Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 40113/20-041-244/23
Podgorica, 26. maj 2020. godine

# IZVJEŠTAJ
# O FINANSIJSKOJ REVIZIJI I REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA JU „LOVĆEN BEČIĆI“ ZA 2019. GODINU

**(konačni izvještaj)**

**Podgorica, maj 2020. godine**

## SADRŽAJ

**I MIŠLJENJE I PREPORUKE....3**
**II OPŠTI DIO....8**
2.1. PRAVNI OSNOV....8
2.2. Podaci o subjektu revizije....8
2.3. Djelatnost i unutrašnja organizacija Javne ustanove....9
2.4. Organi Javne ustanove....9
2.5. Vrsta revizije....10
2.6. Predmet revizije....10
2.7. Cilj revizije....10
2.8. Kriterijumi za finansijsku reviziju....10
2.9. Kriterijumi za reviziju pravilnosti....10
2.10. Metode vršenja revizije....11
2.11. Planirani segmenti revizije....12
2.12. Analitički postupci....12
**III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE....13**
3.1. Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola....13
3.2. Finansijski plan prihoda i rashoda....14
3.3. Program rada....16
3.4. Aktivnosti Upravnog odbora u 2019. godini....16
3. 5. Računovodstvene evidencije....16
3. 6. Finansijski izvještaji....17
3.7. Evidentiranje i popis imovine....20
3.8. Depoziti na žiro računima....22
3.9. Blagajničko poslovanje....22
3.10. Potraživanja....23
3.12. Obaveze....23
3.13. Prihodi....24
3.14. Obračun i plaćanje PDV-a....26
3.15. Troškovi....27
3.15.1. Zapošljavanje....29
3.16. Javne nabavke....37
3.17. Kancelarijsko poslovanje....38

# 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 (DRI br. 40113/20-041-244/2 od 10.02.2020. godine) izvršila je reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti poslovanja JU „Lovćen Bečići" 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.

Na bazi utvrđenog činjeničnog stanja, Izjašnjenja br.281 od 14.05.2020. godine i dopune Izjašnjenja br.303 od 19.05.2020. godine JU „Lovćen Bečići", a shodno članu 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum u sastavu Senator DRI Nikola N. Kovačević - rukovodilac Kolegijuma i Predsjednik Senata DRI dr Milan Dabović - član Kolegijuma, na sjednici održanoj dana 26.05.2020. godine usvojio je

**KONAČNI IZVJEŠTAJ**
**o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja**
**JU „Lovćen Bečići"**
**za 2019. godinu**

a) **Finansijskom revizijom** utvrđeno je da je subjekt revizije u Godišnjem finansijkom izvještaju i Glavnoj knjizi iskazao troškove bruto zarada i ugovorenih naknada u manjem iznosu za 39.432,65€ i poreske obaveze u manjem iznosu za 24.980,48€. Takođe, je u Godišnjem finansijskom izvještaju (obrascu INT IV) iskazao gotovinu na početku perioda u manjem iznosu za 108.306,53€ u odnosu na istu iskazanu u Glavnoj knjizi i bančinim iznosima, što predstavlja materijalno značajnu grešku u odnosu na utvrđenu materijalnost koja iznosi 15.816,59€, pa shodno tome nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj JU „Lovćen Bečići".

Na izražavanje **negativnog mišljenja** uticale su sledeće nepravilnosti:

1. Uvidom u izvještaj o novčanim tokovima (obrazac IV) utvrđeno je da iskazana gotovina na početku godine ne odgovara istoj iskazanoj u Glavnoj knjizi i u bančinim izvodima. U izvještaju je gotovina na počeku godine iskazana u manjem iznosu za 108.306,53€.

   - **Subjekt revizije u cilju tačnog iskazivanja podataka o poslovnim transakcijama treba da usaglasi podatke iskazane u Godišnjem finansijskom izvještaju sa istim evidentiranim u Glavnoj knjizi.**

2. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u Glavnoj knjizi i Godišnjem finansijskom izvještaju iskazao troškove u manjem iznosu za 39.432,65€ i to:
   - troškove bruto zarada u iznosu 19.897,25€ i troškove ugovorenih naknada u iznosu od 19.535,40€.

   - **Subjekt revizije u skladu sa načelom urednog računovodstva treba da pravilno evidentira sve poslovne transakcije, u cilju tačnog iskazivanja podataka u Glavnoj knjizi i Godišnjem finansijskom izvještaju, shodno članu 19 Zakona o računovodstvu.**

b) **Revizijom pravilnosti** utvrđeno je da subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosila na nedoslednu primjenu Zakona o radu, Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakona o porezu na dodatu vrijednost, Zakona o javnim nabavkama, Zakona o računovodstvu, Uredbe o kancelarijskom poslovanju, Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na pravilnost poslovanja JU „Lovćen Bečići" za 2019. godinu.

Na izražavanje **uslovnog mišljenja** uticalo je sljedeće:

1. Upoređujući podatke o planiranim i ostvarenim prihodima i rashodima u 2019. godini, utvrđeno je da je subjekt revizije ostvario prihode u manjem iznosu za 377.959,55€ ili 21,40% u odnosu na planirane, dok je rashode ostvario u manjem iznosu za 421.278,86€ ili 23,87% u odnosu na planirane. Navedeni podaci ukazuju na nerealno planiranje prihoda i rashoda.

   - **Preporučuje se subjektu revizije da realnije planira prihode i rashode i u slučaju ostvarenja većeg ili manjeg iznosa u odnosu na planirane da koriguje Finansijski plan u tekućoj godini.**

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 24.02.2020. godine, odnosno nakon izvršenih korekcija dana 12.03.2020. godine.)

   - **Subjekt revizije je dužan da Godišnji finansijki 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 je JU "Lovćen Bečići" za zaspolene koji su smješteni u objektima gdje su radno angažovani, obezbjeđivala ishranu i na taj način proizvode u iznosu od 61.544,91€ nije koristila za ostvarivanje prihoda od oporezive djelatnosti za koju se plaća PDV, već za sopstvene potrebe. Obezbjeđivanje ishrane zaposlenima ima tretman oporezivog ličnog primanja, shodno odredbama člana 14 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, pa je subjekt revizije dužan da, shodno članu 46 Zakona vrši obračun i plaćanje poreskih obaveza na ova primanja.

Revizijom je utvrđeno da je JU „Lovćen Bečići" evidentirao kao ulazni PDV sa pravom na odbitak iznos od 24.980,48€, na šta nije imao pravo shodno odredbama člana 37 Zakona, kojim je propisano da se ulazni PDV ne može odbiti na proizvode koji nijesu upotrijebljeni za ostvarivanje oporezive djelatnosti. Na osnovu navedenog, konstatuje se da subjekt revizije u poslovnim knjigama i poreskoj prijavi iskazao poreske obaveze u manjem iznosu za 24.980,48€.

- **Subjekt revizije je dužan da utvrđivanje odbitnog dijela ulaznog PDV-a vrši u skladu sa odredbama člana 37 i člana 38 Zakona o porezu na dodatu vrijednost.**

- **Subjekt revizije treba Poreskoj upravi da podnese izmijenjene PDV prijave za 2019. godinu u kojima će izvršiti korekcije po osnovu utvrđenih nepravilnosti.**

- **Subjekt revizije je dužan da na isplaćena lična primanja obračuna i uplati poreske obaveze shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.**

4. Uvidom u uzorkom odabrane personalne dosijee određenog broja zaposlenih, utvrđeno je da se usled izmjena ugovorenih uslova rada raspoređivanje zaposlenih vršilo na osnovu rješenja direktora Ustanove, a ne na način kako je to propisano odredbama članova 40 i 41 tada važećeg Zakona o radu, tj. da se zaposlenom ponudi izmjena uslova rada u pisanoj formi i nakon prihvatanja iste, zaključi Aneks ugovora o radu.

   - **Subjekt revizije raspoređivanje zaposlenih usled Izmjena ugovorenih uslova rada treba da vrši shodno članu 47 i 48 važećeg Zakona o radu.**

5. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u Izvještaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama za 2019. godinu iskazao nabavku roba u iznosu od 74.798,12€, čiji je postupak pokrenut krajem 2019. godine, a isti sproveden i ugovor zaključen u 2020. godini, što nije u skladu sa odredbama člana 118 Zakona kojim je propisano da je naručilac dužan da nadležnom organu, najkasnije do 28. februara tekuće za prethodnu godinu, dostavi Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama u prethodnoj godini.

   - **Subjekt revizije shodno odredbama člana 118 Zakona o javnim nabavkama treba da u Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama iskaže podatke o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima u prethodnoj godini.**

6. Postupku revizije je utvrđeno da u poslovnim knjigama subjekta revizije nije dio troškova u iznosu od 79.146,48€ evidentiran na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica koji je subjekt revizije primenjivao.

   - **Subjekt revizije treba da evidentiranje troškova vrši na odgovarajuća konta shodno važećem Pravilniku.**

7. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije vršio usaglašavanje potraživanja sa većim brojem kupaca, kao ni usaglašavanje obaveza sa najvećim brojem dobavljača. Takođe su uvidom u analitičke kartice utvrđene pretplate kod pojedinih dobavljača koje su umanjile saldo obaveza iskazanih na kraju 2019. godine.

   - **Preporučuje se subjektu revizije da putem konfirmacija vrši usaglašavanje potraživanja sa kupcima i obaveza sa dobavljačima, kao i da pretplate dobavljačima na kraju finansijske godine evidentira na kontu dati avansi, kako iste ne bi uticale na umanjenje stvarnih obaveza.**

Zbog izraženog negativnog mišljenja i utvrđenih nepravilnosti, nadležni Kolegijum za vršenje predmetne revizije, se saglasio da se konačni Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU "Lovćen Bečići" za 2019. godinu, dostavi Ministarstvu rada i socijalnog staranja, kao nadležnom ministarstvu i Odboru za rad, zdravstvo i socijalno staranje, na upoznavanje.

**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. br.40113/20-041-244/2 od 10.02.2020. godine.

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja JU „Lovćen Bečići" 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 „Lovćen Bečići" u skladu sa Zakonom o socijalnoj i dječijoj zaštiti, Odlukom o osnivanju od 14.03.2014. godine organizovana je kao Javna ustanova za odmor i rekreaciju djece. U sastavu Javne ustanove nalazi se:

Rekreativno-edukativni centar "Lovćen" koji ima 13 poluapartmana, 20 trokrevetnih i 18 četvorokrevetnih soba, restoran, kafeteriju,tri učionice, sala za sastanke do 35 mjesta, diskoteku, ljetnu pozornicu, ljekarsku ambulantu. U centru se organizuju ljetovanja i zimovanja djece, kamp kamerne muzike, kao i kampovi italijanskog i francuskog jezika, košarkaški, teniski i rukometni kampovi.

Hotel „Ivanov konak", površine 500 m2, koji raspolaže sa 5 studio apartmana i 2 dvokrevetne sobe sa sopstvenim terasama – vidikovcima i Caffe-pizzeria „Kraljičin vrt"-Ivanova korita

Depadans „Palac" je objekat zatvorenog tipa površine 360 m2. U prizemlju se nalaze šank bar, dva salona i biblioteka crnogorske literature, na prvom spratu su dva apartmana površine 70 i 60 m2, a u potkrovlju su četiri apartmana.

Dječije odmaralište u Rafailovićima, raspolaže sa 250 ležajeva u višekrevetnim sobama, restoranom i TV salom.

Osnivač Javne ustanove je Vlada Crne Gore.

Sjedište JU „Lovćen –Bečići" je u Cetinju. Direktor Javne ustanove je Sreten Mrvaljević.

## 2.3. Djelatnost i unutrašnja organizacija Javne ustanove

Djelatnost Javne ustanove „Lovćen – Bečići" je:

- smještaj djece korisnika materijalnog obezbjeđenja i djece smještene u ustanovu socijalne i dječje zaštite ili na porodičnom smještaju-hraniteljstvu,
- realizovanje sportsko-rekreativnih, kulturno-zabavnih i vaspitno-obrazovnih aktivnosti,
- zdravstvena zaštita, koja se obezbjeđuje, u skladu sa propisima o zdravstvenoj zaštiti i zdravstvenom osiguranju.

Unutrašnja organizacija i rad Ustanove uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

## 2.4. Organi Javne ustanove

Organi Javne 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 Ustanovu 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.
JU "Lovćen Bečići" ima dvije službe: Službu za finansijsko-opšte poslove i Službu za turističko-ugostiteljsko pružanje usluga korisnicima.

Javna ustanova se dijelom finansira iz Budžeta Crne Gore i dijelom iz sopstvenih prihoda.
Rješenjem Direkcije javnih prihoda Javna ustanova je upisana u registar poreskih obveznika, a Rješenjem Direkcije javnih prihoda upisana je u registar obveznika za PDV.

