Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/20-1989/9
Podgorica, 22. decembar 2020. godine

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI I REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA JU DOM STARIH „GRABOVAC“ RISAN ZA 2019. GODINU

(Konačni izvještaj)

Podgorica, decembar 2020. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE I PREPORUKE....3
II. OPŠTI DIO....13
2.1. Pravni osnov....13
2.2. Podaci o subjektu revizije....13
2.3. Djelatnost i unutrašnja organizacija Ustanove....13
2.4. Organi Ustanove....15
2.5. Vrsta revizije....15
2.6. Predmet revizije....15
2.7. Cilj revizije....15
2.8. Kriterijumi za finansijsku reviziju....16
2.9. Kriterijumi za reviziju pravilnosti....16
2.10. Metode vršenja revizije....17
2.11. Planirani segmenti revizije....17
2.12. Analitički postupci....17
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE....18
3.1. Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola....18
3. 2. Finansijski plan prihoda i rashoda....20
3.3. Program rada....20
3. 4. Aktivnosti Upravnog odbora u 2019. godini....20
3. 5. Računovodstvene evidencije....21
3. 6. Finansijski izvještaji....22
3.7. Evidentiranje i popis imovine....25
3.8. Depoziti na žiro računima....30
3.9. Blagajničko poslovanje....30
3.10. Potraživanja....35
3.11. Obaveze....36
3.12. Prihodi....36
3.13. Troškovi....41
3.13.1. Zapošljavanje....43
3.14. Javne nabavke....53
3.15. Kancelarijsko poslovanje....56

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj 40113/20-041-840/2 od 08.05.2020.godine, izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti poslovanja JU Dom starih „Grabovac" Risan za 2019. godinu.

Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti, Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI).

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Rukovodstvo subjekta revizije je odgovorno za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijske i druge radnje subjekata revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Državna revizorska institucija, na osnovu Odluke Kolegijuma nadležnog za vršenje revizije br.40113/20-041-840/2 od 08.05.2020. godine, u sastavu Senator DRI Nikola N. Kovačević - rukovodilac Kolegijuma i Senator Radule Žurić - član Kolegijuma, izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti poslovanja JU Dom starih „Grabovac" Risan za 2019. godinu.
Na bazi utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja JU Dom starih „Grabovac" Risan, br.01-3183 od 04.12.2020. godine, shodno članu 19 Poslovnika Državne revizorske institucije, a zbog odsustva drugog člana Kolegijuma iz zdravstvenih razloga, Senat Državne revizorske institucije u sastavu dr Milan Dabović – Predsjednik Senata, Nikola N. Kovačević – član Senata, Zoran Jelić – član Senata i dr Branislav Radulović – član Senata, na sjednici održanoj dana 21.12.2020. godine usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI I REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA JU DOM STARIH "GRABOVAC" RISAN ZA 2019. GODINU

a) Finansijskom revizijom je utvrđeno da Godišnji finansijski izvještaj JU Dom starih „Grabovac" Risan za 2019. godinu, nije u svim materijalno značajnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja.

JU Dom starih „Grabovac" Risan nije vršila evidentiranje transakcija u poslovnim knjigama shodno važećem Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština i nije izvršila obračun i plaćanje poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa na obavezno socijalno osiguranje na isplaćene naknade zaposlenim u iznosu od 14.333,00€. Takođe, Ustanova je u Izvještaju o novčanim tokovima iskazala prihode u manjem iznosu za 2.430,00€ i gotovinu na početku perioda u većem iznosu za 1.000,00€, pa u skladu sa tim Senat Državne revizorske institucije izražava **uslovno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj JU Dom starih „Grabovac" Risan za 2019. godinu.

b) Revizijom pravilnosti poslovanja utvrđeno je da JU Dom starih „Grabovac" Risan nije finansijske transakcije i druge aktivnosti u svim materijalnim aspektima uskladila sa zakonima i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Revizijom su utvrđene neusklađenosti poslovanja JU Dom starih „Grabovac" Risan sa: Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Zakonom o javnim nabavkama, Zakonom o državnoj imovini, Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije, tada važećim Pravilnikom o evidenciji sprovedenih postupaka

javnih nabavki, tada važećim Uputstvom za izvršavanje Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave, Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, tada važećim internim Pravilnikom za nabavke male vrijednosti, internim Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila JU Dom starih „Grabovac" Risan i internim Pravilnikom o kancelarijskom poslovanju, pa shodno tome, Senat Državne revizorske institucije izražava **negativno mišljenje** na reviziju pravilnosti poslovanja JU Dom starih „Grabovac" Risan za 2019. godnu.

Na izražavanje mišljenja uticale su sljedeće nepravilnosti:

1. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije Planom prihoda i rashoda za 2019. godinu, planirao rashode u većem iznosu za 528.025,68€ u odnosu na na planirane prihode (prihodi su planirani u iznosu od 985.114,24€, a rashodi u iznosu 1.513.139,92€), iako je prihode u 2019. godini ostvario u većem iznosu od rashoda.

- **Subjekt revizije treba da prilikom sačinjavanja Finansijskog plana, planira prihode u iznosu koji obezbjeđuje izmirivanje planiranih rashoda.**

2. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije u zakonskom roku dostavio Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu Ministarstvu rada i socijalnog staranja, shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave (izvještaj dostavljen 09.03.2020.godine).

- **Subjekt revizije je dužan da Godišnji finansijski izvještaj dostavlja nadležnom ministarstvu najkasnije do 01. februara tekuće za prethodnu godinu shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.**

3. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije evidentiranje transakcija u poslovnim knjigama nije vršio na odgovarajuća konta shodno važećem Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština, već shodno Pravilniku o računovodstvu i kontnom planu budžeta i vanbudžetskih fondova, koji nije u primjeni.

- **Subjekt revizije treba da evidentiranje transakcija u poslovnim knjigama vrši shodno važećem Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština.**

4. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u poslovnim knjigama i Izvještaju o novčanim tokovima iskazao prihode, odnosno priliv sredstava od Ministarstva rada i socijalnog staranja u manjem iznosu za 2.430,00€, dok je gotovinu na početku perioda iskazao u većem iznosu za 1.000,00€ u Izvještaju o novčanim tokovima u odnosu na istu iskazanu u Glavnoj knjizi i bankarskim izvodima.

- **Subjekt revizije treba da sve uplate po osnovu prihoda evidentira u poslovnim knjigama, kao i da iste iskazuje u Izvještaju o novčanim tokovima. Takođe, subjekt revizije treba da u Izvještaju o novčanim tokovima, iskazuje depozite na početku perioda u iznosima koji su evidentirani u Glavnoj knjizi i usaglašeni sa bančinim izvodima.**

5. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije uspostavio sistem finansijskog upravljanja i kontrola na način predviđen ranije važećim Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno važećim Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru. Subjekt revizije shodno članu 7 Zakona nije odredio lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i unutrašnjih kontrola u subjektu revizije, nije shodno članu 11 Zakona donio Plan za unaprjeđenje finansijskog upravljanja i kontrola, nije shodno članu 18 Zakona Ministarstvu finansija (Direktoratu za centralnu harmonizaciju), dostavio Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola. Takođe je utvrđeno da subjekt revizije nije shodno odredbama člana 14 Zakona donio Strategiju upravljanja rizicima, odnosno nije uspostavio Registar rizika i odredio lice za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima.
Subjekt revizije nije u skladu sa odredbama člana 52 i 53 Zakona odredio lice odgovorno za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u subjektu, niti je Ministarstvu finansija dostavio Godišnji izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare i preduzetim mjerama koji je bio dužan da do 15. februara tekuće za prethodnu godinu dostavi Ministarstvu.
U dijelu praćenja utroška sirovina za izradu dnevnih obroka, državnom revizoru nijesu prezentirani dokazi da se u praksi koriste normativi, tj. da se vrši praćenje, odnosno kontrola pravilnosti utroška sirovina.

- **Subjekt revizije je dužan da sprovede sve aktivnosti na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.**

- **Preporučuje se subjektu revizije da preduzme odgovarajuće aktivnosti u cilju poboljšanja samog postupka praćenja, odnosno kontrole pravilnosti utroška sirovina, u odnosu na normative.**

6. Revizijom je utvrđeno da u poslovnim knjigama subjekta revizije nijesu evidentirani objekti (objekat za palijativnu njegu i poslovno stambeni objekat sagrađen 2002. godine), kao ni objekti stečeni po osnovu zaključenih ugovora o doživotnom izdržavanju sa korisnicima usluga i dva stambena objekta u Risnu, koja su ustupljena medicinskom kadru na privremeno korišćenje, a isti nijesu obuhvaćeni ni popisom u popisnim listama, dok su određeni objekti evidentirani u poslovnim knjigama po vrijednosti, koja nije potkrijepljena dokumentacijom.

- **Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama izvrši evidentiranje svih pokretnih i nepokretnih stvari sa kojima raspolaže, kao i da iste obuhvati popisom u popisnim listama.**

7. Uvidom u poslovne knjige subjekta revizije utvrđeno je da je zemljište JU Dom starih „Grabovac", iskazano u vrijednosi od 134,90€, dok je ukupna površina istog 8.639 m2. Uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava utvrđeno je da, prevozna sredstava, kao i veći dio ostale imovine nema sadašnju knjigovodstvenu vrijednost, odnosno da je ista u potpunosti amortizovana, a nije iskazana ni vrijednost opreme iz donacije, te je, shodno Uputstvu o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, potrebno izvršiti procjenu vrijednosti iste.

- **Subjekt revizije treba da, shodno članu 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kod prevoznih sredstava koja nemaju vrijednost, izvrši procjenu njihove vrijednosti.**

- **Preporučuje se subjektu revizije da izvrši procjenu imovine koja nema sadašnju knjigovodstvenu vrijednost, a ista se može i dalje koristiti.**

8. U postupku revizije je utvrđeno da je objekat subjekta revizije "G" paviljon (evidentiran u poslovnim knjigama 31.12.1998.godine), upisan sa teretom nedostatka upotrebne dozvole, objekat za palijativnu njegu upisan je sa teretom prekoračenja dozvole za izgradnju u površini od 220 m2, dok poslovno - stambeni objekat, koji je sagrađen 2002. godine, nije upisan u Registar nepokretnosti.

- **Subjekt revizije je dužan da, shodno odredbama Zakona o planiranju prostora i izgradnji objekata, preduzme aktivnosti u dijelu pribavljanja upotrebne dozvole za objekat - „G" paviljon sa kojim raspolaže. Takođe, treba da kod nadležnog organa sprovede postupak legalizacije objekta, za koji je u List nepokretnosti upisan teret prekoračenja dozvole za izgradnju, kao i postupak upisa nepokretnosti - poslovno stambenog objekta u Registar nepokretnosti.**

9. U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije nije organu uprave nadležnom za poslove imovine dostavio podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima sa kojima raspolaže, što nije u skladu sa odredbama člana 50 Zakona o državnoj imovini kojim je bio dužan da dostavi podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima, do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu, na obrascima propisanim odredbama člana 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

- **Subjekt revizije je dužan da, shodno odredbama člana 50 Zakona o državnoj imovini dostavlja organu uprave nadležnom za poslove imovine podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima sa kojima raspolaže, na propisanim obrascima.**

10. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u poslovnim knjigama evidentirao kao prihod i dio sredstava od penzija koji pripada korisnicima za lične potrebe u ukupnom iznosu od 7.018,22€, dok je nakon izdvajanja istih korisnicima, vršio storniranje prihoda.

- **Preporučuje se subjektu revizije da u poslovnim knjigama na kontima prihoda evidentira prilive sredstava koja predstavljaju prihod Ustanove, a prilive sredstava od ostatka penzija, koja pripadaju korisnicima da evidentira na konto obaveza prema korisnicima, s obzirom da ista ne predstavljaju prihod Ustanove.**

11. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije izvršio isplatu troškova (isporuka robe) iz blagajne u iznosu od 1.440,00€, na osnovu neadekvatne dokumentacije (fakture izdate od strane preduzetnika, bez iskazanog PDV-a ili naznake o oslobađanju obračuna istog), kao i plaćanje troškova reprezentacije u iznosu od 748,15€ koji nijesu dokumentovani (dio troškova u iznosu od 565,65€ plaćen Master business karticom).

- **Subjekt revizije je dužan da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom.**

12. Revizijom je utvrđeno da je utrošak gotovine korisnika prilikom nabavke robe široke potrošnje od strane socijalnih radnika, u iznosu od 1.393,57€, pravdan neadekvatnom dokumentacijom - kopijama fiskalnih računa, dok se od korisnika naplaćivao zbirni iznos fiskalnog računa i kopije istog.

- **Subjekt revizije treba da se sa povećanim stepenom pažnje odnosi prema sredstvima korisnika, imajući u vidu da se radi o naročito osjetljivoj kategoriji stanovništva.**

13. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije izvršio isplatu neto naknada zaposlenima po osnovu rada u komisijama i radnim timovima u iznosu od 13.540,00€ i naknada po osnovu jednokratnih novčanih davanja u iznosu od 9.600,00€, a po osnovu isplate istih nije izvršio obračun i plaćanje poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje u iznosu od 14.333,00€, što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

- **Subjekt revizije treba da, shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonu o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, na isplaćene naknade zaposlenim u 2019.godini izvrši obračun i isplatu pripadajućeg poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje.**

- **Subjekat revizije je dužan da prilikom isplata naknada zaposlenima po osnovu rada u komisijama i radnim timovima, obračuna, obustavi i uplati porez na dohodak fizičkih lica i doprinose za obavezno socijalno osiguranje, prema propisima koji važe na dan isplate, kako je to propisano Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.**

- **Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama i Godišnjem finansijskom izvještaju iskaže sve obračunate i plaćene poreske obaveze i doprinose za obavezno socijalno osiguranje po osnovu isplaćenih naknada zaposlenima.**

14. Revizijom je, upoređujući zahtijevana sredstva subjekta revizije od MRSS i uplaćena od strane istog, utvrđeno da je prenos sredstva u ukupnom iznosu od 136.839,70€ izvršen sa pozicija koje nijesu planirane za te namjene shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština i to sa: pozicije 4127- ostale naknade iznos od 2.430,00€ (prenijet Ustanovi za otpremnine), pozicije 4152 – tekuće održavanje građevinskih objekata, iznos od 7.251,53€ (prenijet Ustanovi za nabavku opreme), pozicije 4217 – izdržavanje korisnika u domovima iznos od 11.700,00€ (prenijet Ustanovi za nabavku lož ulja) i pozicije 4324 – transferi opštinama, iznos od 115.458,20€ (prenijet Ustanovi za investiciona ulaganja), pa se konstatuje da Ministarstvo, budžetska sredstva u iznosu od 136.839,70€ nije koristilo, u granicama i za namjene utvrđene Zakonom o budžetu za tekuću godinu.

- **Ministarstvo nadležno za socijalno staranje treba da budžetska sredstva koristi po dinamici, u granicama i za namjene kako je to utvrđeno članom 40 stav 1 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i da plaćanje izdataka vrši sa odgovarajućih pozicija shodno važećem Pravilniku.**

15. Uvidom u Plan javnih nabavki utvrđeno je da subjekt revizije nije u skladu sa odredbama člana 41 tada važećeg Zakona o javnim nabavkama, odredio predmet nabavke pri planiranju nabavke roba (Lift za invalidna lica i kućište lifta) na način da isti predstavlja tehničku, tehnološku, funkcionalnu ili drugu cjelinu, dok je za nabavku roba (sredstava za održavanje higijene), podijelio predmet nabavke na pet pojedinačnih nabavki malih vrijednosti u iznosu od po 5.000,00€, te na taj način izbjegao primjenu Zakona i propisani postupak javne nabavke, što nije u skladu sa odredbama člana 21 i 44 tada važećeg Zakona.

- **Subjekt revizije je dužan da određivanje predmeta nabavke vrši u skladu sa članom 79 važećeg Zakona, na način da isti predstavlja tehničku, tehnološku, funkcionalnu ili drugu cjelinu i utvrđuje procijenjenu vrijednost predmeta nabavke u skladu sa članom 82 važećeg Zakona, kako se ne bi izbjegavala primjena istog.**

16. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije ne obezbjeđuje evidenciju sprovedenih postupaka javnih nabavki, na način kako je to propisano članom 117 tada važećeg Zakona o javnim nabavkama i tada važećim Pravilnikom o evidenciji sprovedenih postupaka javnih nabavki, zaključenih ugovora o javnim nabavkama i evidenciji nabavki male vrijednosti i hitnih nabavki, ali obezbeđuje Knjigu evidencije koja ne sadrži sve podatke o sprovedenim javnim nabavkama propisane Pravilnikom.

- **Subjekt revizije je dužan da obezbijedi evidenciju sprovedenih postupaka javnih nabavki iz člana 179 i 180 važećeg Zakona, u formi koju propisuje važeći Pravilnik o obrascima evidencija u postupcima javnih nabavki.**

17. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije prije zaključivanja ugovora o javnoj nabavci obezbijedio od izabranog ponuđača original ili ovjerenu kopiju dokaza o ispunjavanju uslova za učešće u postupku javne nabavke, što nije u skladu odredbama člana 74 tada važećeg Zakona, kao i da je zaključio ugovor o javnoj nabavci prije dostavljanja garancije za dobro izvršenje ugovora od strane izabranog ponuđača, a jedan Ugovor o javnoj nabavci nije u utvrđenom roku objavio na portalu javnih nabavki, što nije u skladu odredbama 107 tada važećeg Zakona o javnim nabavkama.

- **Subjekt revizije je dužan da obezbijedi dokaze o ispunjavanju uslova za učešće u postupku javne nabavke u skladu sa odredbama člana 112 važećeg Zakona, kao i da zaključivanje ugovora o javnoj nabavci vrši u skladu sa odredbama člana 149 važećeg Zakona.**

18. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije tokom godine, nabavku roba, radova i usluga u ukupnom iznosu od 67.706,66€, izvršio od sedam dobavljača po računima, čiji je zbirni iznos veći od 5.000,00€, a nije primijenio postupak nabavke male vrijednosti prikupljanjem ponuda, utvrđen tada važećim internim Pravilnikom za nabavke male vrijednosti.

- **Subjekt revizije treba da nabavke roba, usluga i radova vrši na način utvrđen odredbama Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki**.

19. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u poslovnim knjigama iskazao pretplate prema dobavljačima na dan 31.12.2019. godine u iznosu od 8.005,74€, koje su evidentirane na osnovu plaćenih predračuna i datih avansa dobavljačima.

- **Subjekt revizije treba da plaćanje obaveza prema dobavljačima vrši na osnovu adekvatne dokumentacije, kad se utvrdi da su usluge ili radovi izvršeni, odnosno roba isporučena, kao i da putem konfirmacija usaglašava stanje obaveza prema istim.**

20. U postupku revizije je utvrđeno da se blagajničko poslovanje Ustanove i blagajničko poslovanje vezano za korisnike obavlja u okviru jedne blagajne. Imajući u vidu specifičnu djelatnost Ustanove i značajan obim posla vezan za gotovinske transakcije, nameće se potreba razdvajanja blagajničkog poslovanja Ustanove i blagajničkog poslovanja korisnika kroz posebne blagajne. Dodatno ove poslove usložnjava i vođenje evidencija o gotovinskim transakcijama korisnika prihvatilišta i blagajne ljekova, a sve blagajničke poslove u Ustanovi obavlja jedno lice – zaposleni raspoređen na radno mjesto blagajnika.

- **Preporučuje se subjektu revizije da obzirom na obim posla i značajan iznos gotovine izvrši razdvajanje poslova koji se odnose na blagajničko poslovanje Ustanove i blagajničko poslovanje korisnika kroz posebne blagajne.**

21. Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da uz putni nalog za službena putovanja u zemlji i inostranstvu nijesu podnošeni Izvještaji sa službenog puta, što nije u skladu sa članom 9 i članom 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da se Izvještaji sa službenog puta podnose u skladu sa članom 9 i članom 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.**

22. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije, osim djelatnosti zbog koje je osnovan, obavlja i dopunsku poljoprivrednu djelatnost (tov i uzgoj svinja i pilića). Subjekt revizije nije prezentirao dokaze da je izvršio upis dopunske djelatnosti u Registar poljoprivrednih gazdinstava, kao ni dokaz, odnosno odobrenje nadležnih organa da objekat ispunjava uslove za vršenje navedene djelatnosti, shodno važećem Pravilniku. U postupku revizije su prezentirane fakture izdate u 2020. godini, shodno kojim je izvršeno ulaganje u izgradnju objekta u ukupnom iznosu od 20.204,84€, na zakupljenom zemljištu.

