CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Broj: 40113/19-012-27/38
Podgorica, 19.06.2019. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA
MINISTARSTVA FINANSIJA ZA 2018. GODINU
(Konačni izvještaj)

Podgorica, jun 2019. godine

MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj 40113/19-012-27/2 od 11.01.2019. godine, izvršila je reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva finansija za 2018. godinu. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije i Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti. Revizija je sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne materijalne greške.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

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

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Ministarstva finansija za 2018. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je da izrazi mišljenje da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Revizijom je obuhvaćeno pribavljanje adekvatnih dokaza o iznosima objelodanjenim u finansijskim izvještajima, pa smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljan i adekvatan osnov za izražavanje mišljenja.

Na bazi sprovedene revizije i utvrđenog činjeničnog stanja Kolegijum u sastavu Radule Žurić, senator i rukovodilac Kolegijuma i Zoran Jelić, senator i član Kolegijuma, na sjednici održanoj 19.06.2019. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA MINISTARSTVA FINANSIJA ZA 2018. GODINU

A) **FINANSIJSKOM REVIZIJOM** utvrđeno je da je Godišnji finansijski izvještaj Ministarstva finansija za 2018. godinu u svim materijalno značajnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja. Na osnovu činjeničnog stanja utvrđenog u procesu revizije, nadležni Kolegijum izražava **POZITIVNO MIŠLJENJE.**

B) **REVIZIJOM PRAVILNOSTI** je utvrđeno da Ministarstvo finansija **nije u svim materijalno značajnim aspektima** uskladilo poslovne aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sa zakonima i drugim propisima koji su identifikovani kao kreterijumi, te u skladu s tim nadležni kolegijum izražava **USLOVNO MIŠLJENJE.**

OSNOV ZA IZRAŽAVANJE USLOVNOG MIŠLJENJA

Izdaci Ministarstva finansija u iznosu 31.976.541,25 € (koji su pedmet revizije) obuhvataju programe i to: 1711 - Upravljanje budžetom u iznosu od 23.732.531,70 €, 1721 - Politika, propisi i žalbe u iznosu 784.436,13 €, 1731 –Administracija u iznosu 1.338.851,82 €, 1732- Komisije u iznosu od 143.184,52 € i 3753 - Finanisranje i ugovaranje sredstava EU - pomoći u iznosu od 5.977.537,08 €.

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo finansija ne obezbjeđuje evidenciju obaveza i ne iskazuje obaveze na klasi 2, što nije u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, kojim je propisano da se u izvještaju o neizmirenim obavezama unose podaci evidentirani na klasi 2.

Revizijom izdataka ostvarenih u 2018. godini utvrđeno je:

1. Iz sredstava raspoloživih na računu 4127 - Ostale naknade isplaćeni su izdaci po osnovu ugovora o djelu zaključeni sa licima koja nemaju zasnovan radni odnos u Ministarstvu finansija u iznosu od 4.513,44 €. Navedene izdatke je trebalo planirati i plaćati iz sredstava sa grupe računa 4191 – Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu**.**

   Iz sredstava raspoloživih za plaćanje izdataka za konsultantske usluge, projekte i studije grupa računa 4147 plaćene su obaveze po osnovu članstva u međunarodnim organizacijama. Navedene izdatke je trebalo planirati i plaćati iz sredstava sa grupe računa 4195 – Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama.

   Iz sredstava raspoloživih za plaćanje izdataka za osiguranje grupa računa 4194 plaćeni su troškovi za registraciju motornih vozila u iznosu od 548,00 €. Navedene izdatke je trebalo planirati i plaćati iz sredstava sa grupe računa 4153 – Tekuće održavanje opreme.

   Iz sredstava raspoloživih za ostale transfere pojedincima grupa računa 4318 isplaćene su jubilarne nagrade u iznosu od 972,00 €, troškovi obeštećenja nakon izgubljenog sudskog spora u iznosu od 400,00 € i izdaci za neiskorišćeni godišnji odmor zaposlenom licu u iznosu od 283,23 €. Navedene izdatke je trebalo planirati i plaćati iz sredstava sa grupe računa 4124 – Jubilarne nagrade, 4192 – Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka i 4127 – Ostale naknade.

Miniistarstvo finansija je u obavezi da sredstva planira i vrši plaćanja u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

2. Nabavka goriva vršena je od dobavljača sa kojim je, nakon sprovedenog postupka javne nabavke, zaključen ugovor broj 012 -570/1 od 17.01.2018. godine. Izdaci za gorivo su plaćani na osnovu zbirnih naloga te nije moguće utvrditi potrošnju goriva po službenom vozilu.