## 2.5. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti JU „Lovćen Bečići" 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 "Lovćen Bečići" 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 kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list CG" br 5/11);
- 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 bližim uslovima za ostvarivanje materijalnih davanja iz socijalne i dječje zaštite („Sl.list CG", br.40/13,...88/17);
- Pravilnik o kriterijumima i mjerilima za utvrđivanje cijene usluga u ustanovama socijalne i dječje zaštite ("Sl.list RCG", br.9/94);
- Pravilnik o visini sredstava za razvoj, odnosno finansiranje usluga socijalne i dječje zaštite i kriterijumima za njihovu raspodjelu ("Sl.list CG", br.42/15);
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji JU "Lovćen Bečići "
- 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 utvrđena je u iznosu od 15.816,59€ (1,18% ukupnih rashoda koji iznose 1.343.121,14€).

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 upravnih 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 u 2019. godini nije uspostavio sistem finansijskog upravljanja i kontrola na način predviđen 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 unapređenje 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, nije shodno članu 7 Zakona donio interna pravila i procedure za značajnije procese (proces planiranja, procese vezane za prihode i rashode, procedure vezane za nabavke, upravljanja imovinom i sl.), formalizovanu kroz Knjigu FMC procedura. Takođe je utvrđeno da subjekt revizije nije shodno odredbama člana 14 Zakona uspostavio Registar rizika i odredio lice za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima, odnosno nije donešena Strategija upravljanja rizicima).

Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru koji je stupio na snagu 01. decembra 2018. godine utvrđeno je obaveza državnih organa, ministarstva i drugih organa uprave, državnih fondova, javnih ustanova i drugih pravnih lica koja se finansiraju iz budžeta Crne Gore, da usklade svoje poslovanje sa ovim zakonom u roku od 18 mjeseci od dana stupanja na snagu istog.

Subjekt revizije je državnom revizoru u postupku vršenja revizije prezentirao dokaze o sprovođenju aktivnosti na uspostavljanju sistema za unapređenje upravljanja i kontrola shodno Zakonu i to:Rješenje o određivanju lica za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i unutrašnjih kontrola; Rješenje o određivanju lica za koordinaciju aktivnosti na procesu upravljanja rizicima; Strategija upravljanja rizicima i Registar rizika, Rješenje o određivanju lica za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na prevare, odnosno nepravilnosti, Plan uspostavljanja i unapređenja upravljanja i unutrašnjih kontrola.

Takođe je subjekt revizije donio set internih procedura formalizovanih kroz Knjigu procedura, i to:

- Interno pravilo za izradu internih akata
- Interno pravilo o načinu popune slobodnih radnih mjesta
- Interno pravilo o načinu praćenja izvršenja ugovora o javnim nabavkama
- Interno pravilo o načinu trebovanja i evidenciji kancelarijskog i potrošnog materijala
- Interno pravilo o evidenciji državne imovine
- Interno uputstvo o načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari Interno uputstvo o blagajničkom poslovanju
- Odluka o visini blagajničkog maksimuma
- Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju
- Interna procedura o načinu evidentiranja faktura);

- Interno pravilo o načinu pripreme obračuna i isplati zarada i ugovorenih naknada
- Interno pravilo o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila
- Interno pravilo o postupku odobravanja službenog putovanja
- Interno pravilo o postupku odobravanja stručnog usavršavanja Interno pravilo o formi i načinu pripremanja i dostavljanja finansijskih izvještaja
- Interno pravilo o vrsti i načinu finansijskog praćenja
- Interna procedura za korišćenje prava na reprezentaciju
- Interna procedura o načinu pružanja usluga odmora i rekreacije korisnicima socijalne i dječije zaštite,
- Interna procedura o načinu prijema i raspodjele robe po objektima
- Interno pravilo o načinu uzorkovanja hrane
- Interno pravilo o poslovnoj profesionalnoj tajni

JU "Lovćen Bečići" nije Ministarstvu finansija - Direktoratu za centralnu harmonizaciju shodno članu 18 Zakona dostavila Izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola u JU „Lovćen-Bečići" za 2019. godinu.
U dijelu unutrašnje kontrole vezano za djelatnost Ustanove, revizijom je utvrđeno da, se obezbjeđuje mjesečni popis zaliha robe (hrane, pića i sredstava higijene), kao i dnevni spiskovi o izdatim obrocima zaposlenom osoblju, po objektima prije uskladištenja nabavljene robe u centralni magacin vrši se prijem i kontrola iste, kao i kontrola i praćenje dalje distribucije u priručne magacine. Prezentirana je interna evidencija o nazivu korisnika, broju korisnika, broju pansiona po danima i cijeni noćenja kao Izvještaj o kontroli potrošnje goriva.
U postupku revizije utvrđeno je da se vrši kontrola ispravnosti dokumentacije (faktura i sl) od strane Rukovodioca Službe za finansijske i opšte poslove i Službenika za javne nabavke, prije nego odobri direktor plaćanje istih.
Uvidom u specimene potpisa, utvrđeno je da, novčanim sredstvima na računima, raspolaže direktor Ustanove. Takođe je utvrđeno da je izvršeno razdvajanje dužnosti, personalno su odvojene funkcije pomoćnika direktora, Rukovodioca Službe za finansijske i opšte poslove, šefa računovodstva, kao i poslovi blagajnika.

## 3.2. Finansijski plan prihoda i rashoda

Finansijskim planom prihoda i rashoda za 2019. godinu, prihodi su planirani u iznosu od 2.333.800,00€, a rashodi u iznosu od 2.332.200,00€.

Planirani prihodi se odnose se na prihode: od Ministarstva rada i socijalnog staranja u iznosu od 420.000,00€, prihode po osnovu realizacije Projekta"Čas istorije u Prijestonici" u iznosu od 520.000,00€, po osnovu organizovanja "Škola u prirodi" u iznosu od 120.000,00€, prihodi-Hotel „Ivanov konak" iznos od 170.000,00€, kampovi-iznos od 60.000€, pansioni iznos od 85.000,00€, Sindikat „Rekra" u iznosu od 90.000,00€, prihodi od šteta u iznosu od 7.000,00€, prihodi od povraćaja akciza na gorivo u iznosu od 16.000,00€, namjenski prihodi za rekonstrukciju i izgradnju u iznosu od 567.800,00€, prihodi- „Kraljičin vrt" u iznosu od 90.000,00€, prihodi od Ministarstva-

nadoknade za rad u iznosu od 8.000,00€, prihodi od Ministarstva rada i socijalnog staranja u iznosu od 30.000,00€, preusmjerena sredstva-Rafailovići u iznosu od 150.000,00€.

Ustanova je u okviru prihoda planirala preusmjerena sredstava, shodno Odluci Upravnog odbora u iznosu od 150.000,00€ sa pozicije predviđene za izradu idejnog rješenja i projekta za odmaralište Rafailovići u Bečićima na poziciju za rekonstrukciju i adaptaciju odmarališta. Izuzimajući navedeno, ukupno planirani prihodi iznose 2.183.800,00€. Ustanova je u 2019. godini iskazala ostvarene prihode u poslovnim knjigama u iznosu od 1.388.040,45€, što je za 377.959,55€, odnosno 21,40% manje u odnosu na planirane.

Planirani rashodi se odnose na: troškove nabavne vrijednost namirnica za kuhinju u iznosu od 475.000,00€, Sitan inventar u iznosu od 15.000,00€, Plin za hotel „Ivanov Konak" u iznosu od 6.500,00€, Kancelarijski i štampani materijal u iznosu od 5.000,00€, Rashodi za gorivo za motorna vozila i plin u iznosu od 15.000,00€, Pelet za grijanje u iznosu od 15.000,00€, Troškovi održavanja vozila i auto dijelovi u iznosu od 15.000,00€, Rashodi za električnu energiju u iznosu od 80.000,00€, Dnevna štampa u iznosu od 700,00€, Nafta za grjanje 100.000,00€, Potrošni materijal za ugostiteljstvo u iznosu od 10.000,00€, Usluge održavanja agregata u iznosu od 2,000,00€, Advokatske usluge u iznosu od 3.000,00€, Pretplata Total TV –iznos od 700,00€, Troškovi zarada-bruto u iznosu od 305.000,00€, Naknade za rad doktora i vaspitača u iznosu od 25.000,00€, Usluge transporta robe u iznosu od 1.500,00€, Prevoz radnika 2.000,00€, Troškovi amortizacije 58.000,00€, Troškovi usluga prevoza djece u odmaralištu u iznosu od 165.000,00€, Rashodi za fixnu telefoniju i internet usluge u iznosu od 3.500,00€, Rashodi za mobilnu telefoniju u iznosu 3.500,00€, Investiciona održavanja opreme i objekata u iznosu od 283.000,00€, Održavanje rashladnih uređaja u iznosu od 3.000,00€, Troškovi premije osiguranja u iznosu od 12.000,00€, Zdravstvene usluge i hlor – iznos 9.000,00€, Investicije u građevinske objekte- iznos od 567.000,00€, Nabavka motornog vozila u iznosu od 35.000,00€, Nabavka opreme za ugostiteljstvo u iznosu od 30.000,00€, Usluge sponzorstva u iznosu od 1.500,00€, Bankarske usluge i provizija 3.000,00€, Komunalne usluge-voda u iznosu od 15.000,00€, Troškovi animatorskog tima u iznosu od 1.500,00€, Takse u iznosu od 800,00€, Troškovi pomoći u iznosu od 3.000,00€, Troškovi usluga registracije voznog parka u iznosu od 3.000,00€, Troškovi zakupa za Nacionalni park i poslovnog prostora u iznosu od 19.000,00€ (zakup za Nacionalni park 13.000,00€ i zakup poslovnog prostora 6.000,00), Suveniri i brošure za učesnike Projekta u iznosu od 40.000,00€.

Ustanova je iskazala ostvarene rashode u poslovnim knjigama u iznosu od 1.343,121,14€, što je manje za 421.278,86€ ili 23,87% u odnosu na planirane.
Shodno dostavljenom Izjašnjenju subjekta revizije planirani prihodi i rashodi su korigovani za iznos od 567.800,00€.
Prezentirani podaci, i nakon navedene korekcije, ukazuju na nerealno planiranje prihoda i rashoda.

- **Preporučuje se subjektu revizije da realnije planira prihode i rashode i u slučaju ostvarenja većeg ili manjeg iznosa u odnosu na planirane da koriguje Finansijski plan u tekućoj godini.**

### 3.3. Program rada

Upravni odbor je shodno članu 17 Statuta, donio Program rada JU „Lovćen Bečići" Cetinje za 2019. godinu.
Programom rada su definisane prioritetne aktivnosti koje će se realizovati u 2019. godini i to: Obezbjeđenje i funkcionalno djelovanje u procesima tekućeg održavanja i investicionih ulaganja; Efikasnije upravljanje, novo upošljavanje; Ekonomski rast i sticanje profita i Marketing.
Programom rada je, između ostalog, planirano da JU „Lovćen Bečići" bude nosilac planiranih investicionih programa, uz pomoć Vlade Crne Gore, Ministarstva rada i socijalnog staranja. Planirano je da se nastavi sa izgradnjom hale koja je započeta aprila 2018. godine, kao i rekonstrukcijom i adaptacijom odmarališta u Rafailovićima, kao i druge aktivnosti.

### 3.4. Aktivnosti Upravnog odbora u 2019. godini

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je Upravni odbor Ustanove u 2019. godini, shodno svojim ovlašćenjima donio sledeća akta: Izvještaj o radu između dvije sjednice; Usvajanje Završnog računa za 2018. godinu; Razmatranje i usvajanje Izvještaja popisne komisije za 2018. godinu; Odluku o prenosu poslovnog rezultata u kapital; Odluku o usvajanju plana javnih nabavki za 2020. godinu; Odluku o formiranju centralne popisne komisije za popis osnovnih sredstava, sitnog inventara, zaliha magacina, voznog parka, goriva, kupaca, dobavljača i blagajne na dan 31-12.2019. godine; Odluke o uvođenju prekovremenog rada za 2019. i 2020. godinu; Odluke o usvajanju cjenovnika za 2020. godnu, a usvojena je i odluka o cjenama za 2019. godinu; Odluku o angažovanju i isplati nadoknada za rad doktora i vaspitača; Odluku o isplati nadoknade za rad komisije za otvaranje i vrednovanje ponuda u postupcima javnih nabavki; Odluku o ukidanju dva radna mjesta iz sistematizacije, i odluke o sporazumnom prestanku radnog odnosa; Odluku o isplati jubilarnih nagrada; Odluku o usvajanju Finansijskog plana za 2020. godinu.