- **Subjekt revizije treba da zaštiti investiciju s obzirom na značajna budžetska sredstva izdvojena za izgradnju objekta i da kod nadležnih organa pribavi potrebne dozvole o ispunjavanja uslova za vršenje dopunske poljoprivredne djelatnosti, kao i da preispita isplativost vršenja iste.**

23. Revizijom je utvrđeno da, subjekt revizije ne obezbjeđuje kontrolu upotrebe službenog vozila i potrošnju goriva (Obrazac za kontrolu - OK), kako je to predviđeno odredbama člana 17 stav 2 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore i Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila JU Dom starih „Grabovac"-Risan.

- **Subjekt revizije treba da kontrolu upotrebe službenih vozila i potrošnju goriva, uskladi sa odredbama Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore i Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila JU Dom starih „Grabovac" Risan.**

24. Revizijom je utvrđeno da djelovodne knjige subjekta revizije, izuzev Arhivskog djelovodnika, nijesu zaključene na način predviđen tačkom 68 tada važećeg Uputstva za izvršavanje Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i članom 11 internog Pravilnika o kancelarijskom poslovanju, kao i da su ispravke u istim vršene na način koji nije u skladu sa tačkom 67 tada važećeg Uputstva i članom 14 internog Pravilnika Ustanove.

- **Subjekt revizije treba da način vršenja kancelarijskog poslovanja u potpunosti uskladi sa važećim Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja i internim Pravilnikom.**

Subjekt revizije je dužan da u roku od trideset dana od dana prijema Konačnog Izvještaja o reviziji dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Plan aktivnosti za realizaciju izdatih preporuka koji treba da sadrži mjere, nosioce aktivnosti i rokove (Akcioni plan za realizaciju preporuka), a u roku od šest mjeseci, Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Zbog izraženog negativnog mišljenja i utvrđenih nepravilnosti, Senat Državne revizorske institucije, se saglasio da se konačni Izvještaj o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja JU Dom starih "Grabovac" Risan za 2019. godinu, dostavi Ministarstvu finansija i socijalnog staranja, kao nadležnom ministarstvu i nadležnom Odboru za zdravstvo, rad i socijalno staranje Skupštine Crne Gore, na upoznavanje.

Zbog karaktera utvrđenih nepravilnosti i propusta u radu, upoznajemo Vas da će konačni Izvještaj o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja JU Dom starih "Grabovac" Risan za 2019. godinu, shodno Protokolu o saradnji, biti dostavljen Državnom tužilaštvu, na ocjenu i mišljenje.

Senator DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević

II. OPŠTI DIO

2.1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, DRI br. 06-357/19 od 30.12.2019. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije br.40113/20-041-840/2 od 08.05.2020. godine.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Dom starih „Grabovac" - Risan, izvršena je u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG" br. 03/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG" br. 07/15);
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI).

2.2. Podaci o subjektu revizije

Javna ustanova Dom starih „Grabovac" - Risan je ustanova za smještaj odraslih lica sa invaliditetom i starih lica, koja je osnovana u skladu sa Zakonom i Odlukom o organizovanju Javne ustanove za smještaj odraslih lica sa invaliditetom i starih lica, a posluje pod ovim nazivom od februara 2014. godine.

Osnivač Ustanove je Vlada Crne Gore.

Sjedište Ustanove je u Risnu, ul. Pješčina bb.

Direktor Ustanove je Srđan Dragomanović.

2.3. Djelatnost i unutrašnja organizacija Ustanove

Djelatnost JU Dom starih „Grabovac" - Risan, saglasno poslovima utvrđenim Zakonom o socijalnoj i dječijoj zaštiti obuhvata:

- pružanje usluga smještaja odraslim licima sa invaliditetom i starim licima;
- pružanje usluga podrške za život u zajednici;
- pružanje savjetodavno-terapijskih i socijalno-edukativnih usluga;
- pružanje stručne podrške i sprovođenje odgovarajuće obuke pružaocima usluge porodičnog smještaja;
- radno-okupaciono angažovanje, koje se odnosi na obezbjeđivanje radne i okupacione terapije, kulturno-zabavnih aktivnosti i sl;
- zdravstvenu zaštitu, koja se obezbjeđuje, u skladu sa propisima o zdravstvenoj zaštiti i zdravstvenom osiguranju.

Unutrašnja organizacija i rad Ustanove bliže su uređeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kojim su utvrđene sledeće organizacione jedinice: sektor za neposredno pružanje usluga korisnicima i sektor za opšte i zajedničke poslove.

U sektoru za neposredno pružanje usluga korisnicima organizovane su dvije službe, i to: služba za njegu i zdravstvenu zaštitu i služba za socijalni rad, dok su u sektoru za opšte i zajedničke poslove organizovane četiri službe, i to: služba za opšte i pravne poslove, služba za finansijsko-računovodstvene poslove, služba održavanja i kuhinjska služba.

Poljoprivredna djelatnost Ustanove

Upravni odbor Ustanove je na sjednici održanoj dana 19.04.2019. godine, donio Odluku o izmjeni Statuta Ustanove, kojim je utvrđena dopunska (poljoprivredna) djelatnost Ustanove. Ministarstvo rada i socijalnog staranja dalo je saglasnost na izmjene Statuta, a promjena Statuta je evidentirana i u Centralnom registru privrednih subjekata.

U skladu sa navedenim, Ustanova od 04.06.2019. godine, osim djelatnosti zbog koje je i osnovana, obavlja i poljoprivrednu djelatnost (tov svinja).

Ustanova u poslovnim knjigama po ovom osnovu evidentirala troškove u iznosu od 4.719,00€, koji se odnose na dvije nabavke svinja za tov u vrijednosti od 3.349,83€, nabavku hrane u iznosu od 322,00€ i ostalih pratećih usluga u iznosu od 1.047,17€.

U toku trajanja terenskog rada je izvršen obilazak poljoprivrednog gazdinstva - farme svinja i tom prilikom utvrđeno da je tov organizovan u objektu čvrste gradnje koji se nalazi u završnoj fazi gradnje. U objektu je zatečeno osnovno stado svinja, određene količine zaliha hrane, a od strane ovlašćenih lica je prezentirano i da je izvršena nabavka i 300 jednodnevnih pilića, koji su smješteni u objektu koji se nalazi u neposrednoj blizini, sa obrazloženjem da je taj smještaj privremen dok se ne izvrši adaptacija prostorije u prvobitnom objektu.

Shodno saopštenju ovlašćenih lica, izgradnja objekta je finansirana od strane Ustanove, pri čemu nijesu prezentirani dokazi o vlasništvu nad istim, te se može zaključiti da je izgradnja izvršena na tuđem zemljištu. Vezano za izgradnju objekta i nabavku opreme, od strane finansijske službe prezentirane su fakture izdate u 2020. godini, shodno kojim su dokumentovani troškovi ulaganja u izgradnju objekta u ukupnom iznosu od 20.204,84€.

Subjekt revizije je u 2020. godini zaključio ugovor o zakupu zemljišta (livade) površine 550m2, na period od 5 godina uz mjesečnu zakupninu od 150,00€ i isti ovjerio kod notara (br. 260/2020, od 01.03.2020.g.). Ugovorom je precizirano da će zakupljena nekretnina služiti Zakupcu radi registracije poljoprivrednog gazdinstva za potrebe poljoprivredne proizvodnje i postavljanja privremenih objekata – štale, magacina i bistijerne.

Ustanova nije prezentirala dokaze da je izvršila upis dopunske djelatnosti u Registar poljoprivrednih gazdinstava, kao ni dokaz da objekat ispunjava uslove za držanje i uzgoj svinja, shodno važećem Pravilniku.

- **Subjekt revizije treba da zaštiti investiciju s obzirom na značajna budžetska sredstva izdvojena za izgradnju objekta, da kod nadležnih organa pribavi potrebne dozvole o ispunjavanja uslova za vršenje dopunske poljoprivredne djelatnosti, kao i da preispita isplativost vršenja iste.**

2.4. Organi Ustanove

Organi Ustanove su: Upravni odbor i Direktor. Upravni odbor i Direktor obavljaju poslove utvrđene zakonom i Statutom Centra.

Upravni odbor donosi statut i druga opšta akta; bira i razrješava direktora Ustanove; usvaja program razvoja; donosi godišnji finansijski plan; usvaja završni račun; donosi investicione odluke; podnosi predlog osnivaču o načunu raspolaganja korišćenja imovine i sredstava Ustanove u skladu sa zakonom; donosi odluku o raspisivanju konkursa za izbor direktora; podnosi inicijativu za razrješenje predsjednika ili člana Upravnog odbora; obrazuje stalne i povremene komisije ili druga radna tijela iz svog djelokruga i obavlja druge poslove utvrđene zakonom, statutom i drugim aktima Ustanove.

Bliži način rada Upravnog odbora uređuje se Poslovnikom o radu.

Direktor predstavlja i zastupa Ustanove i između ostalog, donosi akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ustanove; oragnizuje rad i odgovoran je za zakonitost rada i sprovođenje programa razvoja Ustanove; izvršava odluke Upravnog odbora; predlaže statut, program i plan rada, finansijki plan, finansijski izvještaj, završni račun Ustanove i druge opšte akte koje donosi Upravni odbor; stara se o namjenskom trošenju sredstava Ustanove i obavlja druge poslove predviđene zakonom, statutom i drugim opštim aktima Ustanove.

2.5. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti JU Dom starih „Grabovac" - Risan za 2019. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

2.6. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj i revizija pravilnosti poslovanja JU Dom starih „Grabovac" - Risan za 2019. godinu.

2.7. Cilj revizije

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

- finansijski izvještaji, u svim materijalnim aspektima sastavljeni u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja ili;
- finansijski izvještaji, u svim materijalnim aspektima prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa datim okvirom finansijkog izvještavanja.

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

2.8. Kriterijumi za finansijsku reviziju

Kriterijumi za finansijsku reviziju su:

- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Sl.list Crne Gore", br.020/14, 056/14, 070/17,004/18, 055/18);
- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave; („Sl.list CG", br. 23/14 i 71/19 od 25.12.2019.g.);
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština („Sl.list Crne Gore", br.072/16).

2.9. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

Kriterijumi za reviziju pravilnosti su:

- Zakon o socijalnoj i dječjoj zaštiti („Sl.list Crne Gore", br.027/13,...,050/17);
- Zakon o državnoj upravi ("Sl.list CG", br.78/18);
- Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru („Sl.list CG, br.016/16... 42/18 i 34/19);
- Zakon o radu („Sl.list Crne Gore", br. 49/08 ... 4/18 i 074/19 od 30.12.2019.g.);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl.list RCG", br.065/01,...,004/07 i „Sl.list CG", br.086/09,...,083/16 i 67/19);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl.list CG", br.013/07,...,008/15, 022/17 i 042/19);
- Zakon o javnim nabavkama („Sl.list CG", br.042/11, 057/14, 028/15, 042/17);
- Zakon o državnoj imovini („Sl.list CG", br.021/09, 040/11);
- Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl.list CG", br.75/18);
- Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru ("Sl.list CG", br.50/12,7/17 i 070/19 od 23.12.2019.g.);
- Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini („Sl.list CG", br.013/10);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl.list CG", br. 040/16 i 028/18);
- Opšti kolektivni ugovor („Sl.list CG", br. 14/14, 040/18, 37/19 i 74/19);
- Granski kolektivni ugovor za socijalnu djelatnost („Sl.list CG", br. 25/15,...32/16);
- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave; („Sl.list CG", br. 23/14 i 71/19 od 25.12.2019.g.);

- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština („Sl.list Crne Gore", br.072/16);
- Pravilnik o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl.list CG",br.076/10,...,050/17 i 015/19);
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji JU Dom starih "Grabovac" - Risan
- Statut;
- Interne procedure i pravila subjekta revizije;
- Druga interna akta.

2.10. Metode vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.
U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena rizika kroz razumijevanje subjekata revizije i njihovog okruženja uključujući i interne kontrole.
Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza, proučena je pravna regulativa, interni akti, kao i dokumentacija o poslovanju subjekta revizije.
U postupku revizije provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je primjena zakonske i druge regulative, s ciljem utvrđivanja da li je poslovanje Javne ustanove u skladu sa važećom regulativom.
Materijalnost za finansijsku reviziju JU Dom starih „Grabovac" - Risan utvrđena je u iznosu 12.121,65€ (1,18% rashoda iskazanih u Izvještaju o novčanim tokovima, koji iznose 1.029.352,00€).
Materijalnost predstavlja iznos do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istinitost i objektivnost.

2.11. Planirani segmenti revizije

Nakon upoznavanja sa subjektom revizije, identifikovanja rizika revizije, određivanja praga materijalnosti i uzorka planirani su sljedeći segmenti revizije i to: sistem unutrašnjih finansijskih kontrola; planiranje, izvještavanje i računovodstvene evidencije; prihodi; depoziti na žiro računima; blagajničko poslovanje; izdaci; stalna imovina; neizmirene obaveze; javne nabavke; aktivnosti upravnog odbora u 2019. godini; postupak zapošljavanja i kancelarijsko poslovanje.

2.12. Analitički postupci

Analitički postupci u fazi planiranja revizije, sprovedeni su u cilju identifikovanja pojedinih područja ili pozicija većeg rizika. Analitički postupci su sprovedeni upoređivanjem podataka iz računovodstvenih evidencija, finansijskih izvještaja i druge dokumentacije. Na osnovu sprovedenih analitičkih postupaka identifikovana su područja u kojima je eventualno moguće otkriti greške ili nepravilnosti i to: javne nabavke, prihodi i blagajničko poslovanje.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

3.1. Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije uspostavio sistem finansijskog upravljanja i kontrola na način predviđen ranije važećim Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno važećim Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru. Subjekt revizije shodno članu 7 Zakona nije odredio lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i unutrašnjih kontrola u subjektu revizije, nije shodno članu 11 Zakona donio Plan za unaprjeđenje finansijskog upravljanja i kontrola, nije shodno članu 18 Zakona Ministarstvu finansija (Direktoratu za centralnu harmonizaciju), dostavio Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola. Takođe je utvrđeno da subjekt revizije nije shodno odredbama člana 14 Zakona donio Strategiju upravljanja rizicima, odnosno nije uspostavio Registar rizika i odredio lice za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima.
Subjekt revizije nije u skladu sa odredbama člana 52 i 53 Zakona odredio lice odgovorno za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u subjektu, niti je Ministarstvu finansija dostavio Godišnji izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare i preduzetim mjerama koji je bio dužan da do 15. februara tekuće za prethodnu godinu dostavi Ministarstvu.
Subjekt revizije je donio set internih procedura i pravila formalizovanih kroz Listu primjenjivih internih akata i to:

- Statut, br.02-940/2 od 19.04.2019. godine (izmjena br.02-574/1 od 26.02.2020.godine);
- Pravilnik o radnim odnosima, discplinskoj i materijalnoj odgovornosti zaposlenih, br.02-408/6 od 15.04.2006. godine (izmjena br.02-532 od 03.05.2007.godine i br.02-1923 od 11.12.2008. godine);
- Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila JU Dom starih „Grabovac"-Risan, br.02-539/8 od 24.02.2011. godine;
- Pravilnik o davanju na korišćenje stanova za službene potrebe, br.02-455 od 28.05.2002. godine;
- Pravilnik o načinu čuvanja i korišćenja pečata i štambilja, br. 02-255 od 28.01.2015. godine;
- Pravilnik o zaštiti na radu, br.0406-1-02/12 od 07.10.2014. godine;
- Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju, br. 01 - 828 od 07.04.2016. godine;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, br.01-1307/1 od 01.06.2018. godine (izmjena i dopuna br.01-262/1 od 05.11.2019. godine);
- Kodeks poslovne etike zaposlenih u Domu, br.02-157/9 of 23.01.2013. godine;
- Etički kodeks za zaposlene u socijalnoj i dječijoj zaštiti, br.01-737 od 21.12.2015. godine;

- Vodič za pristup informacijama u posjedu JU Doma starih „Grabovac"-Risan (br.01-1087/1 od 10.05.2017.godine);
- Pravilnik o kućnom redu, br.02-2078/2-1 od 11.09.2019. godine
- Poslovnik o radu Upravnog odbora, br. 02-2655/4 od 24.11.2017. godine;
- Program pružanja usluge u dnevnom boravku, br.01-2078/3-2 od 11.09.2019. godine;
- Upustvo za postupanje po prijavi i evidenciji prijava korupcije unutar JU Dom starih Grabovac Risan kao i zaštitu indentiteta lica koje je podnijelo prijavu, br. 01-2078/3-2 od 11.09.2019 godine;
- Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju, br.01-1386/1 od 28.05.2020.godine i druga akta.

Osim navedenih, data su na uvid i sledeća akta donešena u 2020. godini:

- Interno uputstvo o evidenciji državne imovine (br.01-1614/1 od 19.06.2020. godine);
- Interno uputstvo o načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari (br.01-1628/1 od 19.06.2020. godine);
- Interno uputstvo o načinu evidentiranja i praćenja ulaznih faktura (br.01-1617/1 od 19.06.2020. godine);
- Interno uputstvo o načinu načinu korišćenja poslovnih platnih kartica (br.01-1626/1 od 19.06.2020. godine);
- Interno uputstvo o magacinskom poslovanju (br. br.01-1616/1 od 19.06.2020. godine);
- Interno uputstvo o načinu potraživanja novčanih sredstava za funkcionisanje Ustanove (br.01-1627/1 od 19.06.2020. godine); i
- Interno uputstvo o formi i načinu pripremanja i dostavljanja finansijskih izvještaja (br.01-1615/1 od 19.06.2020.godine).

Uvidom u specimene potpisa, utvrđeno je da, novčanim sredstvima na računima, raspolaže direktor Ustanove. Takođe, personalno je odvojena funkcija šefa Službe za finansijsko-računovodstvene poslove koji rukovodi radom Službe i glavnog knjigovođe, likvidatora i fakturiste, kao i funkcija blagajnika i službenika za javne nabavke i magacionera.
JU Dom starih "Grabovac"- Risan nije bila predmet unutrašnje revizije od strane Ministarstva rada i socijalnog staranja u 2019. godini.
U dijelu unutrašnje kontrole vezano za djelatnost Ustanove, revizijom je utvrđeno da se popis sirovina u magacinu vrši jednom godišnje (na dan 31.12.2019. godine), a shodno Izjavi lica odgovornog za računovodstvo i finansije i po potrebi. Popisna komisija vrši popis naturalno (po svim magacinima sirovina), a usklađivanje sa knjigama vrši materijalni knjigovođa, odnosno finansijsko knjigovodstvo se usklađuje sa popisom.
U dijelu praćenja utroška sirovina za izradu dnevnih obroka, državnom revizoru nijesu prezentirani dokazi da se u praksi koriste normativi, tj. da se vrši praćenje, odnosno kontrola pravilnosti utroška sirovina.
Shodno navedenom se konstatuje da subjekt revizije nije sproveo sve aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola shodno Zakonom definisanim obavezama.

- **Subjekt revizije je dužan da sprovede sve aktivnosti na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.**

- **Preporučuje se subjektu revizije da preduzme odgovarajuće aktivnosti u cilju poboljšanja samog postupka praćenja, odnosno kontrole pravilnosti utroška sirovina, u odnosu na normative.**

3.2. Finansijski plan prihoda i rashoda

Upravni odbor JU Dom starih „Grabovac"-Risan donio je Plan prihoda i rashoda za 2019. godinu, kojim su prihodi planirani u iznosu od 985.114,24€, a rashodi u iznosu 1.513.139,92€. Planirani rashodi obuhvataju i investicije u iznosu od 331.500,00€ (zgrade i građevinski objekti 76.500,00€, mašinska oprema u iznosu od 245.000,00€ i poslovni inventar u iznosu od 10.000,00€), koje je Ustanova posebno planirala. Shodno navedenom, konstatuje se da su ukupni rashodi planirani u većem iznosu za 528.025,68€ u odnosu na planirane prihode.
JU Dom starih „Grabovac"-Risan je u 2019. godini ostvarila prihode (realizacija na gotovinskoj osnovi) u iznosu od 1.152.203,64€ ili za 167.089,40€ (16,96%) više u odnosu na planirane, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 1.029.351,52€ ili za 483.788,40€ (31,97%) manje u odnosu na planirane rashode.

