REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 910-04/21-02/1
URBROJ: 613-01-15-21-7
Zagreb, 27. jul 2021.

Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji

Državna revizorska institucija Crne Gore za 2020.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	**MIŠLJENJE**	3
II.	**PODACI O INSTITUCIJI**	5
	Djelokrug i unutrašnje uređenje	5
	Strateški plan	6
	Planiranje i izvršenje plana	7
	Računovodstvene evidencije i poslovne knjige	7
	Finansijski izvještaji	8
III.	**REVIZIJA ZA 2020.**	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriterijumi za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
IV.	**UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE**	12
	1.1. Sistem unutrašnjih kontrola	13
	2.1. Prihodi	14
	3.1. Izdaci	14
	3.1.1. Izdaci za bruto plate i doprinose na teret poslodavca	14
	3.1.2. Izdaci za materijal	16
	3.1.3. Izdaci za usluge	17
	3.1.4. Ostali izdaci	19
	3.1.5. Kapitalni izdaci	21
	4.1. Javna nabavka	22
	5.1. Imovina	22

I. MIŠLJENJE

Na osnovu ugovora zaključenog između Državnog ureda za reviziju Republike Hrvatske i Državne revizorske institucije Crne Gore KLASA: 910-04/21-02/1; URBROJ: 613-01-01-21-3, obavljena je finansijska revizija kojom su obuhvaćeni godišnji finansijski izvještaji Državne revizorske institucije Crne Gore (u daljnjem tekstu: Institucija) za 2020.

Predmet revizije bili su godišnji finansijski izvještaji Institucije za 2020. i to: Izvještaj o novčanim tokovima III (obrazac 3), Izvještaj o neizmirenim obavezama (obrazac 5), Izvještaj o načinu potrošnje sredstava nakon isteka fiskalne godine (obrazac 8) i Izvještaj o načinu potrošnje sredstava tekuće budžetske rezerve (obrazac 9).
Osim godišnjih finansijskih izvještaja, predmet revizija bila je i usklađenost poslovanja Institucije sa zakonima, drugim propisima i unutrašnjim aktima koji imaju značajan uticaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutrašnje uređenje, strateški plan, planiranje i izvršenje plana, računovodstvene evidencije i poslovne knjige, sistem unutrašnjih kontrola, prihodi, izdaci, javna nabavka i imovina.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li finansijski izvještaji u svim značajnim aspektima sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutrašnjim aktima.

O finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su pozitivna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) POZITIVNO MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, finansijski izvještaji Institucije za 2020. sastavljeni su u svim značajnim aspektima u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja (Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave).

Osnov za izražavanje pozitivnog mišljenja o finansijskim izvještajima

Mišljenje o finansijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima finansijske revizije i pripadajućim revizorskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dovoljni i primjereni revizorski dokazi. Provjerom finansijskih izvještaja u odnosu na kriterijume za izražavanje mišljenja nijesu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) POZITIVNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Institucije za 2020. u svim značajnim aspektima obavljeno je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutrašnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriterijumi za izražavanje mišljenja.

Osnov za izražavanje pozitivnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu sa ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizorskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dovoljni i primjereni revizorski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterijume za izražavanje mišljenja nijesu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obaveze Institucije

Institucija je obavezna da pripremi, sastavi i objavi finansijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja, da uspostavi unutrašnje kontrole u cilju sastavljanja finansijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prevare ili greške te namjenski i s ciljem da koristi sredstva i vodi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutrašnjim aktima.

Obaveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li finansijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prevare ili greške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutrašnjim aktima te sastaviti izvještaj o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na osnovu uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u finansijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutrašnjim aktima. Na osnovu procjene rizika određuju revizorski pristup i postupke te pribavljaju dovoljne i primjerene revizorske dokaze koji osiguravaju osnov za izražavanje mišljenja. Takođe, provjeravaju unutrašnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu finansijskih izvještaja kao i kontrole koje obezbjeđuju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutrašnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriterijumi za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O INSTITUCIJI

Djelokrug i unutrašnje uređenje

Institucija je definisana Ustavom Crne Gore kao samostalni i vrhovni organ državne revizije, koji obavlja reviziju zakonitosti i uspješnosti upravljanja državnom imovinom i obavezama, budžetom i svim finansijskim poslovima subjekata čiji su izvori finansiranja javni ili nastaju korišćenjem državne imovine. Prema odredbama Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (Službeni list Crne Gore 28/04., 27/06., 78/06., 17/07., 73/10., 40/11. i 31/14 i 70/17) (dalje u tekstu: Zakon) Institucija je samostalni i vrhovni organ državne revizije. Subjekti revizije su organi i organizacije koje upravljaju budžetom ili imovinom države i jedinica lokalne samouprave, fondovi i drugi subjekti kojima je država osnivač ili ima većinsko vlasništvo u akcijama ili udjelima. Institucija obavlja i reviziju subjekata koji izvršavaju dio budžeta, upravljaju državnom imovinom, primaju donacije ili bespovratna sredstva ili garancije, odnosno posluju sa subjektom revizije ili primaju sredstva od Evropskih i drugih međunarodnih organizacija ili institucija za finansiranje javnih potreba.

Prema odredbama Zakona, osigurana je finansijska, funkcionalna i institucionalna nezavisnost Institucije na način da samostalno odlučuje o subjektima revizije, predmetu, obimu i vrsti revizije, vremenu i načinu obavljanja revizije. Jednom godišnje obavezno obavlja reviziju završnog računa budžeta Crne Gore. Finansijska nezavisnost obezbijeđena je na način da Institucija predlaže nacrt godišnjeg budžeta i dostavlja ga nadležnom radnom tijelu za poslove finansija Skupštine Crne Gore. Nadležno radno tijelo Skupštine za poslove finansija, nacrt budžeta Institucije dostavlja Vladi Crne Gore. U slučaju izmjena nacrta budžeta, Vlada je obavezna dostaviti Skupštini Crne Gore pisano obrazloženje.

Poslovnikom Institucije (Službeni list Crne Gore 03/15) uređen je način odlučivanja, rada i obavljanja poslova u Instituciji. Tijela Institucije su Senat i kolegijum. Senat se sastoji od pet članova koje imenuje i razrješava Skupština Crne Gore. Kolegijumi se sastoje od po dva člana Senata. Skupština Crne Gore imenuje predsjednika Senata na rok od devet godina bez mogućnosti ponovnog izbora. Funkcija člana Senata je stalna. Svaki član Senata rukovodilac je u jednom i član u drugom kolegijumu.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u Instituciji je formirano pet sektora u okviru kojih su odjeljenja. Utvrđene su nadležnosti i subjekti revizije za koje je svaki od sektora i odjeljenja zadužen. Svaki član Senata rukovodi jednim sektorom. U sektoru se imenuje načelnik, a u odjeljenjima rukovodilac iz redova državnih revizora. Načelnici i rukovodioci se biraju na rok od pet godina s mogućnošću ponovnog izbora.

Revizori se biraju na osnovu javnog oglasa.

Osim sektora za obavljanje revizija, ustanovljena je Služba za administrativno – stručne poslove kojom rukovodi sekretar. Sekretara bira Senat na rok od pet godina s mogućnošću ponovnog izbora.

Za obavljanje poslova unutrašnje revizije uspostavljena je Jedinica za unutrašnju reviziju funkcionalno nezavisna od ostalih jedinica. Rukovodilac Jedinice za unutrašnju reviziju direktno je odgovoran Senatu.

Krajem 2020. u Instituciji je bilo 74 zaposlena od čega 62 zaposlena u sektorima revizije, jedanaest zaposlenih u Službi za administrativno stručne poslove te jedan zaposleni u Jedinici za unutrašnju reviziju i to mlađi unutrašnji revizor. Rukovodilac Jedinice za unutrašnju reviziju napustio je Instituciju 2019., a novi nije zaposlen do juna 2021.

U vrijeme obavljanja revizije u junu 2021. predsjednik Senata Institucije je dr. Milan Dabović. Članovi Senata su dr. Branislav Radulović, Nikola Kovačević, i Zoran Jelić. Peti član Senata nije imenovan.

Strateški plan

Strateškim planom razvoja Institucije za period 2018. – 2022. definisana su tri ključna cilja:

- ❖ Jačanje integriteta Institucije na domaćem i međunarodnom planu
- ❖ Jačanje uticaja Institucije u unaprjeđenju upravljanja javnim finansijama i
- ❖ Povećanje kapaciteta i efikasnosti rada Institucije.