### 3.5. Računovodstvene evidencije

JU "Lovćen Bečići" računovodstvene evidencije zasniva na obračunskoj osnovi. Ustanova obezbjeđuje vođenje Glavne knjige i pomoćnih evidencija (analitičku evidenciju imovine, obaveza i potraživanja). Poslovne knjige se shodno Zakonu o računovodstvu vode po sistemu dvojnog knjigovodstva. Poslovne transakcije se evidentiraju po metodi fakturisane realizacije.

Od pomoćnih evidencija subjekt revizije obezbjeđuje evidenciju blagajničkog poslovanja, analitičke evidencije dobavljača i kupaca preko Knjige ulaznih faktura i Knjige izlaznih faktura, dok analitičku evidenciju imovine obezbjeđuje vanbilansno u Exel format, a obezbjeđuje i evidentiranje prihoda sa registar kasa.

Takođe, subjekt revizije obezbjeđuje Knjigu gostiju, interne evidencije o izdatim obrocima personalu po objektima Ustanove, evidenciju izvršenja ugovora o javnim nabavkama i dr.

Računovodstveni sistem subjekta revizije nije uključen u Glavnu knjigu Državnog Trezora. Knjigovodstvene evidencije se vode shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica. Revizijom je utvrđeno da, subjekt revizije obezbjeđuje ručno vodjenje Knjige primljenih računa i Knjige izlaznih faktura.

### 3.6. Finansijski izvještaji

Shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Javne ustanove su u obavezi da Ministarstvu rada i socijalnog staranja dostavljaju Godišnji finansijski izvještaj do prvog februara tekuće godine, za prethodnu godinu, na sledećim obrascima:

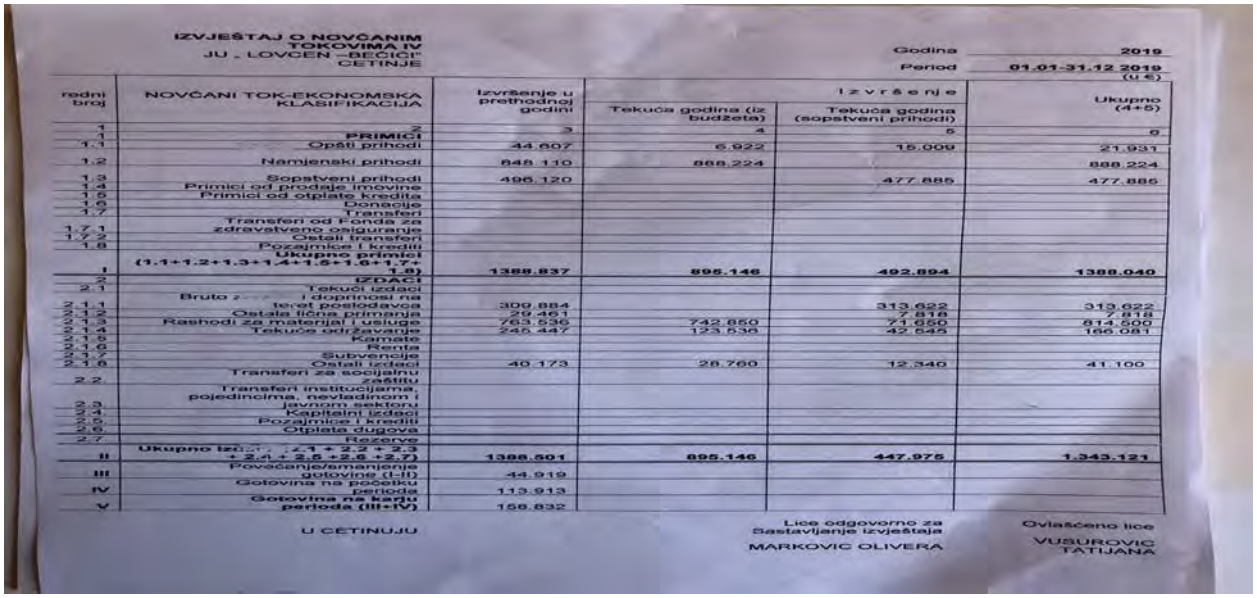
- Izvještaj o novčanim tokovima IV (obrazac 4) i
- Izvještaj o neizmirenim obavezama (obrazac 5).

Revizijom je utvrđeno da je JU „Lovćen Bečići" Godišnji finansijki izvještaj za 2019. godinu nije dostavila nadležnom Ministarstvu u zakonskom roku (nepotpun izvještaj dostavljen dana 24.02.20120. godine). U Izvještaju o novčanim tokovima IV koji je dostavila pomenutog datuma nije iskazana gotovina na početku i na kraju izvještajnog perioda.

Ustanova je nakon usvojenih predloga za ispravke Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2019. godinu od strane Upravnog odbora, sačinila korigovane obrasce (Izvještaj o novčanim tokovima IV - Obrazac 4 i Izvještaj o neizmirenim obavezama) i iste dostavila Ministarstvu rada i socijalnog staranja dana 12.03.2020. godine.

- **Subjekt revizije je dužan da Godišnji finansijki 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.**

**Korigovani Izvještaj o novčanim tokovima (INT IV)**



IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV
JU „ LOVĆEN –BEČIĆI"
CETINJE

Godina 2019
Period 01.01-31.12.2019 (u €)

| redni broj | NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA | Izvršenje u prethodnoj godini | Izvršenje | | Ukupno (4+5) |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Tekuća godina (iz budžeta) | Tekuća godina (sopstveni prihodi) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I | PRIMICI | | | | |
| 1.1 | Opšti prihodi | 44.807 | 6.922 | 15.009 | 21.931 |
| 1.2 | Namjenski prihodi | 848.110 | 868.224 | | 868.224 |
| 1.3 | Sopstveni prihodi | 496.120 | | 477.885 | 477.885 |
| 1.4 | Primici od prodaje imovine | | | | |
| 1.5 | Primici od otplate kredita | | | | |
| 1.6 | Donacije | | | | |
| 1.7 | Transferi | | | | |
| 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) | 1388.837 | 895.146 | 492.894 | 1388.040 |
| II | IZDACI | | | | |
| 2.1 | Tekući izdaci | | | | |
| 2.1.1 | Bruto i doprinosi na teret poslodavca | 309.884 | | 313.622 | 313.622 |
| 2.1.2 | Ostala lična primanja | 29.461 | | 7.818 | 7.818 |
| 2.1.3 | Rashodi za materijal i usluge | 763.536 | 742.850 | 71.650 | 814.500 |
| 2.1.4 | Tekuće održavanje | 245.447 | 123.536 | 42.545 | 166.081 |
| 2.1.5 | Kamate | | | | |
| 2.1.6 | Rente | | | | |
| 2.1.7 | Subvencije | | | | |
| 2.1.8 | Ostali izdaci | 40.173 | 28.760 | 12.340 | 41.100 |
| 2.2 | Transferi za socijalnu zaštitu | | | | |
| 2.3 | Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru | | | | |
| 2.4 | Kapitalni izdaci | | | | |
| 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) | 1388.501 | 895.146 | 447.975 | 1.343.121 |
| III | Povećanje/smanjenje gotovine (I-II) | 44.919 | | | |
| IV | Gotovina na početku perioda | 113.913 | | | |
| V | Gotovina na kraju perioda (III+IV) | 158.832 | | | |

U CETINJU

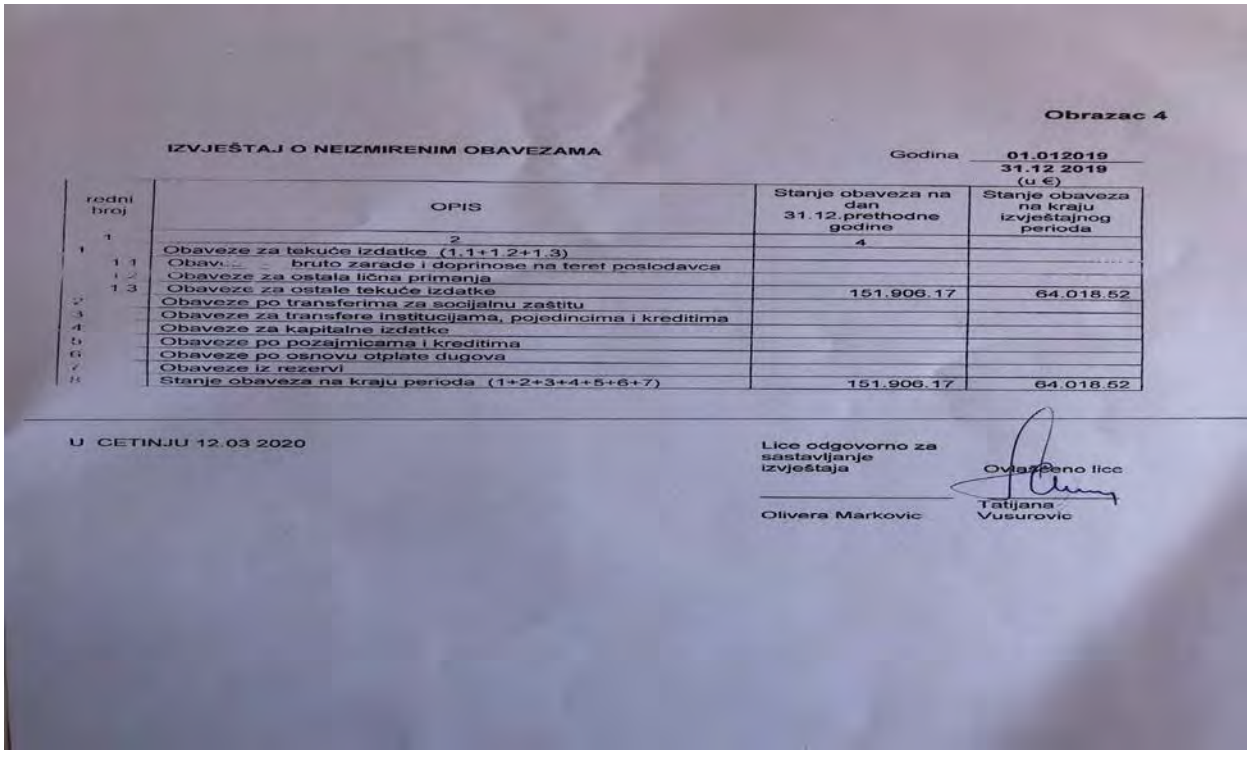
Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja
MARKOVIC OLIVERA

Ovlašćeno lice
VUSUROVIC TATIJANA

U korigovanom Izvještaju o novčanim tokovima IV, iskazani su: ukupni primici u iznosu od 1.388.040,00€, ukupni izdaci u iznosu od 1.343.121,00€, kao i povećanje gotovine u iznosu od 44.919,00€. Iskazana je i gotovina na početku perioda u iznosu od 113.913,00€, dok je gotovina na kraju perioda iskazana u iznosu od 158.832,00€.

Revizijom je utvrđeno da iskazani podaci u Izvještaju o novčanim tokovima odgovaraju istim iskazanim u Glavnoj knjizi osim gotovine na početku izvještajnog perioda koja je u Glavnoj knjizi iskazana u iznosu od 222.219,53€, pa se konstatuje da je gotovina na početku izvještajnog perioda u Izvještaju o novčanim tokovima iskazana u manjem iznosu od iste iskazane u Glavnoj knjizi za 108.306,53€.

**Izvještaj o neizmirenim obavezama**



Obrazac 4

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA

Godina 01.012019
31.12 2019
(u €)

| redni broj | OPIS | Stanje obaveza na dan 31.12.prethodne godine | Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 4 | |
| 1 | Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3) | | |
| 1.1 | Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca | | |
| 1.2 | Obaveze za ostala lična primanja | | |
| 1.3 | Obaveze za ostale tekuće izdatke | 151.906.17 | 64.018.52 |
| 2 | Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu | | |
| 3 | Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima | | |
| 4 | Obaveze za kapitalne izdatke | | |
| 5 | Obaveze po pozajmicama i kreditima | | |
| 6 | Obaveze po osnovu otplate dugova | | |
| 7 | Obaveze iz rezervi | | |
| 8 | Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7) | 151.906.17 | 64.018.52 |

U CETINJU 12.03 2020

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja
Olivera Markovic

Ovlašćeno lice
Tatijana Vusurovic

U korigovanom obrascu Izvještaj o neizmirenim obavezama, iskazane su obaveze u iznosu od 64.018,52€, što je za 451,06€ manje u odnosu na obaveze evidentirane u Glavnoj knjizi subjekta revizije sa stanjem na dan 31.12.2019. godine. Uvidom u Glavnu knjigu subjekta revizije, utvrđeno je da su neizmirene obaveze evidentirane u iznosu od 64.469,58€ i iste se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 47.170,89€, obaveze prema zaposlenim na ime naknade za prevoz, iz ranijeg perioda, u iznosu od 8.065,19€, obaveze za poreze i doprinose na lična primanja u iznosu od 1.238,94€ i obaveze za porez na dodatu vrijednost po izdatim fakturama po opštoj stopi u iznosu od 7.994,56€.