- **Subjekt revizije treba da prilikom sačinjavanja Finansijskog plana, planira prihode u iznosu koji obezbjeđuje izmirivanje planiranih rashoda.**

3.3. Program rada

Upravni odbor JU Dom starih „Grabovac"-Risan donio je Plan i program rada i aktivnosti JU Dom starih „Grabovac"-Risan za 2019. godinu, kojim je planirana realizacija sledećih aktivnosti: razvoj novih komplementarnih usluga vezanih za smještaj starih lica; uvođenje novih servisa za korisnike (otvaranje Kafe bara u dvorištu za korisnike i posjetioce i postavljanje fitnes sprava za vježbanje u dvorištu); valorizacija stanova u vlasništvu Doma starih Grabovac i pružanje novih usluga; infrastrukturna ulaganja; ulaganja u opremu; standardizacija (uvođenje HACCP standarda – kuhinja i uvođenje standarda sigurnosti medicinskih usluga); otvaranje ambulante; dobijanje licenci za rad Prihvatilišta, za Dnevni centar dementnih osoba i licence za obuku i edukaciju osoblja (fizioterapeuti i medicinsko osoblje).

3. 4. Aktivnosti Upravnog odbora u 2019. godini

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je Upravni odbor JU Dom starih "Grabovac"-Risan tokom 2019. godine održao pet (5) sjednica na kojim su usvojena sledeća akta: Odluka o usvajanju Plana javnih nabavki za 2019. godinu, Odluka o prodaji službenog vozila, Odluka o proširenju djelatnosti Doma na obavljanje poljoprivredne djelatnosti i trgovinske djelatnosti., Odluka o usvajanju Statuta o izmjenama i dopunama statuta Javne ustanove za

smještaj odraslih lica sa invaliditetom i starih lica, br.02-409/2 od 13.02.2019. godine, Odluka o usvajanju Izvještaja o radu JU Dom starih „Grabovac"-Risan za 2018. godinu, Odluka o usvajanju Izvještaja Centralne popisne komisije za 2018. godinu, Odluka kojom se usvaja Izvještaj o ekonomsko finansijskom poslovanju Doma za 2018. godinu sa prenosom poslovnog rezultata na kapital i Finansijski plan za 2019. godinu, Odluka o usvajanju Plana i programa rada i aktivnosti JU Dom starih „Grabovac" - Risan za 2019. godinu, Odluka o usvajanju Statuta o izmjenama statuta Javne Ustanove za smještaj odraslih lica sa invaliditetom i starih lica, br.02-940 od 19. aprila 2019. godine i druga akta. U prilogu usvojenih akata priloženi su i zapisnici sa sjednica Upravnog odbora JU Dom starih „Grabovac".

3. 5. Računovodstvene evidencije

Računovodstvene evidencije JU Dom starih "Grabovac"-Risan zasnivaju se na obračunskoj osnovi, a izvještavanje na gotovinskoj osnovi. Subjekt revizije obezbjeđuje vođenje Glavne knjige i pomoćnih evidencija (analitičku evidenciju imovine, obaveza i potraživanja).
Shodno Izjavi odgovornog lica za računovodstvo i finansije, u računovodstvu Ustanove se vode sledeće evidencije: materijalno knjigovodstvo, koje obuhvata evidenciju ulaza i izlaza robe po vrsti magacina, u kojem se vrši praćenje tenderskih cijena i kontrola ulaza robe po količini; finansijsko knjigovodstvo, koje obuhvata Glavnu knjigu i pomoćne knjige, kao i evidenciju blagajničkog poslovanja.
Pored navedenih evidencija, Ustanova obezbjeđuje i: Knjigu ulaznih faktura u papirnoj i elektronskoj formi, Knjigu izlaznih faktura u elektronskoj verziji, Knjigu putnih naloga, Evidenciju ugovora o djelu, Karton osnovnih sredstava (vanbilansna evidencija) i ostalo.
Revizijom je utvrđeno da je Ustanova evidentiranje transakcija u poslovnim knjigama nije vršila na odgovarajuća konta shodno važećem Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština, već shodno Pravilniku o računovodstvu i kontnom planu budžeta i vanbudžetskih fondova, koji nije u primjeni.

- **Subjekt revizije treba da evidentiranje transakcija u poslovnim knjigama vrši shodno važećem Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština.**

Imajući u vidu da su poslovne transakcije u Glavnoj knjizi evidentirane na obračunskoj osnovi, a izvještavanje se vrši na gotovinskoj osnovi, to je subjekt revizije, u cilju svođenja evidencija na gotovinsku realizaciju, u Glavnoj knjizi evidentirao neplaćene račune na kraju godine na konto vremenskih razgraničenja - obračunati neplaćeni troškovi, dok je potraživanja od kupaca i sporna potraživanja, kao i potraživanja od MRSS evidentirao na konto vremenskih razgraničenja - obračunati nenaplaćeni prihodi.

3. 6. Finansijski izvještaji

Shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list Crne Gore", br. 023/14), JU Dom starih „Grabovac" - Risan je u obavezi da Ministarstvu rada i socijalnog staranja dostavi godišnji finansijski izvještaj do 01. februara tekuće godine, za prethodnu godinu na sledećim obrascima:

- Izvještaj o novčanim tokovima IV,
- Izvještaj o neizmirenim obavezama V.

Revizijom je utvrđeno da, subjekt revizije nije u zakonskom roku dostavio Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu, nadležnom ministarstvu. Isti je dostavljen dana 09.03.2020. godine, na sledećim obrascima: Izvještaj o novčanim tokovima III (Obrazac III) , Izvještaj o novčanim tokovima IV (Obrazac IV) i Izvještaj o neizmirenim obavezama (Obrazac V).

- **Subjekt revizije je dužan da Godišnji finansijski izvještaj dostavlja nadležnom ministarstvu najkasnije do 01. februara tekuće za prethodnu godinu shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.**

Obrazac 4

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV

Godina **2019**

Period **01.01.-31.12.**

(u €)

Redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Izvršenje u prethodnoj godini 31.12.	Izvršenje		Ukupno (4 + 5)
			Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (sopstveni prihodi)	
1	2	3	4	5	6
1	**Primici**				
1.1	Opšti prihodi	944,175	*0*	*387,307*	*387,307*
1.2	Namjenski prihodi				
1.3	Sopstveni prihodi	0	*0*	*313,967*	*313,967*
1.4	Primici od prodaje imovine				
1.5	Primici od otplate kredita				
1.6	Donacije	33,119	*0*	*20,720*	*20,720*
1.7	Transferi	0	*430,209*	*0*	*430,209*
1.7.1	Transferi od Fonda za zdravstveno osiguranje				
1.7.2	Ostali transferi				
1.8	Pozajmice i krediti				
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8)**	***977,294***	***430,209***	***721,994***	***1,152,204***
2	**Izdaci**				
2.1	Tekući izdaci	1,041,958	*0*	*984,608*	*984,608*
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca				
2.1.2	Ostala lična primanja	37,490	*0*	*99,620*	*99,620*
2.1.3	Rashodi za materijal i usluge	900,053	*0*	*839,107*	*839,107*
2.1.4	Tekuće održavanje	50,287	*0*	*45,881*	*45,881*
2.1.5	Kamate				
2.1.6	Renta				
2.1.7	Subvencije				
2.1.8	Ostali izdaci	54,128	*0*	*0*	*0*
2.2	Transferi za socijalnu zaštitu				
2.2.1	Sredstva za tehnološke viškove				
2.3	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru				
2.4	Kapitalni izdaci	54,677	*0*	*44,744*	*44,744*
2.5	Pozajmice i krediti				
2.6	Otplata dugova				
2.7	Rezerve				
II	**Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 +2.6 +2.7)**	***1,096,634***	***0***	***1,029,352***	***1,029,352***
III	**Povećanje/smanjenje gotovine (I - II)**	**-119,340**			***122,852***
IV	**Gotovina na početku perioda**	126,720			*7,380*
V	**Gotovina na kraju perioda (III+IV)**	7,380			*130,232*

	Lice odgovorno za	Ovlašćeno lice
U RISNU, 28.02.2020. godine	sastavljanje izvještaja	

U Izvještaju o novčanim tokovima JU Dom starih "Grabovac "- Risan (Obrazac IV) iskazani su primici u iznosu od 1.152.204,00€, izdaci u iznosu od 1.029.352,00€, povećanje gotovine u iznosu od 122.852,00€, gotovina na početku perioda u iznosu od 7.380,00€ i gotovina na kraju perioda u iznosu od 130.232,00€.

Uvidom u bankarske izvode žiro računa Ustanove i stanje gotovine u blagajni, utvrđeno je da: gotovina na 01.01.2019. godine iznosi 6.380,02€, a gotovina na 31.12. 2019. godine 130.231,57€, što odgovara podacima iskazanim u Glavnoj knjizi.

Uvidom u Izvještaj o novčanim tokovima (Obrazac IV) utvrđeno je da je gotovina na početku perioda iskazana u većem iznosu za 1.000,00€ u odnosu na istu iskazanu u Glavnoj knjizi i bankarskim izvodima.

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o novčanim tokovima, iskazuje depozite na početku perioda u iznosima koji su evidentirani u Glavnoj knjizi i usaglašeni sa bančinim izvodima.**

Revizijom je utvrđeno da je Ustanova evidentirala prihode, odnosno primitke u Glavnoj knjizi u iznosu od 1.245.588,14€ i isti su iskazani na obračunskoj osnovi. Dio navedenih prihoda u iznosu od 93.384,50€, odnosi se na nenaplaćene prihode, koji obuhvataju potraživanja od kupaca u iznosu od 62.203,45€, sporna potraživanja u iznosu od 5.478,75€ i potraživanja od MRSS u iznosu od 25.702,33€.

Revizijom je utvrđeno da je Ustanova evidentirala troškove, odnosno izdatke u Glavnoj knjizi u iznosu od 1.075.006,31€ i isti su iskazani na obračunskoj osnovi, dok je na posebnom kontu u okviru klase 5 evidentirala troškove novonabavljene opremu u iznosu od 30.288,51€, te su ukupni troškovi, iskazani na obračunskoj osnovi, evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 1.105.294,82€. Dio navedenih troškova u iznosu od 75.943,30€, odnosi se na neplaćene troškove. Ustanova je nabavke sirovina evidentirala na troškove po stvarnom utrošku, a ne prilikom nabavke istih.

Obrazac 5

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA Godina **2019**

01.01.-31.12.

(u €)

redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12.prethodne godine	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)	*81183*	*82698*
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca	*0*	*0*
1.2	Obaveze za ostala lična primanja	*0*	*0*
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	*81183*	*82698*
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu	*0*	*0*
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima	*0*	*0*
4	Obaveze za kapitalne izdatke	*0*	*0*
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima	*0*	*0*
6	Obaveze po osnovu otplate dugova	*0*	*0*
7	Obaveze iz rezervi	*0*	*0*
8	Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)	***81183***	***82698***

U RISNU, 28.02.2020. godine

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja

Ovlašćeno lice

U Izvještaju o neizmirenim obavezama (Obrazac 5) iskazane su obaveze sa stanjem na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 81.183,00€ i sa stanjem na dan 31.12.2019. godine u iznosu od 82.698,00€.

Revizijom je utvrđeno da je Ustanova evidentirala u Glavnoj knjizi obaveze sa stanjem na dan 31.12.2019. godine u iznosu od 170.399,32€.
Ustanova je u Izvještaju o neizmirenim obavezama (Obrazac 5), shodno Uputstvu Ministarstva finansija o popunjavanju Završnog računa za 2019. godinu sa pratećim izvještajima, iskazala obaveze u iznosu od 82.698,39€, koje obuhvataju obaveze dospjele za plaćanje u 2019. godini, a odnose se na neizmirene obaveze za električnu energiju u iznosu od 9.378,14€, ostale usluge u iznosu od 3.711,01€, tekuće održavanje građevinskih objekata u iznosu od 472,18€, tekuće održavanje opreme u iznosu od 577,71€, komunalne naknade u iznosu od 12.430,20€ i po osnovu nabavke sirovina za izdržavanje korisnika u domovima.

3.7. Evidentiranje i popis imovine

JU Dom starih „Grabovac"-Risan obezbjeđuje evidenciju osnovnih sredstava u okviru Glavne knjige i analitičku evidenciju vanbilansno u Excel formatu.
Odlukom direktora JU Dom starih „Grabovac"-Risan, br.01-2880/1 od 27.11.2019. godine, koju je usvojio Upravni odbor, obrazovana je Komisija za popis imovine i obaveza, a donijeto je i Uputstvo za rad komisija za popis.

Centralna popisna Komisija je na osnovu popisnih listi posebnih komisija, sačinila Izvještaj o popisu osnovnih sredstava (zemljišta, građevinskih objekata i opreme u objektima), zaliha materijala (pogrebne opreme, sredstava za higijenu, kancelarijskog materijala, tehničkog materijala-elektro materijala, bravarski, vodovodni materijal, auto dijelovi; HTZ opreme, ljekova u apoteci i sanitetskog materijala, prehrambenih proizvoda, potrošnog materijala i lož ulja) i zaliha sitnog inventara i auto guma, sa stanjem na dan 31.12.2019. godine**.**

Sastavni dio Izvještaja o popisu čini i popis vrijednosti osnovnog stada, kao i stanje depozita na žiro računima i gotovine u blagajni, na dan 31.12.2019. godine i stanje potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima na pomenuti datum, predlog za rashodovanje osnovnih sredstava, sitnog inventara i popis deponovanog novca korisnika u sefu CKB i lica koja nijesu u sistemu (prihvatilište).

U postupku vršenja revizije dostavljen je i popis novca korisnika u sefu koji na dan 31.12.2019. godine iznosi 252.017,15€, dok popis sefa-prihvatilište iznosi 996,61€. Prezentirane su kartice korisnika iz Swiss sistema MRSS i dostavljena su punomoćja za rukovanje sefom u CKB banci.
Izvještaj Centralne popisne komisije za 2019. godinu usvojen je od strane Upravnog odbora JU Dom starih „Grabovac"-Risan, dana 28.02.2020. godine.
U prilogu dokumentacije su prezentirane popisne liste po objektima i pojedinačno po prostorijama (djelimično sadrže inventarske brojeve opreme). U kniigovodstvenoj evidenciji osnovnih sredstava, u određenom broju slučajeva, oprema je na osnovu ulaznih dokumenata evidentirana zbirno, umjesto pojedinačno, po inventarskim brojevima, kao što je to odrađeno kod fizičkog popisa imovine, u popisnim listama.

U nastavku je dat tabelarni pregled popisa imovine JU Dom starih „Grabovac"-na dan 31.12.2019. godine, koji je prezentiran u postupku vršenja revizije.

Konto	Naziv konta	Nabavna vrijednost na dan 31.12.2018.	Nabavka opreme u toku 2019-e godine	I+II	Prodaja opreme	Rashod	III+IV+V	Tekuća amort.	Konto	Ispravka vrijed. otpisa	Tekuća amortizacija posle otpisa i prodaje	Ukupna amort. na 31.12.2018.	Konto	Ispravka vrijed. otpisa i prodaje	Ukupna ispravka vrijednosti 31.12.2019	Sadašnja vrijednost
		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII				VIII			
011110	Objekti zz i ss	838,872.32		838,872.32			838,872.32	32,996.58	061110		32,996.58	518,405.84	051110		551,402.42	287,469.90
011120	Poslovne zgrade	172,237.67		172,237.67			172,237.67	6,889.51	061120		6,889.51	88,253.96	051120		95,143.47	77,094.20
011121	Pomoćni objekat	119,213.84		119,213.84			119,213.84	4,768.56	061121		4,768.56	39,197.70	051121		43,966.26	75,247.58
011122	Kotlarnica	76,260.74		76,260.74			76,260.74	3,050.43	061122		3,050.43	24,662.29	051122		27,712.72	48,548.02
011123	Zgrada P	28,564.10		28,564.10			28,564.10	1,142.56	061123		1,142.56	5,097.24	051123		6,239.80	22,324.30
011131	Park	147,401.52		147,401.52			147,401.52	5,896.06	061131		5,896.06	41,255.90	051131		47,151.96	100,249.56
I.		1,382,550.19		1,382,550.19			1,382,550.19	54,743.70	I.		54,743.70	716,872.93	I.		771,616.63	610,933.56
011210	Oprema za saobraćaj	51,199.19		51,199.19	-911.63		50,287.56	1,880.00	061210	0.00	1,880.00	47,909.19	051210	-911.63	48,877.56	498.37
011211	Vozila-lizing	0.00	36,750.02	36,750.02			36,750.02	7,350.00	061220		0.00	0.00	051220		0.00	17,225.12
011220	Oprema za zdr.i soc.zaš.	349,552.46		349,552.46		-1,992.06	347,560.40	27,335.76	061220	-133.00	34,562.74	335,532.29	051220	-1,859.06	368,235.97	0.00
011230	Medicinska i albor.oprem	9,107.24	2,583.90	11,691.14			11,691.14	2,244.61	061230		2,244.61	8,141.22	051230		10,385.83	1,305.31
011240	Oprema, uredjaji i instal	120,785.80	27,145.57	147,931.37			147,931.37	5,680.90	061240		5,680.90	67,277.12	051240		72,958.02	74,973.35
011250	Oprema u kafiću	0.00	239.04	239.04			239.04	9.96	061220		0.00	0.00	051220		0.00	0.00
II.		530,644.69	66,718.53	597,363.22	-911.63	-1,992.06	594,459.53	44,501.25	II.	-133.00	44,368.25	458,859.82	051220	-2,770.69	500,457.38	94,002.15
					-2,903.69											
I+II		1,913,194.88	66,718.53	1,979,913.41	-911.63	-1,992.06	1,977,009.72	99,244.95		-133.00	99,111.95	1,175,732.75			1,272,074.01	704,935.71
014110	Zemljište	134.90					134.90	0.00			0.00	0.00			0.00	134.94
		134.90		134.90			134.90	0.00			0.00	0.00			0.00	134.94
UKUPNO:		1,913,329.78	66,718.53	1,980,048.31	-2,903.69		1,977,144.62	99,244.95		-133.00	99,111.95	1,175,732.75		-2,770.69	1,272,074.01	705,070.61

Shodno podacima prezentiranim u tabelarnom pregledu, nabavna vrijednost imovine iznosi 1.977.144,62€, ispravka vrijednosti 1.272.074,01€ i sadašnja vrijednost 705.070,61€. Stalnu imovinu Ustanove čini zemljište, građevinski objekti i oprema (oprema za zdr. i soc. zaštitu, medicinska i laboratorijska i druga oprema) i sredstva transporta.

JU Dom starih „Grabovac"-Risan je u 2019. godini nabavila opremu ukupne nabavne vrijednosti u iznosu od 66.718,53€ (medicinska i druga oprema**,** namještaj za odjeljenje demencije, kompjuterska oprema, server i dr.oprema u iznosu od 29.968,51€, kao i dva vozila na lizing -putničko i sanitetsko vozilo u iznosu od 36.750,02€).

Takođe, Ustanova je u 2019. godini postupkom licitacije izvršila prodaju jednog službenog motornog vozila po prodajnoj cijeni od 320,00€.

Centralna popisna komisija za 2019. godinu, predložila je rashodovanje osnovnih sredstava ukupne nabavne vrijednosti u iznosu od 1.992,06€ (ispravka vrijednosti iznosi 1.992,06€), čiji predlog je usvojen Odlukom Upravnog odbora kroz usvajanje Izvještaja o popisu, nakon čega je izvršeno isknjižavanje rashodovanih osnovnih sredstava iz poslovnih knjiga Ustanove.

