

CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40113/19-031-123/18
Podgorica, 21. jun 2019. godine

KONAČNI IZVJEŠTAJ

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA FONDA RADA ZA 2018. GODINU

Podgorica, jun 2019. godine

SADRŽAJ

I DIO - OPŠTI DIO *4*

1. Pravni osnov za vršenje revizije.....*4*

2. Predmet i obuhvat revizije.....*4*

3. Cilj revizije.....*4*

4. Vrsta revizije.....*5*

5. Opšti podaci o subjektu revizije.....*5*

5.1. Organizacija i sistematizacija radnih mjesta.....*6*

6. Metode revizije, određivanje rizika i procjena materijalnosti.....*6*

7. Sistem evidencije.....*7*

II DIO - UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE I NALAZ REVIZIJE *8*

1. Finansijski izvještaji.....*8*

1.1. Izvještaj o novčanim tokovima III.....*8*

1.2. Izvještaj o neizmirenim obavezama.....*11*

1.3. Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine.....*11*

1.4. Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve.....*12*

2. Planiranje i izvršenje budžeta.....*12*

2.1. 411 - Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca.....*13*

2.2. 412 - Izdaci za ostala lična primanja.....*13*

2.3 413 - Rashodi za materijal.....*14*

2.4. 414 - Rashodi za usluge.....*14*

2.5. 417 – Renta.....*15*

2.6. 419 - Ostali izdaci.....*15*

2.7. 422 – Sredstva za tehnološke viškove.....*15*

2.8. 441 - Kapitalni izdaci.....*16*

2.9. 463 - Otplate obaveza iz prethodnih godina.....*16*

3. Sudski sporovi.....*16*

4. Unutrašnja revizija.....*18*

5. Imovina.....*18*

6. Javne nabavke.....*19*

7. Blagajničko poslovanje.....*20*

Državna revizorska institucija, na osnovu Odluke Kolegijuma o vršenju revizije DRI broj: 40113/19-031-123/4 od 28.januara 2019. godine, u sastavu Radule Žurić, član Senata DRI i rukovodilac Kolegijuma i Zoran Jelić, član Senata i član Kolegijuma, izvršila je reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Fonda rada za 2018. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i aktima.

Nakon sprovedenih radnji državnih revizora, ocjene da su, pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i podnijetog predloga konačnog izvještaja, Kolegijum, na sjednici održanoj juna mjeseca 2019. godine, usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Fonda rada za 2018. 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** je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Fonda rada za 2018.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. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije i Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (ISSAI i EUROSAI).*

FINANSIJSKOM REVIZIJOM** Godišneg finansijskog izvještaja Fonda rada za 2018. godinu, utvrđeno je da su finansijski izvještaji Fonda rada za 2018. godinu u materijalno značajnim aspektima pripremljeni u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja i po svim značajnim pitanjima ne sadrže materijalne greške, te u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje.

REVIZIJOM PRAVILNOSTI** utvrđeno je da su poslovne aktivnosti, koji se prije svega odnose na procedure i pravila donošenja odluka, u potpunosti usklađene sa zakonskim, opštim i podzakonskim propisima, koji regulišu donošenje pravnih akata i javnu potrošnju, te u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje.

RUKOVODILAC KOLEGIJUMA
Radule Žurić, član Senata

I DIO - OPŠTI DIO

1. Pravni osnov za vršenje revizije

Državna revizorska institucija Crne Gore, (u daljem tekstu Institucija) na osnovu člana 4. Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji („Sl.list CG" br. 28/04, 27706 i 17/07) i Odluke o vršenju revizije donijete od strane Kolegijuma nadležnog za predmetnu reviziju (DRI broj: 40113/19-031-123/4 od 28. januara 2019. godine) izvršila je reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Fonda rada za 2018. godinu.

Revizija je izvršena u skladu sa Zakonom o Državnoj revizorskoj instituciji, Poslovnikom Državne revizorske institucije i Uputstvom o metodologiji rada Državne revizorske institucije. Takođe, revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (INTOSAI). Ovi standardi nalažu da se revizija vrši u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

2. Predmet i obuhvat revizije

Predmet revizje je Godišnji finansijski izvještaj Fonda rada za 2018. godinu i usklađenost finansijskog poslovanja sa važećim zakonskim i drugim propisima. U skladu sa članom 4. Pravilnika o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Fond rada je u obavezi da Ministarstvu finansija dostavi godišnje finansijske izvještaje na obrascima:

- *Obrazac 3 - Izvještaj o novčanim tokovima III*
- *Obrazac 5 – Izvještaj o neizmirenim obavezama*
- *Obrazac 9 – Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budţetske rezerve*
- *Obrazac 8 – Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine.*

Revizijom je obuhvaćena kontrola gotovinskih tokova, zakonitost trošenja sredstava, tačnost iskazanih podataka i stepen njihovog objelodanjivanja, kao i funkcionisanje sistema unutrašnje kontrole. Obuhvat, odnosno obim provjere, je određen u zavisnosti od utvrđenog stepena materijalnosti (značajnosti) i utvrđenog rizika revizije.

3. Cilj revizije

Revizija ima za cilj ispitivanje istinitosti i vjerodostojnosti Godišnjeg finansijskog izvještaja Fonda rada i na osnovu toga formira odgovarajuće revizorsko mišljenje. U skladu sa ciljem revizije izvršeno je:

- *Ispitivanje istinitosti i vjerodostojnosti finansijskih izvještaja, što podrazumijeva pravilnost iskazanih podataka.*
- *Ispitivanje pravilnosti poslovanja, odnosno finansijskih transakcija i odluka u vezi sa primicima i izdacima, radi utvrđivanja da li su iskazane transakcije izvršene u skladu sa zakonom, drugim propisima, datim ovlašćenjima i za planirane namjene.*

4. Vrsta revizije

*Državna revizorska institucija je u Fondu rada obavila **finansijsku reviziju** i **reviziju pravilnosti**, koja podrazumijeva sveobuhvatan uvid u finansijsko poslovanje subjekta revizije sa stanjem na dan 31.12.2018. godine.*

5. Opšti podaci o subjektu revizije

Fond rada obrazovan je na osnovu Zakona o Fondu rada ("Sl. list RCG br. br. 088/09 od 31.12.2009 i "Sl. list CG" br. 052/16 od 09.08.2016.), odlukom Vlade o obrazovanju Fonda rada ("Sl. List RCG" br. 88/09).

Fond rada je osnovan za ostvarivanje prava na isplatu neisplaćenih potraživanja zaposlenih, kojima je radni odnos prestao usljed pokretanja stečaja kod poslodavca.

Fond ima svojstvo pravnog lica.

Fond ima status državnog fonda.

U skladu sa članom 4. Zakona o Fondu rada, sredstva za rad Fonda rada obezbjeđuju se iz:

- *budžeta Crne Gore;*
- *doprinosa u visini od 0,20% na teret poslodavca, koji obveznik osiguranja od nezaposlenosti obračunava na osnovicu koja se odnosi na taj doprinos u skladu sa posebnim zakonom;*
- *sredstava EU fondova*
- *donacija, poklona*
- *drugih izvora, u skladu sa zakonom.*

O pitanjima iz svoje nadležnosti Upravni odbor (9 članova) odlučuje na sjednicama većinom glasova članova Upravnog odbora.

*Upravni odbor imenovala je Vlada Crne Gore, na sjednici od 5. aprila 2018. godine, rješenjem broj 07-1911/4. Predsjednik Upravnog odbora je **Aleksa Marojević.***

*Radom Fonda rukovodi direktor. Rješenjem Vlade Crne Gore broj 07-5374/3 od 15. novembra 2018. godine, imenovan je **direktor Kemal Đečević**, na perod od četiri godine.*

Fond ima Statut, kojim se uređuje: organizacija Fonda, prava, obaveze i odgovornosti organa Fonda, način odlučivanja Upravnog odbora Fonda i druga pitanja od značaja za rad Fonda.

Saglasnost na statut Fonda daje Vlada.

Shodno Zakonu o Fondu rada od trenutka osnivanja Fonda rada, svi zahtjevi podnijeti Fondu rada do 01.07.2017. godine, rješavani su na način što je Odluku donosio Upravni odbor, a Rješenje Direktor Fonda rada shodno članu 17 Zakona o Fondu rada.

U skladu sa rješenjima novog Zakona o upravnom postupku, odnosno od 01.07.2017. godine, Zakon o Fondu rada, je usklađen, na način što je u članu 17 Zakona o Fondu rada propisano da Upravni odbor Fonda odlučuje o zahtjevu i donosi rješenje. Po zahtjevima podnijetim nakon 01.07.2017. godine Odluku i Rješenje donosio je Upravni odbor.

Naime, prvostepeni upravni postupak odvija se u Sektoru za praćenje i sprovođenje propisa iz oblasti prvostepenog upravnog postupka, pa se obrađeni predmeti dostavljaju Upravnom odboru Fonda, na odlučivanje.

Iz navedenog se može zaključiti da je Upravni odbor Fonda preuzeo ingerencije Direktora Fonda i da izvršava svoje odluke, donošenjem rješenja, te samim tim se usporava rješavanja po Odlukama.

Smatramo da je predhodno rješenje čl.17 Zakona o Fondu rada cjelishodnije i operativnije, te treba razmotriti potrebu ispravke istog, u Zakonom predviđenoj procedure, kod nadležnih organa.

5.1. Organizacija i sistematizacija radnih mjesta

Na osnovu člana 37 stav 2 Zakona o državnoj upravi («Sl. list RCG», br. 38/03, „Sl. list CG", br. 22/08 , 42/11,54/16,13/18) i člana 151 i 159 Zakona o državnim službenicima i namještenicima ("Sl.list CG" br. 2/18)), na predlog direktora Fonda rada, Vlada Crne Gore, na sjednici od 29. novembra 2018. godine, utvrdila je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Fonda rada br.01-665/2-18 od 10. decembra 2018 godine. Pravilnikom i izmjenom i dopunom istog, sistematizovano je 13 radnih mjesta, uključujući direktora Fonda rada.

Poslovi iz djelokruga rada Fonda, organizuju se preko unutrašnjih organizacionih jedinica – sektora, i to: SEKTOR ZA PRAĆENJE SPROVOĐENJA PROPISA IZ OBLASTI FONDA RADA I PRVOSTEPENI UPRAVNI POSTUPAK i SLUŽBA ZA OPŠTE POSLOVE I FINANSIJE.

Fond rada je, shodno obavezi propisanoj članom 148 i 149 Zakona o državnim službenicima i namještenicima ("Sl. list CG", br.39/11, 50/11, 66/12 i 34/14), sačinio Kadrovski plan za 2018. godinu, koji je pripremljen u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, Metodologijom za izradu kadrovskog plana i Predlogom Budžeta za 2018. godinu. Na Kadrovski plan za 2018. godinu, Ministarstvo finansija dalo je saglasnost aktom br.01-11/1-18 od 11.01.2018. godine. Saglasno obavezi propisanoj članom 153. Zakona o državnim službenicima i namještenicima, redovno se ažuriraju podaci u Centralnu kadrovsku evidenciju (CKE), unosom podataka svih zaposlenih u program kadrovskog informacionog sistema i ažuriraju pomenute baze podataka za sve zaposlene, koji se odnose na sljedeće kategorije informacija: unošenje rješenja o ocjenjivanju rada svih zaposlenih u Fondu rada za 2018. godinu, unošenje rješenja o zasnivanju radnog odnosa i rješenja o zaradi za novozaposlene, rješenja o godišnjem odmoru.

6. Metode revizije, određivanje rizika i procjena materijalnosti

Revizija je planirana i izvršena u skladu sa INTOSAI i EUROSAI standardima, na način koji je omogućio da se u razumnoj mjeri uvjerimo da li finansijski izvještaji Fonda rada sadrže materijalno značajne greške i da li je poslovanje subjekta revizije usklađeno sa zakonskim i podzakonskim aktima i drugim propisima. Revizija su sprovedeni postupci s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima.

*Ukupni **izdaci Fonda rada CG u 2018. godini** iznose **1.483.840,97€.** U skladu sa metodologijom i revizorskom praksom Sektora III, za finansijsku reviziju je određena **ukupna materijalnost za finansijske izvještaje kao cjelinu** na nivou **1,67%** ukupnih izdataka subjekta revizije, odnosno **24.735,89€.***

***Materijalnost za izvođenje** revizije je određena, u odnosu na nivo oslanjanja na unutrašnje kontrole, odnosno procijenjeni kontrolni rizik, na nivou od **50%** od ukupne materijalnosti, **12.367,95€.** O greškama do iznosa **247,36€** se ne izvještava.*

Određivanje uzorka vršeno je korišćenjem metodologije za određivanje uzorka, u skladu sa Metodološkim uputstvom za određivanje uzorka u postupku revizije. Inherentni rizik (Ri) procijenjen je sa koeficijentom 22,27% (srednji rizik), rizik kontrole (Rk) 19,00% (srednji rizik), uz procjenu rizika revizije (Rr) od 0,51% (srednji rizik). Shodno tome rizik otkrivanja (Ro) znosi 11,94%. Uzorkom od 77,74% su obuhvaćeni izdaci subjekta revizije, s obzirom da subjekat revizije ne raspolaţe sopstvenim prihodima koji mogu biti poseban predmet revizije. Smatramo da su pribavljeni dokazi dovoljni, odgovarajući i da obezbjeđuju valjanu osnovu za izražavanje revizijskog mišljenja.

7. Sistem evidencije

Sistem evidencije Fonda rada zasniva se na modifikovanoj gotovinskoj osnovi, a u skladu sa propisima koji regulišu računovodstveno poslovanje budžetskih korisnika. Fond rada je povezan sa informacionim sistemom SAP (softver Državnog trezora u kome se evidentira trezorsko poslovanje). Fond rada obezbjeđuje knjigovodstvenu evidenciju kroz Glavnu knjigu i pomoćne evidencije. Pomoćne evidencije, evidenciju zarada i osnovnih sredstava, vode se uz upotrebu korisničkog softvera. Navedenim sistemom evidencije, subjekat revizije, obezbjeđuje dokumentacionu osnovu za izradu Godišnjeg finansijskog izvještaja.

Računovodstveni sistem zasnovan je na evidenciji u Glavnoj knjizi trezora, koja se vodi u Ministarstvu finansija.

Glavni službenik za finansije i za odobravanje je Kemal Đečević, director Fonda rada.

Službenik za ovjeravanje je Rašo Kožar, službenik Fonda rada.

Na osnovu dobijenih komfirmacija utvrđeno je da Fond rada ima otvoren devizni račun kod Prve banke Crne Gore, partija broj 00-520-0000337. Račun je otvoren, u skladu sa članom 12 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, od strane Ministarstva finansija, a na zahtjev Fonda rada broj 01/143/1 od 17.01.2011.godine. ***Svrha otvaranja računa je isplata potraživanja po osnovu Zakona o Fondu rada, za lica koja u svojim zahtjevima dostavljaju račune otvorene kod poslovnih banaka van Crne Gore i za eventualna druga plaćanja prema inostranstvu.*** *Račun je otvoren 21.01.2011. godine o čemu je Fond rada obavješten aktom Ministarstva finansija broj 06-94/2 od 21.01.2011. godine.*

II DIO - UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE I NALAZ REVIZIJE

1. Finansijski izvještaji

Zakonom o budžetu, definisano je da se primici i izdaci državnih fondova uključuju u Konsolidovani račun Trezora i planiraju kao sastavni dio Budžeta Crne Gore. Struktura izdataka Fonda rada (državnog fonda) definisana je Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština. Budžet Fonda rada čini sastavni dio Godišnjeg Zakona o budžetu Države.

U skladu sa članom 24. Statuta Fonda rada, finansijsko poslovanje Fonda rada obuhvata sastavljanje finansijkog plana Fonda, praćenje ostvarivanja prihoda i izvršavanje rashoda, vođenje knjigovodstva i evidenciju o finansijskom poslovanju i sredstvima Fonda i sastavljanje završnog računa Fonda.

U skladu sa članom 47 i 48 Zakona o budžetu i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave Fond rada je Finansijske izvještaje za 2018. godinu, dostavio, Ministarstvu finansija dopisom broj br.02-102/1-19 od 26.02.2019. godine. Finansijski izvještaji, sa dostavljenim napomenama uz finansijske izvještaje, se odnose na izvještajni period od 01.01.2018 do 31.12.2018 godine i sačinjeni su na sledećim obrascima:

Obrazac 3 - Izvještaj o novčanim tokovima III,
Obrazac 5 - Izvještaj o neizmirenim obavezama,
Obrascu 8 - Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine,
Obrascu 9 - Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budţetske rezerve

1.1. Izvještaj o novčanim tokovima III

U Izvještaju o novčanim tokovima III iskazani su podaci koji se odnose na plan i izvršenje u prethodnoj i tekućoj godini. Zakonom o budžetu Crne Gore za 2018. godinu i Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu Crne Gore za 2018. godinu, kao i preusmjeravanjima sredstava, opredjeljena sredstva Fondu rada iznose ***1.819.828,20.*** *Fond rada u 2018. godini, prema INT obrazcu, prikazala je rashode u iznosu od* ***1.483.840,97€ što je 81,53% odobrenog tekućeg budžeta ili 60,46% od izvršenja u 2017. godini.*** *Iznos od* ***1.246.360,25€*** *odnosi na transfer za socijalnu zaštitu (84,00% realizovanog tekućeg budžeta) a sredstva za rad Fonda iznosila su* ***237.480,72****€.*

Iznosi iskazanih primitaka i izdataka u INT obrazcu odgovaraju iznosima koji su iskazani u bazi podataka Ministarstva finansija za izradu Predloga zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2018. godinu.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III *Godina* ***2018.***

FONDA RADA *Period* ***01.01.-31.12.***

(u €)

			Prethodna godina	*Tekuća godina*
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1	***PRIMICI***			
1.1	*Opšti prihodi*	*275.931,20*	*242.266,00*	*237.480,72*
1.2	*Namjenski prihodi*	*1.543.897,00*	*2.211.944,00*	*1.246.360,25*
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)***	***1.819.828,20***	***2.454.170,00***	***1.483.840,97***
2	***IZDACI***			
2.1	***Tekući izdaci***	***272.930,20***	***238.808,00***	***230.897,90***
2.1.1	*Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca*	*174.509,20*	*173.875,00*	*154.079,80*
2.1.2	*Ostala lična primanja*	*31.000,00*	*29.894,00*	*30.280,04*
2.1.3	*Rashodi za materijal*	*11.350,00*	*11.483,00*	*11.235,61*
2.1.4	*Rashodi za usluge*	*22.420,00*	*15.629,00*	*17.558,23*
2.1.5	*Tekuće održavanje*			
2.1.6	*Kamate*			
2.1.7	*Renta*	*12.000,00*	*0,00*	*0,00*
2.1.8	*Subvencije*			
2.1.9	*Ostali izdaci*	*19.651,00*	*7.927,00*	*17.746,24*
2.2.	***Transferi za socijalnu zaštitu***	***1.543.897,00***	***2.211.944,00***	***1.246.360,25***
2.2.1	*Prava iz oblasti socijalne zaštite*	*300.000,00*	*109.985,00*	*239.551,38*
2.2.2	*Sredstva za tehnološke viškove*	*1.051.397,00*	*2.076.378,00*	*949.598,01*
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*	*192.500,00*	*25.581,00*	*57.210,86*
2.3.	*Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru*			
2.4.	***Kapitalni izdaci***	***3.000,00***	***2.969,00***	***2.232,90***
2.5.	*Pozajmice i krediti*			
2.6.	***Otplata dugova***	***1,00***	***450,00***	***4.349,92***
2.7.	*Rezerve*			
II	***Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3+ 2.4+ 2.5+2.6+2.7)***	***1.819.828,20***	***2.454.170,00***	***1.483.840,97***

Fondu rada su planirani namjenski prihodi u iznosu od ***1.543.897,00€****. Pored navedenog iznosa sredstava, iz opštih prihoda budžeta, za troškove Fonda, planiran je iznos od* ***275.931,20€,*** *tako da su ukupno odobrena potošnja Fondu rada u 2018. godini iznosila je* ***1.819.828,20€.***

Fondu rada je u 2018. godini uplaćen je namjenski prihod u iznosu od ***1.246.360,00€****, a iz opštih prihoda budžeta, za troškove Fonda iznos od* ***237.480,97€,*** *tako da su ukupno ostvarena sredstva za rad Fonda rada iznosila* ***1.483.840,97€.***

Doprinosi u visini od 0,20% na teret poslodavca koji obveznik osiguranja od nezaposlenost i obračunava na osnovicu koja se odnosi na taj doprinos u skladu sa posebnim zakonom, kao i

ostali prihodi Fonda rada uplaćuju se preko računa br. 820-84111-22, kod Poreske Uprave i prihodi su budžeta Crne Gore. Po tom osnovu u 2018. godini ostvaren je prihod od ***2.688.422,19 €,*** *i evidentiran na kontima: 7124241604;712424161 i 715544160 i veći je od* ***namjenskih*** *sredstava odobrenih Fondu rada iz budžeta za iznos od* ***1.144.525,19€.***

Nacrt budžeta za 2018. je usvojen od strane Upravnog odbora Fonda 28.07.2017. godine na iznos od 2.582.840,85€. Nakon usaglašavanja sa Ministarstvom finansija Vlada CG je u predlog budžeta za 2018. godinu predložila iznos od 2.080.331,20€, što je Skupština donoseći budžet i usvojila ("Sl.list CG" 90/17). Naknadno je Skupština usvojila rebalans budžeta i smanjila ovaj iznos za 110.000,00€ i na taj način utvrdila iznos budžeta Fonda na iznos od 1.970.331,20€ ("Sl.list CG" 17/18). Naknadnim preusmjeravanjem, po zaključku Vlade, budžet fonda je umanjen još za 150.503,00€ i tekući budžet za 2018. godinu iznosi 1.819.828,20€.
Zaključkom Vlade Crne Gore broj 07-298 od 20. decembra 2018.godine sa pozicije Fonda rada 4222-Otpremnine za tehnološke viškove preusmjeren je iznos od 150.503,00€ za obezbjeđivanje nedostajućih sredstava kod određenog broja potrošačkih jedinica.

Fond je vršio interno preusmjeravanje sredstava na osnovu rješenja Ministarstva finansija:

1. *Rješenje broj 03-5709/1 od 05.04.2018.godine:*
   - *sa pozicije 4225-ostalo iznos od 5.500,00€;*
   - *na poziciju 4127-ostale naknade iznos od 1.000,00€;*
   - *na poziciju 4193-izrada i održavanje softvera iznos od 4.500,00€.*
2. *Rješenje broj 03-19030/1 od 04.12.2018.godine:*
   - *sa pozicije 4225-ostalo iznos od 1.000,00€;*
   - *na poziciju 4141-službena putovanja iznos od 1.000,00€;*
3. *Rješenje broj 03-19100/1- od 10.12.2018.godine:*
   - *sa pozicije 4225-ostalo iznos od 1.000,00€;*
   - *na poziciju 4142-reprezentacija iznos od 1.000,00€;*

Preusmjerenje sredstava po pojedinim izdacima Fond rada je vršio u skladu sa ograničenjima utvrđenim članom 35. Zakona o budžetu.

Fond rada je, na zahtjev Državne revizorske institucije, uputio dopise poslovnim bankama u cilju komfirmacije prometa i stanja gotovine na računima na dan 31.12.2018. godine. Komfirmacije su dobijene od Prve banke Crne Gore.

Na osnovu dobijenih komfirmacija utvrđeno je da Fond rada ima otvoren devizni račun kod Prve banke Crne Gore, partija broj 00-520-000033.7. Račun je otvoren, u skladu sa članom 12. Zakona o budžetu, od strane Ministarstva finansija, a na zahtjev Fonda rada broj 01/1-43/1 od 17.01.2011. godine. Svrha otvaranja računa je isplata potraživanja po osnovu Zakona o Fondu rada, za lica koja u svojim zahtjevima dostavljaju račune otvorene kod poslovnih banaka van Crne Gore i za eventualna druga plaćanja prema inostranstvu. Račun je otvoren 21.01.2011. godine o čemu je Fond rada obavješten aktom broj 06-94/2 od 21.01.2011. godine. Sve isplate su zasnovane na donesenim rješenjima obrađenih predhodno u prvostepenom upravnom postupku i po Odlukama Upravnog odbora Fonda rada i kao takva objavljena na sajtu Fonda. Na zahtjeve za plaćanja prema inostranstvu, sredstva se prenose na račun kod Prve Banke kojoj Fond rada dostavlja dispoziciju za plaćanje. Usled tehnike plaćanja prema inostranstvu banka je prikazala saldo na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 5.670,40€ iako joj je Fond rada na vrijeme dostavio dispoziciju za isplatu tih sredstava.

1.2. Izvještaj o neizmirenim obavezama

U Izvještaju o neizmirenim obavezama, dostavljenom od strane subjekta revizije, u koloni 3 i 4 iskazano je stanje obaveza na početku i na kraju izvještajnog perioda. Početno stanje obaveza iskazano je u iznosu od 166.712,55€, a krajnje stanje obaveza u iznosu od 21.513,65€. Neto smanjenje obaveza u izvještajnom periodu iznosi 145.198,90€.

Izvještaj o neizmirenim obavezama, koji je dostavljen Ministarstvu finansija 30.03.2012. godine prikazan je u narednoj tabeli:

*Godina **2018***

(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)*	***979,59***	***4.181,65***
1.1	*Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca*		*2.411,37*
1.2	*Obaveze za ostala lična primanja*		
1.3	*Obaveze za ostale tekuće izdatke*	*979,59*	*1.768,28*
2	*Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu*	***165.732,96***	***17.334,00***
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)*	***166.712,55***	***21.513,65***

Na dan 31.12.2018. godine Fond rada ima 21.513,65€ neizmirenih obaveza, od čega se na obaveze po osnovu neisplaćenih pozitivno rješenih zahtjeva iz 2018. i ostalih godina, za otpremnine za tehnološke viškove, odnosi 17.334,00€, 9 rješenja od čega obaveze iz prethodnog perioda (2014, 2015. i 2017. godina) iznose 5.778,00 € (odnosno 3 rješenja, za koje se čeka okončanje ostavinskog postupka jer su podnosioci zahtjeva lica koja su preminula), obaveze po rješenjima iz 2018. godine iznose 11.556,00€ (odnosno 6 rješenja, od kojih se za 5 čeka okončanje ostavinskog postupka jer su podnosioci zahtjeva lica koja su preminula, dok se za jedno lice čeka ostvarenje kontakt zbog promjene adrese i ugašenog tekućeg računa).

Preostalih 4.179,65€ odnosi se na obaveze povjeriocima, iznos od 1.768,28€ za koje su računi dostavljeni nakon 31.12.2018. godine, a iznos od 2.411,37€ na neizmireni porez i doprinose. Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu u iznosu od 17.334,00€ se odnose na neizmirene obaveze po ispostavljenim rješenjima o isplati potraživanja po osnovu prestanka radnog odnosa usled pokretanja stečajnog postupka, a u skladu sa članom 23. Zakona o Fondu rada.

1.3. Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine

U skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave Fond rada je dostavio Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine na propisanom obrascu i u propisanom roku, kojom izjavljuje da nema neutrošenih sredstava na podračunima ili prelaznim računima a koja su evidentirana u Glavnoj knjizi trezora kao izdatak.

1.4. Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve

U skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave Fond rada je dostavio Izjavu o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve na propisanom obrascu i u propisanom roku, kojom izjavljuje da nije koristio sredstva tekuće budžetske rezerve.

2. Planiranje i izvršenje budžeta

U tabeli dat je pregled planiranih i izvršenih izdataka Fonda u 2018. godini i to:

St.i./p.	*Planirano*	*rebalans plana*	*Tekuci budžet*	*Izvršeno u 2017.g.*	*Izvršenje u 2018.g.*	*% 18/17*	*%/ Izvr/Tek*
41	***275.430,20***	***265.430,20***	***272.930,20***	***238.806,76***	***230.897,90***	***96,69***	***84,60***
411	***174.509,20***	***174.509,20***	***174.509,20***	***173.874,55***	***154.078,78***	***88,61***	***88,29***
4111	*96.436,28*	*96.436,28*	*96.436,28*	*96.652,95*	*84.776,75*	***87,71***	*87,91*
4112	*17.438,56*	*17.438,56*	*17.438,56*	*16.973,99*	*15.228,08*	***89,71***	*87,32*
4113	*41.408,68*	*41.408,68*	*41.408,68*	*41.727,77*	*37.745,53*	***90,46***	*91,15*
4114	*16.714,36*	*16.714,36*	*16.714,36*	*16.032,79*	*14.044,11*	***87,60***	*84,02*
4115	*2.511,32*	*2.511,32*	*2.511,32*	*2.487,05*	*2.284,31*	***91,85***	*90,96*
412	***30.000,00***	***30.000,00***	***31.000,00***	***29.839,54***	***30.280,04***	***101,48***	***97,68***
4127	*30.000,00*	*30.000,00*	*31.000,00*	*29.839,54*	*30.280,04*	***101,48***	*97,68*
413	***11.350,00***	***11.350,00***	***11.350,00***	***11.483,14***	***11.234,61***	***97,84***	***98,98***
4131	*7.350,00*	*7.350,00*	*7.350,00*	*8.157,08*	*7.242,00*	*88,78*	*98,53*
4135	*4.000,00*	*4.000,00*	*4.000,00*	*3.326,06*	*3.992,61*	*120,04*	*99,82*
414	***22.420,00***	***22.420,00***	***24.420,00***	***15.628,96***	***17.558,23***	***112,34***	***71,90***
4141	*5.000,00*	*5.000,00*	*6.000,00*	*2.459,27*	*5.572,37*	***226,59***	*92,87*
4142	*1.000,00*	*1.000,00*	*2.000,00*	*1.269,50*	*1.727,10*	***136,05***	*86,36*
4143	*14.000,00*	*14.000,00*	*14.000,00*	*11.270,22*	*9.534,21*	***84,60***	*68,10*
4147	*950,00*	*950,00*	*950,00*	*0,00*	*0,00*		*0,00*
4148	*970,00*	*970,00*	*970,00*	*130,00*	*225,40*	***173,38***	*23,24*
4149	*500,00*	*500,00*	*500,00*	*499,97*	*499,15*	***99,84***	*99,83*
417	***22.000,00***	***12.000,00***	***12.000,00***	***0,00***	***0,00***		***0,00***
4171	*22.000,00*	*12.000,00*	*12.000,00*	*0,00*	*0,00*		*0,00*
419	***15.151,00***	***15.151,00***	***19.651,00***	***7.926,57***	***17.746,24***	***223,88***	***90,31***
4191	*4.200,00*	*4.200,00*	*4.200,00*	*0,00*	*3.646,11*		*86,81*
4192	*500,00*	*500,00*	*500,00*	*500,00*	*0,00*	***0,00***	*0,00*
4193	*7.000,00*	*7.000,00*	*11.500,00*	*3.000,00*	*11.029,85*	***367,66***	*95,91*
4194	*451,00*	*451,00*	*451,00*	*720,00*	*360,00*	***50,00***	*79,82*
4199	*3.000,00*	*3.000,00*	*3.000,00*	*3.706,57*	*2.710,28*	***73,12***	*90,34*
42	***1.801.900,00***	***1.701.900,00***	***1.543.897,00***	***2.211.944,08***	***1.246.360,25***	***56,35***	***80,73***
4221	*350.000,00*	*300.000,00*	*300.000,00*	*109.985,21*	*239.551,38*	***217,80***	*79,85*
4222	*1.251.900,00*	*1.201.900,00*	*1.051.397,00*	*2.076.378,00*	*949.598,01*	***45,73***	*90,32*
4225	*200.000,00*	*200.000,00*	*192.500,00*	*25.580,87*	*57.210,86*	***223,65***	*29,72*
44	***3.000,00***	***3.000,00***	***3.000,00***	***2.969,25***	***2.232,90***	***75,20***	***74,43***
4415	*3.000,00*	*3.000,00*	*3.000,00*	*2.969,25*	*2.232,90*	***75,20***	*74,43*

46	***1,00***	***1,00***	***1,00***	***450,00***	***4.349,92***	***966,65***	***434.992,00***
4630	*1,00*	*1,00*	*1,00*	*450,00*	*4.349,92*	***966,65***	*434.992,00*
	2.080.331,20	***1.970.331,20***	***1.819.828,20***	***2.454.170,00***	***1.483.840,97***	***60,46***	***81,54***

*Budžet Fonda za 2018. godinu iznosio je 2.080.331,20€. Rebalansom je umanjen za 110.000,00€; preusmjeravanjem je izvršeno povećanje za 7.500,00€ a umanjenje je izvršeno u iznosu od 158.003,00€ i iznosi **1.819.828,20**€. Budžet je izvršen u iznosu od **1.483.840,97€ ili 81,54% tekućeg budžeta,** od čega je za poziciju 42-Transferi za socijalnu zaštitu isplaćen iznos od **1.246.360,25€** za isplatu potraživanja zaposlenih usled pokretanja stečaja kod poslodavca. Izdaci za rad Fonda u iznosu od **237.480,72€** finansirani su iz **opštih prihoda**.*

2.1. 411 - Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca

*Bruto zarade i doprinose na teret poslodavca, Fond rada je obračunavao i isplaćivao u skladu sa Zakonom o radu, Opštim kolektivnim ugovorom, Sporazumom o utvrđivanju obračunske vrijednosti koeficijenta i startnog dijela zarade u bruto iznosima, Uputstvom za obračun bruto zarada, Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Uputstvom o načinu obračunavanja i plaćanja poreza i doprinosa iz i na lična primanja po osnovu zaposlenja. Obračun zarada zaposlenim vrši se u Fondu rada na osnovu mjesečnih evidencija za obračun zarada. Isplata zarada vršena je prenosom sredstava na tekuće račune zaposlenih kod poslovnih banaka, na osnovu odobrenih i ovjerenih zahtjeva za plaćanja. Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca planirani su u iznosu od **174.509,20€,** a izvršenje je iskazano u iznosu od **154.078,80€** ili **88,29%** u odnosu na planom utvrđena sredstva.*

Izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima dostavljen je poreskom organu na Obrazcu IOPPD u skladu sa Zakonom o objedinjenoj registraciji i sistemu izvještavanja o obračunu i naplati poreza i doprinosa i Pravilnikom o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrazca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

2.2. 412 - Izdaci za ostala lična primanja

*Kod izdataka za ostala lična primanja konto 4127 planiran je iznos od 30.000,00€ koji je preusmjeravanjem sredstava u iznosu od 1.000,00€ uvećan na iznos od **31.000,00€,** a izvršenje je ostvareno u iznosu od **30.280,04€** ili **97,68%** odobreni izdatak.*

*Na osnovu **testiranja 100%** uzorka konta 4127- Ostala lična primanja u 2018. godini utvrđeno je sljedeće:*

- *Upravni odbor od 9 (devet) članova imenovala je Vlada Crne Gore, na sjednici od 05. aprila 2018. godine, rješenjem broj 07-1911/4. Obračun i isplata naknada za članove Upravnog odbora vršena je u skladu sa Odlukom Upravnog odbora, **Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.** Visina naknade za rad u Upravnom odboru utvrđena je Odlukom Upravnog odbora, donijetom u skladu sa članom 30 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sekztoru, **kojom je definisana naknada za predsednika Upravnog Odbora Fonda u iznosu jedne prosječne zarade u Crnoj Gori što iznosi 503,16€, a članovima Upravnog Odbora određen je iznos od 50% prosječne zarade, što iznosi 251,58€.** Ukupna isplaćena sredstva za naknade članovima Upravnog odbor u 2018. godini iznose **25.900,04€.***

- *Na osnovu člana 7 Zakona o Fondu rada („Sl.list CG" br.88/09) i člana 11 stav 1 alineja 5 Statuta Fonda rada, Upravni Odbor Fonda rada na sjednici održanoj 07.12.2018. godine, donio je Odluku br.01-56-18 da se Sindikalnoj organizaciji Fonda rada prenesu sredstva u iznosu od **2.400,00 €,** obezbjeđenja nedostajućih sredstava za dodjelu materijalne pomoći zaposlenima u Fondu rada.*
- *Na osnovu člana 134 Zakona o državnim službenicima i namještenicima i člana 24 Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa („Sl.list CG" br.18/15), direktor Fonda, **rješenjem br.01/1-1/2-18 od 22.03.2018. godine** odobrio je iznos od **990,00€, kao jednokratnu pomoć usled teže bolesti.** Ministarstvo finansija izdalo je potvrdu br.03-4579/1 od 18.03.2018. godine o obezbjeđenim sredstvima. Uputstvom za obračun bruto zarada („SL.list CG" br.5/11) članom 4 utvrđen je mjesečni iznos koeficijenta od najmanje 90,00€. **Takođe je po istom osnovu isplaćen iznos od 990,00€ drugom zaposlenom po rješenju br.01/1-2/2-18 od 10.05.2018. godine.***

2.3. 413 - Rashodi za materijal

*Kod izdataka za materijal konto 413 planirano je **11.350€,** a izvršenje je ostvareno u iznosu od **11.234,61€** ili **98,98%** odobrenog izdatka.*

Kod ove grupe računa provjereni su zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na nabavku materijala:

- ***Poziciju 4131**-Rashodi za administrativni material u iznosu od **7.242,00€.***
- ***Poziciju 4135**-Rashodi za gorivo u iznosu od **3.992,61€**.*

Na osnovu prezentirane knjigovodstvene dokumentacije kojom su pravdani ovi rashodi, revizijom je utvrđeno da su plaćanja vršena na osnovu dokumentacije, ovjerene i odobrene od strane odgovornih lica po zahtjevima korisnika i ispostavljenim fakturama, shodno sklopljenim ugovorima.

Testom je obuhvaćen uzorak od 100,00% pozicije i nijesu nađene nepravilnosti.

2.4. 414 - Rashodi za usluge

*Kod izdataka za usluge konto 414 planiran je iznos od 22.420,00€ koji je preusmjeravanjem sredstava u iznosu od 2.000,00€ uvećan na iznos od **24.420,00€,** a izvršenje je ostvareno u iznosu od **17.558,23€** ili **71,90%** odobrenog izdatka.*

Kod ove grupe računa provjereni su zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na plaćanje pruženih usluga:

- ***Poziciju 4141**- Službena putovanja u iznosu od **5.572,37€,***
- ***Pozicija 4142**- reprezentacija u iznosu od **1.727,10€,***
- ***Pozicija 4143**- Komunikacione usluge u iznosu od **9.534,21€,***
- ***Pozicija 4148**- Usluge stručnog usavršavanja u iznosu od **225,40€,***
- ***Pozicija 4149**- Ostale usluge u iznosu od **499,15€.***

Na osnovu prezentirane knjigovodstvene dokumentacije kojom su pravdani ovi rashodi, revizijom je utvrđeno da su plaćanja vršena na osnovu dokumentacije, ovjerene i odobrene od strane odgovornih lica i ista se odnosila po zahtjevima korisnika za pružanjem usluga i ispostavljenim fakturama, u skladu sa prihvaćenim ponudama i ugovorima.

Testom je obuhvaćen uzorak od 100,00% pozicije i nijesu nađene nepravilnosti.

2.5. 417 - Renta

Kod izdataka za rentu konto 417 planiran je iznos od 22.000,00€ koji je rebalansom u iznosu od 10.000,00€ umanjen na iznos od 12.000,00€, a izvršenje je ostvareno u iznosu od ***0,00€.***

2.6. 419 - Ostali izdaci

Kod izdataka za ostale izdatke konto 419 planiran je iznos od 15.151,00€ koji je preusmjeravanjem u iznosu od 4.500,00€ uvećan na iznos od ***19.651,00€****, a izvršenje je ostvareno u iznosu od* ***17.746,24€*** *ili* ***90,31%*** *odobrenog izdatka.*

Na grupi računa 419 – Ostali rashodi, evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na ostale izdatke, a odnose se na isplate:

- ***Pozicija 4191****- Isplata po osnovu ugovora o djelu u ukupnom iznosu od* ***3.646,11€,***
- ***Pozicija 4192****-Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka nije bilo budžetske potrošnje,*
- ***Pozicija 4193****- Izrada i održavanje softvera u iznosu od* ***11.029,85€,***
- ***Pozicija 4194****- Osiguranje u iznosu od* ***360,00€,***
- ***Pozicija 4199****- Ostalo u iznosu od* ***2.710,28€.***

Na osnovu prezentirane knjigovodstvene dokumentacije kojom su pravdani ovi rashodi, revizijom je utvrđeno da su plaćanja vršena na osnovu dokumentacije, ovjerene i odobrene od strane odgovornih lica a po zahtjevima korisnika, za nabavku ili izvršenu uslugu i ispostavljenim fakturama, u skladu sa prihvaćenim ponudama u postupku javnih nabavki male vrijednosti.

Testom je obuhvaćen uzorak od 100,00% pozicije i nijesu nađene nepravilnosti.

2.7. 422 – Sredstva za tehnološke viškove

Na računu transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja bez odgovarajućeg činjenja protivusluge, a koja su vezana za učesnike u javnoj potrošnji, nosioce javne potrošnje, nevladin sektor i pojedince, pod uslovom da nemaju komercijalni karakter.

Kod izdataka za tehnološke viškove konto 422 planiran je iznos od 1.801.90000€ koji je rebalansom umanjen za iznos od 100.000,00€ i preusmjeravanjem za iznos od 158.000,00€ umanjen na iznos od ***1.543.897,00€,*** *a izvršenje je ostvareno u iznosu od* ***1.246.360,00€*** *ili* ***80,73%*** *odobrenog izdatka.*

Sredstva za tehnološke viškove imaju najveće učešće od ***83,99%*** *u ukupnim izdacima.*

- ***Predati i riješeni zahtjevi za isplatu potraživanja-ZFR1 (član 98. Zakona o radu)*** *na poziciji* ***4221-Garantovane zarade*** *isplaćeno je 239.551,38€, što je 79,85% planiranog iznosa od 300.000,00€, a 117,80 % više u odnosu na uporedni period.*
- ***Predati i riješeni zahtjevi za isplatu potraživanja (član 23. Zakona o Fondu rada ZFR2)*** *na poziciji* ***4222-Otpremnine za tehnološke viškove*** *isplaćeno je 949.598,01€ za 490 pozitivno riješenih zahtjeva, što je 90,32% planiranog iznosa od 1.051.397,00€, a 54,27% manje u odnosu na uporedni period.*
- ***Predati i riješeni zahtjevi za uplatu doprinosa PIO-ZFR3 (član 99a Zakona o radu)*** *na poziciji* ***4225-Ostalo*** *isplaćeno je 57.210,86€, što je 29,72% planiranog iznosa od 192.500,00€, a 123,65% više u odnosu na uporedni period.*

Suštinskom kontrolom isplaćenih izdataka za tehnološke viškove utvrđeno je da su zahtjevi za potraživanja usvojeni u skladu sa Zakonom o Fondu rada a isplata potraživanja vršena po kriterijumima utvrđenim Odlukom o kriterijumima i načinu isplate potraživanja kod Fonda rada.

Sve isplate zasnovane su na Odlukama Upravnog odbora Fonda rada donijetim u prvostepenom upravnom postupku i izvršene po rješenjima. Odluke su objavljena na sajtu Fonda. Isplate korisnicima iz inostranstva, sredstva se prenose na račun kod Prve Banke kojoj Fond rada dostavlja dispoziciju za plaćanje. Usled specifične tehnike plaćanja prema inostranstvu, banka je prikazala saldo na računu Fonda, dan 31.12.2018. godine, u iznosu od 5.670,40€, iako joj je Fond rada na vrijeme dostavio dispoziciju za isplatu tih sredstava (banka je izvršila isplatu u 2019. godini a sredstva su joj prenesena u 2018. godini i data dispozicija plaćanja od strane Fonda rada).

2.8. 441 - Kapitalni izdaci

*Kod izdataka za kapitalne izdatke konto 441 planiran je iznos od **3.000,00€,** a izvršenje je ostvareno u iznosu od **2.232,90€** ili **74,43%** odobrenog izdatka a odnose se na poziciju **4415**- Izdaci za opremu.*

Testom je obuhvaćen uzorak od 100,00% pozicije i nisu nađene nepravilnosti.

2.9. 463 - Otplate obaveza iz prethodnih godina

*Kod izdataka otplate obaveza iz prethodnih godina konto 463 planiran je iznos od **1,00€,** a izvršenje je ostvareno u iznosu od **4.349,92€.***

Testom je obuhvaćen uzorak od 100,00% pozicije.

*Plaćanja na ovoj poziciji su izvršena u iznosu od **4.349,92€.** Na osnovu rješenja o izvršenju Javnog izvršitelja Dejana Čogurića iz Bijelog Polja, poslovne oznake I.br.586/2018 od 28.03.2018. godine na osnovu presude Osnovnog suda u Bijelom Polju poslovne oznake P.br.407/17 od 09.02.2018. godine u iznosu od **3.334,02€** u kojem je obuhvaćen neisplaćeni iznos od 1.926,00€ **RM**, zaposlenom u AD "Prva Petoljetka" Bijelo Polje u stečaju, zakonska kamata i sudski troškovi. **Sud je cijenio i prigovor zastarjelosti potraživanja istaknut od Fonda rada i našao da je isti neosnovan u skladu sa odredbom člana 123 Zakona o radu („Sl.list CG" br.49/08) kojom je propisano da novčana potraživanja iz rada i po osnovu rada ne zastarjevaju.***

*Na osnovu rješenja o izvršenju Javnog izvršitelja Snežane Pavličić iz Podgorice, poslovne oznake I.br.1511/18 od 23.05.2018. godine, na osnovu presude Osnovnog suda u Podgorici poslovne oznake P.br.5886/15 od 23.03.2018. godine u iznosu od **1.015,90€,** kao namirenja sudskih toškova **BU, bivšeg radnika** u INIS Marko Radović u stečaju, od koga je Fond rada sudskim putem tražio povraćaj neosnovano dobijenih sredstava.*

3. Sudski sporovi

- *Protiv Fonda rada podnijeta je tužba od strane **KK** na ime materijalne štete - isplate potraživanja po osnovu prestanka radnog odnosa pred Osnovnim sudom u Rožajama P.br.41/18. Osnovni sud je donio rješenje da se tužba odbacuje kao nedopuštena i na navedeno rješenje nije izjavljena žalba.*

- *Protiv Fonda rada podnijeta je tužba od strane **LjB** na ime pretrpljene štete zbog diskriminacije pred Osnovnim sudom u Rožajama P.br.977/18. Osnovni sud je donio rješenje da se tužba odbacuje kao nedopuštena, još uvjek nije prošao rok za žalbu.*
- *Protiv Fonda rada podnijeta je tužba od strane **R N** radi naknade materijalne štete - isplate otpremnine po osnovu prestanka radnog odnosa pred Osnovnim sudom u Rožajama P.br.854/17. Osnovni sud je donio rješenje da se tužba odbacuje kao nedopuštena, izjavljena je žalba Višem sudu koji donosi rješenje 03.01.2018. godine da je žalba neosnovana.*
- *Protiv Fonda rada podnijeta je tužba od strane **R Z**, radi naknade materijalne štete - isplate otpremnine po osnovu prestanka radnog odnosa pred Osnovnim sudom u Rožajama P.br.66/18. Osnovni sud je donio rješenje da se tužba odbacuje, na navedeno rješenje nije izjavljena žalba.*
- *Protiv Fonda rada podnijeta je tužba od strane **B K** radi naknade materijalne štete - isplate otpremnine po osnovu prestanka radnog odnosa pred Osnovnim sudom u Rožajama P.br .825/18. Osnovni sud je donio rješenje da se tužba odbacuje kao nedopuštena, na navedeno rješenje je izjavljena žalba i Viši sud donosi rješenje 22.01.2018. godine da je žalba neosnovana.*
- *Protiv Fonda rada podnijeta je tužba od strane **M R**, na ime pretrpljene štete zbog diskriminacije pred Osnovnim sudom u Bijelom Polju P.br. 407/17. Osnovni sud je donio presudu kojom **se usvaja tužbeni zahtjev** zbog nejednakog postupanja i odbacuje žalbu kao neblagovremenu.*
- *Protiv Fonda rada podnijeta je tužba od strane **M F**, zbog nejednakog postupanja, odnosno neisplate naknade zbog prestanka radnog odnosa - isplate otpremnine po osnovu prestanka radnog odnosa usled stečaja pred Osnovnim sudom u Pljevljima P.br.318/18. Osnovni sud je donio presudu da se odbija tužbeni zahtjev i da nije izvršena diskriminacija. Tužilac je uložio žalbu Višem sudu u Bijelom Polju.*
- *Pred Osnovnim sudom u Podgorici, vodila se parnica P.br.5888/2015 u postupku po tužbi Fonda rada protiv **S D,** radi sticanja bez osnova. Imenovanoj je od strane Fonda rada isplaćena otpemnina u iznosu od 1926,00€ kao bivšem zaposlenom INIS «Marko Radović« iz Podgorice, ali je naknadnom provjerom spiskova, utvrđeno da je ista isplaćena u navedenom iznosu u ranijem periodu od strane SSSCG. Osnovni sud u Podgorici je donio presude kojim se odbija tužbeni zahtjev Fonda rada kao neosnovan i da Fond rada nije dokazao da je tuženi, po istom osnovu, ranije isplaćen od SSSCG. Zbog sudskih troškova Fond rada nije uložio žalbu.*
- *Pred Osnovnim sudom u Podgorici vodila se parnica P.br.5886/2015 u postupku po tužbi Fonda rada protiv **BU**, radi sticanja bez osnova. Imenovanom je od strane Fonda rada isplaćena otpemnina u iznosu od 1926,00 € kao bivšem zaposlenom INIS «Marko Radović« iz Podgorice, ali je naknadnom provjerom spiskova, utvrđeno da je isti isplaćen u navedenom iznosu u ranijem periodu od strane SSSCG. **Osnovni sud u Podgorici je donio presude kojim se odbija tužbeni zahtjev Fonda rada kao neosnovan** i da Fond rada nije dokazao da je tuženi, po istom osnovu, ranije isplaćen od SSSCG. Zbog sudskih troškova Fond rada nije uložio žalbu.*
- *Pred Osnovnim sudom u Beranama vodila se parnica P.br.54/2016, u postupku po tužbi Fonda rada protiv **LjL**, radi sticanja bez osnova. Imenovanoj je od strane Fonda rada isplaćena otpemnina u iznosu od 1926,00€ kao bivšem zaposlenom INIS «Marko Radović« iz Podgorice, ali je naknadnom provjerom spiskova, utvrđeno da je ista isplaćena u navedenom iznosu u ranijem periodu od strane SSSCG. Osnovni sud u Beranama je donio presude kojim se odbija tužbeni zahtjev Fonda rada kao neosnovan i da Fond rada nije dokazao da je tuženom po istom osnovu, ranije isplaćen od SSSCG. Fond rada je izjavio žalbu.*

- *Pred Osnovnim sudom u Cetinju, u toku je parnica P.br.195/18 u postupku po tužbi Fonda rada protiv **N Lj**, radi sticanja bez osnova. Imenovanom je od strane Fonda rada isplaćena otpemnina u iznosu od 1926,00 € kao bivšem zaposlenom INIS «Marko Radović« iz Podgorice, ali je naknadnom provjerom spiskova, utvrđeno da je isti isplaćen u navedenom iznosu u ranijem periodu od strane SSSCG. U toku je glavna rasprava i naredno ročište je zakazano za 26.03.2019. godine.*

4. Unutrašnja revizija

Fond rada je, na osnovu člana 18 stav 1 tačka 3 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Sl list CG“, br. 73/08 i 20/11), zaključio sporazum o povjeravanju poslova unutrašnje revizije odjeljenju za unutrašnju reviziju Ministarstva rada i socijalnog staranja (broj 01-6137 od 11.11.2011. godine), a na osnovu saglasnosti date od strane Ministarstva finansija akt broj 05-16094/42 od 31.10.2011. godine). Prema Godišnjem izvještaju (Obrazac GI-UR) sačinjenom u skladu sa Sporazumom o povjeravanju poslova unutrašnje revizije u 2018. godini u kojoj nije bilo indikstora koji upućuju ns slučajeve prevare.

Shodno Zakonu o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Sl. list CG“, broj: 73/08, 20/11 i 30/12), ažurira se uredno Knjiga procedura, koja čini set internih pravila i procedura, radi pravilnog, ekonomičnog, efikasnog i efektivnog korišćenja budžetom odobrenih sredstava Fondu rada. Procedurama su pojašnjeni radni procesi korak po korak, te na taj način precizno definisane obaveze i odgovornosti zaposlenih.

5. Imovina

***Imovinu** Fonda rada čine kancelarijski namještaj i oprema, transportna sredstva kao i novčana sredstva u blagajni.*

Fond rada raspolaže sa dva vozila marke MAZDACX-7/CHALLENGE registarskih tablica PG-MN791 (godina proizvodnje 2010.) i GOLF VW 1,6 TDI registarskih tablica PG-MN855 (godina proizvodnje 2010.) koja su u voznom stanju.

Na osnovu člana 9 stav 1 tačka 5 Zakona o Fondu rada (“Sl. list CG” br. 88/09,039/11,039/15,052/16), člana 44 i 48 Zakona o državnoj imovini (“Sl.CG”, br. 21/09 i 40/11) i člana 10,11,12,13 i 15 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini (“Sl.list CG” br.13/10), Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj imovini (“Sl.CG”, br. 47/11) Fond rada je rješenjem br.01/629/1-18 od 27.11.2018. godine imenovao komisiju za popis pokretne imovine koju koristi i sa kojom raspolaže Fond rada kao i popis gotovog novca u blagajni na dan 31.12.2018. godine, u sljedećem sastavu: Alisa Džaferadžović, predsjednik komisije, Silvija Babović i Bojana Lopičić, član komisije

Redni broj	*Naziv*	***Stanje u knjigovodstvenoj evidenciji***			***Stanje po popisu***		
		Vrijedn. nabavke	*Ispravka vrijednosti*	*Vrijednost*	*Vrijedn. nabavke*	*Ispravka vrijednosti*	*Vrijednost*
1	***Građevinski i infrastrukturni objekti -poslovni prostor***	*/*	*/*	*/*	*/*	*/*	*/*
2	***Kancelarijski namještaj i oprema***	***27.649,53***	***21.251,59***	***6.397,94***	***27.649,53***	***21.251,59***	***6.397,94***
3	***Kompjuterska oprema***	***18.972,09***	*14.974,37*	*3.997,72*	***18.972,09***	*14.974,37*	*3.997,72*
4	***Telekomunikaciona oprema***	***1.586,23***	***1.184,79***	***401,44***	***1.586,23***	***1.184,79***	***401,44***
5	***Transportna sredstva***	***46.833,85***	***38.857,53***	*7.976,32*	***46.833,85***	***38.857,53***	*7.976,32*
UKUPNO		***95.041,70***	***76.268,28***	***18.773,42***	***95.041,70***	***76.268,28***	***18.773,42***

*Komisija je izvršila popis osnovnih sredstava, uporedila sa knjigovodstvenim stanjem, izvršila amortizaciju istih i konstatovala da **ukupna nabavna vrjednost** osnovnih sredstava, na dan 31.12.2018. godine, iznosi 95.041,70€ zatim je umanjila za **akumuliranu ispravku vrijednosti** od 76.268,28€ i **svela knjigovodstvenu vrijednost osnovnih sredstava na iznos** od 18.773,42€. Fond rada je dopisom br.01-44/1-19 od 30.01.2019. godine dostavio podatke Upravi za imovinu.*

6. Javne nabavke

Fond rada je imenovao Alisu DŽaferadžović- Samostalni savjetnik II, koja je položila stručni ispit za rad na poslovima javnih nabavki (uvjerenje br.01-2609 od 24.04.2018. godine), kao ovlašćenog službenika za javne nabavke.

*Planom javnih nabavki Fonda rada za 2018. godinu br.01-289/2-18, planirana su sredstva za javne nabavke u iznosu od **71.251,00 €,** od čega 14.350 € za nabavku robe i 56.901,00 € za nabavku usluga u skladu sa članom 38 Zakonom o javnim nabavkama („Sl.list CG", br. 42/11, 57/14,28/15 i 42/17).*

*Aktom broj 01-92/1-19 od 19.02.2019. godine Fond rada je dostavio izvještaj o sprovedenim nabavkama, Upravi za javne nabavke, na Obrascima A; B i C uvažavajući član 44 Zakona o JN. Ugovorena vrijednost javnih nabavki u otvorenom postupku sa porezom iznosi **6.000,00€** ili **12,06%** ukupnih nabavki, nabavke male vrijednosti iznose **43.760,33€** sa porezom što je **87,94%** ukupnih nabavki i izvještaj o sprovedenim hitnim nabavkama u iznosu 0,00€.*

U toku 2018. godine, Fond rada je sproveo jedan postupak javne nabavke na osnovu okvirnog sporazuma 01-516/1-17 od 16.06.2017. godine, sproveden je otvoreni postupak i sklopljen ugovor za pružanje usluga mobilne telefonije vrijednosti 6.000,00€ na osnovu Odluke o izboru najpovoljnije ponude br.01-413/2-18 od 22.06.2018. godine.

Fond rada je u izvještajnom periodu sproveo sljedeće postupke i to za nabavke male vrijednosti:

VRSTA ROBE	***POSTUPAK***	***BROJ I DATUM ODLUKE O IZBORU NAJPOVOLJNIJE PONUDE***	***PROCIJENJENA VRIJEDNOST***	***UGOVORENA VRIJEDNOST***
Kancelarijski materijal	*Nabavka male vrijednosti*	*01-411/2-18 od 20.06.2018.*	*6.350.00 €*	*6.350,00€*
Gorivo	*Nabavka male vrijednosti*	*01-298/1-18 od 03.05.2018.*	*4,000.00 €*	*4.000,00 €*
Poštanske usluge	*Nabavka male vrijednosti*	*01-295/3-18 od 11.05.2018.*	*4.500,00 €*	*4.500,00 €*
Rezervacija karata i hotelskog smještaja	*Nabavka male vrijednosti*	*01-428/1-17 od 12.07.2018.*	*5.000,00 €*	*5.000,00 €*
Dnevne novine	*Nabavka male vrijednosti*	*01-294/3-18 od 09.05.2018.*	*1.000,00 €*	*1.000,00 €*
Fiksna telefonija	*Nabavka male vrijednosti*	*01-463/1-18 od 01.08.2018.*	*3,500.00 €*	*3,500.00 €*
Softver(dokument menadžment sistem, nadogradnja i održavanje)	*Nabavka male vrijednosti*	*01-313/5-18 od 15.05.2018.*	*11,500,00 €*	*11.338.00 €*
Osiguranje zaposlenih	*Nabavka male vrijednosti*	*01-193/3-18 od 06.03.2018.*	*451,00€*	*360.00€*
Katalog propisa	*Nabavka male vrijednosti*	*02-341/1-18 od 23.05.2018.*	*526,16€*	*526,16€*

Postupci javnih nabavki su sprovedeni u skladu sa pravilnikom o sprovođenju postupka javne nabavke male vrijednosti br.01-625/2-17 od 28.07.2017. godine, zakonom o javnim nabavkama („Sl.list CG" br. 42/11, 57/14, 28/1 i 042/17 od 30.06.2017. godine), Pravilnika o sadržaju akta i obrascima za sprovođenje ***nabavke male vrijednosti****, koji predviđa* ***limit nabavke*** *od 15.000,00€ za robe i usluge i 30.000,00€ za radove, („Sl. list CG" br.49/17) kao i planom javnih nabavki za 2018. godinu.*

Svi troškovi Fonda rada, koji su obuhvaćeni izvještajem za JN, evidentirani su prilikom kontrole izdataka po testiranim pozicijama.

7. Blagajničko poslovanje

Lice zaduženo za vođenje blagajne, odnosno evidenciju i podizanje gotovine (Ovlašćenje br.02-47/1-18 od 17.01.2018. godine), je službenik Fonda rada Rašo Kožar u svojstvu Samostalnog savjetnika I.

Na osnovu evidencije iz Glavne knjige trezora gotovinska plaćanja izdataka izvršena su u iznosu od ***3.176,90€.***

Kontrolom dokumentacije, utvrđene su sledeće poslovne promjene:

- *Ukupna podignuta gotovina za potrebe blagajne:* ***3.176,90€***
- *Utrošeno:* ***3.070,05€***
- *Povraćaj novca u Trezor:* ***106,85€***
- *Saldo na 31.12.2018:* ***0,00€***

Gotovina se podizala na osnovu zahtjeva u ukupnom iznosu od ***3.176,90€*** *kao stalni i redovan avans, dok su rashodi su evidentirani na sledećim pozicijama rashoda: 4135- rashodi za gorivo u iznosu od 180,00€ (vezani za putni nalog); 4141-službena putovanja u iznosu od 2.518,15€;4142-rashod za reprezentaciju i 4199-ostalo (isplata taksi za CRPS, montaža guma, opreme za telefon i uplata Crvenom krstu) u iznosu od 243,05€.*

Uvidom u dnevnik blagajne i knjigovodstvenu dokumentaciju, utvrđeno je da su isplate iz blagajne vršene na osnovu date saglasnosti rukovodioca Kemala Đečevića.

Pravdanje avansa vrši se na osnovu računa, priznanica i drugih dokumenata kojima se pravdaju troškovi po osnovu datih avansiranih sredstava iz blagajne.

RUKOVODILAC KOLEGIJUMA
Radule Žurić, član Senata