CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 40113/20-032-467/20
Podgorica, 29. oktobar 2020. godine

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI I REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA UPRAVE ZA INSPEKCIJSKE POSLOVE ZA 2019. GODINU

(Konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2020. godine

S A D R Ž A J

I PREGLED UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI I DATIH PREPORUKA 3

II UVODNI DIO 8

1. Pravni osnov za vršenje revizije 8
2. Osnovni podaci o subjektu revizije 8
3. Vrsta revizije 10
4. Predmet revizije 10
5. Cilj revizije 11
6. Kriterijumi revizije 11
7. Metode vršenja revizije 13
8. Planirani segmenti revizije 13

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 14

9. Sistem unutrašnjih kontrola 14
10. Računovodstvene evidencije 15
11. Planiranje i preusmjerenje sredstava 16
12. Finansijski izvještaji 17
13. Imovina 19
14. Blagajničko poslovanje 20
15. Izdaci Uprave za inspekcijske poslove 23
    - 15.1 Pozicija 411 – Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca 23
    - 15.2 Pozicija 412 – Ostale naknade 27
    - 15.3 Pozicija 413 – Rashodi za material 27
    - 15.4 Pozicija 414 – Rashodi za usluge 29
    - 15.5 Pozicija 415 – rashodi za tekuće održavanje 32
    - 15.6 Pozicija 417 – Renta 35
    - 15.7 Pozicija 4191 – Izdaci po osnovu isplata ugovora o djelu 36
    - 15.8 Pozicija 419 – Ostali izdaci 41
    - 15.9 Pozicija 463 – Otplata obaveza iz prethodnih godina 41

III JAVNE NABAVKE 42

Objedinjene javne nabavke 44

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu odluke broj: 40113/20-032-467/2 od 09.03.2020. godine, izvršila je reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za inspekcijske poslove za 2019. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonima, propisima i drugim aktima.

Nakon sprovedenih radnji državnih revizora i podnijetih zapisnika, Kolegijum, u sastavu Radule Žurić, član Senata - rukovodilac Kolegijuma i Nikola Kovačević, član Senata – član Kolegijuma, na sjednici održanoj 29. oktobra 2020. godine, usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za inspekcijske poslove za 2019. godinu

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije za finansijske izvještaje
Rukovodstvo subjekta revizije je odgovorno za pripremu i fer prezentovanje podataka u finansijskim izvještajima, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Uprave za inspekcijske poslove za 2019. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije i Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (ISSAI i EUROSAI).

Cijenimo da su, revizijom pribavljeni revizorski dokazi, dovoljni i odgovarajući i da daju osnovu za izraženo revizorsko mišljenje.

FINANSIJSKOM REVIZIJOM Godišneg finansijskog izvještaja Uprave za inspekcijeke poslove za 2019. godinu, utvrđeno je da su finansijski izvještaji pripremljeni u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja, ali da nalazi revizije ukazuju na nesaglasna postupanja subjekta revizije sa zakonskim i podzakonskim aktima i propisima navedenim u kriterijuma za vršenje ove revizije, te u skladu sa tim, nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje,** cijeneći sljedeće nalaze:

1. Izdaci Uprave po osnovu zaključenih ugovora o djelu su iznosili **180.904,46€** i isti se odnose na isplaćene neto naknade u iznosu od 167.620,17€, obračunat i plaćen porez u iznosu od 11.179,81€ i prirez u iznosu od 2.104,48€. **Uprava je na isplaćene naknade obračunavala i plaćala samo porez i prirez i nije obezbijedila dokaze o radno – pravnom statusu angažovanih lica, pa se revizor nije mogao uvjeriti u tačnost izvršenog obračuna.** Obračuni poreza i/ili doprinosa po ugovoru o djelu su različiti i zavise od toga da li je angažovano lice nezaposleno, na evidenciji Zavoda za zapošljavanje, odnosno da li su u

radnom odnosu kod drugog poslodavca. Porezi i doprinosi po po ovom osnovu su manje obračunati i plaćeni u iznosu do 59.467,53€, ukoliko se radi o licima koja nemaju plaćene poreze i doprinose po drugom osnovu

- **Potrebno je da subjekt revizije prilikom zaključivanja ugovora o djelu, a u cilju tačnog obračuna poreza i doprinosa, pribavi dokaz o radno – pravnom statusu angažovanih lica i da shodno važećoj zakonskoj regulativi vrši obračun, obustavu i uplatu poreza i doprinosa.**

2. Uprava za inspekcijske poslove nije izdatke u iznosu od **20.547,78€** platila sa odgovarajućih pozicija shodno Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG i budžete opština i to sa pozicije 4131 iznos od 9.234,46€, sa pozicije 4139 iznos od 4.440,04€ i pozicije 4191 iznos od 6.873,28€.

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

REVIZIJOM PRAVILNOSTI je utvrđeno da Uprava za inspekcijske poslove nije finansijske transakcije i poslovne aktivnosti u svim materijalnim aspektima uskladila sa zakonima i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Polazeći od konstatovanih propusta u revizorskom izvještaju, nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje, polazeći od sljedećeg:**

1. Uprava za inspekcijske poslove nije sprovela sve aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola shodno obavezi utvrđenoj Zakonom na način što:
   - nije donijela plan unutrašnje revizije za 2019. godinu i nema godišnji izvještaj o radu iste;
   - nije postupala u skladu sa usvojenim internim aktima koji se odnose na potrošnju goriva i kancelarijskog i potrošnog materijala, pa se konstatuje da u tom dijelu nisu ispoštovane uspostavljenje procedure;
   - nije u potpunosti implementirala princip razdvajanja odgovornosti jer je za predsjednika komisije za godišnji popis pokretnih i nepokretnih stvari Uprave imenovala šeficu kancelarije za finansijsko-računovodstvene poslove.

- **Subjekt revizije je dužan da sprovede sve aktivnosti na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, posebno u dijelu razdvajanja dužnosti i poštovanja interno definisanih procedura.**

2. Revizijom je utvrđeno da je Uprava sačinjavala i podnosila IOPPD obrasce Poreskoj upravi u skladu sa članom 47 stav 2 Zakona o porez na dohodak fizičkih lica („Sl. list Crne Gore“ broj 65/01...67/19), s tim što iste nije predavala Poreskoj upravi u skladu sa rokovima definisanim članom 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje tj. do 15-og u mjesecu za prethodni obračunski period (mjesec).

- **Potrebno je da Uprava sačinjava IOPPD obrasce u skladu sa članom 47 stav 2 Zakona, i iste podnosi nadležnom poreskom organu do 15-tog u mjesecu za prethodni obračunski period shodno članu 5 Pravilnika kako bi izbjegla plaćanje novčanih kazni, pravnog lica i odgovornog lica u pravnom licu, predviđenih članom 53a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.**

3. Uprava je na zarade licima angažovanim po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima obračunala poreze i doprinose u manjem iznosu za **996,58€, na način što nije na propisanu osnovicu primijenila stope utvrđene Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.**
   Subjekt revizije je angažovao 3 lica za vršenje poslova "tehničke podrške u vršenju inspekcijskog nadzora nad primjenom zakona, podzakonskih akata i drugih propisa iz oblasti turizma i rada i radnih odnosa", što nije u skladu sa članom 200 Zakona o radu.

   - **Subjekt revizije treba da zaključuje ugovore o privremenim i povremenim poslovima u skladu sa odredbama člana 200 Zakona o radu a obzirom da se radi o vrsti ugovora o radu obračuna, obustavi i uplati poreze i doprinose u skladu sa važećom zakonskom regulativom.**

4. Uprava ne obezbjeđuje analitičku evidenciju izvršenih opravki po vozilima, kako bi se mogli pratiti izdaci po osnovu tekućeg održavanja istih. U prilog navedenoj tvrdnji navodimo podatak do kog smo došli u postupku revizije da su troškovi održavanja golfa IV godišta 1999 – registarskih oznaka PG MN 586 u 2019. godini iznosili 4.847,56€, te se postavlja pitanje ekonomske opravdanosti ulaganja u ova vozila obzirom da troškove ulaganja.

   - **Potrebno je da Uprava obezbijedi analitičku evidenciju izdataka za održavanje vozila za svako vozilo pojedinačno, u cilju kontrole istih i ocjene ekonomske opravdanosti ulaganja u određena vozila.**

5. Revizijom zaključenih ugovora o djelu su utvrđene određene nedoslednosti u kvalifikacijama i stepenu školske spreme angažovanih lica sa opisom poslova koji navedena lica treba da izvrše npr: profesor sociologije - oblast zdravstveno sanitarnog nadzora; lice sa SSS – Gimnazija – oblast javnih nabavki; menadžer carine i špedicije – oblast turizam; profesor istorije i geografije – oblast šumarstva; konfekcijski tehničar (SSS) – oblast turizma; Mr Sanitarnog inžinjeringa – oblast prosvjete, i sl. Takođe je utvrđeno da su gotovo sva lica angažovana na poslovima "tehničke podrške u vršenju inspekcijskog nadzora nad primjenom zakona, podzakonskih akata i drugih propisa iz više oblasti", pa se zaključuje **da se radi o poslovima koji spadaju u osnovnu djelatnost poslodavca**, dakle o poslovima koji su u opisu sistematizovanih radnih mjesta.
   Na osnovu naprijed navedenog se konstatuje da zaključivanje ugovora o djelu za vršenje poslova iz opisa sistematizovanih radnih mjesta nije u skladu sa članom 2 Zakona o državnim službenicima i namještenicima kojim je propisano **da poslove kojima se ostvaruje Ustavom, zakonom i drugim propisima utvrđena nadležnost tog organa vrše državni službenici, tj. lica koja su zasnovala radni odnos u tom organu.**

Slučajnim uzorkom je utvrđeno da je jedno lice u proteklih 7 godina bilo angažovano u Upravi po osnovu: ugovora o stručnom osposobljavanju, ugovora o djelu ili ugovora o privremenim i povremenim poslovima, kao i ugovorima o radu na određeno zaključenim sa Agencijama za privremeno ustupanje zaposlenih ukupno 53 mjeseca, tj. nešto manje od 4 i po godine.

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije angažuje veći broj izvršilaca po ugovorima o djelu **puno radno vrijeme i duži vremenski period, čak i po nekoliko godina**, da za određeni broj izvršilaca ima **formiran personalni dosije u kome se nalazi radna knjižica u kojoj su unijeti podaci kao da se radi o zaposlenom licu, pa se može zaključiti** da subjekt revizije ne pravi razliku između zapošljavanja i angažovanja lica po ugovoru o djelu. U prilog navedenoj tvrdnji iznosimo i podatak da su u radnoj knjižici upisana angažovanja po ugovoru o djelu iako se na iste ne plaćaju doprinosi. Na osnovu naprijed navedenog se konstatuje da ovakav način angažovanja lica dovodi do **negativnih posledica koje se ogledaju u pravnoj i socijalnoj nesigurnosti izvršilaca, što u konačnom može da dovede do sudskog epiloga.**

Uprava nije uspostavila adekvatan nadzor i kontrolu sprovođenja zaključenih ugovora a takođe nema definisana pravila i procedure u pogledu angažovanja (izbora) lica putem ugovora, opisa poslova, visine naknade, trajanja ugovora, izvještavanja o obavljenom poslu, kontrole rada izvršilaca, potrebnih stručnih kvalifikacija i sl., što bi obezbijedilo da će se ugovoreni poslovi obaviti na najbolji način i po najboljoj cijeni.

- **Uprava za inspekcijske poslove treba na sistematizovanim radnim mjestima da zasniva radni odnos, shodno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima, jer poslovi na kojima su angažovana lica po ugovorima o djelu, po prirodi i vrsti rada imaju obilježje posla za koje se zasniva radni odnos.**

- **Takođe je potrebno da Uprava precizno definiše predmet ugovora tj. konkretne radne zadatke, rok izvršenja istih, način evaluacije i kontrole rada izvršilaca, posebno imajući u vidu činjenicu da su na ovoj poziciji odobreni i izvršeni značajni izdaci a da su u dosadašnjoj praksi ugovori imali uopšteni opis radnih zadataka.**

6. Uprava za imovinu je za potrebe subjekta revizije izvršila nabavku **usluga zakupa 40 vozila** i po tom osnovu zaključila Okvirni sporazum u iznosu od 720.000€ na period od 48 mjeseci. Ukupna procijenjena vrijednost javne nabavke za prvu godinu primjene Okvirnog sporazuma iznosi 180.000,00€, a ponuđena cijena iznosi 178.800,00€.

   U članu 13 Okvirnog sporazuma i u članu15 Ugovora precizirano je da nakon isteka perioda zakupa **Uprava za imovinu ne stiče pravo svojine nad vozilima** i dužna je isporučiocu (dobavljaču) vrati navedena vozila.

   U Sporazumu, u članu 20 je ugrađena **klauzula tajnosti i povjerljivosti**: "Izvršilac i njegovo osoblje se obavezuje da u toku važenja ovog Sporazuma kao i u roku od 5 (pet godina po isteku istog, ne iznose bilo kakve službene ili povjerljive u vezi ovog Sporazuma, poslova i aktivnosti naručioca, bez prethodne pisane saglasnosti naručioca." **Obzirom da se u ovom postupku radilo o javnoj nabavci tj. zakupu vozila za potrebe Uprave za inspekcijske**

poslove, mišljenja smo da navedena nabavka nema karakter tajnog podatka jer njenim otkrivanjem nepoznatom licu ne bi nastupile štetne posljedice za bezbjednost i odbranu, vanjsku, monetarnu i ekonomsku politiku Crne Gore (član 3 Zakona o tajnosti podataka i član 4 Zakona o javnim nabavkama).

Revizoru su prezentirani zapisnici o primopredaji 40 zakupljenih vozila koji su potpisani od strane Doo Auto Čačak, Uprave za imovinu i Uprave za inspekcijske poslove.

Obzirom da se radi o vrlo specifičnoj javnoj nabavci procijenjene vrijednosti od 720.000,00€ a da je ista po mišljenju revizora vrlo diskutabilna po pitanju primjene načela transparentnosti, obezbjeđivanje konkurencije a u krajnjem i načela ekonomičnosti i efektivnosti upotrebe javnih sredstava iz razloga što se u krajnjem radi o nabavci usluga zakupa vozila a ne o nabavci vozila smatramo da Sporazum treba preispitati.

U prilog navedenog je i činjenica da je vrijednost navedenih vozila u periodu vršenja revizije na osnovu podataka o maloprodajnim cijenama sa sajta dobavljača (isporučioca) iznosila 617.448,00€, što je za 102.552€ manje od vrijednosti Okvirnog sporazuma.

Prostom računicom se dolazi do zaključka da je za iznos mjesečnog zakupa od oko 15.000,00€ može kupiti najmanje jedno službeno vozilo koje bi bilo vlasništvo države Crne Gore.

- **Potrebno je da Uprava za inspekcijske poslove inicira preispitivanje zaključenog Sporazuma o zakupu 40 vozila u cilju obezbjeđivanja ekonomične, efikasne i efektivne upotrebe javnih sredstava.**

7. Revizijom je utvrđeno da je Uprava za imovinu plaćanje nabavke usluga zakupa vozila u 2019. godini izvršila u iznosu od 111.845,67€ sa pozicije 4415 Izdaci za opremu a da je navedenu nabavku shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG i budžete opština, trebalo planirati i izvršiti sa pozicije 4172 – Zakup opreme.

   - **Uprava za imovinu treba da izdatke za zakup opreme planira i izvršava sa pozicija utvrđenih važećim Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG i budžete opština.**

Član Senata DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Radule Žurić

II UVODNI DIO

Subjekat revizije je Uprava za inspekcijske poslove.

Sjedište Uprave za inspekcijske poslove je u Podgorici.
Adresa: Oktobarske revolucije 130, 81000 Podgorica
tel: 382 20 224-267
web site: www.uip.gov.me.
Direktor Uprave za inspekcijske poslove je **Alija Košuta.**

Razlog zbog kojeg se vrši revizija Uprave za inspekcijske poslove je u tome što do sada u ovom subjektu revizije nije vršena pojedinačna revizija**.**

1. Pravni osnov za vršenje revizije

Pravni osnov za vršenje revizije Uprave za inspekcijske poslove sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 („Sl. list CG“ br. 01/07);
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4 („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG“ br. 17/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije za 2020. godinu,
- Odluci o vršenju revizije broj 40113/20-032-467/2 od 09.03.2020. godine, koju je donio **Kolegijum** u sastavu: **Radule Žurić**, član Senata - rukovodilac Kolegijuma i **Nikola Kovačević**, član Senata – član Kolegijuma.

Revizija će se vršiti u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG“ br. 3/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG“, br. 07/15) i
- Međunarodnim standardima za vrhovne revizorske institucije (ISSAI-nivo III).

2. Osnovni podaci o subjektu revizije

Uprava za inspekcijske poslove je organ državne uprave, koji je osnovan na osnovu **člana 33 Uredbe o organizaciji** i načinu rada državne uprave, koja je donesena na sjednici Vlade Crne Gore od **29.12.2011. godine** ("Službeni list Crne Gore", br. 005/12 od 23.01.2012. godine).