Shodno podacima prezentiranim iz analitičke evidencije osnovnih sredstava u Excel formatu, utvrđeno je da Ustanova raspolaže sa više objekata i to:

1. Objekat na kat. par. 693 KO Risan I - „H" paviljon koji je upisan u LN 112 KO Risan I, površine u osnovi 937 m2, dok površina zemljišta koje se nalazi uz navedeni objekat iznosi 1.951 m2. Objekat je upisan bez tereta i nije etažno razrađen. Vrijednost navedenog objekta, prema podacima iz poslovnih knjiga Ustanove iznosi 56.421,76€ (NV 233.791,45€, IV 177.369,70€), a ista je evidentirana u poslovnim knjigama 31.12.1998.godine. Državnom revizoru nije data na uvid dokumentacija na osnovu koje je izvršeno evidentiranje navedenog objekta u poslovnim knjigama.

2. Objekat na kat. par. 695 KO Risan I - „P" objekat za palijativnu njegu, sagrađen krajem 2008. godine i upisan u LN 112 KO Risan I, ukupne neto površine 4.045 m2, dok površina zemljišta koje se nalazi uz navedeni objekat iznosi 6.688 m2. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je objekat upisan sa teretom prekoračenja dozvole za izgradnju u površini od 220 m2.

- **Subjekt revizije treba da, kod nadležnog organa sprovede postupak legalizacije objekta, za koji je u Listu nepokretnosti upisan teret prekoračenja dozvole za izgradnju.**

Uvidom u poslovne knjige Ustanove utvrđeno je da, vrijednost navedenog objekta nije evidentirana u istim, osim dogradnja objekta, čija nabavna vrijednost iznosi 28.564,10€, ispravka vrijednosti 6.239,80€ i sadašnja vrijednost 22.324,30€, za koju je shodno usmenoj izjavi, upisan teret prekoračenja dozvole za izgradnju.
Vezano za izgradnju objekta za palijativnu njegu, državnom revizoru je prezentirana dokumentacija o finansiranju izgradnje istog (Ugovor iz 2007. godine, zaključen između HELP - Misije njemačke nevladine humanitarne organizacije u Crnoj Gori i Izvođača radova, kojim je utvrđena ugovorena vrijednost u iznosu od 1.622.285,27€).

- **Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama izvrši evidentiranje objekta za palijativnu njegu po procijenjenoj vrijednosti, s obzirom da je isti izgrađen 2007. godine, od kada datira i ugovorena vrijednost izgradnje istog.**

3.Objekat na kat .par. 695 KO Risan I - „G" paviljon , koji je upisan u LN 112 KO Risan, ukupne neto površine 2.643 m2. Objekat je upisan sa teretom nedostatka upotrebne dozvole.

- **Subjekt revizije je dužan da, shodno odredbama Zakona o planiranju prostora i izgradnji objekata, preduzme aktivnosti u dijelu pribavljanja upotrebne dozvole za objekat - „G" paviljon, sa kojim raspolaže.**

Revizijom je utvrđeno da je objekat - „G" paviljon evidentiran u poslovnim knjigama po nabavnoj vrijednosti u iznosu od 496.594,98€, ispravci vrijednosti u iznosu od 309.081,17€ i sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 187.512,81€. Evidentirana vrijednost objekta, pored početne vrijednosti obuhvata i vrijednost renoviranja navedenog objekta. U postupku revizije nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno evidentiranje navedenog objekta u poslovnim knjigama od 31.12.1998. godine, kao ni evidentiranje vrijednosti hidroizolacije krova G paviljona.

4. Objekat na kat. par. 695 KO Risan I - Pomoćni objekat, sagrađen 2011. godine, je upisan u LN 112 KO Risan, ukupne neto površine 228 m2, bez upisanih tereta. U analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava, shodno Ugovoru o građenju, br.01-1530 od 18.06.2010. godine, privremenim i okončanoj situaciji evidentirana je nabavna vrijednost navedenog objekta u iznosu od 110.638,89€, ispravka vrijednosti u iznosu od 40.936,43€ i sadašnja vrijednost u iznosu od 69.702,46€, a evidentirani su i naknadni radovi na pomoćnom objektu, shodno okončanoj situaciji od 25.02.2011. godine po nabavnoj vrijednosti u iznosu od 8.574,95€, ispravci vrijednosti u iznosu od 3.029,83€ i sadašnoj vrijednosti u iznosu od 5.545,12€.

5. Poslovno-stambeni objekat, koji je sagrađen 2002. godine, nije upisan u Registar nepokretnosti, a namijenjen za smještaj kadrova zaposlenih u Domu u skladu sa Pravilnikom o davanju na korišćenje stanova za službene potrebe.

- **Subjekt revizije je dužan da kod nadležnog organa sprovede postupak upisa nepokretnosti - poslovno stambenog objekta sagrađenog 2002. godine u katastarske knjige.**

U postupku revizije nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno evidentiranje navedenog objekta u analitičkoj evidenciji imovine, dana 31.12.2002. godine, po nabavnoj vrijednosti u iznosu od 172.237,67€, ispravci vrijednosti u iznosu od 95.143,77€ i sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 77.094,20€.

JU Dom starih „Grabovac", osim sa navedenim objektima, raspolaže i sa dva stambena objekta u Risnu, ukupne površine 72 m2, upisana u LN 617 KO Risan i iste shodno ugovorima o privremenom korišćenju koristi medicinsko osoblje. U postupku revizije je utvrđeno da navedeni objekti nijesu evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove, kao ni obuhvaćeni popisom imovine u popisnim listama.

U postupku revizije je utvrđeno da je JU Dom starih „Grabovac"-Risan, shodno Pravilniku o davanju na korišćenje stanova za službene potrebe, br.02-455 od 28.05.2002. godine i pojedinačnim odlukama direktora zaključila ugovore o korišćenju 11 stanova sa 18 zaposlenih lica za službene potrebe.

JU Dom starih „Grabovac" raspolaže i sa nekretninama stečenim po osnovu zaključenih ugovora o doživotnom izdržavanju sa korisnicima usluga i to: u Bijelom Polju (stan površine 46 m2 i nestambeni prostor površine 6 m2), u Igalu (garsonjera površine 30 m2 + terasa 28 m2), u Podgorici (stan površine 34 m2), u Baru (stan površine 49 m2) i u Nikšiću (stan površine 42 m2). U postupku revizije je utvrđeno da navedeni objekti nijesu evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove, kao ni obuhvaćeni popisom imovine u popisnim listama.

- **Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama izvrši evidentiranje stambenih objekata, ustupljenih medicinskom kadru na privremeno korišćenje, kao i objekata stečenih po osnovu zaključenih ugovora o doživotnom izdržavanju sa korisnicima usluga, po procjenjenoj vrijednosti, kao i da iste obuhvati popisom u popisnim listama.**

Uvidom u poslovne knjige Ustanove utvrđeno je da je vrijednost zemljišta iskazana u iznosu od 134,90€, pri čemu nije prezentirana dokumentacija koja potkrepljuje navedenu vrijednost. Uvidom u List nepokretnosti 112 od 05.04.2018. godine utvrđeno je da, površina zemljišta na kojem se nalaze objekti Ustanove iznosi 8.639 m2. Navedeni podaci ukazuju na nekorespodentnost podataka o vrijednosti zemljišta 134,90€ i ukupne površine zemljišta u svojini JU Doma starih „Grabovac", koja obuhvata 8.639 m2.
Uvidom u analitičku evidenciju imovine, koju Ustanova obezbjeđuje u Excel formatu, utvrđeno je da ista sadrži podatke o opremi iz donacije po količini, bez podataka o vrijednosti iste.

U postupku revizije je utvrđeno da je JU Dom starih „Grabovac" u 2019. godini raspolagala sa sedam službenih vozila, od kojih su dva vozila nabavljena shodno zaključenim ugovorima o leasing-u u vrijednosti od 36.750,02€, dok je jedno vozilo prodato u iznosu od 320,00€. Uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava utvrđeno je da, prevozna sredstava uglavnom nemaju sadašnju knjigovodstvenu vrijednost, odnosno da su ista u potpunosti amortizovana. Takođe, uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava sa kojima raspolaže JU Dom starih „Grabovac", utvrđeno je da, pored prevoznih sredstava, veći dio ostale imovine nema sadašnju knjigovodstvenu vrijednost, odnosno da je ista u potpunosti amortizovana.

- **Subjekt revizije treba da, shodno članu 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kod prevoznih sredstava koja nemaju vrijednost, izvrši procjenu njihove vrijednosti.**

- **Preporučuje se subjektu revizije da izvrši procjenu imovine koja nema sadašnju knjigovodstvenu vrijednost, a ista se može i dalje koristiti.**

Ustanova vodi posebne knjige putnih naloga (putni nalog-Obrazac PN) za sva službena vozila. Revizijom je utvrđeno da, ista ne obezbjeđuje kontrolu upotrebe službenog vozila i potrošnju goriva (Obrazac za kontrolu - OK), kako je to predviđeno odredbama člana 17 stav 2 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore i Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila JU Dom starih „Grabovac" Risan.

- **Subjekt revizije treba da kontrolu upotrebe službenih vozila i potrošnju goriva, uskladi sa odredbama Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore i Pravilnika o uslovima i načinu korišćenju službenih vozila JU Dom starih „Grabovac" Risan.**

U postupku revizije je utvrđeno da Ustanova, nije organu uprave nadležnom za poslove imovine dostavila podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima sa kojima raspolaže, što nije u skladu sa odredbama člana 50 Zakona o državnoj imovini kojim je bila dužna da, organu uprave nadležnom za poslove imovine, dostavi podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima, do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu, na propisanim obrascima.

- **Subjekt revizije je dužan da, shodno odredbama člana 50 Zakona o državnoj imovini dostavlja organu uprave nadležnom za poslove imovine podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima sa kojima raspolaže, na propisanim obrascima.**

3.8. Depoziti na žiro računima

U postupku revizije je utvrđeno da Ustanova ima otvorene žiro račune za redovno poslovanje i devizni račun, kao i račun za korišćenje Master biznis kartice.
Shodno podacima iz Glavne knjige depoziti na žiro računima Ustanove na dan 01.01.2019. godine iznosili su 5.956,35€, a na dan 31.12.2019. godine 129.717,86€, što je potvrđeno i bančinim izvodima.

3.9. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije je utvrđeno da Ustanova obezbjeđuje evidenciju blagajničkih transakcija kroz Glavnu knjigu i pomoćnu evidenciju - Dnevnik blagajne, dok je blagajničko poslovanje organizovano u okviru Glavne blagajne i pomoćne blagajne – Blagajne ljekova.
Osim blagajničke evidencije, subjekt revizije obezbjeđuje i elektronsku evidenciju stanja i kretanja sredstava – gotovine korisnika, koja su deponovana u sef poslovne banke, kao i evidenciju o gotovinskim transakcijama korisnika prihvatilišta.

Glavna blagajna

Uvidom u dokumentaciju Glavne blagajne utvrđeno je da je gotovina u blagajni na dan 01.01.2019. godine iznosila 100,31€, tokom godine u blagajnu su ostvareni prilivi sredstava u iznosu od 496.979,39€, izvršene su isplate u iznosu od 496.687,58€, tako da je stanje gotovine u blagajni na dan 31.12.2019. godine iznosilo 392,12€.
Revizijom je utvrđeno da su prilivi sredstava u blagajni ostvareni po osnovu podizanja penzija korisnika u iznosu od 310.175,58€, uplata naknada po osnovu privatnih ugovora (zaključenih bez učešća MRSS) i drugih uplata u iznosu od 91.914,23€, podizanja gotovine sa žiro računa u iznosu od 88.947,00€, uplata pazara u iznosu od 2.356,50€, prihoda od uplate smještaja korisnika, koji ostvaruju prava po osnovu MOP-a i lične invalidnine u iznosu od 2.051,48€ i ostalih uplata u iznosu od 1.534,60€.

Prilivi gotovine u iznosu od 310.175,58€ su ostvareni po osnovu uplate penzija korisnika, podignutih sa žiro računa od strane blagajnika Ustanove, po ovlašćenju korisnika. Revizijom je utvrđeno da se, nakon evidentiranja priliva navedenih sredstva u blagajnu, vrši rasknjižavanje, odnosno isplata dijela navedenih sredstava iz blagajne na ime naknade za smještaj korisnika, koja predstavlja prihod Ustanove, dok se dio sredstava od ostatka penzije koji pripada korisnicima, opredjeljuje istim za lične potrebe (džeparac i sl.). Uvidom u Glavnu knjigu utvrđeno je da je Ustanova ukupan priliv sredstava od penzija korisnika, evidentirala kao prihod Ustanove, uz storniranje dijela sredstava od ostatka penzija u iznosu od 4.697,74€, koji pripada korisnicima.

- **Preporučuje se subjektu revizije da u poslovnim knjigama na kontima prihoda evidentira prilive sredstava koja predstavljaju prihod Ustanove, a prilive sredstava od ostatka penzija, koja pripadaju korisnicima da evidentira na konto obaveza prema korisnicima, s obzirom da ista ne predstavljaju prihod Ustanove.**

Sredstva od ostatka penzija koja pripadaju korisnicima za lične potrebe, dalje se evidentiraju kao džeparac, što se dokumentuje potpisanim spiskovima ili kao uplata u sef, što znači da se na analitičkim karticama korisnika evidentira ulaz sredstava i ista se naknadno deponuju u sef zakupljen kod poslovne banke.
Prilivi gotovine u iznosu od 91.914,23€ su ostvareni po osnovu uplate naknada po ugovorima, za smještaj korisnika i druge potrebe u iznosu od 85.647,66€ (dio sredstava u iznosu od 2.320,48€ uplaćen je za lične potrebe korisnika i pripada istim), uplata naknada za smještaj od zaposlenih koji su korisnici službenih stanova u iznosu od 5.346,57€ i ostalih priliva u iznosu od 920,00€ (refundacija pogrebne opreme - 600,00€ i prodaje osnovnog sredstva - 320,00€). Navedene uplate su dokumentovane nalozima blagajne za naplatu potpisanim od strane blagajnika u kojima je naznačen osnov i ime lica koje je uplatilo sredstva.
Prilivi gotovine u iznosu od 88.947,00€ su ostvareni po osnovu podizanja gotovine sa žiro računa za potrebe isplata troškova službenih putovanja, džeparca korisnicima, naknada po osnovu radne terapije, ostalih naknada i pomoći za zaposlene, naknada članu upravnog odbora, ugovora o djelu i materijalnih troškova.
Ostali prilivi gotovine u iznosu od 5.941,73€, su ostavreni po osnovu uplate pazara „kafe bara" u iznosu od 2.356,50€, uplate participacije za korisnike MOP-a i lične invalidnine u iznosu od 2.051,48€, povraćaja akontacija u iznosu od 1.109,75€, uplate donacija u iznosu od 340,00€ i ostalih uplata u iznosu od 84,85€.
Revizijom je utvrđeno da su odlivi sredstava iz blagajne izvršeni u iznosu od 496.687,58€ i to po osnovu uplate, odnosno prenosa sredstava iz blagajne na žiro račun Ustanove u iznosu od 409.974,27€, plaćanja obaveza prema dobavljačima u iznosu od 1.645,72€, plaćanja troškova u iznosu od 65.204,39€, isplate akontacija za službena putovanja u iznosu od 12.844,98€ i prenosa sredstava od ostatka penzija i slično, koja pripadaju korisnicima u iznosu od 7.018,22€.
Odlivi gotovine u iznosu od 409.974,27€ su izvršeni po osnovu uplate sredstava iz blagajne na žiro račun Ustanove, ostvarenih po osnovu prihoda od naknada za smještaj korisnika (od penzija korisnika, naknada po ugovoru, uplata za smještaj korisnika MOP-a i lične invalidnine) i pazara „kafe bara" u iznosu od 406.413,74€, dok su ostali odlivi izvršeni po osnovu povraćaja sredstava po drugim osnovima (akontacija za službena putovanja i sl).
Odlivi gotovine u iznosu od 1.645,72€ su izvršeni po osnovu refundacije troškova nabavke potrošnog materijala zaposlenima u iznosu od 205,72€ (dokumentovano fiskalnim računima) i plaćanja obaveza prema fizičkom licu, za isporuku robe (lomljenog kamena), u iznosu od 1.440,00€. Isplata troškova u iznosu od 1.440,00€ dokumentovana je potpisanim nalogom blagajne za isplatu i fakturama izdatim od strane autoprevoznika - lica koje je preuzelo gotovinu, na kojima nije iskazan PDV, niti naznačeno da je preduzetnik oslobođen obračuna istog, pa se konstatuje da su gotovinski isplaćeni troškovi u iznosu od 1.440,00€ izvršeni na osnovu neadekvatne dokumentacije.

- **Subjekt revizije je dužan da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom.**

Revizijom je utvrđeno da se odlivi gotovine po osnovu plaćanja troškova u iznosu od 65.204,39€ odnose na isplate: naknada zaposlenima u iznosu od 23.846,00€, džeparca korisnicima u iznosu od 15.582,90€, naknada po osnovu radne terapije korisnika u iznosu od 10.292,00€, naknada po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 9.270,00€, troškova službenih putovanja u iznosu od 3.964,40€ i ostalih troškova u iznosu od 2.249,09€.
Gotovinske isplate naknada zaposlenima u iznosu od 23.846,00€, izvršene su po osnovu naknada za rad u radnim grupama u iznosu od 13.540,00€, otpremnina i pomoći u iznosu od 7.290,00€ i isplate jubilarnih nagrada u iznosu od 3.016,00€.
Troškovi naknada za rad u radnim grupama u iznosu od 13.540,00€, isplaćeni su za po osnovu rada u Tim za sprovođenje kvaliteta menadžment sistema u skladu sa normom ISO 9001:2015 u iznosu od 8.640,00€, Komisiji za sprovođenje ankete u iznosu od 400,00€, Komisiji za sprovođenje licitacije u iznosu od 150,00€, popisnim komisijama u iznosu od 450,00€ i tenderskim komisijama u iznosu od 3.900,00€.
Naknade za rad u radnim grupama su isplaćene u pojedinačnim iznosima od 50,00€ do 100,00€ po članu, shodno odlukama. Preuzimanje gotovine je dokumentovano potpisanim spiskovima ili nalozima blagajne za isplatu.

Revizijom je utvrđeno da Ustanova nije izvršila obračun i plaćanje poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje (u ukupnom iznosu od 8.387,00€), na isplaćene neto naknade u iznosu od 13.540,00€, što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

- **Subjekt revizije treba da, shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonu o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, na isplaćene naknade zaposlenim u 2019.godini izvrši obračun i isplatu pripadajućeg poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje.**

- **Subjekat revizije je dužan da prilikom isplata naknada zaposlenima po osnovu rada u komisijama i radnim timovima, obračuna, obustavi i uplati porez na dohodak fizičkih lica i doprinose za obavezno socijalno osiguranje, prema propisima koji važe na dan isplate, kako je to propisano Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.**

- **Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama i Godišnjem finansijskom izvještaju iskaže sve obračunate i plaćene poreske obaveze i doprinose za obavezno socijalno osiguranje po osnovu isplaćenih naknada zaposlenima.**

Gotovinske isplate u iznosu od 7.290,00€ se odnose na isplatu otpremnine povodom odlaska u penziju u iznosu od 810,00€ i pomoći zaposlenima u iznosu od 6.480,00€. Isplata otpremnine je vršena shodno rješenju direktora, a isplate pomoći su vršene shodno podnijetim zahtjevima i odlukama direktora uz saglasnost Ministarstva rada i socijalnog staranja i Ministarstva finansija.

Gotovinske isplate u iznosu od 2.916,00€ izvršene su po osnovu jubilarnih nagrada za 15 zaposlenih lica, shodno rješenju direktora, a na osnovu člana 17 Granskog kolektivnog ugovora za socijalnu djelatnost u pojedinačnim iznosima od 108,00€ do 432,00€. Navedeni troškovi su osim rješenjem, dokumentovani i Spiskom o isplati ovjerenim potpisima lica kojima je izvršena isplata po navedenom osnovu.

