Revizijom je utvrđeno da:

- Društvo nije u skladu sa članom 14 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru odredio lice zaposleno kod subjekta koje je zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola i nije donio plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola;
- Društvo nije uz Godišnji izvještaj o radu, a u skladu sa članom 15 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, dostavio Vladi – Ministarstvu finansija Godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijkog upravljanja i kontrola. Kao logična posljedica navedenog Društvo nije u skladu sa članom 32 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, dostavilo Vladi – Ministarstvu finansija Godišnji izvještaj unutrašnje revizije, uz godišnji izvješta o radu;
- Društvo nije u skladu sa članom 18 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i članom 4 Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru[3], uspostavilo unutrašnju reviziju, niti je zaključilo Sporazum o povjeravanju poslova unutrašnje revizije, jedinici unutrašnje revizije drugog subjekta.
-

[3] Sl. list CG“ br. 50/12

5.3. Računovodstveni sistem

Revizijom je utvrđeno da Društvo svoje računovodstvene evidencije zasniva na više pojedinačnih elektronskih evidencija - softvera:

- Glavna knjiga,
- Knjiga ulaznih faktura (KUF),
- Elektronska evidencija imovine,
- Softver za obračun zarada i drugih ličnih primanja,
- Knjiga izlaznih faktura u kojoj evidentira kupce za elektronsku prodaju ili dopunu kartica (KIF) i

ručnih evidencija:

- Kniigu izlaznih faktura (KIF u kojoj evidentira kupce, izuzev kupaca koje evidentira kroz elektronski KIF, prihod od naplate putarine),
- blagajnu depozita, blagajnu pazara i osnovnu blagajnu Monteputa.

Revizijom je utvrđeno da softveri nijesu međusobno povezani, što značajno usporava rad i dovodi do mogućnosti greške u radu.

Preporuke:

- **Preporučuje se Društvu da preduzme aktivnosti na uspostavljanju sistema unutrašnjih finansijskih kontrola i postupi u skladu sa odredbama Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, Uredbom o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru i Pravilnikom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola.**
- **Preporučuje se Društvu da u potpunosti primjenjuje Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i na sistematizovana radna mjesta raspoređuje zaposlene koji ispunjavaju uslove za njihovo vršenje. Neophodno je uskladiti Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i obezbjedi u potpunosti njegovu primjenu;**

- **Preporučuje se potpuna primijena Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, tako da pored naloga za kontrolu upotrebe službenog vozila i potrošnju goriva (Obrazac OK), treba obezbijediti i izdavanje naloga za korišćenje vozila (obrazac PN);**
- **Preporučuje se subjektu revizije da postojeće računovodstvene evidencije - softvere unaprijedi, na način da ih međusobno integriše i poveže, kako bi se podaci uneseni na jednom mjestu, kroz formu automatskog naloga knjižili u Glavnu knjigu. Forma automatskog naloga bi omogućila kontrolu unesenih podataka na osnovu dostavljene dokumentacije, a svakako smanjila mogućnost greške.**
- **Imajući u vidu obim i značaj prihoda za naplatu naknade – putarine kod vođenja blagajne za naplatu ovog prihoda preporučuje se da se blagajne vode elektronski, a podaci dobijaju kroz softvere direktno sa poreskih registar kasa.**

II. Utvrđeno činjenično stanje i preporuke za otklanjanje nedostataka

1.Finansijsko izvještavanje

1.1. Računovodstvene politike

Na osnovu odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji (Sl. list RCG br. 65/05, 80/08 i 73/10), i člana 17. Statuta Društva, Odbor direktora društva donio je Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama D.O.O „Monteput“ – Podgorica, br. 6397/4 od 23.12.2010. godine i Izmjene i dopune istog Pravilnika br. 9116 od 27.12.2012. godine.

Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su sredstva koja se mogu identifikovati kao nemonetarna i bez materijalnog obilježja. Kao nematerijalna ulaganja priznaju se i podliježu amortizaciji nematerijalna ulaganja koja ispunjavaju uslove propisane MRS 38 Ukoliko nematerijalno ulaganje ne spunjava uslove iz MRS 38 priznaje se na teret rashoda perioda u kome je nastalo. Početno mjerenje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja vrši se primjenom modela valorizacije, odnosno po poštenoj vrijednosti na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupnu naknadu amortizacije i ukupne naknadne gubitke zbog obezvrjeđenja.
Amortizacija nematerijalnih ulaganja koja podliježu amortizacji vrši se primjenom proporcionalnog metoda u roku od pet godina **osim ulaganja čije je vrijeme predviđeno ugovorom**, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora, i **na osnovu odluke Odbora direktora o visini amortizacije.**

Nekretnine, postrojenja i oprema

Početno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznanje kao osnovno sredstvo, vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. U nabavnu vijednost, odnosno cijenu koštanja nekretnina, postrojenja i opreme uključuju se i troškovi kamata koji su nastali po osnovu izgradnje ili nabavke tih sredstava ako su ispunjeni uslovi za primjenu MRS 23 Troškovi pozajmljivanja. Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po modelu revalorizacije, odnosno po poštenoj vrijednosti na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupnu naknadu amortizacije i ukupne naknadne gubitke zbog obezvrjeđenja. Revalorizacija nekretnina, postrojenja i opreme se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazana vrijednost ne razlikuje značajno od vrijednosti koja bi se utvrdila da je primijenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrijednosti na dan bilansa stanja. Značajnim odstupanjem iskazane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme od vrijednosti koja bi se utvrdila procjenom poštene vrijednosti smatra se odstupanje koje je veće od 5%.

Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani vrednuju se po nabavnoj vrijednosti. Njihova nominalna vrijednost mijenja se samo u slučaju valorizacije vrijednosti plasmana na tržištu. Prihodi od kamata i dividende po ovom osnovu iskazuju se u bilansu uspjeha.

Zalihe

Zalihe se vrednuju po nižem iznosu, bilo troška nabavke ili neto prodajne vrijednosti. Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca po osnovu prodaje robe i usluga. Kratkoročna potraživanja od kupaca mjere se po vrijednosti iz originalne fakture. Indirektan otpis, odnosno ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrijednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za naplatu prošlo najmanje 12 mjeseci. Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se ukoliko je nenaplativost izvjesna i dokumentovana - Društvo nije uspjelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode Društva. Odluku o indirektnom i direktnom otpisu, odnosno ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti na predlog Komisije za popis donosi Odbor direktora Društva. Kratkoročni finansijski plasmani i hartije od vrijednost kojima se trguje iskazuju se po amortizovanoj vrijednosti, ne uzimajući u obzir namjeru Društva da ih drži do roka dospjeća. Hartije od vrijednosti kojima se trguje, odnosno koje su kupljene radi dalje prodaje iskazuju se po fer vrijednosti. Efekti promjene fer vrijednosti obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

Obaveze

Prilikom početnog priznavanja Društvo mjeri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrijednosti koja predstvalja poštenu vrijednost nadoknade koja je primljena za nju. Transakcioni troškovi se uključuju u početno mjerenje svih finansijskih obaveza. Nakon početnog priznavanja Društvo mjeri sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti, osim obaveze koje se drže radi trgovanja i derivata koji predstavljaju obaveze koje mjeri po poštenoj vrijednosti. Obaveze u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom procjenjuju se na dan sastavljanja finansijskih izvještaja po srednjem kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Razlike koje se tom prilikom obračunaju obuhvataju se kao rashodi perioda. Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnanja i sl. vrši se direktnim otpisivanjem.

Dugoročna rezervisanja

Dugoročno rezervisanje priznaje se kada, Društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, kada je vjerovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza, i kada iznos obaveza može pouzdano da se procijeni. Mjerenje rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procjenu izdatka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja. Rezervisanja se ispituju na dan svakog bilansa stanja i koriguju tako da odražavaju najbolju sadašnju procjenu. Ako više nije vjerovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze, rezervisanje se ukida.

Prihodi i rashodi

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti Društva i dobitke. Prihodi od uobičajenih aktivnosti Društva su prihodi od naplate putarine za prolaz kroz tunel Sozina, prihodi od zakupa putnog zemljišta i postavljanja natpisa u putnom pojasu prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu usluga, prihodi od doprinosa i članarina i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate. Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju prihoda i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Dobici se prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva i gubitke. Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva uključuju rashode direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode, nezavisno od momenta plaćanja. Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju

definicije rashoda i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Gubici se prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće prihode.

Kamata i drugi troškovi pozajmljivanja

Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja u skladu sa MRS 23 Troškovi pozajmljivanja, priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali, osim u mjeri u kojoj su kapitalizovani. Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja direktno pripisani sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se kvalifikuje, kapitalizuju se kao dio nabavne vrijednosti ili cijene koštanja tog sredstva. Kapitalizacija kamate i drugih troškova pozajmljivanja vrši se na način da samo troškovi pozajmljivanja koji su nastali u periodu od početka ulaganja u sredstvo koje se kvalifikuje do završetka svih aktivnosti potrebnih za njegovu upotrebu ili prodaju, mogu da se uključe u nabavnu vrijednost tog sredstva. Troškovi pozajmljivanja nastali prije i posle perioda kapitalizacije priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

1.2. Bilans stanja

Bilans stanja Monteput d.o.o. Podgorica za 2013. godinu dat je u sljedećoj tabeli:

	ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI/BILANS STANJA na 31.12.2013 godine		
Grupa računa, račun	POZICIJA	Iznos	
		2013	2012
1	2	4	5
	AKTIVA		
00(dio)	**A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL**	**1.000**	**1.000**
	B.STALNA IMOVINA	**30.315.349**	**32.710.890**
.01 bez .012	Nematerijalna ulaganja	26.137.193	28.480.233
020, 022, 023, 026	Nekretnine, postrojenja i oprema	4.178.156	4.230.657
030, 031(dio), 032(dio), 039(dio)	Učešće u kapitalu		
032(dio), 033 do 038, 039(dio)	Ostali dugoročni finansijski plasmani		
	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	6.750	4.302
	E. OBRTNA SREDSTVA	**2.700.139**	**1.463.075**
10 do 13,15	**I. Zalihe**	9.591	16.044
	II Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	**2.690.548**	**1.447.031**
20,21,22 osim 223	Potraživanja	22.803	24.962
23 minus 237	Kratkoročni finansijski plasmani	1.150.000	1.000.000
24	Gotovinski ekvivalenti i gotovina	1.517.745	421.828
27 i 28 osim 288	Porez na dodatu vrijednost i AVR		241
	UKUPNA AKTIVA	**33.023.238**	**34.179.267**
	PASIVA		
	A. KAPITAL	**2.881.557**	**1.679.388**
30	Osnovni kapital	497.154	497.154
330, 331 i 333	Pozitivne revalorizacione rezerve		
34	Neraspoređena dobit	2.384.403	1.182.234
35	Gubitak		
237	Otkupljene sopstvene akcije		
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE OBAVEZE	**21.906.082**	**23.279.306**
40 (dio)	**I. Dugoročna rezervisanja**	**426.067**	**465.959**
414, 415	**II Dugoročne obaveze**	**21.480.015**	**22.813.347**
	Dugoročni krediti	21.480.015	22.813.347
41 bez 414, 415	Ostale dugoročne obaveze		
	KRATKOROČNE OBAVEZE	**8.235.599**	**9.220.573**
42 osim 427	Kratkoročne finansijske obaveze	8.015.406	9.027.260
43 i 44	Obaveze iz poslovanja	31.623	2.580
45, 46 i 49 osim 498	Ostale kratkoročne obaveze i PVR	0	12.605
47, 48 osim 481	Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	59.260	52.965
481	Obaveze po osnovu poreza na dobit	129.310	125.163
	UKUPNA PASIVA	**33.023.238**	**34.179.267**

1.2.1. Aktiva

Ukupna aktiva Društva na 31.12.2013.g. iznosi **33.023.238€** i manja je od aktive na kraju 2012. godine kada je iznosila 34.179.267€.

Stalna imovina

Vrijednost stalne imovine na da 31.12.2013. godine prikazana je u iznosu od 30.315.349,00€ i odnosi se na:

- Nematerijalna ulaganja u iznosu od 26.137.193,00€
- Nekretnine, postrojenja i oprema (osnovna sredstva) u iznosu od 4.178.156,00€, i prikazana je u sljedećoj tabeli:

Opis	Nematerijalna imovina	Zemljište	Gradjevinski objekti	Oprema, vozila i inventar	Ostala osnovna sredstva	Ukupno
Nabavna vrijednost						
Stanje na dan 01.01.2013.	31.814.051,00	3.722.743,00	75.161,00	1.194.375,00	148.523,00	36.954.853,00
Povećanje	2.807,00	65.067,00		26.516,00		94.390,00
Smanjenje: Rashodovanje i otpis				(1953,00)		(1953,00)
Stanje na dan 31.12.2013.	31.816.858,00	3.787.810,00	75.161,00	1.218.938,00	148.523,00	37.047.290,00
Ispravka virjednosti						
Stanje na dan 01.01.2013.	3.333.818,00		58.107,00	724.699,00	127.340,00	4.243.964,00
Amortizacija za 2013 g.	2.345.187,00 660,00		5.261,00	127.599,00	10.107,00	2.488.814,00
Smanjenja				(837,00)		(837,00)
Stanje na dan 31.12.2013.	5.679.665,00		63.368,00	851.461,00	137.447,00	6.731.941,00
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2013	**26.137.193,00**	**3.787.810,00**	**11.793,00**	**367.477,00**	**11.076,00**	**30.315.349,00**
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2012.	28.480.233,00	3.722.743,00	17.054,00	469.677,00	21.183,00	32.710.890,00

Nematerijalna ulaganja

Na računima grupe 01 – Nematerijalna ulaganja iskazuju se ulaganja u nematerijalna sredstva. Nematerijalna ulaganja priznaju se i vrednuju u skladu sa MRS 38, MRS 36 i drugim relevantnim MSFI. Stanje nematerijalnih ulaganja na dan 31.12.2013. godine iznosilo je 26.137.193€ i obuhvata:

1. Nematerijalna ulaganja – Iznos od 6.414€ odnosi se na licence-microsoft office std, microsoft ggk vin pro 7, operativni program - microsoft win 8 pro ggk, office paket - word,excel i softver sa štampačem fiskalnih računa - naplata. Tokom godine povećanja su iznosila 2.807€ a odnose se na operativne programe i office paket. Izvršen je obračun amortizacije po stopi od 10%. Ukupno obračunata amortizacija za 2013 godinu iznosi 660€.
2. Nematerijalnu imovinu u pripremi - Iznos od 312.000€ je pravo nadgradnje poslovnog objekta „Drvoimpex“ gdje je i sjedište Društva. Dostavljen je Ugovor iz kojeg se vidi da je u pitanju pravo na nadgradnju.
3. Nematerijalnu imovinu (ispitivanje i razvoj projektne dokumentacije) u iznosu 266.427€. Navedeni iznos od 266.427€ sastoji se od početnog stanja 191.485,97€ i povećanja: od 57.444,25€ i 17.498€. Povećanja su vezana za Ugovor[4] u iznosu od 126.301€ (geoistražni radovi na tunelu „Sozina“) i Ugovor[5] od Instituta za gradjevinarstvo Hrvatske u iznosu od 278.000€ (Generalni projekat brze saobraćajnice za tunel “Sozinu”).

[4] *Ugovor broj 2076 od 20.04.2011.g.*
[5] *Ugovor broj 1329 od 13.05.2008.g.*

4. Nematerijalna imovina – sadašnju vrijednost 25.552.351€ predstavljaju sredstva bazirana na procjeni prava korišćenja tunela “Sozina”.Formiranje nematerijalne imovine vezano je za obaveze po otplati duga (kredit i kamata) prema Evropskoj investicionoj banci (EIB) čija su sredstva korišćena za izgradnju tunela. Pregrupisavanje određenih bilansnih pozicija izvršeno je u skladu sa Izvještajem o načinu knjiženja kredita EIB sa stručnim nalazom i mišljenjem modela računovodstvenog evidentiranja na dan 01.01.2009. godine koji je sačinio stručni tim Instituta računovođa i revizora CG.

Institut računovodja i revizora utvrdio je model umanjenja nematerijalne imovine Aneksom 1[6] Ugovora o prenosu poslova upravljanja i održavanja tunela “Sozina”[7]. Utvrdjeno je da se navedena obaveza nadoknađuje iz ostvarene dobiti, pa se shodno tome vrijednost nematerijalne imovine umanjuje za vrijednost otplate kredita i kamata nakon izvještajnog perioda, tj.nakon raspodjele dobiti. Po navedenom modelu, ostvarena dobit se umanjuje za iznos plaćen po tom osnovu, a Odluke o raspodjeli ostatka dobiti donosi Vlada Crne Gore.

Tokom revizije Završnog računa Društva za 2011.godinu revizor je ukazao da knjiženje kamate i otplate kao umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine nije u saglasnosti sa zahtjevom MRS 38 – Nematerijalna imovina. Društvo je trebalo da se opredijeli u vezi načina i vremenskog trajanja obračunavanja amortizacije nematerijalne imovine, te da vrši ispravku vrijednosti ove vrste imovine i za isti iznos tereti rashode perioda.

Po usvajanju izvještaja o reviziji za 2011. godinu Društvo je prihvatilo preporuku revizora i shodno Aneksu 2[8] Ugovora o prenosu poslova upravljanja i održavanja tunela “Sozina” i prilaznih saobraćajnica[9] donešenog od Ministarstva finansija u saradnji sa Institutom sertifikovanih računovodja CG utvrdjen je novi model umanjenja nematerijalne imovine koji je u primjeni od decembra 2012. godine.

Po novom modelu nematerijalna imovina se umanjuje za iznos izdataka za kredit EIB i knjiži na teret amortizacije. Na utvrdjeni model evidentiranja i umanjenja nematerijalne imovine data je Saglasnost Ministarstva finansija[10].

Iznos **amortizacije** za 2013. godinu iznosio je 2.345.187€ a nastao je po osnovu:

- Otplate kamate – iznos od 1.011.854€ i,
- Otplate glavnice – iznos od 1.333.333 €, po kreditu EIB.

Ukupno prikazana Ispravka vrijednosti nematerijalnih ulaganja na dan 31.12.2013.godinu iznosila je 5.679.665 €, a odnosi se na Otplaćene anuitete: 2011 - 2012 godina – iznos od 3.333.265€, i 2013 godina 2.345.187€ a ostatak čini amortizacija vezana za licence i programe u iznosu od 1.213€.

Za iznos plaćene kamate (1.011.854 €), Društvo je odobravalo Ispravku vrijednosti nematerijalnih ulaganja a na teret toškova amortizacije. Zbog navedenog načina knjiženja precijenjeni su troškovi amortizacije, a potcijenjeni troškovi kamata.

U skladu sa MRS 23 – Troškovi pozajmljivanja, Društvo je trebalo da po osnovu isplaćenih kamata tereti troškove poslovanja - kamate, a ne troškove amortizacije. Takodje, neophodno je nedospjele obračunate kamate prenijeti sa računa – Nematerijalna ulaganja, na račun aktivna vremenska razgraničenja i sa tog računa umanjivati iznose po osnovu isplaćenih kamata.

Preporuka:

Preporučuje se Društvu da nedospjele kamate po krediti EIB prenese sa nematerijalnih ulaganja na ostala aktivna vremenska razgraničenja (AVR-obračunate kamate koje dospijevaju za plaćanje u periodu dužem od 12 mjeseci). Za iznos isplaćenih kamata umanjivala bi se AVR, a teretili troškovi kamata.

[6] Anex 1 broj 01-3559/1 od 30.07.2007.g.
[7] Ugovor broj 01-2901/1 od 20.06.2007.g.
[8] Anex 2, broj 6678 iz 2013 g.
[9] Ugovor broj 01-2901/1 od 20.06.2007.g.
[10] Saglasnost broj 04-3209/1 od 11.03.2013.g.