Donesen je i Akcioni plan za sprovođenje Strateškog plana razvoja koji je ažuriran u junu 2020. U Akcionom planu za svaki strateški cilj navedene su planirane aktivnosti, detaljan opis aktivnosti, planirani rok za početak i završetak aktivnosti, način sprovođenja aktivnosti, nosioci aktivnosti, indikatori učinka i izvori finansiranja.

Institucija je sprovela ocjenu realizacije definisanih strateških ciljeva i aktivnosti i u junu 2020. donijela izmijenjeni Akcioni plan za sprovođenje Strateškog plana Institucije za period 2020. – 2022.

U izvještajnom periodu od septembra 2019. do septembra 2020., a vezano uz strateški cilj „Jačanje integriteta Institucije na domaćem i međunarodnom planu"..., izrađena je Komunikaciona strategija Institucije za 2020. – 2024., informisana je javnost putem 15 saopštenja za javnost, realizovane aktivnosti kroz saradnju sa INTOSAI I EUROSAI radnim grupama, realizovana saradnja sa Evropskim revizorskim sudom, sprovedena planirana revizija uspjeha sa VRI Slovenije, Bosne i Hercegovine, Hrvatske, Italije i Albanije i drugi poslovi.

Vezano uz strateški cilj „Jačanje uticaja Institucije u unaprjeđenju upravljanja javnim finansijama" Institucija je uspostavila fiskalnu statistiku po programskoj, organizacionoj, funkcionalnoj i ekonomskoj klasifikaciji, unaprijedila proces programiranja i planiranja kroz donošenje smjernica, donijela nova uputstva za obavljanje revizija efikasnosti, novi Priručnik za obavljanje finansijske revizije i revizije usklađenosti, donijela smjernice za praćenje i kontrolu realizacije preporuka Institucije. Većina planiranih aktivnosti realizovana je u skladu sa planiranim rokovima.

Vezano uz strateški cilj „Povećanje kapaciteta i efikasnosti rada Institucije, planirano je 18 pojedinačnih aktivnosti koje se realizuju uglavnom u planiranim rokovima. Između ostalog donesena je Strategija za upravljanje ljudskim resursima, sprovedeno je stručno usavršavanje za revizore, započeto je uspostavljanje registra revizorskih preporuka. Za pojedine aktivnosti rok za realizaciju je do kraja strateškog perioda, odnosno do 2022.

Institucija je tokom 2020. realizovala odnosno završila aktivnosti iz IPA projekta „Razvoj i jačanje kapaciteta DRI i Revizorskog tijela". U okviru IPA projekta izrađeni su: Priručnik za finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti, Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha, Smjernice za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Institucije, Komunikaciona strategija, Strategija za upravljanje ljudskim resursima, Uputstvo za primjenu nove verzije IDEA softvera, te održano stručno usavršavanje revizora.

Od drugih aktivnosti, Institucija je nastavila s aktivnostima u pregovaračkim grupama u procesu pristupanja Crne Gore Evropskoj uniji, posebno u poglavlju Finansijska kontrola, te nastavila saradnju s međunarodnim i regionalnim vrhovnim revizorskim institucijama.

Planiranje i izvršenje plana

Prema odredbama člana 51. Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Senat Institucije sastavlja prijedlog zahtjeva za dodjelu budžetskih sredstava za rad Institucije i dostavlja ga Odboru za ekonomiju, finansije i budžet Skupštine Crne Gore, koji odobrava zahtjev za dodjelu sredstava Instituciji i prosleđuje ga Vladi Crne Gore.

Prema podacima iz Zakona o budžetu Crne Gore za 2020. sredstva za rad Institucije odobrena su u iznosu od 2.092.791,20 EUR. Prema podacima iz Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu Crne Gore za 2020. (rebalans) odobrena su sredstva u iznosu od 596,15 EUR, te su ukupno planirana sredstva za 2020. u iznosu od 2.093.387,35 EUR.

Sredstva su planirana po programskoj i ekonomskoj klasifikaciji unutar programa.

Planirano je sprovođenje sljedećih programa:

- ❖ Sprovođenje revizije (program 1351) u iznosu od 1.593.492,20 EUR
- ❖ Administracija i stambene potrebe (program 1641) u iznosu od 399.064,00 EUR
- ❖ Realizacija Strateškog plana i obuke (program 3741) u iznosu od 100.831,15 EUR.

Program Sprovođenje revizije obuhvata finansiranje osnovnih ciljeva i zadataka utvrđenih odredbama Zakona i to sprovođenje revizija kod subjekata revizije. Program Administracija i stambene potrebe obuhvata aktivnosti koje podržavaju osnovni program, a utvrđene su internim aktima Institucije, te rješavanje stambenih potreba zaposlenih u Instituciji. Program Realizacije Strateškog plana i obuke, predstavlja podršku za ostvarivanje ciljeva koji su definisani Strateškim planom Institucije za planirano razdoblje i stručno usavršavanje zaposlenih u Instituciji.

Računovodstvene evidencije i poslovne knjige

Institucija vodi poslovne knjige u skladu sa propisima kojima je definisano računovodstvo budžetskih korisnika u Crnoj Gori. Primjenjuje modifikovano budžetsko načelo. Uspostavljene su i vode se glavna knjiga kao i pomoćne knjige. Sve poslovne knjige vode se u informatičkim programima. Institucija je povezana sa SAP sistemom državnog trezora putem kojeg se odvija plaćanje ulaznih računa i drugih obaveza Institucije.

U okviru glavne knjige Institucije, iskazani su podaci o primicima, izdacima, imovini i obavezama i izvorima. Podaci o primicima i izdacima iskazani u glavnoj knjizi Institucije odgovaraju podacima koji su iskazani u glavnoj knjizi državnog trezora. Primici i izdaci planirani su i evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština (Službeni list Crne Gore 72/16, 106/20).

Institucija je uspostavila i vodi pomoćnu knjigu stalne imovine, pomoćnu knjigu ulaznih faktura i pomoćne knjige blagajni.

U okviru knjiga blagajne vodi se evidencija o podignutoj gotovini (avansi) sa jedinstvenog računa državnog trezora te isplate za troškove službenih putovanja, reprezentaciju i potrošni materijal. Vode se dvije knjige blagajni i to za program revizija i program administracija i stambene potrebe. U razdoblju od januara do decembra 2020. sa jedinstvenog računa državnog trezora podignuto je 11.824,34 EUR koliko je evidentirano i u pomoćnim knjigama blagajni, a utrošeno je 10.325,71 EUR. Neutrošena sredstva u iznosu od 1.498,63 EUR vraćena su iz blagajni krajem godine na jedinstveni račun državnog trezora.

Gotovina je podignuta za troškove službenog puta, reprezentaciju, potrošni materijal. Troškovi ostvareni putem blagajne evidentirani su u glavnoj knjizi Institucije prema vrsti troška.

Finansijski izvještaji

Institucija je sastavila godišnje finansijske izvještaje u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

Senat Institucije utvrdio je Godišnji finansijski izvještaj Institucije za 2020. Zakonom o budžetu Crne Gore za 2020. (Službeni list Crne Gore 074/19.) Instituciji su odobrena sredstva u iznosu od 2.092.791,20 EUR. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu Crne gore za 2020. (Službeni list Crne gore 061/20) rebalansom su odobrena dodatna sredstva u iznosu od 596,15 EUR, što je ukupno 2.093.387,35 EUR. Do kraja 2020. Institucija je potrošila 1.753.595,35 EUR, što je za 339.792,00 EUR manje od odobrenog iznosa.

Obaveze na dan 31. decembra 2020. iznose 6.255,04 EUR od kojih se 5.193,38 EUR odnosi na obaveze koje nijesu dospjele na plaćanje do kraja 2020., a 1.061,66 EUR odnosi se na dospjele obaveze na dan 31.12.2020.

Prema odredbama Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave *(*Službeni list Crne Gore 23/14, 71/19), godišnji finansijski izvještaj obuhvata:

- ❖ Izvještaj o novčanim tokovima III (Obrazac 3)
- ❖ Izvještaj o neizmirenim obavezama (Obrazac 5)
- ❖ Izjavu o načinu potrošnje sredstava nakon isteka fiskalne godine (Obrazac 8)
- ❖ Izvještaj o načinu potrošnje sredstava tekuće budžetske rezerve (Obrazac 9).