Gotovinske isplate u iznosu od 15.582,90€ izvršene su korisnicima na ime džeparca. Revizijom je utvrđeno da je isplata džeparca vršena za period 12/2018 do 11/2019 godine, u mjesečnom iznosu od po 12,70€. Džeparac korisnicima se obezbjeđuje iz budžeta MRSS, shodno odredbama člana 159 Zakona o socijalnoj i dječjoj zaštiti.

Gotovinske isplate u iznosu od 10.292,00€ izvršene su korisnicima Doma, koji učestvuju u radnoj terapiji. Sredstva za ove namjene su obezbijeđena iz budžeta Ustanove. Preuzimanje gotovine je dokumentovano potpisanim spiskovima.

Gotovinske isplate u iznosu od 9.270,00€ su izvršene po osnovu neto naknada za 13 lica, angažovanih po ugovora o djelu, za vršenje sledećih poslova: održavanje opreme, angažovanje estradnog umjetnika, zanatski radovi, rad u ugostiteljskom objektu, usluge prevoza, usluge obezbjeđivanje smještaja gostiju, tj. zakup apartmana, usluge fotografisanja, snimanja i izrade promo filma povodom 50 godina rada Ustanove i poslove konsultanta ljekara. Naknade su isplaćene u iznosima od 30,00€ do 3.000,00€ po izvršiocu na godišnjem nivou, a angažovanje je vršeno pretežno jednokratno.

Gotovinske isplate troškova službenih putovanja u iznosu od 3.964,40€ izvršene su po osnovu dnevnica za službena putovanja u zemlji u iznosu od 3.197,50€, ino dnevnice u iznosu od 366,57€, troškova goriva u iznosu od 370,61€ i ostalih troškova u iznosu od 29,72€. Revizijom je utvrđeno da se troškovi službenih putovanja u zemlji odnose na transport i pratnju korisnika, obilazak Domova starih u Bijelom Polju i Pljevljima, odlazak na sastanke, seminare i radionice i sl. Takođe je utvrđeno da su obračun i isplata putnih troškova vršeni u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, dok nijesu sačinjavani izvještaji sa službenih putovanja saglasno članu 9, odnosno 19 Uredbe.

Gotovinske isplate u iznosu od 2.249,09€ izvršene su po osnovu isplate troškova neto naknada članu Upravnog odbora Doma iz reda korisnika u iznosu od 600,00€ (naknada je isplaćena za 12 mjeseci, a preuzimanje gotovine po ovom osnovu nije vršeno, već su sredstva deponovana u sef), troškova stručnog usavršavanja u iznosu od 355,00€, troškova reprezentacije u iznosu od 307,80€, troškova za parking, tunel i sl. u iznosu od 225,20€, troškova potrošnog materijala (vodovodni, elektro i sl.) u iznosu od 401,08€, kancelarijskog materijala u iznosu od 24,55€ i ostalih troškova u iznosu od 74,20€, troškova taksa u iznosu od 115,26€, troškova organizovanja izleta korisnika u iznosu od 96,00€ i tekućeg održavanja opreme u iznosu od 50,00€. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

Odlivi gotovine u iznosu od 7.018,22€ izvršeni su po osnovu prenosa sredstava iz blagajne korisnicima, koja pripadaju istim (4.697,74€ od ostatka penzija i 2.320,48€ dio uplata po ugovorima, za lične potrebe korisnika). Navedeni odlivi su vršeni kroz lično preuzimanje od strane korisnika ili deponovanjem u sef.

Pomoćna blagajna

Uvidom u dokumentaciju pomoćne blagajne utvrđeno je da je gotovina u blagajni na dan 01.01.2019. godine iznosila 323,36€, tokom godine u blagajnu su ostvareni prilivi sredstava u iznosu od 68,83€, izvršene su isplate u iznosu od 270,60€, tako da je stanje gotovine u blagajni na dan 31.12.2019. godine iznosilo 121,59€.
Revizijom je utvrđeno da pomoćna blagajna služi za evidentiranje nabavke neophodnih ljekova korisnicima koji nijesu u mogućnosti da iste nabave, a prilivi sredstava u blagajni su ostvareni po osnovu refundacije plaćenih ljekova od strane korisnika ili njihove rodbine. Troškovi su dokumentovani fiskalnim računima.

Ostale evidencije

Subjekt revizije obezbjeđuje evidenciju gotovinskih transakcija korisnika prihvatilišta, koje posluje u sastavu Ustanove, kao i elektronsku evidenciju stanja i kretanja sredstava (gotovine) korisnika koja su deponovana u sef poslovne banke.
Revizijom je utvrđeno da je u 2019. godini usluge prihvatilišta koristilo 15 lica, da su ista posjedovala gotovinu u ukupnom iznosu od 4.467,47€, da je od navedenog iznosa utrošeno 1.421,89€, dok su sredstva korisnika prihvatilišta na kraju godine iznosila 3.045,58€. Tokom 2019. godine je preminulo 5 lica koja su raspolagala sa sredstvima u iznosu od 996,61€, što je potvrđeno i u Izvještaju popisne komisije koja je konstatovala da se osim popisanih sredstava korisnika, u sefu nalazi i odnosna suma novca. Gotovina ostalih korisnika u iznosu od 2.048,97€ je tokom godine deponovana u sef i evidentirana u elektronsku evidenciju – SWISS sistem, što je potvrđeno i revizijom.
Elektronska evidencija o stanju i kretanju sredstava korisnika je sastavni dio SWISS sistema MRSS. Za potrebe revizije je od strane MRSS prezentirana baza podataka za 2019. godinu. Uvidom u bazu gotovinskih transakcija korisnika Doma, utvrđeno je da su u 2019. godini, ukupne uplate gotovine iznosile 87.121,24€, a isplate 76.521,73€, kao i da su se odnosile na 240 lica.
Tokom 2019. godine punomoćje za rukovanje sefom su imali zaposleni raspoređeni na radnim mjestima šef računovodstva i blagajnik Ustanove. U Izvještaju o popisu Centralne popisne komisije za 2019. godinu je konstatovano da je izvršen popis deponovanog novca korisnika u sefu poslovne banke sa stanjem na dan 31.12.2019. godine i da isti iznosi 252.017,15€, što odgovara stanju iz elektronske evidencije Ministarstva.
U postupku revizije je utvrđeno da se dio utrošenih sredstava korisnika odnosio na transakcije vršene uz učešće osoblja Ustanove. Naime, za korisnike kojima nije oduzeta poslovna sposobnost, a posjeduju sredstva, ukoliko nijesu u mogućnosti da samostalno obave kupovinu, nabavku ljekova vrši medicinski kadar Ustanove, a u slučaju nabavke drugih potrebština socijalni radnik. Protok gotovine po ovom osnovu se evidentira u elektronskoj evidenciji korisnika - kartici, a za svaku konkretnu nabavku se obezbjeđuje prateća dokumentacija – nalog blagajne za isplatu sa nazivom korisnika, potpisan od strane medicinskog, odnosno socijalnog radnika i blagajnice Ustanove i račun za nabavku kao dokaz nastanka troška.
Uvidom u dokumentaciju o gotovinskim transakcijama vršenih od strane osoblja Ustanove za potrebe korisnika, utvrđeno je da utrošak gotovine

korisnika prilikom nabavke robe široke potrošnje od strane socijalnih radnika, u iznosu od 1.393,57€, pravdan neadekvatnom dokumentacijom - kopijama fiskalnih računa, dok se od korisnika naplaćivao zbirni iznos fiskalnog računa i kopije istog.

- **Subjekt revizije treba da se sa povećanim stepenom pažnje odnosi prema sredstvima korisnika, imajući u vidu da se radi o naročito osjetljivoj kategoriji stanovništva.**

U postupku revizije je utvrđeno da sve blagajničke poslove, odnosno poslove vezane za gotovinske transakcije u Ustanovi obavlja jedno lice – zaposleni raspoređen na radno mjesto blagajnika (redni broj 30 iz akta o sistematizaciji). Imajući u vidu specifičnu djelatnost Ustanove, značajan obim posla vezan za gotovinske transakcije, kao i da isto lice podiže gotovinu, vrši gotovinske isplate i vodi evidenciju o istim, vrši obračun i isplatu putnih troškova i druge blagajničke poslove, nameće se potreba razdvajanja blagajničkog poslovanja Ustanove i blagajničkog poslovanja korisnika kroz posebne blagajne. Dodatno ove poslove usložnjava i vođenje evidencija o gotovinskim transakcijama korisnika prihvatilišta i blagajne ljekova.

- **Preporučuje se subjektu revizije da obzirom na obim posla i značajan iznos gotovine izvrši razdvajanje poslova koji se odnose na blagajničko poslovanje Ustanove i blagajničko poslovanje korisnika kroz posebne blagajne.**

3.10. Potraživanja

JU Dom starih „Grabovac"-Risan je u poslovnim knjigama iskazala potraživanja u iznosu od 93.424,52€ i ista se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu od 62.203,45€, sporna potraživanja u iznosu od 5.478,74€, potraživanja od Ministarstva rada i socijalnog staranja u iznosu od 25.702,33€ i ostala potraživanja u iznosu od 40,00€.
Potraživanja od kupaca u iznosu od 62.203,45€ odnose se na: potraživanja po osnovu usluga smještaja korisnika neposrednim ugovaranjem u iznosu od 60.613,45€, potraživanja od zaposlenih koji koriste službene stanove u stambenoj zgradi i drugim prostorijama u Domu, po osnovu električne energije i vode, u iznosu od 990,00€, potraživanja od pravnog lica, po osnovu ustupanja poslovnog prostora u iznosu od 600,00€.
Sporna potraživanja u iznosu od 5.478,74, shodno usmenoj izjavi lica odgovornog za računovodstvo i finansije, uglavnom se odnose na dug zaposlenih po osnovu utroška struje i vode, od kojih se iznos od 4.955,51€ odnosi na potraživanja koja datiraju iz ranijeg perioda. Ustanova nije prezentirala dokumentaciju na osnovu koje je izvršila evidentiranje navedenih potraživanja u poslovnim knjigama.
Potraživanja od Ministarstva rada i socijalnog staranja u iznosu od 25.702,33€ odnose se na potraživanja po računima (mjesečna trebovanja) za troškove korisnika za 12/2019 u iznosu od 20.361,33€, za otpremnine u iznosu od 2.430,00€ i jubilarne nagrade u iznosu od 2.920,00€.

3.11. Obaveze

JU Dom starih „Grabovac"-Risan je u poslovnim knjigama iskazala obaveze u iznosu od 170.399,32€ i iste se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 169.792,11€, sporne obaveze po početnom stanju u iznosu od 575,87€ i obaveze po osnovu nefakturisane robe u iznosu od 31,34€.
Obaveze prema dobavljačima u iznosu od 169.792,11€ najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima za nabavku sirovina (prehrambeni proizvodi, ljekovi, sredstva higijene i sl.) i lož ulja, odnosno nabavku zaliha, kao i po osnovu nabavke vozila na leasing, troškova električne energije, troškova vode i dr.
Revizijom je utvrđeno da je Ustanova u poslovnim knjigama iskazala pretplate prema dobavljačima na dan 31.12.2019. godine u iznosu od 8.005,74€, od kojih je iznos od 4.817,69 € plaćen na osnovu predračuna za usluge edukacije i osposobljavanja radnika za sprovođenje HACCP sistema bezbjednosti hrane i predračuna za kupovinu stakla za balkone i terase, dok su ostala plaćanja izvršena po osnovu datih avansa dobavljačima.

- **Preporučuje se subjektu revizije da plaćanje obaveza prema dobavljačima vrši kad se utvrdi da su usluge ili radovi izvršeni, odnosno roba isporučena, kao i da putem konfirmacija usaglašava stanje obaveza prema istim.**

3.12. Prihodi

Revizijom je utvrđeno da je Ustanova u Glavnoj knjizi, na obračunskoj osnovi, evidentirala prihode u iznosu od 1.245.588,14€ i isti se odnose na prihode po osnovu fakturisane realizacije od Ministarstva rada i socijalnog staranja u iznosu od 427.631,08€, prihode po osnovu neposrednog ugovoranja sa korisnicima u iznosu od 381.649,53€, prihode od penzija korisnika u iznosu od 350.291,77€, prihode od donacija pravnih i fizičkih lica u iznosu od 20.720,00€, prihode od UNDP za projekte u iznosu od 28.274,34€ i ostale prihode u iznosu od 37.021,42€. Dio navedenih prihoda u iznosu od 1.007.563,68€, odnosi se na prihode ostvarene po osnovu smještaja korisnika.

Ustanova je u Izvještaju o novčanim tokovima (Obrazac IV) za 2019. godinu iskazala prihode u iznosu od 1.152.204,00€ i to po osnovu transfera u iznosu od 430.209,00€, opštih prihoda u iznosu od 387.307,00€, sopstvenih prihoda u iznosu od 313.967,00€ i donacija u iznosu od 20.720,00€.

Tabelarni pregled evidentiranih prihoda u GK i iskazanih u INT obrascu

R/B	Vrsta prihoda	Ukupno evidentirani prihodi u GK u 2019. godini	Naplaćeni prihodi iskazani u INT obrascu u 2019. godini	Razlika
1	Prihodi od Ministarstva rada i socijalnog staranja	427,631.08	401,928.78	25,702.30
2	Prihodi od korisnika po privatnim Ugovorima	381,649.53	313,967.33	67,682.20
3	Prihodi od korisnika Ustanove (penzije)	350,291.77	350,291.77	0.00
4	Prihodi od donacija od pravnih i fizičkih lica	20,720.00	20,720.00	0.00
5	Prihodi od UNDP za projekte	28,274.34	28,274.34	0.00
6	Ostali prihodi	37,021.42	37,021.42	0.00
Ukupno		**1,245,588.14**	**1,152,203.64**	**93,384.50**

Ustanova je evidentirala prihode, odnosno primitke u Glavnoj knjizi u iznosu od 1.245.588,14€ i isti su iskazani na obračunskoj osnovi. Dio navedenih

prihoda u iznosu od 93.384,50€, odnosi se na nenaplaćene prihode. Ustanova je za navedeni iznos umanjila prihode evidentirane na obračunskoj osnovi, te su isti iskazani u Izvještaju o novčanim tokovima (Obrazac IV) na gotovinskoj osnovi u iznosu od 1.152.203,64€.

Prihodi po osnovu smještaja korisnika

Mjesečna cijena smještaja za korisnike u Ustanovi utvrđuje se Rješenjem Ministarstva rada i socijalnog staranja, s tim što korisnici koji imaju prihode sami učestvuju u troškovima smještaja, dok za korisnike koji nemaju prihoda, troškove smještaja plaćaju srodnici koji su dužni da ih izdržavaju ili Budžet CG. Rješenjem MRSS, broj 56-257/15-2, od 02.07.2015. godine, utvrđene su cijene usluga smještaja u Domu i to za smještaj na paviljonima gerijatrije i psihogerijatrije u iznosu od 300,00€, odnosno za smještaj u objektu palijativne njege i odjeljenju demencije u iznosu od 450,00€. Rješenjem je precizirano i da isplaćena sredstva ustanovama služe za pokriće materijalnih troškova, troškova tekućeg i investicionog održavanja i nematerijalnih troškova ustanova.

Zakonom o socijalnoj i dječjoj zaštiti (član 85) je propisano da korisnik, odnosno njegov zakonski zastupnik, usvojilac, staralac ili hranitelj može neposredno odabrati pružaoca usluge i sa njim zaključiti ugovor o korišćenju usluge, ako u cjelosti učestvuje u troškovima usluge, uz izuzetak ako se radi o smještaju u ustanovu djeteta i lica lišenog poslovne sposobnosti i da su ustanove dužne da samostalno utvrđuju kriterijume i formiraju cijenu kada pružaju usluge socijalne i dječje zaštite neposrednim ugovaranjem (član 157 Zakona).

Vezano za samostalno formiranje cijena cijena usluga iz člana 157 Zakona, Ustanova se obratila Ministarstvu za tumačenje. Shodno Mišljenju Ministarstva da ustanove za smještaj mogu samostalno utvrđivati kriterijume i formirati cijenu kada pružaju uslugu smještaja neposrednim ugovaranjem, Ustanova je korisnicima usluga uputila Obavještenje o formiranim cijenama usluga smještaja i dodatnih usluga, kao i Aneks Ugovora o smještaju, uz obavezu potpisivanja istog u roku od 8 dana od dana prijema, i konstataciju da ukoliko korisnik u datom roku ne potpiše aneks Ugovora, JU Dom starih Grabovac će smatrati da je isti prihvatio uslove iz Obavještenja.

Uvidom u poslovne knjige Ustanove, utvrđeno je da se od ukupno evidentiranih prihoda, dio prihoda u iznosu od 1.007.563,68€, odnosi na prihode po osnovu smještaja korisnika i isti su ostvareni: po osnovu naplaćenih faktura od MRSS za usluge smještaja korisnika u iznosu od 273.570,90€, po osnovu pružanja usluga smještaja neposrednim ugovaranjem sa korisnicima usluga u iznosu od 381.649,53€, po osnovu penzija korisnika koji učestvuju u troškovima smještaja u iznosu od 350.291,77€ i po osnovu participacije za smještaj korisnika koji ostvaruju prava MOP-a i lične invalidnine u iznosu od 2.051,48€.

Revizijom je utvrđeno da su prihodi po ispostavljenim fakturama od MRSS u iznosu od 273.570,90€, evidentirani po osnovu izdatih faktura za smještaj korisnika za koje MRSS plaća puni iznos smještaja (korisnici CSR, izbjegla i raseljena lica) u iznosu od 213.560,00€, naknada za džeparac korisnika u iznosu od 18.161,00€ (12,70€ mjesečno, po korisniku), fakturisane razlike između visine penzija i cijene smještaja u Ustanovi za korisnike koji sami učestvuju u troškovima plaćanja smještaja u iznosu od 37.192,20€, refundacije

zaostalih penzija u iznosu od 4.417,70€ i troškova pogrebne opreme u iznosu od 240,00€.
Revizijom je utvrđeno da je Ustanova po ispostavljenim fakturama od MRSS, osim sredstava za troškove smještaja korisnika, zahtijevala i sredstva za otpremnine i pomoći u iznosu od 3.240,00€, kao i da je prenos navedenih sredstava evidentirala u poslovnim knjigama kao prihod po osnovu smještaja korisnika.
Ustanova je u poslovnim knjigama evidentirala prihode po osnovu pružanja usluga smještaja neposrednim ugovaranjem sa korisnicima usluga u iznosu od 381.649,53€, dok su isti u Izvještaju o novčanim tokovima (Obrazac IV), na gotovinskoj osnovi, iskazani u iznosu od 313.967,33€, što je za iznos 67.682,20€ manje od obračunatih prihoda. Revizijom je utvrđeno da se evidentirani prihodi odnose na neplaćene fakture iz prethodnog perioda u iznosu od 56.453,12€ i fakturisane usluge za period januar - decembar 2019. godine u iznosu od 325.196,41€.
Prihodi evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 350.291,77€, odnose se na prihode od penzija korisnika koji učestvuju u troškovima smještaja i to: penzija iz CG u iznosu od 331.222,80€ i penzija iz regiona u iznosu od 19.068,97€ (bosanskih u iznosu od 8.722,11€, hrvatskih u iznosu od 1.495,00€, srbijanskih u iznosu od 799,00€ i ostalih u iznosu od 8.052,86€).
Revizijom evidentiranih prihoda je utvrđeno da se prihodi od crnogorskih penzija u iznosu od 331.222,80€, odnose na mjesečne doplate od prosječno 126 korisnika u iznosima od 105,11€ do 406,38€, dok se prihodi od penzija iz regiona u iznosu od 19.068,97€ odnose na mjesečne doplate od prosječno 7 korisnika u iznosima od 90,30€ do 300,00€.
Prihodi u iznosu od 2.051.48€, su evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove po osnovu participacije za smještaj korisnika koji ostvaruju prava MOP-a i lične invalidnine.