Nekretnine, postrojenja i oprema (osnovna sredstva)

Na računima grupe 01 – Nekretnine, postrojenja i oprema iskazana je vrijednost osnovnih sredstava Društva. Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i vrednuju u skladu sa MRS 16, MRS 17, MRS 36, MRS 40, MRS 41 i drugim relevantnim MSFI. Stanje nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31.12.2013. godine iznosilo je 4.178.156€ i odnosi se na:

OPIS	2012	2013
1.Zemljište	3.722.743	3.787.810
2.Građevinski objekti	17.054	11.793
3.Oprema i inventar	469.676	367.477
4.Ostala osnovna sredstva	21.183	11.076
Ukupno:	**4.230.656**	**4.178.156**

1. Zemljište - Na dan 31.12.2013.g. vrijednost zemljišta u knjigama Društva iskazana je u iznosu od 3.787.810€. U postupku revizije dostavljeni su listovi nepokretnosti (LN) iz kojih se vidi da je vlasnik nepokretnosti “Monteput” d.o.o. Podgorica, kao poslovni naslednik Direkcije za izgradnju autoputeva, shodno Ugovoru o prenosu poslova upravljanja i održavanja tunela “Sozina” i prilaznih saobraćajnica[11].

Posjedovni listovi dobijeni na uvid odnose se na područne jedinice: Bar (KO Sutomore, KO Sotonići, KO Mišići, KO Gluhi do, KO Virpazar, KO Orahovo) vezano za tunel “Sozina”. Za Kolašin (KO Vladoš, KO Trunića do, KO Padež i KO Mateševo) smo dobili zahtjev za upis prava svojine[12] po osnovu otkupljenog zemljišta radi rekonstrukcije magistralnog puta Kolašin-Mateševo. Ukupna površina katastarskih parcela u navedenim katastarskim opštinama iznosi 268.452 m².

Na osnovu dostavljenih posjedovnih listova utvrdjeno je da postoje tereti i ograničenja u iznosu od 28.701 m^2, i da je zemljište za područne jedinice Bar, u vlasništvu “Monteput”-a d.o.o. Podgorica.
Ograničenja se odnose na: teret od 25.782 m^2 – pravo službenosti, postavljanje i upotrebe cjevovoda regionalnog vodovodnog sistema crnogorskog primorja; teret od 2.919 m^2 – upravni spor po tužbi fizičkog lica iz Bara i prava na doživotno plodouživanje i teret od 845 m^2 – koji proizilazi po osnovu zatečenog uradjenog temelja (bez dozvole) na navedenoj parceli.

S obzirom da je za područnu jedinicu Kolašin, postupak uknjižavanja u toku, za navedno zemljište nijesmo dobili listove nepokretnosti, već samo Zahtjev za upis prava svojine. Direkcija za izgradnju autoputeva u postupku eksproprijacije otkupila je zemljište radi rekonstrukcije magistralnog puta Kolašin-Mateševo. Društvo je kao pravni sljedbenik Direkcije za izgradnju autoputeva, bilo dužno da zemljište koje je otkupila Direkcija za izgradnju autoputeva ukniži u katastar nepokretnosti kao svojinu Države Crne Gore. Zahtjev još nije izvršen.

Evidentiranje imovine - zemljišta u poslovnim knjigama Društva izvršeno je na osnovu Izvještaja Komisije za popis imovine na dan 31.12.2011. godine. Komisija je izvršila popis zemljišta i gradjevinskih objekata (državna svojina) na propisanom obrascu NS-1. Za zemljište je nabavna vrijednost utvrđena na osnovu dokumentacije o otkupu zemljišta putem sporazuma i sudskih odluka. Popisne liste su ovjerene od strane popisne komisije.

Društvo je u, skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, u obavezi da izvrši popis zemljišta, građevinskih objekata - imovine drugih pravnih lica koja Društvo koristi. Popis se vrši desetogodišnje, osim u vanrednim slučajevima. U toku 2013. godine popis nije vršen.

[11] Ugovor broj 01-4408/1 od 15.06.2007.g.
[12] Zahtjev broj 4578 od 14.09.2010.g.

Tokom 2013. godine uvećana je vrijednost zemljišta za iznos od 65.067€ (24.556 € - KO Padež i 40.139 € - KO Sotonići), a na osnovu isplata za eksproprijaciju zemljišta po sudskim odlukama.

Dobijen je na uvid Zapisnik broj 954/145-2/05 sačinjen 05.09.2013. godine, od Uprave za nekretnine PJ Kolašin, u postupku sporazumnog odredjivanja naknade za nepokretnosti ekspropisane radi izrade magistralnog puta Mateševo-Kolašin u iznosu od 24.556,68€ - list nepokretnosti 14 KO Padež. Dostavljeno je i Rješenje osnovnog suda u Baru, broj 32/12 od 08.07.2013. godine sa predlogom za izvršenje. Naknada za eksproprisane nepokretnosti (njive i šume) u ukupnom iznosu od 40.139 € se odnosi na površinu od 3.097 m^2- list nepokretnosti 179 KO Sotonići.

Kod evidentiranja zemljišta, po rješenju Osnovnog suda u Baru, broj 32/12 u iznosu od 40.510,65€ uračunata je kamata u iznosu od 371,15€. Za iznos navedene kamate precijenjena su osnova sredstva (zemljište), a potcijenjeni troškovi poslovanja (kamate).

Društvo je trebao uvećati vrijednost imovine za iznos iz pravosnažnog sudskog rješenja – 40.139,50€, a preostali dio sredstava u iznosu od 371,15€ knjižiti na teret Troškova kamata

Revizijom je utvrđeno da Društvo ne dostavlja podatke o imovini organu uprave nadležnom za poslove imovine.

Evidenciju nepokretnih i pokretnih stvari, na kojima svojinska prava i ovlašćenja vrši Crna Gora,a koja služe za obavljanje funkcije državnih organa, vode organi koji te stvari koriste shodno članu 44. stav 1. Zakona o državnoj imovini[13]. Državni organi i javne službe su, shodno članu 50. istog zakona, dužni da podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima dostave organu uprave nadležnom za poslove imovine u elektronskoj formi radi vođenja Registra nepokretnosti.

Podaci se dostavljaju do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu. Korisnici državne imovine su dužni da organu uprave nadležnom za poslove imovine dostavljaju sve promjene na pokretnim stvarima nastale u toku godine. Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini uređen je bliži način vođenja evidencije o stanju i promjenama na pokretnim i nepokretnim stvarima u državnoj svojini i vršenju njihovog popisa.

U postupku revizije Društvo je prezentiralo rekapitulaciju ostvarenih rashoda za projekat tunela „Sozina sa priključnim saobraćajnicama u iznosu od 72.921.916€. Međutim, Društvo nije dostavilo ove podatke organu uprave nadležnom za poslove imovine.

U skladu sa članom 66. Zakona o državnoj imovini državni organi i javne službe čiji je osnivač Crna Gora, odnosno organi opštine i javne službe čiji je osnivač opština, dužni su da izvrše **popis**, **procjenu i evidenciju nepokretnih stvari** koje su u njihovoj nadležnosti, u roku od godinu dana od stupanja na snagu ovog zakona i podatke o imovini dostave organu uprave nadležnom za poslove imovine.

Preporuke :

Preporučuje se Društvu da na kraju poslovne godine, prilikom vršenja popisa imovine potraživanja i obaveza, usaglasi knjigovodstveno i stvarno stanje i utvrdi i obrazloži utvrđene razlike.

Preporučuje se Društvu da dostavlja podatke o stanju državne imovine koju koristi organu uprave nadležnom za poslove imovine, na način i u rokovima predviđenim Zakonom o državnoj imovini i Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

[13] Sl. list Crne Gore” broj 21/09

Preporučuje se Društvu da rashode po osnovu kamata, planiraju i iskazuju u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica na računima grupe 56 - Finansijski rashodi.

2. Gradjevinski objekti – Gradjevinski objekti prikazani u sadašnjoj vrijednosti na dan 31.12.2013. iznosili su 11.793€ (Nabavna vrijednost 75.161€, ispravka vrijednosti 63.368€). Tokom 2013. godine nije bilo povećanja. Izvršena je amortizacija gradjevinskih objekata, po stopi od 7%, u iznosu od 5.261€. Navedeni iznos se odnosi na dvije trafostanice-kućišta čija je pojedinačna nabavna vrijednost iznosila 37.580,55€.

3. Oprema i inventar – Vrijednost opreme i inventara na dan 31.12.2013.g odine iznosila je 367.477€ i odnosi se na:

- Postrojenja i opremu – 21.749€
- Kancelarijska oprema – 26.825€
- PTT oprema – 82.993€
- Računarska oprema – 38.105€
- Vozila – 168.681€
- Protivpožarna oprema – 27.772€
- Alat i inventar – 1.352€.

Tokom 2013. godine povećana je vrijednosti opreme i inventara po osnovu izvršenih nabavki u iznosu od 26.516 € i za istu je izvršen tačan obračun amortizacije.

4. Ostala osnovna sredstva (račun 0260) - Sadašnja vrijednost ostalih osnovnih sredstava, na dan 31.12.2013.godine iznosila je 11.076€ i odnosi se na reklamne panoe-bilborde. Tokom godine nije bilo povećanja na ovoj poziciji. Ukupan iznos bilborda je 40 komada. Isti se amortiziju primjenom stope od 30%. Amortizacija obračunata za 2013. godinu iznosi 10.107€.

Kod opreme, vozila, alata i inventara u nabavnoj vrijednosti evidentirano je smanjenje u iznosu od 1.953€ a u ispravci vrijednosti iste pozicije takodje smanjenje u iznosu od 837€. Razlika je, sadašnja vrijednost u iznosu od 1.116€. Podaci odgovaraju Otpisu osnovnih sredstava Društva, koji je izvršen na osnovu predloga Komisije za popis osnovnih sredstava, a u skladu sa Odlukom izvršnog direktora o otpisu osnovnih sredstava ukupne sadašnje vrijednosti 1.116€ (Za ovaj iznos terećeni su troškovi, odnosno račun 570 - Gubici po osnovu rashodovanja).

Popis stalne imovine

U skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa i uskladjivanju računovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i Statutom Društva, formirana je Komisija za popis osnovnih sredstava, sitnog inventara, alata i rezervnih djelova sa zadatkom da izvrši popis i uradi **Izvještaj o izvršenom popisu sa stanjem na dan** 31.12.2013 godine.

Komisija je popisala i opremu na postojećim mjestima nabavljenu od ranije Direkcije, na posebnim listama. Iste ne podliježu obračunu amortizacije i ne terete troškove Monteputa.

Komisija je predložila da se izvrši otpis osnovnih sredstava - sadašnje vrijednosti od 1.116,70€ što je sprovedeno Odlukom broj 927 od 14.02.2014. godine (za navedeni iznos terećen je konto 570 – gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme).

U Izvještaju o popisu je navedeno da se popisno stanje slaže sa stanjem u finansijskom knjigovodstvu. Međutim, revizijom popisa utvrdjeno je da sadašnja vrijednost opreme, vozila i ostalih osnovnih sredstava, popisano stanje na dan 31.12.2013. godine iznosi 389.975,61€, dok je knjigovodstveno stanje iznosilo 378.552,46€. Razlika od 11.423,15€ ukazuje da je popisno stanje veće za navedeni iznos.

Članom 14. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva je propisano da se stanje imovine i obaveza u knjigovodstvu usklađuje najmanje jednom godišnje sa stvarnim stanjem koje se utvrđuje popisom.

Preporuka:

Preporučuje se Društvu da se popisana vrijednost opreme, vozila i ostalih osnovnih sredstava redovno usaglašava sa knjigovodstvenim stanjem te imovine radi njenog realnog iskazivanja u poslovnim knjigama Društva.

Amortizacija stalne imovine

Amortizacija se obračunavala na nabavnu vrijednost, odnosno procijenjenu vrijednost umanjenu za procijenjenu rezidualnu vrijednost na početku godine kao i na nekretnine i opremu stavljenu u upotrebu tokom godine primjenom proporcionalnog metoda. Obračun za novonabavljena sredstva teče od prvog narednog mjeseca od datuma nabavke. Ukupan vijek trajanja osnovnih sredstava dat je u sledećem pregledu:

Osnovno sredstvo	Period korišćenja	Amortizaciona stopa
Softveri	5	20,00%
Gradjevinski objekti	14	7,00%
Oprema	3,3-20	5-30%

Revizijom je utvrđeno da su kod obračuna amortizacije primjenjivane odgovarajuće amortizacione stope i da je tačno obračunata amortizacija u iznosu od 2.488.815€, koja tereti troškove poslovanja (račun 540-Trošak amortizacije) a odnosi se na:

- Nematerijalnu imovinu – iznos od 2.345.847€
- Gradjevinske objekte – iznos od 5.261€
- Opremu, vozila, alat i inventar – iznos od 127.599€
- Ostala osnovna sredstva (bilbordi) – iznos od 10.107€.

Amortizacije nematerijalnih imovine iznosi 2.345.187€, a obračun je izvršen u skladu sa modelom obračuna utvrdjenim od strane Instituta sertifikvanih računovđa i revizora i Odlukom društva broj 9204 od 27.12.2012. godine, kojom se utvrdjuje visina amortizacije nematerijalne imovine.

Tokom 2013. godine otplaćene su kamate u iznosu od 1.011.854,50€ i glavnica u iznosu od 1.333.332,84€, što ukupno iznosi 2.345.187€. Navedeni iznos evidentiran je kao povećanje troškova amortizacije. Društvo je za obračunate kamate, po kreditu EIB, uvećalo nematerijalna ulaganja.

U skladu sa MRS – 23 – Troškovi pozajmljivanja, troškovi dospjelih kamata se, po pravilu, knjiže kao rashod perioda u kojem su nastale bez obzira na to kako se pozajmljena sredstva koriste[14].

Obrtna sredstva

Vrijednost obrtnih sredstava na da 31.12.2013. godine prikazana je u iznosu od 2.700.139€ i odnosi se na:

- Zalihe u iznosu od 9.591€
- Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina u iznosu od 2.690.548€,

[14] Vidjeti preporuku na str.15 Izvještaja, segment Nematerijalna ulaganja

Zalihe

Zalihe su vrednovane po maloprodajnim cijenama. Ukalkulisani PDV od 17% odnosno 19% nakon povećanja stope PDV[15], prikazan je na odvojenom računu u iznosu od 476,08€. Zalihe su vrednovane u skladu sa MRS-2.

Dati avansi za zalihe i usluge - Potraživanja po osnovu datih avansa dobavljačima na dan 31.12.2013. godine iznosila su 7.084,92€. Međutim u Izvještaju o popisu utvrdjeno je da Potraživanja po osnovu avansnog plaćanja dobavljačima iznose 4.272,94€. Komisija za popis gotovinskih ekvivalenata i gotovine je predložila da se, zbog zastarjelosti (01.01.2007.g.) i nemogućnosti naplate, izvrši otpis potraživanja prema NVO “Zvončić” iz Bara u iznosu od 2.000,00€, što je i sprovedeno na osnovu Odluke izvršnog direktora, broj 919 od 13.02.2014. godine.

Razlika izmedju knjigovodstvenog i stvarnog stanja utvrdjenog popisom, ne računajući otpisano potraživanje, iznosi 4.811,98 €, a odnosi se na dobavljače: “Daily press”-Vijesti (133,73 €), “Jugopetrol” Kotor (4.080,00 €), Promonte GSM” (3,25 €) i “ZTI engineering” (595,00 €).

Članom 15. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva je propisano da se usklađivanje međusobnih finansijskih plasmana i potraživanja sa dužnicima vrši jednom godišnje sa stanjem na dan 30. novembra, dostavljanjem u pismenom obliku izvoda otvorenih stavki finansijskih plasmana i potraživanja na taj dan.

Preporuka:

Preporučuje se Društvu da usklađivanje popisa sa finansijskim karticama kupaca vrši na način i u rokovima određenim Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva.

Kratkoročna potraživanja, plasmani i obaveze

Potraživanja

Potraživanja po osnovu prodaje od kupaca u zemlji na dan 31.12.2013. godine iznosila su 500,49€ što je i evidentirano u Izvještaju o popisu. Iznos se odnosi na dobavljača “Montimprex” d.o.o.Podgorica. (Računi: broj 23-b-2013 od 17.10.2013.g.- iznos od 250,00 €; 25-b-2013 od 18.11.2013.g.- iznos od 250,00 €).

Ostala potraživanja obuhvataju potraživanja po osnovu porodiljskog odsustva u iznosu od 16.078,26 € i odsustva po osnovu bolovanja preko 60 dana u iznosu od 5.774,23 € od Fonda zdravstva.
U Izvještaju o popisu nisu evidentirana potraživanja za porodiljsko odsustvo i potraživanja po osnovu bolovanja.

Kratkoročni finansijski plasmani

Društvo je, na dan 31.12.2013. godine, imalo depozite u iznosu od 1.150.000,00€ i to kod sledećih banaka:

- NLB Montenegro banka – 750.000,00€
- Atlas banka – 400.000,00€.

Stanje depozita potvrdjeno je i Izvodima otvorenih stavki koji su dobijeni od banaka. U izvještaju o popisu, Komisija je evidentirala iznos od 1.153.000,00€ koji pored depozita kod poslovnih banaka obuhvata i depozite u blagajni Sozina (iznos od 3.000,00€).

[15] Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dodatu vrijednost („Sl. list Crne Gore“ br.29/13)

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Tekući (poslovni) računi

Na osnovu preporuka Vlade Crne Gore, Društvo je u junu 2013. godine, sprovelo postupak za izbor poslovnih banaka koje će obavljati poslove platnog prometa, depozita, transporta novca (preuzimanje pazara iz naplatnog centra-tunel Sozina) i POS terminala. Nakon sprovedenog postupka javnih nabavkI, donesene su odgovarajuće Odluke o izboru poslovnih banki i zaključeni Ugovori o poslovnoj saradnji sa istim. Ugovor sa Prvom bankom, nije dat na uvid. Računi koji su otvoreni u ranijem periodu, ostali su i dalje u upotrebi, na osnovu ranije zaključenih Ugovora

Stanje novčanih sredstava na žiro računima kod poslovnih banaka na dan 31.12.2013. godine evidentirano u knjigama Društva iznosilo je 1.498.622,94€, dok je konfirmacijama banaka (IOS) potvrdjeno stanje u iznosu od 1.498.615,39€, koje se odnosi na novčana sredstva kod sledećih banaka:

R.B	Račun		Početno stanje na dan 01.01.2013.	Promet		Saldo na dan 31.12.2013.	Saldo na dan 31.12.2013. - Konfirmacija banke
	Banka	Broj		duguje	potražuje		
1	Crnogosrka komercijalna banka	510-11963-41	13.007,35 €	1.769.181,16 €	1.362.556,28 €	419.632,23 €	419.632,23 €
2	CKB-Biznis kartica	23260225-8877502829	862,54 €	5.001,44 €	3.985,54 €	1.878,44 €	1.869,49 €
3	Atlasmont banka	505-6695-65	84.110,35 €	1.162.664,93 €	1.088.728,89 €	158.046,39 €	158.047,40 €
4	Podgorička banka	550-7648-31	65.296,24 €	486.092,65 €	551.375,64 €	13,25 €	13,25 €
5	Prva banka	535-5830-49	61.428,00 €	494.972,26 €	555.355,57 €	1.044,69 €	1.044,33 €
6	NLB Montenegrobanka	530-19247-84	185.169,64 €	7.239.837,83 €	6.826.432,25 €	598.575,22 €	598.575,22 €
7	Hipotekarna banka	520-19492-90	0,00 €	952.493,62 €	633.060,90 €	319.432,72 €	319.433,47 €
Ukupno			409.874,12 €	12.110.243,89 €	11.021.495,07 €	1.498.622,94 €	1.498.615,39 €

Društvo je 31.12.2013. godine ugasilo Business karticu i preostala sredstva sa ovog računa prenesena su na glavni račun CKB-a.