Izvještaj o novčanim tokovima III

Prema podacima iz Izvještaja o novčanim tokovima III (Obrazac 3), ukupni primici i izdaci planirani su u iznosu od 2.093.387,35 EUR, a ostvareni u iznosu od 1.753.595,35 EUR, što je za 339.792,00 EUR manje od planiranog iznosa. U odnosu na prethodnu godinu izdaci su ostvareni u većem iznosu za 18.919,81 EUR od čega se značajniji dio odnosi na izdatke za bruto plate.

Podaci iskazani u Izvještaju o novčanim tokovima III odgovaraju podacima koji su iskazani u glavnoj knjizi Institucije i glavnoj knjizi državnog trezora.

U nastavku se daje Izvještaj o novčanim tokovima III (Obrazac 3) i Izvještaj o neizmirenim obavezama (Obrazac 5).

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III

Obrazac 3

Godina 2020.
Period decembar

Redni broj	NOVČANI TOK EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Plan	Izvršenje Prethodna godina	Izvršenje Tekuća godina
1	2	3	4	5
1.	**PRIMICI**			
1.1.	Opšti prihodi	2.093.387,35	1.734.675,54	1.753.595,35
1.2.	Namjenski prihodi	-	-	-
1.3.	Sopstveni prihodi	-	-	-
1.4.	Donacije	-	-	-
1.5.	Pozajmice i krediti	-	-	-
I	***Ukupno primici***	**2.093.387,35**	**1.734.675,54**	**1.753.595,35**
2.	**IZDACI**			
2.1.	Tekući izdaci	1.970.536,35	1.643.228,99	1.661.492,57
2.1.1.	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca (411)	1.620.000,00	1.328.251,21	1.458.687,59
2.1.2.	Ostala lična primanja (412)	9.092,20	22.834,33	8.939,27
2.1.3.	Rashodi za materijal (413)	65.510,00	48.394,20	45.602,78
2.1.4.	Rashodi za usluge (414)	185.732,15	161.280,38	84.304,95
2.1.5.	Tekuće održavanje (415)	25.300,00	32.626,62	18.396,40
2.1.6.	Kamate	1,00	-	-
2.1.7.	Renta	-	-	-
2.1.8.	Subvencije	-	-	-
2.1.9.	Ostali izdaci	64.901,00	49.842,25	45.561,58
2.2.	Transferi za socijalnu zaštitu	-	-	-
2.3.	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru (431)	25.000,00	37.807,67	14.525,48
2.4.	Kapitalni izdaci (44)	97.850,00	53.638,88	77.577,30
2.5.	Pozajmice i krediti	-	-	-
2.6.	Otplata dugova (463)	1,00	-	-
2.7.	Rezerve	-	-	-
II	***Ukupno izdaci***	**2.093.387,35**	**1.734.675,54**	**1.753.595,35**

Primici su planirani u iznosu od 2.093.387,35 EUR, a ostvareni u iznosu od 1.753.595,35 EUR. Ostvareni su iz državnog budžeta za podmirenje izdataka planiranih za obavljanje redovne djelatnosti Institucije.

Izdaci u iznosu od 1.753.595,35 EUR ostvareni su za zaposlene u iznosu od 1.458.687,59 EUR, što je 83,2 % ukupnih izdataka, ostala lična primanja u iznosu od 8.939,27 EUR, što je 0,5% ukupnih izdataka, izdaci za usluge u iznosu od 84.304,95 EUR, što je 4,8 % ukupnih izdataka, kapitalni izdaci u iznosu od 77.577,30 EUR, što je 4,4 % ukupnih izdataka, izdaci za materijal u iznosu od 45.602,78 EUR, što je 2,6% ukupnih izdataka, izdaci za tekuće održavanje u iznosu od 18.396,40 EUR, što je 1,0 % ukupnih izdataka, transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 14.525,48 EUR, što je 0,8% ukupnih izdataka te ostali izdaci u iznosu od 45.561,58 EUR, što je 2,6% ukupnih izdataka.

Izvještaj o neizmirenim obavezama

Izvještaj o neizmirenim obavezama sastavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, prema kojima se u Izvještaju o neizmirenim obavezama iskazuju obaveze koje se odnose na izvještajni period, a dospjele su za plaćanje sa stanjem 31. decembra 2020.

U Izvještaju o neizmirenim obavezama, iskazane su obaveze u iznosu od 1.061,66 EUR, što odgovara stanju iskazanom u glavnoj knjizi Institucije. U odnosu na prethodnu godinu, dospjele obaveze manje su za 4.073,50 EUR.

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA **Obrazac 5**

2020.
Decembar

Redni broj	Opis	Stanje obaveza na dan 31.12.2019.	Stanje obaveza na dan 31.12.2020.
1.	Obaveze za tekuće izdatke	5.135,16	1.061,66
1.1.	Obaveza za bruto zarade	-	-
1.2.	Obaveze za ostala lična primanja	-	-
1.3.	Obaveze za ostale tekuće izdatke	5.135,16	1.061,66
2.	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu	-	-
3.	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima	-	-
4.	Obaveze za kapitalne izdatke	-	-
5.	Obaveze po pozajmicama i kreditima	-	-
6.	Obaveze po osnovu otplate dugova	-	-
7.	Obaveze iz rezervi	-	-
8.	Stanje obaveza na kraju perioda	5.135,16	1.061,66

Obaveze su izmirene u 2021.

Institucija nije koristila sredstva iz budžetskih rezervi niti devizna sredstva nakon isteka fiskalne godine, a izjavu i izvještaj o navedenom dostavila je na propisanim obrascima, Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine (Obrazac 8) i Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve (Obrazac 9).

Finansijski izvještaji Institucije sastavljeni su u skladu s odredbama Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave i dostavljeni su u propisanom roku Ministarstvu finansija i socijalnog staranja te objavljeni na internet stranicama Institucije.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije sprovedeni su od 25. aprila do 30. juna 2021.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i odredbama ugovora o obavljanju revizije, određeni su ciljevi finansijske revizije.

Ciljevi revizije su:

- ❖ provjeriti istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja
- ❖ provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i internim aktima koji imaju značajan uticaj na poslovanje

Područja revizije određena su na osnovu procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prevare ili greške. Radi procjene rizika, provjerene su unutrašnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu finansijskih izvještaja.

Kriterijumi za izražavanje mišljenja

Kriterijumi za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima su:

1. Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti (Službeni list Crne Gore 20/14, 56/14, 70/17, 4/18 i 66/19)
2. Zakon o budžetu Crne Gore za 2020. (Službeni list Crne Gore 74/19, 61/20) 3. Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština (Službeni list Crne Gore, 072/16, 106/20)
4. Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave (Službeni list Crne Gore, 23/14 71/19)

Kriterijumi za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti (Službeni list Crne Gore 20/14, 56/14, 70/17, 4/18, 55/18 i 66/19)
2. Zakon o budžetu Crne Gore za 2020. (Službeni list Crne Gore 74/19, 61/20) 3. Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru (Službeni list Crne Gore, 16/16, 83/16, 21/17, 12/18, 39/18, 42/18 i 34/19)
4. Zakon o državnim službenicima i namještenicima (Službeni list Crne gore, 2/18, 34/19)
5. Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica (Službeni list Crne Gore 65/01, 67/19) 6. Zakon o doprinosima na obavezno socijalno osiguranje (Službeni list Crne Gore, 13/07, …042/19)
7. Zakon o javnim nabavkama (Službeni list Crne Gore, 42/11, 57/14, 28/15, 42/17) 8. Zakon o javnim nabavkama (Službeni list Crne Gore 74/2019)
9. Pravilnik o evidenciji postupaka javnih nabavki (Službeni list Crne Gore, 63/11) 10.Pravilnik o obrascima izvještaja u postupcima javnih nabavi (Službeni list Crne Gore 61/20)
11. Pravilnik o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki (Službeni list Crne Gore 61/20, 65/20, 71/20, 74/20,102/20)
12. Zakon o državnoj imovini (Službeni list Crne Gore, 21/09, 40/11)

13.Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini (Službeni list Crne Gore, 47/11)

14.Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini (Službeni list Crne Gore 13/10)

15.Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru (Službeni list Crne Gore, 75/18)

16.Pravilnik o načinu uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola (Službeni list Crne Gore, 37/10)

17.Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru (Službeni list Crne Gore 50/12, 7/17, 70/19)

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Institucije. Ocijenjeno je funkcionisanje sistema unutrašnjih kontrola radi određivanja revizorskog pristupa. Podaci iskazani u finansijskim izvještajima upoređeni su sa podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Takođe, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima, štampi kao i na internet stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim promjenama. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutrašnjih akata.

Za obračun i analizu značajnih pokazatelja, odnosa i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera po vrijednosti značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, po vrijednosti manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Takođe, korišteni su izvještaji u vezi sa pojedinim aktivnostima Institucije. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, popisom imovine i obaveza, obračunom plata i naknada za zaposlene, ulaznim računima, postupcima javne nabavke te druga dokumentacija. Elektronskim putem obavljeni su kontakti s odgovornim osobama Institucije i pribavljena pisana obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

IV. UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutrašnje uređenje, sistem unutrašnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstvene evidencije i poslovne knjige, prihodi, izdaci, javna nabavka i evidentiranje imovine.

U područjima obuhvaćenim revizijom za 2020. nisu utvrđene nepravilnosti pa su data pozitivna mišljenja za finansijske izvještaje kao cjelinu a isto tako i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima i internim aktima Institucije.

U nastavku se daju detaljniji podaci o područjima koja su obuhvaćena revizijom.

1.1. Sistem unutrašnjih kontrola

Institucija je uspostavila sistem unutrašnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru Crne Gore, te svojim internim aktima. Usvojen je Etički kodeks za državne revizore i druge zaposlene, kojim su utvrđena etička načela, opšte prihvaćena pravila ponašanja i profesionalni standardi koje moraju primjenjivati svi zaposleni u Instituciji uključujući i senatore. Imenovana je osoba za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare. Donesen je Strateški plan razvoja za period 2018. – 2022. i objavljen na internet stranicama Institucije kako bi svi zaposleni bili upoznati sa misijom, ciljevima i vizijom Institucije. Donesen je Akcioni plan za sprovođenje Strateškog plana. Usvojena je Strategija upravljanja ljudskim resursima za 2021. – 2025. Operativni ciljevi definisani Godišnjim planom rada su usklađeni sa strateškim ciljevima. Imenovana je osoba zadužena za koordinaciju uspostavljanja i sprovođenja procesa upravljanja rizicima. Donesen je registar rizika i objavljen na internet stranicama Institucije. Izvršena je procjena radnih mjesta koja mogu biti podložna prevarama, što je obuhvaćeno Planom integriteta Institucije. Usvojena je knjiga procedura kao i 41 interni pravilnik i detaljna uputstva za rad na ključnim i procesima podrške Institucije.

Obavljanjem revizije utvrđeno je da je sistem unutrašnjih kontrola koji je uspostavilo rukovodstvo Institucije dosljedno primijenjen u područjima koja su obuhvaćena revizijom finansijskih izvještaja i poslovanja. Odobravanje, ovjeravanje, davanje saglasnosti za plaćanje kao i evidentiranje poslovnih promjena obavljaju različite osobe, kako je definisano internim procedurama. Evidencija imovine vodi se u elektronskom obliku u primjerenim rokovima i usklađuje se s podacima o imovini iskazanim u glavnoj knjizi Institucije. Vodi se centralizovana evidencija ugovora i ugovornih obveza. Sastavljaju se zapisnici o preuzimanju roba i radova. Vodi se praćenje realizacije ugovora u skladu sa uslovima iz ugovora. Plate i naknade za zaposlene obračunavaju se i isplaćuju u skladu s rješenjima. U skladu s internim pravilnicima, kvartalno i godišnje, a po potrebi i češće, rukovodstvo raspravlja o primjeni i unaprjeđenju sistema unutrašnjih kontrola u Instituciji na osnovu izvještaja koje dostavljaju organizacione jedinice odnosno odgovorne osobe. Sastavljeni su propisani godišnji izvještaji o aktivnostima na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola za 2020. te Izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare za 2020. Prema navedenom izvještaju u 2020. nije bilo prijavljenih nepravilnosti i prevara.

Osim navedenog, Institucija je ustanovila Jedinicu za unutrašnju reviziju u kojoj su sistematizovana tri radna mjesta i to rukovodilac jedinice, stariji državni revizor i mlađi državni revizor s ciljem unutrašnje revizije procesa odnosno praćenja uspostavljanja i primjene sistema unutrašnjih kontrola, kao i davanja savjeta rukovodstvu za poboljšanje pojedinih kontrola. U toku 2020. bio je zaposlen samo mlađi unutrašnji revizor jer je rukovodilac Jedinice za unutrašnju reviziju, napustio Instituciju 2019. Institucija je u 2020. preduzela aktivnosti na zapošljavanju rukovodioca jedinice za unutrašnju reviziju (zahtjev upućen Ministarstvu finansija i dopisi upućeni Vladi Crne Gore za dobijanje saglasnosti za zapošljavanje). Saglasnost je dobijena u novembru 2020. i prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, zbog kratkog roka za raspisivanje oglasa, zapošljavanje nije realizovano do kraja 2020.

U 2021. nije bilo zapošljavanja jer godišnji budžet nije donesen do početka juna 2021., pa će se aktivnosti vezane za zapošljavanje rukovodioca Jedinice za unutrašnju reviziju nastaviti.

2.1. Prihodi

Institucija je za 2020. planirala prihode u iznosu od 2.093.387,35 EUR, a ostvareni su u iznosu od 1.753.595,35 EUR. Prihodi su ostvareni iz državnog budžeta i to za:

- ❖ Program sprovođenja revizija u iznosu od 1.401.794,93 EUR
- ❖ Program Administracija i stambene potrebe u iznosu od 302.096,65 EUR
- ❖ Program Realizacije Strateškog plana i obuke u iznosu od 49.703,77 EUR.

Podaci o ostvarenim prihodima u glavnoj knjizi Institucije odgovaraju podacima iskazanim u glavnoj knjizi državnog trezora i finansijskom izvještaju Institucije za 2020.

3.1. Izdaci

Prema podacima iz glavne knjige i finansijskih izvještaja Institucije, ukupni izdaci su planirani u iznosu od 2.093.387,35 EUR, a ostvareni u iznosu od 1.753.595,35 EUR, što je za 339.792,00 EUR manje od planiranog iznosa. Manje su ostvareni izdaci za bruto plate zaposlenih u iznosu od 161.312,41 EUR, usluge u iznosu od 101.427,20 EUR, kapitalni izdaci za 20.272,70 EUR, izdaci za materijal u iznosu od 19.907,22 EUR, kao i drugi izdaci u iznosu od 36.872,47 EUR.

Izdaci u iznosu od 1.753.595,35 EUR ostvareni su za bruto plate i doprinose na teret poslodavca u iznosu od 1.458.687,59 što je 83,2 % ukupnih izdataka, ostale izdatke za zaposlene u iznosu od 8.939,27 EUR, što je 0,5 % ukupnih izdataka, za usluge u iznosu od 84.304,95 EUR, što je 4,8 % ukupnih izdataka, za kapitalne izdatke u iznosu od 77.577,30 EUR, što je 4,4 % ukupnih izdataka, za materijal u iznosu od 45.602,78 EUR, što je 2,6 % ukupnih izdataka, tekuće održavanje u iznosu od 18.396,40 EUR, što je 1,0 % ukupnih izdataka, transfere u iznosu od 14.525,48 EUR, što je 0,8 % ukupnih izdataka, kao i ostale izdatke u iznosu od 45.561,58 EUR što je 2,6 % ukupnih izdataka.

Revizijom su obuhvaćeni izdaci za bruto plate i doprinose na platu u iznosu od 1.458.687,59 EUR, izdaci za usluge u iznosu od 84.304,95 EUR, izdaci za materijal u iznosu od 45.602,78 EUR, kapitalni izdaci u iznosu od 77.577,30 EUR i ostali izdaci u iznosu od 45.561,58 EUR, što je ukupno 1.711.734,20 EUR.

3.1.1. Izdaci za bruto plate i doprinose na teret poslodavca

Izdaci za zaposlene (bruto plate i doprinosi na teret poslodavca) planirani su u iznosu od 1.620.000,00 EUR, a ostvareni u iznosu od 1.458.687,59 EUR, što je za 161.312,41 EUR manje od plana. U odnosu na 2019. izdaci su ostvareni u većem iznosu od za 130.436,38 EUR. Ostvareni izdaci u iznosu od 1.458,687,59 EUR odnose se za neto plate u iznosu od 885.844,29 EUR, doprinose iz plate (doprinosi na teret zaposlenog) u iznosu od 316.545,86 EUR, doprinosi na platu (doprinosi na teret poslodavca) u iznosu od 119.542,38 EUR, porez na plate u iznosu od 118.917,23 EUR kao i prirez u iznosu od 17.837,83 EUR.

Prema odredbama iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Institucije, za obavljanje poslova iz djelokruga Institucije predviđeno je 82 zaposlena, a krajem 2020. bilo je 74 zaposlena.

U Tablici 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih izdataka za plate

Tablica 1

Izdaci za plate zaposlenih

u EUR

Redni broj	Opis	Planirano 2020.	Ostvareno 2020.	Indeks
	1	2	3	4 (3/2)
1.	Neto plate (4111)	988.074,13	885.844,29	90
2.	Porez na plate (4112)	132.726,46	118.917,23	90
3.	Doprinosi na teret zaposlenih (4113)	353.937,71	316.545,86	89
4.	Doprinosi na teret poslodavca (4114)	125.352,57	119.542,38	96
5.	Opštinski prirez (4115)	19.909,13	17.837,83	90
	Ukupno	1.620.000,00	1.458.687,59	90

Plate i dodaci na plate kao i druge naknade zaposlenih u Instituciji regulisani su odredbama Zakona, Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Kolektivnim ugovorom te internim pravilnicima koje je donijela Institucija na osnovu zakonskih odredbi. Odredbama člana 58. Zakona, propisano je da predsjednik Senata ima pravo na zaradu u iznosu od koji je određen za predsjednika Ustavnog suda, a član Senata kao sudija Ustavnog suda kao i druga prava koja, po funkciji, pripadaju nosiocima ustavno-sudske funkcije. Prema odredbama člana 45a Zakona, državni revizori imaju pravo na zaradu po koeficijentu utvrđenom za platni razred u koji su raspoređeni, u skladu sa odredbama zakona kojim su uređene plate državnih službenika i namještenika. U vrijeme obavljanja revizije, u primjeni je Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru koji se odnosi i na zaposlene u Instituciji. Takođe, prema odredbama člana 45a stav 2. Zakona, Senat utvrđuje uslove, način ostvarivanja i visinu revizorskog dodatka na zaradu zaposlenih u Instituciji.

Institucija je donijela interne pravilnike i to: Pravilnik o zvanjima u Instituciji, Pravilnik o korišćenju budžetskih sredstava Institucije sa budžetskih pozicija bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca, ostala lična primanja i ostali izdaci, Pravilnik o varijabilnom dijelu zarade za zaposlene u Instituciji. Nadalje, Senat Institucije zaključio je Kolektivni ugovor sa Sindikalnom organizacijom Institucije kojim su uređena međusobna prava i obaveze iz radnog odnosa zaposlenih u Instituciji i obaveze Institucije prema zaposlenim.

Navedenim internim pravilnicima bliže su određena prava i visina dodataka na osnovnu platu, ostala primanja i ostali izdaci za koje su sredstva planirana u okviru budžeta.

U Pravilniku o zvanjima u Instituciji (pročišćeni tekst od 13.3.2020.) utvrđena su zvanja, uslovi za sticanje zvanja i raspoređivanje zvanja u grupe poslova. U zavisnosti od nivoa kvalifikacije obrazovanja, složenosti poslova, odgovornosti i drugih bitnih elemenata za vrjednovanje određenog posla, zvanja utvrđena navedenim pravilnikom, raspoređena su u grupe poslova i to: grupa poslova B - sekretar s pripadajućim koeficijentom od 19,02, grupa poslova C - savjetnik predsjednika i državni revizor - načelnik sektora s koeficijentom 15,56, državni revizor - rukovodilac odjeljenja 13,83 i državni revizor 12,53, grupa poslova D – stariji saradnik državnog revizora 8,0 i saradnik državnog revizora 7,0.

Odredbama Pravilnika o korišćenju budžetskih sredstava Institucije sa budžetskih pozicija bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca, ostala lična primanja i ostali izdaci, za realizaciju aktivnosti iz nadležnosti Institucije zaposlenima pripada revizorski dodatak i to u visini 13,0 % osnovne zarade za zaposlene iz grupe poslova B, u visini 15,0% osnovne zarade za zaposlene iz grupe poslova C kao i u visini 17,0% osnovne zarade za zaposlene iz grupe poslova D.

Navedenim pravilnikom propisana su i druga prava i visina drugih naknada koje se isplaćuju iz budžetskih sredstava kao što je na primjer stimulacija za stečena zvanja magistra i doktora nauka.

Odredbama Pravilnika o varijabilnom dijelu zarade za zaposlene u Instituciji, utvrđeni su uslovi i način ostvarivanja prava na varijabilni dio plate. Varijabilni dio plate zaposlenom za pojedini mjesec iznosi do 50,0 % prosječne plate u Crnoj Gori u prethodnoj godini, a može se isplatiti najviše četiri puta godišnje. Rješenje o ispunjavanju uslova za ostvarivanje prava i iznosu od varijabilnog dijela plate donosi predsjednik Senata u skladu s Odlukom Senata.

Rješenja o platama donosi predsjednik Senata u skladu s propisima kojima su regulisane plate zaposlenih u javnom sektoru, te internim pravilnicima i Kolektivnim ugovorom. U rješenjima je naveden raspored zaposlenih na određene poslove u Instituciji i pripadajući koeficijent za tu grupu poslova. Osnovnu platu zaposlenih čini pomnoženi koeficijent sa obračunskom osnovom koju donosi Vlada Crne Gore. Osnovna plata se uvećava za godine staža u skladu s Kolektivnim ugovorom kao i za druge propisane dodatke što je navedeno u rješenjima (staž, doktorat ili magistratura i dr.).Osim navedenog, donose se rješenja o varijabilnom dijelu plate koji je regulisan propisima kojima su regulisane plate zaposlenih u javnom sektoru.

Obračun i isplatu plata za zaposlene u Instituciji obavlja Ministarstvo finansija kroz centralni obračun plata, a na temelju dostavljenih rješenja o platama, evidencija o dolasku na posao i druge propisane dokumentacije koju mjesečno dostavlja Institucija.

Revizijom na odabranom uzorku obračuna plata za april, septembar, oktobar i novembar 2020., utvrđeno je da su plate obračunate u skladu s propisima. Obračunati su i uplaćeni propisani porezi i doprinosi. Uvidom u obračunske listove i rješenja o platama (osnovnu, dodatke i varijabilne dodatke) za 16 zaposlenih uključujući predsjednika i članove Senata, utvrđeno je da su plate obračunate u skladu s rješenjima.

3.1.2. Izdaci za materijal

Izdaci za materijal planirani su u iznosu od 65.510,00 EUR, a ostvareni u iznosu od 45.602,78 EUR, što je za 19.907,22 EUR manje od planiranog iznosa. U odnosu na prethodnu godinu izdaci za materijal su ostvareni u manjem iznosu od za 2.791,42 EUR.

U Tablici 2 daju se pregled planiranih i ostvarenih izdataka za materijal

Tablica 2

Izdaci za materijal

u EUR

Redni broj	Opis	Planirano 2020.	Ostvareno 2020.	Indeks
	1	2	3	4 (3/2)
1.	Kancelarijski materijal (4131)	25.300,00	20.072,49	80
2.	Ostali materijal (4133)	4.710,00	4.089,66	87
3.	Rashodi za električnu energiju (4134)	27.500,00	17.240,10	63
4.	Izdaci za gorivo (4135)	8.000,00	4.200,53	53
	Ukupno	65.510,00	45.602,78	70

Ostvareni izdaci u iznosu od 45.602,78 EUR odnose se na kancelarijski materijal u iznosu od 20.072,49 EUR, ostali materijal u iznosu od 4.089,66 EUR, troškove električne energije i refundacija režijskih troškova u iznosu od 17.240,10 EUR od čega se 16.181,42 EUR-a odnosi na Centralnu banku Crne Gore (u čijim prostorima je smještena Institucija), te izdaci za gorivo u iznosu od 4.200,53 EUR.

U okviru izdataka za nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 20.072,49 EUR, po vrijednosti značajnija nabavka odnosi se na nabavku tonera te nabavku drugog kancelarijskog materijala. Do maja 2020. toneri su nabavljani od dobavljača sa kojim je zaključen ugovor u 2019. nakon sprovedenog postupka nabavke male vrijednosti s rokom važenja do 2020. Za nabavku tonera i drugog kancelarijskog materijala u 2020. planirani su i sprovedeni postupci nabavke male vrijednosti. Sa odabranim dobavljačem za nabavku tonera zaključen je u 2020. ugovor o nabavci tonera u vrijednosti 14.500,00 EUR (sa pdv). Do kraja 2020. isporučeni su toneri u vrijednosti 6.207,16 EUR, a rok isporuke preostale ugovorene količine je do maja 2021. Toneri su isporučeni i plaćeni u skladu sa uslovima iz ugovora. Sa dobavljačem za nabavku drugog kancelarijskog materijala nakon sprovedenog postupka nabavke male vrijednosti, je zaključen ugovor o nabavci robe u vrijednosti 4.701,93 EUR. Do kraja 2020. isporučeno je robe u vrijednosti od 3.117,47 EUR. Rok važenja ugovora je do juna 2021. Institucija je uspostavila evidencije o praćenju realizacije pojedinačnih ugovora. Prema podacima iz ovjerenih računa i dokumentacije o isporuci, materijali su isporučeni i plaćeni u skladu sa uslovima iz ugovora.

Izdaci za gorivo ostvareni su u iznosu od 4.200,53 EUR. U razdoblju od januara do jula 2020. gorivo je nabavljeno od dobavljača koji je odabran nakon sprovedenog otvorenog postupka javne nabavke 2019. Za nabavku goriva u 2020. sproveden je otvoreni postupak javne nabavke. Sa odabranim dobavljačem zaključen je ugovor o nabavci goriva u vrijednosti 8.000,00 EUR. Rok važenja ugovora je od jula 2020. do jula 2021. Prema podacima iz ovjerenih računa i dokumentacije o isporuci, isporučeno gorivo je plaćeno u skladu sa uslovima iz ugovora.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti kod izvršavanja izdataka za kancelarijski materijal i nabavku goriva koji su obuhvaćeni revizijom. Robe su isporučene u skladu sa uslovima iz ugovora. Plaćanja su obavljena na osnovu vjerodostojne dokumentacije (ugovor, račun i prilog uz račune) iz koje je vidljiva vrsta, količina, cijena i vrijednost materijala koji je nabavljen. Računi su kontrolisani i odobreni od strane ovlašćenih osoba.

3.1.3. Izdaci za usluge

Izdaci za usluge planirani su u iznosu od 185.732,15 EUR, a ostvareni u iznosu od 84.304,95 EUR, što je za 101.427,20 EUR manje od planiranog iznosa. U odnosu na prethodnu godinu izdaci za usluge ostvareni su u manjem iznosu za 76.975,43 EUR.

U Tablici 3 daje se pregled planiranih i ostvarenih izdataka za usluge

Tablica 3 Izdaci za usluge

u EUR

Redni broj	Opis	Planirano 2020.	Ostvareno 2020.	Indeks
	1	2	3	4 (3/2)
1.	Službena putovanja (4141)	78.535,00	26.313,02	34
2.	Reprezentacija (4142)	11.496,15	8.727,21	76
3.	Komunikacione usluge (4143)	18.700,00	15.637,28	84
4.	Bankarske usluge (4144)	300,00	93,55	32
5.	Advokatske usluge (4146)	4.801,00	3.875,00	81
6.	Konsultantske usluge (4147)	8.000,00	5.300,00	67
7.	Usluge stručnog usavršavanja (4148)	21.800,00	12.517,32	58
8.	Ostale usluge (4149)	42.100,00	11.841,57	29
	Ukupno	185.732,15	84.304,95	46

Izdaci u iznosu od 84.304,95 ostvareni su za službena putovanja u iznosu od 26.313,02 EUR, komunikacione usluge u iznosu od 15.637,28 EUR, usluge stručnog usavršavanja u iznosu od 12.517,32 EUR, reprezentaciju u iznosu od 8.727,21 EUR, konsultantske usluge u iznosu od 5.300,00 EUR, usluge u iznosu od 3.875,00 EUR kao i druge usluge u iznosu od 11.935,12 EUR.

Izdaci su ostvareni u manjem iznosu od , između ostaloga, zbog vanrednih okolnosti koje su posljedica pandemije Covida-19 (nemogućnost sprovođenja službenih putovanja, te putovanja vezanih za stručno usavršavanje i drugo).

– Izdaci za službena putovanja

Izdaci za službena putovanja planirani su u iznosu od 78.535,00 EUR, a ostvareni u iznosu od 26.313,02 EUR, što je za 52.221,98 EUR manje u odnosu na plan. Ostvareni su za smještaj u zemlji i inostranstvu, prevoz na službenom putu i dnevnice za službeni put. Ostvareni su za učestvovanje na konferencijama i sastancima u radnim grupama. Dalje, ostvareni su za službeni put vezan uz obavljanje revizija na terenu. Izdaci za službeni put obračunati su i isplaćeni u skladu s propisima kojima je regulisana visina dnevnice i naknada troškova smještaja i prevoza na službenom putu. Kontrola obračuna putnih troškova i dnevnica je uspostavljena i obavljana od strane ovlašćenih osoba. Za nabavku usluga hotelskog smještaja sproveden je otvoreni postupak javne nabavke. S odabranim dobavljačem zaključen je okvirni sporazum u trajanju od dvije godine. U skladu s okvirnim sporazumom zaključen je ugovor o nabavci usluga u vrijednosti 30.000,00 EUR. Ugovor je zaključen s rokom važenja od februara 2020. do februara 2021. Do kraja 2020. isporučene su i plaćene usluge u vrijednosti od 18.184,47 EUR. Za nabavku usluga za kupovinu avio karata sprovedena je nabavka male vrijednosti. Sa odabranim dobavljačem zaključen je ugovor o nabavci usluga u vrijednosti od 14.900,00 EUR. Rok važenja ugovora je od marta 2020. do marta 2021. Do kraja 2020. isporučene su i plaćene usluge u vrijednosti 1.278,12 EUR.

– Izdaci za komunikacione usluge

Izdaci za komunikacione usluge planirani su u iznosu od 18.700,00 EUR, a ostvareni u iznosu od 15.637,28 EUR. Ostvareni izdaci u iznosu od 15.637,28 EUR, odnose se na usluge fiksne i mobilne telefonije.

Po vrijednosti značajnije usluge odnose se na usluge mobilne telefonije u vrijednosti 9.354,70 EUR. Za nabavku usluga sproveden je otvoreni postupak javne nabavke na osnovu kojeg je zaključen okvirni sporazum na rok od 2 godine.

Nabavka usluga mobilne telefonije u 2020. obavljena je na osnovu ugovora koji je zaključen 2019. s rokom važenja do juna 2020., kao i ugovora koji je zaključen u junu 2020. s rokom važenja do juna 2021. Usluge su plaćene na osnovu dokumentacije koja je kontrolisana i ovjerena od ovlašćenih osoba.

– Izdaci za usluge stručnog usavršavanja

Izdaci za usluge stručnog usavršavanja planirani su u iznosu od 21.800,00 EUR, a ostvareni u iznosu od 12.517,32 EUR, što je za 9.282,68 EUR manje od plana.

Izdaci su planirani i ostvareni za kotizacije za seminare i webinare za revizore i druge zaposlene u Instituciji, kurseve stranih jezika kao i za program polaganja ispita za sticanje zvanja državnog revizora. U Strateškom planu razvoja Institucije za razdoblje 2018.- 2022. određeno je da stručno usavršavanje mora biti jedan od najbitnijih uslova za napredovanje u službi. Sa ciljem stalnog stručnog usavršavanja Institucija je donijela Katalog prioritetnih obuka u okviru IPA projekta „Razvoj i jačanje kapaciteta Državne revizorske institucije i Revizorskog tijela“. Održano je stručno usavršavanje na temu primjene ISSAI standarda za finansijsku reviziju, reviziju usklađenosti i reviziju efikasnosti, webinari o primjeni novog Priručnika za finansijsku reviziju i reviziju usklađenosti i Priručnika o naprednoj upotrebi IDEA softvera. Osim navedenog revizori su učestvovali na seminarima u organizaciji drugih stručnih institucija iz područja Zakona o radu, Zakona o javnoj nabavci, područja računovodstva, kadrova, informacionog sistema, budžetskog planiranja.

Dalje, nastavljeno je pohađanje kurseva stranog jezika (prosječno 15 zaposlenih u Instituciji pohađalo je kurseve stranih jezika). Do juna 2020. kurseve stranih jezika pružao je dobavljač koji je odabran 2019. nakon sprovedenog postupka nabavke male vrijednosti.

Sa odabranim dobavljačem zaključen je ugovor o nabavci usluga u vrijednosti 6.420,00 EUR od čega je u 2020. ostvaren izdatak u iznosu od 4.092,00 EUR. Za nabavku usluga stručnog usavršavanja – organizovanje kurseva engleskog jezika u periodu 2020./2021. sproveden je takođe postupak nabavke male vrijednosti. Sa odabranim dobavljačem zaključen je ugovor o obavljanju usluga u vrijednosti od 5.200,00 EUR-a. Do kraja 2020. godine izvršene su i plaćene usluge u vrijednosti od 1.224,15 EUR. Planirani su i održani individualni i grupni kursevi u trajanju od 60 do 80 sati.

U okviru budžetske pozicije izdaci za usluge stručnog usavršavanja, planirani su i ostvareni izdaci za program organizovanja i polaganja ispita za ovlašćene državne revizore. U skladu s odredbama Pravilnika o programu i načinu polaganja ispita za sticanje zvanja državni revizor, organizovana su dva ispitna roka u 2020. Na osnovu odluka Senata, sa članovima Komisije za polaganje ispita, zaključeni su ugovori o djelu. Obračunati su i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

3.1.4. Ostali izdaci

Ostali izdaci planirani su u iznosu od 64.901,00 EUR a ostvareni u iznosu od 45.561,58 EUR, što je za 19.339,42 EUR manje od planiranog iznosa. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 4.280,67 EUR.

U Tablici 4 daje se pregled planiranih i ostvarenih ostalih izdataka

Tabela 4 Ostali izdaci u EUR

Redni broj	Opis	Planirano 2020.	Ostvareno 2020.	Indeks
	1	2	3	4 (3/2)
1.	Izdaci za ugovore o djelu (4191)	11.700,00	10.778,20	93
2.	Izdaci za troškove sudskih postupaka (4192)	1,00	0,00	-
2.	Izdaci za izradu i održavanje softvera (4193)	25.900,00	12.487,64	49
3.	Osiguranje (4194)	9.500,00	8.387,37	89
4.	Članarine (4195)	2.000,00	962,00	49
5.	Ostalo (4199)	15.800,00	12.946,37	71
	Ukupno	64.901,00	45.561,58	71

Ostvareni izdaci odnose se na izdatke za izradu i održavanje softvera u iznosu od 12.487,64 EUR, izdatke po ugovoru o djelu 10.778,20 EUR, osiguranje 8.387,37 EUR, članarine 962,00 EUR i ostalo u iznosu od 12.946,37 EUR (parking, vodovodne usluge).

– Izdaci za izradu i održavanje softvera

Izdaci za izradu i održavanje softvera u iznosu od 12.487,64 EUR ostvareni su za nabavku usluga od više dobavljača s kojima su ugovori zaključeni nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabavke u 2019. i 2020. te provedenih postupaka nabavke male vrijednosti. Nabavljene su usluge održavanja softvera za informacione tehnologije, godišnje licence za elektronsku zbirku propisa, nabavku antivirusnog softverskog paketa odnosno produženje licence, nabavka godišnje licence za softver za firewall. Nakon sprovedenih otvorenih postupaka javne nabavke u 2019. i donošenja odluka o odabiru najpovoljnijih ponuda, s dobavljačima su zaključeni ugovori o nabavci usluga ukupne vrijednosti od 11.002,64 EUR s rokom važenja u 2020.

U 2020. su takođe sprovedeni otvoreni postupci javne nabavke nakon kojih su zaključeni ugovori o nabavci navedenih usluga u vrijednosti od 11.002,64 EUR od čega je za nabavku usluga održavanja softvera za informacionu tehnologiju zaključen ugovor o nabavci usluga u vrijednosti od 3.920,40 EUR, za antivirusni program – produženje licence u vrijednosti od 2.449,04 EUR, nabavku godišnje licence za elektronsku zbirku propisa u vrijednosti od 2.696,40 EUR, a za usluge održavanja centra podataka u vrijednosti od 1.936,80 EUR. Osim otvorenih postupaka javne nabavke sprovedeni su u 2019. i 2020. postupci jednostavne nabavke za nabavku godišnje licence za firewall koji koristi Institucija u vrijednosti od 2.964,50 EUR godišnje. Prema dokumentaciji o praćenju obavljanja usluga i plaćanju, usluge su obavljene i plaćene u skladu sa uslovima iz ugovora. Uspostavljena je i vodi se evidencija o realizaciji pojedinačnih ugovora, kao i kontrola i odobravanje obavljenih usluga prije davanja naloga za plaćanje.

– Izdaci za ugovore o djelu

Izdaci za ugovore o djelu planirani su u iznosu od 11.700,00 EUR, a ostvareni u iznosu od 10.778,20 EUR, što je za 921,80 EUR manje od plana.

Izdaci su ostvareni za obavljanje usluga u okviru programa revizija u iznosu od 8.432,67 EUR-a, te za program administracija 2.345,53 EUR-a.

Za obavljanje različitih vrsta usluga zaključeni su ugovori o djelu s 12 osoba. Posebno vrijedan ugovor o djelu zaključen je za obavljanje usluga eksternog stručnjaka u reviziji budžetskog korisnika iz područja sudstva.

Odluku o angažovanju eksternog stručnjaka donio je Senat Institucije u skladu sa odredbama člana 38. i 46. Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji.

Odredbama člana 46. Zakona propisano je da Institucija u postupku revizije može angažovati eksternog stručnjaka ako revizija zahtijeva posebno specijalističko znanje kojim Institucija ne raspolaže. Ugovoreno je obavljanje usluga u trajanju od februara do jula 2020. a mjesečna nadoknada je 1.011,33 EUR neto, što je ukupno 6.067,98 EUR uz obavezu plaćanja propisanih poreza i prireza. Odgovorna osoba za praćenje izvršenja ugovorenih poslova potvrdila je da su poslovi obavljeni u skladu sa ugovorom. Obračunati su i plaćeni propisani porezi i prirezi. Drugi ugovori o djelu zaključeni su za obavljanje poslova za dezinfekciju kancelarijskih prostorija i sprječavanje širenja zaraze COVID 19, dopunski rad za izlučivanje građe i druge materijalno manje značajne poslove, poslove stručne pomoći u vezi sprovođenja postupaka javne nabavke, lekture i korekture rukopisa Priručnika za finansijsku reviziju i reviziju usklađenosti, Priručnika za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja političkih stranaka, Priručnika sistem upravljanja javnom potrošnjom i druge izdatke manje vrijednosti.

– Izdaci za usluge parkinga

U okviru ostalih izdataka u iznosu od 12.946,37 EUR, po vrijednosti značajniji izdaci ostvareni su za usluge parkinga u iznosu od 9.867,33 EUR kao i usluge vodovoda i kanalizacije u iznosu od 1.320,87 EUR. Usluge parkinga nabavljene su nakon sprovedenog pregovaračkog postupka bez prethodnog objavljivanja poziva za nadmetanje u novembru 2019. Zaključena su dva ugovora o nabavci usluga parkinga za osam (8) službenih vozila Institucije u iznosu od 11.090,40 EUR-a, s rokom trajanja od 12 mjeseci od 25. novembra 2019. do 25. novembra 2020. Usluge su obračunate i plaćene u skladu sa uslovima iz ugovora. U decembru 2020. je također sproveden pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja za nabavku usluga parkinga. S odabranim dobavljačem zaključeni su ugovori o nabavci usluga u vrijednosti od 10.360,90 EUR. Rok važenja ugovora je do decembra 2021.

3.1.5. Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci su planirani u iznosu od 97.850,00 EUR, a ostvareni u iznosu od 77.577,30 EUR, što je za 20.272,70 EUR ili 20,7 % manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu izdaci su ostvareni u većem iznosu od za 23.938,42 EUR ili 44,6 %. Izdaci su ostvareni za nabavku kompjuterske opreme u iznosu od 35.500,19 EUR, vozila u iznosu od 29.950,00 EUR, telekomunikacione opreme u iznosu od 9.051,35 EUR i kancelarijske opreme u iznosu od 3.075,76 EUR.

Za nabavku kompjuterske opreme sproveden je otvoreni postupak javne nabavke nakon kojeg je s odabranim dobavljačem zaključen ugovor o nabavci opreme u vrijednosti 35.500,00 EUR s porezom na dodatu vrijednost. Prema podacima iz zapisnika o preuzimanju opreme, oprema je isporučena u skladu sa uslovima iz ugovora.

Za nabavku novog motornog vozila uz zamjenu postojećeg vozila sproveden je otvoreni postupak javne nabavke nakon kojeg je sa odabranim dobavljačem zaključen ugovor o nabavci vozila u vrijednosti od 33.750,00 EUR s porezom na dodatu vrijednost i umanjenje za procijenjenu vrijednost starog vozila u iznosu od 3.800,00 EUR.

Prema podacima iz zapisnika o preuzimanju opreme, oprema je isporučena u skladu sa uslovima iz ugovora.

Nabavljena oprema je evidentirana u pomoćnoj knjizi imovine i obuhvaćena je popisom imovine sa stanjem na 31. decembar 2020.

4.1. Javna nabavka

Institucija je obveznik primjene propisa kojima je regulisana javna nabavka u Crnoj Gori. U 2020. u primjeni je bio Zakon o javnim nabavkama koji je važio do jula 2020., te novi Zakon o javnim nabavkama koji je u primjeni od jula 2020.

Institucija je imenovala službenika za javnu nabavku koji ima propisani sertifikat za obavljanje poslova javne nabavke. Donijela je interne pravilnike o sprovođenju postupaka javne nabavke male vrijednosti i sprovođenje hitne nabavke. Donijela je plan javne nabavke za 2020. kao i izmjene plana. Nakon stupanja na snagu novog Zakona o javnoj nabavci, Institucija je 17. jula 2020. sastavila plan javne nabavke za 2020. u skladu sa odredbama člana 84. Zakona o javnim nabavkama.

Sastavljeni su propisani izvještaji o sprovedenim postupcima javne nabavke i zaključenim ugovorima. Izvještaji su dostavljeni Ministarstvu finansija i socijalnog staranja Crne Gore direktoratu za politiku javnih nabavki u propisanim rokovima.

Prema podacima iz Izvještaja o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama za 2020., Institucija je u 2020. sprovela postupke javne nabavke nakon kojih su zaključeni ugovori o nabavci roba i usluga u vrijednosti od 222.626,92 EUR. Sprovedeno je pet otvorenih postupaka javne nabavke, nakon kojih su zaključeni ugovori o nabavci roba i usluga u vrijednosti od 110.905,32 EUR, dva pregovaračka postupka bez prethodnog objavljivanja poziva za nadmetanje nakon kojih su zaključeni ugovori o nabavci usluga u vrijednosti od 10.360, 90 EUR kao i 83 postupka nabavke male vrijednosti / jednostavne nabavke za nabavku roba i usluga u vrijednosti od 101.360,70 EUR.

Revizijom je obuhvaćeno 12 postupaka javne nabavke (četiri otvorena postupka javne nabavke, pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva, te sedam postupaka nabavke male vrijednosti i jednostavnih nabavki) na osnovu kojih su zaključeni ugovori o nabavci roba i usluga u vrijednosti od 167.290,31 EUR.

Revizijom nisu utvrđene materijalno značajnije nepravilnosti. Postupci nabavke sprovedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavci.

Institucija prati izvršenje ugovora koji su zaključeni za nabavku roba i usluga, i primjenjuje propisane postupke kontrole kod preuzimanja robe i usluga i kod odobravanja plaćanja isporučenih roba i usluga.

Svi planovi za javnu nabavku i ugovori zaključeni s odabranim dobavljačima objavljeni su na internet stranicama Institucije. Takođe, planovi i izvještaji o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima dostavljeni su nadležnom ministarstvu, direktoratu za politiku javnih nabavki.

5.1. Imovina

Prema odredbama Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini (Službeni list Crne Gore 13/10), evidencija pokretnih i nepokretnih stvari vodi se u knjigovodstvu budžetskog korisnika koji tu imovinu koristi na osnovu vjerodostojne dokumentacije, u skladu sa propisima o računovodstvu, jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet države i opština i razvrstavanju imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije. Nepokretna imovina obuhvata zemljište, građevinske objekte i investicije u toku.

Pokretna imovina obuhvata prevozna sredstva, opremu i kancelarijski namještaj, sitan inventar i predmete istorijske, umjetničke i kulturne vrijednosti.

Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, nije propisano sastavljanje finansijskog izvještaja o stanju imovine na kraju godine (bilans stanja).

Institucija vodi pomoćnu knjigu imovine u kojoj je evidentirana pokretna i nepokretna imovina po inventarnom broju, vrsti, količini, nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti, godini nabavke, lokaciji na kojoj je smještena imovina te amortizacionoj grupi u koju pripada pojedina imovina. Knjiga imovine vodi se u elektronskom obliku. Podaci o imovini vode se i u glavnoj knjizi Institucije. Podaci o imovini iskazani u glavnoj knjizi Institucije i pomoćnoj knjizi imovine su usklađeni.

Prema podacima iz knjige imovine, ukupna nabavna vrijednost imovine krajem 2020. iskazana je u iznosu od 857.895,55 EUR, ispravljena vrijednosti u iznosu od 443.491,73 EUR kao i sadašnja vrijednost u iznosu od 414.403,82 EUR.

U Tabeli 5 daje se vrijednost imovine početkom i krajem 2020.

Tabela 5 Vrijednost imovine početkom i krajem 2020. u EUR

Redni broj	Opis	Vrijednost 1.1.2020.	Vrijednost 31.12.2020.	Indeks
	1	2	3	4 (3/2)
1.	Građevinski objekti	179.015,01	165.095,01	92
2.	Putnički automobili	92.319,89	95.655,81	104
3.	kancelarijski namještaj i oprema	15.674,13	17.153,77	109
4.	Komunikaciona oprema	209,58	7.704,47	3676
5.	Kompjuterska oprema	108.452,86	125.047,71	115
6.	Druga pokretna i nepokretna imovina (slike i dr.)	3.747,05	3.747,05	100
	UKUPNO	399.418,52	414.403,82	104

Građevinski objekti iskazani u vrijednosti od 165.095,01 EUR odnose se na poslovni prostor koji je Institucija preuzela od društva za reviziju računovodstvenih iskaza „Montrev“ d.o.o. Podgorica, koje je pripojeno Instituciji u skladu sa Zaključkom Vlade Crne Gore iz 2007. Navedeno društvo je zaključilo 2000. ugovor o kupovini poslovnog prostora u stambeno poslovnom objektu Kruševac – Podgorica s društvom za građevinske radove. Institucija, kojoj je pripojeno navedeno društvo, zaključila je s navedenim društvom za građevinske radove, dodatak osnovnom ugovoru o kupovini prostora 2011. U dodatku osnovnom ugovoru, navedeno je da su međusobna potraživanja po ugovoru u cjelosti podmirena, te da Institucija može navedeni prostor uknjižiti u svoje vlasništvo, što je i učinjeno. Navedeni prostor ne zadovoljava potrebe Institucije. Preduzimaju se aktivnosti na trajnom rješavanju pitanja smještaja Institucije, koja ja trenutno smještena u poslovnom prostoru Centralne banke.

Putnički automobili u vrijednosti od 95.655,81 EUR odnose se na osam (8) automobila koji su nabavljeni u razdoblju od 2016. do 2020. U 2020. nabavljen je jedan automobil u vrijednosti od 33.750,00 EUR u zamjenu za stari automobil procijenjene vrijednosti od 3.800,00 EUR. Automobil je evidentiran u poslovnim knjigama u vrijednosti od 33.750,00 EUR. Automobili se koriste za obavljanje redovnih aktivnosti revizora i članova Senata.

Komunikaciona oprema u vrijednosti od 7.704,47 EUR odnosi se na telekomunikacionu opremu (fiksni telefoni), mobilne uređaje i drugu telekomunikacionu opremu. U toku 2020. nabavljeni su mobilni uređaji i druga telekomunikaciona oprema (zamjena za otpisanu), što je dovelo do značajnijeg povećanja vrijednosti imovine krajem godine.

Kompjuterska oprema u vrijednosti od 125.047,71 EUR odnosi se na opremu, softvere i licence koje Institucija koristi za obavljanje revizorskih i administrativnih poslova. Nabavka veće vrijednosti u toku 2020. odnosi se na nabavku opreme u vrijednosti od 35.500,19 EUR što je opisano u okviru područja Kapitalni izdaci. Početkom 2020. vrijednost imovine iskazana je u poslovnim knjigama u iznosu od 399.418,52 EUR, a na kraju 2020. u iznosu od 414.403,82 EUR, što je za 14.985,30 EUR više.

Krajem 2020. obavljen je popis imovine i obaveza, pa je donesena odluka o prihvaćanju popisa imovine i obaveza Institucije. Obavljanjem popisa i usklađivanjem stvarnog stanja sa stanjem iskazanim u poslovnim knjigama, osigurana je usklađenost evidentiranih podataka o imovini i zaštita imovine Institucije.

Institucija je dostavila pisano izjašnjenje dana 23. jula 2021. U izjašnjenju je navedeno da je Senat Institucije prihvatio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji Državne revizorske institucije Crne Gore za 2020.