Prihodi od Ministarstva rada i socijalnog staranja

Ustanova je u poslovnim knjigama evidentirala prihode po osnovu fakturisane realizacije od Ministarstva rada i socijalnog staranja u ukupnom iznosu od 427.631,08€, dok su isti u Izvještaju o novčanim tokovima (Obrazac IV), na gotovinskoj osnovi, iskazani u iznosu od 401.928,78€, što je za iznos 25.702,30€ manje od obračunatih prihoda. Revizijom je utvrđeno da se nenaplaćeni prihodi odnose na zahtijevana sredstva po osnovu fakture za smještaja korisnika za mjesec decembar 2019. godine u iznosu od 20.361,33€, otpremnina zbog odlaska zaposlenih u penziju u iznosu od 2.430,00€ i jubilarne nagrade za zaposlene u iznosu od 2.920,00€.
Dio navedenih prihoda u iznosu od 276.675,90€, odnosi se na prihode ostvarene po osnovu smještaja korisnika, i pojašnjeni su u okviru Prihoda po osnovu smještaja korisnika, dok se ostali prihodi od Ministarstva rada i socijalnog staranja, odnose na prihode ostvarene po osnovu prenosa sredstava za finansiranje projekata (održavanje građevinskih objekata i slično) u iznosu od 115.458,20€, za nabavku lož ulja u iznosu od 11.700,00€, nabavku opreme za ambulantu u iznosu od 7.251,53€, isplatu jubilarnih nagrada u iznosu od 5.836,00€, isplatu naknada za rad Upravnog odbora u iznosu od 2.929,45€, nabavku novogodišnjih paketiće za korisnike u iznosu od 2.730,00€, otpremnine zbog odlaska zaposlenih u penziju u iznosu od 2.430,00€, pomoći

zaposlenima u iznosu od 1.620,00€ i donacije za organizovanje modne revije korisnika u iznosu od 1.000,00€.
Prihodi od MRSS evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 115.458,20€, ostvareni su po osnovu prenosa sredstava za realizaciju projekta promjene i ugradnje prozora na "H" odjeljenju Ustanove u iznosu od 12.540,00€, realizaciju projekta – prelaska kuhinje na plin u iznosu od 48.666,20€ i za rekonstrukciju "G" odjeljenja u iznosu od 54.252,00€. U postupku revizije je utvrđeno da je izvršena realizacija projekta u okviru "H" odjeljenja Ustanove, dok za realizaciju ostalih projekata, nijesu završeni tenderi.
Prihodi od MRSS evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 11.700,00€, ostvareni su po osnovu prenosa sredstava za nabavku lož ulja za grijanje, dok su prihodi u iznosu od 7.251,53€ ostvareni po osnovu prenosa sredstava za nabavku opreme za ambulantu.
Prihodi od MRSS evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 5.836,00€ se odnose na zahtijevana sredstva za jubilarne nagrade zaposlenih, prihodi u iznosu od 2.430,00€ na otpremnine zbog odlaska u penziju za troje zaposlenih, prihodi u iznosu od 1.620,00€ na naknade za pomoć za dva zaposlena, dok se prihodi u iznosu od 2.929,45€ odnose na naknade za predsjednika i članove Upravnog odbora za 12 mjeseci.
U postupku revizije je utvrđeno da je subjekt revizije u poslovnim knjigama i Izvještaju o novčanim tokovima iskazao prihode, odnosno priliv sredstava od Ministarstva rada i socijalnog staranja u manjem iznosu za 2.430,00€ (sredstva od MRSS prenijeta su u iznosu od 404.358,75€, a Ustanova je u Izvještaju o novčanim tokovima (Obrazac IV), iste iskazala na gotovinskoj osnovi u iznosu od 401.928,78€). Subjekt revizije je za navedeni iznos, evidentirao potraživanja od MRSS u poslovnim knjigama u većem iznosu.

- **Subjekt revizije treba da sve uplate po osnovu prihoda evidentira u poslovnim knjigama, kao i da iste iskazuje u Izvještaj o novčanim tokovima.**

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo rada i socijalnog staranja izvršilo prenos sredstava Ustanovi u iznosu od 404.358,75€ i to sa pozicije 4124 - jubilarne nagrade u iznosu od 2.916,00€, pozicije 4127 - ostale naknade u iznosu od 10.219,45€, pozicije 4152 – tekuće održavanje građevinskih objekata u iznosu od 7.251,53€ (oprema za ambulantu), pozicije 4217 – izdržavanje korisnika u domovima u iznosu od 267.513,57€, pozicije 4318 - ostali transferi pojedincima u iznosu od 1.000,00€ (donacija) i pozicije 4324 – transferi opštinama u iznosu od 115.458.20€ (projekti). Upoređujući zahtijevana sredstva Ustanove od MRSS i uplaćena od strane istog, utvrđeno je da je prenos sredstva u ukupnom iznosu od 136.839,70€ izvršen sa pozicija koje nijesu planirane za te namjene shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština i to sa: pozicije 4127- ostale naknade iznos od 2.430,00€ (prenijet Ustanovi za otpremnine), pozicije 4152 – tekuće održavanje građevinskih objekata, iznos od 7.251,53€ (prenijet Ustanovi za nabavku opreme), pozicije 4217 – izdržavanje korisnika u domovima iznos od 11.700,00€ (prenijet Ustanovi za nabavku lož ulja) i pozicije 4324 – transferi opštinama, iznos od 115.458,20€ (prenijet Ustanovi za investiciona ulaganja),

pa se konstatuje da Ministarstvo, budžetska sredstva u iznosu od 136.839,70€ nije koristilo, u granicama i za namjene utvrđene Zakonom o budžetu za tekuću godinu.

- **Ministarstvo nadležno za socijalno staranje treba da budžetska sredstva koristi po dinamici, u granicama i za namjene kako je to utvrđeno članom 40 stav 1 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i da plaćanje izdataka vrši sa odgovarajućih pozicija shodno važećem Pravilniku.**

Prihodi od donacija

Ustanova je u poslovnim knjigama evidentirala prihode od donacija u iznosu od 20.720,00€. Revizijom je utvrđeno da je donacije uplatilo 28 pravnih ili fizičkih lica u iznosima od 50,00€, do 10.000,00€.
Revizijom je utvrđeno da je Ustanova, osim novčanih, ostvarila i donacije u naturalnom obliku, za koje posjeduje evidenciju po nazivu i količini, ali ne raspolaže sa podacima o vrijednosti. Uvidom u evidencije utvrđeno je da je donirana medicinska oprema, namještaj, invalidska kolica, hodalice, garderoba (nova i polovna), inventar, hrana, sredstva za higijenu i sl.

Prihodi od UNDP- a

Prihodi evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 28.274,34€, ostvareni su po osnovu uplata za projekt UNDP-a "Podrška adaptiranju prihvatilišta – skloništa za odrasla i stara lica" i odnose se na finansiranje naknada za 4 lica - njegovateljice i 3 medicinske sestre koje su angažovane po osnovu ugovora o djelu za rad u Prihvatilištu.

Ostali prihodi

Prihodi evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 37.021,42€, odnose se na prihode od kazni u iznosu od 11.680,00€, prihode od akciza za lož ulje u iznosu od 10.485,00€, prihode od zaposlenih u iznosu od 5.180,00€, prihode od samoposlužnih automata u iznosu od 3.900,00€, prihode od prodaje – kafe bar u iznosu od 2.356,50€, prihode od uplata invalidnina u iznosu od 2.051,48€ i ostale vanredne prihode u iznosu od 1.368,44€.
Prihodi od kazni u iznosu od 11.680,00€ su evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove na osnovu uplata 32 fizička lica u iznosima od 100,00€ do 1.000,00€, shodno Rješenjima tužilaštva, donetim na osnovu člana 272 Zakonika o krivičnom postupku.
Prihodi u iznosu od 10.485,00€ evidentirani su u poslovnim knjigama Ustanove po osnovu povraćaja dijela plaćene akcize na mineralna ulja za grijanje, shodno zahtjevu Ustanove i rješenjima Uprave carina.
Prihodi u iznosu od 5,180,00€ su evidentirani su u poslovnim knjigama Ustanove po osnovu uplata zaposlenih koji su korisnici službenih stanova na ime utroška struje i vode. Uplata ovih prihoda je vršena gotovinski, preko blagajne Ustanove.
Prihodi u iznosu od 3.900,00€ su evidentirani po osnovu uplata naknade za postavljanje samoposlužnih automata za tople i hladne napitke, shodno Ugovoru o pružanju usluga broj 141/18, od 26.12.2018. godine.

Prihodi u iznosu od 2.356,50€, su evidentirani su u poslovnim knjigama Ustanove po osnovu prodaje napitaka i sladoleda u tkz. "Kafe bar Grabovac" koji je otvoren u 2019. godini za potrebe korisnika Doma i bio u funkciji nekoliko mjeseci. "Kafe bar Grabovac" je bio objekat zatvorenog tipa, koji nije poslovao na tržišnim principima, već u svrhu unapređenja kvaliteta boravka u Domu, za potrebe korisnika i njihovih prijatelja i rodbine. Revizijom je na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno da je objekat ostvario promet u iznosu od 2.920,50€, da je prihod, odnosno evidentirani pazar iznosio 2.356,50€, dok je utvrđena razlika u iznosu od 564,00€ predstavljala vlastitu potrošnju, jer se na kraju radnog dana vršila besplatna podjela neprodate robe korisnicima.
Ostali vanredni prihodi evidentirani su u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 1.368,44€ po osnovu uplata naknade iz Zakona o slobodanom pristupu informacijama u iznosu od 6,15€, uplate otkupljenog željeza u iznosu od 463.20€, kamate na depozite i po osnovu usklađivanja i povraćaja više uplaćenih sredstava.

3.13. Troškovi

JU Dom starih "Grabovac"-Risan je u 2019. godini u poslovnim knjigama na obračunskoj osnovi evidentirala troškove u iznosu od 1.105.294,82€ koji se odnose na: naknade zaposlenih u iznosu od 91.244,10€, troškove jubilarnih nagrada u iznosu od 2.916,00€, troškove otpremnina i pomoći u iznosu od 5.460,00€, troškove platnog prometa u iznosu od 2.038,85€, troškove energije u iznosu od 130.290,49€, troškove komunalnih usluga u iznosu od 94.900,09€, troškove telefonskih i poštanskih usluga u iznosu od 8.317,55€, troškove osiguranja u iznosu od 3.438,78€, troškove zakupa imovine u iznosu od 180,00€, troškove službenih putovanja u iznosu od 17.335,76€, troškove ugovora o dijelu u iznosu od 72.864,89€, troškove investicija, usluga obrazovanja i stručnog usavršavanja u iznosu od 51.210,91€, troškove stručnih usluga u iznosu od 8.613,40€, troškove reprezentacije, pokloni, medija, časopisa u iznosu od 4.587,83€, ostale usluge u iznosu od 51.089,66€, troškove medicinskih i zdravstvenih i drugih usluga u iznosu od 4.002,06€, troškove tekućeg održavanja građevinskih objekata, tekućeg održavanja opreme i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 58.487,77€ , troškove materijala u iznosu 483.800,71€, troškove HTZ opreme u iznosu od 10.202,72€, troškove ljekova korisnika u iznosu od 87,98€, troškove kamate za leasing u iznosu od 1.266,24€ i vanredne rashode, troškove registracije i ostale takse-administrativne u iznosu od 2.959,03€.

U nastavku je dat tabelarni pregled ukupnih troškova po vrsti troška evidentiranih u Glavnoj knjizi, % učešća u ukupnim troškovima, obračunati neplaćeni troškovi i troškovi na gotovinskoj realizaciji iskazani u Finansijskom iskazu /INT

R/b	Konto	Vrsta troška	Ukupni troškovi evidentirani u GK u 2019. godini	% učešće u ukupnim troškovima	Obračunati neplaćeni troškovi u 2019.godini	Troškovi na gotovinskoj realizaciji /INT
1	4112	Naknade zaposlenih	91.244,10	8,26%	0,00	91.244,10
2	4113	Troškovi jubilarnih naknada	2.916,00	0,26%	0,00	2.916,00
3	4142	Troškovi otpremnina i pomoći	5.460,00	0,49%	0,00	5.460,00
4	4211	Troškovi platnog prometa	2.038,85	0,18%	0,00	2.038,85
5	4212	Troškovi energije	130.290,49	11,79%	19.969,96	110.320,53
6	4213	Troškovi komunalnih usluga	94.900,09	8,59%	14.205,12	80.694,97
7	4214	Troškovi telefonskih i poštanskih usluga	8.317,55	0,75%	1.008,81	7.308,74
8	4215	Troškovi osiguranja	3.438,78	0,31%	39,15	3.399,63
9	4216	Troškovi zakupa imovine	180,00	0,02%	0,00	180,00
10	4221,4222	Troškovi službenih putovanja	17.335,76	1,57%	0,00	17.335,76
11	4231	Troškovi ugovora o dijelu	72.864,89	6,59%	0,00	72.864,89
12	4232 5999	Troškovi investicija, usl.obrazov. i str.usavrs.	51.210,91	4,63%	6.751,90	44.459,01
13	4233	Troškovi stručnih usluga	8.613,40	0,78%	0,00	8.613,40
14	4234	Troškovi reprezentacije, pokloni, medija, časopisa	4.587,83	0,42%	25,00	4.562,83
15	4235,4239	Ostale usluge	51.089,66	4,62%	770,99	50.318,67
16	4243	Troškovi medicinskih i zdravstv. i dr. usluga	4.002,06	0,36%	480,00	3.522,06
17	4251,4252	Troškovi tekućeg održ.građ.objek, tek.održ.opreme i ostali nemater. trošk.	58.487,77	5,29%	6.101,11	52.386,66
18	4260	Troškovi materijala	483.800,71	43,77%	26.591,26	457.209,45
19	4312	Troškovi HTZ opreme	10.202,72	0,92%	0,00	10.202,72
20	4321	Troškovi ljekova korisnika	87,98	0,01%	0,00	87,98
21	4415	Troškovi kamate za leasing	1.266,24	0,11%	0,00	1.266,24
22	4810,4822,4823	Vanredni rashodi, troškovi registracije i ostale takse-administrativne	2.959,03	0,27%	0,00	2.959,03
		UKUPNO	**1.105.294,82**	**100,00%**	**75.943,30**	**1.029.351,52**

Najveće učešće u ukupno ostvarenim troškovima imaju troškovi materijala sa 43,77%, troškovi energije koji u ukupnim troškovima učestvuju sa 11,79%, troškovi komunalnih usluga (8,59%), troškovi ugovora o dijelu (6,59%), troškovi tekućeg održavanja građevinskih objekata, tekućeg održavanja opreme i ostali nematerijalni troškovi (5,29%), troškovi investicija, usluga obrazovanja i stručnog usavršavanja (4,63%) i dr.

3.13.1. Zapošljavanje

Shodno odredbama člana 99 Zakona o socijalnoj i dječjoj zaštiti, na zaposlene u Ustanovi primjenjuju se opšti propisi o radu i odredbe Granskog kolektivnog ugovora za socijalnu djelatnost.
Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ustanove br. 01-1307/1 od 01.06.2018. godine je za obavljanje poslova iz nadležnosti Ustanove sistematizovano 44 radna mjesta za 140 izvršilaca. Izmjenama navedenog Pravilnika u 2019. godini, na koji je MRSS dalo saglasnost, broj izvršilaca je povećan za jedno radno mjesto - pomoćni radnik u okupacionoj terapiji u čijem opisu poslova je: obavljanje poslova održavanja poljoprivrednog gazdinstva.
Revizijom je utvrđeno da je na kraju 2019. godine bilo zapošljeno 119 lica, što čini 84,40% od ukupnog broja sistematizovanih radnih mjesta. Takođe je utvrđeno da nijesu popunjena radna mjesta koja su od značaja za funkcionisanje Ustanove (doktora medicine, medicinska sestra sa visokim obrazovanjem, radno mjesto fizioterapeuta i sl.), što može da utiče na kvalitet pružanja usluga korisnicima.
U postupku revizije je izvršen uvid u 15 personalnih dosijea zaposlenih i nijesu utvrđene nepravilnosti, osim u jednom slučaju da lice nije ispunjavalo posebne uslove u pogledu radnog iskustva za vršenje poslova odnosnog radnog mjesta.
Revizijom je utvrđeno da je tokom 2019. godine zaposleno osam lica, od kojih su dva lica na neodređeno vrijeme, a šest lica na određeno vrijeme od jedne godine.
Revizijom je utvrđeno da se obračun zarada za zaposlene na neodređeno vrijeme u Ustanovi vršio primjenom koeficijenata utvrđenih u Granskim kolektivnom ugovoru za socijalnu djelatnost ("Službeni list Crne Gore", br. 31/16), da podatke potrebne za obračun zarada Ustanova dostavlja MRSS, koje ih dalje procesuira Ministarstvu finansija, koje vrši obračun i isplatu istih.
Na osnovu podataka iz Ministarstva finansija je utvrđeno da su troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca za 119 zaposlenih u JU Dom starih Grabovac Risan u 2019. godini iznosili 1.017.810,17€. Navedeni troškovi se ne iskazuju u poslovnim knjigama Ustanove već se evidentiranje i isplata izdataka po ovom osnovu vrši iz Budžeta MRSS.

Troškovi naknada zaposlenih

Ustanova je u poslovnim knjigama na ime naknada zaposlenima evidentirala troškove u ukupnom iznosu od 91.244,10€ i to po osnovu troškova neto naknada za rad u radnim grupama Ustanove u iznosu od 13.540,00€, troškova jednokratnih pomoći u iznosu od 9.600,00€, troškova naknada zaposlenih posredstvom Agencije u iznosu od 65.176,70€ i troškova naknada za Upravni odbor u iznosu od 2.927,40€.
Troškovi neto naknada za rad u radnim grupama Ustanove u iznosu od 13.540,00€ isplaćeni su gotovinski i pojašnjeni su u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.
Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 9.600,00€, odnose se na jednokratna novčana davanja povodom novogodišnjih praznika u iznosu 3.000,00€ i praznika "Dan žena" u iznosu od 6.600,00€. Isplata navedenih naknada vršena je prenosom sredstava na račun Sindikalne organizacije Ustanove. Takođe je utvrđeno da prilikom isplate navedenih

naknada nije izvršen obračun i plaćanje poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje (u ukupnom iznosu od 5.946,00€), što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.
Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 65.176,70€ odnose se na fakturisane zarade, agencijsku proviziju i obračunati PDV za 12 mjeseci 2019. godine za ustupljene radnike, shodno Sporazumu o poslovnoj saradnji zaključenom 31.08.2018. godine firmom iz Tivta. Na ispostavljenim fakturama su troškovi neto zarada iskazani u iznosu od 37.344,08€, porez i doprinosi u iznosu od 24.592,10€, doprinos za invalide u iznosu od 459,60€, provizija u iznosu od 2.300,45€ i PDV-a u iznosu od 480,48€. Revizijom je utvrđeno da je po Sporazumu ustupljeno 16 izvršilaca za period od 2 do 12 mjeseci za vršenje poslova: materijalni knjigovođa, pomoćni radnici, kv majstor, saradnik na projektu, njegovateljica, vozač, portir, socijalni radnik, stručna saradnica za međunarodnu saradnju i sl.
Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 2.927,40€, odnose se na neto naknade u iznosu od 2.040,00€ i plaćene poreske obaveze u iznosu od 887,40€ (porez-853,56€ i prirez-33,84€) za predsjednika i članove Upravnog odbora.
Naknade su isplaćivane u iznosu od 70,00€ za predsjednika, odnosno, 50,00€ mjesečno za članove odbora, shodno Odluci.

Troškovi jubilarnih nagrada

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 2.916,00€, odnose se na jubilarne nagrade koje su isplaćene gotovinski, preko blagajne Ustanove, shodno odredbama člana 17 Granskog kolektivnog ugovora za socijalnu djelatnost, za 15 lica u iznosima od 108,00€ do 432,00€ i rješenju direktora br. 01-2272/1 od 30.09.2019. godine.

Troškovi otpremnina i pomoći

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 5.460,00€, odnose se na otpremnine zbog odlaska u penziju u iznosu od 810,00€, i pomoći zaposlenima u iznosu od 4.650,00€ i isti su isplaćeni gotovinski preko blagajne Ustanove.

Troškovi platnog prometa

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 2.038,85€ odnose se na troškove platnog prometa (troškove bankarske provizije), uključujući i troškove održavanja kartice.

