Crna Gora
Državna revizorska institucija

DRI broj: 02-035/20-2131/10
Podgorica, 10.12.2020. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

Godišnjeg finansijskog izvještaja

JU Službeni list

za 2019 godinu

konačni izvještaj

Podgorica, decembar 2020. godine

S A D R Ž A J

I	MIŠLJENJE I PREPORUKE	3
II	OPŠTI DIO	11
1.	PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE	11
2.	OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE	11
3.	VRSTA, PREDMET I OBUHVAT REVIZIJE	17
4.	KRITERIJUMI REVIZIJE	17
5.	VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE	20
III	UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE	21
6.	PLANIRANJE PRIHODA I RASHODA	21
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	25
8.	BLAGAJNIČKO POSLOVANJE	38
9.	IMOVINA	36
10.	JAVNE NABAVKE	38
11.	SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA	42

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja subjekta revizije, a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i članom 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu dr Branislav Radulović (Senator – Rukovodilac Kolegijuma) i dr Milan Dabović (Predsjednik Senata – član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 10.12.2020. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
JU Službeni list

Odgovornost subjekta revizije

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

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije (DRI) je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li je finansijski izvještaj JU Službeni list za 2019. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskom izvještaju, 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.

Revizija je sprovedena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija. Državna revizorska institucija je poštovala etičke zahtjeve, planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbijeđeno razumno uvjerenje da li su finansijski izvještaji JU Službeni list sačinjeni i prezentovani, u svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja i da li je poslovanje subjekata revizije bilo u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Revizija je obezbjedila vršenje postupaka kako bi se dobilo dovoljno adekvatnih dokaza na kojima se zasniva izraženo mišljenje. Sprovedeni postupci zavisili su od profesionalne procjene državnog revizora, uključujući procjenjivanje rizika od značajne neusklađenosti.

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Službeni list za 2019. godinu, nadležni Kolegijum DRI stekao je razumno uvjerenje da isti nije, u svim materijalnim aspektima, pripremljen u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Za finansijsku reviziju je određena ukupna materijalnost za finansijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 16.247,01€, odnosno 1,86% od ukupnih rashoda Službenog lista koji iznose 566.579,00€.

Revizijom pravilnosti poslovanja JU Službeni list utvrđene su neusklađenosti poslovanja istog sa Zakonom o objavljivanju propisa i drugih akata, Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica, Zakonom o državnoj imovini, Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru i Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Na osnovu navedenog, nadležni Kolegijum DRI izražava:

- **uslovno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj JU Službeni list za 2019. godinu i
- **uslovno mišljenje** na usklađenost poslovanja sa propisima.

PREPORUKE

1. Finansijska revizija

1.1. JU „Službeni list“ nije na propisanim obrascima sačinila i nadležnom organu dostavila Izvještaj o novčanim tokovima IV i Izvještaj o neizmirenim obavezama za 2019. godinu, što nije u skladu sa čl. 5 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

Ustanova treba da sačinjava Izvještaj o novčanim tokovima IV i Izvještaj o neizmirenim obavezama, u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave i isti dostavlja nadležnom organu.

1.2. Subjekat revizije je oročena novčana sredstva, u ukupnom iznosu od 200.000,00€, kojima je rok dospjeća 07.03.2021. godine, odnosno na dan bilansa (31.12.2019. godine) duži od godinu dana, u finansijskom izvještaju iskazao na poziciji Kratkoročni finansijski plasmani, što nije u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica kojim je propisano da se u Bilansu stanja na poziciji Kratkoročni finansijski plasmani unose podaci sa grupe računa 23, na kojima se u skladu sa čl. 17 Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica, iskazuju krediti i zajmovi, hartije od vrijednosti i ostali kratkoročni plasmani sa rokom dospijeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa.

Preporučuje se subjektu revizije da oročena novčana sredstva čiji je rok dospjeća duži od godinu dana od dana bilansa, u Bilansu stanja prikaže na poziciji Dugoročni finansijski plasmani.

1.3. Subjekt revizije je u Bilansu uspjeha na poziciji Ostali poslovni rashodi iskazao troškove poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca u ukupnom iznosu od 41.628,50€, što nije u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica kojim je propisano da se podaci sa grupe računa 52 iskazuju u Bilansu uspjeha na poziciji Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi.

Preporučuje se subjektu revizije da troškove poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca, u iznosu od 41.628,50€ u Bilansu uspjeha prikaže na poziciji Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi.

2. Revizija pravilnosti

2.1. Ustanova ne vodi odvojeno knjigovodstvo prihoda i rashoda koji se odnose na aktivnosti vezane za budžet Crne Gore budžete lokalnih samouprava i ostvarivanje sopstvenih prihoda, i ne iskazuje u godišnjem obračunu u skladu sa propisima o budžetu, što nije u skladu sa čl. 29 Zakona o objavljivanju propisa i drugih akata.

Ustanova treba da vodi odvojeno knjigovodstvo prihoda i rashoda koji se odnose na aktivnosti vezane za budžet Crne Gore, budžete lokalnih samouprava i ostvarivanje sopstvenih prihoda, i odvojeno ga iskazuje u godišnjem obračunu, u skladu sa propisima o budžetu.

2.2. Ustanova nije primjenjivala kontni okvir propisan Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica.

Ustanova treba da vodi knjigovodstvenu evidenciju u skladu sa sadržinom pojedinih računa u kontnom okviru, koji je propisan važećim Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna i druga pravna lica.

2.3. Ustanova nije donijela Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama kojim bi, između ostalog, bila definisana sva bitna pitanja koja se odnose na organizaciju računovodstva, računovodstvene politike za priznavanje i procjenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, usvajanje i objelodanjivanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i drugim podzakonskim propisima i zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Ustanova treba da donese Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, kojim će bliže urediti bitna pitanja koja se odnose na organizaciju računovodstva, računovodstvene politike za priznavanje i procjenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, usvajanje i objelodanjivanje finansijskih izvještaja.

2.4. Cjenovnikom JU "Službeni list" nije utvrđen iznos naknade po jednoj stranici za objavljivanje propisa i drugih akata koji se odnose na budžetske korisnike i jedinice lokalna samouprave. Ustanova ne raspolaže dokumentacijom (obračunom) na osnovu koje bi se moglo utvrditi da je cijena od 22.50 sa PDV-eom po jednoj štampanoj stranici, (na osnovu koje je sačinjen finansijski plan i naplaćivana naknada) formirana na osnovu ulaznih cijena stvarnih troškova izdavanja "Službenog lista", kako je to propisano čl. 26 i čl. 27 Zakona o objavljivanju propisa i drugih akata.

Ustanova treba da Finansijski plan (dio koji se odnosi na budžetska sredstva države i opština), **kao i Zahtjev za budžetskim sredstvima, sačinjava na osnovu cijene objavljivanja propisa i drugih akata formirane na osnovu ulaznih cijena stvarnih troškova izdavanja "Službenog lista".**

2.5. Ustanova je u 2019. godini ostvarila višak prihoda nad rashodima, ali s obzirom da ne vodi odvojeno knjigovodstvo prihoda i rashoda koji se odnose na aktivnosti vezane za budžet Crne Gore i budžete lokalnih samouprava i ne obezbjeđuje obračun stvarnih troškova izdavanja „Službenog lista" ne može se utvrditi da li je postojala

obaveza uplate viška prihoda na poseban račun organa državne uprave nadležnog za poslove budžeta, u skladu sa čl. 26 Zakona o objavljivanju propisa i drugih akata.[1]

Ustanova treba da obezbijedi knjigovodstvenu evidenciju i potrebne podatke na osnovu kojih se može jasno utvrditi da li je ostvaren višak prihoda nad rashodima, u smislu čl. 26 Zakona o objavljivanju propisa i drugih akata i isti (ukoliko je ostvaren) uplaćuje na poseban račun organa državne uprave, odnosno lokalne samouprave nadležnog za poslove budžeta.

U obrazloženju ovlašćena lica Ustanove ističu:
"Shodno čl. 25 Zakona o objavljivanju propisa i drugih akata sredstva koja se dobijaju iz budžeta Crne Gore za objavljivanje akata iz čl. 5 al. 1-9 Zakona kao i iz budžeta lokalnih samouprava za objavljivanje akata iz čl. 5 al. 11 Zakona nikad nijesu prevazilazili rashode po osnovu objavljivanja te shodno tome nije postojala potreba za preusmjeravanja prihoda nad rashodima koji se tiču objavljivanja propisa. Također treba napomenuti da se shodno čl. 43 Zakona o objavljivanju propisa i drugih akata sredstva za pravno-informacioni sistem obezbjeđuju u budžetu. Javna ustanova svake godine šalje zahtjev Ministarstvu finansija za obezbjeđivanje sredstava za ovu namjenu kao i za objavljivanje propisa. Budžetska sredstva koja se opredijele za Ustanovu šalju se u vidu mjesečnih transfera kod kojih nije definisana namjena po dva osnova koja su definisana zakonom. Ustanovi je za 2019. g. opredijeljeno iz budžeta 50.000,00 eura što ne pokriva ni troškove objavljivanja. Nedostajuća sredstva Ustanova podmiruje iz sopstvenih prihoda."

2.6. U postupku sprovođenja revizije nije dostavljen dokaz da je Nadzorni odbor u skladu sa svojim nadležnostima (član 36 Zakona) kontrolisao da li su cijene usluga utvrđene u skladu sa zakonom i da li su izvršene usluge fakturisane u skladu sa utvrđenom cijenom. Nije dostavljena dokumentacija iz koje bi se moglo utvrditi da je Nadzorni odbor podnosio Upravnom odboru i Vladi izvještaj o rezultatima nadzora vezano za kontrolu cijena usluga.

Ustanova treba da (u saradnji sa predsjednikom Nadzornog odbora), **donese internu proceduru koja će definisati postupak kontrole cijena od strane Nadzornog odbora.**

[1] Čl. 26, stav 4: „Ako Javna ustanova, po isteku budžetske godine, ostvari višak prihoda nad rashodima, prema izvještaju Nadzornog odbora, višak prihoda pripada Budžetu i budžetima lokalne samouprave i uplaćuju se na poseban račun organa državne uprave, odnosno lokalne samouprave nadležnog za poslove budžeta."

2.7. U evidenciji koju vodi Ustanova nema podataka o nepokretnim stvarima/poslovnom prostoru koji koristi, u ul. Novaka Miloševa br. 10, a na kojima svojinska prava i ovlašćenja vrši Crna Gora, što nije u skladu sa čl 44 Zakona o državnoj imovini.

Subjekat revizije treba da vodi evidenciju nepokretnih stvari na kojima svojinska prava i ovlašćenja vrši Crna Gora, a koja služe za obavljanje funkcije, u skladu sa članom 44 Zakona o državnoj imovini.

2.8. Subjekat revizije nije izvršio izmjene Kolektivnog ugovora, kojim su utvrđeni koeficijenti za obračun zarada, shodno izmjenama Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.

Preporučuje se subjektu revizije da pokrene postupak usklađivanja Kolektivnog ugovora, shodno izmjenama Zakona o zaradama u javnom sektoru, **kao i da drugim propisom utvrdi zvanja i izvrši raspoređivanje istih u grupe poslova** u skladu sa članom 22 stav 4 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.

2.9. Subjekt revizije nije donio Plan za unaprjeđenje finansijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, što nije u skladu sa članom 11 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.
Subjekt revizije nije sproveo kontrolne aktivnosti u skladu sa članom 15 Zakona i razdvojio odgovornosti kojom se sprječava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje, ovlašćivanje, odnosno izvršenje, evidentiranje ili kontrolu.
Subjekt revizije nije utvrdio interna pravila i procedure za veliki broj poslovnih procesa, što nije u skladu sa čl. 6 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Potrebno je da subjekat revizije:

- **Donese Plan za unaprjeđenje finansijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru;**
- **Sprovede kontrolne aktivnosti i u skladu sa mogućnostima razdvoji odgovornosti kojima se sprječava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje, ovlašćivanje, odnosno izvršenje, evidentiranje ili kontrolu;**
- **Utvrdi interna pravila i procedure za važne poslovne procese,** odnosno da postupa u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i podzakonskim aktima i drugim propisima iz ove oblasti.

2.10. Subjekt revizije nema uspostavljenu unutrašnju reviziju.
Nadzor nad zakonitošću i cjelishodnošću rada Javne ustanove i kontrolu nad obavljanjem poslova vrši Sekretarijat za zakonodavstvo, ali Sekretarijat nema uspostavljenu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju[2] već unutrašnju reviziju kod Sekretarijata vrši jedinica za unutrašnju reviziju Generalnog sekretarijata Vlade.

Preporučuje se subjektu revizije da u saradnji sa Direktoratom za harmonizaciju Ministarstva finansija i Sekretarijatom za zakonodavstvo dogovori način uspostavljanja unutrašnje revizije, u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Nadležni Kolegijum DRI utvrdio je da karakter nalaza u predmetnoj revizije nalaže:

- da subjekt revizije, u roku od 30 dana po dostavljanju Konačnog izvještaja, izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji plan aktivnosti za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove i

- da subjekt revizije, u skladu sa čl. 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, u roku od šest (6) mjeseci, po dostavljanju Konačnog izvještaja, izvijesti DRI o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Podgorica, 10.12.2020. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović

Senator DRI

[2] Čl. 49 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru: " Jedinica za unutrašnju reviziju subjekta koji u skladu sa zakonom vrši nadzor nad drugim subjektom vrši unutrašnju reviziju i kod tog subjekta, ako nema uspostavljenu unutrašnju reviziju".

II OPŠTI DIO

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Službeni list Crne Gore sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 („Sl. list CG“ br. 01/07);
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG“ br. 17/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizija DRI za 2019. godinu, 30.12.2019. godine, (INTERNO BROJ 06-357/19);
- Odluci o vršenju revizije Kolegijuma u sastavu dr Branislav Radulović (rukovodilac kolegijuma) i dr Milan Dabović (član kolegijuma) od 01.07.2020. god. (broj: 40113/20-022-1168/2).

Revizija je izvršena u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG“ br. 3/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG“, br. 07/15) i
- INTOSAI[3] okvirom profesionalnih objava (IFPP)[4].

2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Javna ustanova Službeni list Crne Gore (u daljem tekstu – subjekat revizije ili Ustanova) je pravni sljedbenik NIU Službeni list Republike Crne Gore, od koje je, saglasno članu 44 Zakona o objavljivanju propisa i drugih akata[5], preuzela prava, obaveze i zaposlene i nastavila da koristi sredstva koja je koristila NIU Službeni list Republike Crne Gore do dana stupanja na snagu Zakona (31. januara 2008.godine).

Javna ustanova registrovana je kod Centralnog registra Privrednog suda u Podgorici 13. avgusta 2002. godine, u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima[6], kao Novinsko-izdavačka ustanova Službeni list RCG-Podgorica, pod registarskim brojem 8-0007244/00, kao novinsko izdavačka ustanova, a preregistrovana je u JU Službeni list Crne Gore pod registarskim brojem 8-0007244/002, 04. juna 2008 godine.

[3] Međunarodna organizacije vrhovnih revizorskih institucija.
[4] INTOSAI Framework of Professional Pronouncements
[5] „Službeni list CG, broj 5/08.
[6] „Službeni list RCG, broj 6/02

JU **Službeni list je javna ustanova**, **pravno lice** registrovano u Centralnom registru privrednih subjekata i potrošačka jedinica budžeta sa evidencionim kodom 524013171, koja nije uključena u konsolidovani račun trezora.

Osnivač Javne ustanove je Skupština Crne Gore.

Sjedište Javne ustanove je u Podgorici.

2.1. Djelatnost JU Službeni list

Djelatnost Ustanove je objavljivanje zakona i drugih propisa, kao i drugih akata u Službenom listu, koja je zakonom utvrđena kao **djelatnost od javnog interesa.** U Službenom listu, **obavezno se objavljuju**

- Ustav Crne Gore, ustavni amandmani, zakoni, drugi propisi i akti Skupštine Crne Gore (u daljem tekstu: Skupština);
- potvrđeni međunarodni ugovori i obavještenja o početku i prestanku njihove važnosti;
- drugi međunarodni ugovori i međunarodni akti za koje je to određeno zakonom ili drugim propisom, odnosno za koje odluči Vlada;
- ukazi, odluke i drugi akti Predsjednika Crne Gore (u daljem tekstu: Predsjednik) i akti Savjeta za odbranu i bezbjednost;
- uredbe, odluke i drugi akti Vlade;
- podzakonski i drugi akti koje donose ministarstva;
- odluke i drugi akti Ustavnog suda Crne Gore;
- akti Sudskog savjeta, sudskih organa, Tužilačkog savjeta i Državnog tužilaštva, za koje je zakonom to određeno;
- presude Evropskog suda za ljudska prava koje se odnose na Crnu Goru;
- akti regulatornih organa, drugih pravnih lica i subjekata (savjeta, komisija i sl.) doneseni u izvršavanju javnih ovlašćenja
- propisi organa opštine, prijestonice, glavnog grada i gradske opštine (u daljem tekstu: organi lokalne samouprave), kao i drugi akti za koje je to određeno zakonom i njihovim statutima;
- ispravke zakona, drugih propisa, međunarodnih ugovora i drugih akata objavljenih u Službenom listu.

U Službenom listu, mogu se objavljivati i akti drugih pravnih lica i subjekata, kao i javni konkursi, oglasi, javni pozivi i druga obavještenja pravnih i fizičkih lica.

Ustanova svoju djelatnost objavljivanja propisa i drugih akata obavlja kroz **tri stalna izdanja**: „**Službeni list Crne Gore** “, „Službeni list Crne Gore-**Opštinski propisi** “i „Službeni list Crne Gore - **Međunarodni ugovori**.

Pored izdavanja i prodaje Službenog lista (štampano i elektronsko izdanje), Ustanova izdaje i prodaje zbirke propisa, komentare propisa, knjige, obrasce i sl. i vrši druge poslove utvrđene Statutom Ustanove, koji su u funkciji ostvarivanja propisane djelatnosti. Ustanova ove poslove može da vrši ako njihovo obavljanje ne dovodi u pitanje potpuno i blagovremeno izvršavanje osnovne djelatnosti.

Uspostavljanje pravno-informacionog sistema

Javni interes utvrđen zakonom **obezbjeđuje se i uspostavljanjem pravno-informacionog sistema Crne Gore** (u daljem tekstu: pravno-informacioni sistem).

Pravno-informacioni sistem je zbirka podataka u elektronskoj formi, koja sadrži registar propisa i drugih akata objavljenih u Službenom listu i druge podatke o pravnom sistemu Crne Gore, kao i vezu sa pravnim aktima Evropske unije. Uspostavljanje, sadržina, način upravljanja i vođenje pravno-informacionog sistema, kao i obaveze državnih organa, organa državne uprave i organa lokalne samouprave koji se odnose na pravno-informacioni sistem uređuju se propisom Vlade. Sredstva za pravno-informacioni sistem obezbjeđuju se u Budžetu. Javna ustanova Službeni list Crne Gore održava Pravno informacioni sistem (tj. aplikativno rješenje, antivirusni sistem, sistemsko okruženje, licence i hardver) za koji godišnje plaća iznos od 66.545,16€, u mjesečnim ratama.

2.2. Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta

Organi Javne ustanove su: upravni odbor, direktor i nadzorni odbor.

Upravni odbor je organ upravljanja Ustanove. Upravni odbor ima sedam članova, i to: predsjednika i tri člana koje predlaže Vlada, dva člana predstavnika lokalne samouprave koje predlaže Zajednica opština Crne Gore i jednog člana predstavnika zaposlenih, koji se predlaže u skladu sa statutom Ustanove. Upravni odbor imenuje i razrješava Vlada na period od četiri godine. Upravni odbor je imenovan 17. marta 2016. godine. Upravni odbor za 2019. je bio u sastavu: Slavica Bajić, predsjednica i članovi: Mladen Perišić, Mirsad Azemović, Elmedina Lulanaj, Gordana Pleskonjić, Milorad Ražnatović, Nataša Novaković,.

Upravni odbor:

- utvrđuje poslovnu i uređivačku politiku Ustanove;
- donosi plan razvoja i godišnji program rada Ustanove;
- donosi finansijski plan i usvaja godišnji obračun i periodične obračune Ustanove;
- utvrđuje prodajnu cijenu i visinu pretplate na štampana izdanja Službenog lista;
- utvrđuje iznos naknade za objavljivanje, zbirke propisa, komentare propisa, zbirke sudskih odluka, obrazaca, knjiga, stručnih časopisa i sl., kao i za druge usluge;
- donosi statut, akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i druge akte Ustanove;
- odlučuje u drugom stepenu o pravima zaposlenih u Ustanovi;
- obavlja i druge poslove utvrđene zakonom i statutom Ustanove.

Na statut i akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ustanove saglasnost daje Vlada.

Direktora Ustanove imenuje i razrješava Vlada, na osnovu javnog konkursa, na period od četiri godine. Direktor:

- zastupa i predstavlja Ustanovu;
- organizuje rad i vodi poslovanje Ustanove;
- stara se i odgovoran je za zakonitost rada Ustanove;
- izvršava odluke upravnog odbora;
- predlaže uređivačku politiku;
- odlučuje o pravima zaposlenih u skladu sa zakonom;
- vrši i druge poslove utvrđene zakonom i statutom Ustanove.

Direktor Ustanove je i glavni i odgovorni urednik Službenog lista.

Nadzorni odbor ima predsjednika i dva člana koje imenuje Vlada na period od četiri godine. Jedan član nadzornog odbora je predstavnik lokalne samouprave kojeg predlaže Zajednica opština Crne Gore. Nadzorni odbor imenovan je 17.3.2016. g., u sledećem sastavu: Mihailo Pejović-predsjednik, Zoran Jovićević-član i Antonije Rabrenović-član.

Nadzorni odbor:

- pregleda finansijski plan, godišnje i periodične obračune i utvrđuje da li su sačinjeni u skladu sa propisima;
- kontroliše da li se poslovne knjige vode u skladu sa propisima;
- kontroliše da li su cijene usluga utvrđene u skladu sa ovim zakonom;
- kontroliše da li su izvršene usluge fakturisane u skladu sa utvrđenom cijenom;
- kontroliše da li su preduzete mjere za naplatu fakturisanih usluga;
- angažuje nezavisnog revizora i razmatra njegove izvještaje;
- obavlja i druge poslove utvrđene statutom Ustanove.

Nadzorni odbor podnosi upravnom odboru i Vladi izvještaj o rezultatima nadzora.

Troškovi naknada za članove Upravnog odbora u 2019. g. su iznosile 13.297,00€ (bruto 18.983,00€), dok su troškovi naknada za članove Nadzornog odbora iznosile 4.200,00€ odnosno 5.957,00€ u bruto iznosu.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji JU Službeni list Crne Gore[7], koji je donio Upravni odbor, utvrđena je unutrašnja organizacija i sistematizacija, djelokrug rada organizacionih jedinica, broj zaposlenih, uslovi vršenja poslova, kao i opis radnih mjesta. U skladu sa pravilnikom organizacione jedinice Ustanove su: Služba za izdavanje "Službenog lista Crne Gore" i Služba za pravne i zajedničke poslove. Za vršenje poslove iz djelokruga Ustanove **sistematizovana su radna mjesta za 17 izvršilaca**, uključujući i direktora. Na dan 31.12.2019. godine u Ustanovi je bilo **15 zaposlenih**.

[7] Broj: 1293 0d 04.07.2008. godine

2.3. Nadzor

Nadzor nad zakonitošću i cjelishodnošću rada JU Službeni list i kontrolu nad obavljanjem poslova Ustanove, koji se odnose na objavljivanje propisa i drugih akata utvrđenih ovim zakonom, **vrši Sekretarijat za zakonodavstvo**, u skladu sa zakonom.

Ustanova podnosi Vladi, najmanje jedanput godišnje, izvještaj o radu i poslovanju i godišnji obračun sa izvještajem nezavisnog revizora. Na pitanja rada i poslovanja Ustanove, koja nijesu uređena Zakonom o objavljivanju propisa i drugih akata, **primjenjuju se propisi kojima se uređuju javne ustanove**, kao i propisi o izdavaštvu.

2.4. Računovodstveni sistem

Zakonom o objavljivanju propisa i drugih akata (čl. 29), propisano je da Ustanova vodi odvojeno knjigovodstvo prihoda i rashoda koji se odnose na aktivnosti vezane za budžet Crne Gore, budžete lokalnih samouprava i ostvarivanje sopstvenih prihoda, i odvojeno ga iskazuje u godišnjem obračunu, u skladu sa propisima o budžetu.

- Ustanova ne vodi odvojeno knjigovodstvo prihoda i rashoda koji se odnose na aktivnosti vezane za budžet Crne Gore budžete lokalnih samouprava i ostvarivanje sopstvenih prihoda, i ne iskazuje u godišnjem obračunu u skladu sa propisima o budžetu, što nije u skladu sa čl. 29 Zakona o objavljivanju propisa i drugih akata.
- Ustanova nije donijela Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama kojim bi, između ostalog, bila definisana sva bitna pitanja koja se odnose na organizaciju računovodstva, računovodstvene politike za priznavanje i procjenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, usvajanje i objelodanjivanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i drugim podzakonskim propisima i zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Ustanova je organizovala vođenje knjigovodstvene evidencije u skladu sa Zakonom o računovodstvu[8] i Poreskoj upravi je u skladu sa čl. 10 Zakona, dostavila Bilans stanja i Bilans uspjeha.

Zakonom o računovodstvu je utvrđeno da su pravna lica dužna da vode poslovne knjige po sistemu dvojnog knjigovodstva. Poslovne knjige su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne evidencije. Pravno lice dužno je da registruje sve poslovne transakcije i vodi njihovu evidenciju u poslovnim knjigama. Poslovne

[8] "Sl. list CG", br. 52/16

transakcije se evidentiraju po metodi fakturisane realizacije.[9] Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji, u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva i mora da prikazuje istinito finansijsko stanje i rezultate poslovanja.

Javna ustanova vodi računovodstvenu evidenciju na obračunskoj osnovi[10]. Za Glavnu knjigu koristi softver firme „MG soft"[11]. Od pomoćnih evidencija vodi: evidenciju blagajničkog poslovanja, Knjigu ulaznih i izlaznih faktura, knjigovodstvo osnovnih sredstava. Analitičke evidencije dobavljača i kupaca se vode u okviru Glavne knjige.

Ustanova je organizovala **vođenje knjigovodstvene evidencije** u skladu Zakonom o računovodstvu[12].

Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica[13] (važio do 14.03.2020. godine), propisan je Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica. Pravna lica iskazuju stanje i promjene stanja imovine, kapitala i obaveza, rashode i prihode i utvrđuju rezultate poslovanja prema sadržini pojedinih računa u Kontnom okviru.

- Ustanova nije primjenjivala kontni okvir propisan Pravilikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica.

Prema izjavi ovlašćenog lica, Ustanova svoju knjigovodstvenu evidenciju iskazuje prema sadržini pojedinih računa u Kontnom okviru, koji je bio u primjeni u ranijem periodu (nije navedeno u kojem Službenom listu je objavljen).

3. VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE

Državna revizorska institucija (DRI) izvršila je **finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti**.

Predmet revizije bili su godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i pravilnost poslovanja JU Službeni list.

Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave[14], JU Službeni list je u obavezi da Sekretarijatu za zakonodavstvo (koji u skladu sa čl.38 Zakona

[9] Fakturisana realizacija je računovodstvena osnova po kojoj se transakcije i poslovni dogadaji knjigovodstveno obuhvataju u izvještajnom periodu u kome su nastali.
[10] Poslovne transakcije se evidentiraju po metodi fakturisane realizacije.
[11] Subjekt revizije dostavio evidenciju „Glavna knjiga sa analitikom kupaca i dobavljača".
[12] "Sl. list CG", br. 52/16
[13] "Sl. list CG", br. 005/11
[14] "Sl. list CG" br. 23/14

vrši nadzor i kontrolu nad obavljanjem poslova Ustanove) dostavi godišnje finansijske izvještaje na obrascima 4 i 5 i to:

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

- Ustanova nije na propisanim obrascima sačinila i nadležnom organu dostavila Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu, što nije u skladu sa čl. 5 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

- U skladu sa čl. 39 Zakona Zakonom o objavljivanju propisa i drugih akata Ustanova je dostavila Vladi CG Izvještaj o radu i poslovanju za 2019. godinu sa izvještajem nezavisnog revizora.

Cilj revizije je izražavanje mišljenja o tome:

- da li finansijski izvještaji objektivno i istinito informišu o finansijskoj strukturi i finansijskom položaju;
- da li su transakcije o kojima se izvještava u saglasnosti sa zakonima i drugim propisima (kriterijumima revizije) i
- da li je sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonom i drugim aktima.

Revizijom su obuhvaćeni finansijski izvještaji JU Službeni list za 2019. godinu.

4. KRITERIJUMI REVIZIJE

Na osnovu Zakona o računovodstvu i Zakona o reviziji, pravna lica u Crnoj Gori su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procjenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objelodanjivanje finansijskih iskaza vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumijeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih iskaza ("Okvir"), Međunarodne računovodstvene standarde ("MRS"), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja ("MSFI") kao i tumačenja koja su sastavni dio standarda.

U skladu sa čl. 10 Zakona o računovodstvu[15] JU Službeni list je Poreskoj upravi dostavila do 31. marta, dostavila **Bilans stanja i Bilans uspjeha**, koji su bili **predmet revizije**.

[15] "Sl. list CG", br. 52/16

Revizija ne podrazumijeva samo davanje mišljenja o finansijskim izvještajima već obuhvata i pitanja zakonitosti poslovanja, što podrazumijeva izražavanje mišljenja o tome:

- **da li finansijski izvještaji objektivno i istinito informišu o finansijskoj strukturi i finansijskom položaju i**
- **da li su transakcije o kojima se izvještava u saglasnosti sa utvrđenim kriterijumima za reviziju pravilnosti.**

Kriterijumi na osnovu kojih se prosuđuje objektivnost i istinitost **finansijskih izveštaja** su:

- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave; (INT IV)
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, vanbudžetskih fondova i budžete opština; (INT IV)
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica; (BS i BU)
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica[16]; (BS i BU)
- Međunarodni računovodstveni standardi; (BS i BU)
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (BS i BU) i
- odgovarajuca računovodstvena načela.

Kriterijumi na osnovu kojih se vrši ocjena sistema finansijskog upravljanja i kontrole su Zakon i drugi akti kojima se uređuje sistem unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Crne Gore i utvrđuju metodologiju i standarde i druga pitanja od značaja za uspostavljanje, razvoj i sprovođenje sistema unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

Revizija pravilnosti je nezavisna eksterna evaluacija mjere u kojoj je predmet revizije u skladu zakonima, propisima, politikama, procedurama, ili ovlašćenjima, koji su identifikovani kao kriterijumi revizije.

Kriterijumi za reviziju pravilnosti bili su:

Predmet revizije	**Kriterijumi**
Finansijsko poslovanje i korišćenje opredijeljenih sredstava	Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakon o budžetu za 2019. godinu, Zakono o objavljivanju propisa i drugih akata Uputstvo o radu državnog trezora, Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžeta vanbudžetskih fondova i budžete opština, Zakon o računovodstvu, Zakon o reviziji, Uredba o načinu i rokovima dostavljanja propisa i drugih akata na objavljivanje u „ Službenom listu Crne Gore“, Uredba o pravno informacionom sistemu.

[16] "Sl. list CG", br. 05/11

Zaposleni i zarade	Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji JU Službeni list, Zakon o radu, Opšti kolektivni ugovor, Kolektivni ugovor za zaposlene u JU Službeni list Crne Gore, Odluka o otpremnini zaposlenih u janom sektoru, Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zaposljavanju lica sa invaliditetom, Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Uredba o naknadi troškova državnih službenika i namještenika.
Imovina	Zakon o državnoj imovini, Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari, Uredba o prodaji i davanju u zakup stvari u državnoj imovini, Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika, Uredba o uslovima i načinu korišćenja službenih zgrada i poslovnih prostorija u svojini Crne Gore, Uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, Uredba o uslovima i načinu korišćenja predmeta umjetničke i kulturne vrijednosti u svojini Crne Gore.
Javne nabavke	Zakon o javnim nabavkama; Pravilnik o bližem sadržaju i načinu sprovođenja javnih nabavki u elektronskoj formi; Pravilnik o evidenciji sprovedenih postupaka javnih nabavki, zaključenih ugovora o javnim nabavkama i evidenciji nabavki male vrijednosti i hitnih nabavki; Pravilnik o izvještaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, nabavkama male vrijednosti i hitnim nabavkama; Pravilnik o obrascima u postupcima javnih nabavki i drugi podzakonski propisi iz oblasti javnih nabavki.
Sistem internih kontrola	Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru, Podzakonska akta koja ja Ministarstvo finansija donijelo u skladu sa zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru: Knjiga procedura; Priručnik za finansijsko upravljanje i kontrole; Smjernice za finansijsko upravljanje i kontrole; Uputstvo za izradu i opis internih pravila i procedura.

Kao kriterijumi za reviziju pravilnosti korišćeni su i interni pravilnici i procedure, ugovori i drugi akti.

5. VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE

Revizija JU Službeni list je izvršena u periodu od 01.09. do 18.11.2020. godine.

Reviziju je sproveo revizorski tim DRI u sastavu:

- Blažo Savković – državni revizor – načelnik u Sektoru II
- Milijana Brajković – državna revizorka – rukovodilac Odjeljenja
- Nevenka Rutović – državna revizorka.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

6. PLANIRANJE PRIHODA I RASHODA

U skladu sa Zakonom o objavljivanju propisa i drugih akata (čl.25), sredstva za rad i ostvarivanje djelatnosti Ustanove obezbjeđuju se iz: budžeta Crne Gore, budžeta lokalnih samouprava i sopstvenih prihoda.

Prihodi iz budžeta Crne Gore i budžeta lokalnih samouprava obezbjeđuju se na osnovu finansijskog plana koji Ustanova podnosi organu državne uprave, odnosno lokalne samouprave nadležnom za poslove budžeta. U finansijskom planu sredstva se iskazuju prema stvarnim troškovima objavljivanja propisa i drugih akata, odnosno na osnovu ulaznih cijena stvarnih troškova, i to odvojeno za Budžet i za budžete jedinica lokalne samouprave. Ako Ustanovi u toku budžetske godine, prema izvještaju Nadzornog odbora, nedostaju sredstva za finansiranje aktivnosti koje se odnose na obavezno objavljivanje, ista će se obezbijediti iz Budžeta, odnosno budžeta lokalne samouprave.

Sopstveni prihodi se ostvaruju na osnovu pretplate na štampana izdanja Službenog lista, prodaje pojedinih primjeraka Službenog lista i naknada za objavljivanje akata iz člana 5 alineja 10 i člana 6 Zakona, kao i drugih naknada u vezi sa umnožavanjem i prodajom snimljenih, zvučnih, video i kompjuterskih zapisa, izdavanjem i prodajom zbirki propisa, komentara propisa, zbirki sudskih odluka, obrazaca, knjiga i stručnih časopisa i vršenje drugih poslova određenih statutom Ustanove i drugih izvora, u skladu sa zakonom. Cijene objavljivanja propisa i drugih akata i cijene prodaje štampanih izdanja Službenog lista formiraju se na osnovu ulazne cijene stvarnih troškova izdavanja Službenog lista, po načelima što šire cjenovne pristupačnosti. Cijene za druge proizvode i usluge formiraju se slobodno.

Na osnovu člana 32 Zakona o objavljivanju propisa i drugih akata Upravni odbor Javne ustanove, donio je **Finansijski plan** Ustanove za 2019. godinu, kojim su planirani:

- Prihodi ----------737.000,00€
- Rashodi ----------729.191,00€
- Razlika ----------7.809,00€

Ustanova je dostavila Ministarstvu finansija (Direktoratu za budžet) **Zahtjev za budžetskim sredstvima** za 2019. godinu i to:

sredstva u iznosu troškova štampanja Službenog lista ------- 90.310,00€
sredstva za realizaciju održavanja Pravno informac. sist. ----- 66.545,16€
156.855,46€

Ustanova je u obrazloženju zahtjeva za budžetskim sredstvima navela da su stvarni troškovi mnogo veći: „Dio stvarnih troškova za realizaciju objavljivanja akata, koji se po zakonu finansiraju iz budžeta države (iz člana 5 al. 1 do 9), za 2018. godinu iznosila su 90.310,00€, a odnosila su se samo na štampanje izdanja Službenog lista. S obzirom da su ukupni stvarni troškovi objavljivanja propisa i drugih akata mnogo veći i podrazumijavju troškove kancelarijskog materijala, električne energije, radne snage i dr. to bi za planiranih 5000 stranica po stvarnoj cijeni objavljivanja jedne stranice u iznosu od 22,50€ sa PDV-om, bilo potrebno izdvojiti oko 112.500,00€."

U vezi finansijskog plana koji se dostavlja organu lokalne samouprave, od strane ovlašćenog lica Ustanove obrazloženo je:

„Svake godine obraćamo se predsjedniku opštine ili skupštine sa zahtjevom da u njihovom Budžetu za narednu godinu unesu stavku koja će se odnositi na njihovo objavljivanje materijala u Službenom listu Crne Gore. Naime, članom 25 stav 3 Zakona o objavljivanju propisa („Sl. list CG", broj 05/08) propisano je da se objavljivanje propisa i drugih akata iz člana 5 alineja 11, finansira iz Budžeta lokalne samouprave. Naš prijedlog je da planirana sredstva za narednu godinu budu u nešto većem iznosu u odnosu na prethodnu i ova sredstva se odnose strogo na objavljivanje propisa i drugih akata u Službenom listu Crne Gore."

Ustanova je **budžetskim korisnicima** i **jedinicama lokalne samouprave,** za objavljivanje propisa i drugih akata, **po jednoj stranici** iskazivala/fakturisala **naknadu u iznosu od 22,50€** sa PDV-eom. Na osnovu ove cijene je i sačinjen Finansijski plan, dio koji se odnosi na Prihode od objavljivanja propisa državnih organa i Prihode od objavljivanje propisa lokalnih samouprava.

- Cjenovnikom JU Službeni list nije utvrđen iznos naknade po jednoj stranici za objavljivanje propisa i drugih akata koji se odnose na budžetske korisnike i jedinice lokalna samouprave. Ustanova ne raspolaže dokumentacijom (obračunom) na osnovu koje bi se moglo utvrditi da je cijena od 22.50 sa PDV-eom po jednoj štampanoj stranici, (na osnovu koje je sačinjen finansijski plan i naplaćivana naknada) formirana na osnovu ulaznih cijena stvarnih troškova izdavanja Službenog lista, kako je to propisano čl. 26 i čl. 27 Zakona o objavljivanju propisa i drugih akata.

Zakonom o objavljivanju propisa i drugih akata je propisano (čl. 26) da, **ako Javna ustanova, po isteku budžetske godine, ostvari višak prihoda nad rashodima**, prema izvještaju Nadzornog odbora, **višak prihoda pripada Budžetu** i budžetima lokalne samouprave i **uplaćuju se na poseban račun** organa državne uprave, odnosno lokalne samouprave nadležnog za poslove budžeta.

Prema podacima iz Finansijskih izvještaja za 2019. godinu, Ustanova je ostvarila **višak prihoda nad rashodima (neto rezultat) u iznosu od 68.823,00€.** Uvidom u poslovne knjige, utvrđeno je da ustanova ima neraspoređene dobiti iz ranijih godina.

- Ustanova je u 2019. godini ostvarila višak prihoda nad rashodima, ali s obzirom da ne vodi odvojeno knjigovodstvo prihoda i rashoda koji se odnose na aktivnosti vezane za budžet Crne Gore i budžete lokalnih samouprava i ne obezbjeđuje obračun stvarnih troškova izdavanja „Službenog lista“ ne može se utvrditi da li je postojala obaveza uplate viška prihoda na poseban račun organa državne uprave nadležnog za poslove budžeta, u skladu sa čl. 26 Zakona o objavljivanju propisa i drugih akata.

U obrazloženju ovlašćena lica Ustanove ističu:

“Shodno čl. 25 Zakona o objavljivanju propisa i drugih akata sredstva koja se dobijaju iz budžeta Crne Gore za objavljivanje akata iz čl. 5 al. 1-9 Zakona kao i iz budžeta lokalnih samouprava za objavljivanje akata iz čl. 5 al. 11 Zakona nikad nijesu prevazilazili rashode po osnovu objavljivanja te shodno tome nije postojala potreba za preusmjeravanja prihoda nad rashodima koji se tiču objavljivanja propisa. Također treba napomenuti da se shodno čl. 43 Zakona o objavljivanju propisa i drugih akata sredstva za pravno-informacioni sistem obezbjeđuju u budžetu. Javna ustanova svake godine šalje zahtjev Ministarstvu finansija za obezbjeđivanje sredstava za ovu namjenu kao i za objavljivanje propisa. Budžetska sredstva koja se opredijele za Ustanovu šalju se u vidu mjesečnih transfera kod kojih nije definisana namjena po dva osnova koja su definisana zakonom. Ustanovi je za 2019.g. opredijeljeno iz budžeta 50.000,00 eura što ne pokriva ni troškove objavljivanja. Nedostajuća sredstva Ustanova podmiruje iz sopstvenih prihoda.”

Cijene objavljivanja propisa i drugih akata

Zakonom o objavljivanju propisa drugih akata **je regulisano** (Član 27) da se **cijene** objavljivanja propisa i drugih akata i cijene prodaje štampanih izdanja Službenog lista **formiraju na osnovu ulazne cijene stvarnih troškova izdavanja Službenog lista**, po načelima što šire cjenovne pristupačnosti. Cijene za druge proizvode i usluge formiraju se slobodno.

Cijene utvrđene cjenovnikom

Upravni odbor Ustanove je na sjednici od 15.12.2008. godine **donio Cjenovnik[17] JU Službeni list CG, kojim su utvrđene:**

- Prodajna cijena štampanih izdanja Službenog lista po jednoj stranici.
- Godišnja pretplata na štampana izdanja Službenog lista CG.
- Iznos naknade po jednoj stranici za objavljivanje akata regulatornih agencija, drugih pravnih lica i subjekata donesenih u izvršavanje javnih ovlašćenja.
- Iznos naknade za: oglašenje nevažecih ličnih isprava i dokumenata, sudske oglase, službene objave

[17]Broj 233272 od 15.12.2008. godine

- Naknade za zbirku propisa, komentare propisa, sudskih odluka, obrazaca, knjiga, stručnih časopisa i druge usluge utvrđuju se zavisno od broja tabaka, tiraža, formata i težine papira i poveza.

Direktor Ustanove je donio Odluka o utvrđivanju popusta u vezi sa objavljivanjem propisa i drugih akata[18], kojom je utvrđen popust u vezi sa obaveznim objavljivanjema propisa i drugih akata:

- Popust od 10% ako je broj objavljenih strana veći od 50.
- Popust od 20% ako je broj objavljenih strana veći od 80

Cijene knjiga

Od strane Ustanove, dostavljen je cjenovnik za knjige[19], koji je potpisan od strane direktora ustanove. U prilogu je dostavljeno obrazloženje kako se formira cijena knjiga:

"JU Službeni list CG već dugi niz godina izdaje knjige: ustave, zakone, pravne propise i druga akta i autorske ugovore (posljednjih godina) prevashodno iz oblasti prava i istorije Crne Gore.

1.Autori koji su zainteresovani da svoje monografije izdaju u JU Službeni list CG potpisuju ugovor sa ovlašćenim licem ustanove kojim se definišu pitanja tiraža, rokova objavljivanja i ostala bitna pitanja dok autor snosi troškove pripreme njegove publikacije i troškove štampanja.

2.JU Službeni list CG u pojedinim slučajevima objavljuje broširana izdanja pravnih propisa i drugih akata organa sudske i izvšne vlasti. Troškove obrade i štampanja u tom slučaju snose organi po čijem se nalogu vrši izdavanje.

3.Cijene ostalih izdanja formiranju se u zavisnosti od vrste poveza, tiraža, broja strana kao i tražnje na tržištu. Cijena pojedinih izdanja koja se prodaju već dugi niz godina, a za kojima tražnja pada/raste (broj prodatih primjeraka) cijena se mijenjala iz godine u godinu.

Najčešće, ukoliko se radi o broširanom izdanju zakona za kojim postoji tražnja Javna ustanova formira cijenu na osnovu formata (a5), tiraža (od 200-300 primjeraka), tražnje i broja strana:

do 35 strana =3,00eura
od 36-59 strana =4,00 eura
od 60-99 strana =5,00 eura
od 100-149 strana =6,00 eura
od 150-199 strana =7,00 eura
od 200-249 strana =8,00 eura
od 250-349 strana =9,00 eura
od 350-450 strana =10,00 eura

U zavisnosti od tražnje cijena pojedinih izdanja može varirati +/- 1,00euro u odnosu na dati pregled."

Preporučuje se Ustanovi da donese interno uputstvo o formiranju prodajnih cijena knjiga.

[18] Broj 1149/2 od 01.04.2016. godine
[19] Broj 45/2 od 11.01.2019. godine

Kontrola cijena od strane Nadzornog odbora

- U postupku sprovođenja revizije nije dostavljen dokaz da je Nadzorni odbor u skladu sa svojim nadležnostima (član 36 Zakona) kontrolisao da li su cijene usluga utvrđene u skladu sa zakonom i da li su izvršene usluge fakturisane u skladu sa utvrđenom cijenom.
  Nije dostavljena dokumentacija iz koje bi se moglo utvrditi da je Nadzorni odbor podnosio Upravnom odboru i Vladi izvještaj o rezultatima nadzora vezano za kontrolu cijena usluga.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

U skladu sa čl. 10 Zakona o računovodstvu Ustanova je Poreskoj upravi dostavila Finansijske izvještaje za 2019. godinu, na propisanim obrascima i to: Bilans stanja, Bilans uspjeha i Statistički aneks (Prilog broj 2).

7.1. Bilans stanja

Aktiva

Prema podacima iz Bilansa stanja vrijednost **ukupne aktive** iznosi **1.215.051€.**

Stalna imovina iskazana je u iznosu od **352.317,00€** i to:

Nekretnine, potrojenja i oprema ---------- 152.493,00€
Dugoročni finansijski plasmani ---------- 199.824,00€

Nekretnine, postrojenja i oprema

Prema Izvještaju Komisije za popis osnovnih sredstava na dan 31.12.2019. g., vrijednost imovine je 152.492,85€.

Dugoročni finansijski plasmani

Na poziciji dugoročni finansijski plasmani iskazani su:

Dugoročne hartije od vrijednosti – akcije ---------- 88.734,62€
Stambeni krediti u zemlji ---------- 111.089,41€
199.824,03€

Ustanova je u svojim knjigama uskladila i evidentirala vrijednost dugoročnih hartija od vrijednosti prema prosječnim cijenama na zadnji dan trgovine u 2019.godini, a na osnovu izvještaja sa Montenegroberze, br.02-SL. od 27. januara 2020.godine. Stanje na početku perioda bilo je 53.158,50€.

Usaglašavanje sa stanjem na dan 31.12.2019. godine povećanje za iznos od 35.576,12€.

Prema evidenciji Glavne knjige, kao i prema Izvještaju Komisije o popisu potraživanja i obaveza, stambeni krediti dati zaposlenima iznose 111.089,41€.

Obrtna sredstva

Na poziciji Obrtna srestva iskazani su: 862.734,00, koja čine:

Zalihe ---------- 7.806,00€
Potraživanja ---------- 39.471,00€
Kratkoročni finansijski plasmani ---------- 410.000,00€
Gotovinski ekvivalenti i gotovina ---------- 405.457,00€
862.734,00€

Zalihe u iznosu od 7.806,00€ su zalihe robe na skladištu-knjige i knjige date na konsignaciju.

Potraživanja od kupaca iskazana u Bilansu stanja i Izvještaju komisije za popis iznose 39. 471,00€, a čine ih:

- Potraživanja od kupaca/lokalne samouprave ---------- 33.695,00€
- Potraživanja od ostalih kupaca ---------- 5.676,00€

Ustanova je izvršila usaglašavanje potraživanja od kupaca, sa stanjem na dan 31.12.2019. godine[20].

Kratkoročni finansijski plasmani su prikazani u iznosu od 410.000,00€ i odnose se na novčane depozite kod poslovnih banaka:

Naziv poslovne banke	Datum ugovora o oročenom depozitu	Rok oročavanja u mjesecima	Istek roka oročavanja	Iznos novčanog depozita
Prva banka AD CG	04.04.2018.	24	04.04.2020.	60.000,00
Prva banka AD CG	07.03.2019.	24	07.03.2021.	100.000,00
Hipotekarna banka	14.03.2018.	24	14.03.2020.	50.000,00
Hipotekarna banka	26.10.2018.	24	26.10.2020.	100.000,00
Hipotekarna banka	07.03.2019.	24	07.03.2021.	100.000,00

- Subjekat revizije je oročena novčana sredstva, u ukupnom iznosu od 200.000,00€, kojima je rok dospjeća 07.03.2021. godine, odnosno na dan bilansa (31.12.2019. godine) duži od godinu dana, u finansijskom izvještaju iskazao na poziciji Kratkoročni finansijski plasmani, što nije u

[20] Izvodi otvorenih stavki

skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica kojim je propisano da se u Bilansu stanja na poziciji Kratkoročni finansijski plasmani unose podaci sa grupe računa 23-Kratkoročni finansijski plasmani na kojima se u skladu sa čl. 17 Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica, iskazuju krediti i zajmovi, hartije od vrijednosti i ostali kratkoročni plasmani sa rokom dospijeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa.

Gotovinske ekvivalente i gotovinu u iznosu od **405.457,00€** čini gotovina na **računima u poslovnim bankama.** Ustanova ima otvorene račune kod tri poslovne banke, preko kojih je vršila poslovanje u toku 2019. godine.

Promet po računima za period 01.01.2019. do 31.12.2019.

Banka	Stanje na 01.01.2019.	Dugovni promet	Potražni promet	Stanje na 31.12.2019.
Hipotekarna Banka	263.081,87	605.511,20	593.101,19	250.671,86
Prva banka	70.311,69	82.374,00	90.987,86	78,925,55
Podgorička banka	83.821,22	159.410,14	151.448,94	75.860,02
Ukupno	**417.214,78**	**847.295,34**	**835.537,99**	**405.457,43**

Pasiva

Prema podacima iz Bilansa stanja vrijednost ukupne pasive iznosi **1.215.051€.**

U Bilansu stanja iskazan **je Kapital** u ukupnom iznosu **992.202€** koji čini:

Osnovni kapital ---------- 45.759,00€
Druge rezerve iz dobiti ---------- 606.475,00€
Revalizacione rezerve ---------- 36.098,00€
Neraspoređena dobit ---------- 303.870,00€

Druge rezerve iz dobiti u iznosu od 606.475,00€ potiču iz dobiti iz ranijih godina.

Revalizacione rezerve u iznosu od 36.098,00€ čine efekti procjene materijalne imovine koja je vršena u ranijim periodima.

Neraspoređena dobit u iznosu od 303.870,00€ čine dobit iz ranijih godina (235.047,02€) i dobit iz 2019. godine (68.822,81€).

Dugoročna rezervisanja i obaveze

Dugoročna rezervisanja i obaveze su u Bilansu stanja prikazani u ukupnom iznosu od 168.653€, a odnose se na:

Dugoročna rezervisanja ---------- 26.690,00€
Dugoročne obaveze ---------- 141.963,00€

Dugoročna rezervisanja u iznosu od 26.690,00€ čine rezervisanja za jubilarne nagrade u iznosu od 5.093,04€ i rezervisanja za penzije u iznosu od 21.596,65€.

Dugoročne obaveze u iznosu od 141.963,00€ čine:

Odloženi prihod iz 2010. g. ---------- 58.065,44€
Ostale obaveze iz specifičnih poslova ---------- 83.897,60€

Ostale obaveze iz specifičnih poslova u iznosu od 83.897,60€ odnose se na kredite date zaposlenima.

- Subjekt revizije je u Bilansu stanja na poziciji Dugoročne obaveze prikazao iznos od 83.897,60€ kao obaveze prema stambenom fondu, po osnovu dijela stambenih kredita koji su dati zaposlenima, a koji dospijevaju u periodu dužem od godinu dana od dana bilansa.

Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze

Kratkoročna rezervisanja i obaveze u iznosu od 50.628,00€ odnose se na:

Kratkoročne finansijske obaveze ---------- 19.471,00€
Obaveze iz poslovanja ---------- 16.175,00€
Ostale kratkoročne obaveze i PVR ---------- 78,00€
Obaveze za PDV ---------- 9.583,00€
Obaveze po osnovu poreza na dobit ---------- 5.321,00€

- Subjekt revizije je u finansijskom izvještaju na poziciji Kratkoročne finansijske obaveze prikazao iznos od 19.391,17€, kao obaveze prema stambenom fondu, po osnovu dijela stambenih kredita koji su dati zaposlenima, a koji dospijeva za naplatu u toku 2020. godine.

Prema obrazloženju ovlašćenog lica, Ustanova ima posebno formirani račun stambenog fonda (formiran raspodjelom dobiti u ranijim obračunskim periodima) iz kojeg se isplaćuju stambeni krediti zaposlenim. Iskazane obaveze predstavljaju obaveze Ustanove za stambeni fond.

Obaveze iz poslovanja u iznosu od 16.175,00€ odnose se na obaveze prema dobavljačima. Ustanova je usaglasila obaveze prema dobavljačima, sa stanjem na dan 31.12.2019. godine[21].

7.2. Bilans uspjeha

Prihodi

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi u iznosu od 642.232,00€ i to:

Poslovni prihodi ---------- 639.038,00€
Finansijski prihodi ---------- 2.738,00€
Ostali prihodi ---------- 456,00€

Struktura prihoda

R.br.	Vrsta prihoda	Planirano	Realizovano	% realizacije
1.	Prihodi od objavljivanja propisa državnih organa	90.310,00	50.000,00	5,85
2.	Prihodi objavljivanje propisa lokalnih samouprava	67.000,00	83.758,00	125,01
3.	Prihodi od pretplate	180.000,00	158.526,00	88,07
4.	Prihodi od objavljivanja oglasa	305.000,00	268.637,00	88,08
5.	Prihodi od objavljivanja propisa drugih subjekata	65.000,00	51.553,00	79,31
6.	Prihodi od prodaje knjiga	10.000,00	8.193,00	81,93
7.	Finansijski prihodi	0,00	2.738,00	
8.	Ostali prihodi	19.690,000	18.828,00	95,62
	Ukupno	**737.000,00**	**642.232,00**	**86,77**

Poslovne prihode u iznosu od **639.038,00**€ čine:

Prihodi od prodaje

- Prihodi od objavljivanja propisa državnih organa 49.999,00
- Prihodi objavljivanje propisa lokalnih samouprava 83.758,00
- Prihodi od pretplate 158.526,00
- Prihodi od objavljivanja oglasa 268.637,00

Prihodi od objavljivanja propisa drugih subjekata 51.553,00

- Prihodi od prodaje knjiga 8.193,00
- Ostali prihodi od prodaje 6.769,00

627.436,00

[21] Izvodi otvorenih stavki.

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 11.602,00

- Prihodi od zakupa poslovnog prostora	7.400,01
- Prihodi od donacija	4.095,76
- Ostali prihodi	106,58
	11.602,00

Finansijske prihode u iznosu **2.738,00€** čine prihodi od kamata, a **Ostali prihodi** u iznosu od **456,00€** predstavljaju otpis poreskih obaveza.

Rashodi

U Bilansu uspjeha **Rashodi** su prikazani u ukupnom iznosu od **566.579,00€.**

Poslovni rashodi

- Nabavna vrijednost prodate robe	2.307,00
- Troškovi materijala	5.141,00
- Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	346.949,00
- Troškovi amortizacije i rezervisanja	12.090,00
- Ostali poslovni rashodi	200.006,00
	566.493,00

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Za vršenje poslove iz djelokruga Ustanove sistematizovano je 14 radnih mjesta za 17 izvršilaca, uključujući i direktora. U 2019. godini, ukupan broj zaposlenih u Ustanovi iznosio je 15, na neodređeno vrijeme. Dva radna mjesta nijesu popunjena.

Personalna evidencija zaposlenih

Revizijom je izvršen uvid u 15 personalnih dosijea zaposlenih u Ustanovi. Uvidom u personalne dosijee utvrđeno je da se zahtjevi stručne spreme podudaraju sa složenošću radnih mjesta, odnosno da isti sadrže kopije ili originale ličnih dokumenata zaposlenih. Izvršena je provjera kompletnosti dosijea, a posebno podataka o radnom iskustvu, stečenom obrazovanju, rješenja o raspoređivanju zaposlenog na radno mjesto, rješenja o fiksnom dijelu zarade, koeficijentima, njihovoj primjeni itd.

- Revizijom dosijea je utvđeno da u dosijeima nijesu bila odložena uvjerenja/potvrde o poznavanju rada na računaru i znanju engleskog jezika. U toku terenskog dijela revizije, ista su kompletirana nedostajućim uvjerenjima.

Sa zaposlenima u Ustanovi Direktor potpisuje Ugovor o radu kojim su utvrđena pojedina prava, obaveze i odgovornosti iz radnog odnosa kao i međusobna prava i obaveze zaposlenog i poslodavca, u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora Javne ustanove Službeni list Crne Gore. Ugovori su zaključivani na neodređeno vrijeme. Pored prava, obaveze i odgovornosti iz radnog odnosa, ugovorom je utvrđeno radno mjesto zaposlenog, kao i koeficijent radnog mjesta za zaposlene.

Direktor Ustanove Ugovor o radu potpisuje sa Predsjednicom Upravnog odbora. Ugovorom o radu Direktora se utvrđuju pojedina prava, obaveze i odgovornosti iz radnog odnosa,kao i međusobna prava i obaveze Upravnog odbora i Direktora.

Zarade

Obračun zarada se vrši u Službi za pravne i zajedničke poslove. Ustanova za obračun zarada koristi računovodstveni sistem MG Soft. Pristup računovodstvenom sistemu imaju šef računovodstva i glavni knjigovođa – konter. U sistem se unose podaci o satima redovnog rada, godinu i mjesec za koji radi obračun, godinu i mjesec isplate, bod i fond sati kao i datum isplate, šifru za startni dio zarade i prevoz (broj radnih dana za obračunski mjesec) i ostali podaci potrebni za obračun. Kada je obračun zarada završen, pristupa se štampanju standardnih izvještaja koji idu na pregled kod direktora. Odobreni izvještaji se pečatiraju i zavode i na osnovu njih se vrši elektronsko plaćanje. Sljedeći dan se arhivira obračun.

Revizija zarada je izvršena uvidom u rekaptulacije i obračune zarada, spiskove zaposlenih, izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD obrasce).

Broj zaposlenih je tokom 2019. godine bio konstantan i iznosio je 15. Neto zarade su iznosile 199.681,46€ i na mjesečnom nivou su se kretale od 1.038,17€ do 1.654,76€.

Mjesec	Broj zaposlenih	Neto zarada	Neto zarada po zaposlenom
Januar	15	15.702,10	1.046,81
Februar	15	15.698,67	1.046,58
Mart	15	15.870,04	1.058,00
April	15	15.956,41	1.063,76
Maj	15	15.791,64	1.052,78
Jun	15	15.790,73	1.052,72
Jul	15	16.196,74	1.079,78
Avgust	15	15.763,84	1.050,92
Septembar	15	15.792,75	1.052,85
Oktobar	15	15.572,48	1.038,17
Novembar	15	16.724,65	1.114,98
Decembar	15	24.821,41	1.654,76
Ukupno		**199.681,46**	

Razlog odstupanja odnosno većeg iznosa zarada u decembru mjesecu je isplata varijabilnog dijela zarade.

- Revizijom je utvrđeno da subjekat revizije ne vodi evidenciju prisutnosti zaposlenih, već da prilikom obračuna zarada umanjuje zarade na osnovu dostavljenih izvještaja za obračun naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad (doznake) ili prevoza za dane odsutnosti. Takođe, Ustanova nije donijela internu proceduru za obračun zarada.

  Da bi obezbijedila pouzdana evidencija prisutnosti, odnosno vremena provedenog na poslu, a koji služi kao osnov za obračun zarada, subjektu revizije se preporučuje da u cilju uspješnog uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola i obezbjeđivanja pouzdanih evidencija, donese internu proceduru kojom se uređuje proces obračuna zarada, način evidentiranja, sačinjavanja i dostavljanja izvještaja o ostvarenim časovima rada.

Obračun zarada u Ustanovi se vrši na osnovu Kolektivnog ugovora JU Službeni list Crne Gore[22] i Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru broj 016/16 od 08.03.2016. g.. Kolektivni ugovor je donešen od strane Direktora Ustanove, Vlade Crne Gore – Sekretarijata za zakonodavstvo i Sindikalne organizacije Ustanove, u skladu sa Zakonom o radu[23], Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru[24] i Opštim kolektivnim ugovorom.

Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru broj 016/16 … 034/19 od 21.06.2019. g. (član 1) se uređuje način utvrđivanja prava na zaradu, naknadu zarade i druga primanja zaposlenih u javnom sektoru. Zaposleni u javnom sektoru, shodno članu 2 stav 4 Zakona su zaposleni u ustanovi čiji je osnivač država. Članom 24 stav 1 je propisano da se **zarade zaposlenih** iz člana 2 stav 1 tačka 4 (ustanova čiji je osnivač država ili lokalna samouprava), zavisno od nivoa kvalifikacije obrazovanja, složenosti poslova, odgovornosti ili drugih elemenata bitnih za vrednovanje odreenog posla, **utvrđuju kolektivnim ugovorom ili drugim aktom uz saglasnost Vlade**, po prethodno pribavljenom mišljenju Ministarstva. Članom 24 stav 5 je propisano da se **zarade rukovodećih lica** u subjektima iz člana 2 stav 4 (ustanova čiji je osnivač država ili lokalna samouprava), **utvrđuju u okviru Grupe poslova B, C i D**, a ne više od Podgrupe B 9 iz člana 22 stav 1 Zakona (koeficijent 20,75), **u skladu sa kolektivnim ugovorom, uz saglasnost Vlade.**

Članom 22 stav 4 je propisano da, **kada se drugim propisom utvrđuju zvanja** koja nijesu raspoređena u grupe poslova iz stava 1 člana 22, **tim propisom će se izvršiti njihovo raspoređivanje u grupe poslova**, zavisno od nivoa kvalifikacije obrazovanja **u skladu sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru** i propisima o državnim službenicima i namještenicima, uz prethodno pribavljenu saglasnost Ministarstva.

[22] Broj 2851 od 19.9.2016. g.
[23] "Sl. list CG" br. 49/08, 59/11, 66/12 i 31/14 - Prestao da važi
[24] "Sl. list CG" br. 16/16 -

- Subjekat revizije nije izvršio izmjene Kolektivnog ugovora[25], kojim su utvđeni koeficijenti za obračun zarada, shodno izmjenama Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.

Subjekat revizije je donio **Odluku o varijabilnom dijelu zarade** broj 3311 **od 31.10.2016**. g. na osnovu člana 21 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru[26], kojim je propisano da se uslovi i način ostvarivanja prava na varijabilni dio zarade za zaposlene iz člana 2 stav 1 tač. 4 (ustanova čiji je osnivač država), utvrđuju aktom nadležnog organa tih pravnih lica uz saglasnost Vlade, po pribavljenom mišljenju Ministarstva. U mišljenju br. 03-16713/1, kojim je Ministarstvo finansija dalo saglasnost na Prijedlog odluke o varijabilnom dijelu zarade JU Službeni list, je navedeno da se Ustanova dopisom broj 01-1044 od 2.11.2016. god. obratila Ministarstvu za mišljenje. Odluka je potpisana od strane predsjednice Upravnog odbora. Članom 5 Odluke o varijabilnom dijelu zarade JU Službeni list, subjekat revizije je utvrdio da se varijabilni dodatak može isplaćivati kvartalno ili polugodišnje.

Uvidom u rješenja o varijabilnom dijelu zarade zaposlenih utvrđeno je da je pojedinim zaposlenim isti isplaćivan mjesečno, a u decembru je isplaćen varijabilni dio zarade na godišnjem nivou (za 12 mjeseci), za svih petnaest zaposlenih. U obrazloženju se navodi da su imenovani zaposleni tokom cijele 2019. godine imali povećan obim posla, uz ostvarivanje izuzetnih rezultata i kvaliteta u radu. Varijabilni dodatak se od januara do novembra mjeseca kretao od 30€ do 300€, a u decembru od 318,00€ do 1.544,62€.

Iznos varijabilnog dodatka u bruto iznosu po mjesecima:

Mjesec	**Iznos**
Januar	410,00
Februar	500,00
Mart	590,00
April	670,00
Maj	440,00
Jun	520,00
Jul	520,00
Avgust	470,00
Septembar	500,00
Oktobar	440,00
Novembar	610,00
Decembar	9.605,92
Ukupno	**15.275,92**

[25] Kolektivni ugovor JU Službeni list br. 2851 od 19.9.2016. g.
[26] "Sl. list CG" br. 16/16 od 08.03.2016. g.

- Subjekt revizije je u Bilansu uspjeha na poziciji Ostali poslovni rashodi iskazao troškove poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca u ukupnom iznosu od 41.628,50€, što nije u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica kojim je propisano da se podaci sa grupe računa 52- Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi iskazuju u Bilansu uspjeha na poziciji Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi.

8. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

Evidencija blagajničkog poslovanja subjekta revizije obezbjeđuje se kroz Glavnu knjigu i pomoćnu evidenciju "Dnevnik blagajne". U skladu sa Zakonom o sprječavanju nelegalnog poslovanja[27] (čl.6), Ustanova je donijela Odluku o visini blagajničkog maksimuma[28], koji je utvrđen na iznos do 2.000,00€.

U skladu sa Zakonom o sistemu unutrašnjih kontrola u javnom sektoru[29], a u vezi blagajnilkog poslovanja, Ustanova je donijela:

- Interno uputstvo o blagajničkom poslovanju[30], kojim je regulisana proces primanja, čuvanja i izdavanja gotovog novca;
- Interno uputstvo o načinu odobravanja službenih putovanja i obračunu troškova[31] i
- Internu procedure o odobrenju troškova reprezentacije[32].

Prema evidenciji iskazanoj u dnevnicima blagajne, kao i evidenciji u Glavnoj knjizi i Izvještaju komisije o izvršenom popisu, stanje gotovine u blagajni Ustanove na početku perioda (na dan 01.01.2019. g) i na kraju perioda (na dan 31.12.2019. godine) bilo je 0 €.

Prema podacima Glavne knjige:

- ukupni (dugovni i potražni) promet konta 2510100 – glavna blagajna, za period 01.01. do 31.12. 2019. godine iznosi 52.146,60€.

- ukupni (dugovni i potražni) promet konto 2521100- gotovinski čekovi, za period 01.01. do 31.12. 2019. godine iznosi 50.996,60€, koliko i iznosi zaduženje gotovine u blagajni.

[27] "Sl. list CG", br. 029/13 i 016/16
[28] Br.1383/2 od 19.04.2016. godine
[29] "Sl. list CG", br. 73/08, 20/11, 30/15 i 34/14
[30] Br.892/2 od 27.03.2015. g
[31] Br.2842/2 od 16.09.2016. g
[32] Br.1976/2 od 29.06.2015. g

Struktura ukupnih izdataka isplaćenih iz blagajne

RB	Vrsta izdatka	iznos	% učešća
1	Jubilarne nagrade	1.246,00	2,07
2	Dnevnice za sl. put	1.029,50	2,1
3	Prevoz	6.321,40	12,39
4	Zimnica	6.331,50	12,41
5	Neto zarade	33.821,75	66,49
6	Troškvi služb. puta (sopstv. auto)	1.125,75	2,21
7	Troškovi prevoza na sl. putu	69,02	0,14
8	Reprezentacija	719,60	1,51
9	Ostale usluge	332,00	0,66
10	**Ukupno**	**50.996,52**	100,00

Isplate iz blagajne su vršene na način što je sa žiro računa Ustanove podizana gotovina za određene namjene i na osnovu vjerodostojne dokumentacije (obračun zarada i naknada, putni nalozi, fiskalni računi i dr.) vršena je gotovinska isplata.

9. IMOVINA

Prema Izvještaju Komisije za popis osnovnih sredstava na dan 31.12.2019. g., vrijednost imovine je 152.492,85€, odnosno po grupama osnovnih sredstava:

Osnovna sredstva	Nabavna vrijednost	Amortizacija u 2019. godini	Ukupno amrtizacija	Sadašnja vrijednost
Nematerijalna ulaganja	1.700,00	0,00	1.700,00	0,00
Građevinski objekti	140.556,00	5.622,04	45.678,25	94.877,75
Garaža	6.224,00	248,76	1.492,56	4.731,44
Saobraćajna oprema	43.625,84	2.227,11	38.585,11	5.040,73
Ostala oprema	86.145,80	3.992,06	38.302,87	47.842,93
Oprema iz 2010. g.	256.123,38	0,00	256.123,38	0,00
Oprema iz 2011. g.	198.900,00	0,00	198.900,00	0,00
Ukupno	**733.275,02**	**12.089,97**	**580.782,17**	**152.492,85**

Komisija za popis imovine Ustanove obrazovana je Rješenjem br. 3442/2 od 9.12.2019. godine. Formirana je Komisija za popis osnovnih sredstava, zaliha u magacinu, novčanih sredstava, blagajne i žiro računa i ostalih sredstava i izvora sredstava. Rješenjem je određen rok u kojem se popis treba obaviti. Komisija je izvršila popis imovine sa stanjem na dan 31.12.2019. godine, sačinila zapisnike o popisu i dala predlog za otpis osnovnih sredstava. Nadzorni odbor je usvojio Izvještaj o popisu i donio Odluku o knjiženju razlika po popisu.

Evidencija imovine se vodi u okviru programa za računovodstvo.

Ustanova je shodno Zakonu o državnoj imovini dostavila Upravi za imovinu Crne Gore – Sektoru za evidenciju državne imovine tabelarni prikaz osnovnih sredstava[33] za 2019. godinu:

Redni broj	Vrsta osnovnih sredstava	Nabavna vrijednost	Otpisana vrijednost	Sadašnja vrijednost
1	Stanovi			
2	Građevinski objekti	146.780	47.171	99.609
3	Građevinsko zemljište			
4	Kancelarijski namještaj i oprema	541.169	493.326	47.843
5	Transportna sredstva	43.626	38.585	5.041
6	Telefonske centrale			
Ukupno		**731.575**	**579.082**	**152.493**

Pokretne stvari

Redni broj	Marka vozila	Registarske tablice	Datum nabavke	Nabavna vrijednost	Sadašnja vrijednost
1	166 Turbo 2.4 TDI	PG CG 317	31.12.2000.	10.226	0
2	Pasat 2.0 TDI	PG CG 240	31.12.2007.	33.400	5.041
Ukupno				**43.626**	**5.041**

Nepokretne stvari

Redni broj	Opis lokacije	Površina (m^2)	Nabavna vrijednost	Otpisana vrijednost	Sadašnja vrijednost
1	Jerevanska br. 2	45	38.162	9.158	29.004
2	Garaža Jerevanska br. 2	20	6.224	1.493	4.731
3	Ulica bratstva i jedinstva br. 16	72	102.394	36.520	65.874
			146.780	**47.171**	**99.609**

Procjena materijalne imovine je izvršena od strane ovlašćenog procjenjivača – Izvještaj o procjeni od 26.12.2014.g. Efekti procjene materijalne imovine računovodstveno su obuhvaćeni kao revalorizacione rezerve.

[33] Broj 1354 od 7.07.2020. god.

Ustanova za svoje poslovanje koristi poslovni prostor u ulici Novaka Miloševa br. 10.

- U evidenciji koju vodi Ustanova nema podataka o nepokretnim stvarima/poslovnom prostoru koji koristi, u ul. Novaka Miloševa br. 10, a na kojima svojinska prava i ovlašćenja vrši Crna Gora, što nije u skladu sa čl 44 Zakona o državnoj imovini.

- Subjekat revizije nije u skladu sa čl. 11 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, unosio u obrasce "PS-2 i NS-2 " na osnovu utvrđenog stvarnog stanja i u novčanim iskazima na osnovu procjene njihove vrijednosti od strane ovlašćenog procjenjivača, i iste dostavljao Upravi za imovinu (čl. 9 Uredbe). Na osnovu usmenog dogovora sa zaposlenim iz Uprave za imovinu, podaci o pokretnoj i nepokretnoj imovini su dostavljani u tzv. "slobodnoj formi".

  Potrebno je da subjekat revizije postupa u skladu sa članom 9 i članom 11 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

10. JAVNE NABAVKE

U skladu sa članom 38 Zakona o javnim nabavkama[34] JU „Službeni list" je donijela **Plan javnih nabavki** za 2019. godinu[35]. Na plan Javnih nabavki nije bilo amandmana. Planom javnih nabavki Ustanove za 2019. g. planirane su nabavke roba (74.700,00€) i usluga (215.691,00€) ukupne procijenjene vrijednosti **290.391,00€.**

Izvještaj[36] o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama za 2019. godinu za JU „Službeni list", dostavljen je Upravi za javne nabavke 28.02.2020. godine, što je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (član 118). Ukupno dodijeljene javne nabavke Ustanove za 2019. godinu, prema iznose 253.633,69€.

Dodijeljene javne nabavke po vrstama postupka (Izvještaj A, B i C)

Obrazac A[37]	Obrazac B[38]	Obrazac C[39]	Ukupno
214.753,58	38.880,11	0,00	253.633.69

[34] "Sl. list CG", br. 042/11, 057/14, 028/15, 042/17
[35] Broj 2958, od 25.12.2018. godine
[36] Broj 388, od 28.02.2020. godine
[37] Izvještaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama
[38] Izvještaj o sprovedenim nabavkama male vrijednosti
[39] Izvještaj o sprovedenim hitnim nabavkama

Od ukupno planiranih javnih nabavki (290.391,00€), od strane Ustanove, sprovedeni su postupci i zaključeni ugovori o javnim nabavkama u vrijednosti od 253.633.69€, što čini 87,34% planiranih javnih nabavki.

Subjekat revizije je shodno članu 29 i 30 Zakona o javnim nabavkama[40] donio Pravila o postupku hitnih nabavki u Javnoj ustanovi Službeni list Crne Gore[41] i Pravila o postupku nabavke male vrijednosti u Javnoj ustanovi Službeni list Crne Gore[42].

Pregled nabavki iskazanih u obrascu A

Vrsta postupka	Broj zaključenih ugovra	Ukupna vrijednost zaključenih ugovora
Otvoreni postupak	2	66.774,04
Okvirni sporazum	2	147.979,54
Ukupno	4	214.753,58

Otvoreni postupak javne nabavke

Nakon sprovedenog otvorenog postupka javne nabavke, zaključena su 2 ugovora, ukupne vrijednosti 66.774,04€.

Ugovor o nabavci Serverske i softverske opreme[43], zaključen sa dobavljačem "Digit Montenegro", na ukupni iznos od 41.774,04€ sa PDV-eom. Na osnovu Odluke o pokretanju postupka javne nabavke, br.01-19/564 od 14. 03. 2019. godine, Ustanova je, objavila na potralu Uprave za javne nabake Tendersku dokumentaciju za otvoreni postupak javne nabavke br.01-19/567, za nabavku Serverske i softverske opreme, ukupne procijenjene vrijednosti 45.000,00€ sa PDV-eom. Nakon sprovrdenog postupka javne nabavke, Odlukom o izboru najpovoljnije ponude broj 2055 od 02.07.2019. god, kao najpovoljnija izabrana je ponuda ponuđača "Digit Montenegro", sa kojim je zaključen ugovor br. 2472 0d 23.08.2019. godine, na ukupni iznos od 41.774,04€ sa PDV-eom.

Ugovor o nabavci Poštanskh usluga[44], zaključen sa dobavljačem Pošta Crne Gore" na ukupni iznos od 25.000,00€ sa PDV-eom. Na osnovu Odluke o pokretanju postupka javne nabavke, br.1182 od 15.05.2019. godine za nabavku poštanskih usluga, Ustanova je, objavila na potralu Uprave za javne nabake Tendersku dokumentaciju za otvoreni postupak javne nabavke br.1184 od 15.05.2019. godine, za nabavku poštanskih usluga, ukupne procijenjene vrijednosti 25.000,00€ sa PDV-eom. Nakon sprovrdenog postupka javne nabavke, Odlukom o izboru najpovoljnije ponude br, 1376/2 od 07.06.2019. godine, kao najpovoljnija izabrana je ponuda ponuđača Pošta Crne Gore sa kojim je zaključen ugovor. na ukupni iznos od 25.000,00€ sa PDV-eom.

[40] Sl. list CG", br. 042/11, 057/14, 028/15, 042/17
[41] Broj 2978 od 20.11.2017. godine
[42] Broj 2979 od 20.11.2017. godine
[43] Br. 2472 0d 23.08.2019. godine
[44] Br. 1951 0d 24.06.2019. godine

Okvirni sporazum

Po osnovu ranije zaključenih okvirnih sporazuma, zaključena su 2 ugovora, ukupne vrijednosti 147.979,54€.

Ugovor za pružanje usluga Održavanje pravno informacionog sistema[45], zaključen sa dobavljačem "Saga" doo Podgorica, na iznos od 66.840,64€. Nakon sprovedenog otvorenog postupka javne nabavke broj 02/18; 736 od 06.05.2018. godine, Ustanova je zaključila Okvirni sporazum br. 1006 od 14.05.2018. godine, na period od dvije godine. Po Zahtjevu za dostavljanje ponude br. 1091 od 06.05.2019.godine, u skladu sa Okvirnim sporazumom, ponuđač je, dostavio ponudu br.1171 od 14.05.2019 (ponuđena cijena za period od 12 mjeseci je 66.840,64€) koja je prihvaćena Odlukom o izboru najpovoljnije ponude broj1186 od 15.05.2019. godine.

Ugovor za pružanje usluga Štampanje službenog lista[46], zaključen je sa dobavljačem "Nova pobjeda" doo, Podgorica, na iznos od 81.138,90€. Nakon sprovedenog otvorenog postupka javne nabavke broj 01/18; 623 od 22.03.2018. godine, Ustanova je zaključila Okvirni sporazum br. 1004 od 04.05.2018. godine, na period od dvije godine. Po Zahtjevu za dostavljanje ponude br. 1013 od 22.04.2019.godine, u skladu sa Okvirnim sporazumom, ponuđač je dostavio ponudu br.1065 od 25.04.2019. godine (ukupna ponuđena cijena za period od 12 mjeseci, je 81.138,90€), koja je prihvaćena Odlukom o izboru najpovoljnije ponude br. 1101 od 07.05.2019. godine.

- Ustanova je donijela Internu proceduru za sprovođenje nabavki otvorenim postupkom.[47]

- Revizijom odabranih postupaka javnih nabavki, nijesu utvrđene nepravilnosti u dijelu poštovanja Zakona o javnim nabavkama i Interne procedure.

Nabavke male vrijednosti (obrazac B), realizovane su u **iznosu od 38.880,11€.**

U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, nabavke male vrijednosti čine, nabavka roba i usluga čija je procijenjena vrijednost javne nabavke manja od 15.000,00 i nabavka radova čija je procijenjena vrijednosti javne nabavke manja od 30.000,00.

JU Službeni list donijela je Interno pravilo za postupanje prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti[48] kojim se utvrduje način pokretanja, sprovodenja i okončanja postupka nabavke male vrijednosti. Postupak nabavke male vrijednosti primjenjuje na nabavku roba i usluga,

[45] Br.1282 od 28.05.2019.g
[46] Br. 1230 od 17.05. 2019. g.
[47] Br.116" od 16.01.2017. g.
[48] Broj 2979 od 20.11.2017. godine

procijenjene vrijednost nabavke manje od 15.000 eura, odnosno za nabavku radova procijenjene vrijednosti manje od 30.000 eura. Nabavke male vrijednosti u zavisnosti od procijenjene vrijednosti javne nabavke može se sprovesti kroz dva postupka i to:

- Za predmete nabavke male vrijednosti procijenjene vrijednosti manje od 3.000,00 eura sa PDV-om, za robu, usluge i radove nabavka se realizuje direktnim prihvatanjem predracuna/profakture ili zakljucivanjem ugovora u zavisnosti od predmeta nabavke (npr. kod sukcesivnih nabavki, intelektualnih usluga i slicno) ili drugog odgovarajuceg dokumenta, nakon saglasnosti ovlastenog lica narucioca.
- U postupku nabavke roba i usluga čija je procijenjena vrijednost veća od 3.000 eura do 15.000 eura, odnosno nabavke radova čija je procijenjena vrijednost veca od 3.000 eura do 30.000 eura, narucilac traži ponudu najmanje tri ponuđača robe, pružaoca usluga ili izvodača radova.

Internim pravilom je utvrđen način pokretanja, sprovođenja i okončanja postupka nabavke male vrijednosti, prikupljanjem ponuda od vise ponudaca. Ovom vrstom postupka sprovedeno je i realizovano 11 postupaka nabavki roba i usluga, ukupne vrijednosti 26.015,41€.

Postupkom nabavke male vrijednosti, čija je procijenjena vrijednosti jednaka ili manje od 3.000,00€ za robe, usluge i radove, realizovano je nabavki ukupne vrijednosti 12.864,70€, koje su se odnosile na: usluge fiksne i mobilne telefonije, isporuka dnevne štampe, usluge skladištenja dokumentacije, usluge održavanja, usluge revizije i dr. Revizijom je utvrđeno da ukupna vrijednost ovih nabavki - po predmetu nabavke, ne prelazi iznos od 3000,00€, koliko je Ustanova Internim pravilom utvrdila limit za ovu vrstu postupka.

- Revizijom odabranih postupaka nabavki male vrijednosti, nijesu utvrđene nepravilnosti u dijelu poštovanja Zakona o javnim nabavkama i Internog pravila za postupanje prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti.

11. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA

Finansijsko upravljanje i kontrola

JU Službeni list je shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru[49] u obavezi da uspostavi sistem unutrašnjih kontrola.

Rješenjem br. 69/2 od 15.1.2019. godine, imenovano je lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola u Ustanovi.

[49] „Sl. list CG“ br. 075/18

Subjekatrevizije je Ministarstvu finansija–Direktoratu za centralnu harmonizaciju dostavio Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola za 2019. godinu[50] (Obrazac 1).

- Subjekt revizije nije donio Plan za unaprjeđenje finansijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, što nije u skladu sa članom 11 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.
  Subjekt revizije nije sproveo kontrolne aktivnosti u skladu sa članom 15 Zakona i razdvojio odgovornosti kojom se sprječava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje, ovlašćivanje, odnosno izvršenje, evidentiranje ili kontrolu.
  Subjekt revizije nije utvrdio interna pravila i procedure za veliki broj poslovnih procesa, što nije u skladu sa čl. 6 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Subjekat revizije je Odlukom br. 74/2 od 15.1.2019. godine imenovao lice za koordinaciju aktivnosti na procesu uspostavljanja registra rizika. Takođe, rukovodilac Ustanove je donio Odluku o uspostavljanju registra rizika broj 7182 od 15.1.2019. godine.

Subjektu revizije se preporučuje da nastavi sa aktivnostima daljeg razvoja procesa upravljanja rizicima, u skladu sa članom 14 Zakona i Smjernicama Ministarstva finansija, kao i saradnjom sa Direktoratom za centralnu harmonizaciju u čijoj je nadležnosti organizovanje obuka i radionica u cilju razvijanja vještina upravljanja rizicima.

Unutrašnja revizija

Unutrašnja revizija se organizuje i obavlja u subjektu, kao dio sistema upravljanja i unutrašnjih kontrola a radi davanja nezavisnog i objektivnog uvjeravanja i pružanja savjetodavnih usluga u cilju unaprjeđenja poslovanja subjekta.

Unutrašnja revizija u subjektu se uspostavlja organizovanjem organizacione jedinice za unutrašnju reviziju u okviru subjekta ili obavljanjem unutrašnje revizije od strane jedinice za unutrašnju reviziju drugog subjekta, na osnovu sporazuma , uz prethodnu saglasnost Ministarstva.

Jedinica za unutrašnju reviziju subjekta koji u skladu sa zakonom vrši nadzor nad drugim subjektom vrši unutrašnju reviziju i kod tog subjekta, ako nema uspostavljenu unutrašnju reviziju.

[50] Broj 209/2 od 4.2.2020. g.

- Subjekt revizije nema uspostavljenu unutrašnju reviziju.
  Nadzor nad zakonitošću i cjelishodnošću rada Javne ustanove i kontrolu nad obavljanjem poslova vrši Sekretarijat za zakonodavstvo, ali Sekretarijat nema uspostavljenu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju već unutrašnju reviziju nad Sekretarijatom vrši jedinica za unutrašnju reviziju Generalnog sekretarijata Vlade.

Podgorica, 10.12.2020. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović
Senator DRI

Prilog broj 1

Struktura planiranih i realizovanih prihoda data je u sledećoj tabeli:

Redni broj	Vrsta prihoda	planirano	realizovano	% realizacije	% učešća realizovanih u ukupnim ptihodima
1.	Prihodi od objavljivanja propisa državnih organa	90.310,00	50.000,00	55,85	7,81
2.	Prihodi objavljivanje propisa lokalnih samouprava	67.000,00	83.758,00	125,01	13,09
3.	Prihodi od pretplate	180.000,00	158.526,00	88,07	24,78
4.	Prihodi od objavljivanja oglasa	305.000,00	268.637,00	88,08	42,01
5.	Prihodi od objavljivanja propisa drugih subjekata	65.000,00	51.553,00	79,31	8,07
6.	Prihodi od prodaje knjiga	10.000,00	8.193,00	81,93	1,29
7.	Ostali prihodi	19.690,00	18.828,00	95,62	2,95
UKUPNO:		**737.000,00**	**639.494,00**	**86,77**	**100,00**

Struktura planiranih i realizovanih rashoda data je u sledećoj tabeli:

Redni broj	Vrsta rashoda	planirano	realizovano	% realizacije
1.	Neto zarade zaposlenih	205.000,00 €	192.419	93,86
2.	Porez na bruto zarade	30.904,00 €	31.994	103,37
3.	Troškovi doprinosa na teret zaposlenih	73.436,00 €	75.202	102,4
4.	Troškovi doprinosa na teret poslodavca	38.248,00 €	41.628	108,84
5.	Naknade prevoza radnika na rad i sa rada	7.300,00 €	6.321	86,59
6.	Ostali lični rashodi-zimnica	6.332,00 €	6.332	100
7.	Porezi na bruto-ostala lična primanja	2.238,00 €	-	-
8.	Doprinosi na teret zaposlenog na ostala lična primanja	4.883,00 €		
9.	Doprinosi na teret poslodavca na ostala lična primanja	2.543,00 €		
10.	Prirez porezu na dohodak fizičkih lica	4.971,00 €	-	-
11.	Dnevnice za službena putovanja	2.000,00 €	4.252	212,6
12.	Troškovi noćenja i prevoza po osnovu službenog puta	3.000,00 €	-	-
13.	Autorski honorari i ugovori o djelu	2.500,00 €	1.870	74,8
14.	Troškovi štampanja lista	90.310,00 €	61.599	68,21
15.	Troškovi štampanja knjiga	7.000,00 €	-	-
16.	Troškovi ekspedicije lista i pošt	25.000,00 €	20.082	80,33
17.	Troškovi telefona-fiksni	2.000,00 €	-	-
18.	Troškovi telefona-mobilni	2.500,00 €	-	-
19.	Usluge održavanja osnovnih sredstava	3.000,00 €	-	-
20.	Usluge održavanja računovodst. sistema	3.600,00 €	-	-
21.	Usluge održavanja informacionog sistema-PIS	66.546,00 €	58.334	82,73
22.	Troškovi amortizacije	12.000,00 €	12.090	100,75
23.	Troškovi kancelarijskog materijala	5.000,00 €	3.301	66,02
24.	Troškovi električne energije	2.000,00 €	-	-
25.	Troškovi goriva i maziva	1.200,00 €	859	71,58
26.	Ostali materijal	1.500,00 €	981	65,4
27.	Troškovi reprezentacije	5.500,00 €	4.815	87,55
28.	Troškovi parking prostora	1.800,00 €	1.673	92,94
29.	Troškovi stručnog usavršavanja	1.000,00 €	-	-
30.	Troškovi reklame	2.500,00 €	-	-
31.	Premije osiguranja	1.000,00 €	667	66,7
32.	Troškovi advokatskih usluga	2.500,00 €	-	-
33.	Troškovi revizije završnog računa	1.800,00 €	-	-
34.	Ostali troškovi	3.500,00 €	15.073	430,66
35.	Troškovi platnog prometa	2.000,00 €	1.712	85,6
36.	Troškovi stručne literature	1.000,00 €	-	-
37.	Neto naknade za Upravni odbor	25.000,00 €	13.297	53,19
38.	Neto naknade za Nadzorni odbor	6.500,00 €	4.200	64,62
39.	Porez i doprinosi za Upravni odbor	8.000,00 €	5.986	74,83
40.	Porez i doprinosi za Nadzorni odbor	2.080,00 €	1.807	86,88
41.	Nabavka opreme	60.000,00 €	-	-
UKUPNO:		**729.191,00 €**	**566.493**	**77,69**

Prilog broj 2

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/

Popunjava pravno lice		
Matični broj 02013886	Šifra djelatnosti 5813	
Popunjava Zoran Radunović		

Naziv: JU Službeni list Crne Gore
Sjedište: Podgorica, Novaka Miloševa 10/I

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/

na dan 31.12.2019.godine

-u EUR-

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napo-mena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
00(dio)	**A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL**	.001			
	B. STALNA IMOVINA (003+004+005+009)	.002		352.317	249.819
.012	I. GOODWILL	.003			
.01 bez .012	II. NEMATERIJALNA ULAGANJA	.004			
	III NEKRETNINE,POSTROJENJA,OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	.005		152.493	127.906
020,022,023,026 027(dio),028(dio) ,029	1. Nekretnine,postrojenja i oprema	.006		152.493	127.906
024,027(dio), 028(dio)	2. Investicione nekretnine	.007			
021,025,027(dio) 028(dio)	3. Biološka sredstva	.008			
	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011+012)	.009		199.824	121.913
030,031(dio), 032(dio),039(dio)	1. Učešća u kapitalu	.010			
031(dio), 032(dio)	2.Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	.011			
032(dio),033 do 038, 039(dio)	3. Ostali dugoročni finansijski plasmani	.012		199.824	121.913
288	**C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA**	.013			
04	**D. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO**	.014			
	E. OBRTNA SREDSTVA (016+017)	.015		862.734	865.963
10 do 13,15	I. ZALIHE	.016		7.806	8.172
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (018 do 022)	.017		854.928	857.791
20,21,22 osim 223	1. Potraživanja	.018		39.471	30.576

223	2.Potraživanja za više plaćen porez na dobit	.019			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	.020		410.000,00	410.000,00
24	4 Gotovinski ekvivalenti i gotovina	.021		405.457	417.215,00
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrijednost i AVR	.022			
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+013+014+015)	.023		1.215.051	1.115.782
	PASIVA			992.202	935.551
	A. KAPITAL (102 do 109)	101			
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		45.759	45.759
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		606.475	640.708
330,331 I 333	IV. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	105		36.098	36.098
332 I 334	V. NEGATIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	106			
34	VI. NERASPOREDJENA DOBIT	107		303.870	212.986
35	VII. GUBITAK	108			
237	VIII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I OTKUPLJENI SOPSTVENI UDJELI	109			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (111+112)	110		168.653	141.859
40 (dio)	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	111		26.690	27.936
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (113+114)	112		141.963	113.923
414,415	1. Dugoročni krediti	113			
41 bez 414,415	2. Ostale dugoročne obaveze	114		141.963	113.923
498	**C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE**	115		3.568	2.059
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)	116		50.628	36.313
	I. KRATKOROČNE OBAVEZE (118 do 123)	117		50.628	36.313
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	118		19.471	10.429
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	119			
43 I 44	3. Obaveze iz poslovanja	120		16.175	11.886
45,46 I 49 osim 498	4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	121		78	78
47,48 osim 481	5.Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	122		9.583	6.324
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobit	123		5.321	7.596
40 (dio)	II KRATKOROČNA REZERVISANJA	124			
	E. UKUPNA PASIVA (101+110+115+116)	125		1.215.051	1.115.782

Obrazac usklađen sa članom 3 Zakona o računovodstvu i reviziji („Sl. list CG", broj 80/08) i IV Direktivom EU.

U Podgorici

Dana 20.03.2020.g.

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

MP

Odgovorno lice

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/

Popunjava pravno lice		
Matični broj 02013886	Šifra djelatnosti 5813	
Popunjava Zoran Radunović		

Naziv: JU Službeni list Crne Gore
Sjedište: Podgorica, Novaka Miloševa 10/I

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/

u periodu od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine

-u EUR-

Grupa računa, račun	POZICIJA	Red. broj	Napo-mena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	I. POSLOVNI PRIHODI (202 do 206)	201		639.038	661.325
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		627.436	641.994
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		11.602	19.331
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207		566.493	575.754
50	1. Nabavna vrijednost prodate robe	208		2.307	1.960
51	2. Troškovi materijala	209		5.141	7.301
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210		346.949	343.023
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		12.090	11.617
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		200.006	211.853
	A. POSLOVNI REZULTAT (201-207)	213		72.545	85.572
66	I. FINANSIJSKI PRIHODI	214		2.738	9.138
56	II. FINANSIJSKI RASHODI	215		6	10
	B. FINANSIJSKI REZULTAT (214–215)	216		2.732	9.128
67, 68, 691 i 692	I. OSTALI PRIHODI	217		456	291
57, 58, 591 i 592	II. OSTALI RASHODI	218		80	
	C. REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI (217–218)	219		376	291
	D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (213+216+219)	220		75.653	94.991
690 – 590	**E. NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO**	221			
	F. REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA (220+221)	222		75.653	94.991
	G. DRUGE STAVKE REZULTATA /POVEZANE SA KAPITALOM/ (224 do 228)	223			
	1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	224			
	2. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja	225			
	3. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu učešća u kapitalu pridruženih društava	226			

Grupa računa, račun	POZICIJA	Red. broj	Napo-mena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	4. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada	227			
	5. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine	228			
	H. PORESKI RASHOD PERIODA (230+231)	229		6.830	8.715
721	1. Tekući porez na dobit	230		5.321	7.597
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	231		1.509	1.118
	I. NETO REZULTAT (222+223-229)	232		68.823	86.276
	J. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

Obrazac usklađen sa članom 3 Zakona o računovodstvu i reviziji („Sl. list CG", broj 80/08) i IV Direktivom EU.

U Podgorici

Dana 20.03.2020.g.

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza

MP

Odgovorno lice