Devizni račun (račun 244)

Stanje novčanih sredstava na deviznim računima kod poslovnih banaka na 31.12.2013. godine prema evidenciji Društva iznosilo je 6.480,00€ i odnosi se na sredstva kod CKB, dok konfirmacije banaka (IOS) potvrdjuju stanje sredstava u iznosu od 6.433,00€ na deviznim računima kod CKB i Hipotekarne banke. Ugovori o otvaranju deviznog računa kod NLB Montenegro banke i Hipotekarne banke su prezentirani reviziji, dok su ostali računi po iskazu odgovornog lica otvoreni prilikom osnivanja Društva kada se po automatizmu otvarao devizni račun.

R.B	Devizni račun		Početno stanje na dan 01.01.2013.	Promet		Saldo na dan 31.12.2013.	Saldo na dan 31.12.2013. - Konfirmacija banke
	Banka	Broj		duguje	potražuje		
1	CKB	2325014	237,75 €	543.996,94 €	537.753,89 €	6.480,80 €	6.383,00 €
2	Atlasmont banka	505000000/11236178	-	575.000,00 €	575.000,00 €	0,00 €	-
3	Podgorička banka	00-503-0000035.2	-	54.048,65 €	54.048,65 €	0,00 €	-
4		00-522-000056.0	-	125.000,00 €	125.000,00 €	0,00 €	-
5	Prva banka	50300000158	-	40.000,00 €	40.000,00 €	0,00 €	-
6	NLB Montenegro banka	00-503-0005050.3	-	944.665,61 €	944.665,61 €	0,00 €	-
7	Hipotekarna banka	520042000000396354	-	165.454,27 €	165.454,27 €	0,00 €	50,00 €
Ukupno			237,75 €	2.448.165,47 €	2.441.922,42 €	6.480,80 €	6.433,00 €

S obzirom da postoje razlike izmedju podataka koji su dobijeni od strane banaka (IOS) i podataka koji su evidentirani u glavnoj knjizi, prije izrade finansijskih izvještaja, trebalo je usaglasiti salda na računima kako bi ista predstavljala stvarno stanje novčanih sredstava Društva.

Prema evidenciji iskazanoj u Glavnoj knjizi Društva, na računima kod poslovnih banaka na dan 31.12.2013. godine nalazio se iznos od 1.514.606,39€ koji pored sredstava na tekućem i deviznom računu, u iznosu od 1.505.048,39€, obuhvata i iznos od 9.558,00€ koji je evidentiran na prelaznom računu. Takođe, u stanje gotovinskih ekvivalenata i gotovine na dan 31.12.2013. godine ulazi i depozit tunela Sozina u iznosu od 3.000,00€ i gotovina u blagajni u iznosu od 83,44€.

Blagajna (račun 243)

Uvidom u bazu podataka Društvo vodi dvije (glavne) blagajne i to: Blagajna (zgrada Uprave) i Blagajna pazara (komandno naplatni centar “Sozina”).

Blagajna (zgrada Uprave) - Za obavljanje blagajničkih poslova zadužen je Referent za elektronsku obradu računovodstvenih podataka u Sektoru za finansijske i pravne poslove.

Stanje u blagajni na početku godine iznosilo je 111,28€. U Izvještaju o obavljenom popisu finansijske imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2013. godine, Komisija je utvrdila da stanje novčanih sredstava prema blagajničkom izvještaju iznosi 86,82. U postupku revizije utvrdjena su neslaganja izmedju podataka evidentiranih u Bazi podataka i podataka iz izvorne dokumentacije, koje se odnose na promet i saldo na kraju godine, kako je i prikazano u sledećoj tabeli:

Blagajna Uprava	početno stanje (saldo na dan 31.12.2012.)	Promet		Saldo na dan 31.12.2013.
		Duguje	Potražuje	
Baza podataka	111,28 €	17.673,59 €	17.701,43 €	83,44 €
Izvorna dokumentacija	111,28 €	17.737,59 €	17.764,03 €	84,84 €
Izvještaj o popisu				86,82 €

Društvo je podizanje gotovine vršilo sa računa koji je otvoren kod Crnogorske komercijalne banke (ž.r.n: 510-11963-41), i koristilo je za sledeće namjene:

Rashode za službena putovanja – Iznos od 4.169,06 € odnosi se na isplatu dnevnica za službeno putovanje.

Društvo se pridržavalo Uredbe o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima. Uz putne naloge postoje i izvještaji sa službenog puta. Povraćaj neutrošene akontacije uplaćivan je na žiro račun Crnogorske komercijalne banke sa kojeg je i vršeno podizanje gotovine.

Naknade u iznosu od 8.993,03€ odnose se na isplatu:
1. Naknada za Predsjednika Odbora direktora – Iznos od 6.339,03€ isplaćen na osnovu Rješenja o odredjivanju zarada i naknada (*br.424 od 29.01.2013.g)* i Zaključka Vlade Crne Gore(*br.06-85/2 od 27.12.2012.g.* po kojem se naknada predsjedniku Odbora direktora odredjuje na nivou prosječne zarade u Državi u prethodnoj godini. Gotovinske isplate se odnose na neto iznos mjesečne naknade (487,00€), dok su pripadajući porezi i doprinosi isplaćeni preko računa.
2. Naknada povodom 8.marta - Isplata iznosa od 2.500,00€ odobrena je Odlukom izvršnog direktora (*br.1254 od 07.03.2013.g)* koju prati i Zahtjev sindikalne organizacije d.o.o Monteputa. Društvo je po osnovu ove naknade izvršila obračun i isplatu poreza i doprinosa.

3. Terenskog dodatka – Iznos od 154,00€ isplaćen je na osnovu Odluke izvršnog direktora. Pripradajući porezi i doprinosi na iznos preko 100,00€ obračunati su i plaćeni u skladu sa Zakonom o prezu na dohodak fizičkih lica.

PTT usluge u iznosu od 586,40€.

Ostalo – Iznos od 215,54€ odnosi se na isplatu računa za usluge izrade ključeva, održavanja auta (montaža guma i sitne popravke), parking i sl.

Revizijom su utvrđene manje razlike između podataka koji su evidentirani u Glavnoj knjizi i podataka u Izvještaju o obavljenom popisu finansijke imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2013. godine, što upućuje da Društvo nije dosljedno primjenjivalo propise. U Izvještaju o obavljenom popisu finansijske imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2013. godine, Komisija je utvrdila da stanje novčanih sredstava prema blagajničkom izvještaju iznosi 86,82€.

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva, predvidjeno je da se prije popisa imovine i obaveza i prije sastavljanja finansijskih izvještaja vrši uskladjivanje prometa i stanja glavne knjige sa dnevnikom i pomoćnih knjiga sa glavnom knjigom. Nakon toga, Odbor direktora na osnovu Izvještaja popisne komisije i priloženih popisnih lista odlučuje o: načinu likvidacije utvrdjenih manjkova ili načinu knjiženja utvrdjenih viškova. U budućem periodu neophodno je obezbijediti da se na osnovu izvršenog popisa vrši uskladjivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrdjenim popisom.

1.2.2. Pasiva

Kapital

Kapital Društva na dan 31.12.2013 .godine iznosi 2.881.557,00€ a sastoji se od:

- osnovnog kapitala 497.154,00€ i
- nerasporedjene dobiti 2.384.403,00€.

KAPITAL	Osnovni kapital		Nerasporedjena dobit	Ukupno
	Nenovčani ulog	Neuplaćeni upisani kapital		
Početno stanje na dan 01.01.2012. g.	496.154,00	1.000,00	3.345.488,00	3.842.642,00
SMANJENJE u toku 2012			(3.345.488.00)	(3.345.488.00)
POVEĆANJE u toku 2012			1.182.234,00	1.182.234,00
Stanje na dan 31.12.2012.g.	**496.154,00**	**1.000,00**	**1.182.234,00**	**1.679.388,00**
Početno stanje na dan 01.01.2013. g.	496.154,00	1.000,00	1.182.234,00	1.679.388,00
SMANJENJE u toku 2013			(25.000,00)	(25.000,00)
POVEĆANJE u toku 2013			1.227.169,00	1.227.169,00
Stanje na dan 31.12.2013.g.	**496.154,00**	**1.000,00**	**2.384.403,00**	**2.881.557,00**

Osnovni kapital Društva sačinjavaju:

Novčani dio u iznosu od 1.000,00 € - upisani, neuplaćeni kapital Osnivača.
Nenovčani dio u iznosu od 496.154,00 € koga sačinjavaju: sredstva opreme 185.153€ i nematerijalni ulog u iznosu do 312.000€ koji čini pravo na izgradnju poslovnog prostora (poslovna zgrada “Drvoimpex”). Vrijednost nenovčanog uloga je odredjena na osnovu Izvještaja o procjeni nenovčanog uloga koji je sačinio Stručni tim Ekonomskog fakulteta u Podgorici, februara 2006. godine i sastavni je dio Odluke o osnivanju društva “Monteput” d.o.o.

Nerasporedjena dobit iskazana je na dan 31.12.2013. godine u iznosu od 2.384.403,00€. Povećanje nerasporedjene dobiti prikazane u iznosu od 1.227.169,00 € je ostvarena dobit za 2013. godinu. Smanjenje dobiti u iznosu od 25.000,00€ se odnosi na isplatu Njemačkom Maršalovom fondu, koja je izvršena 19.03.2013. godine, na osnovu saglasnosti vlasnika – Vlada Crne Gore, Odlukom broj 01-1686/2 a na teret nerasporedjene dobiti iz 2012 .godine.

Iskaz o promjenama na kapitalu obuhvatio je sve promjene na kapitalu i usaglašen je sa računovodstvenim evidencijama.

Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze

Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze na dan 31.12.2013. godine iskazana su u iznosu od 21.906.082€ i to:

- dugoročna rezervisanja, u iznosu od 426.067,32€
- dugoročne obaveze, u iznosu od 21.480.015,00€

Rezervisanja

Na dan 31.12.2013. godine Rezervisanja za sudske sporove iznosila su 426.067,32€, a odnose se na očekivane rashode po osnovu sudskih sporova – otkup zemljišta, za potrebe izgradnje tunela “Sozina” i prilaznih saobraćajnica, kao i rekonstrukcije magistralnog puta Kolašin - Mateševo.

Dugoročna rezervisanja se uglavnom formiraju na osnovu utuženih iznosa sadržanih u sudskim odlukama. Izuzetak je rezervisanje po osnovu spora sa “Rekreaturs” a.d. Beograd. Rezervisanja u iznosu od 426.067,32 € sastoji se iz prenesenog salda u iznosu od 465.959,23€ (prenos iz 2011 i 2012 godine) i smanjenja u tekućoj godini u iznosu od 39.891,91€, dok u 2013 godini nije bilo rezervisanja. Rezervisanja su izvršena u skladu sa MRS 37.

Revizijom je obuhvaćen iznos od 359.517€ (84%) od ukupnih rezervisanja na dan 31.12.2013. godine. Značajnija rezervisanja se odnose na:

Sudski spor po osnovu isplate štete a.d. „Rekreaturs“ Beograd, gdje se Društvo pojavljuje kao investitor i izvodjač radova na tunelu „Sozina“. Sudski spor je vodio Osnovni sud u Baru, koji je donio Presudu broj 534/05, koja se odnosi na štetu od 1.850.382,99€ i na izgubljenu dobit za period 2005 - 2009 godine u iznosu od 359.106,09€ što ukupno iznosi 2.209.489,38€. Na dobijenu presudu Društvo je uložilo prigovor Višem sudu koji je poništio rješenje i vratio predmet na ponovni postupak. Izvršeno je rezervisanje u visini od 10% iznosa presude, jer se na osnovu stručnih vještačenja vještaka gradjevinske, hidrogradjevinske, geodestke i elektromašinske struke za procjenu šteta, kao i finansijskog vještačenja za sektor turizma i hotelijerstva došlo do procjene da je realna vrijednost spora oko 200.000,00€.

- Sudski spor vodjen kod Osnovnog suda u Baru, po osnovu eksproprijacije zemljišta privatnih vlasnika. Sud je donio Rješenje broj 28/09 od 09.11.2009. godine. Sudski vještak je procijenio iznos od 38.261,00€. Društvo je dalo prigovor Višem sudu u Podgorici, koji je donio presudu GŽ.broj 231/10-09 kojom se ukida prvostepena presuda i predmet se vraća na ponovni postupak. Izvršeno je rezervisanje u iznosu od 38.261,00 € koliko je i odredjeno do strane sudskog vještaka.
- Sudski spor oko otklanjanja rasutog otpadnog gradjevinskog materijala sa nepokretne imovine privatnih vlasnika, vrijednost spora 89.312,00€ na osnovu Odluke Osnovnog suda u Baru, broj 523/07 od 24.06.2011. godine. Društvo je izvršilo rezervisanje u iznosu od 89.312,00€ i podnio žalbu višem sudu u Podgorici (07.11.2011.g.). Sudski spor je u toku.
- Sudski spor vodjen kod Osnovnog suda u Baru, po osnovu eksproprijacije zemljišta privatnih vlasnika, vrijednost spora 38.261,00€. Sud je donio Rješenje broj 28/09 od 09.11.2009. godine na koje je Društvo dalo prigovor Višem sudu u Podgorici. Viši sud je donio presudu GŽ.broj 231/10-09 kojom se ukida prvostepena presuda i predmet se vraća na ponovni postupak. Izvršeno je rezervisanje u iznosu od 38.261,00€ koliko je i odredjeno od strane sudskog vještaka.
- Sudski spor po osnovu eksproprijacije zemljišta privatnih vlasnika u vrijednosti od 31.944,18€. Spor je vodio Osnovni sud u Baru i donio rješenje broj 28/05. Za ukupan iznos izvršena je rezervacija na teret troškova poslovanja a u korist obaveza za rezervisanja.

Smanjenja rezervisanja u toku godine izvršena su u iznosu od 39.891,91€ a odnose se na:

- isplate štete u iznosu od 15.411,05 € , po osnovu sudskog rješenja I.br.551/11 Osnovnog suda u Baru. Knjiženje je izvršeno u korist troškova poslovanja (konto 5594).
- isplate po osnovu izgubljenog sudskog spora - Rješenje Osnovnog suda u Baru (Rs.br.32/12 od 08.07.2013.g.) naknada za eksproprisane nepokretnosti (njive i šume) u ukupnom iznosu od 40.139,50€. Dio koji se odnosi na rezervisanja iznosio je 24.480,86 €. Za iznose rezervisanja povećani su Prihodi (račun 6780 - Prihod od ukidanja rezervisanja).

Dugoročne finansijske obaveze

Na računima grupe 41 – Dugoročne obaveze iskazuju se dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i povezanim pravnim licima, dugoročni krediti i zajmovi, obaveze po hartijama od vrijednosti i ostale dugoročne obaveze. Dugoročne obaveze su obaveze koje dospijevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa. Dugoročne obaveze se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 39 i drugim relevantnim MSFI.

Dugoročne obaveze Društva na dan 31.12.2013. godine iznosile su 21.480.015€. U navedeni iznos evidentiran je ostatak dugoročnog kredita sa tekućim dospijećem. Dugoročne obaveze za koji se utvrdi da dospijevaju za izmirenje u roku od godinu dana, od dana bilansa stanja, iskazuju se na posebnom računu kao kratkoročni krediti radi realnog iskazivanja obaveza u bilansu po ročnosti (MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja).

Iznos od 21.480.015€ se odnosi na dugoročni kredit kod Evropske investicione banke (EIB). Ovaj zajam namijenjen je za sufinansiranje izgradnje tunela Sozina i prilaznih saobraćajnica na autoputu Bar – Podgorica - Beograd, shodno Ugovoru o finansiranju izmedju Srbije i Crne Gore. Ugovorom broj EIB Fi 22594 od 06.04.2004.g. iznos odobrenog kredita je 24.000.000,00€ sa pripadajućom kamatom u iznosu od 17.287.776 € što ukupno iznosi 41.287.776€. Isplata kredita se vrši u tranšama do 15.04.2030. godine. Na uvid je dat i Plan otplate kredita sa navedenim iznosima glavnice i kamate.

Tokom 2013. godine otplaćen je iznos dospjele glavnice u iznosu 1.333.333€ kao i iznos obračunate dospjele kamate u iznosu 1.011.854€, odnosno 2.345.187€ ukupno. Isplate su prikazane u Bilansu novčanih tokova na pozicijama plaćene kamate i odlivi gotovine po osnovu finansiranja.

Preporuka:

Preporučuje se Društvu da se iznos glavnice koji dospijeva u tekućoj godini, u poslovnim knjigama, evidentira kao kratkoročna finansijska obaveza.

Kratkoročne obaveze

Na računima grupe 42 - Kratkoročne finansijske obaveze iskazuju se obaveze po kreditima i zajmovima, hartijama od vrijednosti i ostale kratkoročne obaveze koje dospijevaju u roku do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa. Kratkoročne finansijske obaveze priznaju se i vrednuju u skladu sa MRS 39 i drugim relevantnim MSFI. Kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od 8.235.599€ i sastoje se od:

- kratkoročnih finansijskih obaveza u iznosu od 8.015.406€
- obaveza iz poslovanja u iznosu od 31.623€,
- obaveza po osnovu PDV – a u iznosu od 59.260€, i
- obaveza po osnovu poreza na dobit u iznosu od 129.310€.

Kratkoročne finansijske obaveze

Revizijom je utvrđeno da su kao kratkoročne finansijske obaveze evidentirane kamate u iznosu od 8.015.406€ koje se odnose na obračunate neplaćene kamate po kreditu EIB Fi 22594. Obaveze po glavnici i obračunate kamate kredit EIB Fi 22594, evidentirane u knjigama Društva su usaglašene sa amortizacionim planom dobijenim od EIB.

Članom 39. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama je određeno da se kratkoročnim obavezama smatraju obaveze koje dospijevaju u roku od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja. Obaveze koje dospijevaju za plaćanje u periodu dužem od godine dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja smatraju se dugoročnim obavezama. Obzirom da se kamate otplaćuju do 15.04.2030. godine, kao što smo već naveli, dio dugoročnih obaveza za koji se utvrdi da dospijevaju za izmirenje u toku od godinu dana, od dana bilansa stanja, treba iskazivati na posebnom računu kao kratkoročne kamate. Time se obezbjedjuje realno iskazivanje obaveza u bilansu po ročnosti (MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja).

Društvo nije postupilo u skladu sa MRS 1 i sa usvojenim Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Monteput d.o.o (član 39) po pitanju evidentiranja obaveza i tekućih dospijeća po obavezama.

Preporuka:

Društvo u evidencijama treba da odvojeno vodi tekuće dospijeće po glavnici i kamatama na odgovarajućim računima u okviru kratkoročnih kredita, kako je i propisano Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama a u skladu sa MRS. Dio obračunatih kamata po kreditu EIB Fi 22594 sa rokom dospijeća dužim od godinu dana, koje se vode kao kratkoročne obaveze treba prenijeti na odgovarajući račun, dugoročne obaveze.