Troškovi energije

Troškovi evidentirani na obračunskoj osnovi u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 130.290,49€ odnose se na troškove električne energije u iznosu od 122.435,09€ i troškove goriva u iznosu od 7.855,40€. Dio navedenih troškova u iznosu od 19.969,96€ odnosi se na neplaćene troškove električne energije. Ustanova je za navedeni iznos umanjila troškove evidentirane na obračunskoj osnovi, te su isti iskazani u Izvještaju o novčanim tokovima (Obrazac IV) na gotovinskoj osnovi u iznosu od 110.320,53€.

Troškovi u u iznosu od 122.435,09€ odnose se na troškove električne energije za Dom starih u Risnu i stan u Podgorici u iznosu od 113.600,09€, dok se dio troškova u iznosu od 8.835,00€ odnosi na obračunate neplaćene troškove električne energije iz prethodne godine. Navedeni troškovi su dokumentovani sa fakturama dobavljača.
Troškovi u iznosu od 7.855,40€, od kojih je dio troškova u iznosu od 85,00€ plaćen je gotovinski, odnose se na troškove po osnovu nabavke goriva za vozila i isti su adekvatno dokumentovani.

Troškovi komunalnih usluga

Troškovi evidentirani na obračunskoj osnovi u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 94.900,09€ odnose se na troškove komunalnih usluga i to: troškove vode u iznosu od 71.613,63€ i troškove održavanja čistoće u iznosu od 23.286,46€. Dio navedenih troškova u iznosu od 14.205,12€ odnosi se na neplaćene troškove (iznos od 10.442,78€ na troškove vode i iznos od 3.762,34€ na troškove održavanja čistoće). Ustanova je za navedeni iznos umanjila troškove evidentirane na obračunskoj osnovi, te su isti iskazani u Izvještaju o novčanim tokovima (Obrazac IV) na gotovinskoj osnovi u iznosu od 80.694,97€.
Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

Troškovi telefonskih i poštanskih usluga

Troškovi evidentirani na obračunskoj osnovi u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 8.317,55€ odnose se na troškove telefonskih i poštanskih usluga i to: troškove telefonskih usluga (mobilne i fixne telefonije, internet usluga i dr.) u iznosu od 6.746,53€ i troškove poštanskih usluga u iznosu od 1.571,02€. Dio navedenih troškova u iznosu od 1.008,81€ odnosi se na neplaćene troškove (iznos od 714,56€ na troškovi telefonskih usluga i iznos od 304,25€ na troškove poštanskih usluga). Ustanova je za navedeni iznos umanjila troškove evidentirane na obračunskoj osnovi, te su isti iskazani u Izvještaju o novčanim tokovima (Obrazac IV) na gotovinskoj osnovi u iznosu od 7.308,74€.
Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

Troškovi osiguranja

Troškovi evidentirani na obračunskoj osnovi u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 3.438,78€ odnose se na troškove osiguranja imovine u iznosu od 444,34€ i troškove osiguranja zaposlenih u iznosu od 2.994,44€. Dio navedenih troškova u iznosu od 39,15€ odnosi se na neplaćene troškove osiguranja. Ustanova je za navedeni iznos umanjila troškove evidentirane na obračunskoj osnovi, te su isti iskazani u Izvještaju o novčanim tokovima (Obrazac IV) na gotovinskoj osnovi u iznosu od 3.399,63€.
Navedeni troškovi su dokumentovani polisama osiguranja.

Troškovi zakupa imovine

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 180,00€ odnose se na troškove korišćenje sefa u banci**,** shodno Anex-u 11 osnovnog Ugovora o korišćenju sefa, br.130/02 od 30.03.2009. godine.

Troškovi službenih putovanja

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 17.335,76€, odnose se na troškove službenih putovanja u zemlji u iznosu od 3.551,09€ i troškove službenih putovanja u inostranstvu u iznosu od 13.784,67€.
Troškovi službenih putovanja u zemlji u iznosu od 3.551,09€, evidentirani su u poslovnim knjigama Ustanove po osnovu dnevnica u iznosu od 3.197,50€, troškova prevoza u iznosu od 285,61€, troškova smještaja u iznosu od 39,28€ i ostalih troškova u iznosu od 28,70€.
Službena putovanja u zemlji se pretežno odnose na prisustvo sastancima, edukacijama, prevoz i pratnja korisnika, obilazak domova starih i sl.
Revizijom je utvrđeno da su dnevnice obračunate i isplaćene u skladu sa odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, ali nijesu sačinjavani izvještaji sa službenog puta, shodno odredbama člana 9 važeće Uredbe.
Troškovi službenih putovanja u inostranstvu su evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 13.784,67€, a odnose se na dnevnice u iznosu od 9.725,67€, troškove prevoza u iznosu od 2.069,60€, troškove smještaja u iznosu od 1.749,50€ i ostale troškove u iznosu od 239,90€.
Službena putovanja u inostranstvu se pretežno odnose na obilazak ustanova socijalne i dječje zaštite iz regiona, prisustvo konferencijama, sastancima, obukama, proslavama i sl. Revizijom je utvrđeno da su dnevnice obračunate u iznosima koji su usklađeni sa spiskom iz Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, da postoje pozivna pisma i najave službenih putovanja, ali nijesu sačinjavani izvještaji sa službenog puta, što nije u skladu sa odredbama člana 19 važeće Uredbe, kojim je propisan rok od 7 dana za podnošene izvještaja.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da se Izvještaji sa službenog puta podnose u skladu sa članom 9 i članom 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.**

Troškovi ugovora o djelu

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 72.864,89€ odnose se na troškove ugovora o djelu i ugovora o dopunskom radu, od kojih se na neto naknade odnosi iznosu od 57.549,76€, a na porez, doprinose i prirez porezu iznos od 14.915,13€, dok se dio troškova u iznosu od 400,00€ odnosi na plaćene troškove smještaja zaposlenom licu shodno Rješenju direktora.
Revizijom je utvrđeno da je Ustanova tokom 2019. godine angažovala 46 fizičkih lica, uz period angažovanja od mjesec do godinu dana ili po potrebi za konkretan posao.
Tokom 2019. godine, za potrebe realizacije Projekta UNDP pod nazivom „Dom starih-dom za sve" ugovorima o dijelu su angažovana četiri lica za obavljanje poslova njegovateljica, po kojem osnovu je obračunat i isplaćen bruto iznos od 26.096,50€ (neto naknade 18.220,00€ i poreske obaveze 7.876,50€).
Osim za potrebe navedenog projekta, Ustanova je tokom 2019. godine angažavala tri lica po ugovorima o djelu za obavljanje poslova stručnog saradnika-konsultanta stomatologa, poslova konsultanta ljekara specijaliste fizijatra i za vršenje poslova konsultanta ljekara specijaliste neuropsihijatra. Isplate po ovom osnovu su se kretale u rasponu od 60,00€ do 301,44€ na

mjesečnom nivou, odnosno od 1.000,00€ do 3.165,12€, na godišnjem nivou, po licu. Ustanova je za lica angažovana na poslovima specijaliste neuropsihijatra i specijaliste interne medicine-sub specijaliste kardiologa, osim naknada po dolasku (u neto iznosu od 20,00€) isplaćivala i troškove upotrebe sopstvenog vozila u iznosu od 25% cijene litra goriva po pređenom kilometru, a isto je predvidjela ugovorom o djelu zaključenim sa navedenim licem**.** U prilogu navedenih ugovora priložene su potpisane mjesečne liste dolazaka, ovjerene i faksimilima kao dokaz o izvršenim uslugama. Ustanova je na ime naknada po osnovu navedenih ugovora o djelu isplatila ukupno 5.725,12€ u neto iznosu, dok je po osnovu poreskih obaveza isplaćen iznos od 435,03€.
Ustanova je tokom 2019. godine, uz saglasnosti poslodavaca kod kojih su lica zaposlena na neodređeno vrijeme, zaključila ugovore o dopunskom radu sa 6 lica i to: za vršenje poslova stručnog saradnika-konsultanta ljekara specijaliste epidemiologa, konsultanta-neurologa, konsultanta-interniste, za vršenje poslova ljekara-šefa Službe za njegu i zdravstvenu zaštitu, konsultanta dermatologa i za vršenje poslova konsultanta gastroenterohepatologa. Po ovom osnovu je obračunat i isplaćen bruto iznos od 8.370,18€. Isplate po ovom osnovu su se na mjesečnom nivou kretale u rasponu od 34,00€ do 300,00€ u neto iznosu, odnosno od 250,00€ do 2.500,00€ u neto iznosu, na godišnjem nivou, po izvršiocu. Ustanova je za navedena lica, osim naknada po dolasku isplaćivala i troškove upotrebe sopstvenog vozila u iznosu od 25% cijene litra goriva po pređenom kilometru. Ugovori su zaključivani polugodišnje za period angažovanja izvršilaca tokom cijele 2019. godine, odnosno na 9 mjeseci, za period angažovanja izvršioca počev od 16.09.2019. godine-16.06.2020. godine.
Takođe, Ustanova je ugovorom o dijelu angažovala 4 izvršioca za obavljanje poslova analize uzoraka korisnika usluga Ustanove, po potrebi, po kojem osnovu je isplatila neto iznos od 2.000,00€ i poreske obaveze u iznosu od 152,00€, dok je za obavljanje poslova „ljekara-šefa službe za njegu i zdravstvenu zaštitu" u Ustanovi, zaključila ugovor o dijelu sa jednim izvršiocem po kojem osnovu je isplatila neto iznos od 910,60€ i poreske obaveze u iznosu od 393,64€.
Osim navedenih ugovora, Ustanova je tokom 2019. godine, zaključila ugovore o dijelu sa izvršiocima za obavljanje drugih pomoćnih poslova i poslova u vezi organizacije događaja i proslava. Isplate po osnovu navedenih ugovora su se kretale u rasponu od 30,00€ do 3.000,00€ u neto iznosu, na godišnjem nivou, po izvršiocu. Ustanova je na iste obračunala i isplatila poreske obaveze.

U postupku revizije je utvrđeno da, Ustanova nije sačinjavala i podnosila nadležnom poreskom organu IOPPD obrasce, što nije u skladu sa članom 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i članom 2 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje. Shodno Obrazloženju odgovornog lica za računovodstvo i finansije Ustanove, ista nije u mogućnosti da dostavi IOPPD obrasce nadležnom poreskom organu, zbog duplog matičnog broja (Ustanove kao posebe jedinice i jedinice u okviru nadležnog Ministarstva rada i socijalnog staranja), a još uvijek nije postignut dogovor oko prevazilaženja navedenog problema.

- **Preporučuje se subjektu revizije da kod nadležnih institucija intezivira preduzete aktivnosti na otklanjanju nastalog problema u vezi dostavljanja IOPPD obrazaca, u cilju dosljedne primjene odredbi Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.**

Troškovi investicija i usluga obrazovanja i stručnog usavršavanja

Troškovi evidentirani na obračunskoj osnovi u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 51.210,91€ odnose se na: troškove usavršavanja zaposlenih u iznosu od 585,00€, troškove edukacije zaposlenih u iznosu od 4.205,80€, troškove ostalih usluga u iznosu od 1.676,11€, troškove investicija u iznosu od 14.455,49€ i troškove nabavke opreme u iznosu od 30.288,51€.
Dio navedenih troškova u iznosu od 6.751,90€ odnosi se na neplaćene troškove (iznos od 6.634,24€ za nabavku opreme, a iznos od 117,66€ za ostale usluga). Ustanova je za navedeni iznos umanjila troškove evidentirane na obračunskoj osnovi, te su isti iskazani u Izvještaju o novčanim tokovima (Obrazac IV) na gotovinskoj osnovi u iznosu od 44.459,01€.
Troškovi usavršavanja zaposlenih u iznosu od 585,00€, od kojih je iznos od 235,00€ plaćen gotovinski, evidentirani su na gotovinskoj osnovi i isplaćeni po osnovu troškova obuka i polaganja ispita za dva zaposlena.
Troškovi edukacije u iznosu od 4.205,80€ odnose se na troškove obuke zaposlenih za usluge zaštite, higijensko rukovanje hranom zaposlenih u kuhinji, kao i edukacije zaposlenih za ovlašćenog računovodju. Dio navedenih troškova u iznosu od 40,00€ evidentiran je na gotovinskoj osnovi i odnosi se plaćanje godišnje članarine Institutu računovođa i revizora Crne Gore.
Troškovi ostalih usluga u iznosu od 1.676,11€ odnose se na usluge izrade ključeva, satelitskog praćenja vozila, usluge pregleda mesa i druge usluge.
Troškove investicija u iznosu od 44.744,00€ odnose se na troškove novonabavljene opreme u 2019 .godini u iznosu od 30.288,51€, ko koji su posebno obrađeni u dijelu Zapisnika koji se odnosi na Evidentiranje i popis imovine, tako da su u Glavnoj knjizi iskazani u ukupnom iznosu od 44.744,00€.
Troškovi investicija u iznosu od 14.455,49€ odnose se na troškove adaptacije prostorije na odjeljenju demencije, zastakljivanje terasa, ugradnju kamera i video nadzora, nabavku lomljenog kamena, pijeska, cimenta...), od čega se iznos od 2.163,74€ odnosi na troškove evidentirane po Ugovoru o kompenzaciji (br.01-2081/1 od 12.09.2019.godine) zaključenim sa licem, sa kojim je potpisan i Ugovor o smještaju korisnika u Domu. Istim je predviđeno da se lice obavezuje da uloži novčana sredstva u adaptaciju prostorije na odjeljenju demencije i dostavi Službi računovodstva račune za izvršene radove, a koji će se kompenzovati sa cijenom smještaja korisnika u Domu.
Ustanova je u okviru troškova investicija iskazala i troškove novonabavljene opreme u 2019.godini u iznosu od 30.288,51€, koji su posebno evidentirani na k-to 59999 – Nefinansijska imovina, koji su obrađeni u dijelu Izvještaja koji se odnosi na Evidentiranje i popis imovine.
Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

Troškovi stručnih usluga

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 8.613,40€ odnose se na troškove usluga vještačenja u iznosu od 2.933,80€, troškove izrade projekata u iznosu od 2.264,00€, troškove štamparskih usluga u iznosu od 537,42€, troškove kotizacije za seminare u iznosu od 778,18€ i troškove sportskih susreta zdravstvenih radnika u iznosu od 2.100,00€.
Troškovi usluga vještačenja u iznosu od 2.933,80€ odnose se na troškove usluga ovlašćenog sudskog vještaka za usluge procjene i vještačenja vozila, usluge tehničkih ispitivanja, analize, kontrole kvaliteta i kvantiteta robe, kontrole sredstava za rad, usluge pregleda i ispitivanja električnih i gromobranskih instalacija i sl.
Troškovi izrade projekata u iznosu od 2.264,00€ odnose se na usluge recertifikacije standarda ISO 9001.
Troškovi štamparskih usluga u iznosu od 537,42€ odnose se na usluge izrade naljepnica, štampe majica, brošura i slično.
Troškovi kotizacije za seminare u iznosu od 778,18€, od kojih je iznos od 598,18€ evidentiran na gotovinskoj osnovi, odnose se na troškove učešća zaposlenih na Simpozijume, Kongrese i seminare.
Troškovi sportskih susreta zdravstvenih radnika u iznosu od 2.100,00€, evidentirani su na gotovinskoj osnovi, po osnovu učešća zaposlenih JU Dom starih "Grabovac" Risan na sportskim igrama.
Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

Troškovi reprezentacije, poklona, medija, časopisa

Troškovi evidentirani na obračunskoj osnovi u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 4.587,83€ odnose se na troškove reprezentacije u iznosu od 2.845,58€, troškove-pokloni u iznosu od 15,63€, troškove časopisa i stručne literature u iznosu od 884,46€ i troškove medija-oglasi u iznosu od 842,16€.
Dio navedenih troškova u iznosu od 25,00€ odnosi se na neplaćene troškove reprezentacije. Ustanova je za navedeni iznos umanjila troškove evidentirane na obračunskoj osnovi, te su isti iskazani u Izvještaju o novčanim tokovima (Obrazac IV) na gotovinskoj osnovi u iznosu od 4.562,83€.
Od navedenog iznosa troškova reprezentacije 2.845,58€, troškovi u iznosu od 307,80€ su plaćeni gotovinski, dok se dio troškova u iznosu od 31,15€ odnosi na prenos sa vremenskih razgraničenja po početnom stanju na troškove reprezentacije).
Troškovi reprezentacije u iznosu od 2.845,58€, odnose se na troškove po osnovu konzumacije jela i pića i nabavke hrane za koktel. Dio navedenih troškova u iznosu od 307,80€ plaćen je gotovinski, a dio troškova u iznosu od 603,23€ Master business karticom i isti su evidentirani na gotovinskoj osnovi. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama, osim troškova u iznosu od 182,50€ i troškova plaćenih Master business karticom u iznosu od 565,65€ (za iznos od 144,26€ prezentiran slip račun i kopija računa, bez specifikacije usluga), koji nijesu dokumentovani.
Troškovi poklona u iznosu od 15,63€, evidentirani na gotovinskoj osnovi po osnovu nabavke potrošne robe u maloprodaji u reprezentativne svrhe, plaćeni su Master business karticom i dokumentovani fiskalnim računom.
Troškovi časopisa i stručne literature u iznosu od 884,46€, od kojih je iznos od 25,00€ evidentiran na gotovinskoj osnovi, odnose se na: troškove pretplate na

Službeni list Crne Gore, Katalog propisa, troškove stručne literature iz oblasti računovodstva i revizije, javnih nabavki, kao i troškove nabavke dnevne štampe. Isti su dokumentovani fakturama.
Troškovi medija (oglasa) u iznosu od 842,16€ odnose se na usluge objave tendera i objavljivanja poziva za prikupljanje ponuda za prodaju vozila u štampanim medijima. Isti su dokumentovani fakturama.

Troškovi ostalih usluga

Troškovi evidentirani na obračunskoj osnovi u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 51.089,66€ odnose se na: troškove usluga radne terapije u iznosu od 10.292,00€, troškove džeparca korisnika u iznosu od 15.582,90€, troškove nabavke novina za korisnike u iznosu od 1.597,40€, troškove izleta korisnika evidentirane u iznosu od 2.630,12€, troškove korisnika u iznosu od 3.652,18€ i troškove ostalih opštih usluga u iznosu od 17.335,06€.
Dio navedenih troškova u iznosu od 770,99€ odnosi se na neplaćene troškove dnevne štampe, izleta korisnika i ostalih usluga. Ustanova je za navedeni iznos umanjila troškove evidentirane na obračunskoj osnovi, te su isti iskazani u Izvještaju o novčanim tokovima (Obrazac IV) na gotovinskoj osnovi u iznosu od 50.318,67€.
Troškove usluga radne terapije u iznosu od 10.292,00€, plaćeni su gotovinski iz blagajne po osnovu nadoknade korisnicima Ustanove koji su angažovani na pojedinim poslovima, shodno Odluci UO kojom se određuje visina mjesečnih izdataka i spisku korisnika. Takođe, i troškovi džeparca korisnika u iznosu od 15.582,90€ plaćeni su gotovinski iz blagajne.
Troškovi u iznosu od 1.597,40€ odnose se na nabavku dnevne štampe za korisnike i isti su dokumentovani fakturama.
Troškovi u iznosu od 2.630,12€, od kojih je iznos od 26,00€ plaćen gotovinski, odnose se na troškove po osnovu izleta korisnika i dokumentovani su fakturama.
Troškovi korisnika u iznosu od 3.652,18€, od kojih je iznos od 70,00€ plaćen gotovinski, odnose se na troškove usluga štampe lista „Glas Grabovca", nabavku knjiga, izvođenje predstave i revije za korisnike Doma starih, pano za reviju, nabavku odjeće i obuće za reviju. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.
Troškovi ostalih opštih usluga u iznosu od 16.027,22€ odnose se na troškove lizinga (upis u registar, razgraničeni manipulativni troškovi), troškove zakupa sale, hrane i pića za Dan Ustanove, nabavke reklamnog materijala, usluge fotografisanja za promo film o Ustanovi, usluge izrade Državnog grba za poklon, stolne aranžmane**,** cvijeće za 8. mart, usluge izrade ključeva, usluge izrade i štampe majica i sl, dok se troškovi u iznosu od 1.307,84€ odnose na usluge šlep službe, usluge montaže ugradnih lampi, podnih lampi, isporuke i ugradnje podzemnog kabla i sl. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi medicinskih, zdravstvenih i drugih usluga

Troškovi evidentirani na obračunskoj osnovi u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 4.002,06€ odnose se na troškove medicinskih i zdravstvenih usluga u iznosu od 2.247,40€ i troškove po osnovu usluga deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije u iznosu od 1.754,66€. Dio navedenih troškova u iznosu od

480,00€ odnosi se na neplaćene troškove medicinskih i zdravstvenih usluga. Ustanova je za navedeni iznos umanjila troškove evidentirane na obračunskoj osnovi, te su isti iskazani u Izvještaju o novčanim tokovima (Obrazac IV) na gotovinskoj osnovi u iznosu od 3.522,06€.
Troškovi medicinskih i zdravstvenih usluga u iznosu od 2.247,40€ koji se odnose se na usluge sanitarnog pregleda, ovjere sanitarnih knjižica, kontrole hrane, usluge atestiranja vode, kao i troškovi usluga deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije u iznosu od 1.754,66€ dokumentovani su fakturama dobavljača.