Shodno Zakonu o računovodstvu JU „Lovćen Bečići" je u obavezi da dostavlja nadležnom organu poreske uprave, Godišnji finansijski izvještaj do 31. marta tekuće godine, za prethodnu godinu, na sledećim obrascima:

- Bilans stanja,
- Bilans uspjeha i
- Statistički aneks.

JU „Lovćen Bečići" je u propisanom roku dostavila Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu nadležnom organu poreske uprave na propisanim obrascima.

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 1.388.040,00€, rashodi u iznosu od 1.343.121,00€i finansijski rezultat (dobitak) u iznosu od 44.919,00€.

U Aktivi Bilansa stanja iskazana je stalna imovina u iznosu od 1.143.894,00€ koju čine građevinski objekti, kancelarijski namještaj, kompjuterska, telekomunikaciona oprema, hotelska oprema i sredstva transporta u iznosu od 410.027,82€, investicije u toku/nvesticiona ulaganja u iznosu od 723.297,50€, sitan inventar u iznosu od 10.568,68€ i obrtna imovina u iznosu od 239.425,00€ koju čine (zalihe u iznosu od 43.410,21€, potraživanja u iznosu od 37.182,77€, gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 158.832,43€).

U Pasivi Bilansa stanja iskazan je kapital u iznosu 1.175.065,00€ (koji čini osnovni kapital uvećan za iznos neraspoređene dobiti iz ranijeg perioda i tekuće godine) i kratkoročna rezervisanja i obaveze u iznosu od 208.254,00€.

Kratkoročna rezervisanja iskazana u iznosu od 143.784,36€ se odnose na rezervisanje sredstava za rekonstrukciju i adaptaciju objekta Dječijeg odmarališta u Rafailovićima-Bečiči u iznosu od 132.981,90€, rezervisanje sredstava za avansne uplate u iznosu od 6.235,34€ rezervisanja za poreze i doprinose na lična primanja iz prethodnih godina, u iznosu od 4.567,12€ shodno Rješenju Poreske uprave, br.03/8-2-11/2 od 05.11.2018. godine.

Na osnovu Saglasnosti Ministarstva rada i socijalnog staranja (djel.br.56-1616/18-3 od 27.12.2018. godine) i Odluci Upravnog odbora, sredstva koja su u 2015. godini opredijeljena za „Izradu idejnog projekta" za Odmaralište Rafailovići-Bečiće u iznosu od 150.000,00€ su preusmjerena za rekonstrukciju i adaptacije objekta Dječijeg odmarališta u Rafailovićima-Bečiće.

## 3.7. Evidentiranje i popis imovine

JU „Lovćen Bečići" evidenciju imovine obezbjeđuje u okviru Glavne knjige i u okviru analitičke evidencije, vanbilansno u Exel formatu, koja sadrži podatke o vrsti osnovnog sredstva, podatke o nabavnoj vrijednosti, otpisanoj vrijednosti i podatke o sadašnjoj vrijednosti.

Odlukom Upravnog odbora i Rješenjem direktora od 20.12.2019. godine formirana je Centralna popisna komisija,a posebnim rješenjima posebne komisije za godišnji popis osnovnih sredstava, sitnog inventara, zaliha hrane i pića, goriva i vozila u Rekreativno edukativnom centru "Lovćen" na Ivanovim koritima-Lovćen, u hotelu "Ivanov konak, na Ivanovim koritima-Lovćen, u Depedansu "Palac"-bivši ljetnikovac kralja Nikole na Lovćenu, u caffe pizzeria "Kraljićin vrt" na Ivanovim koritima-Lovćen, u Odmaralištu "Bečići" u Rafailovićima i popis osnovnih sredstava, sitnog inventara, blagajne i voznog parka u Direkciji na Cetinju.

Centralna popisna Komisija je sačinila objedinjeni Izvještaj o popisu imovine sa stanjem na dan 31.12.2019. godine, koji je usvojen od strane Upravnog odbora Ustanove, dana 27.02.2020. godine.

U prilogu dokumentacije prezentirane su i popisne liste osnovnih sredstava koja su predložena za rashod u iznosu od 1.585,89€.

U nastavku je dat tabelarni pregled popisa imovine JU "Lovćen Bečići" sa stanjem na dan 31.12.2019. godine, sačinjen na osnovu Izvještaja Centralne popisne Komisije.

REKAPITULACIJA POPISA GRAĐEVINSKIH OBJEKATA I OSNOVNIH SREDSTAVA NA DAN 31.12.2019. GODINE

| Konto | NAZIV | Stanje po knjigama 2018 (NV) | Rashod u 2019 | Nova oprema nabavljena u 2019 | Stanje po knjigama 2019 (NV) | OTPIS do kraja 2018 | ISPRAVKA VRIJEDNOSTI Amortizacija u 2019 | ISPRAVKA VRIJEDNOSTI Ukupno | Sadašnja vrijednost osnovnih sredstava 31.12.2019. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 022010000 | Građevinski objekat - Lovćen | 256.890,20 | | 0,00 | 256.890,20 | 104.232,03 | 4.620,42 | 108.852,45 | 148.037,75 |
| 023201000 | Oprema Lovćen | 188.431,51 | 1.227,51 | 557,85 | 187.761,85 | 163.346,32 | 5.295,63 | 168.641,95 | 19.119,90 |
| 022010000 | Građevinski objekat - Bečići | 308.000,00 | | 0,00 | 308.000,00 | 135.674,00 | 5.544,00 | 141.218,00 | 166.782,00 |
| 023205000 | Oprema Bečići | 13.868,67 | 243,00 | 0,00 | 13.625,67 | 12.403,29 | 519,16 | 12.922,45 | 703,22 |
| 023202000 | Oprema hotel "Ivanov Konak" | 75.856,84 | 115,38 | 280,99 | 76.022,45 | 64.088,27 | 2.308,43 | 66.396,70 | 9.625,75 |
| 023203000 | Oprema "Palac" | 89.681,08 | | 0,00 | 89.681,08 | 67.771,26 | 4.198,59 | 71.969,85 | 17.711,23 |
| 023100000 | Oprema "Kraljičin vrt" | 47.373,41 | | 0,00 | 47.373,41 | 5.142,53 | 5.812,63 | 10.955,16 | 36.418,25 |
| 023206000 | Oprema kancelarija-Direkcija | 6.952,13 | | 1.055,21 | 8.007,34 | 6.503,33 | 255,61 | 6.758,94 | 1.248,40 |
| 023207000 | Oprema kompjuteri-Direkcija | 6.463,79 | | 0,00 | 6.463,79 | 5.508,49 | 286,73 | 5.795,22 | 668,57 |
| 023208000 | Vozila | 140.605,80 | | 0,00 | 140.605,80 | 125.940,62 | 3.450,63 | 129.391,25 | 11.214,55 |
| | | 1.134.123,43 | 1.585,89 | 1.894,05 | 1.134.431,59 | 690.610,14 | 32.291,83 | 722.901,97 | 411.529,62 |

Shodno podacima prezentiranim u tabelarnom pregledu, nabavna vrijednost stalne imovine iznosi 1.134.431,59€, ispravka vrijednosti 722.901,97€ i sadašnja vrijednost 411.529,62€. Stalnu imovinu Ustanove čine građevinski objekti, kancelarijski namještaj, komjuterska oprema, telekomunikaciona oprema, hotelska oprema, transportna sredstva investicije u toku/investiciona ulaganja i sitan inventa. Ustanova je u 2019. godini nabavila kancelarijski namještaj i kompjutersku opremu u iznosu od 1.894,05€

Sastavni dio Izvještaja o popisu je i popis zaliha hrane, pića i sredstava hemije zaliha goriva u rezervoarima na Ivanovim koritima u pumpi na Lovćenu i popis zaliha sitnog inventara.
Komisija je izvršila i popis depozita na žiro računima gotovine u blagajni, obaveza i potraživanja.

Revizijom je utvrđeno da u popisnim listama nijesu iskazani podaci o vrijednosti građevinskih objekata Hotela „Ivanov konak", Caffe pizzeria „Kraljičin vrt" i „Palac"-ljetnikovac Kralja Nikole, na Ivanovim koritima, već samo podaci o opremi koja se nalazi u istim. Shodno usmenoj izjavi odgovornog lica subjekta revizije, podaci o vrijednosti građevinskih objekata (Rekreativno edukativni centar „Lovćen" i Odmaralište „Bečići" u Rafailovićima) evidentirani su u popisnim listama shodno knjigovodstvenim podacima koji datiraju iz ranijih godina, dok će se procjeni vrijednosti objekata pristupiti od strane nadležnog organa, shodno Zakonom definisanoj obavezi, nakon završetka postupka legalizacije, s obzirom da je Ustanova podnjela zahtjev za postupak legalizacije bespravnog dijela objekta za objekat „Kraljičin vrt" i objekat Hotel „Ivanov konak". U postupku vršenja revizije prezentirani su zahtjevi Ustanove za legalizaciju dijela bespravnog objekta i to: Zahtjev Sekretarijatu za održivi razvoj i infrastrukturu za legalizaciju dijela bespravnog objekta, br.608 od 16.07.2018. godine u KO Njeguši, br.LN 143, br.KP 6209/1 usled prekoračenja gabarita na objektu Kraljičin vrt i Zahtjev, br.609 od 16.07.2018. godine za legalizaciju bespravnog objekta, KO Njeguši, br.LN 143, br.KP 5580, kao i ostala prateća dokumentacija.
Za Odmaralište u Bečićima nije prezentirano Rješenje o isunjavanju minimalnih tehničkih i ostalih uslova za obavljanje djelatnosti.

Revizijom je utvrđeno da, popis imovine ne sadrzi vrijednost investicija u toku, koje shodno podacima iz Glavne knjige iznose 723.297,50€ (Investiciona ulaganja u objekte i infrastrukturu, po početnom stanju u iznosu od 418.931,11€ (nije obezbijeđena evidencija o vrijednosti izvršenih investicionih ulaganja po objektima), Investiciona ulaganja-Sportska hala-Ivanova korita, u iznosu od 282.946,01€ i Investiciona ulaganja-Rafailovići u iznosu od 21.420,38€), kao i da Izvještaj o popisu ne sadrži podatke o stepenu završenosti investicija, što nije u skladu sa odredbama člana 4 i člana 10 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Odredbama člana 4 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, utvrđeno je, između ostalog, da popis nepokretnih stvari obuhvata i investicije u toku, te da se popis investicija u toku vrši po osnovu uvida na licu mjesta i pregledom dokumentacije koja se odnosi na tu investiciju, na osnovu koje su vršena knjiženja u knjigovodstvu organa, dok je odredbama člana 10 navedenog Uputstva, utvrđeno da Komisija u izvještaju o izvršenom popisu unosi podatke o stepenu završenosti investicije.
Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio dokaz da je izvršio popis investicija u toku u 2020. godini.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije u 2019. godini, u popisnim listama i u Glavnoj knjizi, nije evidentirao vozilo koje se koristi u službene svrhe, čija vrijednost iznosi 2.497,90€, a koje je nabavljeno od fizičkog lica, po Ugovoru o

komisionoj prodaji br.41/19 od 13.05.2019. godine. Državnom revizoru je u postupku vršenja revizije dostavljen dokaz da je vozilo evidentirano u poslovnim knjigama u 2020. godini.

Uvidom u popisne liste i analitičku evidenciju imovine utvrđeno je da, veći dio stalne imovine nema sadašnju knjigovodstvenu vrijednost, odnosno da je ista u potpunosti amortizovana, kao i da popis vozila sadrži nepotpune podatke, u dijelu evidentiranja serijskog broja, registarskog broja vozila i sl.

Revizijom je utvrđeno da, popisne liste osnovnih sredstava ne sadrže inventarne brojeve (osnovna sredstva nijesu inventarisana po radnim prostorijama u kojima se nalaze), kao ni datum nabavke osnovnih sredstava, pa se sa sigurnošću ne može utvrditi tačnost podataka o akumuliranoj amortizaciji, a samim tim ni tačnost podataka o sadašnjoj vrijednosti osnovnih sredstava. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije prilikom obračuna amortizacije osnovnih sredstava nije primjenjivao amortizacione stope utvrđene Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika. Ustanova je bila dužna da primjenjuje navedeni pravilnik budući da je istu osnovala Vlada CG i da koristi državnu nepokretnu imovinu.
Takođe je utvrđeno da obrasci (Obrazac PS-1 i obrasci NS-1) dostavljeni Upravi za imovinu ne sadrže sve podatke predviđene članom 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini za dio imovine.

Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio dokaze da je utvrđene nepravilnosti otklonio u 2020. godini.

### 3.8. Depoziti na žiro računima

U postupku revizije je utvrđeno da Ustanova ima otvorene žiro račune za redovno poslovanje i Devizni račun.
Shodno podacima iz Glavne knjige depoziti na žiro računima Ustanove na dan 01.01.2019. godine iznosili su 222.219,53€, a na dan 31.12.2019. godine 158.582,43€, što je potvrđeno i bančinim izvodima.

### 3.9. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da JU "Lovćen Bečići" evidenciju blagajničkih transakcija obezbjeđuje kroz Glavnu knjigu i pomoćnu evidenciju-Dnevnik blagajne. JU "Lovčen Bečići" je shodno članu 6 Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja, donijela Odluku o visini blagajničkog maksimuma koji je utvrđen u iznosu od 2.000,00€. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u revidiranom periodu poštovao blagajnički maksimum.

Uvidom u blagajničku dokumentaciju, utvrđeno je da gotovine u blagajni na 01.01.2019. godine i 31.12.2019. godine nije bilo, kao i da je tokom 2019. godine sa žiro računa podignuta gotovina u ukupnom iznosu od 9.333,30€, koliko su iznosile i gotovinske isplate.

Gotovinske isplate vršene su po osnovu isplata neto zarada zaposlenim u iznosu od 4.220,10€, ugovorenih naknada (po osnovu obavljanja usluga smjenskog ljekara) u iznosu od 132,00€, isplata jubilarnih nagrada u iznosu od 648,00€, nabavke poljoprivrednih proizvoda za potrebe kuhinja objekata Ustanove u iznosu od 568,00€, po osnovu datih akontacija u iznosu od 3.711,40€, kao i po osnovu troškova hrane i pića za vrijeme trajanja službenog puta u iznosu od 53,80€. Revizijom je utvrđeno da su gotovinske isplate adekvatno dokumentovane, praćene su potpisanim nalozima blagajne, izlazima robe i prijemnicama iste i slično.

Revizijom je utvrđeno da je isplata neto zarada iz blagajne vršena po ugovorima o radu za 12 lica u ukupnom iznosu od 4.220,10€ u pojedinačnim iznosima od 130,00€-600,00€
Takođe, gotovinski iz blagajne je isplaćena neto naknada, po Ugovoru o pružanju usluga smjenskog ljekara u odmaralištu, u iznosu od 132,00€.

Gotovinski iz blagajne su isplaćene jubilarne nagrade za 3 zaposlena, u iznosu od 648,00€. Isplata je izvršena shodno Odluci Upravnog odbora, a na osnovu člana 17 Granskog kolektivnog ugovora za socijalnu djelatnost.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su iz blagajne, isplaćene akontacije na ime zarade u iznosu od 3.711,40€. Isplate su izvršene za 10 lica, u iznosima od 120,00€ do 1.134,70€.

## 3.10. Potraživanja

Potraživanja evidentirana u Glavnoj knjizi JU „Lovčen Bečiči" u iznosu od 37.182,77€ odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 34.602,77€ i potraživanja od zaposlenih po osnovu datih akontacija u iznosu od 2.580,00€.

Potraživanja od kupaca evidentirana u Glavnoj knjizi subjekta revizije, u iznosu od 34.602,77€ odnose se najvećim dijelom na potraživanja po osnovu pruženih usluga isporuke vode, po osnovu ugostiteljskih usluga pruženih u objektima „Kraljičin vrt" i Hotel „Ivanov konak", po osnovu izvršenih pansionskih usluga (usluga smještaja i ishrane korisnika materijalnog obezbjeđenja) i pansionskih usluga drugih korisnika (za zaposlene državnih organa upućenih preko Sindikata i slično) u Odmaralištu na Ivanovim koritima i drugo.
Revizijom je utvrđeno da, subjekt revizije sa većim brojem kupaca nije vršio usaglašavanje potraživanja.

- **Preporučuje se subjektu revizije da putem konfirmacija vrši usaglašavanje potraživanja sa kupcima.**

## 3.12. Obaveze

Obaveze evidentirane u Glavnoj knjizi JU „Lovćen Bečiči" u iznosu od 64.469,58€ odnose se na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 47.170,89€, obaveze prema zaposlenim na ime naknade za prevoz iz ranijeg perioda (period od januara 2010. do decembra 2014. godine) u iznosu od 8.065,19€, obaveze za poreze i doprinose na lična primanja u iznosu od 1.238,94€ i obaveze za porez na dodatu vrijednost po izdatim fakturama po opštoj stopi u iznosu od 7.994,56€.

Obaveze prema dobavljačima evidentirane u Glavnoj knjizi subjekta revizije, sa stanjem na dan 31.12.2019. godine u iznosu od 47.170,89€ se najvećim dijelom odnose na obaveze: po osnovu adaptacije postojećeg objekta odmarališta Bečići u Rafailovićima u iznosu od 25.918,66€, po osnovu rashoda za električnu energiju u iznosu od 5.106,98€, po osnovu nabavke elektroinstalacionog i vodoinstalacionog materijala u iznosu od 3.968,73€, po osnovu nabavke prehrambenh proizvoda u iznosu od 3.394,29€, na ime zakupa zemljišta u iznosu od 2.500€, nabavke goriva u iznosu od 1.848,72€, nabavke lož ulja u iznosu od 1.730,99€, usluga odvoza smeća u iznosu od 1.510,00€ i slično.

Uvidom u analitičke kartice dobavljača, utvrđeno je da je subjekt revizije evidenitarao pretplate prema određenim dobavljačima u ukupnom iznosu od 5.539,88€, što je uticalo na smanjenje stvarnih obaveza, Takođe je utvrđeno da iskazane obaveze prema pojedinim dobavljačima ne odgovaraju istim iskazanim u konfirmacijama.

- **Preporučuje se subjektu revizije da putem konfirmacija vrši usaglašavanje obaveza sa dobavljačima i da pretplate na kraju finansijske godine evidentira na kontu datih avansa, kako iste ne bi uticale na umanjenje stvarnih obaveza.**

### 3.13. Prihodi

JU „Lovćen Bečići" je u poslovnim knjigama i Godišnjem finansijskom izvještaju za 2019. godinu iskazala prihode u iznosu od 1.388.040,00€.
U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su opšti prihodi u iznosu od 21.931,00€, namjenski prihodi u iznosu od 888.224,00€ i sopstveni prihodi u iznosu od 477.885,00€.

Revizijom je utvrđeno da se evidentirani prihodi odnose na prihode ostvarene po osnovu realizacije projekata od Zavoda za školstvo u iznosu od 432.220,84€, Ministarstva rada i socijalnog staranja u iznosu od 386.410,61€, Sindikata-Rekra u iznosu od 58.146,65€, Fondacijom za promociju nauke – PRONA u iznosu od 11.446,01€, prihode ostvarene po osnovu pružanja ugostiteljskih usluga u iznosu od 477.884,86€ i ostale prihode u iznosu od 21.931,48€. Revizijomje utvrđeno da su navedeni prihodi iskazani u poslovnim knjigama shodno fakturama, ugovorima i spiskovima lica kojima je Ustanova pružala usluge.

Tabelarni pregled ostvarenih prihoda razvrstan po izvorima finansiranja

| R/B | Naziv prihoda | Iznos | % učešća |
|---|---|---|---|
| 1 | Prihodi od Zavoda za školstvo | 432,220.84 | 31.14 |
| 2 | Prihodi od Ministarstva rada i soc. staranja | 386,410.61 | 27.84 |
| 3 | Prihodi od DOO " REKRA" | 58,146.65 | 4.19 |
| 4 | Prihodi od Fondacije "PRONA" | 11,446.01 | 0.82 |
| 5 | Prihodi od pružanja ugost.usluga | 477,884.86 | 34.43 |
| 6 | Ostali prihodi | 21,931.48 | 1.58 |
| **UKUPNO** | | **1,388,040.45** | **100.00** |

Prihodi evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 432.220,84€ se odnose na prihode ostvarene od realizacije projekta „Čas istorije u Prijestonici-Cetinje jedna priča" shodno ispostavljenim fakturama i Ugovoru broj 198 za pružanje usluga dječijih odmarališta zaključenim sa Zavodom za školstvo, nakon sprovedenog otvorenog postupka javne nabavke.

Prihodi evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 386.410,61€ se odnose na prihode ostvarene od Ministarstva rada i socijalnog staranja shodno ispostavljenim fakturama i Ugovoru o obezbjeđivanju odmora i rekreacije djece u zimskom i ljetnom periodu

Ustanova sa Ministarstvom rada i socijalnog staranja zaključuje Ugovor o obezbjeđivanju odmora i rekreacije djece, kojim se definiše broj djece za koji je potrebno obezbjediti odmor i rekreaciju, u smjenama, u trajanju od po 7 pansionskih dana. Sastavni dio Ugovora je pregled korisnika po opštinama, za odnosnu godinu. Predmet Ugovora je odmor i rekreacija djece korisnika materijalnog obezbjeđenja porodice, djece bez roditeljskog staranja i djece smještene u ustanovama socijalne i dječije zaštite, u odmaralištima na Ivanovim Koritima/Rafailovići-Bečići. Ustanovi se od strane Ministarstva rada i socijalnog staranja, za dnevne potrebe, po djetetu opredjeljuje 20,00€.

Prenos sredstava od Ministarstva po ovom osnovu vrši se na osnovu faktura koje Ustanova dostavljaju na ovjeru Ministarstvu rada i socijalnog staranja.

Prihodi evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 58.146,65€ se odnose na prihode ostvarene od Društva sa ograničenom odgovornošću za rekreaciju, odmor i banjsko liječenje radnika „Rekra" iz Podgorice shodno ispostavljenim fakturama i Ugovoru o dugoročnom pružanju usluga, članovima DOO „Rekra" u odmaralište na Ivanovim koritima.

Prihodi evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 11.446,01€ se odnose na prihode ostvarene od organizovanja Zimske škole nauke na Ivanovim Koritima, u saradnji sa Fondacijom za promociju nauke – PRONA.

Prihodi u iznosu od 477.884,86€ odnose se na prihode ostvarene po osnovu pružanja ugostiteljskih usluga u Hotelu „Ivanov konak" u iznosu od 186.848,08€, „Kraljičin vrt" u iznosu od 77.862,49€, kao i na prihode od pansiona, kampova, škola u prirodi, i ostalih kupaca u iznosu od 213.174,29€.

Revizijom je utvrđeno da je Ustanova usluge iz svoje nadležnosti fakturisala po cijenama utvrđenim od strane Upravnog odbora, a s obzirom da je registrovana kod nadležnog poreskog organa kao PDV obveznik ista vrši obračun i plaćanje PDV-a na prihode od izvršenih usluga.

Ostali prihodi u iznosu od 21.931,48 su iskazani po osnovu priliva sredstava iz Budžeta MRSS na ime naknada članovima UO u iznosu od 2.934,29€, prihoda po osnovu povraćaja dijela plaćene akcize na mineralna ulja za grijanje, shodno Zahtjevu Ustanove i rješenjima Uprave carina u iznosu od 11.643,72€, prihoda iz Budžeta MRSS po osnovu prenosa sredstava ime jubilarnih nagrada u iznosu od 648,00€, prihoda od JP Morsko dobro-za djecu iz Lovćenca u iznosu od 2.500,00€, prihoda od refundacije troškova stručne komisije za praćenje realizacije projekta „Čas istorije u Prijestonici" shodno Ugovoru, u iznosu od

3.340,00€, prihoda po osnovu naknade štete od osiguranja u iznosu od 799,75€ i ostali prihodi u iznosu od 65,72€.

Subjekt revizije je gotovinski naplatio dio prihoda u iznosu od 275.598,41€ i sredstva uplatio na žiro račun.

## 3.14. Obračun i plaćanje PDV-a

Revizijom je utvrđeno da Ustanova obračunava i plaća PDV po stopi od 21% na prihod od izvršenih ugostiteljskih usluga (čl. 24 Zakona), a po stopi od 7% na prihod ostvaren od pružanja usluga smještaja (čl. 24a Zakona), dok na prihod od usluga organizovanja „Škola u prirodi" ne obračunava PDV u smislu odredbi člana 26 stav 1 tačka 3 Zakona o porezu na dodatu vrijednost, kojim je propisano oslobađanje od javnog interesa plaćanja PDV-a, usluga predškolskog vaspitanja, obrazovanja i osposobljavanja djece, omladine i odraslih, uključujući promet proizvoda i usluga neposredno povezanih sa tim djelatnostima, ako se te djelatnosti obavljaju u skladu sa propisima koji regulišu tu oblast.