Obaveze iz poslovanja

Na dan 31.12.2013. godine **Obaveze prema dobavljačima iznosile su 29.451,24€.** Uvidom u dokumentaciju (fakture dobavljača), uvjerili smo se da su obaveze nastale pretežno u 12. mjesecu 2013. godine i da su vezane za tekući period (2013. g.). Izvršena je i provjera salda putem konfirmacija u iznosu od 27.704,66€ ili 94 %. Putem prispjelih konfirmacija u iznosu od 25.581,55€ (86,8%) potvrdjeno je da su obaveze Društva korektno prikazane. U analitičkim karticama i Izvještaju o izvršenom popisu obaveze prema dobavljačima su utvrdjene u iznosu od 29.491,90€. U glavnoj knjizi je evidentiran iznos od 29.451,24€. Postoji neslaganje u iznosu od 40,66€, što ukazuje da nije izvršeno usaglašavanje sintetike i analitike dobavljača.

Na dan 31.12.2013 godine **Primljeni avansi kupaca za kartice iznosili su 2.171,90€.** Avansne uplate za kartice se prvo evidentiraju na ovaj račun. Tokom godine izvršene su uplate u iznosu od 684.262,03€, a nakon toga se vršilo rasknjižavanje na kupce gdje je tokom godine rasknjižen iznos od 683.788,63€. Prenešeni saldo iz 2012. godine iznosio je 1.698,50€. Stanje u knjigama je usaglašeno sa popisom obaveza po osnovu primljenih avansa.

Obaveze po osnovu Poreza na dodatu vrijednost

Obaveze po osnovu Poreza na dodatu vrijednost na dan 31.12.2013. godine iznosile su 59.260,00€ i odnose se na obaveze po osnovu PDV -a za 12.mjesec 2013. godine. Na osnovu prezentirane mjesečne prijave za obračun poreza na iznos od 59.296,97€ utvrđeno je da postoji neslaganje u iznosu od 36,97€.

Obaveze po osnovu poreza na dobit

Na ovoj poziciji na dan 31.12.2013.godine prikazana je obaveza za Porez na dobit u iznosu od 129.310,00€.

1.2.3. Rezime bilansa stanja

Finansijski iskazi za poslovnu 2013.godinu sastavljeni su iz računovodstvenih evidencija i u skladu su sa važećim računovodstvenim propisima Crne Gore za potrebe izvještavanja propisane Zakonom o računovodstvu i reviziji (”Sl.list CG”, broj 69/05,80/08 i 32/11) koji su uskladjeni sa medjunarodnim računovodstvenim standardima i medjunarodnim standardima finansijskog izvještavanja MSFI izuzev u dijelu primjene MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i MRS 23 – Troškovi pozajmljivanja.

Na osnovu nalaza utvrđenih revizijom preporučujemo Društvu sljedeće:

- Troškovi dospjelih kamata se, po pravilu, knjiže kao rashod perioda u kojem su nastale bez obzira na to kako se pozajmljena sredstva koriste MRS 23 – Troškovi pozajmljivanja. Društvo sa

otplaćenom kamatom u iznosu od 1.011.854€ po kreditu EIB Fi 22594, treba da tereti troškove poslovanja-kamate, a ne troškove poslovanja-amortizaciju.

Obračunate nedospjele kamate, po navedenom kreditu, treba prenijeti sa računa – Nematerijalna ulaganja na račun AVR (obračunate kamate koje dospijevaju u period dužem od dvanaest mjeseci).

Takodje, treba izvršiti prenos istih u pasivi sa Kratkoročnih finansijskih obaveza na – dugoročne finansijske obaveze.

Društvo u poslovnim knjigama treba odvojeno da evidentira tekuća dospijeća po glavnici i kamatama na kratkoročnim finansijskim obavezama, kako je i propisano Pravilnikom o računovdstvu i računovodstvenim politikama, a u skladu sa MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

- Revizijom popisa stalne imovine utvrdjene su sljedeće nepravilnosti:
  - U popisnom materijalnu više je iskazana sadašnja vrijednost opreme, vozila i ostalih osnovnih sredstava za 11.423,15€ u odnosu na knjigovodstveno stanje. Navedena razlika se mora utvrditi i uskladiti sa knjigovodstvenim stanjem.

- Revizijom popisa obrtne imovine utvrdjene su sljedeće nepravilnosti:
  - Kod popisa datih avansa za zalihe i usluge postoji razlika izmedju knjigovodstvenog i stvarnog stanja u iznosu od 4.811,98€.
  - U izvještaju o popisu, nijesu evidentirana potraživanja za porodiljsko odsustvo (16.078,26€) i po osnovu bolovanja (5.774,23€).

U navedenim slučajevima Društvo nije dosljedno primjenjivalo Pravilnik o načinu i rokovima za vršenje popisa i uskladjivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrdjenim popisom.

1.3. Bilans uspjeha

Bilans stanja Monteput d.o.o. Podgorica za 2013. godinu dat je u sljedećoj tabeli:

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/					
	u periodu od 01.01.2013. do 31.12.2013.			Tekuća godina	Prethodna godina
Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napome na broj	Iznos u EUR	
1	2	3	4	5	6
	I POSLOVNI PRIHODI (202-206)	201		6.072.449,68	6.248.025
60 i 61	Prihodi od prodaje	202		6.028.915,87	6.182.780
64 i 65	Ostali poslovni prihodi	206		43.533,81	65.245
	II POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207		4.785.689,21	5.027.197
50	1. Nabavna vrijednost prodate robe	208		679,44	771
51	2. Troškovi materijala	209		338.327,01	304.996
52	Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210		1.302.770,86	1.512.323
54	Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		2.488.815,18	2.452.292
53 i 55	Ostali poslovni rashodi	212		655.096,72	756.815
	A. POSLOVNI REZULTAT (201- 207)	213		1.286.760,47	1.220.828
66	I FINANSIJSKI PRIHODI	214		40.988,72	84.984
56	II FINANSIJSKI RASHODI	215		66,92	
	B. FINANSIJSKI REZULTAT (214- 215)	216		40.921,80	84.984
67, 68, 691 i 692	I OSTALI PRIHODI	217		24.480,60	0
57, 58, 591 i 592	II OSTALI RASHODI	218		3.626,88	1.279
	C. REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI (217 - 218)	219		20.853,72	1.279
	D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (213+216+219)	220		1.348.535,99	1.304.533
	I. NETO REZULTAT			1.227.167,76	1.182.234

Poslovni prihodi društva u 2013. godini iznosili su 6.072.449,68€, poslovni rashodi su bili 4.785.689,21€, tako da je poslovni rezultat bio pozitivan i iznosio 1.286,760,47€. Neto finansijski rezultat je takođe bio pozitivan i iznosio 40.921,80€, dok je rezultat od ostalih aktvnosti bio pozitivan i iznosio 20.853,72€.

„Monteput“ doo je u 2013. godini ostvario pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 1.348.535,72€ (rezulta prije oporezivanja) i neto rezultat u iznosu od 1.227.167,76€.

Društvo je dostavilo Plan rada za 2012. i 2013. godinu, Finansijski plan za 2012. i 2013. godinu, Izvještaj o realizaciji Plana rada i Finansijskog plana za 2012. i 2013. godinu i Finansijske izvještaje za 2012. i 2013. godinu, tako da se mogu vršiti poređenja ostvarenih i planskih veličina.

1.3.1. Poslovni prihodi

Planiranje

Revizijom je utvrđeno da je Odbor direktora Monteputa d.o.o na sjednici održanoj 27.12.2012. godine usvojio Plan rada i Finansijski plan za 2013. godinu, nakon čega su dostavljeni, shodno članu 12 Statuta Društva, Vladi na saglasnost. Vlada je Zaključkom br. 06-282/3 od 21. februara 2013. godine dala saglasnost na Plan rada i Finansijski plan za 2013. godinu.

Izradi Plana rada i Finansijskog plana prethodila je izrada Plana i programa radova na tekućem i investicionom održavanju tunela Sozina i prilaznih saobraćajnica za 2013. godinu, koji je pripremio Sektor za upravljanje i održavanje tunela Sozina i prilaznih sobraćajnica. Ovim planom i programom radova dat je detaljan pregled planiranih aktivnosti na: upravljanju i održavanju tunela Sozina i prilaznih saobraćajnica, stručno tehnička kontrola izvršavanja Ugovora o koncesiji za izgradnju auto puta Bar – Boljare, razvoju idejnih projekata u vezi brze saobraćajnice duž Crnogorskog primorja i aktivnosti vezane za magistralni put Kolašin – Mateševo.

Finansijski plan za 2013. godinu

Uporedo sa izradom Plana rada i aktivnosti koje su njim definisane, pripremljen je i Predlog Finansijskog plana. Finansijski plan zasniva se na realizovanim prihodima i rashodima u 2012. godini, kao i na očekivanim prihodima i rashodima za 2013. godinu. Revizijom je utvrđeno da Finansijski plan Društva sadrži detaljan prikaz svih prihoda i rashoda po pojedinim stavkama - analitički po vrsti prihoda ili troška, a tabelarnim prikazom dati su planirani prihodi i rashodi po grupama - zbirno. Društvo je 24.12.2013. godine dostavilo Vladi Crne Gore Izvještaj o realizaciji Plana rada i Finansijskog plana za 2013. godinu, koji je razmatran sa sjednici Vlade CG od 23. janura 2014. godine (Zaključak br. 08-42/3 od 30. januara 2014. godine). Finansijskim planom su planirani ukupni prihodi u iznosu od 7.483,883,00€ i ukupni rashodi u iznosu od 6.387.764,00€.

Plan prihoda

U postupku revizije izvršena je analiza planiranih i ostvarenih prihoda za 2013. godinu i utvrđeno da su planirani prihodi u bruto iznosu iznosili 7.483.883,00€ (neto 6.412.458,00), a realizovani-ostvareni prihodi su iznosili 7.240.519,58€ (neto 6.137.919,76€). U sljedećoj tabeli dat je pregled planiranih i realizovanih prihoda u 2013. godini:

PRIHODI	Realizovani prihodi 01.12.2012	Planirani prihodi za 2013.g.	Realizovani prihodi 2013.g.	Index realizovano 2013/2012	Index realizovano 2013/planirano 2013
Prihodi od naplate putarine	7.268.365	7.323.883	7.122.512	97,99	97,25
Prihodi od kamata na depozit	82.428	50.000	40.988	49,73	81,98
Prihodi od komercijalne naknade izdavanja reklamnih panoa	44.548	50.000	32.464	72,87	64,93
Ostali prihodi	58.682	60.000	44.555	75,93	74,26
UKUPNI PRIHODI	**7.454.023**	**7.483.883**	**7.240.520**	**97,14**	**96,75**
NETO PRIHODI	**6.393.927**	**6.412.458**	**6.137.920**	**96,00**	**95,72**

Revizijom je utvrđeno da je došlo do pada svih vrsta prihoda u 2013. godini u odnosu na 2012. godinu kako slijedi:

- Prihoda od naplate naknade – putarine manji su u 2013. godini u odnosu na 2012. godinu za 213.503€. Do pada prihoda je došlo zbog manjeg obima saobraćaja, usled smanjene privredne aktivnosti ekonomske krize koja je prisutna zadnjih nekoliko godina.
- Prihod od kamata na depozite po viđenju i oročena sredstva manji je u 2013 .u odnosu na 2012. godinu za 41.440€. Do smanjenja ovih prihoda došlo je usled smanjenja kamatnih stopa na depozite shodno Odluci Vlade o privremenim mjerama za ograničenje kamatnih stopa banaka – Centralne banke CG od 06.11.2012. godine.
- Prihod od komercijalne naknade izdavanja reklamnih panoa manji je u odnosu na 2012. godinu za 12.084€, kao i ostali prihodi (prihod od izdavanje prostora za postavljanje baznih stanica i drugi) ostvareni su manjem iznosu u odnosu na 2012. godinu za 14.127€.

Naplata Prihoda

Revizijom je izvršen uvid u knjigovodstvenu dokumentaciju subjekta revizije koja se odnosi na prihode i utvrđeno sledeće:

Vrsta prihoda	Prihod sa PDV
Poslovni prihodi	**7.175.050,25**
Prihod od naplate putarine	7.122.512,45
Prihod od otkupa tenderske dokumentacije	1.170,00
Prihod od naplate štete	270,00
Prihod od zakupnine	18.136,02
Prihod od izdavanja bilborda	32.464,00
Ostali poslovni dobici-usklađ	497,78
Finansijski prihodi	**40.988,47**
Prihod od kamata na depoz po viđenju	8.840,14
Prihod od kamata na oročena sredstva	32.148,33
Ostali prihodi	**24.480,86**
Prihod ud ukidanja dugoročnih rezervisanja	24.480,86
Ukupno:	**7.240.519,58**

Poslovni prihodi

Poslovni prihodi su: prihodi ostvareni po osnovu naplate naknade – putarine (7.122.512,45€), prihodi od otkupa tenderske dokumentacije (1.170,00€), prihodi od izdavanja bilborda (32.464,00€), prihodi od zakupnina (18.136,02€), prihod od naplate štete (270,00€), kao i ostali ostali poslovni dobici - usklađivanja (497,78€).

- **Prihod od naplate naknade – putarine**

Ukupan bruto prihod od naplate naknade-putarine u periodu 01.01. - 31.12.2013. godine ostvaren je u iznosu od 7.122.512,45€, a neto prihod od naplate putarine iznosio je 6.027.677,02€. Naplata putarine vrši se u skladu sa Odlukom o visini naknade-putarine za upotrebu tunela „Sozina“ i prilaznih saobraćajnica („Sl. list CG“ br. 48/08 i 20/12).

Članom 3 navedene Odluke utvrđeno je da se naplata naknade – putarine vrši gotovinski ili po sistemu mjesečnih pretplatnih karata ili po sistemu za prolaz putničkih vozila bez zaustavljanja (TAG).

Shodno članu 4 Odluke, korisnici mogu koristiti jedinstven popust od 10% uz pretplatu na najmanje 50 prolaza. Pravo na popust imaju svi korisnici puta na osnovu izdatih mjesečnih karata za sve kategorije vozila ili TAG uređaja samo za putnička vozila.

Naplata naknade – putarine vrši se preko posebnog automatskog i fiskalizovanog sistema naplate, kontrole naplate i praćenje obima i strukture saobraćaja i prihoda.

Poslove naplate vrše operateri i kontrolori naplate putarine. Poslovi, obaveze i odgovornosti Kontrolora i Operatera za naplatu putarine utvrđeni su Pravilnikom o poslovima, obavezama i odgovornostima Kontrolora i Operatera za naplatu putarine i visini kazni za povredu radnih obaveza. Navedenim Pravilnikom nijesu definisani poslovi, obaveze i ovlašćenja Rukovodioca za naplatu putarine.

Revizijom je utvrđeno da se naplata putarine u 2013. godini vršila preko sedam (7) poreskih registar kasa (6 kasa kod operatera i 1 rezervna kasa kod kontrolora naplate putarine). Za 6 poreskih registar kasa postoji depozit od po 500,00€ (ukupan depozit 3.000,00€), koji se ukoliko neka od kasa ne radi čuva u posebnom sefu kod Kontrolora naplate putarine. Rad je organizovan u 3 smjene od po 8 časova.

Evidenciju depozita Društvo vodi kroz **Blagajnu depozita** za svaku smjenu, a svaki od zaposlenih operatera prije preuzimanja svoje smjene potpisuje da je preuzeo početni depozit koji se nalazi u poreskoj registar kasi, a na kraju smjene razdužuje zaduženi depozit kako bi isti mogao zadužiti operater iz sljedeće smjene. Dnevnik blagajne se vodi za svaku smjenu. Dnevnik blagajne depozita ovjerava kontrolor smjene.

Kontrolor naplate putarine na kraju svake smjene zaključuje poresku registar kasu, štampa izvještaj o ostvarenom prometu za kasu na kojoj je radio operater, a operater je obavezan da u prisustvu kontrolora izvrši brojanje novca u kasi. Iznos novca u kasi mora odgovarati iznosu novca koji je na fiskalnom izvještaju, uvećan za depozit. Ukoliko dođe do neslaganja kontrolor putem video nadzora utvrđuje razloge zbog kojih je došlo do odstupanja. Nakon brojanja novca iz svih fiskalnih kasa koje su radile u toku smjene i njegovog upoređenja sa izvještajem sa kase za tu smjenu, kontrolor naplate sačinjava Dnevnik blagajne za tu smjenu.

U skladu sa obavezama iz Ugovora o transportu gotovine sa NLB bankom vrši se predaja gotovine Agentu obezbjeđenja banke, koji vrši preuzimanje i transport gotovine do trezora banke. Gotovina se pakuje u specijalne kese koje imaju na sebi oznaku u vidu bar koda (novac je spakovan u onoliki broj kesa koliko je kasa radilo u toj smjeni), sa pripremljenim kreditnim nalogom za uplatu gotovine na ž.r. kod NLB banke. Službenik banke nakon brojanja novca ovjerava kreditni nalog i isti vraća kontroloru naplate u Tunelu Sozina. Odsječak specijalnih kesa ostaje kontroloru naplate, na kojim je jasno vidljiv potpis kontrolora, šifra operatera i datum predaje. Procedura predaje gotovine se vrši na opisani način ali nije formalizovana u internom aktu Društva.

Kontrolor naplate putarine uz **dnevnik blagajne za prethodni dan** (tri smjene) i **dnevnik depozita** (sa prilogom prenos depozita za prethodni dan, na kojem se vide potpisi primopredaje depozita), priprema **Dnevni izvještaj o prodaji/dopuni elektronskih kartica za prethodni dan**, pojedinačno za svaku smjenu. **Dnevni izvještaj** se priprema na osnovu broja izdatih kartica ili elektronskih dopuna korisnicima (pravnim i fizičkim licima).

Revizijom je utvrđeno da Odjeljenje za finansije i računovodstvo priprema i izdaje kupcima predračun za izdavanje kartica i elektronsku dopunu kartica, nakon čega korisnik izvrši uplatu na žiro račun Društva. Službenik koji je zadužen za praćenje napate preko žiro računa, na početku svakog radnog dana, nakon pregledanja izvoda za prethodni dan dostavlja Kontroloru u tunelu Sozina Izvještaj o izvršenim uplatama po ispostavljenim računima.

Revizoru su dati na uvid svi izvještaji po danima za 2013. godinu, koji su dostavljeni kontrolorima u tunelu Sozina. Tek nakon dostavljenog izvještaja Kontrolor naplate putarine ili neki od operatera može pripremiti i izdati karticu i izvršiti elektronsku dopunu kartice. Prilikom izdavanja kartice i elektronske dopune iznos koji je uplaćen se kuca na poreskoj registar kasi, a kupcu se izdaje fiskalni račun.

Kontrolor naplate putarine može izdati ili izvršiti elektronsku dopunu kartice i bez dostavljanja Izvoda, samo u dane vikenda ili državnih praznika, a na osnovu ovjerenog kreditnog naloga od strane Banke. Način elektronske dopune bezkontaktnih kartica uređen je Pravilnikom o načinu dopune bezkontaktnih kartica za prolaz kroz tunel Sozina br. 1685 od 08.04.2010. godine.

Dokumentacija pripremljena na ovaj način, zajedno sa uplatnicom preuzetom od NLB Montenegrobanke se najkasnije u roku od 5 dana dostavlja Odjeljenju za finansije i računovodstvo na knjiženje.

Rukovodilac odjeljenja za računovodstvo i finansije kontroliše dostavljenu dokumentaciju i uz istu prilaže fakture - račune za kartice ili elektronsku dopunu kartica, koje su izdate na dan za koji se odnosi predmetna blagajna i za koje su otkucani fiskalni računi. Nakon kontrole dostavljene dokumentacije Rukovodilac odjeljenja za računovdstvo i finansije vrši knjiženje iste u Glavnu knjigu.