Uprava za inspekcijske poslove je organ državne uprave koji u svom radu postupa u skladu sa **Zakonomo inspekcijskom nadzoru** ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 039/03 od 30.06.2003, Službeni list Crne Gore", br. 076/09 od 18.11.2009, 057/11, 018/14, 011/15 i 052/16 od 09.08.2016). Na osnovu **člana 32 Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave** ("Službeni list Crne Gore", br. 087/18 od 31.12.2018, 002/19 od 11.01.2019, 038/19 od 05.07.2019) Uprava vrši poslove koji se odnose na inspekcijski nadzor **u oblastima**: ekonomskog tržišta, turizma, rada i zaštite i zdravlja na radu, metrologije, dragocjenih metala, igara na sreću, javnih nabavki, zdravstva, sanitanih poslova, socijalne i dječje zaštite, ekologije, šumarstva, lovstva i zaštite bilja u šumama, vodoprivrede, geologije, rudarstva, istraživanja i proizvodnje ugljovodonika, elektroenergetike, termoenergetike, energetske efikasnosti, stanovanja, geodezije,

prosvjete, sporta, zaštite kulturnih dobara i kulturne baštine, arhivske djelatnosti, elektronskih komunikacija, poštanskog saobraćaja i informacionog društva; učestvovanje u pripremi zakona, drugih propisa, strateških i planskih dokumenata u dijelu kojim se uređuje vršenje poslova inspekcijskog nadzora i upravnih oblasti u kojima vrši inspekcijski nadzor; praćenje stanja u oblastima nadzora; sačinjavanje stručnih osnova i podnošenje inicijativa za izmjene i dopune zakona i drugih propisa u oblasti inspekcijskog nadzora i upravnih oblasti u kojima vrši inspekcijski nadzor; pripremanje informativnih materijala sa predlozima za preduzimanje mjera od značaja za unapređivanje stanja u pojedinim oblastima nadzora; pružanje stručne i druge pomoći u vezi sa vršenjem nadzora; davanje podataka, obavještenja i informacija nadležnim organima u vezi ostvarenog nadzora; davanje instrukcija, stručnih mišljenja i objašnjenja u vezi primjene propisa nad kojima vrši nadzor; vođenje evidencija o izvršenim inspekcijskim pregledima; sačinjavanje i dostavljanje propisanih izvještaja; saradnju sa organima državne uprave, drugim državnim organima i organima lokalne samouprave; saradnju sa međunarodnim organizacijama i institucijama i organima drugih država koji vrše poslove inspekcijskog nadzora; izdavanje biltena, brošura i druge stručne literature; kao i druge poslove koji su joj određeni u nadležnost.

Organizacione jedinice uprave su:

1. **Sektor za zaštitu tržišta i ekonomije, igre na sreću, javne nabavke**
   - 1.1 Odsjek za tržišnu inspekciju
   - 1.2 Odsjek za turističku inspekciju
   - 1.3 Odsjek za inspekciju rada
   - 1.4 Odsjek za metrološku inspekciju
   - 1.5 Odsjek za inspekciju za igre na sreću
   - 1.6 Odsjek za inspekciju za javne nabavke
2. **Sektor za zaštitu životne sredine, bezbjednost i zdravlja ljudi, socijalne i dječje zaštite**
   - 2.1 Odsjek za zdravstveno-sanitarnu inspekciju
   - 2.2 Odsjek za inspekciju šumarstva, lovstva i zaštite bilja
   - 2.3 Odsjek za inspekciju socijalne i dječje zaštite
   - 2.4 Odsjek za ekološku inspekciju
   - 2.5 Odsjek za inspekciju za vode
3. **Sektor za zaštitu državnih resursa**
   - 3.1 Odsjek za inspekciju za geodeziju
   - 3.2 Odsjek za inspekciju za stanovanje
   - 3.3 Odsjek za geološku, rudarsku i inspekciju za ugljovodonike
   - 3.4 Odsjek za elektroenergetsku inspekciju
   - 3.5 Odjsek za termoenergetsku inspekciju

4. **Sektor za zaštitu djelatnosti od javnog interesa**
   - 4.1 Odsjek za inspekciju za prosvjetu
   - 4.2 Odsjek za inspekciju za sport
   - 4.3 Odsjek za inspekciju za zaštitu kulturnih dobara, kulturnu baštinu i arhivsku djelatno
   - 4.4 Odsjek za inspekciju za elektronske komunikacije, poštansku djelatnost i usluge informacionog društva
5. **Sektor za međunarodnu saradnju**
6. **Sektor za zastupanje i pružanje stručne i druge pomoći u vršenju inspekcijskog nadzora**
   - 6.1 Odsjek za zastupanje u oblasti inspekcijskog nadzora
   - 6.2 Odsjek za pružanje stručne i druge pomoći u vezi sa vršenjem inspekcijskog nadzora
7. **Služba za ljudske i materijalne resurse**
8. **Služba za inspekcijske informacione sisteme i izvještavanje u okviru inspekcijskog nadzora**
9. **Služba za opšte poslove i finansije**
   - 9.1 Kancelarija za opšte poslove
   - 9.2 Kancelarija za finansijsko-računovodstvene poslove
10. **Odjeljenje za unutrašnju reviziju**

Na osnovu člana 51 Uredbe, nadzor nad zakonitošću i cjelishodnošću rada i zakonitošću upravnih akata za pojedine upravne oblasti iz okvira nadležnosti Uprave za inspekcijske poslove **vrše ministarstva nadležna za određenu upravnu oblast.**

Nadzor nad koordiniranim radom inspekcija Uprave za inspekcijske poslove vrši Vlada, preko Ministarstva javne uprave.

3. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija je izvršila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti koja podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za inspekcijske poslove za 2019. godinu, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja Uprave sa zakonskom i drugom regulativom.

4. Predmet revizije

Predmet revizije je godišnji finansijski izvještaj Uprave za inspekcijske poslove za 2019. godinu i pravilnost finansijskog poslovanja u 2019. godini.

Uprava za inspekcijske poslove je direktna potrošačka jedinica budžeta Crne Gore na budžetskom razdjelu 42004. Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, je regulisano da je Uprava za inspekcijske poslove u obavezi da Ministarstvu Finansija do 01.02.2019. godine, dostavi godišnje finansijske izvještaje za 2019. godinu na obrascima 4 i 5 i to:

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

Za neutrošena sredstava na na računima za plaćanje prema inostranstvu, koja su evidentirana u Glavnoj knjizi trezora kao izdatak, subjekat revizije je u obavezi uz godišnje finansijske izvještaje dostaviti i **Izjavu o načinu utroška tih sredstava nakon isteka fiskalne godine na Obrascu 8.**

Potrošačke jedinice za utrošena sredstva iz tekuće budžetske rezerve dostavljaju uz godišnje finansijske izvještaje i **Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve na Obrazcu 9.**

Uprava za inspekcijske poslove je 27.02.2020. god. dostavla godišnje finansijske izvještaje za 2019. godinu.

5. Cilj revizije

Cilj revizije je izražavanje mišljenja o Godišnjem finansijskom izvještaju i pravilnosti **finansijskog** poslovanja subjekta revizije.

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja o tome **da li su finansijski izvještaji, u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu s važećim okvirom finansijskog izvještavanja.**

Cilj revizije pravilnosti je izražavanje mišljenja o tome 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.**

Potrebno je sprovesti ispitivanje finansijskih transakcija, aktivnosti i odluka u vezi sa primicima i izdacima, obavezama i imovinom, radi utvrđivanja da li su izvršene u skladu sa zakonom, drugim propisima, datim ovlašćenjima i za planirane svhe.

Cilj revizije je i ocjena sistema finansijskog upravljanja i kontrola.

6. Kriterijumi revizije

Kriterijumi za finansijsku reviziju su:

- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ("Sl. list Crne Gore", br. 20/14 od 25.04.2014, 56/14, 070/17, 004/18, 055/18 i 066/19 od 06.12.2019);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2019. godinu ("Službeni list Crne Gore", br. 087/18 od 31.12.2018, 045/19 od 05.08.2019);
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština ("Službeni list Crne Gore", br. 072/16 od 18.11.2016);
- Pravilnik o način sačinjavanja i podnošenja finansijskh izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave ("Službeni list Crne Gore", br. 023/14 od 30.05.2014, 071/19 od 25.12.2019);
- Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor prema gotovinskoj osnovi računovodstva i odgovarajuća računovodstvena načela;

Kriterijumi za reviziju pravilnosti čine:

- Zakon o državnim službenicima i namještenicima ("Službeni list Crne Gore", br. 002/18 od 10.01.2018, 034/19 od 21.06.2019);
- Zakon o radu ("Službeni list CG", br. 049/08, ..., 004/18);
- Zakona o porez na dohodak fizičkih lica („Sl. list Crne Gore“ br. 65/01...67/19);
- Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 016/16, ..., 034/19);
- Zakon o doprinosima na obavezno socijalno osiguranje ("Službeni list Crne Gore", br. 013/07, ..., 042/19);
- Uputstvo o radu Državnog trezora ("Sl. list Crne Gore", br. 053/14 od 19.12.2014, 072/15 od 21.12.2015, 069/19 od 18.12.2019);
- Zakon o državnoj upravi ("Službeni list Crne Gore", br. 078/18 od 04.12.2018);
- Zakon o inspekcijskom nadzoru ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 039/03 od 30.06.2003, Službeni list Crne Gore", br. 076/09 od 18.11.2009, 057/11 od 30.11.2011, 018/14 od 11.04.2014, 011/15 od 12.03.2015, 052/16 od 09.08.2016);
- Uredba o organizaciji i načinu rada državne uprave ("Službeni list Crne Gore", br. 087/18 od 31.12.2018, 002/19 od 11.01.2019, 038/19 od 05.07.2019);
- Zakon o javnim nabavkama ("Službeni list Crne Gore", br. 042/11 od 15.08.2011, 057/14 od 26.12.2014, 028/15 od 03.06.2015, 042/17 od 30.06.2017);
- Pravilnik o evidenciji postupaka javnih nabavki ("Sl. list Crne Gore", br. 63/11);
- Zakon o državnoj imovini ("Sl. list Crne Gore", br. 21/09 od 20.03.2009, 40/11);
- Uredba o prodaji i davanju u zakup stvari u državnoj imovini ("Sl. list Crne Gore", br. 44/10 od 30.07.2010);
- Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini ("Sl. list Crne Gore", br. 47/11 od 23.09.2011);
- Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, ("Službeni list CG" broj 13/10);
- Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11.2018);
- Pravilnik o načinu uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola ("Sl. list Crne Gore", br. 37/10 od 09.07.2010);
- Pravilnik o metodologiji sagledvanju kvaliteta sistema finanisjskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru ("Sl. list Crne Gore", br. 26/13);
- Uputstvo o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrola ("Sl. list Crne Gore", br. 55/12 od 02.11.2012);
- Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru ("Sl. list Crne Gore", br. 50/12 od 01.10.2012);
- Pravilnik o metodologiji sagledavanja kvaliteta unutrašnje revizije u javnom sektoru ("Sl. list Crne Gore", br. 11/13 od 21.02.2013);
- Uputstvo o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o radu unutrašnje revizije ("Sl. list Crne Gore", br. 55/12 od 02.11.2012);
- Uredba o zvanjima unutrašnjih revizora ("Sl. list Crne Gore", br. 55/12);
- Pravilnik o načinu i postupku rada unutrašnje revizije ("Sl. list Crne Gore", br. 32/09 od 12.05.2009).
- Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika ("Sl. list RCG", br. 32/03);

- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 040/16 od 30.06.2016, 028/18 od 27.04.2018);
- Pravilnik o načinu i postupku ostvarivanja prava na privremenu spriječenost za rad i ostvarivanja prava na naknadu zarade za vrijeme privremene spriječenosti za rad ("Službeni list Crne Gore", br. 045/16 od 27.07.2016).

7. 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 Uprave za inspekcijske poslove. U postupku revizije provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Izvršena je kontrola primjene zakonske i druge regulative, s ciljem utvrđivanja da li je poslovanje Uprave u skladu sa važećom regulativom.

Materijalnost je za finansijsku reviziju, utvrđena u iznosu od 83.806,51€ tj. 1,74% ukupnih izdataka Uprave koji iznose 4.807.376,50€.

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.
Revizijom su utvrđene greške koje se mogu kvantifikovati u odnosu na prag materijalnosti, kao i greške koje se odnose na neadekvatnu primjenu zakonskih i drugih propisa.

8. 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;
- Stalna imovina
- Blagajničko poslovanje
- Primici
- Izdaci
- Neizmirene obaveze
- Javne nabavke
- Sudski sporovi
- Kancelarijsko poslovanje

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

9. Sistem unutrašnjih kontrola

U postupku revizije u dijelu funkcionisanja sistema unutrašnjih kontrola utvrđeno je sljedeće:

Subjekt revizije je shodno članu 7 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru odredio lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola – pomoćnika direktora Uprave za inspekcijske poslove.

U postupku revizije, od strane Uprave nije prezentiran plan unaprjeđenja upravljanja i kontrole iz člana 11 Zakona.

Subjekt revizije je donio set internih procedura i pravila i to:

1. Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava,
2. Interna procedura procesa planiranja budžeta,
3. Interna procedura procesa finansijskog izvještavanja,
4. Interna procedura o obračunu i isplati zarada,
5. Interna procedura o evidenciji imovine,
6. Interna procedura procesa evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura,
7. Interna procedura o evidenciji kancelarijskog i potrošnog materijala,
8. Interna procedura procesa sprovođenja javnih nabavki putem otvorenog javnog nadmetanja (tenderom),
9. Odluka o korišćenju mobilnih telefona u službene svrhe,
10. Odluka o mjesečnim limitima potrošnje goriva,
11. Interno pravilo o blagajničkom poslovanju.

Uprava je shodno članu 18 Zakona, podnijela Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju unutrašnjih kontrola za 2019. godinu Ministarstvu finansija.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, saglasno ranije važećem Zakonu o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, u **Odjeljenju za unutrašnju reviziju sistematizovana su četiri radna mjesta od kojih je popunjeno samo jedno (stariji unutrašnji revizor). Uprava nije donijela plan unutrašnje revizije za 2019. godinu i nema godišnji izvještaj o radu iste.**

Stupanjem na snagu Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 70/19 od 23.12.2019) član 3, vršenje unutrašnje revizije za potrebe Uprave za inspekcijske poslove, je u nadležnosti Ministarstva javne uprave, tako da ne postoji potreba za formiranjem posebne organizacione cjeline u okviru iste.

Revizijom je utvrđeno da je Uprava uspostavila kontrolne aktivnosti u dijelu obezbjeđivanja sistema dvojnog potpisa (finansijska obaveza ne može biti preuzeta ili izvršeno plaćanje bez potpisa rukovodioca subjekta i rukovodioca finansijske službe ili drugog ovlašćenog lica); prethodne kontrole pravilnosti; postupci evidentiranja poslovnh transakcija; dokumentovanje transakcija i poslova vezanih za aktivnost subjekta.

Takođe je utvrđeno da subjekt revizije nije postupio u skladu sa usvojenim internim aktima koji se odnose na potrošnju goriva i kancelarijskog i potrošnog materijala, pa se konstatuje da u tom dijelu nisu ispoštovane uspostavljenje procedure.

Uprava nije u potpunosti implementirala princip razdvajanja odgovornosti **kojom se sprječava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje, ovlašćivanje, odnosno izvršenje, evidentiranje ili kontrolu na način što je za predsjednika komisije za godišnji popis pokretnih i nepokretnih stvari Uprave imenovalo šeficu kancelarije za finansijsko-računovodstvene poslove u čijem je opisu poslova: organizacija rada računovodstvene službe, kontrola i knjiženje računa i druge finansijske i računovodstvene dokumentacije, sastavljanje periodičnih obračuna i završnog računa Uprave tako da je navedeno lice u konkretnom slučaju ista osoba vršila usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem pokretne i nepokretne imovine Uprave.**

Shodno navedenom se konstatuje da subjekt revizije nije sproveo sve aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola shodno obavezi utvrđenoj Zakonom.

- **Subjekt revizije je dužan da sprovede sve aktivnosti na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, posebno u dijelu razdvajanja dužnosti i poštovanja interno definisanih procedura.**

10. Računovodstvene evidencije

Računovodstveno-finansijske poslove za potrebe potrošačke jedinice Uprave za inspekcijske poslove obavljaju zaposleni u Kancelariji za finansije i računovodstvo.

Uprava za inspekcijske poslove evidentiranje poslovnih događaja vrši na modifikovano-gotovinskoj osnovi (vođenje evidencije o primicima i izdacima na gotovinskoj osnovi, a imovine i obaveza na obračunskoj osnovi).

Ovlašćenje za raspolaganje novčanim sredstvima odobrenim Budžetom za 2019. godinu Uprave za inspekcijske poslove, uz punovažno potpisivanje i upotrebu pečata, imala su sledeća lica: 1. glavni službenik za finansije i odobravanje Alija Košuta i 2. Službenik za ovjeravanje u periodu za koji se vrši revizija Nebojša Filipović. **Uprava je povezana sa SAP-om Državnog trezora. Uprava nema račune kod poslovnih banaka.**

Subjekt revizije obezbjeđuje pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja u okviru dvije blagajne obzirom na veliki broj inspekcija.

Subjekt revizije u 2019 godini nije obezbjeđivao vođenje sopstvene Glavne knjige, već je izvještavanje vršio na osnovu podataka iz Glavne knjige Državnog Trezora. Takođe je utvrđeno da subjekt revizije nije obezbjeđivao evidenciju stalne imovine na kontima klase „0“, kao ni evidenciju obaveza na kontima klase „2“ kako je to utvrđeno članom 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžeta opština.

U Izjašnjenjenju na navode iz Preliminarnog izvještaja Uprava je konstatovala da je u 2020. godini obezbijedila vođenje Glavne knjige koja sadrži evidenciju stalne imovine, obaveza, izdataka i sl.,

shodno Pravilniku i dostavila dokaze, tako da je izvršena dopuna Konačnog izvještaja na način što je izostavljena preporuka u ovom dijelu obzirom da su otklonjene utvrđene nepravilnosti.