Uvidom u PDV prijave za 2019. godinu, koje je Ustanova dostavilia Poreskoj upravi, utvrđeno je da je ostvarila oporezivi promet od obavljanja djelatnosti po opštoj stopi u iznosu od 929.395,12€, oporezivi promet od obavljanja djelatnosti po sniženoj stopi u iznosu od 487.092,44€.€ i promet za koji je propisano poresko oslobađanje od javnog interesa u iznosu od 143.587,80€.

Subjekt revizije nije prezentirao dokaze o ispunjavanju uslova za obavljanje oslobođenog prometa iz člana 26 Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

Izlazni PDV je u podnijetim PDV prijavama iskazan u iznosu od 193.165,87€, dok je ulazni PDV sa pravom na odbitak iznosio 185.111,10€, tako da je dospjeli PDV za uplatu iznosio 8.054,77€.

Revizijom je utvrđeno da je JU „Lovćen Bečići" za zaposlene koji su smješteni u objektima gdje su radno angažovani, obezbjeđivala ishranu i na taj način proizvode u iznosu od 61.544,91€ nije koristila za ostvarivanja prihoda od oporezive djelatnosti za koju se plaća PDV, već za sopstvene potrebe.

Na fakturama dobavljača za navedene proizvode iskazan je ulazni PDV u iznosu od 6.893,03€, koji je subjekt revizije evidentirao kao ulazni PDV sa pravom na odbitak, što nije u skladu sa odredbama člana 37 Zakona, kojim je propisano da se ulazni PDV ne može odbiti na proizvode koji nijesu upotrijebljeni za ostvarivanje oporezive djelatnosti.
Obezbjeđivanje ishrane zaposlenima ima tretman oporezivog ličnog primanja, shodno odredbama člana 14 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, pa je subjekt revizije dužan da, shodno članu 46 Zakona vrši obračun i plaćanje poreskih obaveza na ova primanja.

Takođe je utvrđeno da je JU „Lovćen Bečići" u poslovnim knjigama iznos od 61.544,91€, evidentirao kao trošak nabavne vrijednosti prodate robe, a budući da navedeni troškovi nijesu nastali po osnovu prodaje proizvoda i usluga eksternim kupcima, već su proizvodi upotrijebljeni za sopstvene potrebe ustanove, iste nije trebalo evidentirati kao trošak nabavne vrijednosti prodate robe, već na kontu ostalih troškova.

Revizijom je utvrđeno da je JU „Lovćen Bečići" prilikom obračuna poreske obaveze i u PDV prijavama iskazala ukupni ulazni PDV kao porez sa pravom na odbitak, što nije u skladu odredbama člana 37 Zakona, kojim je propisano da poreski obveznik ne smije odbiti ulazni PDV od proizvoda i usluga koje je iskoristio za obavljanje prometa za koji je propisano oslobođenje plaćanja PDV-a.
Primjenjujući propisanu formulu iz člana 38 Zakona utvrđeno je da je subjekt revizije imao pravo na srazmjerni odbitak ulaznog PDV-a po stopi od 89,50% t.j da je po ovom osnovu imao pravo da u poreskim prijavama iskaže ulazni PDV sa pravom odbitka u iznosu od 154.099,22€ što je za 18.087,45€ manje od iskazanog.
Shodno Izjašnjenju subjekta revizije,izvršena je korekcija u dijelu ulaznog PDV-a sa pravom na odbitak u odnosu na podatak iskazan u Preliminarnom izvještaju.

- **Subjekt revizije je dužan da utvrđivanje odbitnog dijela ulaznog PDV-a vrši u skladu sa odredbama člana 37 i člana 38 Zakona o porezu na dodatu vrijednost.**

- **Subjekt revizije treba Poreskoj upravi da podnese izmijenjene PDV prijave za 2019. godinu u kojima će izvršiti korekcije po osnovu utvrđenih nepravilnosti.**

- **Subjekt revizije je dužan da na isplaćena lična primanja obračuna i uplati poreske obaveze shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.**

Ustanova obezbjeđuje Knjigu ulaznih i Knjigu izlaznih faktura (KIF i u eksel formatu) u kojima se unos podataka vrši manuelno. S obzirom da navedene evidencije nijesu sastavni dio Računovodstvenog informacionog sistema, to ukazuje na povećani rizik od grešaka, a u prilog navedenoj tvrdnji je i odstupanje u dijelu podataka evidentiranih u Glavnoj knjizi i istih evidentiranih u KIF.
Revizijom je utvrđeno da je Ustanova sačinila mjesečne prijave za obračun PDV za svih 12 mjeseci 2019. godine i iste dostavila nadležnom poreskom organu – Poreskoj upravi u propisanom roku, tj. do 15-og dana narednog mjeseca po isteku poreskog perioda.

### 3.15. Troškovi

JU "Lovćen Bečići" je u 2019. godini u poslovnim knjigama evidentirala troškove u iznosu od 1.343.121,14€ koji se odnose na**:** troškove nabavne vrijednosti prodate robe u iznosu od 436.302,53€, troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 117.572,04€, troškove goriva i energije u iznosu od 125.609,91€, troškove bruto zarada u iznosu od 242.830,87€, troškove doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 26.606,45€, troškove ugovorenih naknada (ljekari, vaspitači, komisija za tendere) u iznosu od 44.184,57€, troškove naknada članovima Upravnog odbora u iznosu od 2.921,88€, troškove ostalih naknada (jubilarne nagrade, troškovi pomoći zaposlenom i dr.tr.) u

iznosu od 5.201,00€, troškove transportnih usluga-troškovi prevoza djece, prevoza robe i tr.telef.usluga u iznosu od 182.896,26€, troškove zakupa u iznosu od 16.000,07€, troškove reklame u iznosu od 16.000,07€, troškove amortizacije u iznosu od 32.291,83€, troškove taksi i troškove komunalnih i drugih usluga u iznosu od 66.445,04€, troškove članskih doprinosa u iznosu od 1.800,00€, troškove osiguranja u iznosu od 7.338,12€, troškove bankarskih provizija u iznosu od 3.751,02€, troškove članarina u iznosu od 210,80€, troškove poreza na nepokretnosti u iznosu od 3.337,29€, troškove ostalih doprinosa i ostale troškove u iznosu od 10.244,49€, troškove garancija i troškove sponzorstva u iznosu od 595,67€ i troškove kazni u iznosu od 167,50€.

Najveće učešće u ukupno ostvarenim troškovima imaju troškovi nabavne vrijednosti prodate robe sa 32,48%, troškovi bruto zarada sa 18,08%, troškovi transportnih usluga (troškovi prevoza dijece, troškovi telefonskih usluga I sl.) sa 13,62%, troškovi goriva i energije sa 9,35%, troškovi kancelarijskog i ostalog materijala sa 8,75% i dr.

**Tabelarni pregled ostvarenih rashoda JU "Lovčen Bečići" u 2019. godini**

| R/b | Konto | Vrsta troška | Iznos | % učešća troškova |
|---|---|---|---|---|
| 1 | k-to 501 | Troškovi nabavne vrijednosti prodate robe | 436.302,53 | 32,48% |
| 2 | k-to 510,k-to 511 i k-to 512 | Troškovi materijala i ostalog materijala | 117.572,04 | 8,75% |
| 3 | k-to 513 | Troškovi goriva i energije | 125.609,91 | 9,35% |
| 4 | k-to 520 | Troškovi bruto zarada | 242.830,87 | 18,08% |
| 5 | k-to 521 | Troškovi doprinosa na teret poslodavca | 26.606,45 | 1,98% |
| 6 | k-to 522 | Troškovi ugovorenih naknada (ljekari, vaspitači, komisija za tendere) | 44.184,57 | 3,29% |
| 7 | k-to 526 | Troškovi naknada Upravnom odboru | 2.921,88 | 0,22% |
| 8 | k-to 529 | Troškovi ostalih naknada (jubilarne nagrade,troškovi pomoći zaposlenom i dr.tr.) | 5.201,00 | 0,39% |
| 9 | k-to 531 | Troškovi transportnih usluga-troškovi prevoza djece, prevoza robe i tr.telef.usluga | 182.896,26 | 13,62% |
| 10 | k-to 533 | Troškovi zakupa | 16.000,07 | 1,19% |
| 11 | k-to 535 | Troškovi reklame | 16.813,80 | 1,25% |
| 12 | k-to 540 | Troškovi amortizacije | 32.291,83 | 2,40% |
| 13 | k-to 544 i k-to 550 | Troškovi taksi i tr.komunalnih i dr.usluga | 66.445,04 | 4,95% |
| 14 | k-to 551 | Troškovi članskih doprinosa | 1.800,00 | 0,13% |
| 15 | k-to 552 | Troškovi osiguranja | 7.338,12 | 0,55% |
| 16 | k-to 553 | Troškovi bankarskih provizija | 3,751,02 | 0,28% |
| 17 | k-to 554 | Troškovi članarina | 210,80 | 0,02% |
| 18 | k-to 555 | Troškovi poreza na nepokretnosti | 3.337,29 | 0,25% |
| 19 | k-to 556 i k-to 559 | Troškovi ostalih doprinosa i ostali troškovi | 10.244,49 | 0,76% |
| 20 | k-to 562 i k-to 569 | Troškovi garancija-tenderi i troškovi sponzorstva | 595,67 | 0,04% |
| 21 | k-to 579 | Troškovi kazni | 167,50 | 0,01% |
| | **UKUPNO:** | | **1.343.121,14** | **100,00%** |
| | | | | |

### 3.15.1. Zapošljavanje

Na zaposlene u Ustanovi shodno odredbama člana 99 Zakona o socijalnoj i dječjoj zaštiti primjenjuju se opšti propisi o radu i odredbe Granskog kolektivnog ugovora za socijalnu djelatnost.

Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JU "Lovćen-Bečići" sistematizovano je 35 radnih mjesta sa 143 izvršioca, od čega 21 radno mjesto sa 23 izvršioca na neodređeno vrijeme i 14 radnih mjesta sa 120 izvršilaca na određeno vrijeme. Pravilnikom je utvrđeno da se za zaposlene na neodređeno vrijeme zarade finansiraju iz Državnog budžeta, a da se zarade za zaposlene na određeno vrijeme finansiraju od sredstava korisnika usluga Ustanove. Prosječan broj zaposlenih na neodređeno vrijeme u 2019. godini je bio 17, dok je na dan 31.12.2019. godine, broj zaposlenih na određeno vrijeme iznosio 35.

Uvidom u Pravilnik utvrđeno je da je određeni broj radnih mjesta, obzirom na djelatnost Ustanove i opise poslova, trebalo sistematizovati kao radna mjesta za koja se radni odnos zasniva na neodređeno vrijeme kao što su Glavni knjigovođa i likvidator, Blagajnik, Referent za uskladištenje robe, Upravnik, Šanker i sl., kao i da nije popunjeno 30% radnih mjesta za koja se radni odnos zasniva na neodređeno vrijeme, a da se dio nepopunjenih radnih mjesta odnosi na poslove koji su od vitalnog značaja za rad Ustanove, kao što su Rukovodilac službe za turističko-ugostiteljsko pružanje usluga korisnicima, Glavni menadžer, Pravnik, Šef recepcije i sl.

Revizijom je na osnovu raspoloživih podataka utvrđeno da u 2019. godini nije bilo zapošljavanja radnika na neodređeno vrijeme.

Revizijom je utvrđeno da je za vršenje poslova radnog mjesta - Šef računovodstva, zaposleno lice, po osnovu Ugovora o radu na određeno vrijeme, a da je isto korisnik starosne penzije i da ne ispunjava uslove propisane za radno mjesto u pogledu stručne spreme (posjeduje sss i certifikat računovođe, a Pravilnikom je propisana VSS).

Shodno članu 16 Zakona o radu (član 20 novog Zakona o radu), ugovor o radu može zaključiti lice koje ispunjava opšte uslove predviđene ovim zakonom i posebne uslove predviđene zakonom, drugim propisima i aktom o sistematizaciji.

Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio dokaz da je u 2020. godini zaključio Ugovor o radu sa licem koje ispunjava opšte i posebne uslove predviđene zakonom o radu i drugim propisima.

Uvidom u personalne dosijee određenog broja zaposlenih (primjenom metode uzorka (47%)) utvrđeno je da se usled izmjena ugovorenih uslova rada raspoređivanje zaposlenih vršilo na osnovu rješenja direktora Ustanove, a ne na način kako je to propisano odredbama članova 40 i 41 tada važećeg, odnosno čl. 47 i čl. 48 važećeg Zakona o radu, tj. da se zaposlenom ponudi izmjena uslova rada u pisanoj formi i nakon prihvatanja iste zaključi Aneks ugovora o radu.