Preporuka:

Preporučuje se Društvu da izvrši dopune postojećeg Pravilnika o poslovima, obavezama i odgovornostima Kontrolora i Operatera za naplatu putarine u dijelu definisanja poslova, obaveze i ovlašćenja Rukovodioca odjeljenja za naplatu putarine, kao i načina pakovanja, predaje i otpremanja gotovine sa naplatnih mjesta.

Pored dnevnog izvještaja – blagajne, kontrolor naplate putarine priprema i mjesečni izvještaj o naplati putarine za prethodni mjesec. **Mjesečni izvještaj** sadrži sljedeće podatke:

- **Ukupan promet po Poreskim registar kasama za prethodni mjesec**, isti sadrži pojedinačni mjesečni promet za svaku kasu, kao i ukupan promet. Takođe pored prometa sa registar kase unose se i podaci po mjesečnom izvještaju sa računara, kao i utvrđena razlika (ukoliko je ima), uz napomene zbog čega je došlo do razlike - odstupanja. Revizijom je utvrđeno da su se u 2013. godini odstupanja desilo u 4 slučaja, u ukupnom iznosu od 344,00€ a odnosi se na storno greškom otkucanih računa (izvještaji za maj, avgust, novembar i decembar 2013. godine). Navedeni računi su dostavljeni Poreskoj upravi, a u svrhu pravilnog iskazivanja i obračuna PDV-a.
- **Sumarni izvještaj sa Poreske registar kase**, za svaku kasu pojedinačno. Revizijom je utvrđeno da promet sa registar kase, kao i navedeni ukupan promet po svakoj registar kasi odgovara podacima u glavnoj knjizi Monteputa na kontu Prihod od putarine.
- **Evidenciju izdatih kartica i dopuna kartica u** prethodnom mjesecu, koja sadrži podatke o datumu izdavanja ili dopune kartice, imenu firme ili lica kome je izdata ili dopunjena kartica, broj novih kartica, kao i tip kartice, iznos koji je uplaćen, datum uplate, broj profakture po kojoj je uplata izvršena, ili napomenu da je plaćena gotovinski, broj računa sa poreske registar kase, kao i potpis kontrolora;
- **Izvještaj po danima i po tipu vozila za koja** su prodate/ dopunjene kartice ili prodate karte. Kartice se izdaju na najmanje 50 prolaza i imaju popust 10%. Kartice koje se uzmu za bilo koji broj prolaza manji od 50 nemaju popust.
- **Izvještaj o broju vozila za svaki dan u mjesec**u, po tipu vozila, koja su prošla kroz naplatnu rampu, izuzev vozila koja imaju besplatan prolaz;

U sljedećoj tabeli dat je pregled ukupnog broja vozila koja su prošla kroz tunel Sozina, a za koje je izvršena naplata naknade-putarine:

Tip vozila	Januar	Februar	Mart	April	Maj	Jun	Jul	Avgust	Septemba	Oktobar	Novembar	decembar	Ukup. br. vozila u 2013
Tip 1a	56	64	161	727	1.066	1.711	2.072	2.336	1.375	471	167	126	**10.206**
Tip 1	92.154	88.500	102.813	112.525	139.008	184.685	276.977	325.764	175.792	122.194	106.587	108.797	**1.724.999**
Tip 2	4.888	5.238	6.111	7.206	8.000	9.725	12.182	12.136	8.534	7.455	6.533	6.711	**88.008**
Tip 3	2.516	3.048	3.457	4.038	4.328	5.111	6.088	5.855	4.499	4.384	3.890	3.948	**47.214**
Tip 4	1.677	1.967	2.176	2.471	3.280	5.171	6.969	7.402	4.500	2.545	1.891	1.848	**40.049**
Tip 5	4.064	4.396	5.276	6.077	6.406	5.878	5.564	5.357	5.487	6.032	5.767	6.136	**60.304**
ter. do 5t	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
ter. prek. 5 t	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**2**
Ukupno:	105.355	101.215	119.994	133.044	162.088	212.281	309.852	358.850	200.187	143.081	124.835	127.566	**1.970.782**

Revizijom je utvrđeno da se prilikom dostavljanja dnevnih i mjesečnih izvještaja o naplati naknade - putarine ne dostavljaju izvještaji o broju i tipu vozila koja imaju besplatan prolaz. U ovom slučaju operateri na naplatnim rampama vode evidenciju o broju, vrsti i vremenu prolaska tih vozila, a Kontrolor naplate na osnovu toga sačinjava dnevne izvještaje. Uvidom u **evidenciju o broju i tipu vozila,** po danima, za čitavu 2013. godinu utvrđeno je da je ukupan broj prolazaka vozila koja su imala besplatan prolaz bio 15.477.

Besplatan prolaz omogućen je vozilima hitne medicinske pomoći, vatrogasnim vozilima, policijskim vozilima i sl. uz prethodnu najavu, vozilima za dva zaposlena službenika Društva sa prebivalištem u Baru koji rade na naplati putarine (radi parkiranja sa druge strane rampe u toku radnog vremena), vozilima Monteputa, kao i vozilima izvođača sa kojima su zaključeni ugovori za izvođenje radova ili pružanje usluga u tunelu Sozina.

Na osnovu poziva u Komandnom centru – sobi sa video nadzorom ili kod Kontrolora naplate,od strane MUP-a, Hitne pomoći i sl. prijavljuje se skori prolazak nekog od navedenih vozila, nakon čega se o tome obavještavaju službenici obezbjeđenja i operater na naplatnom mjestu.

Kako je Komandni centar opremljen savremenim vido nadzorom sa velikim brojem kamera, konstatuje se približavanje najavljenog vozila i o istom se obavještavaju Kontrolor i Služba obezbjeđenja. Kada

navedeno vozilo prođe kroz naplatno mjesto (nakod dizanja rampe) Operater evidentira registarski broj vozila, tip vozila i tačno vrijeme prolaska. Na kraju smjene svaki Operater za svoje naplatno mjesto priprema izvještaj o vozilima koja su imala besplatan - gratis prolaz.

Kotrolor naplate nakon završetka smjene i uvida u izvještaje, kontroliše putem video zapisa da li evidentirana vozila odgovaraju snimku i iste arhivira za svaku smjenu ponaosob.

Revizijom je utvrđeno da Društvo nije donijelo interni akt kojim bi se regulisao status vozila koja su imala besplatan prolaz i način postupanja zaposlenih u slučajevima besplatnog prolaza kroz tunel „Sozina“.

Reviziji je pružen na uvid spisak vozila Društva i Uprave policije koja imaju dozvolu za prolaz. Takođe, Društvo je na osnovu zahtjeva Direkcije za saobraćaj Crne Gore br. 03-832/1 od 28.01.2010. godine donijelo Odluku br. 432 od 01.02.2010. godine o korišćenju tri kartice Tipa 1[16]. Takođe, donesena je i Odluka br. 3312 od 02.09.2009. godine kojom je odobreno korišćenje kartice Tip 1, članu Odbora direktora Društva. Shodno navedenim odlukama troškovi putarine padaju na teret Društva. Takođe, donesena je i Odluka br. 8329 od 12.11.2012. godine o odobrenju besplatnog prolaska za tri vozila koja koriste službenici Uprave policije – Područna jedinica Bar. Troškove putarine za vozila iz Odluke br. 8329 se ne plaćaju.

Revizijom nije utvrđen valjan pravni osnov po kojem je Društvo moglo donijeti odluku o besplatnom prolasku kroz tunel Sozina, kao ni osnov za pokriće troškova putarine za vozila Direkcije za saobraćaj i člana Odbora direktora.

Preporuka:

Preporučuje se Društvu da propiše proceduru kojom će definisati status vozila koja imaju besplatan prolaz i način postupanja zaposlenih u slučaju besplatnog prolaza vozila kroz tunel „Sozina“. Nakon definisanja statusa vozila koja imaju besplatan prolaz kroz tunel Sozina pokrenuti proceduru izmjene propisa radi materijalizovanja nastalih promjena.

U sljedećoj tabeli prikazan je ostvareni prihod po osnovu naplate naknade – putarine po mjesecima i po poreskim registar kasama:

PRIHOD OD NAPLATE PUTARINE u 2013

MJESECI	kasa 1	kasa 2	kasa 3	kasa 4	kasa5	kasa 6	kasa rezervna	Ukupno prihod od putariine
Januar	93.126,00	67.527,50	57.963,00	9.307,50	0,00	97.203,00	48.715,65	373.842,65
Februar	88.666,00	68.789,00	62.943,00	18.313,00	1.581,00	80.365,00	31.254,50	351.911,50
Mart	92.678,50	48.951,00	37.458,00	29.187,50	49.454,50	123.727,00	57.043,50	438.500,00
April	138.549,50	77.142,00	2.036,50	58.774,50	9.485,00	145.821,50	57.597,50	489.406,50
Maj	149.010,50	104.729,00	75.499,50	97.466,00	12.981,50	68.129,50	80.024,50	587.840,50
Jun	160.480,00	141.085,50	110.295,00	165.915,50	30.888,00	35.971,00	63.621,50	708.256,50
Jul	201.623,50	143.814,00	103.422,00	191.901,00	121.710,00	153.523,50	59.160,50	975.154,50
Avgust	224.630,50	166.070,00	100.866,50	228.316,00	124.112,50	192.534,50	64.010,00	1.100.540,00
Septembar	137.038,00	124.570,00	80.127,50	117.790,00	61.760,00	92.049,00	51.152,00	664.486,50
Oktobar	81.741,50	106.090,50	99.416,50	106.269,50	37.425,00	26.085,00	50.868,00	507.896,00
Novembar	100.246,00	90.516,50	82.814,30	118.282,00	6.190,00	0,00	66.162,50	464.211,30
Decembar	87.987,50	70.752,00	54.479,50	95.099,50	56.373,50	41.842,00	53.932,50	460.466,50
Ukupno:	1.555.777,50	1.210.037,00	867.321,30	1.236.622,00	511.961,00	1.057.251,00	683.542,65	7.122.512,45

Revizijom je utvrđeno da je bruto prihod od naplate putarine u 2013. godini iznosio 7.122.512,45€. Podaci za naplatu putarine po registar kasama i mjesecima utvrđeni su u postupku revizije na osnovu uvida u mjesečne izvještaje koje dostavlja Kontrolor naplate putarine. Navedeni podaci su upoređeni sa podacima iz Glavne knjige (Sintetička kartica prihoda od naplate putarine po mjesecima i zbirna kartice za 2013. godinu).

[16] Putnička vozila – čl. 2 tačka 1 Odluke o visini naknade-putarine za upotrebu tunela „Sozina i prilaznih saobraćajnica

- **Prihodi od naplate štete**

U 2013. godine naplaćena je od Delta Generali osiguranja naknada štete u iznosu od 270€.

- **Prihodi od otkupa tenderske dokumentacije**

U postupku revizije utvrđeno je da su prihodi od otkupa tenederske dokumentacije ostvareni u iznosu od 1.170,00€, a u Glavnoj knjizi isti su evidentirani u iznosu od 1.140,00€. Navedeno neslaganje je nastalo zbog pogrešnog evidentiranja računa rn. 22-T-2013 nb 2706 u iznosu od 30,00€ kao prihod od izdavanja bilborda, umjesto kao prihod od otkupa tenderske dokumentacije[17]. Subjekat revizije nije donio Odluka o visini naknade za otkup tenderske dokumentacije, kojom bi utvrdio visinu i kriterijume za otkup iste.

- **Prihod od zakupnine**

Prihod od zakupnine u ostvaren je u iznosu od 18.136,02€, a odnosi se na naknade za korišćenje prostora na kome je izvršeno postavljanje montažne GSM opreme i baznih stanica od strane operatera mobilne telefonije na objektima tunela Sozina i Raš.

Navedene naknada utvrđena je Pravilnikom o korišćenju i naknadama za korišćenje putnog pojasa i drugog zemljišta koje pripada državnom putu. Revizijom je utvrđeno da je po navedenim ugovorima izdato 5 faktura, iste su uredno potpisane, zavedene i izdate u skladu sa Ugovorima i aneksima ugovora i Zakonom o porezu na dodatu vrijednost.

- **Prihod od izdavanja bilborda**

Odbor direktora Društva je na osnovu člana 6 Odluke o osnivanju, donio Odluku o korišćenju i održavanju reklamnih panoa u putnom pojasu prilaznih saobraćajnica tunela „Sozina“ br. 3061/3 od 23.06.2010. godine i Odluku o izmjeni i dopuni navedene Odluke br. 1571/5 od 27.03.2013. godine, kojom su uređeni uslovi korišćenja i održavanja reklamnih panoa (bilborda) u putnom pojasu prilaznih saobraćajnica tunela Sozina.

Ustupanje lokacija za reklamne panoe (bilborde) Korisnicima vrši se u skladu sa Pravilnikom o postavljanju natpisa pored državnih puteva i visini naknada za njihovo postavljanje. Revizijom je utvrđeno da je Društvo u februaru 2013. godine objavilo Javni poziv za dostavljanje ponuda za davanje na korišćenje reklamnih panoa u putnom pojasu prilaznih saobraćajnica tunela Sozina i imenovao Komisiju za otvaranje i vrednovanje ponuda. Na prvi javni poziv nije pristigla nijedna ponuda, pa je Komisija predožila da se u skladu sa članom 40 Zakona o državnoj imovini, objavi drugi javni poziv. Utvrđeno je da je javni poziv objavljen još dva puta i da u oba slučaja nije pristigla nijedna ponuda. S obzirom da subjekat revizije ni nakon tri ponovljena Javna poziva nije imao zainteresovanih ponuđača za korišćenje reklamnih panoa u putnom pojasu, iskoristio je, shodno članu 40 stav 3 Zakona o državnoj imovini, mogućnost davanja istih na korišćenje neposrednom pogodbom.

Revizijom navedenih prihoda utvrđeno je da je Društvo putem neposredne pogodbe zaključio ugovore sa 8 korisnika i po tom osnovu fakturisalo i ostvarilo prihod u bruto iznosu od 32.464,00€.

- **Ostali poslovni dobici**

Prihod – odnosno ostali poslovni dobici ostvareni su u iznosu od 497,78€, a odnose se na prihod po osnovu usklađivanja i sravnjenja kartica i ostale poslovne dobitke.

[17] Za sve sprovedene postupke javnih nabavki visina otkupa tenderske dokumentacije iznosila je 30,00€.

Obračun i plaćanje PDV-a

Shodno djelatnosti kojom se bavi Monteput d.o.o je registrovan kod nadležnog poreskog organa kao PDV obveznik 24.05.2006. godine Rješenjem o registraciji za PDV br. 30/31-05092-7.

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost utvrđeno je da se PDV obračunava i plaća u svim fazama prometa oporezivih proizvoda, odnosno oporezivih usluga, ako nije ovim zakonom drugačije određeno. Predmet oporezivanja je promet proizvoda i promet usluga koje poreski obveznik u okviru obavljanja djelatnosti vrši uz naknadu. Oporezivi prihod kod Monteput-a d.o.o je prihod od naknade-putarine za upotrebu tunela „Sozina“ i prilaznih saobraćajnica, prihod od zakupa zemljišta za mobilne operatere, prihod od izdavanja bilborda i drugi prihodi koji se ostvare na osnovu obavljanja djelatnosti.

Revizijom je utvrđeno da je Društvo u 2013. godini ostvarilo **oporezivi promet** u iznosu od **7.174.593,00€,** od čega je oporezivi promet po stopi od 17% , koja je važila do 1. jula 2013. godine iznosio 2.984.908,42€, a oporezivi promet po stopi od 19% iznosio je 4.189.648,58€. U sljedećoj tabeli prikazan je pregled prihoda po vrsti i mjsesecima, kao i obračun PDV-a:

MJESECI	Ukupan prihod od putarine	Prihod od zakupnine	Prihod od izdavanja bilborda	Prihod od otk. ten. dokum.	Ostali poslovni prihodi	OPOREZIVI PROMET	Preračunata stopa PDV-a	Obračunati izlazni PDV
Januar	373.842,65	11.129,04	404,00	0,00	0,00	385.375,69	14,53%	55.995,09
Februar	351.911,50	6.037,20	404,00	90,00	0,00	358.442,70	14,53%	52.081,72
Mart	438.500,00	0,00	2.468,00	270,00	0,00	441.238,00	14,53%	64.111,88
April	489.406,50	0,00	354,00	180,00	0,00	489.940,50	14,53%	71.188,35
Maj	587.840,50	0,00	11.152,00	210,00	274,53	599.477,03	14,53%	87.104,01
Jun	708.256,50	0,00	2.058,00	120,00	0,00	710.434,50	14,53%	103.226,13
Jul	975.154,50	0,00	11.876,00	0,00	0,00	987.030,50	15,97%	157.628,77
Avgust	1.100.540,00	0,00	1.764,00	120,00	0,00	1.102.424,00	15,97%	176.057,11
Septemba	664.486,50	0,00	250,00	60,00	0,00	664.796,50	15,97%	106.168,00
Oktobar	507.896,00	969,78	910,00	0,00	0,00	509.775,78	15,97%	81.411,19
Novemba	464.211,30	0,00	250,00	30,00	0,00	464.491,30	15,97%	74.179,26
Decembar	460.466,50	0,00	574,00	90,00	36,00	461.166,50	15,97%	73.648,29
Ukupno:	7.122.512,45	18.136,02	32.464,00	1.170,00	310,53	7.174.593,00	15,97%	1.102.799,82

U postupku revizije utvrđeno da se Prihodi evidentiraju u knjigovodstvu subjekta revizije u momentu izdavanja računa, a u slučaju avansnih uplata u momentu uplate sredstava, kao i da su svi navedeni prihodi evidentirani u Glavnoj knjizi. Obaveza za PDV je takođe iskazana u Glavnoj knjizi (konto - 4700 i 4702) i iznosi 1.102.601,01€ i manja je za 198,81€ od obaveze za PDV koja je revizijom utvrđena u iznosu od 1.102.799,82€.

Revizijom je utvrđeno da Rukovodilac Službe za računovodstvo i finansije ne vrši provjeru PDV prijave prije njenog ovjeravanja od strane Ovlašćenog lica (Direktora), već službenik koji je ovlašćen za sačinjavanje PDV prijava istu nakon sačinjavanja potpisuje i dostavlja Direktoru na potpis. Istovremeno sa predajom PDV prijave priprema se i nalog za plaćanje obaveza po osnovu PDV-a.

Ulazni PDV

Poreski obveznik može, shodno članu 37 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, prilikom obračunavanja svoje poreske obaveze odbiti ulazni PDV koji je platio prilikom nabavke proizvoda, odnosno usluga od drugog poreskog obveznika prilikom uvoza proizvoda i kao primalac usluge, ako je te proizvode, odnosno usluge upotrijebio (iskoristio) ili će iskoristiti u svrhu obavljanja djelatnosti za koju se plaća PDV.

Knjiga ulaznih faktura

U postupku revizije utvrđeno je da Monteput d.o.o vodi (u elektronskom obliku) Knjigu ulaznih faktura (KUF) i da je u 2013. godini u KUF-u evidentirano 1804 faktura, čija je ukupna vrijednost 987.447,82€ (od kojih je 1 stornirana). Ukupan ulazni PDV je iznosio 145.737,79€.

Od ukupnog broja ulaznih faktura, 706 faktura odnose se na usluge i robe kod kojih se ne može odbiti ulazni PDV shodno čl. 37 stav 5 Zakona o porezu na dodatu vrijednost. Njihova vrijednost je 56.275,04€, a ukupan ulazni PDV koji se nije mogao odbiti je 8.443,62€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekat revizije pravilno postupio i nije odbijao PDV kod ulaznih faktura koje se odnose na troškove reprezentacije, troškove goriva, ulja, maziva i održavanja za vozila koja se ne koriste za obavljanje djelatnosti za koju se plaća PDV.

