Crna Gora
Državna revizorska institucija

DRI broj: 40113/19-021-1037/17
Podgorica, 03.10.2019. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

Godišnjeg finansijskog izvještaja

MINISTARSTVA JAVNE UPRAVE

za 2018. godinu

-konačni izvještaj-

Podgorica, oktobar 2019. godine

S A D R Ž A J

I	MIŠLJENJE I PREPORUKE	3
II	OPŠTI DIO	6
1.	PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE	6
2.	OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE	6
3.	VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE	9
4.	KRITERIJUMI REVIZIJE	10
5.	VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE	12
III	UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE	13
6.	PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA	13
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	20
8.	IZDACI	25
8.1.	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavaca	25
8.2.	Ostala lična primanja	28
8.3.	Rashodi za materijal	28
8.4.	Rashodi za usluge	29
8.5.	Rashodi za tekuće održavanje	29
8.6.	Ostali izdaci	30
8.7.	Kapitalni izdaci	31
8.8.	Otplata dugova	31
9.	BLAGAJNIČKO POSLOVANJE	32
10.	IMOVINA	32
11.	JAVNE NABAVKE	34
12.	SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA	36

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (broj INT 01-402/19-39/2 od 18.09.2019. godine) na preliminarni Izvještaj DRI, 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 g. Zoran Jelić (Senator – član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 03.10.2019. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
Ministarstva javne uprave za 2018 godinu

Odgovornost subjekta revizije

Glavni službenik za finansije odgovoran je za izvršenje budžeta. 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 Ministarstva javne uprave za 2018. 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 indentifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Revizija je sprovedena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI - nivo III). Državna revizorska institucija je poštovala etičke zahtjeve, planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbijeđeno razumno uvjerenje da li su finansijski izvještaji Ministarstva javne uprave 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 Ministarstva javne uprave za 2018. godinu, nadležni Kolegijum DRI stekao je razumno uvjerenje da isti daje **istinit i objektivan** prikaz iskazanih primitaka i izdataka u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor.

Za finansijsku reviziju je određena ukupna materijalnost za finansijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 76.107,79€ (1,72% od ukupnih izdataka koji su iznosili 4.424.871,48 €).

Revizijom pravilnosti poslovanja Ministarstva javne uprave nijesu utvrđene materijalno značajne **neusklađenosti** poslovanja istog sa važećim propisima (kriterijumima za reviziju).

Na osnovu navedenog, nadležni Kolegijum DRI izražava:

- **pozitivno mišljenje** na finansijski izvještaj Ministarstva javne uprave za 2018. godinu i
- **pozitivno mišljenje** na usklađenost poslovanja sa propisima.

Ne modifikujući izraženo mišljenje na usklađenost poslovanja sa propisima, nadležni Kolegijum DRI **skreće pažnju** na sljedeće pitanje:

Na računu 4630-Otplata obaveza iz prethodnog perioda evidentirani su izdaci (po osnovu sudskih sporova) u iznosu 198.537,71€, što nije u skladu sa čl. 20 Zakona o budžetu za 2018. godinu, kojim su za potrošačku jedinicu Ministarstvo javne uprave planirana sredstva na računu 4630-Otplata obaveza iz prethodnih godina u iznosu od 1,00€. Sredstva u iznosu od 198.537,71€ su naplaćena prinudno, tj. na osnovu rješenja o izvršenju.

- Ministarstvo javne uprave, u saradnji sa Ministarstvom finansija, treba da **vrši planiranje izdataka za sudske sporove** na osnovu realnih projekcija, u skladu sa evidencijom o sudskim sporovima koji se vode protiv njih. Sistem planiranja na osnovu stvarnih potreba bi dodatno doprinio ostvarivanju budžetske ravnoteže i obezbjeđivanju dovoljnih sredstava za troškove koji će nužno nastati.

- Ministarstvo javne uprave treba da utvrdi način vođenja **interne evidencije o sporovima koji se vode protiv njega pred sudovima i/ili drugim nadležnim organima** koja bi trebalo da omogući tačne i blagovremene podatke o vrijednosti spora, statusu predmeta, fazi u kojoj se spor nalazi, odgovornom licu itd. Evidenciju je neophodno ažurirati blagovremeno, u skladu sa dokumentacijom o toku postupka koju im dostavlja Zaštitik imovinsko-pravnih interesa.

Ministarstvo javne uprave, je u zahtjevu za budžetskim sredstvima za 2020. godinu, na poziciji 4630 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda, planiralo sredstva za ove namjene, a na osnovu tužbenih zahtjeva koji su u toku, odnosno uspostavljene interne evidencije sudskih sporova.

Podgorica, 03.10.2019. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović

Senator DRI

II OPŠTI DIO

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije Ministarstva javne uprave Crne Gore (Ministarstvo ili subjekat revizije) sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 („Sl. list CG“ br. 01/07);
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4 („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG“ br. 17/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 12.12.2018. godine, (interno broj: 06-369/18);
- Odluci o vršenju revizije Kolegijuma DRI u sastavu: dr Branislav Radulović (Rukovodilac Kolegijuma) i g. Zoran Jelić (član Kolegijuma) broj 40113/19-021-1037/2 od 23.05.2019. godine.

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
- Međunarodnim standardima za vrhovne revizorske institucije (ISSAI-nivo III).

2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Subjekat revizije je organ državne uprave – ministarstvo i samostalna potrošačka jedinica budžeta.

Sjedište Ministarstva je u Podgorici, Rimski trg br. 45.

Za godinu za koju se vrši revizija glavni službenik za finansije bila je ministarka g-đa Suzana Pribilovič. Službenici za odobravanje bili su Suzana Pribilović i Goran Jovetić. Službenice za ovjeravanje bile su Dalida Mehmedović i Bojana Jovetić.[1] Odgovorno lice za vođenje računovodstva i sastavljanje finansijskih izvještaja je Dalida Mehmedović. Ovlašćenje za podizanje gotovine za 2018. godinu, za potrebe Ministarstva, imao je Gazivoda Branislav.

[1] Karton deponovanih potpisa od 10.05.2017. godine

2.1. Djelatnost Ministarstva javne uprave

Ministarstvo javne uprave vrši poslove uprave koji se odnose na:

oblast državne uprave u dijelu organizacije, načina i metoda rada, upravljanja, odgovornosti, odnosa, saradnje, javnosti i transparentnosti rada organa državne uprave; oblast službeničkih odnosa, kancelarijskog poslovanja, upravnog postupka i inspekcijskog nadzora; inspekcijski nadzor u pogledu pridržavanja zakona i drugih propisa kojima se uređuju državna uprava, prava i obaveze državnih službenika i namještenika, upravni postupak, izgled, upotreba i postupak izrade i uništenja pečata državnih organa, zabrana diskriminacije, birački spisak, slobodan pristup informacijama, upotreba rodno osjetljivog jezika, kao i inspekcijski nadzor u pogledu pridržavanja drugih zakona i propisa u kojima se utvrđuje nadležnost upravne inspekcije; pripremu predloga propisa iz oblasti državne uprave, službeničkih odnosa, upravnog postupanja i slobodnog pristupa informacijama; pripremu predloga propisa koji se odnose na osnivanje i djelovanje nevladinih organizacija i političkih partija i vođenje propisanih evidencija u skladu sa zakonom; razvijanje saradnje organa državne uprave i nevladinih organizacija; poslove u vezi sa programiranjem i upravljanjem fondovima Evropske unije iz nadležnosti javne uprave, kao i poslove u vezi sa programiranjem i upravljanjem fondovima Evropske unije namijenjenim nevladinim organizacijama čije je sjedište u Crnoj Gori; pečate državnih organa; pripremu predloga propisa iz oblasti lokalne samouprave; organizaciju i poslove lokalne samouprave; funkcionisanje i primjenu propisa iz oblasti lokalne samouprave iz nadležnosti ovog ministarstva; teritorijalnu organizaciju lokalne samouprave; međunarodnu saradnju jedinica lokalne samouprave sa jedinicama lokalne samouprave drugih država; sprovođenje međunarodnih ugovora iz nadležnosti ministarstva; davanje mišljenja na predloge zakona i drugih propisa ili opštih akata koji se odnose na pitanja u vezi sa državnom upravom i lokalnom samoupravom, kao i na predloge zakona kojima se uređuju odstupanja od upravnog postupka; pristup informacijama u posjedu organa vlasti; pristup informacijama u posjedu organa vlasti u otvorenom formatu; sprovođenje politike razvoja elektronske uprave, elektronskog obrazovanja, elektronskog zdravstva i elektronskog poslovanja; predlaganje i sprovođenje utvrđene politike u oblasti uspostavljanja i razvoja informacionog društva; pripremu predloga zakona i drugih propisa iz oblasti informacionog društva; predlaganje i sprovođenje mjera za promovisanje i podsticanje istraživanja u oblasti informacionog društva; saradnju sa međunarodnim organizacijama, organima lokalne uprave i privrednim subjektima, a naročito sa malim i srednjim preduzećima, kao i sa nevladinim organizacijama na promociji i razvoju usluga informacionog društva i informaciono-komunikacionih tehnologija u koordinaciji sa drugim organima državne uprave; pružanje stručne pomoći u primjeni informaciono-komunikacionih tehnologija u organima državne uprave; upravljanje i koordinaciju projektima u oblasti razvoja elektronske uprave i informacionog društva za potrebe organa državne uprave i državnih organa; uspostavljanje okvira za upravljanje informacionim sistemima organa državne uprave i državnih organa u skladu sa međunarodnim standardima; uspostavljanje okvira za povećanje povjerenja u elektronsko poslovanje; uspostavljanje nacionalnog okvira interoperabilnosti; uspostavljanje interoperabilnosti sistema elektronske identifikacije; uspostavljanje tehnološke i bezbjednosne informatičke infrastrukture u organima državne uprave i državnim organima; racionalizaciju upotrebe informaciono-komunikacionih tehnologija u organima državne uprave i državnim organima; utvrđivanje tehničkih i drugih pravila upotrebe informaciono-komunikacionih tehnologija u organima državne uprave i državnim organima; obavljanje objedinjene nabavke internet servisa za organe državne uprave; obavljanje objedinjene nabavke telekomunikacionih veza potrebnih za rad organa državne uprave; obavljanje objedinjene nabavke softverskih licenci potrebnih za rad organa državne uprave; analizu stanja i resursa potrebnih za razvoj elektronske uprave, kao i planiranje sistema e-uprave; koordinaciju aktivnostima iz svoje nadležnosti u procesu pregovora sa Evropskom unijom i usklađivanje domaćih propisa iz okvira svoje nadležnosti sa pravnom tekovinom Evropske unije; saradnju sa međunarodnim i regionalnim organizacijama iz oblasti javne uprave; vođenje propisanih evidencija; upravni nadzor u oblastima za koje je ministarstvo osnovano; kao i druge poslove koji su mu određeni u nadležnost.

U skladu sa čl. 50 Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave, Ministarstvo javne uprave **vrši nadzor** nad zakonitošću i cjelishodnošću rada **Uprave za kadrove.**

2.2. Organizacija i sistematizacija radnih mjesta

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva javne uprave utvrđena je unutrašnja organizacija i sistematizacija, organizacione jedinice i njihov djelokrug, radna mjesta, broj izvršilaca, opis poslova i uslovi za njihovo obavljanje, raspoređivanje državnih službenika i namještenika i zapošljavanje pripravnika.

Važeći Pravilnik[2] o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva javne uprave donijet je 24. septembra 2018. godine, nakon stupanja na snagu novog Zakona o državnim službenicima i namještenicima, gdje je Ministarstvo javne uprave shodno obavezi iz člana 159 Zakona o državnim službenicima i namještenicima, predložilo unutrašnju organizaciju čija bi struktura bila u skladu sa utvrđenim mjerama iz Plana optimizacije javne uprave Crne Gore 2018–2020. Shodno Planu, ovim Pravilnikom sistematizovano je 14 radnih mjesta manje u odnosu na važeći prethodni Pravilnik. Nakon ove izmjene Pravilnika, **broj radnih mjesta je 120** (ne uključujući ministarku i 3 državna sekretara). Ministarstvo finansija je dalo saglasnost[3] na Pravilnik o izmjenama i dopunama, Uprava za kadrove je dala Mišljenje[4] na predmetni akt, shodno članu 151 stav 1 Zakona o državnim službenicima i namještenicima, a Vlada je Zaključkom[5] utvrdila Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva javne uprave.

Za obavljanje poslova iz djelokruga i nadležnosti Ministarstva osnovane su unutrašnje organizacione jedinice:

- **Direktorat za državnu upravu**
  - Direkcija za za organizaciju i rad državne uprave;
  - Direkcija za službenički sistem;
  - Direkcija za upravno postupanje i slobodan pristup informacijama;
- **Direktorat za lokalnu samoupravu**
  - Direkcija za normativne poslove i nadzor nad sprovođenjem propisa;
  - Direkcija za strateško-razvojne i analitičke poslove;
- **Direktorat za elektronsku upravu i informatičku bezbjednost**
  - Direkcija za infrastrukturu i podršku korisnicima;
    - Odsjek za podršku korisnicima;
    - Odsjek za sistemsku infrastrukturu i komunikacije;

[2] Pravilnik broj: 01 – 111/18-4144 od 24.09.2018. godine
[3] Saglasnost Ministarstva finansija, broj: br: 03–13719/1 od 07.09.2018.g.
[4] Mišljenje broj: 02/2–011/18 – 10894/2 od 07. 09. 2018. godine.
[5] Zaključak Vlade, br: 07–4257 od 20.09.2018. godine.

  - Direkcija za interoperabilnost registara i normativne poslove;
  - Direkcija za informatičku bezbjednost i odgovor na kompjuterske incident (CS/NCIRT);
  - Direkcija za razvoj elektronskih servisa;
    - Odsjek za razvoj elektronskih servisa, izvještavanje i analizu;
    - Odsjek za dijeljene softverske resurse organa državne uprave;
- **Direktorat za međunarodnu saradnju i programe podrške**
  - Direkcija za međunarodnu saradnju i EU integracije;
  - Direkcija za upravljanje pretpristupnom podrškom EU i ostalim fondovima;
- **Direktorat za dobru javnu upravu i djelovanje nevladinih organizacija**
  - Direkcija za upravljanje i praćenje procesom reforme javne uprave;
  - Direkcija za registraciju, evidencije nevladinih organizacija i političkih partija;
  - Direkcija za saradnju sa nevladinim organizacijama;
- **Odjeljenje upravne inspekcije;**
- **Odjeljenje za unutrašnju reviziju;**
- **Kabinet ministra;**
- **Služba za opšte poslove i finansije**
  - Biro za kadrovske i opšte poslove;
  - Biro za finansijsko-računovodstvene poslove i javne nabavke.

2.3. Računovodstveni sistem

Ministarstvo javne uprave je povezano na SAP sistem (sistem koji upravlja radom Trezora Ministarstva finansija i preko kojeg se obavljaju sva plaćanja iz budžeta).

Računovodstveni sistem zasnovan je na gotovinskoj osnovi, tj. evidenciji u Glavnoj knjizi Trezora koja predstavlja dokumentacionu osnovu za izradu Godišnjeg finansijskog izvještaja.

Ministarstvo je u toku 2018. godine, vodilo Glavnu knjigu potrošaćke jedinice, u okviru koje su knjigovodstveno evidentiratirane poslovne promjene, nastale u toku fiskalne godine.

Računovodstvena evidencija se vodi u skladu sa Pravilnikom[6] o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

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 2018. godinu i pravilnost poslovanja Ministarstva javne uprave.

[6] Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština „Sl. List CG“ br. 072/16 od 18.11.2016. godine.

Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave[7], Ministarstvo je kao potrošačka jedinica u obavezi da Ministarstvu finansija dostavi godišnje finansijske izvještaje na obrascima 4 i 5 i to:

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

Za neutrošena sredstava na računima, koja su evidentirana u Glavnoj knjizi trezora kao izdatak, Ministarstvo je u obavezi uz godišnje finansijski izvještaj dostaviti i **Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine** na Obrascu 8.

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

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 izdaci Ministarstva javne uprave za 2018. godinu.

4. KRITERIJUMI REVIZIJE

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;
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština;
- Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor prema gotovinskoj osnovi računovodstva 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 metodologija i standardi i druga pitanja od značaja za uspostavljanje, razvoj i sprovođenje sistema unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

[7] "Sl. list CG" br. 23/14

Revizija pravilnosti je nezavisna eksterna evaluacija mjere u kojoj je predmet revizije u skladu zakonima, propisima, politikama, procedurama, ili ovlašćenjima, koji su indetifikovani 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 2018. godinu, Uputstvo o radu državnog trezora, Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžeta vanbudžetskih fondova i budžete opština, Odluka o načinu izrade i sadržini programskog budžeta.
Zaposleni	Zakon o državnim službenicima i namještenicima, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Uputstvo za obračun bruto zarada, Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnoj upravi, Odluka o o varijabilnom dijelu zarade, Odluka o otpremnini zaposlenih u javnom sektoru, Odluka o dodatku na osnovnu zaradu za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima.
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.
Javne nabavke	Zakon o javnim nabavkama, Pravilnik o bližem sadržaju i načinu sprovođenja javnih nabavki u elektronskoj formi, Pravilnik o evidenciji postupaka javnih nabavki, Pravilnik o obrascima u postupku javnih nabavki, Pravilnik o metodologiji iskazivanja podkriterijuma u odgovarajući broj bodova, načinu ocjene i upoređivanja, Pravilnik o načinu vođenja i sadržaju evidencije o kršenju antikorupcijskih pravila, Pravilnik o evidenciji postupaka javnih nabavki, Zaključeni ugovori sa odabranim ponuđačima,Uredba o objedinjavanju javnih nabavki roba i usluga, Pravilnik o sadržaju akata i obrazcima za sprovođenje hitnih nabavki,Pravilnik o sadržaju akata i obrazcima za sprovođenje nabavki male vrijednosti, 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.
Sistem internih kontrola	Zakon o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru, Pravilnik o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola, Pravilnik o načinu i postupku rada unutrašnje revizije, Uputstvo o sadržaju godišnjeg izvještaja o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola i Godišnjeg izvještaja o radu unutrašnje revizije , Priručnik za finansijsko upravljanje i kontrole, Smjernice za finansijsko upravljanje i kontrole i 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 Ministarstva javne uprave je izvršena u periodu od 05.07. do 02.08.2019. godine.

Reviziju je sproveo revizorski tim DRI u sastavu:

- Blažo Savković – državni revizor – načelnik u Sektoru II;
- Milijana Brajković - državna revizorka – rukovoditeljka Odjeljenja;
- Vasiljka Marković – državna revizorka – rukovoditeljka Odjeljenja;
- Svetlana Brajović - državna revizorka – rukovoditeljka Odjeljenja i
- Semiha Đukić– državna revizorka.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

6. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA

Zakonom o budžetu za 2018. godinu, za potrošačku jedinicu Ministarstvo javne uprave opredijeljena su sredstva u iznosu od **4.830.013,92€**, odnosno nakon rebalansa i preusmjerenja **8.535.096,84€,** od čega se **4.535.096,84€** odnosi na opšte prihode, a **4.000.000,00€** na sredstva iz IPA fondova.

Prema podacima glavne knjige trezora izdaci finansirani iz opštih prihoda su izvršeni u iznosu od **4.424.871,48€ ili 97,57%** u odnosu na planirano. Planirana sredstva iz IPA fondova u 2018. godini nijesu korišćenja, odnosno nije bilo izvršenja izdataka. U narednoj tabeli dati su podaci koji se odnose na planirana i izvršena **sredstva iz opštih prihoda za 2018. godinu**:

MINISTARSTVO JAVNE UPRAVE									
Izv.sred.	**Ek. Klas 4**	**Planirano**	**Rebalans +**	**Rebalans -**	**Preusmjereno +**	**Preusmjereno -**	**Tekuci budžet**	**Plaćeno**	**Izvršenje u %**
1	**2**	**3**			**4**	**5**	**6**	**7**	**8= 7/6**
BUDŽET	4111	763.001,39	14.474,50	0,00	5.612,24	-44.825,81	738.262,32	721.774,97	97,77%
BUDŽET	4112	105.891,32	2.236,90	0,00	780,34	-5.543,04	103.365,52	101.445,17	98,14%
BUDŽET	4113	258.052,01	4.647,50	0,00	3.884,16	-2.050,32	264.533,35	259.964,11	98,27%
BUDŽET	4114	111.434,81	3.590,30	0,00	7.044,34	-854,28	121.215,17	121.077,70	99,89%
BUDŽET	4115	15.460,31	350,80	0,00	320,10	-831,48	15.299,73	15.217,71	99,46%
BUDŽET	4122	2.700,00	0,00	-1.320,00	0,00	0,00	1.380,00	666,84	48,32%
BUDŽET	4123	360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	360,00	0,00	0,00%
BUDŽET	4127	22.000,00	14.219,00	0,00	23.246,56	0,00	59.465,56	59.093,78	99,37%
BUDŽET	4131	13.725,00	0,00	0,00	0,00	-12.457,01	1.267,99	1.093,49	86,24%
BUDŽET	4133	4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00	2.881,70	64,04%
BUDŽET	4134	600,00	0,00	0,00	0,00	-600,00	0,00	0,00	#DIV/0!
BUDŽET	4135	19.350,00	0,00	0,00	0,00	-6.027,75	13.322,25	6.853,04	51,44%
BUDŽET	4141	43.250,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	46.750,00	46.047,58	98,50%
BUDŽET	4142	3.300,00	2.520,00	0,00	0,00	0,00	5.820,00	4.952,66	85,10%
BUDŽET	4143	704.500,00	0,00	-110.969,00	0,00	-26.982,21	566.548,79	552.427,70	97,51%
BUDŽET	4144	4.300,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	4.200,00	259,75	6,18%
BUDŽET	4145	2.080,00	0,00	-1.000,00	0,00	0,00	1.080,00	0,00	0,00%
BUDŽET	4146	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	800,00	22,86%
BUDŽET	4147	9.000,00	0,00	-6.000,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00%
BUDŽET	4148	9.500,00	0,00	-5.000,00	0,00	0,00	4.500,00	2.145,50	47,68%
BUDŽET	4149	83.000,00	0,00	-2.978,00	0,00	-12.653,30	67.368,70	51.119,04	75,88%
BUDŽET	4153	26.000,00	1.000,00	-1.000,00	0,00	-2.946,05	23.053,95	21.356,98	92,64%
BUDŽET	4171	17.737,08	0,00	0,00	0,00	-17.737,08	0,00	0,00	#DIV/0!
BUDŽET	4191	29.000,00	23.978,00	0,00	0,00	-2.000,00	50.978,00	50.221,65	98,52%
BUDŽET	4193	2.271.000,00	0,00	-44.000,00	0,00	-105.000,00	2.122.000,00	1.901.101,00	89,59%
BUDŽET	4194	6.770,00	0,00	0,00	1.700,00	-2.520,00	5.950,00	5.608,76	94,26%
BUDŽET	4195	152.000,00	6.450,00	0,00	0,00	-3.047,00	155.403,00	155.402,92	100,00%
BUDŽET	4199	3.000,00	0,00	-1.200,00	0,00	-329,49	1.470,51	1.018,20	69,24%
BUDŽET	4415	145.000,00	0,00	0,00	30.000,00	-24.500,00	150.500,00	143.803,52	95,55%
BUDŽET	4630	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	198.537,71	9926885,50%
Ukupno		**4.830.013,92**	**73.467,00**	**-173.467,00**	**76.087,74**	**-271.004,82**	**4.535.096,84**	**4.424.871,48**	**97,57%**

U toku 2018. godine zaključcima Vlade i rješenjima Ministarstva finansija preusmjereno je ukupno 76.087,74€ (preusmjerenja plus) i 271.004,82€ (preusmjerenja minus).

Sa drugih potrošačkih jedinica, na potrošačku jedinicu Ministarstvo javne uprave ukupno je preusmjereno 9.411,53€.

Sa potrošačke jedinice Ministarstvo javne uprave, na druge potrošačke jedinice, ukupno je preusmjereno 204.328,61€, od čega se na transfer sredstava po osnovu prelaska službenika u drugu potrošačku jedinicu odnosi 70.332,36€ i po osnovu realizacije propisa o objedinjenim javnim nabavkama 33.996,25€.

U okviru potrošačke jedinice, ukupno je preusmjereno 66.676,21€.

Osim opštih prihoda Ministarstvu javne uprave su rebalansom budžeta odobrena sredstva iz IPA fondova za realizaciju Projekta-Podrška EU reformi javne uprave u Crnoj Gori, u ukupnom iznosu od 4.000.000,00€, ali u toku 2018. godine nije bilo izvršenja izdataka. U narednoj tabeli je data struktura odobrenih izdataka:

Izv.sred	Korisn.bud	Ek klas	St.izdatka/prihoda	Planirano	Tekuci budžet	Rebalans+	Rebalans-	PLACANJE
IPA	420011852	412	4127	0,00	170.000,00	170.000,00	0,00	0,00
IPA	420011852	414	4147	0,00	350.000,00	350.000,00	0,00	0,00
IPA	420011852	414	4149	0,00	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00
IPA	420011852	419	4191	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
IPA	420011852	419	4199	0,00	980.000,00	980.000,00	0,00	0,00
IPA	420011852	431	4319	0,00	2.100.000,00	2.100.000,00	0,00	0,00
IPA	420011852	441	4415	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00
					4.000.000,00	**4.000.000,00**		**0,00**

- Prema objašnjenju Ministarstva javne uprave, do realizacije sredstava iz IPA fondova nije došlo iz razloga što su ista uplaćena od strane Evropske komisije krajem 2018. godine, a ne kako je planirano u julu 2018. godine.

Ministarstvo javne uprave je u toku 2018. Godine sprovodilo aktivnosti kroz tri programa: Informaciono društvo, Administracija i Kancelarija za saradnju sa nevladinim organizacijama.

Izdaci po programima

Program Informaciono društvo .....3.804.335,68€
Program Administracija ..... 612.954,56€
Program Kancelarija za saradnju sa nevladinim organizacijama... 7.581,24€
4.424.871,48€

Program 1851- Informaciono društvo

Izv.sred.	Kor.budž.	St.i./p.	Planirano	Tekuci budžet	Rebalans+	Rebalans-	Preusmjeren o +	Preusmjeren o -	Placeno
BUDGET	420011851	4111	526.912,77	486.704,16	0,00	0,00	0,00	-40.208,61	484.387,78
BUDGET	420011851	4112	74.956,50	69.413,46	0,00	0,00	0,00	-5.543,04	68.187,27
BUDGET	420011851	4113	181.070,21	179.019,89	0,00	0,00	0,00	-2.050,32	174.497,19
BUDGET	420011851	4114	81.248,02	83.803,14	0,00	0,00	3.409,40	-854,28	83.686,03
BUDGET	420011851	4115	10.875,63	10.247,20	0,00	0,00	203,05	-831,48	10.228,81
BUDGET	420011851	4122	1.350,00	30,00	0,00	-1.320,00	0,00	0,00	0,00
BUDGET	420011851	4127	10.000,00	47.465,56	14.219,00	0,00	23.246,56	0,00	47.465,14
BUDGET	420011851	4131	6.725,00	1.267,99	0,00	0,00	0,00	-5.457,01	1.093,49
BUDGET	420011851	4133	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.996,20
BUDGET	420011851	4134	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-600,00	0,00
BUDGET	420011851	4135	13.350,00	7.322,25	0,00	0,00	0,00	-6.027,75	6.853,04
BUDGET	420011851	4141	38.000,00	41.500,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	40.906,22
BUDGET	420011851	4142	2.000,00	4.520,00	2.520,00	0,00	0,00	0,00	4.012,61
BUDGET	420011851	4143	700.000,00	562.048,79	0,00	-110.969,00	0,00	-26.982,21	552.427,70
BUDGET	420011851	4144	3.100,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	259,75
BUDGET	420011851	4145	1.260,00	260,00	0,00	-1.000,00	0,00	0,00	0,00
BUDGET	420011851	4146	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00
BUDGET	420011851	4147	5.000,00	3.000,00	0,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00
BUDGET	420011851	4148	7.000,00	4.000,00	0,00	-3.000,00	0,00	0,00	2.145,50
BUDGET	420011851	4149	80.000,00	67.346,70	0,00	0,00	0,00	-12.653,30	51.097,04
BUDGET	420011851	4153	25.000,00	23.053,95	1.000,00	0,00	0,00	-2.946,05	21.356,98
BUDGET	420011851	4171	17.737,08	0,00	0,00	0,00	0,00	-17.737,08	0,00
BUDGET	420011851	4191	25.000,00	46.978,00	23.978,00	0,00	0,00	-2.000,00	46.648,53
BUDGET	420011851	4193	2.271.000,00	2.122.000,00	0,00	-44.000,00	0,00	-105.000,00	1.901.101,00
BUDGET	420011851	4194	6.520,00	5.700,00	0,00	0,00	1.700,00	-2.520,00	5.360,76
BUDGET	420011851	4195	152.000,00	155.403,00	6.450,00	0,00	0,00	-3.047,00	155.402,92
BUDGET	420011851	4199	3.000,00	1.470,51	0,00	-1.200,00	0,00	-329,49	1.018,20
BUDGET	420011851	4415	135.000,00	150.500,00	0,00	0,00	30.000,00	-14.500,00	143.803,52
BUDGET	420011851	4630	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ukupno			0,00	4.079.555,60	48.167,00	-163.489,00	62.059,01	-249.387,62	3.804.335,68

Sredstva za program Informaciono društvo, Zakonom o budžetu planirana su u iznosu od 4.382.208,21€, odnosno nakon rebalansa i preusmjerenja 4.079.555,60€. Realizovano je 3.804.335,68€, odnosno 93,25% odobrenih sredstava.

Program 1852- Administracija

Izv.sred.	Kor.budž.	St.i./p.	Planirano	Tekuci budžet	Rebalans+	Rebalans-	Preusmjeren o +	Preusmjeren o -	Placeno
BUDGET	420011852	4111	236.088,62	251.558,16	14.474,50	0,00	5.612,24	-4.617,20	237.387,19
BUDGET	420011852	4112	30.934,82	33.952,06	2.236,90	0,00	780,34	0,00	33.257,90
BUDGET	420011852	4113	76.981,80	85.513,46	4.647,50	0,00	3.884,16	0,00	85.466,92
BUDGET	420011852	4114	30.186,79	37.412,03	3.590,30	0,00	3.634,94	0,00	37.391,67
BUDGET	420011852	4115	4.584,68	5.052,53	350,80	0,00	117,05	0,00	4.988,90
BUDGET	420011852	4122	1.350,00	1.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	666,84
BUDGET	420011852	4123	360,00	360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BUDGET	420011852	4127	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.628,64
BUDGET	420011852	4131	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.000,00	0,00
BUDGET	420011852	4133	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	275,60
BUDGET	420011852	4135	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BUDGET	420011852	4141	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.921,45
BUDGET	420011852	4142	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	385,35
BUDGET	420011852	4143	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BUDGET	420011852	4144	1.200,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BUDGET	420011852	4145	720,00	720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BUDGET	420011852	4146	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00
BUDGET	420011852	4147	1.000,00	0,00	0,00	-1.000,00	0,00	0,00	0,00
BUDGET	420011852	4148	2.000,00	0,00	0,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00
BUDGET	420011852	4191	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	646,39
BUDGET	420011852	4415	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.000,00	0,00
BUDGET	420011852	4630	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	198.537,71
IPA	420011852	4127	0,00	170.000,00	170.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IPA	420011852	4147	0,00	350.000,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IPA	420011852	4149	0,00	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IPA	420011852	4191	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IPA	420011852	4199	0,00	980.000,00	980.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IPA	420011852	4319	0,00	2.100.000,00	2.100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IPA	420011852	4415	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ukupno			417.907,71	4.442.619,24	4.025.300,00	-3.000,00	14.028,73	-11.617,20	612.954,56

Za program Administracija, Zakonom o budžetu planirano je 417.907,71€, odnosno nakon rebalansa i preusmjerenja 4.442.619,24€. Realizovano je 612.954,56€, odnosno 13,79% odobrenih sredstava. Nizak procenat izvršenja budžeta programa Administracija je posljedica nerealizacije sredstava iz IPA fondova.

Program 1852- Administracija (bez sredstava IPA)

Izv.sred.	Kor.budž.	St.i./p.	Planirano	Tekuci budžet	Rebalans+	Rebalans-	Preusmjeren o+	Preusmjeren o-	Placeno
BUDGET	420011852	4111	236.088,62	251.558,16	14.474,50	0,00	5.612,24	-4.617,20	237.387,19
BUDGET	420011852	4112	30.934,82	33.952,06	2.236,90	0,00	780,34	0,00	33.257,90
BUDGET	420011852	4113	76.981,80	85.513,46	4.647,50	0,00	3.884,16	0,00	85.466,92
BUDGET	420011852	4114	30.186,79	37.412,03	3.590,30	0,00	3.634,94	0,00	37.391,67
BUDGET	420011852	4115	4.584,68	5.052,53	350,80	0,00	117,05	0,00	4.988,90
BUDGET	420011852	4122	1.350,00	1.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	666,84
BUDGET	420011852	4123	360,00	360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BUDGET	420011852	4127	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.628,64
BUDGET	420011852	4131	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.000,00	0,00
BUDGET	420011852	4133	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	275,60
BUDGET	420011852	4135	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BUDGET	420011852	4141	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.921,45
BUDGET	420011852	4142	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	385,35
BUDGET	420011852	4143	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BUDGET	420011852	4144	1.200,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BUDGET	420011852	4145	720,00	720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BUDGET	420011852	4146	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00
BUDGET	420011852	4147	1.000,00	0,00	0,00	-1.000,00	0,00	0,00	0,00
BUDGET	420011852	4148	2.000,00	0,00	0,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00
BUDGET	420011852	4191	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	646,39
BUDGET	420011852	4415	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.000,00	0,00
BUDGET	420011852	4630	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	198.537,71
	ukupno		**417.907,71**	**442.619,24**	**25.300,00**	**-3.000,00**	**14.028,73**	**-11.617,20**	**612.954,56**

- Za program Administracija (bez sredstava IPA), Zakonom o budžetu planirano je 417.907,71€, odnosno nakon rebalansa i preusmjerenja 442.619,24€. Realizovano je 612.954,56€, odnosno 138,48% u odnosu na odobrena sredstva. Prekoračenje je izvršeno na poziciji 4630-Otplata obaveza iz prethodnog perioda, na kojoj je planirano 1,00€, a realizovano 198.537,71€.

Program 2573-Kancelarija za saradnju sa nevladinim organizacijama

Izv.sred.	Kor.budž.	St.i./p.	Planirano	Tekuci budžet	Rebalans+	Rebalans-	Preusmjeren o+	Preusmjeren o-	Placeno
BUDGET	420012573	4131	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.000,00	0,00
BUDGET	420012573	4133	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	609,90
BUDGET	420012573	4141	3.250,00	3.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.219,91
BUDGET	420012573	4142	800,00	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	554,70
BUDGET	420012573	4143	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BUDGET	420012573	4145	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BUDGET	420012573	4146	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BUDGET	420012573	4147	3.000,00	0,00	0,00	-3.000,00	0,00	0,00	0,00
BUDGET	420012573	4148	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BUDGET	420012573	4149	3.000,00	22,00	0,00	-2.978,00	0,00	0,00	22,00
BUDGET	420012573	4153	1.000,00	0,00	0,00	-1.000,00	0,00	0,00	0,00
BUDGET	420012573	4191	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.926,73
BUDGET	420012573	4194	250,00	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	248,00
BUDGET	420012573	4415	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.000,00	0,00
			29.900,00	12.922,00	0,00	-6.978,00	0,00	-10.000,00	7.581,24

Za program Kancelarija za saradnju sa nevladinim organizacijama, Zakonom o budžetu planirano je 29.900,00€, odnosno nakon rebalansa i preusmjerenja 12.922,00€. Realizovano je 7.581,24€, odnosno 58,6% odobrenih sredstava.

1.1. Računi kod poslovnih banaka

Ministarstvo javne uprave ima otvorene račune kod poslovnih banaka radi plaćanja obaveza prema inostranstvu i realizaciju projekata koji se finansiraju iz IPA fondova i donacija. Podaci o prometu i stanju sredstava na računima kod poslovnih banaka dati su u sledećoj tabeli:

NAZIV BANKE	SVRHA OTVARANJA RAČUNA	BROJ RAČUNA	POČETNO STANJE	DUGUJE	POTRAŽUJE	SALDO
Hipotekarna banka	Devizni račun za ino plaćanja	520042000000953134	0,00	21.329,61	21.329,61	0,00
Hipotekarna banka	Avista deposit business kartica	520004000000250814	354,82	625,50	980,32	0,00
Hipotekarna banka	Podrška EU reformi javne uprave u Crnoj Gori	520042000000978451	0,00	4.000.000,00		4.000.000,00
CKB banka	Tempus projekat Ministarstva za informaciono društvo i telekomunikacije	2345011-136-02010658	1.485,58			1.485,58
CKB banka	IPA projekat Ministarstva za informaciono društvo i telekomunikacije	2345011-182-02010658	7.322,65			7.322,65
		Ukupno	**9.163,05**	**4.021.955,11**	**22.309,93**	**4.008.808,23**

Račun za plaćanje obaveza prema inostranstvu

Ministarstvo ima kod Hipotekarne banke otvoren devizni račun br. 520042000000953134, koji je otvoren uz saglasnost Ministarstva finansija, za prenos sredstava sa Glavnog računa državnog trezora, radi plaćanja obaveza prema inostranstvu.

Prema analitičkim karticama poslovne banke, koje su revizoru dostavljene od strane ovlašćenog lica Ministarstva, promet po ovom računu, za period 01.01.2018.- 31.12.2018. godine, ostvaren je u iznosu od 21.329,61€, a stanje na kraju godine iznosilo je 0,00€.

Račun za plaćanja poslovnom platnom karticom - Avista deposit business kartica

Ministarstvo ima kod Hipotekarne banke otvoren račun br. 520042000000 853134, koji je otvoren za korišćenje poslovne platne kartice. Početno stanje na računu, na dan 01.01.2018. godine, iznosilo je 354,82€. Ukupni priliv sredstava na ovom računu za period 01. 01.–31.12.2018. godine bio je 625,50€. Sredstva su uplaćena sa Glavnog računa trezora 18.12.2018.

godine. Odliv sredstava sa računa iznosio je 980,32€, tako da je saldo na kraju godine bio 0,00€.

Uputstvom o radu državnog trezora, tačka 140, propisano je da se poslovnim platnim karticama mogu plaćati samo troškovi koji su obuhvaćeni nalozima za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (prevoz, smještaj, ishrana i dr.), kao i troškovi reprezentacije.

- Ministarstvo javne uprave u toku 2018. godine, poslovnom platnom karticom nije plaćalo troškove vezane za službena putovanja, već je istu koristilo za online kupovinu certifikata za web servise za Direktorat za elektronsku upravu i informatičku bezbjednost, iz razloga što je to bio jedini mogući način aktiviranja navedenih certifikata.

Prema obrazloženju ovlaščenog lica ministarstva[8]:

"Zbog specifične djelatnosti kojom se bavi Direktorat za elektronsku upravu i informatičku bezbjednost u Ministarstvu javne uprave, neophodno je određene softverske licence (certifikate) nabaviti na internetu, koje se isključivo mogu platiti online, platnom karticom. Ministarstvo javne uprave je u 2018. godini izvršilo na pomenuti način nabavku tri SSL certifikata za servis epeticije.gov.me, za produkciju Portala otvorenih podataka i web servis mail.gov.me. S obzirom da je jedini mogući način aktiviranja navedenih certifikata online plaćanjem, Ministarstvo javne uprave je otovorilo platnu karticu koje isključivo koristi za ove namjene.
Kako navedeni vid plaćanja nije prepoznat Uputstvom o radu državnog trezora, Ministarstvo javne uprave je dopisom obavijestilo Ministarstvo finansija da izmjenom Uputstva o radu državnog trezora, omogući ovaj vid plaćanja za potrebe nabavki softverskih licenci (certifikata)."

Račun otvoren za realizaciju projekta "Podrška EU reforme Javne uprave u Crnoj Gori

Ministarstvu javne uprave su Zakonom o izmjenama Zakona o budžetu za 2018. godinu (rebalans), odobrena sredstva iz IPA fondova u ukupnom iznosu od 4.000.000,00€, za realizaciju Programa Podrška EU reformi javne uprave u Crnoj Gori. Za svrhe realizacije ovog programa, kod Hipotekarne banke je otvoren račun 520042000000 978451. Sredstvima na ovom računu raspolažu ovlašćena lica Ministarstva finansija.

Program Podrška EU reformi javne uprave u Crnoj Gori, odnosno dio ovog programa za koji su rebalansom budžeta za 2018. godini, bila opredijeljena sredstva u iznosu od 4.000.000,00€ i ista uplaćena od strane Evropske komisije, na poseban račun otvoren za te namjene kod Hipotekarne banke, nije realizovan u toku 2018. godine iz razloga što su sredstva od strane Evropske komisije uplaćena krajem, odnosno 28.11.2018. godine.

[8] E-mail od 01.08.2018.godine

U obrazloženju ovlašćena lica Ministarstva javne uprave ističu:

"Program Sektorske budžetske podrške je bespovratna pomoć EU, u okviru koje će najviše iznos od 12 miliona eura biti uplaćen direktno u budžet Crne Gore u tri tranše u periodu od tri godine, dok se 3 miliona eura izdvaja za tehničku podršku koju će, u skladu sa procedurama EU, ugovoriti Delegacija EU u Crnoj Gori. Sektorska budžetska podrška državnom trezoru biće strukturirana kroz tri tranše u iznosu od po 4 miliona eura, od čega je prva, fiksna tranša, uplaćena u decembru 2018. godine, dok će naredne dvije, varijabilne tranše biti uplaćene u 2019. i 2020. godini, zavisno od ispunjenosti definisanih indikatora.

U okviru Programa sektorske budžetske podrške za reformu javne uprave, 15.01.2018. godine, potpisan je Finansijski sporazum između Crne Gore i Evropske komisije, u ukupnoj vrijednosti od 15 miliona eura.

Nakon potpisivanja finansijskog sporazuma, imajući u vidu da je isplata prve fiksne tranše inicijalno bila predviđena za jul mjesec, u saradnji sa DEU i Ministarstvom finansija, uspostavljeni su tehnički uslovi za prenos sredstava prve fiksne tranše, te s tim u vezi pripremljen je Akcioni plan za implementaciju Strategije RJU 2018-2020 kojim su prepoznati nosioci aktivnosti kao i svi troškovi koji proizilaze iz planiranih aktivnosti a koji je Vlada donijela na sjednici u januaru 2018. godine. Takođe, izmijenjen je postojeći Plan javnih nabavki, uključujući aktivnosti prepoznate Akcionim planom za sprovođenje Strategije reforme javne uprave 2018-2020 koje će se finansirati iz sredstava fiksne tranše, iniciran je i rebalans budžeta kako bi se pomenuta sredstva prepoznala kroz sistem.

Ministarstvo javne uprave je, u skladu sa procedurama, pripremilo i dostavilo (10. maj 2018. godine) zahtjev za isplatu fiksne tranše nacionalnom službeniku za ovjeravanja u Ministarstvu finansija (NAO) radi daljeg procesuiranja prema EK. NAO je, 25. maja 2018. godine, uputio zahtjev EK.

Zahtjev je, nakon dužeg razmatranja, usvojen od strane EK i sredstva su uplaćena na državni račun krajem 2018. godine.

Dodatni izazov u ovom procesu je predstavljalo i kašnjenje isplate, koja je kako je i ranije pomenuto planirana za jul a realizovala se krajem decembra 2018. godine."

Računi za realizaciju projekta koji se finansiraju iz donacija

U postupku revizije dostavljene su analitičke kartice za 2 računa kod CKB banke, po kojima u toku 2018. godine nije bilo prometa, a na dan 31.12.2018. godine saldo na ovim računima je bio 8.808,23€. Prema obrazloženju ovlašćenog lica Ministarstva, ovi računi su otvoreni u ranijim periodima za realizaciju projekata koji su završeni, a saldo na računima predstavljaju ostvarene uštede u realizaciji istih.

Ministarstvo javne uprave je, do okončanja revizije, zatvorilo račune kod poslovnih banaka koji su otvoreni za realizaciju projekata, a koji su u međuvremenu završeni.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Subjekat revizije je potrošačka jedinica budžeta prvog nivoa i u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave sačinio je **Izvještaj o novčanim tokovima III :**

Obrazac 3

Matični broj: **11018220** Šifra djelatnosti: **84.11**

Naziv potrošačke jedinice: **Ministarstvo javne uprave**
Sjedište potrošačke jedinice: **Podgorica**

(3) IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

(za potrošačke jedinice budžeta Republike i potrošačke jedinice opština)

Godina 2018

(u €)

redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Plan	Izvršenje u uporednom periodu prethodne godine	Izvršenje u navedenom periodu tekuće godine
1	2	3	4	5
1	**Primici**			
1.1.	Opšti prihodi	8.535.096	4.227.667	4.424.871
1.2.	Namjenski prihodi			
1.3.	Sopstveni prihodi			
1.4.	Donacije			
1.5.	Pozajmice i krediti			
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)**	8.535.096	4.227.667	4.424.871
2	**Izdaci**			
2.1.	**Tekući izdaci**	6.084.595	3.387.980	4.082.530
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	1.242.676	1.158.895	1.219.480
2.1.2	Ostala lična primanja	231.206	20.912	59.761
2.1.3	Rashodi za materijal	19.090	18.237	10.828
2.1.4	Rashodi za usluge	1.202.767	435.896	657.752
2.1.5	Tekuće održavanje	23.054	9.733	21.357
2.1.6	Kamate			
2.1.7	Renta			
2.1.8	Subvencije			
2.1.9	Ostali izdaci	3.365.802	1.744.307	2.113.353
2.2	**Transferi za socijalnu zaštitu**			
2.2.1	Prava iz oblasti socijalne zaštite			
2.2.2	Sredstva za tehnološke viškove			
2.2.3	Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja			
2.2.4	Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite			
2.2.5	Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja			
2.3	**Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru**	2.100.000		
2.4	**Kapitalni izdaci**	350.500	153.592	143.804
2.5	**Pozajmice i krediti**			
2.6	**Otplata dugova**	1	686.096	198.538
2.7	**Rezerve**			
II	**Ukupno izdaci (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7)**	8.535.096	4.227.667	4.424.871

Napomena: Otplata dugova u iznosu od 198.538€, skinuta su na osnovu sudskih Rješenja prinudnom naplatom, tako da stvarna potrošnja u 2018. godini iznosi 4.226.333€.

Podaci o izvršenim prihodima i izdacima prikazani u Izvještaju o novčanim tokovima III koji je sastavio subjekat revizije, odgovaraju podacima Glavne knjige Trezora.

Izvršeni izdaci prema podacima GK Trezora

POZICIJA U FINANSIJSKOM IZVJEŠTAJU	EK KLAS	IZNOS
Bruto zarade i doprinosi nateret poslodavaca	411	1.219.479,66
Ostala lična primanja	412	59.760,62
Rashodi za materijal	413	10.828,23
Rashodi za usluge	414	657.752,23
Rashodi za tekuće održavanje	415	21.356,98
Ostali izdaci	419	2.113.352,53
Kapitalni izdaci	441	143.803,52
Otplata dugova iz prethodnog perioda	463	198.537,71
UKUPNO		**4.424.871,48**

Ministarstvo je sastavilo, na obrascu 5, **Izvještaj o neizmirenim obavezama**:

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)	85.781	59.020
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca	-	-
1.2	Obaveze za ostala lična primanja	-	-
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	85.781	59.020
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu	-	-
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima	-	
4	Obaveze za kapitalne izdatke	2.993	
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)	88.774	59.020

Ukupne neizmirene obaveze Ministarstva, iskazane u izvještaju o neizmirenim obavezama, na dan 31.12.2018. godine iznose 59.020€ i odnose se na obaveze za ostale tekuće izdatke.

- U Glavnoj knjizi Ministarstva, u toku 2018. godine, na računima klase 2-Obaveze, evidentirani su zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na tekuće izdatke, tako da saldo na ovim računima na dan 31.12.2018. godine, pokazuje stanje neizmirenih obaveza i odgovara stanju obaveza iskazanom u Izvještaj o neizmirenim obavezama.

U Izjavi o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine, iskazan je podatak da Ministarstvo na dan 31.12.2018. godine nije imalo sredstava na računu za plaćanje obaveza prema inostranstvu, što znači da nije bilo utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine.

U Izjavi o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve (obrazac 9), iskazan je podatak, da su za potrebe Ministarstva javne uprave u toku 2018. godine korišćena sredstva Tekuće budžetske rezerve[9] u iznosu od **852.273,04€.**

- Sredstva tekuće budžetske rezerve u iznosu od 852.273,04€ su isplaćena u skladu sa Zaključcima Vlade CG br. 07-6101 od 20.12.2018. godine, a odnose se na isplatu po pojedinčnim zaključenim ugovorima između Ministarstva javne uprave i nevladinih organizacija o kofinansiranju projekata ili programa koji su podržani iz fondova Evropske unije.

Vlada Crne Gore, na sjednici od 20 decembra 2018. godine, razmotrila je informaciju o realizaciji Konkursa za raspodjelu sredstava za kofinansiranje projekata i programa NVO podržanih iz fondova Evropske unije za 2018. godinu s Predlogom forme ugovora koju je dostavilo Ministarstvo javne uprave. S tim u vezi Vlada je donijela Zaključke kojima je usvojila Informaciju o realizaciji konkursa za raspodjelu sredstava za kofinansiranje projekata i programa NVO podržanih iz fondova Evropske unije za 2018. Godinu i prihvatila formu ugovora izmedju Ministarstva javne uprave i nevladinih organizacija o kofinansiranju projekata i programa nevladinih organizacija podržanih iz fondova Evropske unije za 2018.godinu. Zaključcima je ovlašćena Suzana Pribilović, ministarka javne uprave, da zaključi pojedinačne ugovore za kofinasiranje sa nevladinim organizacijama koje su dobile sredstva po Javnom konkursu za raspodjelu sredstava za kofinansiranje projekata i programa nevladinih organizacija podržanih iz fondova Evropske unije za 2018. godinu i zaduženo Ministarstvo finansija da izvrši isplatu sredstava na osnovu pojedinačno zaključenih ugovora o kofinansiranju projekata ili programa koji su podržani iz fondova Evropske unije, između Ministarstva javne uprave i nevladinih organizacija, u ukupnom iznosu od 852.273,04€,sa potrošačke jedinice Rezerve (organizacioni kod 40502), na izdatku 4710-Tekuća budžetska

[9] Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti (Član 43), propisano je ”Za neplanirane i nedovoljno planirane izdatke tokom fiskalne godine koriste se sredstva tekuće rezerve. Za hitne i nepredviđene izdatke tokom fiskalne godine koriste se sredstva stalne rezerve. O korišćenju sredstava tekuće i stalne rezerve, uz prethodnu saglasnost Vlade, odlučuje Ministarstvo finansija.”

rezerva. Ministarstvo finansija zaduženo je da u saradnji sa Ministarstvom javne uprave pripremi predlog izmjena i dopuna Uredbe o postupku i načinu kofinansiranja projekata i programa nevladinih organizacija podržanih iz fondova Evropske unije[10], najkasnije do 5. februara 2019. godine.

U skladu sa Zakonom o nevladinim organizacijima i Uredbom o postupku i načinu kofinansiranja projekata i programa nevladinih organizacija podržanih iz fondova Evropske unije, Ministarstvo javne uprave je 8. novembra 2018.godine, objavilo **Javni konkurs** za raspodjelu sredstava za kofinansiranje projekata i programa nevladinih organizacija podržanih iz fondova Evropske unije za 2018. godinu. Predmet Javnog konkursa bila je raspodjela sredstava za kofinansiranje projekata i programa nevladinih organizacija podržanih iz fondova Evropske unije za 2018. godinu koje je odobrila, odnosno ugovorila Evropska komisija, nadležna implementaciona agencija ili drugo Ugovorno tijelo Evropske unije s nevladinom organizacijom koja je nosilac projekta ili programa ili partner na projektu ili programu, koja je registrovana i djeluje u Crnoj Gori, a projekat ili program se u cijelosti ili djelimično sprovodi u Crnoj Gori.

Rješenjem ministarke javne uprave obrazovana je Komisija za procjenu prihvatljivosti zahtjeva za kofinansiranje projekata i programa nevladinih organizacija podržanih iz fondova Evropske unije za 2018. godine koja je sprovela postupak pregleda dostavljenih zahtjeva za kofinansiranje, i ocijenila usklađenost istih sa uslovima propisanim Uredbom i Javnim konkursom.

U propisanom roku, do 1. decembra 2018. godine, dostavljen je 71 zahtjev za kofinansiranje EU projekata i programa koje u Crnoj Gori realizuju nevladine organizacije. U skladu sa Javnim konkursom, Ministarstvo je obavijestilo 32 nevladine organizacije koje nijesu dostavile uredan i potpuni zahtjev odnosno potrebnu dokumentaciju, uz ukazivanje na utvrđene nedostatke. Nevladina organizacija je dužna da u roku od pet dana od prijema obavještenja otkloni utvrđene nedostatke, a u slučaju da to ne učini, zahtjev za kofinansiranje se odbacuje. Ministarstvo, je na osnovu zahtjeva i dokumentacije, donijelo odluku u roku od 30 dana od dana podnošenja urednog i potpunog zahtjeva i dokumentacije. Shodno navedenom, a nakon sprovedene procedure, donijeta je Odluka[11] o raspodjeli prvog dijela sredstava za kofinansiranje projekata i programa nevladinih organizacija podržanih iz fondova Evropske unije za 2018. godinu i ista je objavljena 13. decembra 2018. godine na potportalu Ministarstva, na osnovu koje je raspodijeljeno 218.522,15 eura za 12 EU projekata/programa.

Odlukom[12] o raspodjeli ostatka sredstava za kofinansiranje projekata i programa nevladinih organizacija podržanih iz fondova Evropske unije za 2018. godinu, raspodijeljeno je 633.750,89 eura za 12 EU projekata/programa.

[10] „Sl. list CG“, br. 64/18.
[11] Br. 01-403/18-5893 od 10.12.2018. godine
[12] Br. 01-403/18-5893/2 od 19.12.2018. godine

Ministarstvo javne uprave, obratilo se Ministarstvu finansija dopisom[13], radi definisanja načina i postupka kojim se u što kraćem roku, sredstva za kofinansiranje pomenutih projekata mogu prenijeti potrošačkoj jedinici Ministarstvo javne uprave, na račun 431-Transfer institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru. Ministarstvo finansija je dopisom[14] obavijestilo Ministarstvo javne uprave da su sredstva za kofinansiranje projekata i programa, u skladu sa članom 32 Zakona o nevladinim organizacijama[15], planirana u iznosu od 852.273,04 eura, na nivou od 0,1% tekućeg budžeta Zakona o budžetu Crne Gore za 2018. godinu, u okviru potrošačke jedinice Rezerve (organizacioni kod 40502), na izdatku 4710-Tekuća budžetska rezerva, kao i da nije u mogućnosti prenijeti navedena sredstva na potrošačku jedinicu Ministarstvo javne uprave, na izdatak 431-Transferi institucijama, pojedinicima, nevladinom i javnom sektoru, budući da ova stavka u budžetu Ministarstva javne uprave, iz opštih izvoda prihoda, nije planirana Zakonom o budžetu za 2018. godinu.

U Glavnoj knjizi Trezora, evidentirano je da su ovi izdaci realizovani sa Potrošačke jedinice 405023161-Budžetska rezerva iz sredstava raspoređenih na računu 4710-Tekuća budžetska rezerva kako slijedi:

zahtjev za plaćanje	Naziv kor.budžeta	St.izd/pr	Naziv dobavljača	datum plaćanja	Plaćeno
40237476	Budzetske rezerve	47100000000	Fors Montenegro	28.12.2018	33.198,50
40237486	Budzetske rezerve	47100000000	Fors Montenegro	28.12.2018	44.048,64
40237508	Budzetske rezerve	47100000000	CENTAR ZA RAZVOJ NEVLADINIH ORGA	28.12.2018	54.664,06
40237509	Budzetske rezerve	47100000000	CENTAR ZA RAZVOJ NEVLADINIH ORGA	28.12.2018	24.622,11
40237510	Budzetske rezerve	47100000000	OKC JUVENTAS	28.12.2018	32.040,68
40237517	Budzetske rezerve	47100000000	NVO KRUG PODGORICA	28.12.2018	6.780,00
40237527	Budzetske rezerve	47100000000	NVO MONITORING GROUP MOGUL	28.12.2018	13.128,42
40237557	Budzetske rezerve	47100000000	ASOCIJACIJA ZA DEM.PROSP.ZID	28.12.2018	7.951,81
40237560	Budzetske rezerve	47100000000	ASOCIJACIJA ZA DEM.PROSP.ZID	28.12.2018	19.719,28
40237493	Budzetske rezerve	47100000000	INSTITUT ZA MEDIJE CRNE GORE	28.12.2018	9.184,00
40237494	Budzetske rezerve	47100000000	OKC JUVENTAS	28.12.2018	10.858,57
40237498	Budzetske rezerve	47100000000	MREZA ZA RURALNI RAZVOJ	28.12.2018	11.000,00
40237499	Budzetske rezerve	47100000000	INSTITUT ZA MEDIJE CRNE GORE	28.12.2018	16.728,00
40237500	Budzetske rezerve	47100000000	MREZA ZA RURALNI RAZVOJ	28.12.2018	9.750,00
40237505	Budzetske rezerve	47100000000	INSTITUT ALTERNATIVA PODGORICA	28.12.2018	1.807,50
40237506	Budzetske rezerve	47100000000	CENTAR ZA ZASTITU I PROUCAVANJ	28.12.2018	22.604,00
40237511	Budzetske rezerve	47100000000	FOND ZA AKTIVNO GRADJANSTVO	28.12.2018	33.660,31
40237512	Budzetske rezerve	47100000000	NVO ASOCIJACIJA POSLOVNIH ZENA	28.12.2018	32.365,34
40237513	Budzetske rezerve	47100000000	GORSKA SLUZBA SPASAVANJA	28.12.2018	15.350,40
40237516	Budzetske rezerve	47100000000	GORSKA SLUZBA SPASAVANJA	28.12.2018	23.355,00
40237520	Budzetske rezerve	47100000000	CENTAR ZA DEMOKRATSKU TRANZICIJU	28.12.2018	10.329,14
40237522	Budzetske rezerve	47100000000	N.V.O. AGENCIJA ZA LOKALNU DEMOK	28.12.2018	6.544,18
40237523	Budzetske rezerve	47100000000	EVROPSKI POKRET U CRNOJ GORI.U.	28.12.2018	10.850,00
40237524	Budzetske rezerve	47100000000	N.V.O. AGENCIJA ZA LOKALNU DEMOK	28.12.2018	3.596,25
40237525	Budzetske rezerve	47100000000	CENTAR ZA MONITORING-CEMI	28.12.2018	3.000,00
40237531	Budzetske rezerve	47100000000	N.V.O. AGENCIJA ZA LOKALNU DEMOK	28.12.2018	8.098,77
40237534	Budzetske rezerve	47100000000	SOS TELEFON ZA ZENE I DJECU ZR	28.12.2018	8.763,30
40237536	Budzetske rezerve	47100000000	NVO KVIR MONTENEGRO	28.12.2018	7.780,87
40237537	Budzetske rezerve	47100000000	OKC JUVENTAS	28.12.2018	11.026,82
40237539	Budzetske rezerve	47100000000	SIGURNA ZENSKA KUCA	28.12.2018	7.489,20
40237541	Budzetske rezerve	47100000000	CENTAR ZA GRADJANSKO OBRAZOVAN	28.12.2018	32.587,14
40237543	Budzetske rezerve	47100000000	RRA ZA BJELASICU,KOMOVE I PROKLE	28.12.2018	4.500,00
40237545	Budzetske rezerve	47100000000	RRA ZA BJELASICU,KOMOVE I PROKLE	28.12.2018	15.333,21
40237547	Budzetske rezerve	47100000000	UDRUZENJE RODITELJI	28.12.2018	13.296,80
40237549	Budzetske rezerve	47100000000	RRA ZA BJELASICU,KOMOVE I PROKLE	28.12.2018	35.400,77
40237551	Budzetske rezerve	47100000000	INSTITUT ALTERNATIVA PODGORICA	28.12.2018	24.916,97
40237555	Budzetske rezerve	47100000000	NVO FORUM MLADI	28.12.2018	53.379,97
40237558	Budzetske rezerve	47100000000	ASOCIJACIJA ZA DEM.PROSP.ZID	28.12.2018	13.101,08
40237479	Budzetske rezerve	47100000000	NVO NASA INICIJATIVA SAVEZ	28.12.2018	17.052,85
40237481	Budzetske rezerve	47100000000	CENTAR ZA ISTRAZIVACKO NOVINARSTV	28.12.2018	10.030,00
40237484	Budzetske rezerve	47100000000	ZELENI DOM -GREEN HOME	28.12.2018	19.916,68
40237489	Budzetske rezerve	47100000000	ZELENI DOM -GREEN HOME	28.12.2018	8.194,50
40237491	Budzetske rezerve	47100000000	ZELENI DOM -GREEN HOME	28.12.2018	12.542,03
40237492	Budzetske rezerve	47100000000	OKC JUVENTAS	28.12.2018	1.549,00
40237731	Budzetske rezerve	47100000000	FOND.ZA POVEZ.PRIROD.VRIJ.I LJUDI	31.12.2018	24.000,16
40237732	Budzetske rezerve	47100000000	NVO CRNOGORSKA PANEVROPSKA UNI.	31.12.2018	10.067,50
40237733	Budzetske rezerve	47100000000	CENTAR ZA ZASTITU POTROSACA	31.12.2018	6.782,50
40237695	Budzetske rezerve	47100000000	UDRUZENJE MLADIH SA HENDIKEPOM	31.12.2018	13.146,73
40237696	Budzetske rezerve	47100000000	EKOLOSKI CENTAR-DELFIN	31.12.2018	13.740,00
40237698	Budzetske rezerve	47100000000	PARKOVI DINARIDA NVO	31.12.2018	22.440,00
	Ukupno				852.273,04

[13] broj 01-402/18-4773 od 19. oktobra 2018. godine
[14] br. 03-16368/1 od 24.10.2018. godine
[15] ,,Sl. list CG", broj 39/11 i 37/17

8. IZDACI

Oblasti revizije određene su u skladu sa pozicijama Izvještaja o novčanim tokovima III, odnosno strukturom **izdataka tekućeg budžeta** koji su Zakonom o budžetu za 2018. godinu, odobreni ovoj potrošačkoj jedinici.

POZICIJA U FINANSIJSKOM IZVJEŠTAJU	EK KLAS	IZNOS	%
Bruto zarade i doprinosi nateret poslodavaca	411	1.219.479,66	27,56%
Ostala lična primanja	412	59.760,62	1,35%
Rashodi za materijal	413	10.828,23	0,24%
Rashodi za usluge	414	657.752,23	14,86%
Rashodi za tekuće održavanje	415	21.356,98	0,48%
Ostali izdaci	419	2.113.352,53	47,76%
Kapitalni izdaci	441	143.803,52	3,25%
Otplata dugova iz prethodnog perioda	463	198.537,71	4,49%
UKUPNO		**4.424.871,48**	**100,00**

8.1. Pozicija 411 - BRUTO ZARADE I DOPRINOSI NA TERET POSLODAVCA

Planirana sredstva za bruto zarade Ministarstva za 2018. godnu iznosila su 1,242,676.09€ od čega je realizovano 1,219,479.66€ ili 98,13%. Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavaca čine 27,56% ukupnog budžeta Ministarstva javne uprave. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	411	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Neto zarade	4111	738,262.32	721,774.97	97.77%
Porez na zarade	4112	103,365.52	101,445.17	98.14%
Doprinosi na teret zaposlenog	4113	264,533.35	259,964.11	98.27%
Doprinosi na teret poslodavaca	4114	121,215.17	121,077.70	99.89%
Opštinski prirez	4115	15,299.73	15,217.71	99.46%
Ukupno		**1,242,676.09**	**1,219,479.66**	**98.13%**

4111-Neto zarade

Zakonom o budžetu za 2018. godinu planirane su neto zarade u iznosu od 738,262.32€, a izvršeno je 721,774.97€, odnosno 97,77% planiranih sredstava.

4112- Porez na zarade

Izdaci za porez na zarade su Zakonom o budžetu planirani u iznosu 103,365.52€, a realizovano je 101,445.17€ odnosno 98,14% planiranih sredstava.

4113 - Doprinosi na teret zaposlenog

Zakonom o budžetu za 2018. godinu planirano su izdaci za doprinose na teret zaposlenog u iznosu 264,533.35€, a realizovano je 259,964.11€ odnosno 98,27% planiraNih sredstava. Na ovoj poziciji iskazani su izdaci za: doprinos za PIO, doprinos za zdravstveno osiguranje i Doprinos za osiguranje od nezaposlenosti.

4113 - Doprinos na teret poslodavca

Zakonom o budžetu za 2018. godinu planirani su izdaci za doprinose na teret poslodavca u iznosu 121,215.17€, a realizovano je 121,077.70€ odnosno 98,89% planiranih sredstava. Na ovoj poziciji iskazani su izdaci za doprinos za PIO, dodatni doprinos za PIO (staž osiguranja sa uvećanim trajanjem), doprinos za zdravstveno osiguranje i doprinos za osiguranje od nezaposlenosti.

4114 - Prirez na porez

Zakonom o budžetu za 2018.godinu su planirani izdaci za prirez na porez u iznosu 15,299.73€, a realizovano je 15,217.71€ odnosno 99,46% planiranih sredstava.

Obračun i isplata zarada

Revizija pravilnosti obračuna i isplate zarada, izvršena je uvidom u rekapitulacije i obračune zarada, spiskove za isplatu zaposlenih (po bankama), IOPPD obrasce (izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima) i zahtjevima za plaćanje i rješenjima o varijabilnom dijelu zarade.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva, sistematizovano je 120 radnih mjesta (ne uključujući ministarku i tri državna sekretara). Uvidom u platne spiskove, utvrđeno je da je broj zaposlenih lica kod Ministarstva, u januaru iznosio 101, a u decembru 102 zaposlena.

Ministarstvo je shodno Uredbi o izmjenama i dopunama Uredbe o organizaciji načinu rada državne uprave, Odlukom preuzelo 69 državnih službenika i namještenika od Ministarstva za informaciono društvo i telekomunikacije. Odlukom o preuzimanju državnih službenika i namještenika Kancelarije za saradnju sa NVO, koja je bila u sastavu Generalnog sekretarijata Vlade Crne Gore, preuzelo 5 lica i Odlukom o preuzimanju državnih službenika i namještenika od Direktorata za državnu upravu i lokalnu samoupravu Ministarstva unutrašnjih poslova 24 zaposlena lica.

Ministarstvo vodi elektronsku evidenciju prisutnosti zaposlenih. Spisak zaposlenih za isplatu zarada priprema i dostavlja Ministarstvu finansija, Služba za opšte poslove i finansije, tj. u skladu sa Pravilnikom o načinu pripreme podataka za obračun zarada. Za izradu strukture Spiska instrukcije je dalo Ministarstvo finansija. Donijeta su rješenja o zaradi u skladu sa članom 31 Zakona o zaradama u javnom sektoru. Utvrđeno je da su zarade, za zaposlena lica iz uzorka, obračunate u skladu sa članom 11, članom 12 i članom 15 Zakona o zaradama u javnom sektoru, Odlukom o obračunskoj vrijednosti

koeficijenta za zaposlene u javnom sektoru za fiskalnu 2018. godinu i Odlukom o varijabilnom dijelu zarade.

Koeficijenti iz Rješenja o zaradama zaposlenih su u skladu sa članom1 i članom 22 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru. Uvećanje po osnovu minulog rada su u skladu sa radnim stažom koje se može potvrditi dokumentacijom iz personalnih dosijea.

Subjekat revizije je u skladu sa Odlukom o ostvarivanju prava i visini varijabilnog dijela zarade za službenike, isplatio varijabilni dio zarade za 53 zaposlena u neto iznosu od 6.000,00 €, za april mjesec. Isplate su izvršene u skladu sa Odlukom o varijabilnom dijelu zarade i na osnovu saglasnosti Ministarstva finansija za isplatu varijabilnog dijela zarade.

Shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Ministarstvo je prilikom isplata zarada sastavljala i podnosila nadležnom poreskom organu Izvještaj o obračunatim i isplaćenim porezima i doprinosima (IOPPD).

Obračun bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca

Mjesec	Opis	Neto zarade	Porezi	Doprinosi								
				PIO - zaposleni	PIO - poslodavac	Zdravstveno osiguranje - zaposleni	Zdravstveno osiguranje - poslodavac	Osiguranje od nezaposlenosti - zaposleni	Osiguranje od nezaposlenosti - poslodavac	Opštinski prirez	Sindikat Crne Gore	Fond rada	Posebne doprinose za zapošljavanje
I	Obračun	59.427,38	8.348,50	13.376,87	4.904,89	7.580,18	3.834,70	445,83	445,83	1.252,34		178,30	612,00
	Isplata	59.427,38	8.348,50	13.376,87	4.904,89	7.580,18	3.834,70	445,83	445,83	1.252,34		178,30	612,00
	Broj zaposlenih	101	101	101	101	101	101	101	101	101		101	1
	Datum isplate	02.02.2018.	02.02.2018.	02.02.2018.	02.02.2018.	02.02.2018.	02.02.2018.	02.02.2018.	02.02.2018.	16.02.2018.		02.02.2018.	14.05.2018.
II	Obračun	58.160,88	8.145,18	13.086,76	4.798,49	7.415,81	3.751,55	436,16	436,16	1.221,85		174,43	612,00
	Isplata	58.160,88	8.145,18	13.086,76	4.798,49	7.415,81	3.751,55	436,16	436,16	1.221,85		174,43	612,00
	Broj zaposlenih	102	102	102	102	102	102	102	102	102		102	1
	Datum isplate	28.02.2018.	07.03.2018.	07.03.2018.	07.03.2018.	07.03.2018.	07.03.2018.	07.03.2018.	07.03.2018.	15.03.2018.		07.03.2018.	14.05.2018.
III	Obračun	57.812,60	8.093,42	13.007,80	4.769,55	7.371,07	3.728,91	433,54	433,54	1.214,08		173,39	612,00
	Isplata	57.812,60	8.093,42	13.007,80	4.769,55	7.371,07	3.728,91	433,54	433,54	1.214,08		173,39	612,00
	Broj zaposlenih	101	101	101	101	101	101	101	101	101		101	1
	Datum isplate	30.03.2018.	02.04.2018.	02.04.2018.	02.04.2018.	02.04.2018.	02.04.2018.	02.04.2018.	02.04.2018.	17.04.2018.		02.04.2018.	14.05.2018.
IV	Obračun	63.838,28	9.099,13	14.395,51	5.278,40	8.157,47	4.126,74	479,89	479,89	1.364,95		191,94	612,00
	Isplata	63.838,28	9.099,13	14.395,51	5.278,40	8.157,47	4.126,74	479,89	479,89	1.364,95		191,94	612,00
	Broj zaposlenih	100	100	100	100	100	100	100	100	100		100	1
	Datum isplate	27.04.2018.	03.05.2018.	03.05.2018.	03.05.2018.	03.05.2018.	03.05.2018.	03.05.2018.	03.05.2018.	10.05.2018.		03.05.2018.	14.05.2018.
V	Obračun	57.979,13	8.136,63	13.049,19	4.784,72	7.394,54	3.740,79	434,91	434,91	1.220,87		173,93	612,00
	Isplata	57.979,13	8.136,63	13.049,19	4.784,72	7.394,54	3.740,79	434,91	434,91	1.220,87		173,93	612,00
	Broj zaposlenih	99	99	99	99	99	99	99	99	99		99	1
	Datum isplate	31.05.2018.	01.06.2018.	01.06.2018.	01.06.2018.	01.06.2018.	01.06.2018.	01.06.2018.	01.06.2018.	18.06.2018.		01.06.2018.	20.09.2018.
VI	Obračun	59.013,73	8.256,39	13.277,03	4.868,25	7.525,63	3.806,09	442,47	442,47	1.238,54		176,97	612,00
	Isplata	59.013,73	8.256,39	13.277,03	4.868,25	7.525,63	3.806,09	442,47	442,47	1.238,54		176,97	612,00
	Broj zaposlenih	103	103	103	103	103	103	103	103	103		103	1
	Datum isplate	29.06.2018.	02.07.2018.	02.07.2018.	02.07.2018.	02.07.2018.	02.07.2018.	02.07.2018.	02.07.2018.	19.07.2018.		02.07.2018.	20.09.2018.
VII	Obračun	62.967,38	8.819,40	14.089,53	5.103,29	7.984,05	4.038,98	469,61	469,61	1.322,99		187,79	612,00
	Isplata	62.967,38	8.819,40	14.089,53	5.103,29	7.984,05	4.038,98	469,61	469,61	1.322,99		187,79	612,00
	Broj zaposlenih	105	105	105	105	105	105	105	105	105		105	1
	Datum isplate	31.07.2018.	01.08.2018.	01.08.2018.	01.08.2018.	01.08.2018.	01.08.2018.	01.08.2018.	01.08.2018.	01.08.2018.		01.08.2018.	20.09.2018.
VIII	Obračun	62.003,71	8.729,02	13.960,44	5.118,84	7.910,92	4.002,00	465,29	465,29	1.309,44		186,07	612,00
	Isplata	61.279,23	8.606,42	13.793,29	5.057,54	7.816,18	3.954,07	459,72	459,72	1.291,05		183,84	612,00
	Broj zaposlenih	105	105	105	105	105	105	105	105	105		105	1
	Datum isplate	31.08.2018.	03.09.2018.	03.09.2018.	03.09.2018.	03.09.2018.	03.09.2018.	03.09.2018.	03.09.2018.	13.09.2018.		03.09.2018.	20.09.2018.
IX	Obračun	61.230,18	8.599,82	13.782,26	5.053,51	7.809,99	3.950,89	459,38	459,38	1.290,06		183,71	612,00
	Isplata	61.230,18	8.599,82	13.782,26	5.053,51	7.809,99	3.950,89	459,38	459,38	1.290,06		183,71	612,00
	Broj zaposlenih	105	105	105	105	105	105	105	105	105		105	1
	Datum isplate	28.09.2018.	03.10.2018.	03.10.2018.	03.10.2018.	03.10.2018.	03.10.2018.	03.10.2018.	03.10.2018.	17.10.2018.		03.10.2018.	25.12.2018.
X	Obračun	61.192,73	8.592,41	13.773,38	5.050,27	7.804,98	3.948,39	459,05	459,05	1.288,93		183,60	612,00
	Isplata	61.066,68	8.571,08	13.744,30	5.039,61	7.788,50	3.940,05	458,08	458,08	1.285,73		183,21	612,00
	Broj zaposlenih	105	105	105	105	105	105	105	105	105		105	1
	Datum isplate	31.10.2018.	05.11.2018.	05.11.2018.	05.11.2018.	05.11.2018.	05.11.2018.	05.11.2018.	05.11.2018.	19.11.2018.		05.11.2018.	25.12.2018.
XI	Obračun	59.868,88	8.406,61	13.475,44	4.941,01	7.636,07	3.862,99	449,14	449,14	1.261,08		179,62	612,00
	Isplata	59.868,88	8.406,61	13.475,44	4.941,01	7.636,07	3.862,99	449,14	449,14	1.261,08		179,62	612,00
	Broj zaposlenih	102	102	102	102	102	102	102	102	102		102	1
	Datum isplate	30.11.2018.	03.12.2018.	03.12.2018.	03.12.2018.	03.12.2018.	03.12.2018.	03.12.2018.	03.12.2018.	07.12.2018.		03.12.2018.	25.12.2018.
XII	Obračun	59.530,62	8.362,59	13.399,99	4.976,24	7.593,34	3.841,35	446,62	446,62	1.254,47		178,61	612,00
	Isplata	59.530,62	8.362,59	13.399,99	4.976,24	7.593,34	3.841,35	446,62	446,62	1.254,47		178,61	612,00
	Broj zaposlenih	102	102	102	102	102	102	102	102	102		102	1
	Datum isplate	28.12.2018.	25.12.2018.	25.12.2018.	25.12.2018.	25.12.2018.	25.12.2018.	25.12.2018.	25.12.2018.	26.12.2018.		25.12.2018.	25.12.2018.
	UKUPNO	721.774,97	101.445,17	162.477,93	59.575,50	92.070,83	46.577,11	5.415,35	5.415,35	15.217,71		2.165,74	7.344,00
Ukupno													1.219.479,66

Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca iznose 1.219.479,66€, prema podacima prikazanim u tabeli, odnosno prema obračunu plata zaposlenih koje Ministarstvo finansija dostavlja Subjektu revizije. Uvidom u Glavnu knjigu trezora, utvrđeno da su predmetni izdaci evidentirani u istom iznosu iznosu i u Glavnoj knjizi Trezora.

8.2. Pozicija 412 – OSTALA LIČNA PRIMANJA

Planirana sredstva za ostala lična primanja za 2018. godnu iznosila su 59,465.56€, od čega je realizovano 59,093.78€ ili 99,37%. Izdaci za ostala lična primanja čine 1,35% ukupnog budžeta Ministarstva javne uprave. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	412	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Naknada za stanovanje i odvojeni život	4122	1,350.00	666.84	49.40%
Ostale naknade	4127	59,465.56	59,093.78	99.37%
Ukupno		**59,465.56**	**59,093.78**	**99.37%**

Iz sredstava raspoređenih na računu Ostale naknade, isplaćivane su naknada za rad po ugovoru o dopunskom radu, naknade za rad u Savjetu za informacionu bezbijednost[16] i porezi i doprinosi za članove Savjeta za informacionu bezbijednost.

8.3. Pozicija 413 - RASHODI ZA MATERIJAL

Izdaci za rashode za materijal planirani su u iznosu od 13,090.24€, a izvšeni u iznosu od 10,828.23€, odnosno 82.72% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	413	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Administrativni materijal	4131	1,267.99	1,093.49	86.24%
Materijal za posebne namjene	4133	4,500.00	2,881.70	64.04%
Rashodi za gorivo	4135	7,322.25	6,853.04	93.59%
Ukupno		**13,090.24**	**10,828.23**	**82.72%**

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na nabavku goriva, na osnovu Ugovora o javnoj nabavci o snadbijevanju naftnim derivatima broj 01/2-403/17-1342/31 od 08.08.2017. godine u otvorenom postupku javne nabavke.

[16] Savjet za informacionu bezbjednost je obrazovan u skladu sa Zakonom o informacionoj bezbjednosti („Sl. CG“, br. 14/10 i 40/16).

8.4. Pozicija 414 - RASHODI ZA USLUGE

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 691,987.49€. Izvršeno je 657,752.23€, odnosno 95.05% planiranih izdataka. Rashodi za usluge čine 14,86% ukupnog budžeta Ministarstva javne uprave. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	414	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Službena putovanja	4141	46,750.00	46,047.58	98.50%
Reprezentacija	4142	5,820.00	4,952.66	85.10%
Komunikacione usluge	4143	562,048.79	552,427.70	98.29%
Bankarske usluge i negativne kursne razlike	4144	3,000.00	259.75	8.66%
Advokatske, notarske i pravne usluge	4146	3,000.00	800.00	26.67%
Usluge stručnog usavršavanja	4148	4,000.00	2,145.50	53.64%
Ostale usluge	4149	67,368.70	51,119.04	75.88%
Ukupno		**691,987.49**	**657,752.23**	**95.05%**

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na isplatu akontacija za službena putovanja, troškove repezentacije, usluge zakupa telekomunikacionih servisa, usluge zakupa internet kapaciteta, usluge zakupa linkova, usluge zakupa mjesnih i međumjesnih servisa, troškovi povodom posjete eksperata NATO NCI Agencije za sajber bezbijednost, troškovi usluga organizacije učešća MJU na INFOFEST-U.

8.5. Pozicija 415-RASHODI ZA TEKUĆE ODRŽAVANJE

Rashodi za tekuće održavanje planirani su u iznosu 23,053.95€. Izvršeno je 21,356.98€, odnosno 92,64% planiranih izdataka. Rashodi za tekuće održavanje čine 0,48% ukupnog budžeta Ministarstva javne uprave. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	415	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Tekuće održavanje opreme	4153	23,053.95	21,356.98	92.64%
Ukupno		**23,053.95**	**21,356.98**	**92.64%**

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na isplate za nabavku diskova i memorije za server, nabavku hard diskova, održavanje i popravku službenih vozila i nabavku auto guma.

8.6. Pozicija 419-OSTALI IZDACI

Ostali izdaci planirani su u iznosu 2,283,353.00€. Izvršeno je 2,062,112.68€, odnosno 90,31% planiranih izdataka. Ostali izdaci čine 47,76% izvršenog budžeta Ministarstva javne uprave. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	419	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	4191	50,978.00	50,221.65	98.52%
Izrada i održavanje softvera	4193	2,122,000.00	1,901,101.00	89.59%
Osiguranje	4194	5,950.00	5,608.76	94.26%
Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama	4195	155,403.00	155,402.92	100.00%
Ostalo	4199	1,470.51	1,018.20	69.24%
Ukupno		**2,283,353.00**	**2,062,112.68**	**90.31%**

4191- Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu

Iz sredstava raspoređenih na ovom računu vršene su isplate za naknadu zarade po osnovu Ugovora o djelu.

4193-Izrada i održavanje softvera

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na isplate na osnovu Ugovora o javnoj nabavci usluga održavanja eDMS, Ugovora o pružanju usluga održavanja elektronskih sjednica Vlade CG, Ugovora o javnoj nabavci za pružanje usluga uspostavljanja posebnog portala otvorenih podataka u okviru portala eUprave, Ugovora za pružanje usluga Oracle programskih proizvoda, Ugovora o javnoj nabavci za pružanje usluga obnove licenci za Check Point DDoS Protector System, Ugovora o javnoj nabavci nacionalnog sistema za upravljanje elektronskim identitetima.

4194-Osiguranje

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na isplate za troškove po osnovu Ugovora o osiguranju lica od posledica nesrećnog slučaja i Ugovora o kombinovanom osiguranju motornih vozila.

4195-Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na isplate troškova članstva u međunarodnoj organizaciji "ReSPA" za 2018. godinu na osnovu zaključenog Sporazuma[17] i plaćanje godišnje članarine za učešće u programu Unije ISA2.

4199- Ostalo

Izdaci isplaćeni iz sredstava raspoređenih na ovom računu odnose se na troškove nabavke SSL certifikata za web servis epeticije.gov.me.

8.7. Pozicija 44-KAPITALNI IZDACI

Kapitalni izdaci planirani su u iznosu 150,500.00€. Izvršeno je 143,803.52€, odnosno 95,55% planiranih izdataka. Kapitalni izdaci čine 3,25% izvršenog budžeta Ministarstva javne uprave. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	44	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Izdaci za opremu	4415	150,500.00	143,803.52	95.55%
Ukupno		**150,500.00**	**143,803.52**	**95.55%**

Izdaci obuhvaćeni uzorkom se odnose na nabavku i instalaciju informatičke opreme, nabavku i instalaciju opreme za unapređenje i zaštitu mreže u zgradi Vlade CG, isporuku i ugradnju terminala za evidenciju radnog vremena, nabavku serverske opreme po Ugovorima o javnoj nabavci.

8.8. Pozicija 463-OTPLATA DUGOVA

Izdaci za otplatu dugova planirani su u iznosu od 1.00€, a izvršeni su u iznosu od 198,537.71€. Izdaci za otplatu dugova čine 4.49% izvršenog budžeta Ministarstva javne uprave. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	463	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Otplata obaveza iz prethodnog perioda	4630	1.00	198,537.71	19853771.00%
Ukupno		**1.00**	**198,537.71**	**19853771.00%**

[17] broj 09-403/18-1451/2 od 05.04.2018. godine

- Na računu 4630-Otplata obaveza iz prethodnog perioda evidentirani su izdaci (po osnovu sudskih sporova) u iznosu 198,537.71€, što nije u skladu sa čl. 20 Zakona o budžetu za 2018. godinu, kojim su za potrošačku jedinicu Ministarstvo održivog razvoja i turizma planirana sredstva na računu 4630-Otplata obaveza iz prethodnog perioda u iznosu od 1,00 €.

9. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

Ministarstvo javne uprave vodi jednu blagajnu. U elektronskom dnevniku blagajne, hronološki se evidentiraju sve promjene vezane za uplate i isplate gotovine. Elektronski dnevnik blagajne se štampa i potpisuje od strane ovlašćenih lica i uz isti je je priložena sva dokumentacija na osnovu koje su vršene uplate i isplate iz blagajne.

Blagajničko poslovanje u Ministarstvu obavlja samostalni referent u Službi za opšte poslove i finansije- Branislav Gazivoda. Imenovani je ovlašćen da može podizati gotovinu iz blagajne Državnog trezora u ime i za račun Ministarstva javne uprave.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je ova potrošačka jedinica tokom 2018. godine podigla gotovinu u iznosu od 25.242,23€. Sredstva za potrebe blagajne podizana su sa budžetske pozicije 4141-Službena putovanja. Utvrđeno je da su nalozi za podizanje gotovine, na osnovu kojih su podizani redovni avansi, uredno evidentirani u dnevniku blagajne. Isplate iz blagajne vršene su za dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu, troškove smještaja, prevoza, putničkog osiguranja i putarine. Obračun i isplata dnevnica vršena je u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru .

Uslovi i način odobravanja službenih putovanja u Ministarstvu regulisan je Pravilnikom o uslovima i načinu odobrenja službenih putovanja u zemlji i inostranstvu .

Utvrđeno je da su putni nalozi uredno potpisani od strane odgovornih lica i da je uz njih priložena potrebna dokumentacija, tj. zahtjev za odobrenje službenog puta, odluka o odobrenju službenog putovanja, izvještaji sa službenog putovanja, pozivno pismo, računi za smještaj i prevoz.

U Izvještaju o popisu gotovog novca u blagajni Ministarstva javne uprave na dan 31.12.2018. godine konstatovano je, da je u momentu popisa blagajne na dan 31.12.2018. godine (ponedeljak), stanje u blagajni 0,00 €.

10. IMOVINA

Evidencija državne imovine, koju koristi Ministarstvo javne uprave, vodi se u knjigovodstvu Ministarstva, na obračunskoj osnovi, u skladu sa Zakonom o državnoj imovini, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i Budžet opštine i Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika. Podaci o imovini koju koristi Ministarstvo javne uprave dati su u sledećoj tabeli:

Konto	Vrsta osnovnih sredstava	Nabavna vrijednost	Otpisana vrijednost	Sadašnja vrijednost
15-1	Sredstva transporta	60.815,00	17.791,93	43.023,07
15-2	Kompjuterska orema	2.428.657,92	1.537.313,86	891.344,06
15-3	Kancelarijska oprema	144.636,20	79.482,50	65.153,70
15-4	Telekomunikaciona oprema	21.603,05	13.663,43	7.939,09
	Ukupno	**2.655.712,17**	**1.648.251,72**	**1.007.460,45**

Na osnovu člana 41 Zakona o državnoj upravi, Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrole, ministar za informaciono društvo i telekomunikacije, donio je Pravilnik o evidenciji državne imovine.[18] Pravilnikom su uređena pitanja u vezi sa pokretnom imovinom, kojom Ministarstvo raspolaže, kao što su: nabavka**,** način prijema i skladištenja, način prijema i obrade dokumentacije u vezi sa imovinom, inventarisanje, zaduženju službenika sa imovinom**,** vođenja evidencije o imovini, ustupanju imovine i popisu imovine.

- Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo javne uprave u 2018. godini, primjenjivalo procedure utvrđene Pravilnikom o evidenciji imovine[19].

- U toku vršenja revizije, Ministarstvo je donijelo novi, inovirani Pravilnik o vođenju evidencije i sprovođenju popisa državne imovine[20].

Na osnovu člana 44 i 48 Zakona o državnoj imovini[21], ministarka Javne uprave je donijela Odluku o sprovođenju popisa imovine sa stanjem na dan 31.12.2018. godine[22], kao i Rješenje o imenovanju popisne komisije[23].

Komisija je sačinila Izvještaj[24] o izvršenom popisu nepokretne i pokretne imovine Ministarstva javne uprave. Popisne liste na propisanom obrascu PL, dostavljene su u elektronskoj formi. Komisija je sačinila spisak neupotrebljivih osnovnih sredstava, sa predlogom za otpis. Ministarka javne uprave je donijela Odluku o usvajanju popisnog elaborata[25] Ministarstva, sa stanjem na dan 31.12.2018. godine i Odluku o rashodovanju dijela osnovnih sredstava[26], koja su na osnovu izvještaja Popisne komisije označena kao neupotrebljiva.

[18] Br. 404-01-2462/1-12 od 17.09.2012. godine
[19] Br. 404-01-2462/1-12 od 17.09.2012. godine
[20] Broj: 01-050/19-4621 od 26.07.2019. godine
[21] Sl. list CG, broj 21/09 i 40/11
[22] Br. 01-404/18-5466 od 22.11.2018. godine
[23] Br. 01-404/18-5644/2 od 22.11.2018. godne
[24] Br. 01-404/19—426 od 31.01.2019.godine
[25] Br. 01-404/19-426/3 od 25.02.2019. godine
[26] Br. 01-404/19-426/2 od 25.02.2019. godine

Ministarstvo je dostavilo Upravi za imovinu Tabelarni prikaz osnovnih sredstava, kojima raspolaže Ministarstvo javne uprave za 2018. godinu i CD sa obrascima PS-1.[27]

11. JAVNE NABAVKE

Poslove javnih nabavki u Ministarstvu obavlja Ksenija Mirković, određena da vrši poslove službenika za javne nabavke rješenjem br. 01-113/17-6200/2 od 28. 12. 2017. godine. U skladu sa čl. 60 Zakona o javnim nabavkama službenica za javne nabavke posjeduje i uvjerenje o položenom stručnom ispitu[28].

Ministarstvo javne uprave je u skladu sa čl. 38 Zakona, u propisanom roku sačinilo Plan javnih nabavki (01/2-403/18-297 od 29. 01. 2018. godine) i dostavilo ga nadležnom organu radi objavljivanja na portalu javnih nabavki. **Planom** je za realizaciju javnih nabavki opredijeljeno **2.769.925,00€** i to: za nabavku **roba 48.975,00€** i za nabavku **usluga 2.720.950,00€.** Na Plan je djelovano Amandmanom I[29] i Amandmanom II[30] u skladu sa kojim su doneseni i Izmijenjeni planovi javnih nabavki. Na Plan i Izmjene Plana javnih nabavki Ministarstvo finansija je dalo saglasnosti[31].

Izmjenama i dopunama Plana javnih nabavki (Amandman I) od 20. 02. 2018. godine definisani su predmeti javnih nabavki, a ukupna vrijednost javnih nabavki nije izmijenjena u odnosu na prvobitni plan.

Izmjene i dopune Plana javnih nabavki (Amandmanom II) od 21.06. 2018. godine uslovljene su donošenjem Zakona o izmjenama Zakona o budžetu Crne Gore za 2018. godinu. Izmjenama i dopunama Plana ukupna vrijednost javnih nabavki uvećana je i iznosila je 3.304.952,00€ i to: za nabavku roba 111.975,00€ i nabavku usluga 3.192.950,00€. Uvećanje Plana uslovljeno je rebalansom budžeta odnosno dopune se najvećim dijelom odnose na realizaciju sredstava IPA donacija, odnosno iz razloga dodavanja novih postupaka kao aktivnosti prepoznatih Akcionim planom za Strategiju reforme javne uprave 2018-2020, koje će se realizovati iz sredstava Sektora budžetske podrške.

U cilju realizacije Uredbe o objedinjavanju javnih nabavki roba i usluga[32] Vlada je zaključcima odobrila preusmjerenje sredstava sa Ministarstva javne uprave na Upravu za imovinu u ukupnom iznosu od 33.996,25€.

[27] Dopis br. 01/2-404/19-1051 od 27.02.2019. godine
[28] 01-3258 od 09. 05. 2013. godine.
[29] 01/2-403718-772 od 20. 02. 2018. godine
[30] 0172-403/18-2683 od 21. 06. 2018. godine
[31] Mišljenja: br. 03-1571/1 od 31.01.2018.g.;br. 03-2999/1 od 21.02.2018.g.;br. 22.06. 2018.g.
[32] „Sl. list CG“, br. 74/17 i 75/18

R/b	Broj i datum zaključka	Preusmjereni iznos (€)
1.	07-4404 od 20. 09. 2018. godine	26,014.24
2.	07-5200 od 15. 11. 2018. godine	4,532.58
3.	07-5868 od 20. 12. 2018. godine	2,777.17
4.	07-6210 od 27.12. 2018. godine	672.26
U K U P N O		**33,996.25**

Izvještaj o dodijeljenim javnim nabavkama dostavljen je Upravi za javne nabavke u predviđenom roku i na utvrđenim formularima.

Javne nabavke su realizovane sledećim postupcima:

Obrazac A /otvoreni postupci/: 2.505.160,00€
Obrazac B / nabavke male vrijednosti/ : 78.743,10€
Obrazac C / hitne nabavke/ :0,00€

Ukupna realizacija javnih nabavki po Izvještaju iznosi 2.583.903,00€ što je za 21,82% ili 721.049,00€ manje od planiranog. Po objašnjenju subjekta revizije do odstupanja na relaciji planirano-izvršeno došlo je najvećim dijelom zbog nerealizacije planiranih postupaka koja se finansiraju iz Sektora budžetske podrške. Naime, rebalansom budžeta Ministarstvu javne uprave odobrena su sredstva iz IPA fondova u ukupnom iznosu od 4.000.000,00€, ali u toku 2018. godine nije bilo izvršenja izdataka iz razloga jer ova sredstva nisu bila raspoloživa. Postupci su ponovo planirani u 2019. godini, a sredstva ove donacije su na raspolaganju Ministarstvu do 2020. godine.

Ministarstvo je donijelo dva interna akta u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, kojim je regulisan postupak nabavki malih vrijednosti i postupak hitnih nabavki i to: Pravilnik za sprovođenje postupaka nabavke male vrijednosti[33] i Pravilnik za sprovođenje postupka hitne nabavke[34] i iste, u skladu sa zakonom, objavila na svojoj web stranici. Pored ovih internih akata, Ministarstvo je krajem 2018. godine izradilo Pravilnik za postupak izrade i praćenja plana javnih nabavki broj: 01-050/18-5829 od 06.12.2018. godine i broj: 01-050/19-3128 od 17.05.2019. godine. Ovim Pravilnikom je razrađen i nadzor nad realizacijom ugovora o javnoj nabavci.

U postupku revizije izvršen je uvid u dokumentaciju koja se odnosi na pet otvorenih postupaka javnih nabavki (ili 29,4% od ukupno sprovedenih postupaka) i četiri postupka nabavki male vrijednosti (koliko je i sprovedeno u 2018. godini).

- Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti u odnosu na primjenu Zakona o javnim nabavkama i internih procedura.

[33] br. 01-050/17-4428 od 12. 09. 2017. g.
[34] br. 01-050/17-4427 od 12. 09. 2017. g.

12. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA

Finansijsko upravljanje i kontrola

Ministarstvo javne uprave u obavezi je da u skladu sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, uspostavi sistem unutrašnjih finansijskih kontrola. Aktivnosti koje su preduzete u cilju uspostavljanja unutrašnjih finansijskih kontrola su sledeće:

- U skladu sa obavezom iz člana 14 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrolama u javnom sektoru, određeno je lice za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola[35]. Stupanjem na snagu novog Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru u decembru 2018. godine, rješenje o određivanju lice za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola, izmijenjeno je u dijelu da se prilagodi odredbi novog zakona[36];
- Donesen je Plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola[37] u januaru 2017. godine. Plan sadrži sve elemente iz čl. 4 Pravilnika o načinu i postupku upravljanja i sprovođenje finansijskog upravljanja i kontrola.
- Donesen je akt kojim se definiše misija i ključni ciljevi Ministarstva[38]. Takođe, opšti cilj Ministarstva javne uprave definisan kroz Strategiju reforme javne uprave 2016-2020. godine.
- U skladu sa Planom za unapređenje finansijskog upravljanja i kontrola, u I kvartalu 2017. godine, Ministarstvo javne uprave donijelo je set internih plavila i procedura. Ova pravila su u međuvremenu dopunjavana i mijenjana, a izrađena su i nova, u skladu sa potrebama procesa rada i preporukama unutrašnje revizije. Takođe, u Ministarstvu javne uprave, donijeta je Knjiga internih pravila i procedura koja sadrži:

    - Kućni red, broj: 01-050/17-1150 od 23.02.2017. godine, broj: 01/1-050/17-2103 od 12.04.2017. godine; 01-050/18-162 od 18.01.2018. godine i 01-050/1-3118 od 17.05.2019. godine;
    - Uputstvo o prijemu građana, broj: 01-050/17-1149 od 23.02.2017. godine; broj: 01/1-050/17-2098 od 12.04.2017. godine i broj: 01-050/19-3119 od 17.05.2019. godine;
    - Pravilnik o izradi zahtjeva za dodjelu budžetskih sredstava, broj: 01-050/17-1151 od 23.02.2017. godine i broj: 01-050/19-3122 od 17.05.2019. godine;

[35] rješenja br. 01-050/17-5652/2 od 27. 11. 2017. godine
[36] rješenje br. 01-050718-6372 od 31. 12. 2018. godine
[37] Plan broj 01-023/17-294 od 30. 01. 2017. godine
[38] Izjava o misiji i ključnim ciljevima Ministarstva javne uprave br. 01-505/17-293 od 30. 01. 2017. godine

- Pravilnik o uslovima i načinu odobrenja službenih putovanja u zemlji i inostranstvu, broj: 01-050/17-1158 od 23.02.2017. godine; broj: 01-050/18-1209 od 20.03.2018. godine i broj: 01-050/19-3126 od 17.05.2019;
- Pravilnik o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura, broj: 01-050/17-1153 od 23.02.2017. godine i broj: 01-050/19-3123 od 17.05.2019. godine;
- Pravilnik o finansijskom praćenju trošenja budžetskih sredstava, broj: 01-050/17-1154 od 23.02.2017. godine i broj: 01-050/19-3120 od 17.05.2019. godine;
- Pravilnik od načinu pripreme podataka za obračun zarada, broj: 01-050/17-1155 od 23.02.2017. godine i broj: 01-050/19-3124 od 17.05.2019. godine;
- Pravilnik o troškovima reprezentacije, broj: 01-050/17-1157 od 23.02.2017. godine, broj: 01-050/18-5631 od 30.11.2018. godine i broj: 01-050/19-3130 od 17.05.2019. godine
- Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava, broj: 01-050/17-1158 od 23.02.2017. godine, broj: 01-050/18-2435 od 07.06.2018. godine i broj: 01-050/19-3125 od 17.05.2019. godine;
- Pravilnik o utvrđivanju limita za korišćenje mobilnih telefona i internet, broj: 01-050/17-1159 od 23.02.2017. godine i broj: 01-050/19-3127 od 17.05.2019. godine;
- Pravilnik o sprovođenju postupka javne nabavke neposrednim sporazumom, broj: 01-050/17-1156 od 23.02.2017. godine, sa izmjenama i dopunama broj: 01-050/17-1156/2 od 03.06.2017. godine;
- Pravilnik za sprovođenje postupka hitne nabavke, broj: 01-050/17-4427 od 12.09.2017. godine;
- Pravilnik za sprovođenje postupka nabavke male vrijednosti, broj: 01-050/17-4428 od 12.09.2017. godine;
- Pravilo o razduženju službenika sa opremom u slučaju prestanka radnog odnosa, broj: 01-050/17-5346 od 10.11.2017. godine i Pravilnik o razduženju službenika sa opremom u slučaju prestanka radnog odnosa broj: 01-050/19-3129 od 17.05.2019. godine;
- Pravilnik za postupak izrade i praćenja plana javnih nabavki broj: 01-050/18-5829 od 06.12.2018. godine i broj: 01-050/19-3128 od 17.05.2019;
- Pravilnik o identifikovanju, mjerenju, procjeni i upravljanju rizicima, broj: 01-050/18-5795 od 04.12.2018. godine i broj: 01-050/19-3121 od 17.05.2019. godine;
- Knjiga internih pravila, uputstava i procedura Ministarstva javne uprave.

- Registar rizika uspostavljen je na nivou organizacionih jedinica i na nivou Ministarstva. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz 2018. godine, u okviru svake organizacione jedinice određeno je lice zaduženo za vođenje i ažuriranje registra rizika kao i lice za vođenje i ažuriranje registra rizika na nivou Ministarstva[39].

[39] Odluka o uspostavljanju registra rizika br. 01/2-023/17-6130/2 od 26. 12. 2017. godine i br. 01-023/19-2689 od 25.04.2019. godine

- U Ministarstvu se aktivno i na svim nivoima koristi se eDMS sistem, koji obezbjeđuje da svi zaposleni elektronski dobijaju dokumenta kroz sistem u momentu njihovog dospjeća na pisarnicu. U Službi za opšte poslove i finansije, redovno se ažuriraju Registar zahtjeva za plaćanje i glavna knjiga, kao i potrošnja budžeta na određeni dan. Ove informacije se redovno dostavljaju menadžmentu.

Godišnji izvještaji o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola /Obrazac GI-FMC/ za 2018. godinu, dostavljen je Ministarstvu finansija.

Unutrašnja revizija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva uspostavljeno je Odjeljenje za unutrašnju reviziju. U okviru Odjeljenja sistematizovana su ukupno tri radna mjesta i to: rukovodilac odjeljenja, stariji unutrašnji revizor i mlađi unutrašnji revizor. Od sistematizovanih radnih mjesta trenutno su popunjena dva dok je poslednje upražnjeno, nakon sporazumnog raskida radnog odnosa zaposlenog u ovom Odjeljenju. Članom 49 stav 6 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru propisano je da Jedinica za unutrašnju reviziju ne može imati manje od tri unutrašnja revizora sa rukovodiocem jedinice.

Preporučuje se Ministarstvu, da u skladu sa mogućnostima, izvrši popunjavanje upražnjenog radnog mjesta-mlađi unutrašnji revizor.

Rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju razvio je strateški plan unutrašnje revizije za period 2017- 2019. godine i isti je ažuriran. Takođe, redovno se izrađuju i godišnji planovi unutrašnje revizije. Svi godišnji i kvartalni izvještaji o radu unutrašnje revizije dostavljeni su Ministarstvu finansija.
finansija.

U 2018. godini Odjeljenje za unutrašnju reviziju obavilo je četiri revizije i to:

- Revizija procesa planiranja i sprovođenja javnih nabavki,
- Revizija procesa upravljanja rizicima u Direktoratu za lokalnu samoupravu,
- Revizija procesa realizacije programa rada i izvršenja zaključaka Vlade Crne Gore u Direktoratu za elektronsku upravu i informatičku bezbjednost,
- Revizija procesa upravljanja imovinom.

Rješenje o određivanju lica zaduženog za koordinaciju uspostavljanja i sprovođenja procesa upravljanja rizicima br. 01-050/17-5652 od 27. 11. 2017. godine i br. 01-050717-6373 od 31. 12. 2018. godine