- **Subjekt revizije raspoređivanje zaposlenih usled izmjena ugovorenih uslova rada treba da vrši shodno članu 47 i 48 važećeg Zakona o radu**.

Revizijom je utvrđeno i da subjekt revizije nema plan upravljanja ljudskim resursima koji bi bio usklađen sa potrebama procesa rada i strukturom Ustanove. Subjekt revizije je prezentirao dokumentaciju na osnovu koje se konstatuje da se obezbjeđuje evidencija o prisustvu na radu, broju radnih sati i o korišćenim danima odmora.Odlukom Upravnog odbora je shodno članu 14 Granskog kolektivnog ugovora je uveden prekovremeni rad za 2019. godinu zbog povećanog obima posla za sezonu.

Revizijom je utvrđeno da se obračun zarada za zaposlene na neodređeno vrijeme u JU Lovćen Bečići vršio primjenom koeficijenata utvrđenih u Granskim kolektivnom ugovoru za socijalnu djelatnost, 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 17 zaposlenih u JU "Lovćen Bečići" u 2019. godini iznosili 199.661,37€. Navedeni troškovi se ne iskazuju u poslovnim knjigama Ustanove već se evidentiranje i isplata izdataka po ovom osnovu vrši iz budžeta Ministarstva rada i socijalnog staranja.

**Troškovi za zarade i ostala lična primanja (k-to 520,521,522,526 i 529)**

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi u ukupnom iznosu od 321.440,00€ odnose se na troškove bruto zarada u iznosu od 242.830,87€, doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 24.156,05€, poseban doprinos za invalide u iznosu od 2.450,40€, troškove po ugovorima o djelu u iznosu od 44.184,57€, naknade za upravni odbor u iznosu od 2.921,88€ i ostala lična primanja u iznosu od 5.201,00€ (jubilarne nagrade u iznosu od 1.296,00€, nadoknade za smrt člana porodice u iznosu od 2.750,00€, pomoć - zbog bolesti člana porodice u iznosu od 850,00€ i ishrana i smještaj na službenom putu u iznosu od 305,00€).

Revizijom je utvrđeno da su zarade isplaćene po osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme za obavljanje ugostiteljskih i drugih poslova u objektima Ustanove na Ivanovim koritima i u Bečićima. Ugovori su zaključeni na period od nekoliko dana do 12 mjeseci. Shodno podacima iz IOPPD izvještaja bilo je 131 zaposleno lice, a naknade su isplaćivane u mjesečnim neto iznosima od 300,00 do 600,00€. Na isplaćene naknade je vršen obračun poreza i doprinosa u skladu sa važećom regulativom. Subjekt revizije je sačinjavao i nadležnom poreskom organu predavao IOPPD izvještaje.

Revizijom je na osnovu podataka o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima iz IOPPD izvještaja utvrđeno da su bruto zarade obračunate u iznosu od 262.728,12€ (neto - 177.408,28€, porez - 23.788,37€ i doprinosi na teret zaposlenog - 61.055,12€ (pio – 39.435,30€, zdravstveno osiguranje – 20.418,71€, osiguranje od nezaposlenosti – 1.201,11€), što ukazuje da su troškovi bruto zarada evidentirani u Glavnoj knjizi u manjem iznosu za 19.897,25€.

**Troškovi po osnovu ugovora o djelu**

Subjekt revizije je u Glavnoj knjizi evidentirao troškove ugovorenih naknada u ukupnom iznosu od 44.184,57€. Revizijom je na osnovu uvida u prezentirane ugovore o djelu i dokaze o obračunatim i plaćenim poreskim obavezama utvrđeno da su neto naknade isplaćene u ukupnom iznosu od 59.147,00€, porez u iznosu od 3.976,50€ i prirez u iznosu od 596,47€, te da su ukupni troškovi angažovanja navedenih lica iznosili 63.719,97€, što je za 19.535,40€ više od evidentiranih troškova po ovom osnovu u Glavnoj knjizi subjekta revizije.

Troškovi po osnovu ugovora o djelu odnose se na isplaćene naknade licima angažovanim za vršenje poslova vaspitača u odmaralištu u iznosu od 38.289,63€, smjenskih ljekara u iznosu od 6.368,09€, osoblja u odmaralištu (kuvar, instruktori, vodič i barmen) u iznosu od 4.367,60€, članovima tenderskih komisija u iznosu od 1.292,78€, dok su za angažovanje izvršilaca za vršenje poslova popravke i održavanja opreme i instalacija, odvoza šuta i smeća, usluga prevoza i sl. troškovi iznosili 13.401,87€.

Tokom 2019. godine je za vršenje poslova vaspitača bilo angažovano 149 lica od kojih je 64 lica bilo upućeno od strane korisnika usluga i istima je isplaćivana naknada u neto iznosu od po 126,00€ - protivvrijednost dnevnica u zemlji za 7 dana koliko traje smjena, a ostalim izvršiocima (85 lica) je naknada isplaćivana u neto iznosu od 140,00€ do 600,00€, na godišnjem nivou, zavisno od perioda angažovanja. Obaveza angažovanja smjenskih ljekara i vaspitača u odmaralištu utvrđena ugovorima zaključenim sa korisnicima usluga.

Za vršenje poslova smjenski ljekar je bilo angažovano 20 lica i istima je isplaćivana naknada u neto iznosu od 44,00€ do 1.782,00€, na godišnjem nivou zavisno od perioda angažovanja.
Za vršenje poslova kuvara, instruktora plivanja, instruktora skijanja, turističkog vodiča i poslova barmena angažovano je 5 lica i istima su naknade isplaćivane u neto iznosima od 126,00€ do 1.940,00€, zavisno od perioda angažovanja.Takođe su isplaćene naknade članovima tenderske komisije, u neto iznosu od po 100,00€ po komisiji shodno odluci Upravnog odbora i rješenju direktora Ustanove.

Troškovi u iznosu od 13.401,87€ se odnose na isplaćene neto naknade, porez i prirez za 13 lica, koja su angažovana za vršenje poslova prevoza, poslove popravke i održavanja opreme i instalacija, odvoza šuta i smeća, usluga prevoza, krojačke usluge i sl. (neto naknade su isplaćivane u iznosima od 100,00€ do 2.750,00€, koliko je isplaćena neto naknada električaru angažovanom za vršenje poslova opravke i servisiranja opreme).

- **Subjekt revizije u skladu sa načelom urednog računovodstva treba da pravilno evidentira sve poslovne transakcije, a u cilju tačnog iskazivanja podataka u Glavnoj knjizi i Godišnjem finansijskom izvještaju, shodno članu 19 Zakona o računovodstvu.**

**Naknade za upravni odbor**

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Ustanove u iznosu od 2.921,88€ odnose se na neto naknade predsjednika i članova Upravnog odbora Ustanove u iznosu od 2.040,00€ i izdatke za porez, doprinos PIO i prirez u iznosu od 881,88€.
Isplata navedenih naknada izvršena je shodno Odluci (broj 03-1129, od 30.03.2017. godine) kojom je utvrđen iznos mjesečne naknade za predsjednika i za članove Upravnog odbora (predsjednik – 70,00€ i članovi 50,00€).

**Ostala lična primanja**

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Ustanove u iznosu od 5.201,00€, odnose se na jubilarne nagrade u iznosu od 1.296,00€, nadoknade za smrt člana porodice u iznosu od 2.750,00€, pomoć - zbog bolesti člana porodice u iznosu od 850,00€ i ishranu i smještaj na službenom putu u iznosu od 305,00€. Revizijom je utvrđeno da su evidentirani troškovi dokumentovani, kao i da su isplate naknada vršene shodno Granskom Kolektivnom ugovoru, odluci UO i rješenjima direktora Ustanove.

**Troškovi nabavne vrijednosti prodate robe (k-to 501)**

Troškovi nabavne vrijednosti prodate robe su u poslovnim knjigama JU "Lovćen Bečići" evidentirani u iznosu od 436.302,53€.

Revizijom je utvrđeno da su u poslovnim knjigama subjekta revizije evidentirani nabavna vrijednost prehrambenih proizvoda, pića i sredstava za održavanje higijene za potrebe kuhinja u objektima JU "Lovćen Bečići", po odbitku ulaznog PDV-a u iznosu od 456.178,57€, zajedno sa početnim zalihama ista iznosi 471.952,53€, dok je vrijednost utrošene robe evidentirana u iznosu od 436.302,53€, tako da razlika nabavljene i utrošene robe odgovara vrijednosti zaliha izkazanih u poslovnim knjigama na kraju 2019. godine koje iznose 35.650,00€.

Shodno Izjavi odgovornih lica knjigovodstveno razduživanje nabavne vrijednosti hrane i pića vrši se na kraju kalendarske godine.

Revizijom je utvrđeno da je Ustanova na kontu troškova nabavne vrijednosti prodate robe evidentirala i troškove robe koja je upotrijebljena u neposlovne svrhe u iznosu od 61.544,91€, a koja je korišćena za ishranu zaposlenih koji su smješteni u objektima gdje su radno angažovani. Shodno navedenom konstatuje se da je subjekt revizije u Glavnoj knjizi na kontu nabavna vrijednost prodate robe iskazao trošak u većem iznosu za 61.544,91€, jer je shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica troškove u navedenom iznosu trebalo evidentirati na konto – Ostali nematerijalni troškovi.

**Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala (k-to 510, k-to 511 i k-to 512)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama subjekta revizije u iznosu od 117.572,04€ odnose se na: troškove nabavke elektroinstalacionog, vodoinstalacionog i građevinskog materijala u iznosu od 30.872,17€, troškove

po osnovu rashoda opreme u iznosu od 1.585,89€, troškove usluga obrade unutrašnjih zidnih i plafonskih površina u Rekreativno edukativnom centru "Lovćen" na Ivanovim koritima u iznosu od 4.351,00€, troškove nabavke sredstava za higijene u iznosu od 1.798,29€, troškove nabavke kancelarijskog materijala, dnevne štampe, sredstava zaštite na radu u iznosu od 30.617,88€, troškove po osnovu nabavke sitnog inventara u iznosu od 30.077,59€, troškove nabavke rezervnih auto dijelova i servisiranje vozila u iznos od 15.267,33€ i troškove usluge održavanja opreme u objektima Ustanove u iznosu od 3.001,89€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u okviru troškova materijala evidentirao troškove usluga održavanja osnovnih sredstava u ukupnom iznosu od 7.352,89€, koje je, shodno Pravilniku o kontnom okviru, trebao evidentirati na konto - Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani fakturama dobavljača.

**Troškovi goriva i energije (k-to 513)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama subjekta revizije u iznosu od 125.609,91€ odnose se na: troškove električne energije u iznosu od 58.810,16€, troškove po osnovu nabavke plina u bocama za potrebe ugostiteljskih objekata u iznosu od 3.081,63€, troškove po osnovu nabavke lož ulja za grijanje objekata JU "Lovćen Bečići" i troškove goriva za službena motorna vozila u vlasništvu JU "Lovćen Bečići" u ukupnom iznosu od 56.756,64€ i troškove po osnovu nabavke peleta u iznosu od 6.961,48€.

Evidentiranje navedenih troškova vršeno je po fakturama dobavljača u visini fakturne vrijednosti, po odbitku ulaznog PDV-a, a isti su dokumentovani i prijemnicama robe, otpremnicama i izlazima robe.

**Troškovi transportnih usluga (k-to 531)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama subjekta revizije u iznosu od 182.896,26€ odnose se na: troškove usluga prevoza dijece do i od Odmarališta na Ivanovim koritima i u Rafailovićima, kao i usluge prevoza pacijenata Jedinice za sanitetski prevoz u iznosu od 169.451,17€, troškove usluga prevoza robe u iznosu od 400,00€, troškove taxi prevoza u iznosu od 262,33€, troškove fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 8.936,65€, troškove po osnovu usluga internet pristupa u iznosu od 3.846,11€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi adekvatno dokumentovani.

**Troškovi zakupa (k-to 533)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama subjekta revizije u iznosu od 16.000,07€ odnose se na troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 5.016,00€ i zakupa zemljišta u iznosu od 10.984,07€.

Ustanova je 2004. godine zaključila Ugovor o zakupu sa Zakupodavcem-Prijestonica Cetinje (Sekretarijat za imovinu), za zakup poslovnih prostorija u Zgradi Prijestonice Cetinje, ukupne površinu 57 m2 uz mjesečne zakupninu od 399,00€, koja je Anex-om Ugovora o zakupu iz 2014. godine utvrđena u iznosu od 456,00€, shodno Odluci o utvrđivanju cijene zakupa poslovnog prostora u Zgradi Prijestonice Cetinje (u cijenu zakupa su uračunati troškovi električne energije, grijanja, vode i komunalnih usluga).