Preostalih 1097 faktura čija je ukupna vrijednost 931.172,78€ odnosi se na usluge i robe za koje je odbijen ulazni PDV u iznosu od 137.252,38€.

U postupku revizije izvršena je provjera ulaznih faktura za koje je odbijen ulazni PDV, a koje se odnose na troškove goriva, ulja, maziva, rezervnih djelova i održavanja vozila, kao i provjera ulaznih faktura primljenih od dobavljača od kojih se vrši nabavka proizvoda koji se svrstavaju u troškove reprezentacije.
Revizijom je utvrđeno da se prilikom izrade i predaje PDV prijava, nijesu koristili podaci o Ulaznom PDV , kao i PDV-u koji se ne može odbiti iz KUF-a, stoga jer podaci koji se nalaze u PDV prijavama ne korespondiraju podacima iz KUF -a. To pokazuje i odstupanje u iskazanom PDV koji se ne može odbiti iz KUF - a koji iznosi 8.443,62, a po PDV prijavama je 8.485,45€. Podatak iz PDV prijava odgovara evidenciji u Glavnoj knjizi.

Navedeno ukazuje na slabost unutrašnjih kontrola u dijelu evidentiranja ulaznih faktura. Operater vrši evidenciju ulaznih faktura kroz KUF, nakon čega kontrolu ispravnosti unosa istih provjerava Ekonomista II, koji je zadužen za sačinjavanje PDV prijava. Rukovodilac Službe za računovodstvo i finansije vrši knjiženje dostavljenih faktura, ali na njima nije naznačeno da li se PDV može odbiti ili ne, tako da stanje u Glavnoj knjizi, ne mora odgovarati stanju iz KUF - a.

Revizijom je utvrđeno da je Društvo, prilikom predaje PDV prijava za 2013. godinu pravilno iskazalo oporezivi promet, međutim u pojedinim mjesecima nije pravilno obračunavalo izlazni PDV. Revizijom su utvrđena manja odstupanja u ukupnom iznosu od 142,93€, pa je samim tim došlo do razlike u prijavljivanju dospjelog PDV za uplatu po mjesecima i PDV utvrđenog revizijom.

Finansijski prihodi

Ostvareni su finansijski prihodi su iznosili 40.988,72€, a odnose se na Prihode od kamata na depozit po vidjenju u iznosu od 8.840,14€ i prihod od kamata na oročena sredstva u iznosu od 32.148,33€.

Prihode od kamata na depozit po vidjenju po bankama prikazani su u sljedećoj tabeli:

Prihod od kamata na depozite po viđenju	
Banka	**Iznos kamata**
AtlasMont banka	3.790,74
Crnogorska komercijalna banka	2.582,01
Hipotekarna banka	377,43
NLB Montenegro banka	972,37
Podgorička banka	864,5
Prva banka	253,11
Ukupno:	**8.840,16**

Prihod od kamata na oročena sredstva

Subjekat revizije je na dan 01.01.2013. godine shodno zaključenim ugovorima sa Atlas bankom a.d. Podgorica i NLB Montenegrobankom a.d. Podgorica imao oročena - deponovana sredstva u iznosu od 1.000.000,00€ (po 500.000,00€ kod obije banke). Tokom 2013. godine iznos oročenih sredstava se

mijenjao, da bi na kraju godine iznosio 1.150.000,00€ (750.000,00€ kod NLB Montenegrobanke a.d. i 400.000,00€ kod Atlas banke a.d.). Prihodi od kamata na deponovana sredstva su prikazani u sljedećoj tabeli:

Prihod od kamata na deponovana sredstva	
Banka	**Iznos kamata**
AtlasMont banka	18.971,59
NLB Montenegro banka	13.176,74
Ukupno:	**32.148,33**

Ostali prihodi

Ostali prihodi su iznosili 24.480,60€, a odnose se na prihod od ukidanja dugoročnih rezervisanja. Naime, navedeni iznos sredstava bio je prenesen kao Obaveza za dugoročna rezervisanja po MRS 37 (konto 4090), a odnosio se na rezervisanje sredstava po sudkom sporu 32/12 za naknadu za eksproprisane nepokretnosti u ukupnom iznosu od 40.139,50€, koji se vodio kod Osnovnog suda u Baru između fizičkih lica kao povjerioca i Društva kao izvršnog dužnika. Osnovni sud u Baru je 01.11.2013. godine donio Predlog za izvršenje na osnovu izvršne isprave na novčanim sredstvima na računu Monteputa. Uvidom u Glavnu knjigu utvrđeno je da su sa žiro računa Društva skinuta sredstva u iznosu od 40.510,65€, a za navedeni iznos uvećana vrijednost imovine – zemljišta (konto 0200).

Nakon isplate sredstava po naprijed navednom sudskom sporu, izvršeno je storniranje dugoročnih rezervisanja na kontu - 4090 u iznosu od 24.480,60€, a isti iznos knjižen kao ostali prihod na kontu - 6780.

1.3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iznosili 4.785.689,21€ i bili manji za 2,4% u odnosu na 2012. godinu kada su iznosili 5.027.197€.

Grupa računa, račun	POZICIJA		Iznos	
			2013	2012
	II POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207	4.785.689,21	5.027.197
50	1. Nabavna vrijednost prodate robe	208	679,44	771
51	2. Troškovi materijala	209	338.327,01	304.996
52	Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	1.302.770,86	1.512.323
54	Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	2.488.815,18	2.452.292
53 i 55	Ostali poslovni rashodi	212	655.096,72	756.815

Struktura poslovnih rashoda je sljedeća:

- Nabavna vrijednost prodate robe 679,44€ ili 0,01% od poslovnih rashoda,
- Troškovi materijala u iznosu od 338.327,01 ili 7,07% od poslovnih rashoda,
- Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi u iznosu od 1.302.770,86€ ili 27,22% od poslovnih rashoda,
- Troškovi amortizacije i rezervisanja u iznosu od 2.488.815,18 €. ili 52,00% od poslovnih rashoda,
- Ostali poslovni rashodi u iznosu od 655.096,72€ ili 13,69 % od poslovnih rashoda.

Troškovi materijala

Na računima grupe 51 - Troškovi materijala iskazuju se nabavka i troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala i troškovi goriva i energije. Način knjiženja na računima ove grupe zavisi od toga da li se evidencija o stanju, nabavci i troškovima materijala vodi na računima grupe 10 - Zalihe materijala, u okviru finansijskog knjigovodstva ili na računu 910 - Materijal, u okviru obračuna troškova i učinaka.
Troškovi materijala u 2013. godini iznosili su 338.327,01€ i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Računi	O P I S	Iznos u €
51	Troškovi materijala	
5120	Troškovi ostalog materijala za održavanje tunela “Sozina”	5.072,54
5121	Troškovi kancelarijskog materijala	9.588,36
5122	Troškovi sredstava za higijenu	5.322,50
5123	Troškovi auto guma	5.534,05
5124	Troškovi radne odjeće i obuće	4.000,02
5126	Troškovi materijala za zimsko čišćenje puta	2.382,76
5127	Troškovi rezervnih djelova i potrošnog materijala za vatrogasnu službu	338,5
5128	Troškovi rezervnih djelova za održavanje opreme tunela i uprave	28.788,84
5129	Troškovi rezervnih djelova za auta	14.643,93
5130	Troškovi električne energije	220.000,47
5131	Troškovi goriva	42.655,04
Ukupno:		338.327,01

Metodom uzorka testirano je 77.724,54€ navedenih troškova ili 22.97% i nijesu utvrđene nepravilnosti. Troškovi električne energije su realizovani u iznosu od 220.000,47€, testom je obuhvaćena realizacija u iznosu od 31.407,20€. Revizijom je utvrđeno da su plaćeni računi za električnu energiju za 12 mjeseci 2013. godine i decembar mjesec 2012. godine.

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Na računima grupe 52 - Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi iskazuju se troškovi po osnovu obračunatih zarada, naknada zarada i drugih primanja zaposlenih, kao i troškovi po osnovu obračunatih naknada po ugovorima sa fizičkim licima. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali troškovi u 2013. godini iznosili su 338.327,01€ i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Računi	OPIS	Iznos u €
52	**Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični troškovi**	
5200	Troškovi zarada i naknada – neto zarada	619.328,05
5201	Troškovi zarada i naknada – Porez na zarade	88.171,71
5202	Troškovi zarada i naknada – PIO zaposleni	146.952,88
5203	Troškovi zarada i naknada – za zdravstveno osiguranje zaposleni	83.273,33
5204	Troškovi zarada i naknada – osiguranje od nezaposlenosti zaposleni	4.898,43
5205	Troškovi zarada i naknada – Sindikat Monteput zaposleni	9.404,90
5206	Krizni porez	25.588,51
5210	Troškovi zarada i naknada - PIO poslodavac	54.356,93
5211	Troškovi zarada i naknada – za zdravstveno osiguranje poslodavac	37.513,30
5212	Troškovi zarada i naknada – osiguranje od nezaposlenosti poslodavac	4.935,49
5213	Troškovi zarada i naknada – Prirez na porez	17.275,88
5214	Troškovi zarada i naknada – Fond rada	1.977,13
5215	Troškovi zarada i naknada - PKCG	2.685,55
5216	Troškovi zarada i naknada - SSCG	1.990,77
5217	Troškovi zarada i naknada – Invalidi rada	6.979,59
5220	Troškovi Ugovora o djelu	1.937,70
5221	Troškovi radnih grupa Bar - Boljari	17.656,40
5222	Troškovi radnih grupa Bar – Boljari ostali	56.271,11
5260	Troškovi članova Odbora direktora	18.225,73
5291	Troškovi ino dnevnica	2.655,90
5292	Prevoz zaposlenih na radno mjesto	13.749,45
5293	Terenski dodatak	8.663,27
5294	Komisije po odluci	11.999,71
5295	Troškovi stipendija učenicima i studentima	800
5296	Troškovi prevoza na službenom putu	940,29
5297	Troškovi otpremnina za odlazak u penziju	4.898,07
5299	Troškovi zimnice	59.640,78
Ukupno:		**1.302.770,86**

Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u 2013. godini iznosili su 1.091.699,41€ i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Računi	OPIS	Iznos u €
520	**Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)**	**977.617,81**
5200	Troškovi zarada i naknada – neto zarada	619.328,05
5201	Troškovi zarada i naknada – Porez na zarade	88.171,71
5202	Troškovi zarada i naknada – PIO zaposleni	146.952,88
5203	Troškovi zarada i naknada – za zdravstveno osiguranje zaposleni	83.273,33
5204	Troškovi zarada i naknada – osiguranje od nezaposlenosti zaposleni	4.898,43
5205	Troškovi zarada i naknada – Sindikat Monteput zaposleni	9.404,90
5206	Krizni porez	25.588,51
521	**Troškovi poreza i doprinosa na teret poslodavca**	**114.081,60**
5210	Troškovi zarada i naknada - PIO poslodavac	54.356,93
5211	Troškovi zarada i naknada – za zdravstveno osiguranje poslodavac	37.513,30
5212	Troškovi zarada i naknada – osiguranje od nezaposlenosti poslodavac	4.935,49
5213	Troškovi zarada i naknada – Prirez na porez	17.275,88
Ukupno:		**1.091.699,41**

Obračun i isplata zarada vršio se u skladu sa Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom iz 2006. godine i Zaključcima Vlade. Saglasno Zaključku Vlade broj 06-85/2 od 27. decembra 2012. godine, Odbor direktora Društva je donio Odluku o određivanju zarada i naknada br. 424 od 29.01.2013. godine. Odluka se primjenjuje počev od obračuna i isplate zarada i naknada za februar mjesec 2013. godine. Ovom Odlukom određena je zarada izvršnog direktora, i naknade za predsjednika i članove Odbora Društva, i to:

- Osnovna zarada izvršnog direktora određuje se na nivou dvije prosječne zarade u Državi u prethodnoj godini,
- Naknada predsjedniku Odbora direktora određuje se na nivou jedne prosječne zarade u Državi u prethodnoj godini, i
- Naknade članovima Odbora direktora određuje se na nivou jedne poslovne prosječne zarade u Državi u prethodnoj godini.

Na naknade koje dobija predsjednik i članovi Odbora direktora Društva obračunavaju se i plaćaju porezi i doprinosi. Predsjedniku Odbora direktora nadoknada se isplaćuje gotovinski preko blagajne a ostalim članovima se naknada uplaćuje na njihove tekuće račune.

Saglasno Zaključku Vlade broj 06 - 1136/3 od 27.05.2013. godine, Odbor direktora društva na XX sjednici održanoj 13.06.2013. godine, donio je Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o određivanju zarada i naknada, br. 3400 od 14.06.2013. godine. Navedenom Odlukom predviđeno je da se osnovne zarade članova menadžmenta određuju do nivoa jedne i po prosječne zarade u Državi u prethodnoj godini.

Zarade ostalih zaposlenih usklađene su sa uslovima tačke 2. b) navedenog Zaključka Vlade, odnosno sa rasponom koeficijenata u državnoj upravi. Na osnovu člana 72 Kolektivnog ugovora i člana 33 Statuta Društva i navedenog Zaključka Vlade ugovorene strane: Sindikalna organizacija Društva, i Odbor direktora i Izvršni direktor Monteputa d.o.o. Podgorica zaključili su Sporazum o utvrđivanju najniže cijene rada broj 3100 od 07. juna 2013. godine, kojim se utvrđuje neto najniža cijena rada u Društvu u iznosu od 160,00€. Odluka se primjenjuje počev od obračuna i isplate zarada i naknada za jul mjesec 2013. godine.

Društvo prilikom zapošljavanja 4 lica (dva u 2013. godine i dva u 2014. godine), zbog bolovanja zaposlenih operatera, nije poštovalo član 3 Kolektivnog ugovora kojim je određeno da se zasnivanje radnog odnosa radi popune slobodnih radnih mjesta vrši na osnovu javnog oglasa. Uprkos hitnosti rješavanja nastalog problema u skladu sa članom 4 Kolektivnog ugovora, Društvo je trebalo utvrditi potrebu za popunom slobodnog radnog mjesta i to radno mjesto, sa uslovima utvrđenim u Pravilniku o

unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i potrebnim brojem izvršioca, prijaviti Zavodu za zapošljavanje Crne Gore. Takođe, članom 26. Zakona o zapošljavanju („Sl.list CG“ br.14/10, 39/11, 40/11, 45/12 i 61/13) je predviđena obaveza za poslodavca da prijavi slobodna radna mjesta Zavodu za zapošljavanje.

Preporuka:

Preporučuje se Društvu da zasnivanje radnog odnosa radi popune slobodnih radnih mjesta vrši na osnovu javnog oglasa.

Noćni rad, prekovremeni rad i rad za vrijeme praznika

Shodno Zakonu o radu i Kolektivnom ugovoru vrši se obračun i isplata nadoknada za noćni rad, prekovremeni rad i rad za vrijeme praznika. Na osnovu Pregleda noćnog i prekovremenog rada koji dostavlja Sektor za upravljanje i održavanje tunela “Sozina” i prilaznih saobraćajnica, Sektor za finansije i pravne poslove vrši obračun i isplatu nadoknada za noćni rad, prekovremeni rad i rad za vrijeme praznika.

Druga lična primanja

Troškovi ugovora o djelu

Na računu 522 - Troškovi naknada po ugovoru o djelu iskazuju se ukupni troškovi naknada po ugovoru o djelu, a u korist računa 465 i odgovarajućih računa grupe 48 na kojima se iskazuju obaveze za poreze i doprinose. Troškovi naknada po ugovoru o djelu u 2013. godini iznosili su 94.090,94€ i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Računi	OPIS	Iznos u €
522	**Troškovi ugovora o djelu**	
5220	Troškovi naknada po ugovoru o djelu	1.937,70
5221	Troškovi radnih grupa Bar - Boljari	17.656,40
5222	Troškovi radnih grupa Bar – Boljari ostali	56.271,11
5260	Troškovi članova Odbora direktora	18.225,73
Ukupno:		**94.090,94**

Na osnovu Godišnjeg plana rada i Finansijskog plana “Monteput” A.D Podgorica za 2013 godinu, na koji je saglasnost dala Vlada Crne Gore zaključen je između Ministarstva saobraćaja i pomorstva i “Monteput” A.D Podgorica, Sporazum o finansiranju stručnih radnih timova za realizaciju projekta autoputa Bar – Boljare br:01-1806/1 od 24.04.2013.godine. Ministarstvo saobraćaja i pomorstva dostavilo je Monteputu rješenja o formiranju stručnih radnih timova vezano za realizaciju projekta autoputa Bar –Boljare, kao i troškove za njihov rad za mjesec maj i jun 2013. godine. Dopis je zaveden u arhivi Društva dana 26.07.2013.godine pod brojem 4432.

Na osnovu člana 134 Zakona o državnim službenicima i namještenicima („Sl.list CG”, br. 39/11, 50/11 I 66/12) i člana 55 Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave („Sl.list CG” br. 5/12, 25/12, 25/12, 61/12 i 20/13), Ministarstvo saobraćaja donijelo je više rješenja o formiranju stručnih radnih timova za realizaciju projekta autoputa Bar – Boljare i Odluka o isplati naknada članovima srtučnih radnih timova, i to:

- Rješenje o formiranju tima za koordinaciju i upravljanje realizacijom projekta autoputa Bar – Boljare broj:01-1882/2 od 30.04.2013. godine, koje je zavedeno kod Monteputa pod broj: 4432/1 dana 26.07.2013. godine.

- Odluka o isplati naknada članovima stručnih radnih timova za realizaciju projekta autoputa Bar – Boljare na ime realizovanih poslova u periodu maj i jun u iznosu od 6.331,00€ i jun u iznosu od 6.331,00€ u 2013. godini. Odluka je zavedena pod broj: 4453 dana 29.07.2013.godine.
- Rješenje o formiranju tehničkog tima za praćenje realizacije projekta autoputa Bar – Boljare broj: 01-1882/3 dana 30.04.2013. godine, koje je zavedeno kod Monteputa pod broj: 4432/2 dana 26.07.2013. godine.
- Rješenje o izmjeni rješenja o formiranju tehničkog tima za praćenje realizacije projekta autoputa Bar – Boljare broj: 01-1882/3 od 30.04.2013. godine. Stav 1 dispozitiva rješenja se mijenja, na način što se tim proširuje sa tri nova člana.
- Rješenje o izmjeni rješenja o formiranju tima za koordinaciju i upravljanje realizacijom projekta autoputa Bar – Boljare broj:01-1882/2 od 30.04.2013. godine. Stav 1 dispozitiva rješenja se mijenja, na način što se tim proširuje sa četiri nova člana.
- Rješenje o izmjeni rješenja o formiranju tima za koordinaciju i upravljanje realizacijom projekta autoputa Bar – Boljare, broj: 01-1882/4 od 01.08.2013. godine, kod Monteputa zavedeno pod broj: 5817 dana 03.10.2013. godine.

Na iznos naknade plaćeni su porezi i doprinosi u skladu sa zakonom. Za članove tima koji nijesu zaposleni u Monteputu obračunati su i plaćeni porez i prirez a ukoliko su isplaćena dva mjeseca u jednom onda se obračunava i plaća i krizni porez. Za članove tima koji su zaposleni u Monteputu obračunati se i plaćeni svi porezi i doprinosi.

Revizijom je utvrđeno da se isplata vrši svakog mjeseca na osnovu rješenja o formiranju komisija dok se izvještaji o radu ne prezentiraju kao osnov za isplatu.