11. Planiranje i preusmjerenje sredstava

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2019. godinu ("Sl. list Crne Gore", br. 90/17, 17/18 i 55/18), za rad **Uprave za inspekcijske poslove su odobrena sredstva u iznosu od 5.325.451,57€, a ista su zahtijevana u iznosu od 9.404.240,34€, što predstavlja 56,63% ukupno zahtijevanog iznosa sredstava.**

Odobrena sredstva su opredijeljena na budžetskom razdjelu **42004 - Uprava za inspekcijske poslove u iznosu od 4.854.751,57€ i na programu 4038 - Objedinjene javne nabavke Uprave za inspekcijske poslove u iznosu od 470.700,00€, koji je planiran na razdjelu Uprave za imovinu.**

Smjernicama makroekonomske i fiskalne politike za period od 2018. do 2021. godine, **kojim je Vlada odredila godišnje limite potrošnje,** Upravi za inspekcijske poslove je **za** 2019. godinu određen **limit potrošnje** u iznosu od **4,73** miliona €.

Rješenjima o preusmjeravanju Ministarstva finansija i Zaključkom Vlade Crne Gore, planirana sredstva su uvećana za 263.326,25€, a umanjena za 308.807,44€, tako da je tekući budžet Uprave nakon preusmjeravanja sredstava iznosio 4.809.270,38€, dok su izdaci izvršeni u iznosu od 4.807.375,50€, što predstavlja 99,96% tekućeg budžeta.

U nastavku izvještaja dat je tabelarni prikaz planiranih izdataka, preusmjeravanja sredstava i izvršenih izdataka Uprave po pozicijama.

Pozicije	Planirano	Preusmjereno +	Preusmjereno -	Tekući budžet	Izvršenje
4111	2.325.114,01	150,00	-84.657,54	2.240.606,47	2.240.606,47
4112	333.667,59	3.118,27	-15.000,00	321.785,86	321.785,86
4113	839.618,31	9.484,64	-40.000,00	809.102,95	809.102,95
4114	393.850,13	9.152,23	-52.000,00	351.002,36	350.958,30
4115	48.248,97	418,40	-2.000,00	46.667,37	46.667,37
4122	3.960,00	0,00	-396,00	3.564,00	1.320,00
4125	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00
4127	10.000,00	51.280,00	0,00	61.280,00	61.280,00
4131	102.640,00	0,00	-90.264,00	12.376,00	12.336,43
4133	4.000,00	0,00	-400,00	3.600,00	3.265,48
4135	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00
4139	5.000,00	0,00	-500,00	4.500,00	4.440,04
4141	261.000,00	134.600,00	0,00	395.600,00	395.564,04
4142	1.500,00	2.692,50	-300,00	3.892,50	3.885,13
4143	13.000,00	0,00	-444,92	12.555,08	12.337,30
4144	240,00	0,00	-24,00	216,00	80,00
4147	1.000,00	0,00	-100,00	900,00	900,00
4148	5.500,00	300,00	-550,00	5.250,00	5.250,00
4149	40.000,00	0,00	-4.000,00	36.000,00	35.994,88
4152	500,00	0,00	-50,00	450,00	0,00
4153	110.000,00	20.000,00	0,00	130.000,00	129.921,21
4171	94.722,56	12.650,00	-372,48	107.000,08	107.000,08
4191	211.200,00	0,00	-12.900,00	198.300,00	198.300,00
4192	1.500,00	18.014,00	0,00	19.514,00	19.513,34
4193	48.485,00	807,40	-4.848,50	44.443,90	44.443,90
4194	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00
4415	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00
4630	1,00	658,81	0,00	659,81	2.452,72
	4.854.751,57	263.326,25	-308.807,44	4.809.270,38	4.807.375,50

Preusmjeravanja sredstava budžeta Uprave za inspekcijske poslove u 2019. godini vršena su u skladu sa članom 45 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Analizirajući planiranje budžeta i njegovo izvršenje, zaključuje se da budžetski zahtjev Uprave za inspekcijske poslove za 2019. godinu nije bio utemeljen na preciznim analizama stvarnih potreba po strukturi rashoda i utvrđenim namjenama.

12. Finansijski izvještaji

Uprava za inspekcijske poslove je shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu dostavio Ministarstvu finansija na sljedećim obrascima:

- Izvještaj o novčanim tokovima III - Obrazac 3;
- Izvještaj o neizmirenim obavezama – Obrazac 5;

Subjekt revizije je uz navedene finansijske izvještaje dostavio i:

- Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine, (Obrazac 8),
- Izvještaj o utrošku sredstava tekuće budžetske rezerve, (Obrazac 9).

Organizacioni kod: 420043711

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III **Obrazac 3**

Godina: 2019
Period: 01.01.2019-31.12.2019.

(u €)

Redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	PLAN (tekući budžet)	IZVRŠENJE	
			Prethodna godina(2018)	Tekuća godina(2019)
1	2	3	4	5
1	**PRIMICI**			
1,1	Opšti prihodi	4.809.270,38	4.782.564,79	4.807.375,50
1,2	Namjenski prihodi			
1,3	Sopstveni prihodi			
1,4	Donacije			
1,5	Pozajmice i Krediti			
	Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	4.809.270,38	4.782.564,79	4.807.375,50
2	**IZDACI**			
2,1	**Tekući izdaci**			
2.1.1	Bruto zarede i doprinosi na teret poslodavca	3.769.165,01	3.573.493,87	3.769.120,95
2.1.2	Ostala lična primanja	64.845,00	27.192,80	62.600,00
2.1.3	Rashodi za materijal	20.477,00	163.753,61	20.041,95
2.1.4	Rashodi za usluge	454.413,58	428.974,72	453.981,35
2.1.5	Tekuće održavanje	130.450,00	135.515,21	129.921,21
2.1.6	Kamate			
2.1.7	Renta	107.000,08	91.474,34	107.000,08
2.1.8	Subvencije			
2.1.9	Ostali izdaci	262.258,90	324.521,60	262.257,24
2,2	Transferi za socijalnu zaštitu			
2.2.1	Prava iz oblasti socijalne zaštite			
2.2.2	Sredstva za tehnološke viškove			
2.2.3	Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja			
2.2.4	Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite			
2.2.5	Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja			
2,3	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru			
2,4	Kapitalni izdaci	1,00	29.989,66	0,00
2,5	Pozajmice i krediti			
2,6	Otplata dugova	659,81	7.648,98	2.452,72
2,7	Rezerve			
II	**Ukupno izdaci(2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+.2.7)**	4.809.270,38	4.782.564,79	4.807.375,50

U Podgorici, 27.02.2020.

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja
Radović Anđela

STARJEŠINA ORGANA
Alija Košuta

U Izvještaju o novčanim tokovima III iskazani su planirani i ostvareni primici i izdaci za 2019. godinu u iznosu od po 4.809.270,38€ (Tekući budžet), dok su ostvarani primici i izdaci iskazani u iznosu od po 4.807.375,50€. Podaci iskazani u finansijskom izvještaju za 2019. godinu odgovaraju podacima u Glavnoj knjizi Trezora.

U Izvještaju o novčanim tokovima III prikazano je izvršene budžeta Uprave za inspekcijske poslove u 2019. godini u iznosu od **4.807.375,50€,** i to:

- bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca ---------- **3.769.120,95€**
- ostala lična primanja---------- **62.600,00€**
- rashodi za materijal----------**20.041,95€**
- rashodi za usluge---------- -----**453.981,35€**
- tekuće održavanje----------**129.921,21€**
- renta----------**107.000,00€**
- ostali izdaci----------**262.257,24€**
- otplata dugova----------**2.452,72€**

Prezentirani **Izvještaj o novčanim tokovima III Uprave za inspekcijske poslove** za 2019. godinu **ne sadrži** podatke o planiranim sredstvima sa **programa 4038 - Objedinjene javne nabavke Uprave za inspekcijske poslove u iznosu od 470.700,00€, koji je planiran na razdjelu Uprave za imovinu, kao ni podatke o izvršenju istog u iznosu od 417.691,20€.**

Revizor smatra da bez obzira na činjenicu što Uprava za imovinu izvještava o izdacima po osnovu objedinjenih javnih nabavki po potrošačkim jedinicama, Uprava za inspekcijske poslove u **napomenama uz finansijske izvještaje** treba i sama da prezentira podatke o izdacima po tom osnovu u cilju sveobuhvatnog i transparentnog finansijskog izvještavanja potrošačke jedinice.

- **Preporučuje se subjektu revizije da u napomenama uz finansijski izvještaj – INT III iskazuje izdatke koji su u njeno ime plaćeni od drugih potrošakih jedinica, u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor** - Finansijsko izvještavanje prema gotovinskoj osnovi računovodstva.

Organizacioni kod: 420043711

Obrazac 5

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA

Godina: 2019

(u €)

Redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12.prethodne godine - 2018.	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda (31.12.2019.)
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)		
1,1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca		
1,2	Obaveze za ostala lična primanja		
1,3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	5.653,36	400
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima		
	i kreditima		
4	Obaveze za kapitalne izdatke		
5	Obaveze po pozicijama i kreditima		
6	Obaveze po osnovu otplate dugova		
7	Obaveze iz rezervi		
8	Stanje obaveza na kraju godine (1+2+3+4+5+6)	5.653,36 -	400,00

Podgorici 27.02.2020.

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja

Anđela Radović

Ovlašćeno Lice

Alija Košuta

U Izvještaju o neizmirenim obavezama Uprave za inspekcijske poslove iskazane su obaveze na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 5.653,36€ dok su iste na 31.12.2019. godine iskazane u iznosu od 400,00€. Iskazane obaveze se odnose na obaveze za ostale tekuće izdatke.

Uprava za inspekcijske poslove, shodno podnijetim Izvještajima, nije koristila sredstava tekuće budžetske rezerve u 2019. godini i nije trošila sredstava nakon isteka fiskalne godine.

Uprava za inspekcijske poslove je podnijela Vladi Izvještaj o radu za 2019. godinu. Vlada je Zaključkom broj: 07-2019 od 26.03.2020. godine usvojila Izvještaj o radu Uprave za inspekcijske poslove za 2019. godinu, koji ne sadrži finansijsku komponentu.

13. Imovina

Uprava za inspekcijske poslove vrši vanbilansno evidentiranje imovine elektronski u programu EVIAM u Službi za opšte poslove i finansije. Elektronska evidencija obezbjeđuje analitičke podatke o sredstvima i po grupama sredstava o nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti. Amortizacija se obračunava elektronski, po amortizacionim stopama utvrđenim za grupe osnovnih sredstava. Shodno podacima iskazanim u elektronskoj evidenciji nabavna vrijednost imovine je iznosila 836.988,03€, otpisana 533.964,24€ a sadašnja vrijednost 303.023,79€. U narednoj tabeli je dat prikaz vrijednosti osnovnih sredstava po grupama.

Konto	*Vrsta osnovnog sredstva*	*Stopa amortizacije*	*Nabavna vrijednost*	*Otpisana vrijednost*	*Sadašnja vrijednost*
015-1	*Vozila u vlasništvu Uprave za inspekcijske poslove*	*20*	*394.831,31*	*329.365,58*	*65.465,73*
015-2	*Kompjuterska oprema*	*10*	*309.541,19*	*141.241,60*	*168.299,59*
015-3	*Kancelarijska oprema*	*10*	*104.658,21*	*50.310,54*	*54.347,67*
015-4	*Telekomunikaciona oprema*	*20*	*6.398,00*	*6.357,27*	*40,73*
015-9	*Ostala oprema*	*5*	*21.559,32*	*6.689,25*	*14.870,07*
	Ukupno		***836.988,03***	***533.964,24***	***303.023,79***

Uprava za inspekcijske poslove formirala je Komisiju za vršenje redovnog godišnjeg popisa pokretnih i nepokretnih stvari[1] na dan 31.12.2019. godine, koje se nalaze u državnoj svojini a koje koristi Uprava za inspekcijske poslove. Komisija je izvršila popis osnovnih sredstava – opreme Uprave za inspekcijske poslove u 17 gradova i to: Podgorici, Cetinju, Nikšiću, Herceg Novom, Tivtu, Kotoru, Budvi, Baru, Ulcinju, Kolašinu, Mojkovcu, Beranama, Plavu, Rožajama, Pljevljima, Žabljaku i Bijelom Polju te je sačinila Izvještaj o popisu pokretne i nepokretne imovine. Utvrđeno stanje prikazala je u **Popisnoj Listi osnovnih sredstava** na dan 31. 12. 2019. godine shodno Zakonu o državnoj imovini i Uredbi o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini. Kompletan popisni materijal uz propratni akt je dostavljen Upravi za imovinu (br. 0801-402/20-332/5).

Shodno količinskom popisu Komisija je utvrdila sljedeće stanje imovine:

Konto	*Vrsta osnovnog sredstva*	*Stopa amortizacije*	*Nabavna vrijednost*	*Otpisana vrijednost*	*Sadašnja vrijednost*
015-1	*Vozila u vlasništvu Uprave za inspekcijske poslove*	*20*	*262.771,31*	*248.417,89*	*14.353,42*
015-2	*Kompjuterska oprema*	*10*	*97.223,36*	*73.423,93*	*23.799,43*
015-3	*Kancelarijska oprema*	*10*	*30.978,01*	*23.494,54*	*7.483,47*
015-4	*Telekomunikaciona oprema*	*20*	*677,70*	*677,70*	*0,00*
015-9	*Ostala oprema*	*5*	*8.765,43*	*3.321,90*	*5.443,53*
	Ukupno		***400.415,81***	***349.335,96***	***51.079,85***

Prema izvršenom popisu, nabavna vrijednost opreme iznosila je **400.415,81€,** otpisana vrijednost **349.335,96€** a sadašnja vrijednost opreme iznosi **51.079,85€.** Amortizacija se obračunavala primjenom proporcionalne metode.

[1] *Rješenje broj:0801-402/20-332 od 14. januara 2020. godine*

Revizijom je utvrđeno da postoje značajna odstupanja između dostavljene analitičke evidencije i vrijednosti imovine u popisnim listama i Izvještaju koji je dostavljen Upravi za imovinu i to: kod nabavne vrijednosti 436.572,22€, otpisane 184.628,28€ i sadašnje vrijednosti 251.943,94€.

Nakon dostave Preliminarnog izvještaja i izjašnjenja Uprave, utvrđeno je da je došlo do tehničkog propusta iz razloga što je promijenjen računar na kome je instaliran program za vođenje osnovnih sredstava. Uprava za inspekcijske poslove je aktom br. 0801-402/20-332/7 od 18.09.2020. godine obavijestila Upravu za imovine o utvrđenom propustu i u istom konstatovala da je sadašnja vrijednost imovine Uprave za 2019. godinu iznosila 303.023,80€ i to po pojedinim kategorijama: vozila u vlasništvu Uprave za inspekcijske poslove – 65.465,73€, kompjuterska oprema – 168.299,59€, kancelarijska oprema – 54.347,67€, telekomunikaciona oprema 40,73€ i ostala materijalna oprema – 14.870,07€.

Uprava za inspekcijske poslove je nakon izrečene preporuke u Preliminarnom izvještaju postupila na način što je istu otklonila, tako da je Državna revizorska institucija istu izostavila u Konačnom izvještaju.

14. Blagajničko poslovanje

Uprava za inspekcijske poslove je donijela Interno pravilo o blagajničkom poslovanju br. 0802-02-1677/1 od 31.12.2012. godine čija je svrha stvaranje uslova za kvalitetno obavljanje samog posla, primanje, čuvanje i izdavanje gotovog novca, koje prati tačna, uredna i blagovremeno generisana blagajnička dokumentacija, kao i čuvanje iste.

Blagajničko poslovanje je sastavni dio finansijskog poslovanja, kojim se vrši isplata potraživanja u gotovom novcu. Novčana sredstva u blagajni se koriste u cilju podmirivanja kontinuiranih finansijskih potreba koje se ne mogu efikasno obavljati preko uobičajnog sistema plaćanja Državnog trezora.

Blagajnički poslovi obuhvataju:

- prijem, izdavanje i čuvanje gotovine;
- plaćanje gotovinom (blagajničko poslovanje) i
- evidentiranje i čuvanje blagajničke dokumentacije.

Poslove blagajnika u Službi za poslove i finansije Uprave za inspekcijske poslove **obavljaju dva Namještenik IV**, u okviru dvije blagajničke evidencije, obzirom da Uprava ima veći broj inspekcija. Ti poslovi se odnose na:

- rukovanje, prikupljanje i ulaganje državnog novca u banke;
- vođenje blagajničkog poslovanja-podizanje i isplatu gotovine;
- vođenje knjige blagajne i
- usaglašavanje stvarnog stanja sa knigovodstvenim stanjem.

Blagajnik je odgovoran za stanje blagajne, njeno čuvanje i jedino je lice koje ima pristup novcu u blagajni, tako da svoj posao mora da obavlja savjesno, odgovorno, tačno i ažurno.
Blagajnik vrši evidenciju Blagajne za svaki dan kada su nastale promjene u Blagajni. Ovo lice vodi dnevnik blagajne. Dnevnik blagajne je knjiga u koju blagajnik dnevno bilježi sve pojedinačne isplate i na kraju radnog dana iskazuje stanje novca u blagajni – saldo.

Dnevne blagajne kontroliše Šef računovodstva i sastavlja zbirnu blagajnu.