Revizijom je utvrđeno da navedeni ugovori o zakupu poslovnog prostora nijesu ovjereni od strane nadležnih institucija /notarske kancelarije ili nadležnog suda/, što nije u skladu sa članom 639 Zakona o obligacionim odnosima.

Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio dokaz da je u 2020. godini ovjerio Ugovor u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.

Ustanova je u poslovnim knjigama po osnovu zakupa poslovnog prostora, shodno ispostavljenim mjesečnim fakturama u iznosu od 456,00€, evidentirala ukupne troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 5.016,00€.

Troškovi zakupa zemljišta evidentirani su u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 10.984,07€, i isti su dokumentovani fakturom JP Nacionalni parkovi na ime zakupa zemljišta. Pravni osnov dužničko-povjerilačkog odnosa po ovom osnovu sadržan je u Odluci o visini i načinu plaćanja naknade za korišćenje dobara nacionalnih parkova, a u vezi korišćenja dobara u Nacionalnom parku „Lovćen" od strane Ustanove.

**Troškovi reklame (k-to 535)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 16.813,80€ odnose se na troškove nabavke reklamnog materijala za učesnike Projekta (reklamne dječije majice, reklamne majice polo, reklamni kačketi, dječiji dres sa štampom i sl.). Navedeni troškovi evidentirani su dokumentovani fakturama dobavljača.

**Troškovi amortizacije (k-to 540)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 32.291,83€ odnose se na troškove obračunate amortizacije osnovnih sredstava JU „Lovćen Bečići" u 2019. godini.

**Troškovi taksi i troškovi komunalnih i drugih usluga (k-to 544 i k-to 550)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama subjekta revizije u iznosu od 66.445,04€ odnose se na: troškove republičkih i administrativnih taksi u iznosu od 2.542,88€ i troškove komunalnih i drugih usluga u iznosu od 63.902,16€.
Troškovi komunalnih i drugih usluga, dokumentovani su sa fakturama dobavljača i isti se odnose na: troškove komunalnih usluga u iznosu od 33.161,25€, troškove naknade za korišćenje morskog dobra-kupališta, za 2019. godinu u iznosu od 1.280,00€; troškove na ime godišnje naknade za korisćenje komercijalnog objekta površine 78,93 m2 (kafeterija-picerija "Kraljicin vrt") za

2019. godinu u iznosu od 200,00€, troškove po osnovu usluga oglašavanja u dnevnim novinama u iznosu od 273,53€, troškove ostalih usluga u iznosu od 210,00€; troškove usluga odvoza komunalnog otpada, usluga mikro biološkog pregleda namirnica i radnih površina, sanitarnog pregleda, usluga medicine rada, geodetskih usluga za legalizaciju objekata „Kraljičin vrt" i dijela objekta „Hotel Ivanov konak" i dr., u iznosu od 17.832,38€.

Revizijom je utvrđeno da su u okviru troškova komunalnih usluga evidentirani i troškovi koji se odnose na usluge održavanja opreme u objektima subjekta revizije u ukupnom iznosu od 1.981,00€ i usluge obrade unutrašnjih zidnih i plafonskih površina u Odmaralištu „Bečići" u Rafailovićima, u iznosu 3.474,00€, odnosno u ukupnom iznosu od 5.455,00€, koje je shodno Pravilniku o kontnom okviru trebalo evidentirati na konto - Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstva. Takođe, i troškove republičkih i administrativnih taksi u iznosu od 2.542,88€ je shodno Pravilniku o kontnom okviru trebalo evidentirati na konto - Ostali nematerijalni troškove.

**Troškovi članskih doprinosa (k-to 551)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 1.800,00€ odnose se na troškove po osnovu članskog doprinosa Turističkoj organizaciji Prijestonice Cetinje, utvrđenog rješenjima Prijestonice Cetinje-Uprave lokalnih javnih prihoda, za JU „Lovčen Bečići", za 2017. godinu, 2018. godinu i 2019. godinu. Navedene troškove je shodno Pravilniku o kontnom okviru trebalo evidentirati na konto- Troškovi članarina.

**Troškovi osiguranja (k-to 552)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 7.338,12€ odnose se na troškove usluga osiguranja imovine, zaposlenih, gostiju i djece i troškove usluga registracije, tehničkih pregleda i osiguranja službenih motornih vozila i isti su pravdani validnom dokumentacijom.

**Troškovi bankarskih provizija (k-to 553)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 3.751,02€ odnose se na troškove bankarskih provizija.

**Troškovi članarina (k-to 554)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 210,80€ odnose se na troškove članarina u iznosu od 60,00€ i troškove reprezentacije na ime ugostiteljskih usluga, u iznosu od 150,80€, koje je shodno Pravilniku o kontnom okviru, trebalo evidentirati na odgovarajućem konto - Reprezentacija.

**Troškovi poreza na nepokretnosti (k-to 555)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 3.337,29€ odnose se na troškove poreza na nepokretnosti na poslovne objekte i zemljište, po rješenjima Prijestonice Cetinje-Uprave lokalnih javnih prihoda.

**Troškovi ostalih doprinosa i ostali troškovi (k-to 556 i k-to 559)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 10.244,49€ odnose se na troškove ostalih doprinosa i pireza porezu na zarade i naknade zarada u iznosu od 4.044,49€ i troškove naknada članova za rad u stručnoj komisiji na ime realizacije Projekta "Cetinje-jedna priča" u iznosu od 6.200,00€.

Ustanova je sa Zavodom za školstvo zaključila Ugovor na ime pružanja usluga dječijih odmarališta, kojim je, između ostalog utvrđeno da je JU "Lovćen Bečići" dužna da ispostavi Zavodu za školstvo zahtjev za prenos sredstava za isplatu nadoknada članovima stručnih komisija koje prate realizaciju Ugovora, odnosno Projekta "Cetinje-jedna priča". U skladu sa navedenim, prezentiran je Predlog Zavoda za školstvo za dva člana zajedničke Komisije, kao i Zahtjev JU "Lovćen Bečići" prema Zavodu za školstvo za prenos sredstava, na ime rada stručnih komisija u navedenom Projektu, u iznosu od 3.340,00€, u koji iznos su uključeni porezi i doprinosi licima prijavljenim na osiguranju kod drugog poslodavca u iznosu od 359,80€.

Troškovi naknada članova Komisije JU "Lovćen Bečići" i Zavoda za školstvo na ime praćenja realizacije Projekta "Cetinje-jedna priča" u Rekreativno edukativnom centru "Lovćen" i na terenu u iznosu od 6.200,00€, isplaćeni su shodno Rješenju. Naknade po ovom osnovu su isplaćene za 7 lica i to: za 2 lica (Zavod za školstvo) u neto iznosu od 3.100,00€ (1.550,00€ po članu) i za 5 lica (JU "Lovćen Bečići") u iznosu od 3.100,00€ (620,00€ po članu).
Revizijom je utvrđeno da su na isplaćene naknade obračunate i plaćene poreske obaveze (porez i prirez porezu).

**Troškovi garancija i troškovi sponzorstva (k-to 562 i k-to 569)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama subjekta revizije u iznosu od 595,67€ odnose se na troškove bankarskih garancija (tenderi) u iznosu od 295,67€ i troškove sponzorstva u iznosu od 300,00€.
Troškovi sponzorstva su shodno odlukama direktora Ustanove isplaćeni NVO u pojedinačnim iznosima od 100€, odnosno 200,00€, za pridruživanje Inicijativi Zeleni Lovćen, po Zahtjevu NVO Aktivna zona i po osnovu sponzorstva NVO Galerija, po fakturi iste.

Troškove sponzorstva nevladinih organizacija u iznosu od 300,00€ je shodno Pravilniku o kontnom okviru trebalo evidentirati na konto - Ostali nematerijalni troškovi.

**Troškovi kazni (k-to 579)**

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove u iznosu od 167,50€ odnose se na troškove saobraćajnih kazni, po prekršajnim nalozima.

U postupku revizije je utvrđeno da od ukupnih izdataka koji iznose 1.343.121,00€ izdaci u iznosu od 79.146,48€ nijesu evidentirani na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica.

- **Subjekt revizije treba da evidentiranje izdataka vrši na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica.**

## 3.16. Javne nabavke

JU "Lovćen Bečići" 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.

Planom javnih nabvaki, predviđene su nabavke u ukupnom iznosu od 2.901.280,00€ i to za robe u iznosu od 838.280,00€, za radove u iznosu od 1.870.000,00€ i usluge u iznosu od 193.000,00€. Ustanova je Rješenjem imenovala službenika za javne nabavke, i isti ispunjava uslove iz člana 58 Zakona o javnim nabavkama.

Subjekt revizije je shodno članu 29 i 30 Zakona donio Pravilnik o sprovođenju postupka javne nabavke male vrijednosti i Pravilnik o sprovođenju postupka hitne nabavke. Subjekt revizije je dostavio nadležnom organu, u zakonskom roku, Izvještaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, na propisanim obrascima, kao i Izvještaj o kršenju antikorupcijskih pravila.

Na osnovu podataka iz prezentiranog izvještaja utvrđeno je da su tokom 2019. godine izvršene nabavke roba, radova i usluga ukupne vrijednosti od 1.124.464,64€ i to nabavke u iznosu od 959.015,18€ primjenom otvorenog postupka javne nabavkei nabavke male vrijednosti u iznosu od 165.449,46€.

Revizijom je na osnovu prezentirane dokumentacije o sprovedenim postupcima javnih nabavki u 2019. godini utvrđeno da je Ustanova sprovela 7 nabavki otvorenim postupkom, čija ukupna ugovorena vrijednost iznosi 959.015,18€ i to za robe u vrijednosti od 645.192,73€, za radove u vriednosti od 148.826,31€ i usluge u vrijednosti od 164,996,14€. Revizijom je utvrđeno da se navedena vrijednost nabavki odnosila na nabavke prehrambenih proizvoda, alkoholnih i bezalkoholnih pica, sredstva za higijenu, lož ulja za grijanje i raznog materijala (građevinski,vodoinstalaterski, stolarski, boje i lakovi, keramika i sl.).
Revizijom je utvrđeno da je Ustanova u Izvještaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama za 2019. godinu iskazala nabavku roba - raznih vrsta materijala u iznosu od 74.798,12€, čiji postupak je

pokrenut krajem 2019. godine (13.12.2019. godine – Odluka broj 206/16), a Ugovor (broj 17) je zaključen 28.02.2020. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 118 Zakona kojim je propisano da je naručilac dužan da nadležnom organu, najkasnije do 28. februara tekuće za prethodnu godinu, dostavi izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama u prethodnoj godini.

- **Subjekt revizije shodno odredbama člana 118 Zakona o javnim nabavkama treba da u Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama iskaže podatke o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima u prethodnoj godini.**

## 3.17. Kancelarijsko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da Ustanova u 2019. godini nije imala internu proceduru koja bliže reguliše postupak upravljanja dokumentacijom, dok je u periodu vršenja revizije prezentiran Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju, donijet 2020. godine, kojim je bliže uređen prijem, zavođenje, dostava i arhiviranje dokumenata i podataka u Ustanovi.

Evidentiranje primljenih, razvrstanih i raspoređenih akata u JU „Lovćen Bečići" vrši se kroz 3 knjige: Arhivski djelovodnik, Djelovodnik javnih nabavki i Djelovodnik ponuda. Uvidom u iste utvrđeno je da, djelovodni protokoli-evidencije Ustanove nemaju popunjene sve potrebne rubrike, kao što je: naziv organizacione jedinice/jedinstveni klasifikacioni znak.

Revizijom je utvrđeno da zaključivanje evidencija u navedenim knjigama nije izvršeno u skladu sa članom 54 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja 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".

Uvidom u Arhivski djelovodnik i Djelovodnik javnih nabavki utvrđeno je da je vršeno brisanje određenog dijela podataka unjetih u evidencijama, što nije u skladu sa članom 54 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja, kojim je utvrđeno, između ostalog, da se u evidencijama ne smije vršiti brisanje pogrešno unjetog teksta ili lijepljenje papira preko pogrešno upisanih rubrika i sl., ispravka se vrši povlačenjem tanke linije preko pogrešno unijetog teksta, a iznad toga ispisuje se pravilan tekst, kao i da ispravke vrši službenik koji vodi evidencije i ovjerava ih potpisom uz stavljanje datuma.

Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na preliminarni izvještaj dostavio dokaz da kancelarijsko poslovanje u 2020. godini vodi u skladu sa važećom Uredbom.

**Subjekt revizije je dužan da u roku od šest mjeseci od dana prijema Konačnog Izvještaja, dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o sprovedenim radnjama na realizaciji datih preporuka.**

**Načelnica u Sektoru IV**
**Zorica Knežević**

**Senator DRI**
**Rukovodilac Kolegijuma**
**Nikola N. Kovačević**