Preporuka:

Preporučuje se Društvu da donese akt kojim će urediti način formiranja projektnih grupa, timova ili drugih oblika rada. Aktom o obrazovanju projektne grupe, tima ili drugog oblika rada obavezno odrediti sredstva, sastav, poslove za svakog člana i rokove u kojim će se zadatak obaviti i dostaviti Izvještaj o radu. Takođe, neohodno je obezbijediti da se takav rad obavlja poslije redovnog radnog vremena i van okvira redovnih radnih zadataka.

Terenski dodatak

Na računu 5293 iskazani su troškovi terenskih dodataka koji su u 2013. godini iznosili 8.663,27€. Shodno članu 88 Kolektivnog ugovora “Monteputa” d.o.o. Podgorica, zaposlenima se isplaćuje naknada povećanih troškova koji su u funkciji izvršenja poslova, ako to na drugačiji način nije obezbijeđeno i to prema uslovima i u iznosima propisanim od nadležnog državnog organa. U skladu sa navedenim osnovom, donesena je Odluka kojom se određuje isplata terenskog dodatka nadzornim inženjerima za vršenje stručnog nadzora iz nadležnosti Monteputa. Na iznos naknade plaćeni su porezi i doprinosi u skladu sa zakonom. Iznos do 100,00€ je neoporeziv pa se ne obračunavaju porezi i doprinosi, dok su na iznos iznad 100,00€ obračunati porezi i doprinosi na terenski dodatak.

Shodno članu 31. Uredbe o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima (“Sl.list Crne Gore”, br. 26/12), za vrijeme rada van mjesta rada u trajanju dužem od 15 dana neprekidno, službenik ima pravo na terenski dodatak u iznosu od 10€ po danu.
Revizoru tokom terenskog rada nijesu dati na uvid radni nalozi na osnovu kojih su isplaćivani troškovi terenskog dodatka, tako da se nema uvid kad je vršen terenski rad.

Naknada za zimnicu

Na računu 5299 iskazani su troškovi zimnice koji su u 2013. godini iznosili 59.640,78€ u bruto iznosu. Na osnovu člana 83 Zakona o radu, člana 85 Kolektivnog ugovora Monteputa d.o.o. Podgorica i člana 22 Statuta Društva, donesena je Odluka o isplati naknade za zimnicu broj: 6397 dana 28.10.2013.

godine, o isplati zimnice zaposlenima za 2013. godinu u visini 3 prosječne cijene rada u Društvu. Naknada za zimnicu isplaćena je zaposlenima u pojedinačnim iznosu od 480,00€, što za 74 zaposlenih iznosi 35.520,00€ u neto iznosu. Na iznos naknade za zimnicu plaćeni su porezi i doprinosi u skladu sa zakonom.

Troškovi proizvodnih usluga (grupa 53)

Društvo je na ime troškova proizvodnih usluga u 2013. godini isplatilo iznos od 516.613,56€, a u postupku revizije testiran je iznos od 482.715,92€ . Revizijom je utvrđeno sljedeće:

Troškovi usluga na izradi učinaka (račun 530)

Testirani iznos od 89.842,94€ odnosi se na troškove održavanja i sanacije puta Kolašin-Mateševo. Isplate po osnovu održavanja i sanacije puta, izvršene su na osnovu Ugovora koje je Društvo zaključilo sa dobavljačima:

1. “Keker” d.o.o , Kolašin – Ugovor broj 3668 od 25.06.2013. godine u iznosu od 11.914,20 € isplaćen je za radove na: ugradnji blokova na nožici nasipa puta u cilju zaštite od rijeke Tare[18] i za izradu potpornih zidova na putu[19].
2. “Piros” d.o.o, Podgorica – Iznos od 56.340,54 € isplaćen je za izvršene radove osiguranja kosina na putu[20].
3. “Signalizacija” d.o.o, Zagreb – Iznos od 21.588,20 € isplaćen je za radove postavljanja putne saobraćajne signalizacije i opreme[21].

Shodno Pravilniku o kontnom okviru, troškovi održavanja stalnih sredstava evidentiraju se na računu Troškovi usluga održavanja (račun 532).

Troškovi transportnih usluga (račun 531)

Testiran je iznos od 5.444,29 €, koji se odnosi na isplate po osnovu ispostavljenih faktura za troškove mobilnih telefona. Isplate su vršene u skladu sa Odlukom o plaćanju izdataka za mobilni telefon kojom su odredjeni mjesečni limiti potrošnje za 12 zaposlenih, koji obavljaju poslove na kojima su izdaci za korišćenje mobilnih telefona uvećani.

Troškovi usluga održavanja (račun 532)

U finansijskom planu za 2013. godinu, Društvo nije vršilo planiranje rashoda koji se odnose na usluge održavanja, po kontima sa kojih će se vršiti isplata već po aktivnostima koje su se vezale za održavanje stalne imovine (npr. Tunel “Sozina”- tekuće održavanje: farbanje bočnih zidova; krečenje komandnog centra i sl.), pa stoga nije moguće napraviti uporedni pregled planirano/ostvareno za odredjenu grupu računa. Testiran je iznos od 245.185,20€ i odnosi se na usluge:

1. **Održavanja tunela “Sozina”:** Iznos od 234.883,34€ isplaćen je sledećim dobavljačima na osnovu zaključenih ugovora:
   - “Kodar inženjering” d.o.o, Podgorica – Iznos od 109.254,00€ isplaćen je na ime radova farbanja bočnih zidova u tunelu “Sozina” i tunelu “Raš” [22].
   - “Montal dsd” d.o.o, Podgorica – Iznos od 27.623,31€ isplaćen je za izvršene radove: na osiguranju kosina sjeverne i južne prilazne saobraćajnice tunela „Sozina“[23] i izrade zaštitne ograde iznad sjeverne prilazne saobraćajnice tunelu “Sozina”[24].
   - “Signalizacija” d.o.o, Zagreb – Iznos od 26.791,65€ je na ime radova obilježavanja horizontalne signalizacije u tunelu “Sozina” i na prilaznim saobraćajnicama[25].

[18] Ugovor broj 3668 od 25.06.2013.g. Ukupna vrijednost ugovora, sa PDV-om: 9.237,44€.
[19] Ugovor broj 8663 od 30.11.2012.g. Ukupna vrijednost ugovora, sa PDV-om: 4.982,10 €.
[20] Ugovor broj 5798 od 02.10.2013.g. Ukupna vrijednost ugovora, sa PDV-om: 68.951,15 €.
[21] Ugovor broj 5387 od 10.09.2013.g. Ukupna vrijednost ugovora, sa PDV-om: 24.566,08 €.
[22] Ugovor broj 2699 od 15.05.2013.g. Ukupna vrijednost ugovora, sa PDV-om:127.827,18 €.
[23] Ugovor broj 2712 od 15.05.2013.g. Ukupna vrijednost ugovora, sa PDV-om: 14.089,14 €.
[24] Ugovor broj 2869 od 24.05.2013.g. Ukupna vrijednost ugovora, sa PDV-om: 17.805,06 €.
[25] Ugovor broj 2124 od 16.04.2013.g. Ukupna vrijednost ugovora, sa PDV-om: 30.983,52 €.

- “S+E Tehnika” d.o.o, Bar – Iznos od 20.452,26€ isplaćen je za radove čišćenja drenažnog sistema tunela “Sozina” i “Raš”.[26]
- “Bombeton” d.o.o, Cetinje – Iznos od 19.321,94€ isplaćen je za radove na izradi zaštitne ograde iznad sjeverne prilazne saobraćajnice tunelu “Sozina”.[27]
- “Asfalt beton” – Iznos od 5.040,00 € isplaćen je za izvršene radove na uredjenju pristupnih puteva iza komandnog centra tunela “Sozina”[28].
- “Energogroup” – iznos od 2.132,13€ isplaćen je za izvodjenje radova krečenja zgrade Komandnog centra.[29]
- „Indra Sistemas SA Madrid“– Iznos od 22.212,00€ isplaćen je za usluge održavanja opreme i uredjaja tunela “Sozina” i prilaznih saobraćajnica[30].
- Ostalo - Iznos od 2.056,05€ isplaćen je različitim dobavljačima na osnovu ispostavljenih faktura za usluge održavanja opreme tunela.

2. **Zimskog održavanja** - Iznos od 6.565,08€ isplaćen je na osnovu zaključenih ugovora sa dobaljačem “Crnagoraput” a.d. Podgorica za usluge čišćenja snijega, na sjevernoj i južnoj prilaznoj saobraćajnici tunelu “Sozina” za zimsku sezonu: 2012/2013[31] i 2013/2014 godine.[32]
3. **Održavanje opreme** upravne zgrade: Iznos od 1.450,00€ isplaćen je dobavljačima:
“Info core” d.o.o. Podgorica - na ime usluga tehničke podrške i održavanja programa za evidenciju finansijskih promjena[33] i
“Montex elektronika” d.o.o. Podgorica na ime usluga održavanja računarske opreme, softvera, mreže i antivirusne zaštite[34], kojeg je od juna 2013. g. zamijenio dobavljač “Acme” d.o.o. Podgorica[35].
4. **Održavanja auta** - Iznos od 1.370,00€ isplaćen je na osnovu ispostavljenih faktura od različitih dobavljača za usluge održavanja auta.
5. **Održavanje reklamnih panoa** - bilbordi: iznos od 916,00€. Društvo je donijelo Odluku kojom je precizirano da je održavanje reklamnih panoa, postavljanje, održavanje i uklanjanje reklamnih natpisa obaveza Društva.

Troškovi zakupa (račun 533)

Troškovi zakupa poslovnih prostorija planirani su u iznosu od 60.000,00€ a ostvareni u iznosu od 46.807,93 €. Testirani iznos od 39.287,51 €, odnosi se na troškove zakupa poslovnih prostora. Društvo je tokom 2013 godine zaključilo Ugovore o zakupu poslovnih prostora sa sledećim dobavljačima, čiji su osnovni podaci dati u tabeli:

Dobavljač	Ugovor					Napomena
	Broj	Period važenja	Zakup	Cijena po m2 sa PDV-om	Mjesečna zakupnina sa PDV-om	
Eurocolor	466	01.01. - 31.12.2013	52,85 m2	15,21 €	803,85	Obaveza zakupoprimca je i plaćanje struje, vode i komunalija u odredjenom procentu od ukupne vrijednosti računa za odredjeni mjesec
Zrelo doba	467		34,00 m2	17,00 €	578,00	
A.D. Drvoimpex	468		87,23 m2	17,55 €	1.530,89	
A.D. Drvoimpex bams	469		37,77 m2		527,59	
A.D. Drvoimpex bams	509		70,00 m2	17,00 €	1.190,00	
U K U P N O - mjesečna zakupnina :					4.630,33	

Izmjenom Zakona o porezu na dodatu vrijednost[36] došlo je do promjene poreske stope sa 17,00 % na 19,00%, što ujedno i predstavlja razliku u iznosu izmedju ispostavljenih faktura i zaključenih ugovora.

[26] *Ugovor broj 2556 od 10.05.2013.g. Ukupna vrijednost ugovora, sa PDV-om :24.921,00 €.*
[27] *Ugovor broj 7295 od 19.09.2012.g. Ukupna vrijednost ugovora, sa PDV-om: 25.200,00 €.*
[28] *Ugovor broj 6603 od 05.11.2013. g. Ukupna vrijednost ugovora, sa PDV-om: 5.040,00 €.*
[29] *Ugovor broj 4378 od 23.07.2013.g. Ukupna virjednost ugovora, sa PDV-om: 2.495,61 €.*
[30] *Ugovor broj 2413 od 07.05.2013.g. Ukupna vrijednost ugovora, sa PDV-om: 71.955,00 € i odnosi se na 2013.i 2014.g.*
[31] *Ugovor broj 7966 od 24.10.2012.g. Ukupna vrijednost ugovora, sa PDV-om: 15.000,00 €.*
[32] *Ugovor broj 6261 od 22.10.2013.g. Ukupna vrijednost ugovora, sa PDV-om: 15.000,00 €.*
[33] *Ugovor broj 4051 od 08.07.2013.g. Ukupna vrijednost ugovora, sa PDV-om: 4.633,20 € i Ugovor broj 6636 od 14.08.2012.g. – ukupna vrijednost ugovora, sa PDV-om, 3.931,20 €.*
[34] *Ugovor broj 2399 od 07.05.2012.g. Ukupna vrijednost ugovora, sa PDV-om: 4.000,00 € na godišnjem nivou.*
[35] *Ugovor broj 3430 od 17.06.2013.g. Ukupna vrijednost ugovora, sa PDV-om: 4.000,00 € na godišnjem nivou.*
[36] *„Sl.list CG“, broj 29/13 od 22.06.2013.g.*

Troškovi reklama i propaganda (račun 535)

Troškovi reklame i propaganda planirani su u iznosu od 17.000,00€, a ostvareni u iznosu od 5.336,84 €. Kao posebna stavka u Finansijskom planu, planiran je iznos od 100.000,00 € - Troškovi podrške društveno sportskim aktivnostima (KK “Budućnost”), koji je u cjelosti i isplaćen.

U postupku revizije testiran je iznos od 101.705,98€:

- Troškovi reklame i propagande – Iznos od 1.354,70 € isplaćen je na osnovu Ugovora koje je Društvo zaključilo sa dobavljačem “Portal press” d.o.o, Podgorica, povodom oglašavanja korisnika na informativnom portal “Analitika” koji izdaje preduzeće “Portal press” i Anexa ugovora[37] za usluge u oblasti video servisa korisniku.
- Troškovi oglasa – Iznos od 351,28 €.
- Troškovi sponzorstva – Isplata od 100.000,00€ regulisana je Ugovorom o sponzorstvu[38] sa muškim košarkaškim klubom “Budućnost” radi ostvarivanja ciljeva i to isključivo za unapredjenje finansijskih, organizacionih i sportskih aktivnosti Kluba i sporta u Crnoj Gori. (Po iskazu odgovornog lica, kontrolu sredstava uplaćenih na ime sponzorstva i njihovo namjensko trošenje od strane kluba pratio je Goran Vujović koji je zaposlen u Društvu a ujedno je i član Odbora KK “Budućnost”).

Troškovi razvoja (račun 537)

Testirani iznos od 1.1250,00€ odnosi se na isplatu fakture za Izradu projekta hidrogeoloških istraživanja[39] dobavljaču “Geoprojekt”.

Troškovi amortizacije (grupa 54)

Toškovi amortizacije za 2013.godinu iznosili su 2.488,815€ i odnose se na obračunatu amortizaciju:

- Nematerijalne imovine – iznos od 2.345.847€ obuhvata iznos otplaćene glavnice i kamate po kreditu EIB (glavnica – iznos od 1.011.854€ i kamata – iznos od 1.333.333€), kao i obračunatu amortizaciju u iznosu od 660,17€ za nematerijalnu imovinu u pripremi.
- Gradjevinske objekte – iznos od 5.261€,
- Opremu, vozila, alat i inventor – iznos od 127.599 €,
- Ostala osnovna sredstva (bilbordi) – iznos od 10.107€.

Amortizacija se obračunavala na nabavnu vrijednost, odnosno procijenjenu vrijednost umanjenu za procijenjenu rezidualnu vrijednost na početku godine kao i na nekretnine i opremu stavljenu u upotrebu tokom godine primjenom proporcionalnog metoda, pri čemu obračun za novonabavljena sredstva teče od prvog narednog mjeseca od datuma nabavke.

U postupku revizije je utvrdjeno da je obračun amortizacije tačno uradjen i da su primjenjivane odgovarajuće amortizacione stope. Za osnovna sredstva sa rezidulanom vrijednošću, obračun amortizacije se vrši do rezidualne vrijednosti. Iznos amortizacije koji se odnosi na nematerijalna ulaganja 2.345.187€ izvršen je u skladu sa modelom obračuna utvrdjenim od strane Instituta sertifikovanih računovodja i Odlukom društva broj 9204 od 27.12.2012 godine kojom je preciziran iznos amortizacije nematerijalne imovine.

Nematerijalni troškovi (grupa 55)

Troškovi nematerijalnih usluga, tokom 2013 godine, iznosili su 138.483,16€. U postupku revizije testiran je iznos 139.180,20€ (Testirani iznos je veći jer sadrži iznose koji se odnose na ispravku knjiženja) koje

[37] Anex broj 4465 od 27.07.2013.g.Cijena usluge: 500,00 €, bez PDV-a.
[38] Ugovor broj 1079 od 04.03.2013.g. Uplata sredstava u bruto iznosu 100.000,00 €.
[39] Projekat istražno-eksploatacionog bunara na lokalitetu-Malo oko ,Crmnica, broj 884 od 21.02.2013.g.

se odnosi na troškove: neproizvodnih usluga, reprezentacije, premija osiguranja, platnog prometa, članarina i ostale nematerijalne troškove.

Troškovi neproizvodnih usluga (račun 550)

Testirani iznos od 10.061,38€ odnosi se na isplate po osnovu:

- Revizije završnog računa – Iznos od 1.700,00€ isplaćen je za izvršene usluge revizije finansijskih iskaza za 2012 godinu, u skladu sa zaključenim ugovorom br. 536 od 05.02.2013.g, dobavljaču “Mont audit plus” d.o.o. Podgorica.
- Registracije auta – Iznos od 4.039,75€ isplaćen je na osnovu zaključenog Ugovora sa dobavljačem “Lovćen osiguranje a.d. Podgorica - Lovćen auto a.d. Podgorica” broj 3240 od 07.06.2013.g. za usluge tehničkog pregleda, osiguranja i registracije vozila.
- Komunalnih usluga – iznos od 1.695,00€.
- Korišćenje podataka Uprave za nekretnine – iznos od 1.500,00€ odnosi se na korišćenje podataka mreže permanentnih stanica MONTEPOS.

Za navedenu isplatu trebalo je izvršiti razgraničenje troška (AVR), s obzirom da se račun odnosi na period jun 2013 - jun 2015 g.

- Ostalo (kopiranje i ispravka knjiženja) – iznos od 1.126,63€.

Troškovi reprezentacije (račun 551)

Troškovi reprezentacije planirani su u iznosu od 25.000,00€, a ostvareni u iznosu od 18.565,37€. Troškovi reprezentacije su testirani u iznosu od 5.521,41€ i odnose se na isplate po osnovu ispostavljenih faktura na ime ugostiteljskih usluga i poklona (3.021,41€), dok se preostali iznos od 2.500,00€ odnosi na gotovinsku isplatu povodom 08. marta koja je odobrena Odlukom izvršnog direktora.

Troškovi premija osiguranja (račun 552)

Troškovi osiguranja zaposleniih i imovine planirani su u iznosu od 21.500,00€, a ostvareni u iznosu od 20.028,44€ koji je u postupku revizije, u cjelosti, testiran i odnosi se na osiguranje:

- Zaposlenih - Polisa “Lovćen osiguranja”[40] za osiguranje 72 lica od posledica nesrećnog slučaja (nezgode). S obzirom da je polisa zaključena za period mart 2013 - mart 2014 godine, na godišnji iznos od 1.235,52€, Društvo je trebalo izvršiti razgraničenje (AVR) za period koji se odnosi na januar - mart 2014 godine.
- Opreme – Društvo je sa dobavljačem “Delta generali osiguranje” a.d. Podgorica, zaključilo Ugovor o osiguranju imovine[41] (gradjevinskih objekata, opreme i instalacija tunela “Sozina” i prilaznih saobraćajnica). Ukupna vrijednost usluga osiguranja na godišnjem nivou iznosi 18.552,02€ i odnosi se na 2013 godinu.

Troškovi platnog prometa (račun 553)

Troškovi platnog prometa planirani su u iznosu od 22.000,00€, a ostvareni u iznosu od 17.417,80€. Testirani iznosu od 9.641,20€ obuhvata:

- Troškove platnog prometa u zemlji – iznos od 5.035,93€ odnosi se na; provizije banaka i prinudnu naplatu po osnovu sudskog rješenja (690,71€), pogrešno usmjerena sredstva u iznosu 3.465,00€ koja su nekoliko dana kasnije i vraćena na žiro račun Društva, proviziju za plaćanja prema inostranstvu koja je trebala biti evidentirana u okviru troškova platnog prometa u inostranstvu (880,22€).
- Troškovi platnog prometa u inostranstvu – iznos od 4.605,27€ odnosi se proviziju za plaćanja prema inostranstvu (uglavnom za kredit EIB).

[40] Polisa broj 0149368/4 od 18.03.2013.g.
[41] Ugovor broj 9255 od 31.12.2012.g.

Troškovi članarina (račun 554)

Troškovi članarina su planirani u iznosu od 4.500,00€ a ostvareni u iznosu od 4.587,50€.
Testirani iznos od 3.327,50€ odnose se na isplate:

- Inženjerskoj komori Crne Gore – Iznos od 1.050,00€ isplaćen po osnovu ispostavljenih faktura na ime članarine.
- Agenciji za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost – Isplata u iznosu od 877,50€ odnosi se na godišnju regulatornu nakandu za korišćenje radio-frekvencija za 2013. godinu, na osnovu Rješenja agencije.[42]
- Upravi lokalnih javnih prihoda – Na osnovu Rješenja Glavnog grada – Podgorica[43] , Društvo je isplatilo iznos od 1.400,00€ na ime članskog doprinosa turisitičkim organizacijama za 2013.godinu.

Ostali nematerijalni troškovi (račun 559)

Ostali nematerijalni troškovi testirani su u iznosu od 90.600,89€. Najznačajnije isplate odnose se na:

1.Administrativne, sudske i druge takse – Iznos od 5.551,69€ isplaćen je na ime troškova vještačenja i prinudne naplate po osnovu naknade troškova postupka.

2. Troškove subvencija kamate na stambene kredite zaposlenih – testiran je iznos od 30.198,04€. Finansijskim planom Društva za 2013. godine, odobrena su sredstva u iznosu od 70.000,00€ za pomoć zaposlenima, kroz učešće firme u kamatama za stambene kredite. Na osnovu procedure sprovedene u skladu sa Pravilnikom o subvenciji kamata na stambene kredite broj 5977 od 08.10.2013. godine, donesene su Odluke o dodjeli subvencija na stambene kredite za 14 zaposlenih u ukupnom iznosu od 31.541,11€. Sve isplate izvršene su na žiro račun banke, preko koje je i podignut kredit.

3.Troškove naknade štete trećim licima po osnovu sudskih odluka – iznos od 16.747,01€ isplaćen je na osnovu Rješenja Osnovnog suda u Baru (I.br. 203/12) i prinudne naplate po osnovu troškova postupka.

4.Ostale lične rashode – iznos od 2.394,15€ isplaćen je na osnovu pojedinačnih Odluka izvršnog direktora, koje prate i zahtjev za finansijsku pomoć od strane podnosioca.

5.Troškovi sponzorstva i donacije – Iznos od 33.160,00€.

Testom je obuhvaćen i iznos od 25.000,00€ koji je storniran na navedenom kontu na dan 31.12.2013. godine. Društvo je navedena sredstva uplatilo na poseban račun-podračun Vlade CG koji je otvoren za uplate podrške partnerstvu sa Njemačkim Maršalovim fondom SAD. Isplata je izvršena na teret dobiti iz 2012 godine čime je umanjen i kapital Društva. Za ovakav način isplate donacije dobijena je i saglasnost[44] Vlade Crne Gore.

Ostale donacije (finansijske pomoći) i sponzorstva odobrena su pojedinačnim Odlukama izvršnog direktora, a na osnovu prethodno podnijetog zahtjeva od strane korisnika pomoći/sponzorstva.

Ostali rashodi (grupa 57)

U postupku revizije testiran je iznos od 3.116,70€ koji se odnosi na Gubitke po osnovu rashodovanja i Rashode po osnovu direktnog otpisa potraživanja. Na osnovu predloga komisije za popis, Društvo je donijelo:
Odluku br 927 od 14.02.2014. godine kojom se otpisuju osnovna sredstva (oprema) čija je sadašnja vrijednost 1.116,70€. Osnov za otpis sredstava je neupotrbljivost sredstava zbog dotrajalosti, kvara ili loma, i Odluku br. 919 od 13.02.2014. godine kojom se otpisuju potraživanja od NVO “Zvončić” iz Bara u ukupnom iznosu od 2.000,00€. Osnov za otpis potraživanja je zastarjelost i nemogućnost naplate.

[42] Rješenje broj 1635 od 27.03.2013.g.
[43] Rješenje broj 3907 od 04.07.2013.g.
[44] Akt broj 01-1686/2 od 18.03.2013.g.

1.4. Bilans novčanih tokova

Bilans novčanih tokova u periodu 01.01.2013. – 31.12.2013. godine prikazan je u sljedećoj tabeli:

ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE u periodu od 01.01.2013. do 31.12.2013.		
POZICIJA	Iznos	
	2013	2012
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	7.216.011	7.419.535
1. Prodaja i primljeni avansi	7.123.894	7.235.555
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	40.989	84.984
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	51.128	98.996
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	(4.541.535)	(5.533.692)
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	(1.115.912)	(1.206.572)
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	(1.302.771)	(1.512.323)
3. Plaćene kamate	(1.011.855)	(1.063.432)
4. Porez na dobitak	(125.163)	(334.020)
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	(985.834)	(1.417.345)
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	**2.674.476**	**1.885.843**
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)		719.985
1. Prodaja akcija i udjela (neto prilivi)		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		719.985
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja		
5. Primljene dividende		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	(245.226)	(232.414)
1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	(95.226)	(232.414)
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	(150.000)	
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	**(245.226)**	**487.571**
C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)		
1. Uvećanje osnovnog kapitala		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)		
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	(1.333.333)	(2.926.647)
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	(1.333.333)	(926.660)
3. Finansijski lizing		
4. Isplaćene dividende		(1.999.987)
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	**(1.333.333)**	**(2.926.647)**
D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	1.095.917	(553.233)
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	421.828	975.061
F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		
G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		
H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)	**1.517.745**	**421.828**

Revizijom je utvrđeno da je Iskaz o tokovima gotovine za navedeni period sastavljen u skladu sa važećim propisima i međunarodnim računovodstvenim standardima.

Gotovinska primanja od poslovne aktivnosti, u apsolutnom iznosu prate obim fakturisane realizacije. Ista su smanjena u odnosu na 2012. godinu sa 7.419.535€ na 7.216.011€ ili za 203.524€. Smanjene

su i gotovinske isplate dobavljačima i zaposlenima. Gotovina generisana iz poslovnih aktivnosti je pozitivna i iznosi 2.674.476€.

Tok gotovine iz aktivnosti investiranja u 2012. godini bio je 487.571 €, a u 2013. godini bio je negativan i iznosio je 245.225€. Izvršena je kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava u iznosu od 95.226€ i neto odliv u iznosu od 150.000,00€ po osnovu ostalih finansijskih plasmana.

U 2013. godini ostvaren je negativni neto tok iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 1.333.333€.

Iskaz o tokovima gotovine prikazuje nastanak i tok bruto novčanih sredstava Društva. Kao rezultat poslovnih aktivnosti imamo povećanje priliva gotovine u odnosu na predhodnu godinu za 1.095.917 €.

1.5. Iskaz o promjenama na kapitalu

Pregled kretanja stanja kapitala, neuplaćenog upisanog kapitala i neraspoređene dobiti dat je u narednoj tabeli:

ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01.2013. - 31.12.2013.godine

	Kapital	Neuplaćeni upisani kapital	Neraspoređena dobit	Ukupno
Stanje na 01.01. 2011. godine	496.153	1.000	7.925.141	8.422.294
Neto promjene u 2011. godini			-4.579.653	-4.579.653
Stanje na 31.12. 2011. godine	496.153	1.000	3.345.488	3.842.642
Neto promjene u 2012. godini			-2.163.254	-2.163.254
Stanje na 31.12.2012. godine	496.153	1.000	1.182.234	1.679.388
Neto promjene u 2013. godini			1.202.169	1.202.169
Stanje na 31.12.2013. godine	496.153	1.000	2.384.403	2.881.557

Aktom o osnivanju Društva kapital je iznosio 497.153€. Kapital Društva je na početku 2011. godine iznosio je 8.422.294€. Usled smanjenja neraspoređene dobiti u 2011. i 2012. godini izvršeno je smanjenje osnovnog kapitala na 1.679.387€. Na kraju 2013. godine kapital iznosi 2.881.557€. Revizijom iskaza o promjenama na kapitalu utvrđeno je da je urađen pravilan obračun stanja kapitala na 31.12.2013. godine

1.6. Javne nabavke

Vlade Crne Gore na sjednici od 14.02.2013. godine, donijela je Zaključak br.06-282/3, kojim daje saglasnost na Predlog finansijskog plana Društva. Finansijski plan Društva za 2013. godinu urađen je u skladu sa Planom rada i Planom javnih nabavki za 2013. godinu. Finansijski plan zasniva se na realizovanim prihodima i rashodima u 2012. godini, kao i na očekivanim prihodima i rashodima za 2013. godinu.

Revizijom javnih nabavki Društva utvrđeno je sledeće:

U skladu sa članom 58 Zakona o javnim nabavkama za službenika za javne nabavke u Društvu imenovana je Dijana Dučić dipl. pravnik. Rješenje je zavedeno pod broj: 7128 dana 31.10.2012.godine. Službenik za javne nabavke posjeduje Uvjerenje o položenom stručnom ispitu za rad na poslovima javnih nabavki broj: 01-3232 od 09.05.2013.godine,

Shodno članu 38 Zakona o javnim nabavkama Društvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2013. godinu, broj: 445 dana 30.01.2013. godine, u kojem su navedeni izvori finansiranja planiranih javnih nabavki. Planirane javne nabavke su se finansirale iz sredstava Društva. Plan javnih nabavki po predmetu javne nabavke i predviđenim iznosima prikazan je u sljedećoj tabeli:

Predmet javne nabavke	**Planirana sredstva**
Robe	176.900,00
Radovi	352.500,00
Usluge	439.400,00
Ukupno	**968 .800,00**

Tokom 2013. godine na Plan javnih nabavki donesena su 4 amandmana tako da je konačan plan iznosio:

Predmet javne nabavke	**Planirana sredstva**
Robe	195.950,00
Radovi	377.500,00
Usluge	439.400,00
Ukupno	**1.012.850,00**

A – Otvoreni postupci

Shodno članu 22 Zakona o javnim nabavkama („Sl.list CG“, br.42/11) raspisani su Otvoreni postupci procijenjene vrijednosti 477.000,00€ a nakon sprovedenih postupaka javnih nabavki zaključeni su ugovori sa izabranim ponuđačima u ukupnom iznosu od 442.384,21€.

Revizijom je utvrđeno da je Društvo u više slučajeva nakon zaključivanja ugovora sa odabranim ponuđačem sa zakašnjenjem objavljivao ugovore na portalu javnih nabavki.

Shodno članu 107 Zakona o javnim nabavkama, Ugovore o javnoj nabavci naručilac je bio dužan da dostavi nadležnom organu u roku od tri dana od dana zaključivanja, radi objavljivanja na portalu javnih nabavki.

B – Šoping postupci

Shodno članu 29 Zakona o javnim nabavkama raspisani su postupci javnih nabavki šopingom procijenjene vrijednosti 192.080,00€ a nakon sprovedenih postupaka javnih nabavki zaključeni su ugovori sa izabranim ponuđačima u ukupnom iznosu od 170.698,36€.

Shodno članu 105. Zakona o javnim nabavkama u 2013. godini za 10 postupaka javnih nabavki putem šoping metode donesene su Odluke o obustavljanju postupka, od toga 6 postupka javnih nabavki su okončani u daljem postupku dok je jedan postupak realizovan putem neposrednog postupka. Tri pokrenuta postupka nijesu okončana tokom 2013. godine, i to:

1. Postupak javne nabavke, Partija 3 – nabavka električne testere u okviru šoping postupka 23 – Nabavka protivpožarne opreme, jer nije pristigla ni jedna ispravna ponuda;

2. Postupak javne nabavke klima 18.000 btu, A klase punjene eko freonom – 1 kom, jer nije pristigla ni jedna ispravna ponuda,

3. Postupak javne nabavke, Radovi na izgradnji i opremanju bunara na lokalitetu “Malo oko” – Crmnica za vodosnadbijevanje tunela “Sozina”. Državna komisija za kontrolu postupka javnih nabavki, je na sjednici održanoj 29 i 30.08.2013.godine donijela Rješenje broj: 5169 od 03.09.2013.godine, da se predmetni postupak javne nabavke za radove na izgradnji i opremanju bunara na lokalitetu “Malo oko” – Crmnica za vodosnadbijevanje tunela “Sozina” poništi u cjelosti.

C – Neposredni sporazumi

Revizijom je utvrđeno da je Društvo neposrednim sporazumom izvršilo javne nabavke u iznosu od 38.235,13€. Društvo je iskazalo godišnju vrijednost javnih nabavki sprovedenim neposrednim sporazumom iskazalo u odnosu na izvršeni budžet za javne nabavke u tekućoj godini, odnosno u vrijednosti od 5,87%. Shodno članu 30 Zakona o javnim nabavkama sprovodi se neposredni sporazum kao direktni dogovor između naručioca i ponuđača o uslovima javne nabavke. Ukupna godišnja vrijednost javnih nabavki primjenom neposrednog sporazuma ne može da prelazi u konkretnom slučaju 10% izvršenog budžeta za javne nabavke u prethodnoj godini, ukoliko budžet za javne nabavke iznosi do 200.000,00€. U skladu sa navedenim trebalo je vrijednost javnih nabavki neposrednim sporazumom u 2013. godini u iznosu od 38.235,13€ staviti u odnos na ukupni izvršeni godišnji budžet za javne nabavke, koji je u 2012.godini iznosio 603.820,47€, što čini 6,33 %.

Izvještaj o javnim nabavkama

U skladu sa članom 118 Zakona o javnim nabavkama, Društvo je u blagovremenom roku dana 24.02.2014. godine dostavilo Izvještaj o javnim nabavkama za 2013. godinu (u br. 1158/1/2) Upravi za javne nabavke Crne Gore.

Shodno članu 117 Zakona o javnim nabavkama, Društvo je na osnovu evidencije o sprovedenim postupcima javnih nabavki i evidencije zaključenih ugovora sačinilo Izvještaj o javnim nabavkama za 2013. godinu koji sadrži propisane obrasce (A, B i C). U sljedećoj tabeli su iskazani podaci o vrijednosti javnih nabavki Društva u 2013. godini po vrstama javnih nabavki:

Vrsta javnih nabavki	Procijenjena vrijednost	Ugovorena vrijednost sa PDV - om
Obrazac A - Otvoreni postupak	**477.000,00**	**442.389,21**
Obrazac B - Šoping metoda	**192.080,00**	**170.698,36**
Obrazac C - Neposredni sporazum	**- - -**	**38.235,13**
Ukupno:	**669.080,00**	**651.322,70**

U Izvještaju o javnim nabavkama - obrazac C je navedeno da je ugovorena vrijednost javnih nabavki neposrednim sporazumom u 2013. godini iznosila 38.235,13€, što čini 5,87% u odnosu na ukupni izvršeni godišnji budžet za javne nabavke sa PDV-om, koji je u 2013. godini iznosio 651.322,70€. Shodno članu 30 Zakona o javnim nabavkama Prilikom izračunavanja procenta učešća vrijednosti javnih nabavki izvršenih neposrednim sporazumom u odnosu na ukupni izvršeni godišnji budžet, uzima se prethodna godina a ne godina u kojoj je vršena javna nabavka. U skladu sa navedenim trebalo je vrijednost javnih nabavki neposrednim sporazumom u 2013. godini u iznosu od 38.235,13€ staviti u odnos na ukupni izvršeni godišnji budžet za javne nabavke u 2012.godini koji je iznosio 603.820,47€, što čini 6,33 %.

Preporuka:

Preporučuje se Društvu da nakon zaključivanja ugovora sa odabranim ponuđačem blagovremeno objavi isti na portalu javnih nabavki. Kod iskazivanja vrijednosti javnih nabavki sprovedenim neposrednim sporazumom neophodno je obezbijediti pravilnu primjenu člana 30 Zakona o javnim nabavkama.

1.7. Sudski sporovi

U 2013. godinu iznos sudskih sporova u predmetima pokrenutih protiv Društva u kojima je naznačena vrijednost spora iznosio je 5.133.317€.

Revizijom je utvrđeno da do pokretanja sudskih sporova nije došlo usljed radnji i propusta Društva, već da su sudski sporovi posljedica imovinsko - pravnih sporova i tužbenih zahtjeva za naknadu štete vezanih za izgradnju tunela.

Društvo je po osnovu potencijalnih obaveza izvršilo rezervisanje za mogući odliv sredstava u skladu sa MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva[45].

Sa aspekta zaštite državne imovine, posebnu pažnju treba obratiti na sudski spor sa a.d. „Rekreaturs“ Beograd. Sudski spor je vodio Osnovni sud u Baru, koji je donio Presudu broj 534/05, u korist tužioca Rekreaturs koja se odnosi na štetu od 1.850.382,99€ i na izgubljenu dobit za period 2005 - 2009 godine u iznosu od 359.106,09€ što ukupno iznosi 2.209.489,38€. Na dobijenu presudu Društvo je uložilo žalbu Višem sudu koji je poništio rješenje i vratio predmet na ponovni postupak. Po ovom predmetu izvršeno je rezervisanje u visini od 10% iznosa presude, jer se na osnovu stručnih vještačenja vještaka gradjevinske, hidrogradjevinske, geodetske i elektromašinske struke za procjenu šteta, kao i finansijskog vještačenja za sektor turizma i hotelijerstva došlo do procjene da je realna vrijednost spora oko 200.000,00€.

[45] Vidjeti str. 28 i 29 Izvještaja - Rezervisanja

Zakonska i druga akta koja su korišćena u izradi izvještaja

- Zakon o putevima („Sl. list RCG“ br. 42/04, 21/09 i „Sl. list CG“ br.54/09, 40/10, 73/10, 36/11, 40/11);
- Zakon o privrednim društvima („Sl. list RCG“, br. 06/02, „Sl. list CG“, br. 17/07, 80/08, 40/10, 73/10, 36/11 i 40/11);
- Zakon o računovodstvu i reviziji („Sl. list RCG“, br. 69/05, Sl. list CG br. 80/08, 32/11);
- Zakon o javnim nabavkama („Sl. list CG“, br. 42/11);
- Zakon o državnoj imovini („Sl. list CG“, br. 21/09, 40/11);
- Zakon o porezu na dobit pravnih lica („Sl. list RCG“, br. 65/01, 12/02 i 80/04 i Sl. list CG br. 40/08, 86/09, 73/10, 40/11, 14/12, 61/13);
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica („Sl. list CG“, br. 05/11);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica („Sl. list CG“, br. 05/11);
- Pravilnik o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja nezavisnih regulatornih tijela, pravnih lica, akcionarskih društava i društava sa ograničenom odgovornošću u kojima država ili opštine imaju većinski udio u vlasništvu („Sl. list CG“, br. 12/08 i 35/10);
- Pravilnik o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije (Sl. list RCG“ br. 28/02);
- Pravilnik o sadržaju statističkog aneksa (Sl. list CG br. 06/11, 09/12);
- Odluka o osnivanju „Monteput“ d.o.o, Podgorica
- Statut „Monteput-a“ d.o.o, Podgorica

Podgorica, 31.07.2014. godine

Rukovodilac Kolegijuma V
Dragiša Pešić, član Senata

_____