Iz Blagajne su isplaćivani troškova: službenih putovanja, kao i za sitni troškovi koji se ne mogu realizovati preko uobičajnog sistema plaćanja Državnog trezora.

Za izdavanje putnog naloga zaposleni dostavlja blagajniku Uprave **Zahtijev za službeni put** (u prilogu), sa kojim je saglasan glavni inspektor. Zahtijev se moze dostaviti faksom ili e-mailom.

Blagajnik nakon evidencije u knjigu putnih naloga **zahtjev dostavlja na ovjeravanje pomocniku direktora**. Ovjereni Zahtijev vraća se blagajniku, koji na osnovu podataka iz zahtijeva ispunjava Nalog za službeno putovanje. Ispunjeni Nalog blagajnik upućuje na odobrenje direktoru i izdaje se zaposlenom prije odlaska na sluzbeni put.

Za službena putovanja u inostranstvo uz Zahtijev zaposleni prilaže i pozivno pismo.

Nakon Obavljenog Sluzbenog putovanja zaposleni podnosi **izvještaj sa službenog puta** (u prilogu) i putni nalog, glavnom inspektoru i pomoćniku direktora.

Putni nalog se podnosi na obračun u roku od tri dana, za službena putovanja u zemlji i sedam dana za putovanja u inostranstvo.

Na osnovu izvještaja sa kojim su saglasni pomoćnik direktora i glavni inspektor, a u skladu sa Uredbom o naknadi troskova državnim službenicima i namještenicima, blagajnik obračunava troškove u putnom nalogu i predaje direktoru na odobrenje.

Zaposlenom koji se upućuje na stručno usavršavanje (obuka,seminar) izdaje se rješenje, a troškovi obračunavaju u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima.

Za zaposlene, sa mjestom rada van Podgorice, koji nisu u mogućnosti da lično preuzmu gotovinu iz blagajne (obračunate troškove po putnom nalogu), to može uraditi lice koje zaposlevi ovlasti.

Nalog za službeni put neće se izdavati i po njemu obračunavati troškovi nakon obavljenog službenog puta. U izuzetnim slucajevima, za hitna i neplanirana službena putovanja inspektora (u dane vikenda i posle radnog vremena) a uz pismeno obrazloženje zaposlenog i odobrenje direktora, obračunavaće se troskovi službenog putovanja.

Blagajnu iznterno označenu brojem 1 vodi namještenik Marina Ćuković a blagajnu 2 namještenik Bosiljka Žugić. Svoje poslove vrše shodno Internom pravilu.

Revizijom je utvrđeno da je na ime isplata iz blagajne podignuta gotovina u iznosu od 175.811,27€ i to za potrebe blagajne 1 u iznosu od 108.839,63€ a blagajne 2 u iznosu od 66.971,64€. Gotovina je podignuta sa pozicije 4141 – službena putovanja u iznosu od 175.460,32€, 4143 – komunikacione usluge – 187,50€, 4149 – ostale usluge – 88,45€ i 4153 tekuće održavanje opreme – 75,00€.

U narednom dijelu zapisnika će biti zasebno analizirana blagajna 1 i blagajna 2.

Blagajna 1

Ukupan promet blagajne 1 u 2019. godini je iznosio 126.709,42€. Revizijom je utvrđeno da je na ime isplata iz blagajne 1 podignuta gotovina u iznosu od 108.839,63€ i to putem stalnog avansa 46.739,63€ i posebnog avansa 62.100,00€. Revizijom je takođe utvrđeno da su akontacije isplaćene u 2019. godini u iznosu od 17.869,79€ opravdane u cjelosti a da se isplate iz blagajne odnose na službena putovanja po putnim nalozima u iznosu od 108.689,63€ i isplate u iznosu od 150,00€ koji se odnose na nabavku zelenog kartona, markica za dane Crvenog krsta, dozvolu za upravljanje tuđim motornim vozilom i sl.

Revizijom je utvrđeno da su u okviru navedene blagajne obračunavaju i isplaćuju putni troškovi za direktora i opštu službu, kao i zaposlene u većem broju inspekcija i to: inspekciji rada, inspekciji za sport, javne nabavke, elektronske komunikacije, poštansku djelatnost i usluge informacionog društva, metrologiju, tržišnu inspekciju, turističku, arhivsku djelatnost, igre na sreću, kulturnu baštinu, prosvjetnu i sl.

Putni troškovi su isplaćeni u iznosu od 108.689,63€ i isti su isplaćivani po putnim nalozima shodno proceduri definisanoj Internim pravilima Uprave. Putni troškovi su isplaćivani na ime službenih putovanja u zemlji i inostranstvu i to za 180 lica a visina istih po licima se kretala od 7,00€ pa do 3.277,39€.

Blagajna 2

Lice zaduženo za blagajničko poslovanje (blagajna 2) je namještenik Bosiljka Žugić. Ukupan promet blagajne 2 u 2019. godini je iznosio 77.591,64€. Revizijom je utvrđeno da je na ime isplata iz blagajne 2 podignuta gotovina u iznosu od 66.971,64€ i to putem stalnog avansa 33.912,30€ i posebnog avansa 33.059,34€. Revizijom je takođe utvrđeno da su akontacije isplaćene u 2019. godini u iznosu od 10.620,00€ opravdane u cjelosti a da se isplate iz blagajne odnose na službena putovanja po putnim nalozima u iznosu od 66.770,69€ i isplate po priznanici za nabavku poštanskih markica od 65,00€, kao i zahtjevima 135,95€ koji se odnose na nabavku poštanskih markica, troškove uviđaja za udes službenog vozila i međunarodno punomoćje za upravljanje motornim vozilom.

Revizijom je utvrđeno da su u okviru navedene blagajne obračunavaju i isplaćuju putni troškovi za zaposlene u većem broju inspekcija i to: ekološkoj inspekciji, elektroenergetskoj inspekciji, geološko – rudarskoj, inspekciji socijalne i dječije zaštite, inspekciji za šumarstvo, lovstvo i zaštitu bilja, inspekciji za stanovanje, vode, turističku, termoenergetsu, zdravstveno sanitarnu inspekciju i sl.

Putni troškovi su isplaćeni u iznosu od 66.770,69€ i isti su isplaćivani po putnim nalozima shodno proceduri definisanoj Internim pravilima Uprave. Putni troškovi su isplaćivani na ime službenih putovanja u zemlji i inostranstvu i to za 86 lica a visina istih po licima se kretala od 9,00€ pa do 2.221,00€. Isplate putnih troškova po licima, njihovim zvanjima, odsjeku i mjestu u kome su zaposleni je data u narednoj tabeli.

Revizijom blagajničkog poslovanja nisu utvrđene nepravilnosti.

15. Izdaci uprave za inspekcijske poslove

Uprava za inspekcijske poslove je u 2019. godini ostvarila izdatke u ukupnom iznosu od 4.807.375,50€.

U narednoj tabeli je dat pregled ukupno izvršenih izdataka po vrsti izdatka.

Ekonomska klasifikacija	Opis	Izvrsenje	% izvršenja
42004	**Uprava za inspekcijske poslove**		
3711	**Program: Uprava za inspekcijske poslove**		
4	**Izdaci**	**4.807.375,50**	**100,00%**
41	**Tekući izdaci**	**4.804.922,78**	**99,95%**
411	**Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca**	**3.769.120,95**	**78,40%**
4111	Neto zarade	2.240.606,47	46,61%
4112	Porez na zarade	321.785,86	6,69%
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	809.102,95	16,83%
4114	Doprinosi na teret poslodavca	350.958,30	7,30%
4115	Opštinski prirez	46.667,37	0,97%
412	**Ostala lična primanja**	**62.600,00**	**1,30%**
4122	Naknada za stanovanje i odvojen život	1.320,00	0,03%
4125	Otpremnine	0	0,00%
4127	Ostale naknade	61.280,00	1,27%
413	**Rashodi za materijal**	**20.041,95**	**0,42%**
4131	Administrativni materijal	12.336,43	0,26%
4133	Materijal za posebne namjene	3.265,48	0,07%
4135	Rashodi za gorivo	0	0,00%
4139	Ostali rashodi za materijal	4.440,04	0,09%
414	**Rashodi za usluge**	**453.981,35**	**9,44%**
4141	Službena putovanja	395.564,04	8,23%
4142	Reprezentacija	3.885,13	0,08%
4143	Komunikacione usluge	12.337,30	0,26%
4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	50	0,00%
4147	Konsultantske usluge, projekti i studije	900	0,02%
4148	Usluge stručnog usavršavanja	5.250,00	0,11%
4149	Ostale usluge	35.994,88	0,75%
415	**Rashodi za tekuće održavanje**	**129.921,21**	**2,70%**
4152	Tekuće održavanje građevinskih objekata	0	0,00%
4153	Tekuće održavanje opreme	129.921,21	2,70%
417	**Renta**	**107.000,08**	**2,23%**
4171	Zakup objekata	107.000,08	2,23%
419	**Ostali izdaci**	**262.257,24**	**5,46%**
4191	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	198.300,00	4,12%
4192	Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka	19.513,34	0,41%
4193	Izrada i održavanje softvera	44.443,90	0,92%
4194	Osiguranje	0	0,00%
44	**Kapitalni izdaci**	**0**	**0,00%**
441	**Kapitalni izdaci**	**0**	**0,00%**
4415	Izdaci za opremu	0	0,00%
46	**Otplata dugova**	**2.452,72**	**0,05%**
463	**Otplata obaveza iz prethodnih godina**	**2.452,72**	**0,05%**
4630	Otplata obaveza iz prethodnih godina	2.452,72	0,05%

Shodno prezentiranim podacima najveće učešće u ukupnim izdacima imaju izdaci za bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca sa 78,40%, rashodi za usluge sa 9,44%, ostali izdaci sa 5,46%, rashodi za tekuće održavanje 2,70% i sl.

15.1 Pozicija 411 - Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji (Zaključak Vlade broj: 07-3430 od 18. jula 2019. godine) za vršenje poslova iz nadležnosti Uprave sistematizovana su radna mjesta sa 372 izvršioca. Na dan 31.12.2019. godine poslove Uprave je obavljalo 279 zaposlenih **što je za 93 odnosno 25% manje od ukupnog broja izvršilaca sistematizovanih Pravilnikom.**

U izvještajnoj godini u Upravi je zaposleno devet izvršilaca **(svi su inspektori),** a napustilo je devet izvršilaca**, od čega osam inspektora (tri po osnovu sporazuma o prestanku radnog odnosa, pet zbog odlaska u penziju).**

Na prava, obaveze i odgovornosti zaposlenih u Upravi za inspekcijske poslove se primjenjuju odredbe Zakona o državnim službenicima i namještenicima a obračun zarada se vrši u skladu sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.

Zaposleni u Upravi koji obavljaju poslove inspektora shodno članu 27 Odluke o dodatku na osnovnu zaradu za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima utvrđen je dodatak u visini 30% osnovne zarade.

Pregledom personalnih dosijea 9 novozaposlenih lica je utvrđeno da postupak zapošljavanja sproveden u skladu sa Zakonom uz posredovanje Uprave za kadrove, kao i da navedena lica ispunjavaju uslove za odnosna radna mjesta.

Obračun zarada vrši Ministarstvo finansija na osnovu podataka dostavljenih od strane Uprave. Revizijom je utvrđeno da podatke neophodne za obračun zarada (prisutnost na poslu, bolovanja, plaćena i neplaćena odsustva, period korišćenja godišnjih odmora) dostavljaju rukovodioci organizacionih jedinica Službi za opšte poslove i finansije, dok podatke o novozaposlenim službenicima i namještenicima, odnosno službenicima i namještenicima kojima je prestao radni odnos u Upravi priprema Služba za opšte poslove i finansije.

Obračunski radnik u Kancelariji za finansijsko-računovodstvene poslove objedinjava dostavljene podatke i unosi u obrazac spisak zaposlenih za isplatu I dostavlja načelniku službe na provjeru. Nakon izvršene kontrole, načelnik spisak dostavlja na odobrenje direktoru.

Kao prilog spisku zaposlenih za isplatu zarada dostavljaju se: rješenja o zasnivanju radnog odnosa, rješenja o prestanku radnog odnosa, rješenje o uvećenju zarade, rješenja o neplaćenom odsustvu, izvještaji o privremenoj spriječenosti za rad, administrativne i sudske zabrane (rješenja o izvršenju), spisak korekcija (ukoliko ih ima).

Spisak sa pratećom dokumentacijom se dostavlja Ministarstvu finansija najkasnije do 15-og u mjesecu za tekući mjesec.

Ministarstvo finansija - Direktorat za obračun i kontrolu zarada, vrši obračun zarada na osnovu dostavljenih podataka i dostavlja obračunske liste ovoj Upravi. Obračunske liste sadrže podatke o visini zarada, porezima i doprinosima i prirezima.

Po dobijanju obračunskih lista, samostalni referent - obračunski radnik u Kancelariji za finansijsko-računovodstvene poslove vrši se unos podataka u program SAP. Iz SAP programa se po završenom unosu podataka, štampa Zahtjev za plaćanje, po bankama, Zahtjev za plaćanje poreza i doprinosa (koji se uplaćuju na konto jednog dobavljača odnosno na Jedinstveni račun poreza i doprinosa) i Zahtjev za plaćanje prireza opštinama.

Ukoliko otpušteni mjesečni varanti nijesu dovoljni za isplatu po obračunu za tekući mjesec, Služba za opšte poslove i finansije priprema Zahtjev za preusmjeravanje ili izmjenu dinamike otpuštanja sredstava i upućuje Sektoru budžeta.

Zahtjevi za plaćanje, potpisani i ovjereni od strane ovlašćenog službenika za ovjeravanje i odobreni od strane službenika ovlašćenog za odobravanje, dostavljaju se Ministarstvu finansija - Trezoru na plaćanje.

Shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština je propisano da se na računu bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca (411) evidentiraju zahtjevi za plaćanja i sva plaćanja koja se odnose na neto zarade, poreze, opštinske prireze i doprinose koji se plaćaju na i iz ličnih primanja.

U sledećoj tabeli dat je prikaz zahtjevanih, planiranih i izvršenih u Budžetu Crne Gore i utrošenih sredstava na ovom računu.

Vrsta izdatka	Zahtjev za 2019. godinu	Planirano u 2019. godini	Izvršeno 2019. godina	Izvršeno /Zahtijevano
/	1	2	3	4 (3/1)
Bruto zarade i doprinosi nateret poslodavca	**5.585.052,77**	**3.940.499,01**	**3.769.120,95**	**67,49%**
Neto zarade	3.013.757,97	2.325.114,01	2.240.606,47	74,35%
Porez na zarade	493.822,26	333.667,59	321.785,86	65,16%
Doprinosi na teret zaposlenog	1.459.039,43	839.618,31	809.102,95	55,45%
Doprinosi na teret poslodavca	544.359,58	393.850,13	350.958,30	64,47%
Opštinski prirez	74.073,53	48.248,97	46.667,37	63,00%

Na osnovu datog pregleda se zaključuje da se na ovoj poziciji nisu realno planirali izdaci jer je utrošeno manje i od zahtijevanog i od planiranog iznosa. Zakonom o budžetu za 2019. godinu su planirani izdaci na ovoj poziciji u iznosu od 3.940.499,01€, što predstavlja 70,55% zahtijevanog budžeta, odnosno 67,49% izvršenog budžeta na ovoj poziciji.

Vrsta izdatka	Zahtjev za 2019. godinu	Planirano u 2019. godini	Izvršeno 2019. godina	Izvršeno /Zahtijevano
/	1	2	3	4 (3/1)
Bruto zarade i doprinosi nateret poslodavca	**5.585.052,77**	**3.940.499,01**	**3.769.120,95**	**67,49%**
Neto zarade	3.013.757,97	2.325.114,01	2.240.606,47	74,35%
Porez na zarade	493.822,26	333.667,59	321.785,86	65,16%
Doprinosi na teret zaposlenog	1.459.039,43	839.618,31	809.102,95	55,45%
Doprinosi na teret poslodavca	544.359,58	393.850,13	350.958,30	64,47%
Opštinski prirez	74.073,53	48.248,97	46.667,37	63,00%

Revizijom je utvrđeno da se izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca u iznosu od 3.769.120,95€ odnose na izdatke za neto zarade u iznosu od 2.240.606,47€, porez na zarade u iznosu od 321.785,86€, doprinose na teret zaposlenih u iznosu od 809.102,95€, doprinose na teret poslodavca 350.958,30€ i prirez na porez u iznosu od 46.667,37€.

R/B	mjesec	broj zaposlenih	Bruto zarade	Broj zaposlenih	Varijabila u bruto iznosu	Prekovremeni rad u bruto iznosu	Praznici rada	ukupno isplaćene neto zarade
1	Januar	279	274.971,41	3	1.141,80			182.835.74€
				19			2.443,58	
				29		2.331,00		
2	Februar	278	272.345,62	31		2.782,71		181.109,21
3	Mart	276	268.651,52	41		3.753,21		180.452,26
4	April	275	273.865,67	33		3.514,11		180.302,16
5	Maj	275	273.498,40	20			1.174,27	181.833,73
				37		4.918,38		
6	Jun	275	286.963,73	12	4.186,60			191.304,26
				21		2.155,02		
				2			224,07	
7	Jul	275	272.703,38	11	4.186,60			181.310,79
8	Avgust	275	275.235,43	15	5.709,00			182.230,68
				5		605,51		
9	Septembar	274	269.495,62	33		2.755,99		180.132,69
10	Oktobar	277	280.387,87	23	8.753,80			185.388,01
				11		1.538,13		
11	Novembar	279	282.380,77	83		10.645,14		187.675,23
12	Decembar	279	340.995,86	279	62.238,64			225.796,71
				76		6.652,77		
13	UKUPNO		**3.371.495,28**		**86.216,44**	**41.651,97**	**3.841,92**	**2.240.371,47**

Uvidom u obračune zarada je utvrđeno da su tokom 2019. godine isplaćene varijabile u ukupnom bruto iznosu od 86.216,44€, da su izdaci po osnovu prekovremenog rada isplaćeni u bruto iznosu od 41.651,97€ i po osnovu rada u dane državnih i vjerskih praznika 3.841,92€.