Troškovi tekućeg održavanja građevinskih objekata, tekućeg održavanja opreme i ostali nematerijalni troškovi

Troškovi evidentirani na obračunskoj osnovi u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 58.487,77€ odnose se na troškove tekućeg održavanja građevinskih objekata u iznosu od 32.074,26€, troškove tekućeg održavanja opreme u iznosu od 17.665,99€ i ostale nematerijalne troskove u iznosu od 8.747,52€.
Dio navedenih troškova u iznosu od 6.101,11€ odnosi se na neplaćene troškove (za tekuće održavanje građevinskih objekta iznos od 2.514,65€ i za ostale nematerijalne troškove iznos od 3.586,38€). Ustanova je za navedeni iznos umanjila troškove evidentirane na obračunskoj osnovi, te su isti iskazani u Izvještaju o novčanim tokovima (Obrazac IV) na gotovinskoj osnovi u iznosu od 52.386,66€.
Troškovi tekućeg održavanja građevinskih objekata u iznosu od 32.074,26€, evidentirani su u poslovnim knjigama Ustanove po osnovu izrade metalne konstrukcije, osposobljavanja sobe za pacijente, opremanja stana u Podgorici, osposobljavanja bolničke sobe, uređenja bašte, popravke poda na jednom odjeljenju, vodoinstalaterskih radova i sl. i isti su adekvatno dokumentovani.
Revizijom je utvrđeno da je Ustanova u okviru troškova - Tekuće održavanje građevinskih objekata, evidentirala nabavku opreme (kuhinje, TV komode, plakara, radnog stola, ugaone garniture, klima uređaja i usisivača) u iznosu od 4.484,00€, koju je shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština trebalo evidentirati na računima klase 0-Nefinansijska imovina.
Troškovi tekućeg održavanja opreme u iznosu od 17.665,99€ , od kojih je iznos od 50,00€ plaćen gotovinski, odnose se na: troškove po osnovu usluga čišćenja i dezinfekcije klima uređaja, servisiranja, usluge ispitivanja aparata (agregata, kopir aparata, protivpožarnih aparata), nabavku auto dijelova, usluge servisiranja automobila, usluge održavanja programa i računara i sl. i isti su adekvatno dokumentovani.
Ostali nematerijalni troskovi u iznosu od 8.747,52€, od kojih je iznos od 725,03€ plaćen gotovinski, odnose se na: usluge obuke zaposlenih u vezi zaštite na radu, mjesečnog servisiranja liftova, usluge baždarenja ventila sigurnosti, usluge kopiranja i štampanja elaborata, izradu pečata i sl. i isti su adekvatno dokumentovani.

Troškovi materijala i sitnog inventara

Troškovi evidentirani na obračunskoj osnovi u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 494.003,43€ odnose se na troškove materijala u iznosu od 483.800,71€ i troškove sitnog inventara i HTZ opreme u iznosu od 10.202,72€. Dio navedenih troškova u iznosu od 26.591,26€ odnosi se na neplaćene troškove (za sredstva za higijenu u iznosu od 8.747,52€ i lož ulje u iznosu od 25.889,83€). Ustanova je za navedeni iznos umanjila troškove evidentirane na obračunskoj osnovi, te su isti iskazani u Izvještaju o novčanim tokovima (Obrazac IV) na gotovinskoj osnovi u iznosu od 467.412,17€ (troškovi materijala u iznosu od 457.209,45€ i troškovi sitnog inventara i HTZ opreme u iznosu od 10.202,72€).
Troškovi materijala evidentirani u iznosu od 483.800,71€ odnose se na: troškove ljekova i sanitetskog materijala u iznosu od 38.044,77€, troškove prehrambenih proizvoda u iznosu od 280.820,16€, troškove sredstava higijene u iznosu od 47.282,53€, troškove elektro materijala u iznosu od 5.976,96€, troškove vodovodnog materijala u iznosu od 1.725,02€, troškove pogrebne opreme u iznosu od 761,52€, troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 4.957,67€, troškove bravarskog materijala u iznosu od 4.232,43€, troškove potrošnog materijala u iznosu od 4.208,50€, troškove lož ulja u iznosu od 63.206,73€ , troškove sitnog inventara u upotrebi u iznosu od 29.477,87€, troškove auto guma u upotrebi u iznosu od 545,22€, troškove auto dijelova u iznosu od 19,21€, troškove stočne hrane u iznosu od 322,00€, nabavna vrijednost robe-kafić u iznosu od 2.220,12€.
Evidencija zaliha sirovina, odnosno materijala se evidentira u finansijskom knjigovodstvu na k-tima grupe računa 022 – zalihe, a utrošak materijala na konto - 4260 Troškovi materijala i konto 4312 – Troškovi HTZ opreme.
Popis sirovina u magacinu se vrši jednom godišnje na dan 31.12.2019. godine, a shodno Izjavi lica odgovornog za računovodstvo i finansije i po potrebi. Popis sirovina je prikazan količinski kroz materijalno knjigovodstvo, odnosno kroz lager liste na dan 31.12.2019. godine. Popisna komisija vrši popis naturalno (po svim magacinima sirovina), a usklađivanje sa knjigama vrši materijalni knjigovođa, odnosno finansijsko knjigovodstvo se usklađuje sa popisom. Na osnovu faktura, vrši se kontrola i prijem sirovina i evidentira se u materijalnom knjigovodstvu. Ulazi se evidentiraju na osnovu faktura, a izlazi se vrše dnevno na osnovu stvarno utrošenih količina, po magacinima pojedinačno. Vrijednost izlaza se formira po prosječnoj cijeni, tj. u trenutku izlaza ukupna vrijednost nabavke se dijeli sa količinom te sirovine na zalihama. Izlaz sa zaliha mora biti jednak sa troškovima pojedinačno.
Shodno podacima u Glavnoj knjizi ukupan ulaz zaliha iznosio je 778.707,15€. Ukupan izlaz zaliha iz magacina iznosio je 718.225,37€, tako da je ukupno stanje zaliha na 31.12.2019. godine iznosilo 60.481,78€ (zalihe materijala iznos od 57.867,37€ i zalihe sitnog inventara i auto guma, iznos od 2.614,41€), što je i potvrđeno Izvještajem Centralne komisije za popis imovine i obaveza JU Dom starih „Grabovac"-Risan.

Troškovi ljekova korisnika

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 87,98€ odnose se na nabavku ljekova korisnicima i plaćeni su gotovinski iz blagajne.

Troškovi kamata-leasing

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 1.266,24€, odnose se na troškove kamate za dva nabavljena vozila u 2019.godini na leasing i evidentirani su u shodno Planu otplate.

Vanredni rashodi, troškovi registracije i ostale takse

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 2.959,03€ odnose se na vanredne rashode u iznosu od 390,27€ (troškovi prekršajne kazne i sl.), troškove registracije vozila u iznosu od 2.124,52€ i ostale administrativne takse u iznosu od 444,24€.

3.14. Javne nabavke

Ustanova je Rješenjem (br. 02-408/3 od 16.02.2015. godine) imenovala Službenika za javne nabavke i isti ispunjava uslove iz člana 58 tada važećeg Zakona o javnim nabavkama.
Ustanova je u zakonom propisanom roku donijela Plan javnih nabavki za 2019. godinu, koji je usvojen od strane Upravnog odbora i na koji je data saglasnost Ministarstva rada i socijalnog staranja.
Shodno Planu javnih nabavki, predviđene su nabavke u ukupnom iznosu od 1.105.400,00€ i to: za radove - 7 predmeta nabavke u iznosu od 51.500,00€, za robe - 43 predmeta nabavke u iznosu od 1.000.500,00€ i za usluge - 12 predmeta nabavki u iznosu 53.400,00€. Izmjenama Plana javnih nabavki od 27.11.2019. godine, isti je uvećan za iznos od 183.000,00€ po osnovu planiranih nabavki usluga u iznosu od 53.400,00€, radova u iznosu od 186.500,00€ i roba u iznosu od 1.048.500,00€.

Uvidom u Plan javnih nabavki utvrđeno da subjekt revizije nije postupio u skladu sa odredbama člana 41 tada važećeg Zakona o javnim nabavkama prilikom određivanja predmeta nabavke u odnosu na tehnološke i funkcionalne karakteristike, namjenu i svojstva pri planiranju nabavke roba - Lifta za invalidna lica ispred Upravne zgrade sa ugradnjom sa 4 stanice u iznosu od 25.000,00€ i Kućište lifta i ugradnja u iznosu od 15.000,00€ i odredbama člana 44 tada važećeg Zakona prilikom procjene vrijednosti nabavke roba - deterdženata i sredstava za održavanje higijene, jer nabavku nije planirao kao cjelinu u ukupnom iznosu od 25.000,00€ primjenom propisanog postupka iz člana 21 tada važećeg Zakona, već je podijelio predmet javne nabavke na pet pojedinačnih nabavki malih vrijednosti u iznosu od po 5.000,00€.

- **Subjekt revizije je dužan da određivanje predmeta nabavke vrši u skladu sa članom 79 važećeg Zakona, na način da isti predstavlja tehničku, tehnološku, funkcionalnu ili drugu cjelinu i utvrđuje procijenjenu vrijednost predmeta nabavke u skladu sa članom 82 važećeg Zakona, kako se ne bi izbjegavala primjena istog.**

Subjekt revizije je u skladu sa članom 30 tada važećeg Zakona o javnim nabavkama 22.08.2017. godine, donio Pravilnik za postupanje Ustanove prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti i u skladu sa članom

29 tada važećeg Zakona Pravilnik za postupanje prilikom sprovođenja postupka hitne nabavke.
Subjekt revizije je u Zakonom utvrđenom roku (do 31. decembra) dostavio nadležnom organu Izvještaj o kršenju antikorupcijskih pravila.
Revizijom je utvrđeno da Ustanova ne obezbjeđuje evidenciju sprovedenih postupaka javnih nabavki, na način kako je to propisano članom 117 tada važećeg Zakona o javnim nabavkama i tada važećim Pravilnikom o evidenciji sprovedenih postupaka javnih nabavki, zaključenih ugovora o javnim nabavkama i evidenciji nabavki male vrijednosti i hitnih nabavki, ali obezbeđuje Knjigu evidencije koja ne sadrži sve podatke o sprovedenim javnim nabavkama propisane Pravilnikom.

- **Subjekt revizije je dužan da obezbijedi evidenciju sprovedenih postupaka javnih nabavki iz člana 179 i 180 važećeg Zakona, u formi koju propisuje važeći Pravilnik o obrascima evidencija u postupcima javnih nabavki.**

Ustanova nije u Zakonom utvrđenom roku (najkasnije do 28. februara tekuće za prethodnu godinu), dostavila nadležnom organu Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao ni Izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima iz čl. 29, 30 i 116a tada važećeg Zakona, već sa neznatnim zakašnjenjem, dana 02.03. 2020. godine (dopis Direktoratu za politiku javnih nabavki CG br. 03-318).
Pregledom sajta Direktorata je utvrđeno da je Izvještaj o javnim nabavkama JU Dom starih „Grabovac" za 2019. godinu objavljen na sajtu 05. 03.2020. godine, kao i da su podnijeti obrasci A, B i C, pri čemu obrazac B (br. 01-590, od 27.02.2020. godine), ne sadrži podatake o nabavkama.
U postupku revizije je od strane Službenika za javne nabavke prezentiran Izvještaj o hitnim nabavkama, kao i "radna" verzija obrasca C sa zabilješkama, i dato pojašnjenje da su nabavke male vrijednosti greškom evidentirane u Obrascu C dostavljenom nadležnom organu, pri čemu nije prezentirana kopija poslatog obrasca. Uvidom u prezentirani obrazac C je utvrđeno da su evidentirane 144 nabavke male vrijednosti i da je procijenjena vrijednost istih iznosila 201.184,82€, a ugovorena 181.581,21€. Takođe je saopšteno, da je izvršena ispravka greške i Direktoratu dostavljen korigovani Izvještaj.
Uvidom u korigovani Izvještaj utvrđeno je da su obrasci A i C nepromijenjeni, dok je u Obrascu B iskazano 198 nabavki ugovorene vrijednosti 283.100,25€. Vezano za iskazanu vrijednost nabavki u većem iznosu za 101.519,00€, od strane Službenika za javne nabavke je dato obrazloženje "da je već saopšteno da je prezentirani obrazac C bio radna verzija i da nijesu u toj verziji bile unijete sve nabavke". Potvrda navedenih tvrdnji se nije mogla dobiti na osnovu raspoloživih podataka sa sajta Direktorata, tako da se po pitanju vrijednosti ovih nabavki, državni revizor uzdržao od mišljenja, usled nedostatka dovoljno relevantnih informacija (nije prezentirana skenirana verzija prvobitno dostavljenog obrasca Direktoratu).
Shodno podacima iz naknadno prezentiranog Izvještaja o javnim nabavkama je utvrđeno da su iskazane nabavke u ukupnom iznosu od 860.972,15€ i to primjenom otvorenog postupka (obrazac A) u iznosu od 577.871,90€ i nabavke male vrijednosti u iznosu od 283.100,25€, dok hitnih nabavki nije bilo.

Shodno podacima iz Obrasca A Izvještaja, Ustanova je u 2019. godini sprovela 12 otvorenih postupaka javnih nabavki, a krajem godine su raspisana dva tendera za nabavku opreme za kuhinju na plin i instalaciju plinske stanice, ukupne procijenjene vrijednosti sa pdv-om 60.000,00€ i za adaptaciju "G" odjeljenja, ukupne procijenjene vrijednosti sa pdv-om 60.000,00€.

Revizijom javnih nabavki sprovedenih primjenom otvorenog postupka, utvrđeno je da u pojedinačnim slučajevima ponuđači čija je ponuda izabrana kao najpovoljnija nijesu prije zaključivanja ugovora o javnoj nabavci dostavili original ili ovjerenu kopiju dokaza o ispunjavanju uslova za učešće u postupku javne nabavke, što nije u skladu odredbama člana 74 tada važećeg Zakona, zaključio je ugovor o javnoj nabavci prije dostavljanja garancije za dobro izvršenje ugovora od strane izabranog ponuđača, a jedan Ugovor o javnoj nabavaci nije u utvrđenom roku objavio na portalu javnih nabavki, što nije u skladu sa odredbama 107 tada važećeg Zakona o javnim nabavkama.

- **Subjekt revizije je dužan da obezbijedi dokaze o ispunjavanju uslova za učešće u postupku javne nabavke u skladu sa odredbama člana 112 važećeg Zakona, kao i da zaključivanje ugovora o javnoj nabavci vrši u skladu sa odredbama člana 149 važećeg Zakona.**

Shodno podacima iz Obrasca B Izvještaja, Ustanova je u toku 2019. godine, sprovela 198 postupaka - nabavki male vrijednosti i to 104 postupka za nabavke robe u vrijednosti od 152.524,78€, 93 postupka za nabavke usluga u vrijednosti od 127.575,47€ i 1 postupak za nabavku radova u vrijednosti od 3.000,00€.
Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije tokom godine, nabavku roba, radova i usluga u ukupnom iznosu od 67.706,66€, izvršio od sedam dobavljača po računima, čiji je zbirni iznos veći od 5.000,00€, a da nije primijenio postupak nabavke male vrijednosti prikupljanjem ponuda, utvrđen tada važećim Pravilnikom o nabavkama male vrijednosti i to za nabavku radova u iznosu od 8.763,06€, pulta sa konstrukcijom i štampom u iznosu od 15.730,00€, telefonskih usluga u iznosu od 6.313,31€, proslave Dana Doma u iznosu od 6.261,75€, nabavke mašine za veš, mašine za čišćenje, sredstava za čišćenje, vazdušnih zavjesa i papirne konfekcije od 2 dobavljača u iznosu od 25.304,54€.

- **Subjekt revizije treba da nabavke roba, usluga i radova vrši na način utvrđen odredbama Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki**.

Shodno podacima iz Obrasca B Izvještaja, tokom 2019. godine, sprovedeno je 8 postupaka - nabavki male vrijednosti prikupljanjem ponuda i to: Gorivo u iznosu od 9.281,00€; Servisiranje klima uređaja u iznosu od 2.018,28€; nabavka jaja u iznosu od 6.243,60€; Pogrebna oprema u iznosu od 5.000,00€; Vodovodni materijal u iznosu od 11.933,14€; Bravarsko-molerski u iznosu od 8.390,42€; Riba u iznosu od 8.400,50€ I PVC prozori za "H" odjeljenje u iznosu od 9.663,06€.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u primjeni Zakona o javnim nabavkama prilikom sprovođenja nabavke PVC prozori za "H" odjeljenje, u dijelu primjene odredbi članova 107 i 74 Zakona, na način što je za ugovor koji je od strane Doma potpisan 13.01.2020. godine, a od strane izvođača 28.01.2020. godine, originalna dokumentacija i garancija za dobro izvršenje posla dostavljeni putem pošte dana 25.02.2020. godine, sa skoro 30 dana zakašnjenja, a u međuvremenu je izvođač uveden u posao dana 03.02.2020. godine.

3.15. Kancelarijsko poslovanje

Evidentiranje primljenih, razvrstanih i raspoređenih akata u JU Dom starih „Grabovac"-Risan vrši se kroz pet knjiga: Arhivski djelovodnik, Interna dostavna knjiga, Knjiga pošte, Knjiga ulaznih faktura i Knjiga običnih, vrijednosnih i preporučenih pošiljki za korisnike usluga. Uvidom u iste, utvrđeno je da zaključivanje evidencija u navedenim knjigama, izuzev Arhivskog djelovodnika, nije izvršeno na način predviđen tačkom 68 tada važećeg Uputstva za izvršavanje Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave, kojim je utvrđeno da: „zaključivanje evidencija se vrši stavljanjem službene zabilješke o ukupnom broju upisanih predmeta ispod poslednjeg rednog broja. Zabilješku poslije stavljanja datuma, ovjerava službenik koji vodi evidencije i njegov neposredni rukovodilac, uz stavljanje otiska pečata organa. U djelovodnik, odnosno upisnik ispod zabilješke o zaključivanju upisuju se jedinstveni klasifikacioni znakovi i redni brojevi neriješenih predmeta iz te godine", kao ni članom 11 Pravilnika o kancelarijskom poslovanju JU Dom starih „Grabovac"-Risan br.01- 828 od 07.04.2016. godine.

Takođe, utvrđeno je da su u navedenim knjigama vršene ispravke pogrešno upisanih riječi ili brojeva, na način koji nije u skladu sa tačkom 67 tada važećeg Uputstva za izvršavanje Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i članom 14 Pravilniku o kancelarijskom poslovanju Ustanove. Ispravke su vršene upotrebom korektora preko pogrešno upisanih rubrika i sl.

- **Subjekt revizije treba da način vršenja kancelarijskog poslovanja u potpunosti uskladi sa važećim Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja i internim Pravilnikom.**

Izvještaj pripremila,
Državna revizorka
Načelnica u sektoru IV
Zorica Knežević

Senator DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević