CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

Broj: 40116/18-032-214-18
Podgorica, 18. oktobar 2018. godine

IZVJEŠTAJ

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA AGENCIJE ZA ZAŠTITU KONKURENCIJE ZA 2017. GODINU

-KONAČNI-

Podgorica, oktobar 2018. godine

SADRŽAJ:

I MIŠLJENJE……..3

II UVOD.....**6**
1. Pravni osnov za vršenje revizije.....**6**
2.Predmet i obuhvat revizije……**6**
3. Djelatnost i organizacija subjekta revizije……..**7**
3.1 Djelatnost subjekta revizije.....**7**
3.2 Organizacija i sistematizacija radnih mjesta…..**9**
3.3. Sredstva za rad Agencije.……**11**

III METODE REVIZIJE I KONTROLA KVALITETA VRŠENJA REVIZIJE...…...**11**
1.Metode i postupci revizije……**11**

IV UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE….......**12**
1. Sistem internih kontrola i unutrašnja revizija……..**12**
2. Računovodstveni sistem……..**14**
3.Godišnji finansijski izvještaji.....**14**

V PROGRAM REVIZIJE…..……...**17**
1.Priprema i planiranje budžeta……..**17**
2.Prihodi Agencije za zaštitu konkurencije……**19**
3.Izdaci Agencije za zaštitu konkurencije.……**20**
3.1. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca…….**21**
3.2. Ostala lična prmanja....**24**
3.3. Rashodi za materijal.....**25**
3.4. Rashodi za usluge…..**26**
3.5. Rashodi za tekuće održavanje.....**27**
3.6.Renta…..**28**
3.7. Ostali izdaci.....**29**
3.8. Kapitalni izdaci……..**30**
3.9. Otplata obaveza iz prethodnog perioda…….**31**
3.10. Sudski sporovi……**31**

VI IZVRŠENJE BUDŽETA……...……...32

VII IMOVINA……...……....32

VIII BLAGAJNIČKO POSLOVANJE……33

IX JAVNE NABAVKE……...……..34
1.Otvoreni postupak……**35**
2.Šoping postupci……**36**
3.Neposredni sporazum……..**36**

MIŠLJENJE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije DRI broj: 40113/18-032-315 od 23. februara 2018. godine, u sastavu Radule Žurić, član Senata DRI i Rukovodilac Kolegijuma i Zoran Jelić, član Senata DRI i član Kolegijuma, izvršila je reviziju finansijskog izvještaja Agencije za zaštitu konkurencije za 2017. godinu i usklađenost poslovanja subjekta revizije sa zakonima, drugim propisima i podzakonskim aktima.

Nakon sprovedenih radnji državnih revizora i izjašnjenja subjekta revizije, Kolegijum, na sjednici održanoj 16. oktobra 2018. godine, usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji finansijskog izvještaja i usklađenost poslovanja Agencije za zaštitu konkurencije za 2017. godinu

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije za finansijske izvještaje

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

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Agencije za zaštitu konkurencije za 2017. 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.

Kolegijum smatra da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da daju osnovu za izraženo revizorsko mišljenje.

Finansijskom revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za zaštitu konkurencije za 2017. godinu, utvrđeno je da su finansijski izvještaji Agencije u materijalno značajnim aspektima pripremljeni i fer prezentovani u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za potrošačke jedinice i po svim značajnim pitanjima ne sadrže bitne materijalne greške. Na osnovu izloženog Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje**.

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da poslovne aktivnosti, koje se odnose na procedure i pravila donošenja akata, nijesu u potpunosti usklađene sa zakonskim i podzakonskim propisima koji regulišu donošenje pravnih akata i javnu potrošnju. Cijeneći konstatovano, nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje, sa skretanjem pažnje:**

Uvidom u službenu dokumentaciju utvrđeno je da Agencija za zaštitu konkurencije ne podnosi poreskom organu obrasce IOPPD u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

Član 53a istog zakona sankcioniše nepodnošenje izvještaja o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima. Navedeni član predviđa, za navedene radnje, novčanu kaznu u iznosu od 2.000,00 do 20.000,00€ za isplatioca i novčanu kaznu za odgovorno lice u državnom organu, organu državne uprave u iznosu od 500,00€ do 1.000,00€.

Preporuka 1

Neophodno je da u Agenciji za zaštitu konkurencije poštuju odredbe člana 47. Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG“ broj 65/01,“Sl. list Crne Gore“ broj 06/13, 62/13, 60/14, 83/16) i izvještaji o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima iz i na lična primanja redovno podnose u propisanim rokovima pogotovo ako se ima u vidu redovnost u isplati ličnih i ostalih primanja u ovoj potrošačkoj jedinici.

U godini za koju se vrši revizija bilo je angažovano 1 (jedno) lice po osnovu ugovora o djelu. Mjesečni ugovori o vršenju privremenih i povremenih poslova predviđaju naknadu u iznosu od 300,00€ na koju je isplatilac obračunao i uplatio porez na dohodak fizičkih lica i doprinose za socijalno osiguranje na teret osiguranika.

Kada je u pitanju lice angažovano po ugovoru o vršenju privremenih i povremenih poslova utvrđeno je da se radi o poslovima čije radno mjesto nije sistematizovano Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

U 2017. godini 1 (jedno) lice je angažovano po ugovoru o poslovno-tehničkoj saradnji na poslovima sprovođenja postupaka javnih nabavki za 2017. godinu. Naknada ovom licu je ugovorena u iznosu od 100,00€ u neto iznosu po jednom postupku javne nabavke na koju je isplatilac prihoda obračunavao i uplaćivao porez na dohodak fizičkih lica i prirez porezu jer se radi o licu koje je osigurano po drugom osnovu odnosno službenik je Uprave za imovinu.

Za poslove javnih nabavki, u Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u dijelu Služba za opšte i pravne poslove sistematizovana su 3 (tri) radna mjesta na poslovima javnih nabavki pod rednim brojem 21, 22 i 23. Navedena radna mjesta nijesu popunjena.

Preporuka je da se za navedena radna mjesta, u skladu sa zakonskim rješenjima, sprovede postupak javnog oglašavanja i prijem izvršilaca.

Preporuka 2

Agencija treba da za poslove i radna mjesta koja su predviđena aktom o sistematizaciji zaključi ugovor o radu na neodređeno vrijeme sa licem koje zadovoljava tražene uslove, a da posebne vrste ugovora o radu zaključuje samo pod uslovima predviđenim Zakonom.

Agencija za zaštitu konkurencije je dopisom broj 01-141/6 od 23. juna 2017. godine od Ministarstva finansija – Direktorata za budžet zatražila saglasnost – potvrdu o obezbijeđenim finansijskim sredstvima na poziciji 411 - neto zarade kako bi isplatili varijabilni dio zarade zaposlenima. Navedeno ministarstvo je aktom broj 1042/1 od 27. juna obavjestilo Agenciju za zaštitu konkurencije da na navedenoj poziciji postoje raspoloživa sredstva za isplatu varijabilnog dijela zarade zaposlenima.

Postupak je ponovljen i u narednim mjesecima u kojima je isplaćivan varijabilni dio zarade. Državnoj reviziji nije stavljena na uvid Odluka o isplati varijabilnog dijela zarade kao ni rješenja o ispunjavanju uslova za ostvarivanje i iznosu varijabilnog dijela zarade koje, shodno članu 6 Odluke o varijabilnom dijelu zarade ("Sl. list Crne Gore" broj 32/16…28/17) donosi lice određeno članom 31 stav 4 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru ("Sl. list Crne Gore" broj 16/16…12/18) odnosno lice koje rukovodi tim pravnim licem.

Preporuka 3

Agencija treba u postupku odobravanja i isplate varijabilnog dijela zarade zaposlenima postupa u skladu sa članom 31 stav 4 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, odnosno članu 6 Odluke o varijabilnom dijelu zarade.

Preporuka 4

Zbog postojanja određenog broj problema u radu Agencije za zaštitu konkurencije koja se unekoliko razlikuje od ostalih agencija, neophodno je da Vlada odnosno Ministarstvo finansija na jedinstven i cjelovit način reguliše osnivanje i poslovanje agancija a pogotovo pitanja finansiranja onih koje eventualno ne budu u mogućnosti da ostvare neophodna sredstva za obavljanje djelatnosti radi koje su osnovane.

Rukovodilac Kolegijuma
Radule Žurić, član Senata

I UVOD

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj 40113/18-032-214 izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Agencije za zaštitu konkurencije za 2017. godinu. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije i Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti.

Državna revizorska institucija, na osnovu izvršene revizije, daje mišljenje da li su finansijski izvještaji Agencije za zaštitu konkurencije za 2017. 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 reviziju.

1. Pravni osnov za vršenje revizije

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 ("Sl. list CG" broj 01/07 i 38/13");
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list RCG", br. 28/04, 27/06, 78/06 i "Sl. list CG" broj 17/07, 73/10, 40/11 i 31/14, 70/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donešenom od strane Senata DRI;
- Odluci o vršenju revizije Kolegijuma DRI u sastavu Radule Žurić, član Senata DRI i rukovodilac kolegijuma) i Zoran Jelić, član Senata DRI i član kolegijuma) broj 40113/18-032-214 od 02. februara 2018. godine.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za zaštitu konkurencije izvršena je u skladu sa:

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

2. Predmet i obuhvat revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Agencije za zaštitu konkurencije za 2017. godinu i usklađenost finansijskog poslovanja sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Agencija je, u skladu sa članom 2 i 3 Pravilnika o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, u obavezi da Ministarstvu finansija dostavi godišnje finansijske izvještaje u propisanom roku na obrazcima:
Obrazac 3 - Izvještaj o novčanim tokovima III
Obrazac 5 - Izvještaj o neizmirenim obavezama
Obrazac 8 - Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine
Obrazac 9 - Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve.

Shodno članu 24 i 25 Zakona o zaštiti konkurencije ("Sl list Crne Gore" broj 44/12) sredstva neophodna za rad Agencije obezbjeđuju se iz naknada koje se plaćaju Agenciji, budžeta Crne Gore, donacija i ostalih sredstava a finansiranje Agencije se vrši u skladu sa finansijskim planom koji donosi Agencija koji se podnosi Vladi na saglasnost, najkasnije do 01. novembra tekuće za narednu godinu.

Agencija je dužna da, do kraja drugog kvartala tekuće godine, podnese Vladi završni račun sa izvještajem nezavisnog ovlašćenog revizora i u istom roku podnese Vladi i Skupštini Crne Gore izvještaj o radu za prethodnu godinu radi usvajanja.

U toku vršenja ove revizije donijet je Zakon o izmjenama i dopunama zakona o zaštiti konkurencije ("Sl. list Crne Gore" broj 13/18 od 28. februara 2018. godine).

Revizijom je obuhvaćena kontrola gotovinskih tokova, zakonitost trošenja sredstava, tačnost iskazanih podataka i stepen njihovog objelodanjivanja, kao i funkcionisanje sistema unutrašnjih kontrola.

Obuhvat, odnosno obim provjere, određen je u zavisnosti od utvrđenog stepena materijalnosti (značajnosti) i utvrđenog rizika revizije.

Odabrana područja koja su bila predmet revizije su određena na osnovu ekonomske klasifikacije izdataka za program planiran Zakonom o budžetu za 2017. godinu i to:

- **409112101- program: Sprječavanje narušavanja slobodne konkurencije.**

3. Djelatnost i organizacija subjekta revizije

3.1. Djelatnost subjekta revizije

Subjekt revizije je Agencija za zaštitu konkurencije sa sjedištem u Podgorici, sa adresom ulica Svetlane Kane Radević br. 3, 81 000 Podgorica, Crna Gora.

Tel: 020 239-010, 239-024
Fax: 020 239-015
e-mail: zastita.konkurencije@azzk.me

Agencija za zaštitu konkurencije je osnovana, kao nezavistan organ sa svojstvom pravnog lica, koja samostalno obavlja poslove u okviru djelokruga i nadležnosti određenih Zakonom o zaštiti konkurencije ("Sl. list CG", br. 44/12).

Agencija za zaštitu konkurencije je registrovana u Centralnom registru privrednih subjekata dana 08.02.2013. godine pod registarskim brojem 10-0000436/001. Rješenjm Poreske uprave (CRPS) od 08.02.2013. godine izvršen je upis osnivanja Agencije kao ostali oblici obavljanja privredne djelatnosti u skladu sa članom 83 i 86 Zakona o privrednim društvima ("Sl. list RCG" broj 06/02 i "Sl. list Crne Gore" broj 17/07…40/11 broj 18/11).

Rješenjem Poreske uprave Područne jedinice Podgorica broj 30-01-16434-0 od 08.02.2013. godine Agencija je upisana u registar poreskih obveznika sa PIB 02915057 pri čemu Agencija nije registrovana kao PDV obveznik.

Zakonom regulisana oblast slobodne konkurencije na tržištu predstavlja oblast koja ima neposredan i značajan uticaj na opšti privredni razvoj, stanje i mogućnosti investicione aktivnosti, podizanje stepena kvaliteta roba i usluga, uz stvaranje uslova za snižavanje cijena, i stvaranje moderne, otvorene tržišne ekonomije sa mogućnošću da se Crna Gora uključi u jedinstveno tržište Evropske unije i druge međunarodne tržišne tokove. Politika zaštite konkurencije se bavi zaštitom i jačanjem konkurencije koja, sama po sebi, omogućava putem nadmetanja konkurenata u tržišnoj utakmici, ekonomski efikasne ishode. Drugim riječima, politika treba da je usmjerena ka uspostavaljanju tržišnih struktura koje će omogućiti uvećanje ekonomske efikasnosti. Uvođenje prava konkurencije jedan je u nizu značajnih projekata koje Crna Gora realizuje. Bez obzira što je crnogorsko tržište liberalizovano i veoma otvoreno za nove učesnike - strane kompanije, pitanje konkurencije postaje tim aktuelnije, prije svega, za domaće učesnike na tržištu, sve u cilju zaštite slobodne konkurencije, podsticanja ekonomske efikasnosti, obezbjeđenja ravnopravnosti učesnika na tržištu, stalnim praćenjem konkurencije, kako na tržištu uopšte, tako i na tržištima pojedinih privrednih sektora.

Crna Gora se obavezala da će, prema odredbama člana 73 Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju (SSP), obezbijediti standarde primjene pravila konkurencije, koji proizilaze iz članova 81, 82 i 86 Ugovora o osnivanju Evropske zajednice, odnosno članova 101, 102 i 106 Sporazuma o funkcionisanju evropske unije - TFEU, što podrazumijeva stvaranje transparentnog zakonodavnog okvira, osnivanje operativno nezavisne institucije i efikasnu implementaciju.

Shodno tome, donijet je novi Zakon o zaštiti konkurencije, čime su obezbijeđeni evropski principi na području konkurencije konkurencije, gdje je zakonodavac pokušao da što vjernije oponaša model koji funkcioniše na nivou Evropske Unije.

Cilj je i orjentisanost Zakona o zaštiti konkurenciji ka potrošačima i politike Crne Gore koji moraju biti osnovni element ispravne tržišne ekonomije koja obezbjedjuje ravnopravne uslove za sve učesnike na tržištu koji namjeravaju da obezbijede potrošačima mnoštvo izbora i razumni odnos cijena - kvalitet, što spada u jedan od osnovnih zadataka Agencije za zaštitu konkurencije.

Obavljanje djelatnosti konkurencije u korist potrošača znači obezbjeđivanje takvih uslova na tržištu, kojim će se povećati sigurnost potrošača i mogućnost većeg izbora, efikasnijim određivanjem cijena, kroz inovacije, kao i bolji kvalitet i raznovrsnost proizvoda.

Nadležnost

Agencija za zaštitu konkurencije je nezavistan organ sa javnim ovlašćenjima, koja obavlja upravne i stručne poslove u oblasti zaštite konkurencije, a koje obuhvataju ocjenu sporazuma između učesnika na tržištu, utvrđivanje zloupotrebe dominantnog položaja, te ocjenu dopuštenosti koncentracija učesnika na tržištu.

Pored zakonom utvrđenih nadležnosti, područje zaštite konkurencije uređeno je i nizom uredbi uputstava i pravilnika, koje donosi Vlada Crne Gore i Ministarstvo ekonomije, a sprovodi Agencija.

Agencija u okviru svojih nadležnosti:

1) prati i analizira uslove konkurencije na tržištu i tržištima pojedinih privrednih sektora;
2) utvrđuje metode istraživanja konkurencije;
3) odobrava izuzeća od zabrane pojedinih sporazuma i odobrava koncentracije učesnika, pod propisanim uslovima i rješava u drugim pitanjima, u skladu sa ovim zakonom;
4) preduzima mjere prema učesnicima i udruženjima učesnika za učinjene povrede konkurencije na tržištu ili preduzima mjere radi sprječavanja nastanka ili prestanka povrede i otklanjanja štetnih posljedica po učesnike i potrošače;
5) daje mišljenje o primjeni propisa u oblasti zaštite konkurencije;
6) priprema stručne osnove za izradu zakona i podzakonskih akata;
7) utvrđuje visinu naknade za odlučivanje u skladu sa ovim zakonom, uz saglasnost Vlade;
8) vodi upravni postupak i rješava u pojedinačnim upravnim stvarima;
9) podnosi zahtjev za pokretanje prekršajnog postupka nadležnom organu i/ili izdaje prekršajne naloge u skladu sa zakonom kojim se uređuju prekršaji;
10) daje mišljenja u vezi sa važećim propisima, koji utiču ili mogu uticati na konkurenciju i o tome obavještava javnost;
11) formira ekspertska i savjetodavna tijela za potrebe sprovođenja ovog zakona;
12) sarađuje sa međunarodnim i nacionalnim organizacijama i institucijama u oblasti konkurencije;
13) priprema izvještaj o radu za prethodnu godinu i finansijski plan za svaku narednu godinu;
14) objavljuje statističke podatke i vodi evidenciju o odobrenim i prijavljenim koncentracijama;
15) kontroliše sprovođenje mjera naloženih rješenjem;
16) obavlja i druge poslove u skladu sa ovim zakonom.

Agencija za svoj rad odgovara Vladi.Agencija podnosi Vladi i Skupštini Crne Gore izvještaj o radu radi usvajanja.

Rukovođenje agencijom

Radom Agencije upravlja - rukovodi direktor **Miodrag Vujović.**
Direktora Agencije imenuje Vlada na period od četiri godine.
Direktor Agencije ima zamjenika kojeg postavlja Vlada na period od četiri godine.

Detaljno uređenje unutrašnje organizacije, nadležnosti i djelokrug poslova Agencije način i postupak odlučivanja, donošenje i objavljivanje opštih akata i druga pitanja koja su od značaja za poslove Agencije utvrđeni su Statutom Agencije, na koga je, za njegovo donošenje saglasnost dala Vlada Crne Gore, a koji je objavljen u ''Službenom listu Cne Gore'', br. 10/13.

3.2. Organizacija i sistematizacija radnih mjesta

Unutrašnja organizacija i sistematizacija Agencije za zaštitu konkurencije uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Od 2016. godine u primjeni je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji broj 01-103/7 od 21. aprila 2016. godine koji je usvojila Vlada Crne Gore.

Pravilnikom su utvrđene organizacione jedinice i njihov djelokrug rada, naziv, uslovi i opis radnog mjesta i broj izvršilaca.

Organizacione jedinice Agencije za zaštitu konkurencije utvrđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji su:

1. Sektor za procjenu koncentracija, utvrđivanja zabranjenih sporazuma i zloupotrebe dominanatnog položaja

   1.1. Odsjek za zaštitu konkurencije na regulisanim tržištima u sektoru elektronskih komunikacija, informacionih tehnologija i medija;
   1.2. Odsjek za zaštitu konkurencije finansijskog tržišta, zdravstva, slobodnih profesija i ostalih usluga;
   1.3. Odsjek za zaštitu konkurencije na tržištu energetike, građevinarstva, šumarstva, rudarstva, turizma, saobraćaja, poljoprivrede i hemijskih proizvoda.

2. Služba za opšte poslove i finansije

Broj predviđenih izvršilaca u Agenciji je 29 (dvadeset i devet) službeničkih i namještеničkih radnih mjesta, uključujući direktora dok je zaposleno 17 (sedamnaest) izvršilaca uključujući direktora. Od toga, 12 (dvanaest) službenika je uključeno u obavljanje poslova iz osnovne djelatnosti Agencije, dok preostalih 5 (pet) obavlja administrativne poslove Agencije.

Ukupno 16 (šesnaest) zaposlenih u Agenciji ima visoku stručnu spremu, dok je 1 (jedan) namještenik sa srednjom školskom spremom.

Sa pravosudnim ispitom zaposlena su 2 izvršioca - Ovlašćeno službeno lice I.

Svi zaposleni su sa položenim državnim ispitom.

U skladu sa članom 4 Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, Služba za opšte poslove i finansije vodi kadrovsku evidenciju i druge evidencije iz oblasti rada, kao i poslove koji se odnose na sprovođenje postupaka zapošljavanja.

Kontrolom personalnih dosijea zaposlenih u Agenciji utvrđeno je da se postupak zasnivanja radnog odnosa vrši u skladu sa zakonom. U postupku revizije pregledani su dosijei 5 (pet) zaposlenih pri čemu nijesu utvrđene nepravilnosti.

Organizaciona struktura zaposlenih odgovara strukturi utvrđenoj Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Kontrolom kadrovske evidencije utvrđeno je da dosijei zaposlenih sadrže potrebnu dokumentaciju počevši od radne knjižice, rješenja o zasnivanju radnog odnosa i dokumentacije o kretanju u službi.
Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta je donijet u skladu sa utvrđenom procedurom i u periodu za koji se vrši revizija nije bilo izmjena pravilnika.

U 2017. godini zaposleno je 4 (četiri) lica. Svi zaposleni ispunjavaju uslove predviđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji. Postupak je započeo objavljivanjem javnog oglasa dana 22. marta 2017. godine. Nakon dostavljanja rang liste od strane Uprave za kadrove broj 02/1-112/17-5073/1 od 11. maja 2017. godine, uz Izvještaj o ocjenjivanju

kandidata za vršenje poslova i Izvještaj o provjeri sposobnosti kandidata za vršenje poslova predviđenih oglasom sačinjena je rang lista kandidata. Na osnovu navedene rang liste i Izvještaja, odlukom direktora Agencije za zaštitu konkurencije broj 01-25/10 od 01. juna 2017. godine izabrani su 4 (četiri) kandidata.

Agencija za zaštitu konkurencije je uredno ažurirala podatke o zaposlenim licima (akt od 15. marta 2016. sa sistematizovanih 29 radnih mjesta, a zaposleno je 17 (sedamnaest) službenika u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima (članovi 151, 152 i 153 Zakona o državnim službenicima i namještenicima, "Sl. list Crne Gore" br. 39/11..., 16/16) i čl. 4 i 6 Pravilnika o sadržaju i vođenju Centralne kadrovske evidencije i evidencije internog tržišta rada ("Sl. list Crne Gore" br. 27/13.)

3.3. Sredstva za rad Agencije

Shodno članu 25. Zakona o zaštiti konkurencije finansiranje Agencije vrši se u skladu sa finanasijskim planom koji donosi Agencija a kojim se utvrđuju ukupni prihodi i rashodi Agencije.

Finansijski plan za 2017. godinu je podnijet Vladi na koji je ista dala saglasnost u iznosu od 484.734,00€.

Prihod Agencije po osnovu naknada za poslove iz nadležnosti Agencije iznosio je u 2015. godini 500.418,38€ odnosno 481.200,00€ u 2016. godini da bi u 2017. godini iznosio 487.817,73€.

Naknade se utvrđuju Tarifnikom o vidini naknada koji donosi Agencija uz saglasnost Vlade Crne Gore a koji se objavljuje u Službenom listu Crne Gore.

II METODE REVIZIJE I KONTROLA KVALITETA VRŠENJA REVIZIJE

1. Metode i postupci revizije

Revizija je izvršena kombinovanjem postupaka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena materijalnog rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja uključujući i interne kontrole. Takođe je utvrđena materijalnost u fazi planiranja finansijske revizije za finansijske izvještaje kao cjelinu, odnosno procjena do kojeg nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istinitost i objektivnost.

Kontrola svih izdataka izvršena je primjenom uzorka od 100%. Materijalnost na nivou ukupnih rashoda utvrđena je u iznosu od 1.760,22€ (ukupni rashodi Agencije su za 2017. godinu iznosili 352.044,73€).

Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, interni akti, te dokumentacija i informacije o poslovanju Agencije. U fazi planiranja revizije primijenjeni su analitički postupci uz pomoć kojih je obavljena analiza značajnih pokazatelja, te je izvršena provjera odstupanja od planiranih iznosa. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je primjena zakona, pravila, procedura, odluka i drugih internih akata, s ciljem utvrđivanja zakonitosti poslovanja. Za potrebe revizije su korišćeni izvještaji o sprovođenju pojedinih aktivnosti. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plata i naknada za zaposlene, ostvarivanje prihoda, te sprovođenje postupaka javnih nabavki i izvršenje zaključenih ugovora. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba za pojedine segmente revizije.

Nakon upoznavanja sa subjektom revizije izvršena je revizija sledećih segmenata:

- planiranje budžeta;
- normativana uređenost;
- godišnji finansijski izvještaji;
- prihodi, troškovi, stalna imovina, blagajničko poslovanje;
- javne nabavke i sudski sporovi.

Državni revizor je donio adekvatne zaključke na osnovu pregleda izvornih dokumenata iz evidencije Agencije za zaštitu konkurencije kao i dodatnih informacija iz drugih izvora. Metoda intervjua je korišćena kao smjernica ka utvrđivanju činjeničnog stanja koje je potvrđeno izvornom dokumentacijom.

Izvršene su sledeće revizorske provjere:

- Funkcionisanje sistema unutrašnjih finansijskih kontrola;
- Suštinske provjere transakcija;
- Provjera salda računa;
- Provjera stanja imovinskih knjiga;
- Provjera sprovedenih postupaka javnih nabavki.

Kako revizija uključuje ispitivanje dokaza, na bazi provjere uzoraka, kojima se potkrepljuju iznosi i informacije date u finansijskih izvještajima, u detaljnom planu su date smjernice za uzorak po pojedinim finansijskim i poslovnim iskazima u procentu 100%.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

1. Sistem internih kontrola i unutrašnja revizija

Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru ("Sl. list Crne Gore" broj 73/08….34/14) uređuje se sistem unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Crne Gore koji obuhvata finansijsko upravljanje i kontrolu i unutrašnju reviziju, utvrđuje metodologiju i druga pitanja od značaja za uspostavljanje, razvoj i sprovođenje sistema unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru. Finansijsko upravljanje i kontrola uspostavlja se radi ostvarivanja ciljeva subjekta koji su konkretni, mjerljivi, ostvarljivi, realni i vremenski određeni, a koji se realizuju preko programa, aktivnosti i projekata.

Agencija je u skladu sa Zakonom o sistemu unutrašnjih kontrola u javnom sektoru ("Sl. list Crne Gore" broj 73/08….34/14") dana 18. juna 2013. godine usvojila knjigu procedura – Finansijsko upravljanje i kontrola (FMC) koja je ažurirana na dan 29. decemba 2017. godine.

Knjiga procedura obuhvata sledeća poglavlja:

- Oblast i obuhvat finansijskih pitanja unutar Agencije za zaštitu konkurencije,
- Budžetsko planiranje,
- Interne finansijske procedure i zakonodavni okvir,
- Organizacija službe za opšte poslove i finansije,
- Finansijsko izvještavanje ukuljučujući upravljanje neizmirenim obavezama,i
- Finansijsko praćenje.

Subjekt revizije je shodno odredbama člana 14 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, rješenjem broj 01-104/2 od 14. septembra 2015. godine odredio Sandru Džudović - Kojadinović - samostalnog savjetnika I kao lice za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola (FMC menadžer).

Agencija za zaštitu konkurencije je, shodno članu 18 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, uspostavila unutrašnju reviziju na jedan od Zakonom propisanih načina na način što je Sporazumom o povjeravanju poslova unutrašnje revizije broj 01-94/1 od 02. aprila 2014. godine navedene poslove povjerila Ministarstvu ekonomije. Navedeno ministastvo odnosno jedinica za unutrašnju reviziju istog nije uopšte vršilo reviziju u Agenciji za zaštitu konkurencije.

Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije za 2017. godinu (Obrazac GI-UR) dostavljan od strane Ministarstva ekonomije dopisom broj 403-134/2018-4 od 30. januara 2018. godine, uredno je dostavljen Ministarstvu finansija – Direktoratu za centralnu harmonizaciju.

Godišnjim planom unutrašnje revizije nijesu bile predviđene revizije u Agenciji za zaštitu konkurencije.

Subjekt revizije je dostavio karton deponovanih potpisa iz kojeg se vidi da su ovlašćena lica Miodrag Vujović - direktor Agencije za zaštitu konkurencije kao službenik za odobravanje, Vladan Čvorović i Boženka Nikolić kao lica za ovjeravanje.

U Agenciji postoji sistem dvojnog potpisa u kome nijedna obaveza ne može biti preuzeta ili izvršeno plaćanje bez potpisa rukovodioca subjekta i rukovodioca finansijske službe ili drugog ovlašćenog lica.

Revizijom je utvrđeno da u Agenciji ne postoji dugoročni plan upravljanja ljudskim resursima koji uključuje prognoze penzionisanja, izmjene strukture institucije, smanjenje ili povećanje broja zaposlenih i drugo.

Subjekat revizije je donio interna akta kojim se regulišu prava, ograničenja i pravdanje pojedinih rashoda:

- Interno pravilo za obrazovanje radne grupe ili drugog oblika rada u Agenciji, način obrazovanja radnog tima i isplata naknada broj 01-110/4 od 18. juna 2013. godine;
- Pravilnik o načinu pripreme obračuna plata Agencije broj 01-110-7 od 18. juna 2013. godine;
- Interno pravilo o postupku odobravanja službenog putovanja broj 01-110/10 od 18. juna 2013. godine;
- Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila Agencije broj 01-195/1 od 21. jula 2014. godine;
- Interna procedura za potrošnju goriva za koruščenje službenih vozila broj 01-151/1 od 23. juna 2005. godine;
- Interno pravilo za korišćenje mobilnih telefona na teret Agencije broj 01-156/1 od 23. juna 2015. godine.

2. Računovodstveni sistem

Agencija vodi računovodstvene evidencije i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave (“Sl. list CG” broj 32/10, 14/11 i 16/13).

Obzirom da je Agencija za zaštitu konkurencije registrovana kao privredni subjekat, po mišljenju državnog revizora, svoje računovodstvene i druge iskaze je trebalo uskladiti sa Zakonom o računovodstvu (“Sl. list CG” broj 52/16) i Zakonom o reviziji (“Sl. list CG” broj 1/17) a finansijske izvještaje ustrojiti u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica ("Službeni list Crne Gore", br. 005/11 od 21.01.2011).

Subjekt revizije je svoje poslovanje iskazao u izvještaju o novčanim tokovima III - ekonomska klasifikacija.

3. Godišnji finansijski izvještaj

Shodno odredbama čl.3 Pravilnika o načinu sačinjavanju i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Agencija za zaštitu konkurencije sačinila je godišnji finansijski izvještaj na sledećim obrascima:

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

Shodno članu 2 Pravilnika potrošačke jedinice sačinjavaju i:

- Obrazac 8 - Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine;
- Obrazac 9 – Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske reserve.

U skladu sa članom 3 Pravilnika Agencija za zaštitu konkurencije dostavlja finansijske izvještaje Ministarstvu finansija do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu.

Obrazac 3

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III Godina **2017.**

AGENCIJA ZA ZAŠTITU KONKURENCIJE Period **01.01.-31.12.**

(u €)

redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Plan	I z v r š e nj e	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1	**PRIMICI**			
1.1	Opšti prihodi	434.502,65	307.564,88	352.044,73
1.2	Namjenski prihodi			
1.3	Sopstveni prihodi			
1.4	Donacije			
1.5	Pozajmice i krediti			
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)**	**434.502,65**	**307.564,88**	**352.044,73**
2	**IZDACI**			
2.1	Tekući izdaci	**410.501,65**	**281.138,60**	**326.759,23**
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	257.201,65	188.331,46	204.489,18
2.1.2	Ostala lična primanja	12.300,00	2.940,17	8.955,72
2.1.3	Rashodi za materijal	32.000,00	21.195,34	29.031,00
2.1.4	Rashodi za usluge	49.100,00	23.326,00	35.576,47
2.1.5	Tekuće održavanje	6.650,00	5.156,61	5.109,12
2.1.6	Kamate			
2.1.7	Renta	42.850,00	35.350,00	37.128,00
2.1.8	Subvencije			
2.1.9	Ostali izdaci	10.400,00	3.528,42	6.469,74
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	24.000,00	26.426,28	24.000,00
2.5.	Pozajmice i krediti			
2.6.	Otplata dugova	1,00	1.310,60	1.285,50
2.7.	Rezerve			
II	**Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 +2.6 +2.7)**	**434.502,65**	**307.564,88**	**352.044,73**

Ukupni planirani primici za 2017. godinu iznose 434.502,65 što je za 126.937,77€ više u odnosu na izvršenje u 2016. godini.

OBRAZAC-5

Organizacioni kod:409112101

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA Godina **2017**

(u €)

redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12. prethodne godine	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)		
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		
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima		
4	Obaveze za kapitalne izdatke		
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima		
6	Obaveze po osnovu otplate dugova		
7	Obaveze iz rezervi		
8	Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)		

Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ("Sl. list Crne Gore" broj 20/14…04/18) definiše da su neizmirene obaveze iz prethodnog perioda budžetske obaveze koje nijesu plaćene na dan dospijeća plaćanja i čija obaveza je nastala na osnovu zakona i u skladu sa zakonom i ugovorom.

Neizmirene obaveze u poslovnim knjigama Agencije za zaštitu konkurencije na dan 31. decembar 2017. godine iznose 0€.

Potrošačke jedinice za utrošena sredstva tekuće budžetske rezerve dostavljaju uz godišnje finansijske izvještaje i izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve.

Agencija za zaštitu konkurencije nije u 2017. godini koristila sredstva tekuće budžetske rezerve.

U dokumentaciji dostavljenoj Državnoj revizorskoj instituciji, akt br. 01-49/2 od 15.02.2018. godine, subjekt revizije je dostavio Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine – Obrazac 8.

Subjekt revizije je do utvrđenog roka Ministarstvu finansija - Državnom trezoru – dostavio Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine i Izvještaj o utrošku sredstava tekuće budžetske rezerve.

IV PROGRAM REVIZIJE

1. Priprema i planiranje budžeta

Budžet se planira na osnovu smjernica Ministrastva finansija i stvarnih potreba kako bi se ostvarili postavljeni ciljevi i zadaci. U proces planiranja budžeta uključeni su svi rukovodioci sektora i odjeljenja kako bi se izbjeglo preklapanje u zahtjevima za dobijanje budžetskih sredstava.

Budžetsko planiranje je uređeno Internim uputstvom za izradu i donošenje budžeta Agencije broj 01-110/3 od 18. juna 2013. godine koje je sastavni dio Knjige procedura. Ovim uputstvom je preciziran cjelokupni postupak planiranja budžeta od dobijanja CD-a sa dopisom, obrascima u uputstvom od strane Ministarstva finansija do davanja usmenog naloga od strane direktora Agencije o primjeni budžeta za odnosnu godinu.

U skladu sa Zakonom o budžetu Crne Gore za 2016. godinu budžet Agencije za zaštitu konkurencije je iznosio 379.753,54€ dok je izvršenje iznosilo 307.564,88.

U skladu sa Zakonom o budžetu Crne Gore za 2017. godinu ("Sl. list Crne Gore" br. 83/16 od 31. decembra 2016. godine) Agenciji za zaštitu konkurencije su po programu Sprječavanje narušavanja slobodne konkurencije, opredijeljena i odobrena sredstva za fiskalnu 2017. godinu u ukupnom iznosu od 482.423,41€.

U Finansijskom planu Agencije za zaštitu konkurencije za 2017. godinu na koji je saglasnost dala Vlada Crne Gore planirani su rashodi u iznosu od 484.734,00€.

Veći iznos planiranih sredstava je zatražen zbog očekivano većih izdataka na pozicijama tekući izdaci odnosno izdaci za bruto zarade kako bi se obezbijedila sredstva za zarade novozaposlenih radnika.

Izdaci za materijal i usluge su planirani u većem iznosu za podmirenje svih materijalnih troškova i troškova revizije Završnog računa Agencije u kojem je ovlašćeni revizor dao Pozitivno mišljenje i zaključio da finansijski izvještaji Agencije za zaštitu konkurencije na dan 31. decembar 2017. godine po svim materijalno značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju finansijski položaj Agencije, njenu finansijsku uspješnost i njene novčane tokove za tada završenu godinu, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Na osnovu dostavljenih podataka iz Ministarstva finansija (baza) utvrđeno je da su u 2017. godini vršena preusmjeravanja sredstava po pojedinim pozicijama.

Prema podacima evidentna su i ukupna povećanja po pozicijama po osnovu preusmjeravanja, ukupna smanjenja po pozicijama po osnovu preusmjeravanja.

Tabela preusmjeravanja

Pozicija	Planirano	Tekući budžet	Preusmjereno+	Preusmjereno -
4111	179.033,68	142.226,96	0	-36.806,72
4113	65.174,02	58.656,62	0	-6.517,40
4114	28.968,35	26.071,71	0	-2.896,64
4127	15.000,00	12.300,00	0	-2.700,00
4131	15.000,00	16.000,00	1.000,00	0,00
4141	15.000,00	13.500,00	0	-1.500,00
4146	4.000,00	3.600,00	0	-400,00
4147	7.000,00	6.300,00	0	-700,00
4149	8.000,00	7.200,00	0	-800,00
4153	7.000,00	6.650,00	0	-350,00
4171	38.500,00	42.850,00	4.350,00	0,00
4191	6.000,00	5.400,00	0	-600,00
UKUPNO	388.676,05	340.755,29	5.350,00	-53.270,76

Zaključkom Vlade Crne Gore broj 07-3406 od 10. novembra 2017. godine Agenciji je odobreno preusmjeravanje sredstava u iznosu od 47.920,76€ između potrošačkih jedinica, i to:

1) s potrošačke jedinice Agencija za zaštitu konkurencije, s programa Sprečavanja narušavanja slobodne konkurencije, i to:
   - sa izdataka 4111 - Neto zarade, tako što se sredstva umanjuju za iznos od 17.903,36€;
   - sa izdataka 4113 - Doprinosi na teret zaposlenog, tako što se sredstva umanjuju za
     iznos od 6.517,40€ te
   - sa izdataka 4127- Ostale naknade, tako što se sredstva umanjuju za iznos od 1.500,00€;
2) na potrošačku jedinicu Sredstva za rješavanje stambenih potreba, na program Stambena politika, i to:
   - na izdatke 4515 - Ostale pozajmice i krediti, tako što se sredstva uvećavaju za iznos od 25.920,76€.
3) s potrošačke jedinice Agencija za zaštitu konkurencije, s programa Sprečavanja narušavanja slobodne konkurencije, i to:
   - sa izdataka 4111 - Neto zarade, tako što se sredstva umanjuju za iznos od 17.903,36€;
   - sa izdataka 4114 - Doprinosi na teret poslodavca, tako što se sredstva umanjuju za iznos od 2.896,64€ te
   - sa izdataka 4127 - Ostale naknade, tako što se sredstva umanjuju za iznos od 1.200,00€
4) na potrošačku jedinicu Uprava za kadrove, i to:
   - na izdatke 4148 - Usluge stručnog usavršavanja, tako što se sredstva uvećavaju za iznos od 9.000,00€ te
   - na izdatke 4415 - Izdaci za opremu, tako što se sredstva uvećavaju za iznos od 13.000,00€.

Nakon izvršenih preusmjeravanja između potrošačkih jedinica Agenciji su za 2017. godinu opredijeljena sredstva u iznosu od 434.502,65€.

Agencija je vršila i preusmjeravanje sredstava u okviru programa **Sprječavanje narušavanja slobodne konkurencije** rješenjima Ministarstva finansija sa jedne pozicije na drugu, i to:

1) Rješenje broj 03-701/1 od 23. januara 2017. godine:

- sa pozicije 4141 - Službena putovanja 1.500,00€;
- sa pozicije 4146 - Advokatske, notarske i pravne usluge 400,00€;
- sa pozicije 4147 - Konsultanske usluge, projekti i studije 700,00€;
- sa pozicije 4149 - Ostale usluge 800,00€;
- sa pozicije 4153 - Tekuće održavanje 350,00€;
- sa pozicije 4191 - Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu 600,00€;
- na poziciju 4171 - Zakup objekta u ukupnom iznosu od 4.350,00€.

2) Rješenje broj 03-21258/1 od 06. decembra 2017. godine:

- sa pozicije 4111 - Neto zarade 1.000,00€
- na poziciju 4131 - Administrativni materijal 1.000,00€.

2. Prihodi Agencije za zaštitu konkurencije

Shodno članu 24 Zakona o zaštiti konkurencije i članu 14 Statuta, Agencija ostvaruje sredstva iz naknada koje se plaćaju Agenciji, budžeta Crne Gore, donacija i drugih izvora u skladu sa zakonom.

Naknade se utvrđuju Tarifnikom o visini naknada koji donosi Agencija uz saglasnost Vlade Crne Gore a koji se objavljuje u Službenom listu Crne Gore.

Dio prihoda koji se izdvaja po osnovu naknada, predviđenih Tarifnikom o visini naknada za poslove iz nadležnosti Agencije, predstavlja prihod budžeta Crne Gore, posebno je iskazan na računu koji se vodi kod Centralne banke Crne Gore, uz napomenu da se isti ne može koristiti od strane Agencije bez izričite saglasnosti Ministarstva finansija i Vlade Crne Gore te iz tih razloga nije ni sastavni dio finansijskog plana odnosno budžeta Agencije.

Prihodi po osnovu naknada se ne mogu planirati, polazeći od činjenice da Agencija ne može ni približno znati koliko će, prije svega, biti podnešenih zahtjeva za izdavanje odobrenja za sprovođenje koncentracije, odnosno koliko će biti promjena vlasničke i upravljačke strukture na tržištu tokom godine.

Prvenstveno iz tih razloga, sredstva budžeta Crne Gore predstavljaju glavni, i za sada jedini, izvor finansiranja Agencije, imajući u vidu nepredvidljivost i nesigurnost finansiranja iz sopstvenih izvora. Cjelokupan iznos izdvojenih sredstava po osnovu naknada, na kraju kalendarske godine mora biti prenesen budžetu Crne Gore. Ovo iz razloga što su sredstva u nadležnosti Ministarstva finansija i ista ne predstavljaju imovinu Agencije.

Shodno članu 25 navedenog zakona finansiranje Agencije vrši se u skladu sa finansijskim planom koji donosi Agencija a kojim se utvrđuju ukupni prihodi i rashodi Agencije.

Finansijski plan za 2017. godinu je podnijet Vladi na koji je ista dala saglasnost u iznosu od 484.734,00€.

Prihodi Agencije po osnovu naknada za poslove iz nadležnosti Agencije iznosio je u 2015. godini 500.418,38€ odnosno 481.200,00€ u 2016. godini.

Ukupni troškovi Agencije obuhvaćeni finansijskim planom ne mogu biti veći od neophodnih troškova potrebnih za uspješno sprovođenje zakona. Višak prihoda nad rashodima Agencije uplaćuje se u budžet Crne Gore.

U 2017. godini prihod od naknada iznosio je 487.817,73€ i pokriva cjelokupne troškove poslovanja Agencije u 2017. godini. Navedeni prihodi su potkrijepljeni izjašnjenjem subjekta revizije i dokumentovani pregledom promjena na računu kod Centralne banke kojim je potvrđena uplata istih na račun trezora.

Na osnovu zahtjeva Agencije za zaštitu konkurencije broj 01-140/1 od 22. jula 2013. godine za otvaranje računa kod Centralne banke Crne Gore za uplatu naknada koje se plaćaju u postupku pred Agencijom za zaštitu konkurencije Centralna banka Crne Gore je otvorila račun broj **832-2102-02 - Naknade koje se plaćaju u postupku pred Agencijom za zaštitu konkurencije - Agencija za zaštitu konkurencije.**

Revizijom je utvrđeno da sredstva Budžeta predstavljaju glavni odnosno isključivi izvor finansiranja imajući u vidu nepredvidljivost i nesigurnost finansiranja iz sopstvenih sredstava. Kao što je već konstatovano izvršena je revizija završnog računa Agencije za 2017. godinu od strane nezavisnog ovlašćenog revizora u skladu sa zakonom.

3. Izdaci Agencije za zaštitu konkurencije

Zakonom o budžetu za 2017. godinu izdaci su planirani u iznosu od 482.423,41€, nakon preusmjeravanja sredstava tekući budžet iznosi 434.502,65€, a realizovani su u iznosu od 352.044,73€, odnosno 72,97% planiranih sredstava.

Shodno članu 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti potrošačke jedinice su dužne da sredstva koriste u granicama utvrđenim zakonom o budžetu države po dinamici koju je odobrilo Ministarstvo finansija. Za zakonito korišćenje sredstava odobrenih potrošačkoj jedinici odgovoran je budžetski izvršilac. Ugovorene obaveze potrošačke jedinice moraju biti u skladu sa planiranim i odobrenim sredstvima u skladu sa zakonom o budžetu države.

Shodno članu 6 Zakona o budžetu izdaci obuhvataju:

1) tekuće izdatke za: bruto zarade i doprinose na teret poslodavca, ostala lična primanja, rashode za materijal i usluge, tekuće održavanje, kamate, rentu, subvencije i ostale izdatke;
2) transfere za socijalnu zaštitu;
3) transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru;
4) kapitalne izdatke za nabavku i investiciono održavanje finansijske i nefinansijske imovine;
5) date pozajmice i kredite;
6) otplate dugova, garancija i obaveza iz prethodnih godina;
7) ostale isplate, u skladu sa zakonom.

3.1. 411 - Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

Na računu bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i sva plaćanja koja se odnose na neto zarade, poreze, opštinske prireze i doprinose koji se plaćaju na i iz ličnih primanja.

Program 409112101

OPIS	IZNOS
1) Utvrđeno godišnjim planom za 2017. godinu	303.422,41
2)Umanjeno putem preusmjeravanja	46.220,76
3) Uvećano putem preusmjeravanja	0,00
4) Raspoloživo za potrošnju	257.201,65
5) Izvršeno	204.489,18
6) Izvršeno/Raspoloživo za potrošnju (5/4)*100	79,50

Sa ove pozije nijesu plaćani izdaci koji ne pripadaju ovoj grupi računa.

U strukturi planiranih i ostvarenih izdataka po osnovu ličnih primanja sledeće je učešće:

Vrsta izdatka	Plan za 2017. godinu	Ostvareno u 2017. godini	Indeks
Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	**257.201,65**	**204.489,18**	**79,51**
Neto zarade	142.226,96	121.351,25	85,32
Porez na zarade	26.291,92	17.488,59	66,52
Doprinosi na teret zaposlenog	58.656,62	43.844,25	74,75
Doprinosi na teret poslodavca	26.071,71	19.181,77	73,57
Opštinski prirez	3.954,44	2.623,32	66,34

Ukupni izdaci po osnovu bruto zarada i dopriniosa na teret poslodavca u 2017. godini iznosili su 204.489,18€.

Obračun zarada i poreza i doprinosa iz ličnih primanja vrši se u Agenciji za zaštitu konkurencije na bazi propisane zakonske regulative i to:

- Zakona o radu,
- Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru
- Opšteg kolektivnog ugovora,
- Granskog kolektivnog ugovora,
- Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica,
- Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje,
- Sporazuma socijalnih partnera o utvrdjivanju obračunske jedinice koeficijenta i startnog dijela zarade u bruto iznosima, i
- Uputstva za obračun zarada.

Na dan 31. decembar 2017. godine Agencija je imala 17 (sedamnaest) zaposlenih, dok je na kraju 2016. godine bilo zaposleno 14 (četrnaest) lica. Zarada direktora u 2017. godini je obračunata u skladu sa izmjenama i dopunama Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.

Agencija je u 2017. godini sa pozicije 4111 - Neto zarade, vršila isplatu varijabilnog dijela zarade zaposlenima shodno odobrenjima Ministarstva finansija Crne Gore (Direktor za budžet).

Učešće izdataka po osnovu bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u tekući izdacima iznosi 62,58% a u ukupnim izdacima subjekta revizije 58,09%.

Zarade za svih 12 (dvanaest) mjeseci za sve zaposlene su isplaćene u 2017. godini.

Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list Republike Crne Gore“ broj 65/01...Sl. list Crne Gore“ 86/09...83/16) je propisano da svi poslodavci odnosno isplatioci prihoda na koje se plaćaju porez i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje obavezno u propisanom roku dostavljaju Poreskoj upravi Izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (u daljem tekstu IOPPD) zajedno sa isplatom plata zaposlenim. Kontrolom pojedinih stavki u izvještajima nijesu utvrđene nepravilnosti pri čemu se i u informacionom sistemu poreskog organa vrši elektronska kontrola tačnosti podataka tj. sistem ne prihvata netačne obračune.

Uvidom u službenu dokumentaciju utvrđeno je da Agencija za zaštitu konkurencije ne podnosi poreskom organu obrasce IOPPD u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

Slijedi pregled podnešenih obrazaca IOPPD Agencije za 2017. godinu:

MJESEC	**DATUM PODNOŠENJA IOPPD**	
1. JANUAR	09. mart	2017.
2. FEBRUAR	29. mart	2017.
3. MART	16. jun	2017.
4. APRIL	06. jun	2017.
5. MAJ	22. septembar	2017.
6. JUN	22. septembar	2017.
7. JUL	22. septembar	2017.
8. AVGUST	08. novembar	2017.
9. SEPTEMBAR	03. januar	2018.
10.OKTOBAR	03. januar	2018.
11.NOVEMBAR	14. februar	2018.
12.DECEMBAR	14. februar	2018.

U 2017. godini u Agenciji zaposlenima nije vršena isplata naknada za neiskorišćene godišnje odmore.

U godini za koju se vrši revizija je bilo angažovano 1 (jedno) lice po osnovu ugovora o djelu i to za poslove posluživanja kafe i napitaka. Mjesečni ugovori o vršenju privremenih i povremenih poslova predviđaju naknadu u iznosu od 300,00€ na koju je isplatilac obračunao i uplatio porez na dohodak fizičkih lica i doprinose za socijalno osiguranje na teret osiguranika.

U 2017. godini 1 (jedno) lice je angažovano po ugovoru o poslovno - tehničkoj saradnji na poslovima sprovođenja postupaka javnih nabavki za 2017. godinu. Naknada ovom licu je ugovorena u iznosu od 100,00€ u neto iznosu po jednom postupku javne nabavke na koju je isplatilac prihoda obračunavao i uplaćivao porez na dohodak fizičkih lica i prirez porezu jer se radi o licu koje je osigurano po drugom osnovu odnosno službenik je Uprave za javne nabavke.

Kada je u pitanju lice angažovano po ugovoru o vršenju privremenih i povremenih poslova utvrđeno je da se radi o poslovima čije radno mjesto nije sistematizovano Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Za poslove javnih nabavki, u Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u dijelu Služba za opšte i pravne poslove sistematizovana su 3 (tri) radna mjesta na poslovima javnih nabavki pod rednim brojem 21, 22 i 23. Navedena radna mjesta nijesu popunjena.

U Agenciji su obezbijeđene pouzdane evidencije prisustva na poslu zaposlenih, odnosno zaposleni putem kartice evidentiraju dolazak i odlazak sa radnog mjesta.

PRILOG: Tabela za provjeru podatka za zarade:

redni broj	mjesec	Broj zaposlenih koji su primili zaradu za taj mjesec	iznos isplaćenih neto zarada po osnovu rješenja	ukupno isplaćene neto zarade	razlika i obrazloženje razlika u isplati (varijabila i dr.)
1	Januar	14	7.905,08	7.905,08	-
2	Februar	13	7.403,27	7.403,27	-
3	Mart	13	7.403,27	7.403,27	-
4	April	13	7.403,27	10.439,82	3.036,55
5	Maj	13	7.403,27	10.438,82	3.036,55
6	Jun	13	7.403,27	10.439,82	3.036,55
7	Jul	16	8.494,32	9.504,91	1.010,59
8	Avgust	16	8.928,00	8.928,00	-
9	Septembar	17	9.434,19	10.704,06	1.269,87
10	Oktobar	17	9.434,19	12.108,48	2.674,29
11	Novembar	17	9.434,19	12.894,06	3.459,87
12	Decembar	17	9.434,19	13.180,66	3.746,47
13	UKUPNO		100.080,51	121.351,25	21.270,74

Razlika se odnosi na isplatu varijabilnog dijela zarade koji je isplaćen za 8 (osam) mjeseci pri čemu su svi zaposleni ostvarili pravo na varijabilni dio zarade koji je isplaćen sa pozicije **neto zarade.**

Agencija je dopisom broj 01-141/6 od 23. juna 2017. godine od Ministarstva finansija – Direktorata za budžet zatražila saglasnost –potvrdu o obezbijeđenim finansijskim sredstvima na poziciji 411-neto zarade kako bi isplatili varijabilni dio zarade zaposlenima.Navedeno ministarstvo je aktom broj 1042/1 od 27. juna obavjestilo Agenciju za zaštitu konkurencije da na navedenoj poziciji postoje raspoloživa sredstva za isplatu varijabilnog dijela zarade zaposlenima.

Postupak je ponovljen i u narednim mjesecima u kojima je isplaćivan varijabilni dio zarade.

U postupku vršenja revizije nije stavljena na uvid Odluka o isplati varijabilnog dijela zarade kao ni rješenja o ispunjavanju uslova za ostvarivanje i iznosu varijabilnog dijela zarade koje, shodno članu 6 Odluke o varijabilnom dijelu zarade ("Sl. list Crne Gore" broj 32/16…28/17) donosi lice određeno članom 31 stav 4 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru ("Sl. list Crne Gore" broj 16/16…12/18) odnosno lice koje rukovodi tim pravnim licem.

Na zahtjev državne revizije odgovorno lice u Agenciji za zaštitu konkurencije izjavljuje da u potpunosti prihvata preporuke državnog revizora da isplati varijabilnog dijela zarade prethodi odluka direktora i pojedinačna rješenja zaposlenima kojima se vrši isplata varijabilnog dijela zarade.

3.2. 412 – Ostala lična primanja

Na računu ostala lična primanja evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na zimnicu, stanovanje i odvojeni život, prevoz, naknade skupštinskim poslanicima, akademske dodatke, jubilarne nagrade, otpremnine i ostale naknade.

Program 409112101

OPIS		IZNOS
1) Utvrđeno godišnjim planom	2017. godinu	15.000,00
2)Umanjeno putem preusmjeravanja		2.700,00
3) Uvećano putem preusmjeravanja		0,00
4) Raspoloživo za potrošnju		12.300,00
5) Izvršeno		8.955,72
6) Izvršeno/Raspoloživo za potrošnju (5/4)*100		72,81

Ovi izdaci u ostvarenim tekućim izdacima učestvuju sa 2,74% a u ukupnim izdacima Agencije sa 2,54%.

U strukturi ovih izdataka učestvuju pomoć zaposlenima u iznosu od 3.780,00€ koja je isplaćena na osnovu rješenja o dodjeli pomoći koja su donijeta na osnovu saglasnosti Ministarstva finansija i varijabilni dio zarade za zaposlene.

Rješenjem broj 01-16/2 od 19. januara 2017. godine jednom zaposlenom su dodijeljena novčana sredstva u iznosu od 810,00€ odnosno 9 (devet) obračunskih vrijednosti koeficijenta po osnovu pomoći zbog smrti oca shodno članu 23 stav 1 tačka 2 Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa.

Rješenjem broj 01-89/2 od 14. marta 2017. godine jednom zaposlenom su dodijeljena novčana sredstva u iznosu od 990,00€ odnosno 11 (jedanaest) obračunskih vrijednosti koeficijenta za plaćanje troškova operacije i rehabilitacije - majke shodno članu 23 stav 1 tačka 2 Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa.

Rješenjem broj 01-276/2 od 25. avgusta 2017. godine jednom zaposlenom su dodijeljena novčana sredstva u iznosu od 990,00€ odnosno 11 (jedanaest) obračunskih vrijednosti koeficijenta za plaćanje troškova operacije i rehabilitacije shodno članu 23 stav 1 tačka 2 Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa.

Rješenjem broj 01-283/2 od 31. avgusta 2017. godine jednom zaposlenom su dodijeljena novčana sredstva u iznosu od 990,00€ odnosno 11 (jedanaest) obračunskih vrijednosti

koeficijenta za plaćanje troškova operacije i rehabilitacije - majke shodno članu 23 stav 1 tačka 2 Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa.

Ostatak od 5.175,75€ sa ove pozicije se odnosi na ime varijabilnog dijela zarade za sve zaposlene koji je isplaćen sa pozicije 4127 - ostale naknade. Navedeni iznos je bruto iznos za 12 (dvanaest) zaposlenih pri čemu ni ovdje nije stavljena na uvid odluka direktora o isplati varijabilnog dijela zarade kao ni pojedinačna rješenja o isplati zaposlenim.

Odgovorna lica u Agenciji objašnjavaju da je nedonošenje odluke i pojedinačnih rješenja formalni previd koji će biti otklonjen a da se radi o isplati zasnovanoj na zakonu koja je izvršena zaposlenim licima pri čemu su obračunate i plaćene zakonom predviđene obaveze u vidu poreza na lična primanja i doprinosa za socijalno osiguranje.

3.3. 413 – Rashodi za materijal

Na računu rashodi za materijal evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na: materijal, energiju, gorivo i ostale vrste materijala.

Program 409112101

OPIS		IZNOS
1) Utvrđeno godišnjim planom	za 2017. godinu	**31.000,00**
2)Umanjeno putem preusmjeravanja		**0,00**
3) Uvećano putem preusmjeravanja		**1.000,00**
4) Raspoloživo za potrošnju		**32.000,00**
5) Izvršeno		**29.031,00**
6) Izvršeno/Raspoloživo za potrošnju (5/4)*100		**90,72**

Strukturu ovih izdataka u Agenciji za zaštitu konkurencije za 2017. godinu čine:

Vrsta izdatka	Plan za 2017. godinu	Ostvareno u 2017. godini	Indeks
Rashodi za materijal	**32.000,00**	**29.031,00**	**90,72**
Administrativni materijal	16.000,00	15.979,75	99,87
Materijal za posebne namjene	3.000,00	3.000,00	100,00
Rashodi za električnu energiju	8.000,00	5.075,20	63,44
Rashodi za gorivo	5.000,00	4.976,05	99,52

Iznos od 15.979,75€ se odnosi na nabavke kancelarijskog materijala (Ugovor o javnoj nabavci br. 01-62/4 od 06.04.2017. godine zaključen sa "Raster Office" doo Podgorica), nabavke sredstava za higijenu i sl.

Izdaci u iznosu od 3.000,00€ iskazani su po osnovu nabavke dnevne štampe (Ugovor o javnoj nabavci broj 01-43/4 od 24.03.2017. godine, zaključen sa "S Press +" d.o.o. u ukupnom iznosu od 692,58€) i po osnovu izrade i ugradnje oznaka na kancelarijma sa imenima zaposlenih i oglasne table u ukupnom iznosu od 2.247.42€ po fakturama broj 748/17 od 26. jula 2017. godine i 826/17 od 28. avgusta 2017. godine od dobavljača DOO “LUČIĆ & BOŽOVIĆ “iz Podgorice.

Rashodi za električnu energiju u iznosu od 5.075,20€ odnose se na prefakturisani dio računa za utrošenu električnu energiju od strane ranijeg zakupodavca "Republičkog zavoda za urbanizam i projektovanje" AD Podgorica te sadašnjeg "Proinvest" d.o.o. Podgorica.

Rashodi u iznosu od 4.976,05€, iskazani su po osnovu troškova goriva za službene automobile (Ugovor o javnoj nabavci br. 01-64/4 od 03.04.2017. godine, zaključen sa "Jugopetrol" AD Podgorica).

3.4. 414 – Rashodi za usluge

Na računu rashodi za usluge evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na: službena putovanja, reprezentaciju, komunikacione usluge, bankarske usluge i negativne kursne razlike, usluge prevoza, advokatske, notarske i pravne usluge, konsultantske usluge, projekte i studije, usluge stručnog usavršavanja kao i ostale usluge.

Program 409112101

OPIS	*IZNOS*
1) Utvrđeno godišnjim planom za 2017. godinu	***52.500,00***
2)Umanjeno putem preusmjeravanja	***3.400,00***
3) Uvećano putem preusmjeravanja	***0,00***
4) Raspoloživo za potrošnju	***49.100,00***
5) Izvršeno	***35.576,47***
*6) Izvršeno/Raspoloživo za potrošnju (5/4)*100*	***72,46***

Učešće pojedinih uzdataka dato je u sledećoj tabeli:

Vrsta izdatka	Plan za 2017. godinu	Ostvareno u 2017. godini	Indeks
Rashodi za usluge	**49.100,00**	**35.576,47**	**72,46**
Službena putovanja	13.500,00	8.768,80	64,95
Reprezentacija	2.500,00	2.500,00	100,00
Komunikacione usluge	15.000,00	11.986,48	79,91
Advokatske i notarske usluge	3.600,00	0,00	0,00
Konsultanske usluge	6.300,00	6.295,32	99,93
Usluge stručnog usavršavanja	1.000,00	802,00	80,20
Ostale usluge	7.200,00	5.223,87	72,55

Troškovi u iznosu od 8.768,80€ odnose se na troškove avionskih karata u iznosu od 2.784,64€, troškovi smještaja na službenom putu u iznosu od 1.237,76€ i troškove reprezentacije u iznosu od 246,40€. Ostatak od 4.500,00€ se odnosi na podignutu gotovinu sa ove pozicije.

Troškovi u iznosu od 2.500,00€ su plaćeni na ime reprezentacije odnosno konzumacije jela i pića odnosno po osnovu ugostiteljskih usluga. Plaćanje je izvršeno sledećim dobavljačima:

- "Davals" doo datum 21.02.2017. godine iznos 102,80€;
- "Veletex" AD datum 13.03.2017. godine iznos 228,75€;
- "Filan company" doo datum 05.06.2017. godine iznos 210,20€;
- "Stefan plus" doo datum 19.06.2017. godine iznos 436,80€;
- "Filan company" doo datum 28.07.2017. godine iznos 305,30€;

- "Tri ribara " SUR datum 03.10.2017. godine iznos 107,30€;
- "Filan company" doo datum 08.11.2017. godine iznos 172,85€;
- "Stara kuća Montenegro" datum 22.12.2017. godine iznos 936,00€.

Plaćanja u iznosu od 11.986,48€ odnose se na troškove fiksnih i mobilnih telefona i poštanskih usluga pri čemu je sledeća struktura:

- "Telenor" računi za korišćenje mobilnih telefona u iznosu od 1.758,25€
- "Tabacco shop" nabavka vaučera za mobilne telefone u iznosu od 4.366,25€
- "Pošta Crne Gore" DOO poštanske usluge u iznosu od 817,15€;
- "Telemont" DOO - nabavka opreme i inatalacije u iznosu od 2.003,25€;
- "Tau systems"DOO – instalacije elektro opreme u iznosu od 745,46€;
- "Crnogorski telekom"AD - računi za upotrebu fiksnih telefona u iznosu od 2.296,12€.

Troškovi u iznosu od 6.295,32€ nastali su po osnovu konsultantskih usluga. Dio prethodno navedenih rashoda u iznosu od 3.962,00€ iskazan je po osnovu Ugovora o pružanju usluga savjetovanja i istraživanja tržišta broj 01-241/1 od 12.07.2017. godine zaključenog između "Nstlaw" d.o.o. Podgorica i Agencije.

Plaćanja u iznosu 5.223,87€ nastala su su po osnovu:

- objavljivanja oglasa u "Službenom listu Crne Gore" u iznosu od 2.586,00€;
- objave u dnevnoj štampi ("Nova Pobjeda") u iznosu od 563,30€;
- usluge štampanja izvještaja za Skupštinu Crne Gore dobavljaču "RX COPY" u iznosu od 853,35€;
- usluge štampanja dobavljaču "GRAFO BALE" u iznosu od 128,82€,
- usluge dobavljača "NSTLAW" u iznosu od 1.036,00€;
- usluge izrade pečata dobavljaču "FAXIMILE" doo u iznosu od 20,00€;
- usluge dobavljaču "S PRESS PLUS" u iznosu od 36,40€.

Učešće navedenih izdtaka za usluge u ukupnim tekućim izdacima je 10,89%, a u ukupno ostvarenim izdacima budžeta Agencije za 2017. godinu je 10,11%.

3.5. 415 - Rashodi za tekuće održavanje

Na računu tekuće održavanje evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na izdatke koji su namijenjeni održavanju javne infrastrukture, građevinskih objekata i opreme u ispravnom stanju. Tekuće održavanje obuhvata: čišćenje, otklanjanje sitnijih nedostataka, rutinske preglede, podmazivanje, otklanjanje sitnijih kvarova i dr.

Program 409112101

OPIS		IZNOS
1) Utvrđeno godišnjim planom	za 2017. godinu	**7.000,00**
2)Umanjeno putem preusmjeravanja		**350,00**
3) Uvećano putem preusmjeravanja		**0,00**
4) Raspoloživo za potrošnju		**6.650,00**
5) Izvršeno		**5.109,12**
6) Izvršeno/Raspoloživo za potrošnju (5/4)*100		**76,83**

Troškovi za tekuće održavanje u iznosu od 5.109,12€ odnose se na:

- održavanje 3 (tri) službena vozila Agencije i to:
  a) održavanje putničkog vozila marke "Opel insignia" (Ugovor broj 01-4-01-79 od 29.03.2017. godine zaključen sa "Osmanagić" doo Nikšić) u iznosu od 295,00€;
  b) održavanje putničkog vozila marke "Citroen c-4" (Ugovor broj 01-61/4 od 29.03.2017. godine zaključen sa "Omnioil" doo Podgorica) u iznosu od 880,11€;
  c) održavanje putničkog vozila marke "Renault megan" (Ugovor broj 01-61/6 od 31.03.2017. godine zaključen sa o "Alliance" doo Podgorica u iznosu od 337,54€;

- kasko osigurnja vozila sa dobavljačem "Sava osiguranje" AD u iznosu od 738,79€;
- održavanja centralnog grijanja sa dobavljačem "Proinvest" doo u iznosu od 2.425,61€;
- održavanje kompjuterske oprema sa dobavljačem "CT computers" doo u iznosu od 98,01€;
- održavanje elektro opreme sa dobavljačem "Elektro milenijum" doo u iznosu od 41,65€;
- održavanje ostale opreme sa dobavljačem "MB Mont" doo u iznosu od 95,00€;
- održavanje ostale kancelarijske oprema sa dobavljačem "Tekom promet" doo u iznosu od 107,81€,
- nabavka dijela za putničko vozilo od dobavljača "Auto Zeta "AD u iznosu od 89,60€.

Učešće troškova tekućeg održavanja u ostvarenim tekućim izdacima je 1,56% a u ukupno ostvarenim izdacima budžeta Agencije za 2017. godinu iznosi 1,45%.

3.6. 417 - Renta

Na računu renta evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na izdatke za zakup objekata, opreme ili zemljišta.

Program 409112101

OPIS		IZNOS
1) Utvrđeno godišnjim planom	za 2017. godinu	38.500,00
2)Umanjeno putem preusmjeravanja		0,00
3) Uvećano putem preusmjeravanja		4.350,00
4) Raspoloživo za potrošnju		42.850,00
5) Izvršeno		37.128,00
6) Izvršeno/Raspoloživo za potrošnju (5/4)*100		86,65

Nastali troškovi u 2017. godini u iznosu od 37.128,00€ odnose se na plaćanje zakupa poslovnih prostorija ugovorenih u ugovorima o zakupu i to:

- obaveza zakupa u iznosu od 23.800,00€ utvrđena je ugovorom o zakupu broj 01-170/4 od 28. jula 2016. godine, zaključenim sa "Republičkim zavodom za urbanizam i projektovanje" AD Podgorica. Navedeni ugovor je zaključen na period od 12 mjeseci od 01. avgusta 2016. do 31. avgusta 2017. godine a zakupnina se plaća mjesečno u iznosu od 2.975,00€ sa uračunatim PDV-om; i
- obaveza zakupa u iznosu od 13.328,00€ nastala po osnovu ugovora broj 01-178/5 od 01. septembra 2017. godine zaključenim sa "Proinvest" doo Podgorica. Ugovor je

zaključen na period od 12 mjeseci od 01. septembra 2017. do 01. septembra 2018. godine a zakupnina se plaća mjesečno u iznosu od 3.332,00€ sa uračunatim PDV-om.

Naime, Agencija za zaštitu konkurencije je do 31. avgusta 2017. godine djelatnost obavljala u prostorijama zakupodavca "Republičkog zavoda za urbanizam i projektovanje" AD Podgorica (osam mjeseci u 2017. godini), dok od 01. septembra 2017. godine djelatnost obavlja u prostorijama "Proinvest" doo Podgorica (četiri mjeseca u 2017. godini).

Učešće troškova zakupa poslovnih prostorija u ostvarenim tekućim izdacima je 11,36% a u ukupno ostvarenim izdacima budžeta Agencije za 2017. godinu iznosi 10,55%.

3.7. 419 – Ostali izdaci

Na računu ostali izdaci evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na: izdatke po osnovu isplata ugovora o djelu, troškove sudskih postupaka, izradu i održavanje softvera, osiguranje, kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama, komunalne naknade, kazne, takse i ostale izdatke.

Program 409112101

OPIS		*IZNOS*
1) Utvrđeno godišnjim planom	*za 2017. godinu*	***11.000,00***
2)Umanjeno putem preusmjeravanja		***600,00***
3) Uvećano putem preusmjeravanja		***0,00***
4) Raspoloživo za potrošnju		***10.400,00***
5) Izvršeno		***6.469,74***
*6) Izvršeno/Raspoloživo za potrošnju (5/4)*100*		***62,21***

U strukturi planiranih i ostvarenih izdataka sledeće je učešće:

Vrsta izdatka	Plan za 2017. godinu	Ostvareno u 2017. godini	Indeks
Ostali izdaci	**10.400,00**	**6.469,74**	**62,21**
Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	5.400,00	4.037,78	74,77
Izrada i održavanje softvera	1.000,00	498,32	49,83
Osiguranje	3.000,00	1.848,99	61,63
Ostalo	1.000,00	84,65	8,47

Izdaci u iznosu od 4.037,78€ odnose se na angažovanje lica za sprovođenje postupaka javnih nabavki za 2017. godini (Ugovor o poslovno - tehničkoj saradnji broj 01-116/1 od 03. aprila 2017. godine) i Ugovora o vršenju privremenih i povremenih poslova broj 01-289/1 od 01. septembra 2017. godine.

Na isplaćene iznose po osnovu Ugovora o poslovno - tehničkoj saradnji broj 01-116/1 od 03. aprila 2017. godine (100,00€ po jednom postupku nabavke) obračunat je porez na dohodak fizičkih lica shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG", br. 65/01, 12/02, 37/04, 29/05, 78/06, "Sl. list Crne Gore", broj 86/09, 40/11, 14/12, 6/13, 62/13, 60/14, 79/15, 83/16) u iznosu od 176,00€ i prirez porezu na dohodak fizičkih lica u skladu sa Odlukom o prirezu porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG - opštinski propisi" broj

37/03) u iznosu od 26,48€. Navedeno lice je osigurano po drugom osnovu - službenik je Uprave za javne nabavke.

Na isplaćene naknade po osnovu Ugovora o vršenju privremenih i povremenih poslova broj 01-289/1 od 01. septembra 2017. godine obračunati su i plaćeni: porez na dohodak fizičkih lica i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje u iznosu od 601,03€. Na osnovu Odluke o prirezu porezu na dohodak fizičkih lica obračunat je i plaćen prirez porezu na dohodak fizičkih lica u iznosu od 34,27€.

Izdaci za osiguranje u iznosu od 1.848,99€ odnose se na kasko osiguranje po Ugovoru broj 01-78/5 od 31. marta 2017. godine, zaključenim sa "Sava osiguranje" AD Podgorica i osiguranja zaposlenih lica od nezgode na radu po Polisi broj 0234109 za period od 29. decembra 2017. godine do 29. decembra 2018. godine.

Učešće ovih rashoda u ostvarenim tekućim izdacima iznosi 1,98% a u ukupnim izdacima budžeta Agencije za 2017. godinu 1,84%.

3.8. 441- Kapitalni izdaci

Na računu kapitalni izdaci evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na sve izdatke nastale po osnovu isplata za infrastrukturu opšteg značaja, lokalnu infrastrukturu, građevinske objekte, uređenje zemljišta, opremu, investiciono održavanje kao i ulaganja u hartije od vrijednosti, zalihe i ostalo.

Program 409112101

OPIS		IZNOS
1) Utvrđeno godišnjim planom	za 2017. godinu	**24.000,00**
2)Umanjeno putem preusmjeravanja		**0,00**
3) Uvećano putem preusmjeravanja		**0,00**
4) Raspoloživo za potrošnju		**24.000,00**
5) Izvršeno		**24.000,00**
6) Izvršeno/Raspoloživo za potrošnju (5/4)*100		**100,00**

Cjelokupan iznos od 24.000,00€ utrošen je za nabavku opreme za obavljanje redovne djelatnosti Agencije za zaštitu konkurencije.

U strukturi navedene pozicije najveće je učešće (21.855,47€) izdatka za nabavku kancelarijske opreme za opremanje prostora za sastanke savjeta Agencije i radnog prostora zaposlenih na osnovu Odluke broj 01-266/1 od 28. jula. 2017. godine i Odluke broj 01-267/1 od 28. jula 2017. godine.

Navedena nabavka je izvršena u skladu sa članom 30 Zakona o javnim nabavkama ("Sl. list CG", br. 42/11…42/17) i Pravilnikom Agencije za sprovođenje postupaka nabavke male vrijednosti.

Učešće navedenih izdataka u ostvarenim tekućim izdacima, iznosi 7,34% a u ukupnim izdacima budžeta Agencije za 2017. godinu je 6,82%.

Revizijom je konstatovano da na ovoj poziciji nijesu evidentirani izdaci koji ne pripadaju ovoj grupi računa te da za pružene usluge postoji dokaz o izvršenim uslugama.

3.9. 4630 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda

Na računu otplata obaveza iz prethodnog perioda evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na sve izdatke nastale po osnovu isplate kojima se izmiruju obaveze iz prethodnog perioda.

Sredstva za otplatu obaveza iz prethodnog perioda planirana su Zakonom o budžetu u iznosu od 1,00€. Uvidom u bazu podataka utvrđeno je da je sa ove pozicije plaćen iznos od 1.285,50€ a u 2016. godini iznos od 1.310,060€.

Izdaci u iznosu od 1.285,50€ iskazani su kao otplata obaveza iz prethodnih godina po osnovu prinudne naplate u iznosu od 625,50€ shodno rješenju o izvršenju I. br. 48/17 od 12. januara 2017. godine te prinudne naplate u iznosu od 630,00€ po rješenju o izvršenju I. br. 233/17 od 08. marta 2017. godine i konačno ostalih troškova u iznosu od 30,00€ na ime bankarske provizije.

Prinudna naplata je izvršena po osnovu ranije izjavljenih žalbi "OCEAN MONTENEGRO" iz Bara na donesena rješenja Agencije za zaštitu konkurencije gdje je sud poništio rješenja uz obračunate sudske troškove koje Agencija nije platila u propisanom roku pa su se klijenti naplatili preko izvršitelja.

Učešće ovih izdataka u ostvarenim tekućim izdacima iznosi 0,39% a u ukupnim izdacima budžeta Agencije za 2017. godinu je 0,37%.

3.10. Sudski sporovi

Po dokumentaciji koju je dostavila Agencija za zaštitu konkurencije na zahtjev DRI u toku su sledeći sudski sporovi:

- **Upravni SUD Crne Gore**
  - Upravni spor po tužbi AD Luka Kotor-Kotor,
  - Upravni spor po tužbi Telekom AD I M-tel doo,
  - Upravni spor po tužbi Urion Podgorica;
- **Sud za prekršaje Podgorica**
  - Prekršajni postupak protiv Montemedicom doo Podgorica;
- **Sud za prekršaje Herceg Novi**
  - Prekršajni postupak protiv AD Luka Kotor – Kotor;
- **Sud za prekršaje Budva**
  - Prekršajni postupak protiv Vodovod i kanalizacija doo Budva.

Revizijom je utvrđeno da u 2017. godini u Agenciji za zaštitu konkurencije nije bilo radnih sporova.

V IZVRŠENJE BUDŽETA

Zakonom o budžetu Crne Gore ("Sl. list Crne Gore" broj 83/16) Agenciji za zaštitu konkurencije su opredijeljena budžetska sredstva za 2017. godinu u ukupnom iznosu od 482.423,41€.

Međutim, Vlada Crne Gore je na sjednici održanoj 10. novembra 2017. godine donijela Zaključak br. 07-3406, kojim je odobreno preusmjeravanje sredstava između potrošačkih jedinica u iznosu od 47.920,76€ tako da je Agencija u 2017. godini utrošila 352.044,73€ od opredijeljenih sredstava za 2017. godinu u iznosu od 434.502,65€.

VI IMOVINA

Cilj revizije je da se utvrdi da li subjekt revizije raspolaže sa povjerenom mu državnom imovinom u skladu sa Zakonom o državnoj imovni i podzakonskom regulativom.

Revizijom je utvrđeno da Agencija za zaštitu konkurencije u svojoj dokumentaciji obezbjeđuje evidenciju imovine.

Komisija za popis nepokretne i pokretne imovine imenovana rješenjem direktora broj 01-490/1 od 29. decembra 2017. godine izvršila je popis imovine sa kojom raspolaže Agencija na dan 29. decembar 2017. godine i o tome sačinila Izvještaj o popisu broj 01-15/1 od 15. januara 2018. godine koji je dostavljen direktoru Agencije.

Komisija je izvršila i obilježavanje pokretne imovine sa kojom raspolaže Agencija sa stanjem na dan 29. decembar 2017. godine i shodno tome u prilogu Izvještaja dostavila detaljne priloge sa prikazanim finansijskim podacima (nabavna vrijednost, ispravka vrijednosti i sadašnja vrijednost).

Popis je izvršen u skladu sa odredbama Zakona o državnoj imovini („Sl. list Crne Gore“broj 21/09 i 40/11) i Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini (“Sl list Crne Gore” broj13/10) sa svim potrebnim prilozima.

Vrijednost osnovnih sredstava sa kojima raspolaže Agencija na pomenuti datum je 131.670,37€, ispravka vrijednosti je 60.796,68€ a sadašnja vrijednost 70.873,69€.

U postupku revizije državnom revizoru su stavljene na uvid i popisne liste po kontima, popisne liste po kancelarijama, popisna lista sredstava kojima je istekao amortizacioni vijek a koja su i dalje u upotrebi i Izvještaj o popisu blagajne broj 01-15/2 od 15. januara 2018. godine.

Uprava za kadrove se dopisom broj 05-404/17-8726/1 obratila Agenciji za zaštitu konkurencije radi ustupanja na korišćenje polovne pokretne imovine.Odlukom o raspolaganju dijela osnovnih sredstava broj 01-268/2 od 30. avgusta te zapisnikom broj 01-268/3 od 21. septembra 2017. godine utvrđena je pokretna imovina koja se ustupa Upravi za kadrove na trajno korišćenje.Prethodno je rješenjem broj 01-12/2 od 17. jula 2017. godine formirane komisije za popis pokretne imovine koja je utvrdila pokretnu imovinu koja se ustupa Upravi za kadrove na trajno korišćenje.

Kako je već konstatovano Agencija za zaštitu konkurencije raspolaže sa 3 (tri) motorna vozila u svojini Crne Gori to:

- putničko motorno vozilo marke "OPEL INSIGNIA" reg. oznaka PG-FS-017 godina proizvodnje 2016,
- putničko motorno vozilo marke "RENO MEGAN" reg. oznaka PG-DH-866 godina proizvodnje 2009,
- putničko motorno vozilo marke "CITROEN C4" reg. oznaka PG-HM-091godina proizvodnje 2008. koja se e koja se koriste u skladu sa propisima koji regulišu ovu oblast.

Pravilnik o registraciji motornih i priključnih vozila ("Sl. list Crne Gore" broj 010/15…065/17) u članu 33 propisuje da lična oznaka na registarskim oznakama vozila koja su u svojini Crne Gore sadrži skraćenicu CG ili MN ali da zbog specifičnosti poslova koje vrši organ koji raspolaže vozilom lična oznaka za to vozilo po odobrenju ministra unutrašnjih poslova ne mora da obavezno sadrži skraćenicu CG ili MN.

Agencija za zaštitu konkurencije je u periodu od 2008-2013. godine tj. do registracije u CRPS funkcionisala kao Uprava za zaštitu konkurencije odnosno kao samostalni organ uprave. Iz tog perioda sadašnja Agencija za zaštitu konkurencije raspolaže sa motornim vozilom marke Citroen c4 koji je imao registarske oznake PG CG 590. Direktor Agencije se obratio pisanim zahtjevom za dodjeljivanje tzv. " civilnih" tablica zbog specifičnosti poslova kojim se agencija bavi. MUP Crne Gore odnosno Direktorat za upravne unutrašnje poslove se aktom broj 233/16-72832/2 od 03. novembra 2016. godine saglasio da predmetno vozilo dobije registarske tablice bez skraćenica CG ili MN.

Agencija je kao što je poznato registrovana u CRPS dana 08. februara 2013. godine kao ostali oblici obavljanja privredne djelatnosti, te time nema status organa uprave. U međuvremenu je nabavila još dva motorna putnička vozila registrovana na civilne tablice gdje kod registracije MUP vrši redovnu godišnju registraciju a Agencija uz zahtjev za registraciju prilaže izvod iz registra CRPS, kojim dokazuje status privrednog društva.

VII BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Agencije za zaštitu konkurencije u Službi za opšte poslove i finansije sistematizovano je radno mjesto Samostalni savjetnik/ca I za računovodstvene i finansijske poslove kao lice koje vrši poslove izvršavanja zadataka finansijskog rukovanja gotovim novcem.

Kako je to radno mjesto u Agenciji upražnjeno zbog malog obima posla i neznatnog prometa blagajne poslove blagajničkog poslovanja obavlja načelnik Službe za opšte poslove i finansije.

Revizijom je utvrđeno da je Agencija u 2017. godini obezbjeđivala evidenciju blagajničkih transakcija kroz pomoćnu knjigu Dnevnik blagajne u kojem je evidentirano 5 (pet) blagajničkih izvještaja sa ukupno 19 (devetnaest) ulaza blagajne i 52 (pedeset i dva) izlaza blagajne.

Uvidom u Dnevnik blagajne, utvrđeno je da je gotovina u blagajni na dan 01.01.2017. godine iznosila 500,00€, a na dan 31.decembar 2017.godine 0,00€, koliko je prezentirano i u Izvještaju o izvršenom popisu.

Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da su u Agenciji za potrebe blagajne podigla gotovinu sa žiro računa u iznosu od 4.500,00€.

Revizijom je utvrđeno da su iz blagajne vršene isplate po osnovu sledećih troškova:

Rb	Vrsta izdatka	Iznos
1	Dnevnice u zemlji	882,00
2	Dnevnice u inostranstvu	2.668,70
3	Troškovi prevoza-taxi,prolazak kroz tunel i dr.	462,50
4	Troškovi reprezentacije	99,80
5	Troškovi notara	35,00
6	Crveno krst	3,00
7	Troškovi osiguranja zaposlenih na službenom putu	349,00
	UKUPNO	**4,500,00**

Revizijom je utvrđeno da je iz blagajne vršena najčešće vršena isplata akontacija za službena putovanja pri čemu su akontacije pravdane dokazima o nastalim troškovima za službena putovanja.

Troškovi domaćih i ino dnevnica isplaćeni su u iznosu od 2.950,70€ (dnevnice u zemlji u iznosu od 882,0€ i dnevnice u inostranstvu u iznosu od 2.068,70€).

Troškovi dnevnica su isplaćivani po putnim nalozima potpisanim i ovjerenim od strane odgovornih lica, lica koje su boravila na službenom putu, kao i lica kojee obavlja poslove blagajnika.Revizijom je utvrđeno da su dnevnice obračunate u iznosu koji je u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru (“Sl. list Crne Gore” broj 40/16).

Troškovi isplaćeni iz blagajne u iznosu od 462,50€ odnose se na troškove prevoza na službenom putu- taksi usluga, prolazaka kroz tunel i oni su opravdani računima pružalaca usluga.

Troškovi reprezentacije isplaćeni su gotovinski iz blagajne u iznosu od 99,80€ i odnose na ugostiteljske usluge i opravdani su fiskalnim računima.

VIII JAVNE NABAVKE

Kod provjere postupaka javnih nabavki izvršena je provjera usklađenosti procesa javnih nabavki sa Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim propisima.

Subjekt revizije je shodno odredbama člana 38. stav 1. Zakona o javnim nabavkama (“Sl. list Crne Gore” broj 42/11…42/17) bio dužan da do 31. januara tekuće fiskalne odnosno finansijske godine sačini plan javnih nabavki i dostavi ga nadležnom organu radi objavljivanja na portalu javnih nabavki.

Subjekt revizije je to učinio odnosno 31. januara 2017. godine.

Plan javnih nabavki za 2017. godinu iznosio 113.300,00€ na koji je Ministarstvo finansija dalo saglasnost. Njime je planirana nabavka robe u iznosu od 44.500,00€ i izvršenja usluga u iznosu od 68.800,00€.

Na osnovu člana 13. stav 1. tačka 12. Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru ("Sl. list Crne Gore" broj 73/08…34/14) direktor Agencije za zaštitu konkurencije je donio Interno uputstvo za sprovođenje javnih nabavki Agencije.

Agencija za zaštitu konkurencije je shodno odredbama člana 30. stav 1. Zakona o javnim nabavkama donijela Pravilnik za sprovođenje nabavke male vrijednosti broj 01-265/1 od 28. jula 2017. godine i objavila ga na svojoj Internet stranici.

Subjekt revizije je shodno odredbama člana 29. stav 1. Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o sadržaju akta i obrascima za sprovođenje hitnih nabavki ("Sl. list Crne Gore" broj 42/17) donio Pravilnik za postupanje prilikom sprovođenja postupka hitnih nabavki broj 01-4501 od 28. novembra 2017. godine i objavio ga na Internet stranici.

Agencija je, shodno odredbama člana 118. stav 2. Zakona o javnim nabavkama, Upravi za javne nabavke dostavila Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama za 2017. godinu broj 01-67/1 od 15.02.2018.godine.

Shodno Izvještaju Agencija je tokom 2017. godine sprovela jedan otvoreni postupak, 10 šopinga i 65 postupaka javnih nabavki primjenom neposrednog sporazuma.

Po Izvještaju o izvršenim javnim nabavkama u 2017. godini ugovorena vrijednost javnih nabavki u otvorenom postupku sa porezom iznosi 39.984,00€, nabavke male vrijednosti (šoping) iznose 37.023,97€ sa porezom i dodijeljene javne nabavke putem neposrednog sporazuma iznose 7.849,65€ što iznosi 9,25% u odnosu na ukupni izvršeni godišnji budžet za javne nabavke sa PDV-om koji je u 2017. godini iznosio 84.857,62€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije opisao predmete javnih nabavki shodno Pravilniku o evidenciji postupaka javnih nabavki i Uputstvu za popunjavanje aplikacije-programa za elektronsku evidenciju podataka.

Subjekat revizije je shodno Pravilniku o načinu vođenja i sadržaju evidencije o kršenju antikorupcijskih pravila ("Sl. list Crne Gore" broj 63/11….56/15) u propisanom roku-dana 13. decembra 2017. godine sačinio izvještaj o kršenju antikorupcijskih pravila i dostavio ga nadležnom organu za poslove javnih nabavki.

1. Otvoreni postupak

Agencija za zaštitu konkurencije je primjenom otvorenog postupka javne nabavke uz primjenu okvirnog sporazuma izvršila nabavku usluga zakupa poslovnog prostora.

Subjekt revizije je Odlukom od 30. maja 2017. godine pokrenuo otvoreni postupak javne nabavke usluga zakupa poslovnog prostora procijenjene vrijednosti 42.850,00€ i imenovao komisiju za otvaranje i vrednovanje ponuda.

Državnom revizoru je pružena na uvid izjava službenika za javne nabavke da u tom postupku nije u sukobu interesa.

Agencija je od Uprave za javne nabavke dobila saglasnost za zaključivanje okvirnog sporazuma. Sačinjena je Tenderska dokumentacija i objavljen poziv.U utvrđenom roku je dostavljena 1 (jedna) ponuda, sačinjen je zapisnik o javnom otvaranju ponude, i zapisnik o

pregledu, ocjeni i vrednovanju ponude u kojem je konstatovano da je dostavljena ponuda ispravna.

Nakon sprovedenog postupka javne nabavke Agencija je zaključila ugovor o javnoj nabavci sa ponuđačem „Proinvest“. d.o.o Podgorica bro j01-178/5 od 01. septembra 2017. godine pri čemu je ugovorena cijena zakupa za period od jedne godine u iznosu 39.984,00€ sa PDV-om odnosno ostvarena je ušteda u odnosu na procijenjenu vrijednost u iznosu od 2.866,00€.

2. Šoping postupci

Subjekt revizije je primjenom šoping metode izvršio nabavke dnevne štampe, usluga ovlašćenog revizora, održavanja vozila, usluge prevoza na službenom putu, nabavke vaučera, usluge registracija, nabavke goriva za službena vozila, kancelarijskog materijala, toaletnog programa i plastike, kompjuterske opreme. Procijenjena vrijednost navedenih nabavki je iznosila 38.400,00€ sa PDV-om a nakon sprovedenih postupaka su zaključeni ugovori čija je ukupna vrijednost iznosila 37.023,97€ sa PDV-om odnosno ostvarena je ušteda u odnosu na procijenjenu vrijednost u iznosu od 1.326,03€.

3. Neposredni sporazum

Subjekt revizije je u Izvještaju o javnim nabavkama iskazao izvršene javne nabavke primjenom neposrednog sporazuma. Shodno Izvještaju primjenom ovog postupka je izvršena nabavka više vrsta roba i usluga.

Revizijom je utvrđeno da je Agencija putem neposrednog sporazuma izvršila nabavke roba i usluga u iznosu od 7.849,65€ bez PDV-a. U izvještaju (obrazac C) Agencije se konstatuje “što čini 9,25% ukupno izvršenog budžeta za javne nabavke sa PDV-om, koji je u 2017. godini iznosio 84.857,62€”.

U izvještaj o izvršenim javnim nabavkama se stavljaju u odnos neuporedive vrijednosti odnosno ugovorena vrijednost bez PDV-a se stavlja u odnos sa izvršenim godišnjim budžetom sa PDV-om.

Članom 30. Zakona o javnim nabavkama koji je važio da 30. juna 2017. godine je propisano da ukupna godišnja vrijednost javnih nabavki primjenom neposrednog sporazuma ne može da prelazi 10% izvršenog budžeta za javne nabavke naručioca **u prethodnoj godini,** ukoliko budžet za javne nabavke iznosi do 200.000,00€.

Uvidom u poslovnu dokumentaciju utvrđeno je izvršeni budžet za javne nabavke u 2016. godini iznosio 100.465,06€ pa je nabavka putem neposrednog sporazuma u skladu sa članom 30. Zakona o javnim nabavkama.

Podatak o dodijeljenim javnim nabavkama primjenom neposrednog sporazuma u iznosu od 7.849,65€ se odnosi samo na period do 30. juna 2017. godine pa je kao takav neprimjenjiv za kompariranje sa ukupnim budžetom za javne nabavke.

Rukovodilac kolegijuma
Radule Žurić, član Senata DRI