Upoređivanjem obračunatih i isplaćenih zarada utvrđena je neznatna razlika u iznosu od 235,00€ koja se odnosila na korekcije zarada.

Obračun zarada je izvršen u skladu sa Uputstvom za obračun bruto zarada („Sl. list Crne Gore“ broj 005/11) što je utvrđeno kontrolom obračuna zarada za 3 (tri) nesusjedna mjeseca kao što je predviđeno Detaljnim planom revizije godišnjeg Finansijskog izvještaja Uprave za inspekcijsku kontrolu.

Varijabilni dio zarada je isplaćivan u skladu sa članom 21 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru pri čemu zakon precizira da varijabilni dio zarade, u zavisnosti od raspoloživih sredstava, pripada zaposlenom sa izuzetnim rezultatima i kvalitetom rada pa su svi zaposleni u Upravi za inspekcijske poslove sa izuzetnim rezultatima I kvalitetom rada u mjesecu decembru jer su svi primili varijabilni dio zarade.

Na sve isplate zaposlenima po osnovu zarada pa i na varijabilni dio zarade su obračunati i plaćeni porez i doprinosi na lična primanja.

Revizijom je utvrđeno da je Uprava sačinjavala i podnosila IOPPD obrasce Poreskoj upravi u skladu sa članom 47 stav 2 Zakona o porez na dohodak fizičkih lica („Sl. list Crne Gore“ broj 65/01...67/19), s tim što iste nije predavala Poreskoj upravi u skladu sa rokovima definisanim članom 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje tj. do 15-og u mjesecu za prethodni obračunski period (mjesec).

U narednoj tabeli je dat prikaz podnošenja obrazaca IOPPD od strane Upreve za inspekcijske poslove.

MJESEC	DATUM PODNOŠENJA IOPPD
1. JANUAR	13.02.2019.
2. FEBRUAR	10.04.2019.
3. MART	11.04.2019.
4. APRIL	10.06.2019.
5. MAJ	10.06.2019.
6. JUN	09.09.2019.
7. JUL	09.09.2019.
8. AVGUST	13.09.2019.
9. SEPTEMBAR	21.10.2019.
10. OKTOBAR	11.12.2019.
11. NOVEMBAR	11.12.2019.
12. DECEMBAR	22.01.2020.

- **Potrebno je da Uprava sačinjava IOPPD obrasce u skladu sa članom 47 stav 2 Zakona, i iste podnosi nadležnom poreskom organu do 15-tog u mjesecu za prethodni obračunski period shodno članu 5 Pravilnika kako bi izbjegla plaćanje novčanih kazni, pravnog lica i odgovornog lica u pravnom licu, predviđenih članom 53a[2] Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.**

15.2 Pozicija 412 – Ostale naknade

Na navedenoj poziciji su evidentirani izdaci u iznosu od 62.600,00€. Revizijom je utvrđeno da su na istoj iskazani izdaci po osnovu odvojenog života za jednog zaposlenog u iznosu od 1.320,00€ (12*110,00€), izdaci po osnovu rješenja na ime pomoći povodom smrti člana uže porodice 14.580,00€ (18*810,00€), pomoći za liječanje po rješenjima u iznosu od 13.700,00€ i izdaci po osnovu uplate Sindikatu u iznosu od 33.000€.

15.3 Pozicija 413- Rashodi za material

Rashode za materijal planirani su u iznosu od **111.641,00€.** Preusmjerenjem je ova pozicija umanjena za **91.164,00€** tako da su ukupna sredstva tekućeg budžeta iznosila **20.476,64€.** Izvršenje je iznosilo **20.041,95€,** odnosno 97,88%. Izdaci za rashode za materijal čine **0,42%** učešća u ukupnim troškovima Uprave za inspekcijske poslove. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

[2] **Član 53a**

(1) Novčanom kaznom od 2.000 eura do 20.000 eura kazniće se za prekršaj pravno lice, ako:

1) kao isplatilac prihoda na koje se plaća porez na dohodak, porez na prihode ne obračuna, netačno obračuna, ne obustavi ili ne uplati prilikom svake isplate prihoda (čl. 46, 46a, 49a, 50, 50b i 50c);

2) kao poslodavac, odnosno isplatilac ličnih primanja poreskom organu i zaposlenom u propisanom roku ne dostavi podatke o isplaćenim ličnim primanjima zaposlenih, obustavljenom i uplaćenom porezu na ta lična primanja ili izvještaje i druge evidencije koje su bitne za obračun poreza na lična primanja (član 47).

(2) Za prekršaj iz stava 1 ovog člana kazniće se i odgovorno lice u pravnom licu, državnom organu, organu državne uprave, odnosno organu lokalne samouprave i lokalne uprave, novčanom kaznom od 500 eura do 1.000 eura.

Tabelarni prikaz planiranih sredstava, preusmjeravanja, zahtijevane potrošnje i plaćenih rashoda

Ek.klasa	Naziv izdatka	Planirano Budžetom	Preusmjereno		Otpušteno	Izvršeno	% Izvršenja
			Plus	Minus			
4131	Administrativni materijal	102.640,00	0,00	90.264,00	12.376,00	12.336,43	1,00
4133	Materijal za posebne namjene	4.000,00	0,00	400,00	3.600,00	3.265,48	0,91
4135	Rashodi za gorivo	1,00	0,00	0,00	0,64	0,00	0,00
4139	Ostali rashodi za materijal	5.000,00	0,00	500,00	4.500,00	4.440,04	0,99
413	**Ukupno**	**111.641,00**	**0,00**	**91.164,00**	**20.476,64**	**20.041,95**	**97,88%**

4131-Administrativni materijal – Planirana sredstva na računu iznosila su **102.640,00€,** a nakon prteusmjerenja **12.376,00€.** Shodno Zaključku Vlade Crne Gore i Rješenjima Ministarstva finansija, sredstva u ukupnom iznosu od 90.264,00€, preusmjerena su na izdatak 4141-Službena putovanja u iznosu od 89.800,00€ i na izdatak 4142-Reprezentacija u iznosu od 464,00€€. Izvršenje je iznosilo **12.336,43€.** Planom javnih nabavku za 2019. godinu planirana je nabavka službenih uniformi, otvoreni postupak u iznosu od **100.000,00€** (nabavka nije realizovana) i nabavka sredstava za održavanje kancelarija, nabavka male vrijednosti u iznosu od **2.640,00€**. Revizijom je utvrđeno da se izdaci ove pozicije odnose na troškove:

- kancelarijskog materijala i štampanja prekršajnih naloga za potrebe inspekcije, tržišne ispekcije, inspekcije šumarstva idr, u ukupnom iznosu od 9.234,46€,
- sitnog inventara u ukupnom iznosu od 776,05€ i
- sredstva za higijenu u ukupnom iznosu od 2.325,92€.

Za nabavku usluga štampanja zapisnika, prekršajnih naloga i sl., sprovedena je nabavka male vrijednosti i zaključen Ugovor o nabavci usluge štampanja, br.0801-04/2018-5073/5 od 03.08.2018.godine sa ponuđačem Stefani 91 DOO (vrijednost ugovora 4.997,91€) i nabavka male vrijednosti i zaključen Ugovor o nabavci usluge štampanja, br.0801-04/2019-5138/8 od 08.08.2019.godine sa ponuđačem Pro File DOO. Vrijednost ugovora je 5.993,13 €.

Na računu 4131-Administrativni materijal, evidentiran je izdatak od 9.234,46€, utrošen za štampanja prekršajnih naloga za potrebe inspekcije, tržišne ispekcije, inspekcije šumarstva i dr. što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

- **Potrebno je da subjekt revizije izdatke po osnovu usluga štampanja evidentira u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, na računu 4149 - Ostale usluge.**

4133 -Materijal za posebne namjene – Planirana sredstva na računu iznosila su **4.000,00€,** a nakon preusmjerenja **3.600,00€.** Rješenjem Ministarstva finansija sredstva u iznosu od 400,00€ preusmjerena su na izdatak 4121-Reprezentacija. Izvršenje je iznosilo **3.265,48€.** Revizijom je utvrđeno da su na navedenoj poziciji evidentirani izdaci po osnovu nabavki: stručne literature, štampe, pretplate za Službeni list CG, oglašavanja, kancelarijskog materijala, novogodišnje dekoracije i sl.

4135 -Rashodi za gorivo – Planirana sredstva na ovoj poziciji su iznosila 1,00€, dok su ista realizovana u iznosu od 0,00€. Nabavka goriva je vršena preko Uprave za imovinu.

4139 -Ostali rashodi za materijal – Planirana sredstva na računu iznosila su **5.000,00€,** a nakon preusmjerenja **4.500,00€.** Rješenjem Ministarstva finansija sredstva u iznosu od 500,00€ preusmjerena su na izdatak 4127-Ostale naknade. Planom javnih nabavku za 2019. godinu planirane su nabavke male vrijednosti i to ostale usluge u vrijednosti od 5.000,00€. Izvršenje je iznosilo **4.440,04€.** Izdaci se odnose na nabavke:

Na navedenoj poziciji su evidentirani izdaci po osnovu nabavke novogodišnje dekoracije, štampe, cvijeća i održavanja štampača u iznosu od 740,17€ na osnovu validne finansijske dokumentacije dok se preostali iznos izdataka u iznosu od 3.699,87€ odnosi na nabavku kancelarijskog namještaja (19 fotelja).

- **Preporučuje se subjektu revizije da izdatke po osnovu nabavke kancelarijskog namještaja vrši sa pozicije 4149 – Ostale usluge, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.**

15.4. Pozicija 414 - Rashodi za usluge

Rashodi za usluge su planirani u iznosu od 322.240,00€ i isti su nakon preusmjerenja tekućim budžetom utvrđeni u iznosu od 454.413,58€. Izvršenje pomenutih izdataka je iznosilo 453.981,35€. U narednoj tabeli je dat pregled rashoda za usluge po ek. kl 4.

Ek. Kl. 4	Vrsta izdatka	Planirano	Tekuci budže	Preusmjereno	Preusmjereno	Otpušteno	Placeno
4141	Službena putovanja	261.000,00	395.600,00	134.600,00	0,00	395.600,00	395.564,04
4142	Reprezentacija	1.500,00	3.892,50	2.692,50	-300,00	3.892,50	3.885,13
4143	Komunikacione usluge	13.000,00	12.555,08	0,00	-444,92	12.555,08	12.337,30
4144	Bankarske usluge i negativne kursne razli	240,00	216,00	0,00	-24,00	216,00	50,00
4147	Konsultantske usluge, projekti i studije	1.000,00	900,00	0,00	-100,00	900,00	900,00
4148	Usluge stručnog usavršavanja	5.500,00	5.250,00	300,00	-550,00	5.250,00	5.250,00
4149	Ostale usluge	40.000,00	36.000,00	0,00	-4.000,00	35.999,97	35.994,88
	Rashodi za usluge	**322.240,00**	**454.413,58**	**137.592,50**	**-5.418,92**	**454.413,55**	**453.981,35**

4141 – Službena putovanja

Na navedenoj poziciji su evidentirani izdaci u iznosu od 395.564,04€ i isti su ralizovani u procentu od 99,99% tekućeg budžeta. Izdaci evidentirani na ovoj poziciji se odnose na gotovinu podignutu na ime gotovinskih isplata iz blagajne u iznosu od 175.460,32€, dok se preostali izdaci odnose na troškove smještaja u iznosu od 219.304,72€ po ispostavljenim fakturama većeg broja dobavljača i druge troškove u iznosu od 79,90€.

Troškovi smještaja su iskazani u iznosu od 219.304,72€ od čega se 96,46% ukupnih izdataka odnosi na 6 dobavljača u iznosu od 211.533,01€. Pomenuti izdaci se odnose na troškove smještaja inspektora tokom sezone shodno ispostavljenim fakturama.

R/B	Naziv dobavljača	Plaćeno	% učešća
1	BUDVANSKA RIVIJERA DD	48.836,31	22,27%
2	MESOPROMET DOO	45.394,50	20,70%
3	HTP MIMOZA TIVAT	42.685,50	19,46%
4	TURIST NOVA DOO	33.402,90	15,23%
5	HOTEL SIDRO DOO BAR	24.556,00	11,20%
6	SOLCOMP DOO	16.657,80	7,60%
7	PODGORICKA BANKA(SOCIETE GEN	2.680,21	1,22%
8	DOO PIO	1.272,00	0,58%
9	ZLATNI DO D.O.O.	818,10	0,37%
10	HAUS MAJSTOR DOO PODGORICA	630,00	0,29%
11	MONTESOL TRAVEL AGENCY DOO	542,00	0,25%
12	BEPPLER JACOBSON MONTENEGR	425,20	0,19%
13	BTA TRAVEL AGENCIJA BUDVA	359,50	0,16%
14	JEKON DD	265,80	0,12%
15	DIS GOLD	180,00	0,08%
16	DOO FRUKTA-MILK	140,00	0,06%
17	MB TURIST DOO	116,40	0,05%
18	HOTEL KOMOVI ANDRIJEVICA	112,00	0,05%
19	FOBRA DOO	91,80	0,04%
20	PDS PREHRANA	88,00	0,04%
21	DJECJI DOM MLADOST SIND.ORG.	40,00	0,02%
22	DOO ELISA GROSS	10,70	0,00%
	Grand	219.304,72	100,00%

4142 – Reprezentacija

Na navedenoj poziciji su evidentirani izdaci u iznosu od 3.885,13€ i isti su u odnosu na planirane realizovani u procentu od 99,81%. Izdaci evidentirani na ovoj poziciji se odnose na nabavke u maloprodaji u iznosu od 2.642,63€ i ugostiteljske usluge i usluge keteringa u iznosu od 1.242,50€. Svi izdaci su plaćeni na osnovu adekvatne finansijske dokumentacije.

4143 – Komunikacione usluge

Na navedenoj poziciji su evidentirani izdaci u iznosu od **12.337,30€** i isti su u odnosu na planirane realizovani u procentu od 98,27%. Izdaci evidentirani na ovoj poziciji se odnose na gotovinu podignutu na ime gotovinskih isplata iz blagajne u iznosu od 187,50€, dok se preostali izdaci u iznosu od 12.149,80€ odnose na troškove poštanskih usluga po ispostavljenim fakturama Pošte CG po specifikaciji izvršenih usluga.

4144 – Bankarske usluge i negativne kursne razlike

Na navedenoj poziciji su evidentirani izdaci u iznosu od **50,00€** i isti su u odnosu na planirane realizovani u procentu od 23,15%. Izdaci evidentirani na ovoj poziciji se odnose na izdatke za bankarske provizije za ino plaćanja na ime izmirenja troškova smještaja i ispitivanja električne sigurnosti proizvoda.

4147 – Konsultantske usluge, projekti i studije

Na navedenoj poziciji su evidentirani izdaci u iznosu od **900,00€** i isti su u odnosu na planirane realizovani u cjelosti. Revizijom je utvrđeno da su navedeni izdaci isplaćeni po osnovu ugovora o konsultantskim uslugama br. 0802-02/2019-11592 od 24.12.2019. godine, na ime sprovođenja migracije podataka u ARS aplikaciju Uprave za imovinu. Po osnovu navedenog ugovora **nisu obračunate i plaćene obaveze za porez i doprinose**. Takođe, u prilogu navedenog ugovora nije dostavljen dokaz o radno – pravnom statusu navedenog lica.

Obaveze po osnovu poreza i doprinosa shodno navedenom ugovora zavise od radno – pravnog statusa zaposlenog, pa ukoliko se radi o licu koje u stalnom radnom odnosu kod drugog

poslodavca, isti bi iznosili **69,59€** (porez i prirez), dok bi u slučaju da se radi o nezaposlenom licu, ove obaveze bi iznosile **390,69€** (porez, doprinosi PIO, zdravstvo i nezaposlenost i prirez).

Uz izjašnjenje Uprave za inspekcijske poslove na Preliminarni izvještaj su dostavljeni dokazi da su navedene poreske obaveze obračunate i plaćene 20.10.2010. godine tako da je izvršena dopuna Konačnog izvještaja na način što je izostavljena preporuka u ovom dijelu obzirom da su otklonjene utvrđene nepravilnosti.

4148 – Usluge stučnog usavršavanja

Na navedenoj poziciji su evidentirani izdaci u iznosu od **5.250,00€** i isti su u odnosu na planirane realizovani u cjelosti. Izdaci evidentirani na ovoj poziciji se odnose na izdatke za školovanje u iznosu od 3.000,00€, polaganje pravosudnog ispita u iznosu od 250,00€, kotizacije za seminar u iznosu od 50,00€ i troškovi kursa engleskog jezika za zaposlena u iznosu od 1.950,00€ po osnovu većeg broja faktura.

Izdaci za školarine su plaćeni u iznosu od 3.000,00€ po osnovu rješenja br. 0801/2019-2464/2 i 0801/2019-2519/2 kojim je plaćeno školovanje za dva lica koja su u stalnom radnom odnosu kod ovog poslodavca. Uplata je izvršena na žiro račune navedenih lica.

- **Preporučuje se subjektu revizije da izdatke za školarinu isplaćuje na žiro račune obrazovnih ustanova kako bi se izbjegle eventualne zloupotrebe. Takođe, potrebno je obezbijediti svu prateću dokumentaciju kojom se dokazuje opravdanost ovakvog zahtjeva a u konačnom i rješenja UIP.**

Troškovi polaganja pravosudnog ispita u iznosu od 250,00€ su izmireni po rješenju br. 0801/2019-2317/2 za zaposlenog Uprave.
Troškovi kotizacije za seminar u iznosu od 50,00€ za zaposlenog Uprave su plaćeni shodno računu br. 144/2019.

Izdaci za kurs stranog jezika su plaćeni u iznosuod 1.950,00€ po osnovu većeg broja ispostavljenih faktura dva dobavljača i to: ILC OXFORD CENTAR PODGORICA i EDUCO DOO.

4149 – Ostale usluge

Na navedenoj poziciji su evidentirani izdaci u iznosu od **35.994,88€** i isti su u odnosu na planirane realizovani 99,99%. Izdaci evidentirani na ovoj poziciji se odnose na izdatke za: tekuće održavanje stambene zgrade u iznosu od **3.434,40€,** razna ispitivanja za potrebe Inspekcija u iznosu od **16.162,70€,** pomoć sindikatu **4.000,00€,** vansudsko poravnanje **2.980,00€,** nabavku licenci **1.800,00€,** usluge prevoda **2.386,89€,** ugostiteljske usluge i usluge keteringa **3.360,00€**, ostale izdatke u iznosu od **1.782,44€ i** podignutu gotovinu sa ove pozicije u iznosu od **88,45€.**

Izdaci za tekuće održavanje stambene zgrade u iznosu od 3.434,40€ su obračunati i mjesečno isplaćeni u iznosu od 286,20€ shodno članu 8 Ugovora o zakupu bt. 0801-04/2019-3751/13 od 04.07.2019. godine, a na osnovu članu 16 stav 2 Zakona o održavanju stambenih zgrada. Ugovor o zakupu je zaključen nakon sprovedenog otvorenog postupka javne nabavke za nabavku zakupa poslovnog prostora br. 0801-04/2019-3571/6 i Odluke o izboru najpovoljnije ponude br. 0801-04/2019-3751/12 od 21.06.2019. godine.

Ispitivanja za potrebe Inspekcija u iznosu od 16.162,70€ se odnose na razna ispitivanja keramike, vode, leda, zdravstvene ispravnosti krema, ručnih alata, otpadnih i površinskih voda po ispostavljenim fakturama Instituta za javno zdravlje CG, Končar instituta, Centra za ekotoksikološka ispitivanja i Instituta za standardizaciju.

Pomoć Sindikatu Uprave shodno Odluci direktora br. 01/2019-1683/2 od 05.03.2019. godine je donijeta na osnovu Zahtjeva SO UIP br. 01-5 od 04.03.2019. godine na ime pomoći članicama povodom 8. marta dana žena.

Izdaci na ime vansudskog poravnanja u iznosu od 2.980,00€ se odnose na naknadu štete izgubljene dobiti po osnovu neiskorišćenog godišnjeg odmora zaposlenog koji su isplaćeni na osnovu Sporazuma o vansudskom poravnanju br. 0801/2018-9798 od 29.11.2018. godine.

Izdaci u iznosu od 1.800,00€ su isplaćeni na ime nabavki licence za Katalog propisa 2019 – Pravni ekspert za period 01.01. – 31.12.2019. godine shodno ispostavljenoj fakturi br. 22/2019 i zaključenom ugovoru br. 0801/2019-955 od 12.02.2019. godine.

Izdaci za usluge prevoda su isplaćeni na ime pisanog prevoda bez ovjere sudskog tumača i to za pravna akta po inspekcijama, interne procedure za inicijative UIP, dijagrame procesa rada, tehničke specifikacije i plan arhivskih oznaka po ispostavljenoj fakturi br. 276-3 od 25.06.2019. godine.

Izdaci za ugostiteljske usluge i usluge keteringa su isplaćeni u iznosu od 3.360,00€ i isti se odnose na ugostiteljske usluge u iznosu od 100,00€ po računu br. 22/18, dok se ostali izdaci u iznosu od 3.260,00€ odnose na usluge keteringa po računu br. 19-3800-000056 od 26.12.2019. godine.

Ostali izdaci evidentirani na ovoj poziciji se odnose na usluge štampanja, Novogodišnje dekoracije, pranja tepiha, objava u novinama, deponovanja komunalnog otpada, obnove domena, nabavku diska i reinstalaciju i sl.

15.5 Pozicija 415 – rashodi za tekuće održavanje

Rashodi za tekuće održavanje su planirani u iznosu od 130.450,00€ a realizovani u iznosu od 129.921,21€. Navedeni izdaci se u cjelosti odnose na tekuće održavanje opreme (pozicija 4153).Tekuće održavanje opreme je iskazano u iznosu od **129.921,21€** i isti su u odnosu na planirane realizovani 99,94%.

Od ukupno iskazanih izdataka na ovoj poziciji na održavanje vozila i registracije se odnosi **127.270,87€,** po ispostvljenim fakturama od 9 dobavljača, dok se preostali izdaci u iznosu od 2.650,34€ odnose na: podignutu gotovinu u iznosu od 75,00€, nabavku lanaca za službena vozila u iznosu od 1.200,00€, usluge servisiranja kompjuterske opreme u iznosu od 1.295,34€, i ostale troškove u iznosu od 80,00€ koji se odnose na nabavku zelenog kartona za vozila i sl.

Naziv dobavljaca	Placeno
AD LOVCEN AUTO	19.593,48
ALIANCE DOO PODGORICA	1.947,66
AUTOKOMERC DOO MOJKOVAC	163,98
AUTOLOVCEN SPI	158,74
EFFEL TRAVEL DOO	103.677,19
FIL CO DOO	131,86
JAZ EXPRESS D.O.O.	1.152,99
RAD DOO	195,00
ZETA CAR DOO	249,97
Grand	127.270,87

Izdaci za održavanje vozila su iskazani u iznosu od **127.270,87€** i isti se odnose na troškove održavanja 105 vozila u iznosu od 123.053,98€, dok se preostali iznos izdataka u iznosu od 4.216,89€ odnose na pranje vozila po ispostavljenim fakturama dobavljača, izradu duplikata saobraćane, tablice i sl.

R/B	TABLICE	Placeno	R/B	TABLICE	Placeno	R/B	TABLICE	Placeno
1	PG MN 717	5.566,96	36	PG MN 305	1.403,01	71	PG CG 163	651,59
2	PG MN 586	4.847,56	37	PG CG 513	1.386,11	72	PG MN 638	612,93
3	PG MN 357	3.111,31	38	PG CG 268	1.367,72	73	PG CG E06	597,58
4	PG CG 362	3.085,31	39	PG CG 967	1.333,47	74	PG MN 064	580,85
5	PG CG 633	2.755,31	40	PG CG 509	1.280,82	75	PG CG 510	561,58
6	PG MN 290	2.571,12	41	PG CG 253	1.265,28	76	PG MN 639	557,69
7	PG MN 725	2564,19	42	PV CG 051	1.233,32	77	PG MN 494	557,47
8	PG MN 575	2.557,62	43	PG CG 217	1.222,23	78	PG MN 531	541,35
9	PG MN 263	2.310,60	44	PG CG 893	1.140,78	79	PG CG 956	538,05
10	PG CG 145	2.301,68	45	PG MN 022	1.119,12	80	PG MN 543	455,89
11	PG MN 545	2.172,42	46	PG CG 505	1.072,95	81	PG MN 420	410,1
12	PG MN 595	2.122,00	47	PG CG 190	1.063,03	82	PG CG 504	379,61
13	PG CG 106	2110,18	48	PG MN 641	991,44	83	PG CG 954	376,06
14	PG CG 649	2.079,50	49	PG MN 181	984,52	84	PG CG 328	368,28
15	PG MN 668	2.071,41	50	PG CG 083	973,17	85	PG MN 168	353,41
16	PG CG 512	2044,64	51	PG MN 636	922,02	86	PG CG E12	335,89
17	PG CG 156	2039,59	52	PG MN 256	914,97	87	PG CG E04	331,58
18	PG CG 403	1.982,21	53	PG MN 183	899,06	88	PG CG E11	330,81
19	PG MN 185	1.961,06	54	PG CG 514	897,44	89	PG CG D98	319,71
20	PG CG 516	1.954,11	55	PG MN 634	893,68	90	PG CG E02	318,97
21	PG CG 086	1.847,87	56	PG CG 578	877,29	91	PG CG E13	280,09
22	PG MN 065	1.759,27	57	PG CG 506	867,41	92	PG CG E03	279,35
23	PG MN 072	1.730,53	58	PG MN 182	860,02	93	PG CG E10	279,35
24	PG MN 659	1.717,24	59	PG CG E09	852,4	94	PG MN 184	278,9
25	PG CG 161	1711,82	60	PG CG 507	838,58	95	PG CG 157	269,86
26	PG MN 640	1.660,12	61	PG CG 566	824,64	96	PG MN 637	236,33
27	PG CG 523	1.635,07	62	PG CG 617	816,85	97	PG CG 564	233,94
28	PG MN 435	1.629,93	63	PG CG 445	794,96	98	PG MN 584	232,75
29	PG MN 542	1.612,79	64	PG MN 603	788,73	99	PG CG 252	229,07
30	PG CG 311	1.601,91	65	PG MN 438	771,19	100	PG CG 495	190
31	PG CG 239	1.484,45	66	PG CG E05	756,13	101	PG CG 135	186,37
32	PG MN 541	1.444,42	67	PG CG 382	741,66	102	PG CG 447	167,98
33	PG CG 511	1430,84	68	PG MN 635	710,33	103	PG MN 564	161,8
34	PG CG 524	1.422,02	69	PG CG 234	704,68	104	PG CG 446	158,74
35	PG MN 346	1.406,30	70	PG CG 432	686,15	105	PG CG 084	131,53
							UKUPNO	123.053,98

Kao što je u prethodnoj tabeli navedeno izdaci za održavanje vozila u iznosu od 123.053,98€ se odnose na izdatke za održavanje 105 vozila po ispostavljenim fakturama dobavljača. Izdaci za održavanje su se po vozilu kretali u rasponu od 131,53€ pa do 5.566,96€.

Bez obzira na činjenicu što je svaka opravka vozila praćena zahtjevom od strane lica koje je zaduženo istim i potpisan od strane službenika za javne nabavke, načelnika službe za opšte poslove i finansijse i direktora, revizijom je utvrđeno da Uprava nema analitičku evidenciju izvršenih opravki po vozilima, kako bi se mogla pratiti potrošnja po vozilima a ujedno i ekonomska isplativost vozila. U prilog navedenoj tvrdnji navodimo podatak do kog smo došli u postupku revizije da su troškovi održavanja golfa IV godišta 1999 – registarskih oznaka PG MN 586 u 2019. godini iznosili 4.847,56€, te se postavlja pitanje ekonomske opravdanosti ulaganja u ova vozila obzirom da troškovi ulaganja u isto iznose višestruko više od njegove vrijednosti.

- **Potrebno je da Uprava obezbijedi analitičku evidenciju izdataka za održavanje vozila za svako vozilo pojedinačno, u cilju kontrole istih i ocjene ekonomske opravdanosti ulaganja u određena vozila.**

Revizijom je utvrđeno da je Uprava sprovela postupak javne nabavke radi zaključivanja okvirnog sporazuma[3] o javnoj nabavci usluga održavanja i servisiranja službenih vozila po tenderskoj dokumentaciji br. 0801-04/2018-9564/6 od 23.11.2018. godine. Predmet javne nabavke se tenderskom dokumentacijom nabavljao u okviru partija i to:

PARTIJE 1: Održavanje i servisiranje službenih vozila i

PARTIJA 2: Održavanje i servisiranje službenih vozila u fabričkoj garanciji

Ukupna procijenjena vrijednost predmeta javne nabavke za vrijeme trajanja okvirnog sporazuma sa uračunatim PDV-om je iznosila 160.000,00 €, dok je procijenjena vrijednost predmeta javne nabavke za prvu godinu primjene okvirnog sporazuma: po partijaji 1 iznosila 75.000,00 € (sa uračunatim PDV-om) i partiji 2 - 5.000,00 €.

Zapisnikom o pregledu, ocjeni i vrednovanju ponuda br. 0801-04/2018-9564/11 od 25.12.2018. godine je precizirano da su po partijama dostavljene sledeće ponude i to:

1. DOO "EFEL TRAVEL" CETINJE sa ponuđenom sijenom od 64,020,48€ sa PDV-om; i
2. "ALLIANCE" DOO PODGORICA sa ponuđenom cijenom 3.117,29 € sa PDV-om.

Komisija za otvaranje i vrednovanje ponuda na osnovu utvrđenih činjenica i izvedenih dokaza u postupku pregleda, ocjene i vrednovanja ponuda je predložila ovlašćenom licu naručioca da donese Odluke o izboru najpovoljnije ponude za navedene partije, što je i učinjeno.

Na osnovu sprovedenog postupka zaključeni su Okvirni sporazum za održavanje i servisiranje službenih vozila i Ugovor o održavanju i servisiranju službenih vozila sa DOO "EFEL TRAVEL" CETINJE. Okvirni sporazum je zaključen na period od 2 godine sa procijenjenom vrijednosti od 150.000€ sa uračunatim PDV-om. Takođe, shodno potpisanom sporazumu zaključen je i ugovor na 12 mjeseci sa ugovorenom vrijednošću za pružene usluge u iznosu od **64.020,48€.**

U postupku revizije je utvrđeno da su po osnovu ispostavljenih faktura dobavljača DOO "EFEL TRAVEL" CETINJE u 2019. godini plaćene usluge u iznosu od 103.677,19€ što je za 39.656,71€ više od iznosa preciziranog ugovorom.

Revizijom je utvrđeno da u Izvještaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama za 2019. godinu nijesu iskazane javne nabavke po osnovu zaključenog Okvirnog sporazuma odnosno zaključenog ugovora na 12 mjeseci na ime održavanju i servisiranju službenih vozila sa DOO "EFEL TRAVEL" CETINJE u iznosu od **103.677,19€** i održavanje i servisiranje službenih vozila u fabričkoj garanciji sa "ALLIANCE" DOO PODGORICA u iznosu od **1.947,66€.**

[3] Na period od dvije godine.

15.6 Pozicija 417 – Renta

Rashodi za rentu planirani su u iznosu **94.722,56€.** Preusmjerenjem su ova sredstva uvećana za **12.277,52€** tako da su ukupna sredstva iznosila **107.000,08€** koliko je iznosilo i izvršenje. Izdaci za rentu čine **2,23%** ukupnih troškova Uprave. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

Tabelarni prikaz planiranih sredstava, preusmjeravanja, zahtijevane potrošnje i plaćenih rashoda

Ek.klasa	*Naziv izdatka*	*Planirano Budžetom*	*Preusmjereno*		*Otpušteno*	*Izvršeno*	*% Izvršenja*
			Plus	*Minus*			
4171	*Zakup objekata*	*94.722,56*	*12.650,00*	*372,48*	*107.000,08*	*107.000,08*	*100,00*
417	***Ukupno***	***94.722,56***	***12.650,00***	***372,48***	***107.000,08***	***107.000,08***	***100,00%***

Račun 4171- Zakup objekata

Planirana sredstva na računu iznosila su **94.722,56€.** Preusmjerenjem je ova pozicija uvećana za **12.650,00€** tako da su ukupna sredstva tekućeg budžeta iznosila **107.000,08€** koliko iznosi i izvršenje. Planom javnih nabavku za 2019. godinu planirana su sredstva u iznosu od 74.500,00€ (okvirni sporazum) za usluge zakupa poslovnog prostora za potrebe menadžmenta, 16.422,56€ (otvoreni postupak) za usluge zakupa kancelarija za potrebe inspekcija za opštine Rožaje, Kolašin i Cetinje i 3.800,00€ (nabavke male vrijednosti) za usluge zakupa arhive što ukupno iznosi **94.722,56€.**

Uvećanje na budžetskoj poziciji 4171 – Zakup objekata nastalo je iz razloga što je iznos za zakup po ugovoru broj: 0801-04/2019-3751/13 od 04.07.2019.god uvećan sa 5.400,90€ na 6.171,00€. Po predhodnom ugovoru koji je bio zaključen okvirnim sporazumom, iznos za zakup za državne organe po $1m^2$ bio je 10,59€ dok po novom ugovoru zakup za državne organe po $1m^2$ iznosi 12,10€. Cijenu zakupa za državne organe (10€ + PDV po 1m2), utvrđuje Ministarstvo finansija. Takođe, u 2019. godini izmirene su obaveze iz 2018. godine za zakup poslovnih prostorija u " Institut DR SIMO MILOŠEVIĆ" (iznos **3.267,00**). Takođe, u 2019. godini uvećani su troškovi za zakup parking mjesta za službena vozila (Parking servis Podgorica doo).

Metodom uzorka obuhvaćeno je 60.405,49€ ili 56,45% od izvršenja. Izdaci ove pozicije odnose se na troškove zakupa poslovnog prostora po osnovu dolje navedenih ugovora, troškove poreza na zakup i prireza kao i troškove zakup parking mjesta za službena vozila.

Shodno Ugovoru o zakupu poslovnog prostora za potrebe menadžmenta br. 0801-04/2019-3751/13 od 04.07.2019. godine, izvršen je zakup poslovnog prostora (otvoreni postupak), površine 510 m², zakupodavac Razvršje doo i Perunika Kokić, na lokaciji ul. Oktobarske revolucije br. 130 u Podgorici. Ukupna vrijednost usluge iznosi **74.052,00€** sa uračunatim PDV-om. Plaćanja su vršena na osnovu ispostavljenih mjesečnih faktura.

Shodno Ugovoru o zakupu kancelarijskog prostora za potrebe inspekcija po opštinama br. 0801-04/2019-3752/17 od 01.08.2019. godine, izvršen je zakup kancelarijskog prostora (otvoreni postupak), površine 35 m², zakupodavac Prijestonica Cetinje, na adresi Cetinju, ul Bajova br. 2. Ukupna vrijednost usluge iznosi **3.264,00€** sa uračunatim PDV-om. Plaćanja su vršena na osnovu ispostavljenih mjesečnih faktura.

Shodno Ugovoru o zakupu kancelarijskog prostora za potrebe inspekcija za opštinu Kolašin br. 0801-04/2019-9867/13 od 15.01.2020. godine, izvršen je zakup kancelarijskog prostora (otvoreni postupak), površine 12 m², zakupodavac Aleksandar Popović, na adresi Kolašin, ul 13 jula bb. Ukupna vrijednost usluge iznosi **1.234,20€** sa uračunatim PDV-om. Plaćanja su vršena na osnovu ispostavljenih mjesečnih faktura. Postupak za zakup kancelarijskog prostora pokrenut je u 2019.godini, a ugovor je zaključen početkom 2020.godine.

Shodno Ugovoru o zakupu kancelarijskog prostora za potrebe inspekcija po opštinama br. 0801-04/2019-3752/18 od 19.08.2019. godine, izvršen je zakup kancelarijskog prostora (otvoreni postupak), površine 90 m², zakupodavac Ismet Tahirović, na adresi Rožaje, ul Maršala Tita bb. Ukupna vrijednost usluge iznosi **6.969,60€** sa uračunatim PDV-om. Plaćanja su vršena na osnovu ispostavljenih mjesečnih faktura.

Ugovori za zakup kancelarijskog prostora u opštinama Bijelo Polje i Herceg Novi su istekli i produžavaju se do rješavanja ovog pitanja sa Upravom za imovinu. Naime, Uprava za inspekcijske poslove i Uprava za imovinu su u februaru 2019.godine potpisale Ugovor o ustupanju na korišćenje bez naknade prostora br. 0801/2019-954/2 od 21.02.2019. godine za opštinu Bijelo Polje, koji još uvijek nije realizovan.

Shodno Ugovoru o zakupu kancelarijskog prostora br. 0801-04/2016-6029/17 od 24.06.2016. godine, izvršen je zakup kancelarijskog prostora(šoping) površine 67,2 m², zakupodavac Institut za fizikalnu medicine, rehabilitaciju i reumatologiju "Dr Simo Milošević"A.D. na adresi Herceg Novi, Igalo, ul Sava Ilića 5. Ukupna vrijednost usluge iznosila je **4.284,00€** sa uračunatim PDV-om. Plaćanja su vršena na osnovu ispostavljenih mjesečnih faktura. Ugovor je produžavan u dva navrata u periodu od 01.07.2017-31.03.2018.godine, kada se Uprava za inspekcijske poslove obratila Upravi za imovinu za rješavanje pitanja kancelarijskog prostora u Herceg Novom**.** Do rješavanja ovog pitanja inspektori su smješteni u pomenutim prostorijama.

15.7 Pozicija 4191 – Izdaci po osnovu isplata ugovora o djelu

Shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, na računu izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu (pozicija 419-1) evidentiraju se planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), ugovaranje obaveza, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na izdatke po osnovu isplata ugovora o djelu.

Na navedenoj poziciji su evidentirani izdaci u iznosu od **198.300,00€** i isti su u odnosu na planirane realizovani u cjelosti. Izdaci evidentirani na ovoj poziciji su isplaćeni na ime zaključenih ugovora o djelu u iznosu od 180.914,46€, ugovora o privremenim i povremenim poslovima u iznosu od 6.873,28€ i Odluke kojom je Sindikalnoj organizaciji UIP preusmjeren iznos od 10.522,26€.

OSNOV ISPLATE	UGOVOR O DJELU	UGOVOR O PRIVREMENIM I POVREMENIM	ODLUKA	UKUPNO
Neto	167.620,17	4.800,00		172.420,17
Porez	11.179,81			11.179,81
Porezi i doprinosi		1.883,55		1.883,55
Prirez	2.104,48	189,73		2.294,21
Odluka			10.522,26	10.522,26
Grand Total	**180.904,46**	**6.873,28**	**10.522,26**	**198.300,00**

Ugovori o djelu

Izdaci po osnovu zaključenih ugovora o djelu su iskazani u iznosu od **180.904,46€** i isti se odnose na isplaćene neto naknade u iznosu od 167.620,17€, obračunat i plaćen porez u iznosu od 11.179,81€ i prirez u iznosu od 2.104,48€.

Uprava zaključuje ugovore o djelu na osnovu člana 669 Zakona o obligacionim odnosima kojim je precizirano da se poslenik (preduzimač, izvođač radova) obavezuje da obavi određeni posao (izrada ili opravka neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl.) a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu.

Na osnovu uvida u ugovore o djelu utvrđeno je da su isti zaključivani po osnovu **„tehničke podrške u vršenju inspekcijskog nadzora nad primjenom zakona, podzakonskih akata i drugih propisa iz oblasti IT društva, javnih nabavki, kulture, prosvjete i sporta, rada i radnih odnosa, šumarstva, lovstva i zaštite bilja, turizma, zaštite potrošača, zdravstveno sanitarnog nadzora i životne sredine“**. Pored navedenih opisa, određeni broj lica je angažovan po osnovu arhivske građe, izrade programa i vođenja disciplinskog postupka. U narednoj tabeli je dat prikaz izdataka po navedenim opisima tj. oblastima.

R/B	OSNOV ANGAŽOVANJA	IZNOS
1	ARHIVSKA GRAĐA	16.429,33
2	IT DRUŠTVA	1.939,20
3	IZRADA PROGRAMA	430,92
4	JAVNE NABAVKE	3.716,80
5	KULTURNA BAŠTINA	5.356,00
6	PROSVJETA I SPORT	7.519,79
7	RAD I RADNI ODNOSI	38.633,18
8	ŠUMARSTVA, LOVSTVA I ZAŠTITE BILJA	5.659,03
9	TURIZAM	27.070,37
10	VOĐENJE DISCIPLINSKOG POSTUPKA	430,94
11	ZAŠTITA POTROŠAČA	64.335,32
12	ZDRAVSTVENO SANITARNI NADZOR	7.444,38
13	ŽIVOTNA SREDINA	1.939,20
UKUPNO		180.904,46

Ukupno je po ovom osnovu isplaćivana naknada za 70 lica. U narednoj tabeli je dat prikaz isplata po licima.

Revizijom je utvrđeno da su od ukupno iskazanih izdataka u iznosu od **180.904,46€** koji se odnose na ugovore o djelu na neto naknade odnosi **167.620,17€,** na porez **11.179,81€** i prirez **2.104,48€.** Struktura navedenih isplata po licima je data u narednoj tabeli.

Na osnovu podataka iskazanih u prethodnoj tabeli je utvrđeno da su po osnovu ugovora o djelu isplaćene naknade u neto iznosima za **70 lica** koje su se kretale na godišnjem nivo u rasponu **od 200,00€ pa do 3.750,00€.** Navedena lica su angažovana po ugovorima o djelu **od jednog mjeseca pa do godinu dana**.

Shodno podacima iskazanim u prethodnoj tabeli zaključuje se da je Uprava po osnovu zaključenih ugovora navedenim licima obračunavala i plaćala samo porez i prirez. Takođe, u dokumentaciji u koju su revizori imali uvid, navedena lica nisu dostavljala dokaze o svom radno – pravnom statusu, **obzirom da se porez i prirez po navedenim ugovorima obračunavaju i plaćaju samo u situaciji u kojoj su angažovana lica zaposlena kod drugog poslodavca**. Obračun poreza i

doprinosa po osnovu ugovora o djelu su različiti obzirom na radno pravni status lica koja mogu da budu nezaposlena, na evidenciji Zavoda za zapošljavanje, odnosno da rade kod drugog poslodavca.

U narednoj tabeli je dat prikaz obračuna poreza i doprinosa za nezaposlena lica i lica koja se nalaze na evidenciji ZZZ po osnovu zaključenih ugovora o djelu, na osnovu kog se zaključuje da su po ovom osnovu **manje obračunati porezi i doprinosi i do 59.467,53€.**

OBRAČUN UGOVORA O DJE	NEZAPOSLENO LICE	LICE KOD ZZZCG	ZAPOSLENO LICE
NETO	167.620,17	167.620,17	167.620,17
POREZ	15.002,23	13.308,22	11.179,81
DOPRINOSI PIO	34.171,75	30.313,16	
DOPRINOSI ZDRAVSTVO	21.336,51	0,00	
PRIREZ POREZU	2.250,33	1.996,23	2.104,48
UKUPNO	**240.380,99**	**213.237,78**	**180.904,46**
Manje obračunato	**59.476,53**	**32.333,32**	

- **Potrebno je da subjekt revizije prilikom zaključivanja ugovora o djelu pribavi dokaz o radno – pravnom statusu angažovanih lica i da shodno važećoj zakonskoj regulativi vrši obračun, obustavu i uplatu poreza i doprinosa.**

Revizijom zaključenih ugovora su utvrđene određene nedoslednosti u kvalifikacijama i stepenu školske spreme angažovanih lica sa opisom poslova koji navedena lica treba da izvrše. Napominjemo da su ova lica angažovana na poslovima „tehničke podrške u vršenju inspekcijskog nadzora nad primjenom zakona, podzakonskih akata i drugih propisa iz više oblasti“ i to:

- Profesor sociologije - oblast zdravstveno sanitarnog nadzora,
- lice sa SSS – Gimnazija – oblast javnih nabavki;
- menadžer carine i špedicije – oblast turizam;
- Profesor istorije i geografije – oblast šumarstva;
- Konfekcijski tehničar (SSS) – oblast turizma;
- Mr Sanitarnog inžinjeringa – oblast prosvjete, i sl.

Uprava zaključuje ugovore o djelu na osnovu člana 669 Zakona o obligacionim odnosima kojim je precizirano da se poslenik (preduzimač, izvođač radova) obavezuje da obavi određeni posao (izrada ili opravka neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl.) a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu.

Obzirom da su gotovo svi ugovori zaključeni po osnovu “tehničke podrške u vršenju inspekcijskog nadzora nad primjenom zakona, podzakonskih akata i drugih propisa iz više oblasti“, zaključuje se **da se radi o poslovima koji spadaju u osnovnu djelatnost poslodavca**, dakle o poslovima koji su morali biti sistematizovani u opisima poslova radnih mjesta iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Uprave. Na osnovu naprijed navedenog se konstatuje da zaključivanje ugovora o djelu za vršenje poslova iz opisa sistematizovanih radnih mjesta nije u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima kojim je propisano **da poslove kojima se ostvaruje Ustavom, zakonom i drugim propisima utvrđena nadležnost tog organa vrše državni službenici, tj. lica koja su zasnovala radni odnos u tom organu.** Zakonom je dalje propisano da je državni službenik lice koje u državnom organu vrši informatičke, materijalno-finansijske, računovodstvene i druge poslove administrativne prirode, a da su namještenici lica koja su zasnovala radni odnos u državnom organu radi vršenja pomoćnih i drugih poslova.

Slučajnim uzorkom je utvrđeno da je jedno lice u proteklih 7 godina bilo angažovano u Upravi i to:

- Ugovorom o stručnom osposobljavanju br. 0801-01-55/1 za period 15.01. – 15.10.2013. godine;
- Ugovor o djelu br. 0801-1811 za period 16.10. – 16.11.2013. godine;
- Ugovor o djelu br. 0801-1811/2 za period 17.11 – 31.12.2013. godine;
- Ugovor o djelu br. 0801-99 za period 01.01 – 31.01.2014. godine;
- Ugovor o djelu br. 0801-99/2 za period 01.02. – 28.02.2014. godine;
- Ugovor o djelu br. 0801-99/3 za period 01.03. – 31.03.2014. godine;
- Ugovor o radu na određeno vrijeme za privremeno obavljanje poslova zaključen sa DOO "Dekra za privremeno zapošljavanje" za period od 08.08.2016. do 08.11.2016. sa ustupanjem Upravi za inspekcijske poslove,
- Ugovor o privremenim i povremenim poslovima br. 0801/2016 za period 09.11.2016 – 31.01.2017.g.
- Ugovor o radu na određeno vrijeme za privremeno obavljanje poslova zaključen sa Labor Plus DOO za period od 17.07.2017. do 17.11.2017.g. sa ustupanjem Upravi za inspekcijske poslove,
- Ugovor o radu na određeno vrijeme za privremeno obavljanje poslova zaključen sa Labor Plus DOO za period od 18.07.2017. do 31.12.2017.g. sa ustupanjem Upravi za inspekcijske poslove,
- Ugovor o privremenim i povremenim poslovima br. 0801/2017-868 za period 01.02.2017 – 15.06.2017.g.
- Ugovor o radu na određeno vrijeme za privremeno obavljanje poslova zaključen sa DOO "Dekra za privremeno zapošljavanje" za period od 02.07.2018. do 31.12.2018. sa ustupanjem Upravi za inspekcijske poslove,
- Ugovor o privremenim i povremenim poslovima br. 0801/2017-1/15 za period 03.01.2018 – 31.05.2018.g.
- Ugovor o djelu br. 0801/2019-945 za period 11.02.2019 do 31.12.2019. godine i
- Ugovor o djelu br. 0801/2019-11872 za period 03.01. – 31.12.2020. godine.

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije angažuje veći broj izvršilaca po ugovorima o djelu **puno radno vrijeme i duži vremenski period, čak i po nekoliko godina**, pa se može zaključiti da subjekt revizije ne pravi razliku između zapošljavanja i angažovanja lica po ugovoru o djelu. U prilog ovoj tvrdnji navodimo i podatak da je za određeni broj lica angažovanih po ugovoru o djelu **formiran personalni dosije u kome se nalazi radna knjižica u koju su unijeti podaci kao da se radi o zaposlenom licu** (upisana angažovanja po ugovoru o djelu iako se na iste ne plaćaju doprinosi). Na osnovu naprijed navedenog se konstatuje da ovakav način angažovanja lica dovodi do **negativnih posledica koje se ogledaju u pravnoj i socijalnoj nesigurnosti, što u konačnom može da dovede do sudskog epiloga.**

Revizijom je utvrđeno da u organima državne uprave nije uspostavljen adekvatan nadzor i kontrola sprovođenja zaključenih ugovora. Nijesu definisana jedinstvena pravila i procedure u pogledu angažovanja (izbora) lica putem ugovora, visine naknade, trajanja ugovora, izvještavanja o obavljenom poslu, potrebnih stručnih kvalifikacija i sl., tako da nije obezbijeđeno da će se ugovoreni poslovi obaviti na najbolji način i po najboljoj cijeni.

Takođe, Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje su u članu 26 propisane novčane kazne za prekršaj kako pravnog lica tako i odgovornog lica u pravnom licu ako kao isplatilac prihoda na koje se plaćaju doprinosi za obavezno socijalno osiguranje: **ne obračuna, netačno obračuna, ne obustavi ili ne uplati doprinose prilikom svake isplate prihoda**.

- **Uprava za inspekcijske poslove treba na sistematizovanim radnim mjestima da zasniva radni odnos, shodno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima, jer poslovi na kojima su angažovana lica po ugovorima o djelu, po prirodi i vrsti rada imaju obilježje posla za koje se zasniva radni odnos.**

- **Takođe je potrebno da Uprava precizno definiše predmet ugovora tj. konkretne radne zadatke, rok izvršenja istih, način evaluacije i kontrole rada izvršilaca, posebno imajući u vidu činjenicu da su na ovoj poziciji odobreni i izvršeni značajni izdaci a da su u dosadašnjoj praksi ugovori imali uopšteni opis radnih zadataka.**

Ugovori o privremenim i povremenim poslovima

Subjekt revizije je zaključio ugovore o privremenim i povremenim poslovima sa 3 lica i po osnovu istih sa pozicije 4191 isplatio izdatke u iznosu od 6.873,28€. Revizijom je utvrđeno da su se navedeni izdaci odnosili na isplatu neto naknada po zaključenim ugovorima u iznosu od 4.800,00€, poreze i doprinose u iznosu od 1.883,50€ i prirez u iznosu od 189,73€. Neto naknade su jednom licu isplaćene u iznosu od 1.200,00 dok su iste za 2 lica isplaćene u iznosu od 1.800,00€.

Ugovori o privremenim i povremenim poslovima su zaključeni na osnovu člana 163, 166 i 167 Zakona o radu.

Revizijom je utvrđeno da su po osnovu zaključenih ugovora obračunati i plaćeni porezi i doprinosi kao da se radi o ugovoru o djelu koji su zaključeni sa nezaposlenim licem, tj. isti se obračunavaju na poresku osnovu po odbitku. Na ovaj način su **manje obračunati porezi i doprinosi u iznosu od 996,58€.**

R/B	OSNOV ISPLATE	UGOVOR O DJELU ZA NEZAPOSLENE	UGOVOR O PRIVREMENIM I POVREMENIM	RAZLIKA
1	Neto	4.800,00	4.800,00	0,00
2	Porezi i doprinosi	1.883,55	2.973,14	1.089,59
3	Prirez	189,73	96,72	-93,01
UKUPNO		**6.873,28**	**7.869,86**	**996,58**

Ugovorima o privremenim i povremenim poslovima predstavljaju posebnu vrstu ugovora o radu, tako da isti, nisu trebali biti plaćeni sa pozicije 4191 – Izdaci po osnovu ugovora o djelu, već sa pozicije 411 – Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca.

Saglasno odredbama člana 200 Zakona o radu, poslodavac može, za obavljanje određenih **poslova koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, a po svojoj prirodi su takvi da ne traju duže od 120 radnih dana u kalendarskoj godini** (privremeni i povremeni poslovi), sa određenim licem koje se nalazi na evidenciji Zavoda za zapošljavanje, odnosno agencije za posredovanje, da zaključi poseban ugovor o radu. Revizijom je utvrđeno da su navedena lica angažovana po osnovu "tehničke podrške u vršenju inspekcijskog nadzora nad primjenom zakona, podzakonskih akata i drugih propisa iz oblasti turizma i rada i radnih odnosa", što nije u skladu sa članom 200 Zakona o radu.

- **Subjekt revizije treba da zaključuje ugovore o privremenim i povremenim poslovima u skladu sa odredbama člana 200 Zakona o radu a obzirom da se radi o vrsti ugovora o radu obračuna, obustavi i uplati poreze i doprinose u skladu sa važećom zakonskom regulativom.**

Isplate po Odluci

Revizijom je utvrđeno da je sa ove pozicije na žiro račun Sindikata Uprave za inspekcijske poslove uplaćen iznos od 10.522,26€ shodno Odluci direktora br. 0801/2019-11186/3 od 23.12.2019. godine.

15.8 Pozicija 419 – Ostali izdaci

Na navedenoj poziciji su evidentirani izdaci u iznosu od 44.443,90€ tj. koliko su i planirani. Revizijom je utvrđeno da se navedeni izdaci odnose na: usluge održavanja softverskog rješenja za aplikaciju koja prati rad pisarnice i elektronskog protoka dokumenata u iznosu od **32.653,90€** (ČIKOM DOO), godišnje održavanje informacionog Sistema IRIS u iznosu od **10.890,00€** (WINSOFT) i usluge opravke servera i održavanje serverske infrastructure u iznosu od **900,00€** (OBLAK ME DOO)

15.9 Pozicija 463 – Otplata obaveza iz prethodnih godina

Na navedenoj poziciji iskazani su izdaci u iznosu od **2.452,72€** i ista se odnose na plaćanja izvršena prinudnim putem po osnovu sudskih presuda (dva sudska rješenja).

IV JAVNE NABAVKE

Uprava za inspekcijske poslove je u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji izvršila raspoređivanje zaposlenog za vršenje poslova službenika za javne nabavke. Isti ispunjava uslove iz člana 58 tada važećeg Zakona o javnim nabavkama.

Uprava za inspekcijske poslove je, shodno odredbama člana 38 Zakona o javnim nabavkama, u propisanom roku sačinila Plan javnih nabavki za 2019. godinu broj 0801-04/2019-276 od18.01.2019. godine, na koji je Ministarstvo finansija dalo saglasnost 20.01.2019. godine, i isti je dostavljen Upravi za javne nabavke. Plan je objavljen na portalu javnih nabavki Uprave za javne nabavke

Shodno prvobitnom Planu javnih nabavki, planirane su nabavke u ukupnom iznosu od 686.347,56€ (za robe u iznosu od 106.140,00€ i usluge u iznosu od 580.207,56€).

Revizijom je utvrđeno da je Uprava izvršila jednu izmjenu Plana javnih nabavki, (0801-04/2019-276/5 od 10. 04. 2019. g.), tako da su planirane nabavke u ukupnom iznosu ostale nepromijenjene tj. 580.207,56€ s tim što je samo izmijenjena struktura planiranih usluga. Izmjene u strukturi usluga su se odnosile na uvećanje usluga zakupa sa 62.950,56€ na 74.500,00€, usluge zakupa kancelarija za potrebe inspekcija za opštine sa 28.272,00€ na 16.422,56€, dok su usluge smještaja inspektora u turističkoj sezoni podijeljeni u izmjeni Plana na usluge putničke agencije 21.500,00€, usluge smještaja inspektora u Ulcinju 60.000,00€, Budvi 65.000,00€, Baru 31.000,00€ Tivtu 50.000,00€i Herceg Novom 33.500,00€.

Službenica za javne nabavke je izjavila da Plan javnih nabavki Uprave za inspekcijske poslove za 2019. godinu **ne sadrži podatke o centralizovanim javnim nabavkama planiranim na programu 4038 - Objedinjene javne nabavke Uprave za inspekcijske poslove, na razdjelu Uprave za imovinu, u iznosu od 470.700,00€.**

Planom javnih nabavki utvrđeni su pojedinačni predmeti javnih nabavki, opis javne nabavke, procijenjena vrijednost, vrsta postupka koji će se sprovoditi, okvirno vrijeme sprovođenja postupka i izvor sredstava po pojedinim predmetima javne nabavke.

Revizijom je utvrđeno da član 11 Pravilnika o sprovođenju postupaka nabavki male vrijednosti nije usklađen sa odredbama člana 104 tada važećeg Zakona o javnim nabavkama, jer je istim definisano da "ako su dvije ili više ponuda jednako rangirane prema kriterijumu za izbor najpovoljnije, kao najpovoljnija biće izabrana ponuda koja je pristigla ranije", **a ne da će se odabir vršiti žrijebanjem kako je to utvrđeno Zakonom.**

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije ne obezbjeđuje elektronsku evidenciju sprovedenih postupaka javnih nabavki u cilju praćenja realizacije istih iz člana 117 tada važećeg Zakona, u formi koju propisuje tada važeći Pravilnik o evidenciji sprovedenih postupaka javnih nabavki, zaključenih ugovora o javnim nabavkama i evidenciji nabavki male vrijednosti i hitnih nabavki ("Sl. list CG", br. 52/17), već je evidenciju o sprovedenim nabavkama prezentirao u formi koja je propisana za Izvještaj o sprovedenim javnim nabavkama (obrasci A, B i C).

Uprava za inspekcijske poslove je u svom Izjašnjenju konstatovala da je usvojila preporuku DRI koja se odnosi na evidenciju sprovedenih postupaka javnih nabavki i dostavila dokaze, tako da je

izvršena dopuna Konačnog izvještaja na način što je ista izostavljena, obzirom da je Uprava otklonila utvrđenu nepravilnost.

Subjekt revizije je u zakonom utvrđenom roku sačinio i dostavio nadležnom organu Izvještaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama (broj **0801-04426/20-1832 od 27. februara 2020. godine**), na propisanim obrascima. Ugovorena vrijednost nabavki iskazana je u ukupnom iznosu od 485.937,35€, od čega se na nabavke putem otvorenog postupka javne nabavke odnosi iznos od 326.449,98€, na nabavke male vrijednosti iznos od 99.671,57€ a hitne nabavke 59.815,80€.

Shodno podacima prezentiranim u Izvještaju (Obrazac A), Uprava je u 2019. godini sprovela 9 otvorenih postupaka javnih nabavki sa ukupno ugovorenom vrijednošću u iznosu od 326.449,98€. Revizijom je utvrđeno da su postupci iskazani u izvještaju sprovedeni u skladu sa Zakonom i da tokom postupka nije sproveden ni jedan prigovor, kao ni žalba Komisiji za kontrolu postupka javnih nabavki. **Revizijom je utvrđeno da u navedenom obrascu nisu iskazane javne nabavke usluga održavanja i servisiranja službenih vozila u ukupnom iznosu od 105.624,85€. Navedene usluge su izvršene shodno zaključenom ugovor broj: 0801-04/2018-9564/15 sa DOO EFEL TRAVEL Cetinje čija je ugovorena vrijednosti 64.020,48€ i ugovorom br. 0801-04/2018-9564/17 sa DOO Alliance Podgorica ugovorene vrijednosti od 3.117,29€. Revizijom je utvrđeno da su ugovori sa navedenim dobavljačima zaključeni na 12 mjeseci počev od 15.01.2019. godine.**

Uvidom u izvršena plaćanja u 2019[4]. godini preme dobavljaču DOO EFEL TRAVEL-u je utvrđeno da je po osnovu ispostavljenih faktura isplaćen iznos od 103.677,19€ što je za 39.656,71€ više od ugovorenog iznosa i predstavlja prekoračenje od 62%.

U 2019. godini su izvršena plaćanje prema dobavljaču DOO Alliance u iznosu od 1.947,66€.

Shodno podacima prezentiranim u Izvještaju (Obrazac B), Uprava je u 2019. godini sprovela 256 nabavki male vrijednosti sa ukupno ugovorenom vrijednošću u iznosu od 99.671,57€. Metodom slučajnog uzorka **nijesu uočene nepravilnosti**. Nabavke male vrijednosti su sprovedene u skladu sa Pravilnikom o sadržaju akta i obrascima za sprovođenje nabavki male vrijednosti ("Službeni list CG", br. 049/17 od 27.07.2017, 054/17 od 24.08.2017.)

Uprava za inspekcijske poslove je u toku 2019. godine, zaključila Ugovor o hitnoj nabavkci **br. 0801-04/2019-3962/6 od 06. 06. 2019. godine, za** nabavku usluga smještaja **sa "MESO-PROMET" DOO, Bijelo Polje**, za inspektora u ljetnjoj turističkoj sezoni u opštini Ulcinj. Ukupna ugovorena vrijednost usluga sa uračunatim PDV-om je **59.815,80€.** Izvršene su i **plaćene usluge** u ukupnoj vrijednosti od **45.394,50€.**

Revizijom je izvršeno upoređivanje plaćanja dobavljačima za robe i usluge za 2019. godinu i podatka iz Izvještaja o sprovedenim javnim nabavkama i utvrđeno je da u Izvještaju nisu iskazane izvršene nabavke u iznosu od **105.624,85€,** što nije u skladu sa odredbama člana 118 tada važećeg Zakona o javnim nabavkama.

[4] Uvidom u bazu Trezora je utvrđeno da je Uprava u 2018. godini izvršila plaćanja prema dobavljaču Efel travel u iznosu od 111.652,33€.

Takođe je utvrđeno da su od jednog dobavljača izvršene nabavke usluga smještaja u iznosu od 16.689,10€, te da je navedenu nabavku trebalo izvršiti primjenom otvorenog postupka shodno tada važećem Zakonu.

Uz izjašnjenje Uprave za inspekcijske poslove na Preliminarni izvještaj su dostavljeni dokazi da je urtvrđena nepravilnost otklonjena tako što je sačinjen i predat novi Izvještaj Ministarstvu finansija 23.10.2020. godine, tako da je izvršena dopuna Konačnog izvještaja na način što je izostavljena preporuka u ovom dijelu.

Objedinjene javne nabavke

Uprave za imovinu je u skladu sa Uredbom o objedinjavanju javnih nabavki roba i usluga ("Službeni list CG", br. 074/17 i 075/18) za **Upravu za inspekcijske poslove** sprovela objedinjene javne nabavke za:

1) robe: kancelarijski material i gorivo,
2) usluge: komunikacione usluge, osiguranje, zakup vozila

Izvršene centralizovane javne nabavke prikazane su na Programu 4038 - Objedinjene javne nabavke Uprave za inspekcijske poslove, na razdjelu Uprave za imovinu, kako je prikazano u Predlogu Zakona o završnom računu budžeta Crne Gore za 2019. godinu:

4038		Program:Objedinjene javne nabavke - Uprave za inspekcijske poslove	Plan	Izvršenje
	4	**Izdaci**	**435.840,00**	**417.691,20**
	41	**Tekući izdaci**	**315.740,00**	**305.845,53**
	413	**Rashodi za materijal**	**246.593,19**	**236.699,09**
411	4131	Administrativni materijal	24.293,19	23.864,20
411	4135	Rashodi za gorivo	222.300,00	212.834,89
	414	**Rashodi za usluge**	**65.906,81**	**65.906,74**
411	4143	Komunikacione usluge	65.906,81	65.906,74
	419	**Ostali izdaci**	**3.240,00**	**3.239,70**
411	4194	Osiguranje	3.240,00	3.239,70
	44	**Kapitalni izdaci**	**120.100,00**	**111.845,67**
	441	**Kapitalni izdaci**	**120.100,00**	**111.845,67**
411	4415	Izdaci za opremu	120.100,00	111.845,67

U vezi **navedene nabavke usluge zakupa vozila** utvrđeno je da je Uprava za imovinu zaključila Okvirni sporazum br. 0201/5005 od 24.05.2019. godine sa dobavljačem DOO"AUTO ČAČAK PODGORICA na osnovu otvorenog postupka javne nabavke za zakup 40 vozila za potrebe Uprave za inspekcijske poslove na period od 48 mjeseci, u iznosu od 720.000,00€ sa uračunatim PDV-om. Ukupna procijenjena vrijednost javne nabavke za prvu godinu primjene Okvirnog sporazuma iznosi 180.000,00€, a ponuđena cijena iznosi 178.800,00€. Na osnovu Okvirnog sporazuma potpisan je godišnji Ugovor o javnoj nabavci zakupa vozila za 2019. godinu broj: 0201/5006 od 24.05.2019. godine između Uprave za imovinu i DOO"AUTO ČAČAK PODGORICA".

Zakupljena su sledeća vozila: Škoda Rapid FL active 1.0 TSI 70 KW/95 KS 5G - 30 vozila, Škoda Karoq Style 2.0 TDI 4x4 110 KW/150ks DSG - jedno vozilo i Škoda Karoq Ambition 2.0 TDI 4x4 110KW/150ks 6 G- devet vozila. U članu 13 Okvirnog sporazuma i u članu15 Ugovora

precizirano je da nakon isteka perioda zakupa **Uprava za imovinu ne stiče pravo svojine nad vozilima** i dužna je isporučiocu DOO"AUTO ČAČAK PODGORICA", vratiti navedena vozila.

U Sporazumu, u članu 20 je ugrađena **klauzula tajnosti i povjerljivosti**: "Izvršilac i njegovo osoblje se obavezuje da u toku važenja ovog Sporazuma kao i u roku od 5 (pet godina po isteku istog, ne iznose bilo kakve službene ili povjerljive u vezi ovog Sporazuma, poslova i aktivnosti naručioca, bez prethodne pisane saglasnosti naručioca." **Obzirom da se u ovom postupku radilo o javnoj nabavci tj. zakupu vozila za potrebe Uprave za inspekcijske poslove, mišljenja smo da navedena nabavka nema karakter tajnog podatka jer njenim otkrivanjem nepoznatom licu ne bi nastupile** štetne posljedice za bezbjednost i odbranu, vanjsku, monetarnu i ekonomsku politiku Crne Gore (član 3 Zakona o tajnosti podataka i član 4 Zakona o javnim nabavkama).

Revizoru su prezentirani zapisnici o primopredaji 40 zakupljenih vozila koji su potpisani od strane Doo Auto Čačak, Uprave za imovinu i Uprave za inspekcijske poslove.

Obzirom da se radi o vrlo specifičnoj javnoj nabavci procijenjene vrijednosti od 720.000,00€ a da je ista po mišljenju revizora vrlo diskutabilna po pitanju primjene načela transparentnosti, obezbjeđivanje konkurencije a u krajnjem i načela ekonomičnosti i efektivnosti uporebe javnih sredstava iz razloga što se u krajnjem radi o nabavci usluga zakupa vozila a ne o nabavci vozila smatramo da isti treba preispitati.

U prilog navedenog je i činjenica da je vrijednost navedenih vozila u periodu vršenja revizije na osnovu podataka o maloprodajnim cijenama sa sajta dobavljača iznosila 617.448,00€, što je za 102.552€ manje od vrijednosti Okvirnog sporazuma. U prilogu je dat pregled vozila i maloprodajnih cijena istih.

Škoda Rapid FL active 1.0 TSI 70 KW/95 KS 5G- 30 vozila× 12.000.00€ = 360.000,00€
Škoda Karoq Style 2.0 TDI 4x4 110 KW/150ks DSG- 1× 27.408,00€ = 27.408,00€
i Škoda Karoq Ambition 2.0 TDI 4x4 110KW/150ks 6 G- 9× 25.560,00€ = 230.040,00€.

Prostom računicom se može zaključiti da je Uprava za imovinu mogla za potrebe Uprave za inspekcijske poslove za mjesečni zakup vozila od oko 15.000€ kupi najmanje jedno službeno vozilo koje bi koje bi bilo vlasništvo države Crne Gore.

- **Potrebno je da Uprava za inspekcijske poslove inicira preispitivanje zaključenog Sporazuma o zakupu 40 vozila u cilju obezbjeđivanja ekonomične, efikasne i efektivne upotrebe javnih sredstava.**

Revizijom je utvrđeno da je plaćanje navedene nabavke usluga zakupa vozila u 2019. godini izvršeno u iznosu od 111.845,67€ sa pozicije 4415 Izdaci za opremu a da je navedenu nabavku shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG i budžete opština, trebalo planirati i izvršiti sa pozicije 4172 – Zakup opreme.

- **Uprava za imovinu treba da izdatke za zakup opreme planira i izvršava sa pozicija utvrđenih važećim Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG i budžete opština.**

Uprava nije izdatke u iznosu od **20.547,78€** platila sa odgovarajućih pozicija shodno Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG i budžete opština i to sa pozicije 4131 iznos od 9.234,46€, sa pozicije 4139 iznos od 4.440,04€ i pozicije 4191 iznos od 6.873,28€.

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

Član Senata DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Radule Žurić