Preporučuje se subjektu revizije da na nalogu za putničko vozilo vodi evidenciju o provedenom vremenu i utrošku goriva i maziva.

3. Subjekat revizije je plaćao usluge zakupa parking mjesta za 10 vozila dok prema evidenciji i podacima iz popisa imovine koristi 3 službena automobila.

Ministartsvo finansija treba da internim aktom utvrdi za koja vozila će plaćati zakup za parking mjesta.

4. Ministartsvo finansija je zaključilo ugovore o djelu sa 79 lica na period od jednog mjeseca do godinu dana. Sa 28 lica je potpisan ugovor sa opisom poslova sistematizovanih radnih mjesta. Utvrđeno je da su ugovori o djelu jednobrazni obrasci i da lica sa kojima je zaključen ugovor o djelu nije podnosilo izvještaj o obavljenom poslu.

Ministarstvo finansija je u obavezi da ugovore o djelu zaključuje za poslove koji nijesu predviđeni sistematizacijom i organizacijom radnih mjesta. Ugovorom o djelu mora da se utvrdi obaveza izvršioca da obavi konkretan posao, u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima.

5. **Kontrolom blagajničkog poslovanja utvrđeno je:**
   - da se pravdanje avansa ne vrši prema ekonomskoj klasifikaciji, pa se evidencija u Glavnoj knjizi trezora razlikuje od stvarno utrošenih sredstava. Tako je iznos od 1.896,67 € u Glavnoj knjizi državnog trezora evidentiran na grupu računa 4141 – službena putovanja, a trebalo je na grupu računa 4135 - rashodi za gorivo, na grupu računa 4142 - reprezentacija i na grupu računa 4149 - ostale usluge, kako je evidentirano u dnevniku blagajne.
   - da je plaćanje troškova goriva, reprezentacije i ostalih usluga vršeno na osnovu rješenja sekretara Ministarstva finansija i ovjerenih računa,
   - da u svim putnim nalozima nije navedena svrha (zadatak) putovanja i da uz pojedine putne naloge nije dostavljen izvjestaj sa službenog puta.

Preporučuje se Ministarstvu finansija da:

- **se pridržava tačke 135 Uputstva o radu državnog trezora kojom je utvrđeno da službenik za finansije vrši pravdanje avansa prema ekonomskoj klasifikaciji utrošenih sredstava i da se isplate iz blagajne evidentiraju u glavnoj knjizi potrošačke jedinice prema ekonomskoj klasifikaciji;**
- **popis gotovine blagajne sa stanjem na 31.12 tekuće godine vrši u skladu sa Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini i Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini;**
- **u skladu sa članom 9 i 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru podnosi izvještaje sa službenih putovanja u predviđenim rokovima.**

6. **Kontrolom evidencije državne imovine** utvrđeno je:

Popis osnovnih sredstava nije vršen na propisanom obrascu PL.

Komisija za popis imovine je u obavezi da popis osnovnih sredstava vrši na obrascu PL kako je propisano Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

Tri službena automobila, koja se nalaze u evidenciji pokretnih sredstava, nemaju nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost. Serijski i registarski brojevi automobila nijesu unešeni u popisne liste. Za 175 računara, koji imaju prikazanu nabavnu vrijednost od po 50,00 €, nema dokumentacije o njihovoj vrijednosti.

U slučaju nedostatka dokumentacije o vrijednosti opreme i ako prevozna sredstva nemaju vrijednost, organ treba da vrši procjenu vrijednosti. Serijski i registarski brojevi automobila trebaju biti unijeti u popisne liste saglasno članu 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

Izvještaj o popisu pokretne imovine broj 11-5256 od 05.04.2018. godine koji je dostavljen uz Dopis broj 11-5256/2 od 29.03.2019. godine, je sačinjen sa zakašnjenjem. Rok za izvršenje zadatka je bio 28.02.2019. godine (Rješenjem broj 11-702/1 od 21.01.2019. godine).

Nakon popisa Komisija je dužna da sačini izvještaj o popisu na osnovu popisnih lista i preda starješini organa u roku koji je određen aktom o obrazovanju komisije kako bi knjigovodstveno stanje blagovremeno bilo usklađeno sa stvarnim i kako bi svi podaci o promjenama stanja pokretnih i nepokretnih stvari utvrđeni godišnjim popisom bili dostavljeni Upravi za imovinu, saglasno Uredbi o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

7. **Revizijom sistema unutrašnjih finansijskih kontrola** utvrđeno je da je subjekt revizije usvojio Knjigu procedura 31.12.2018. godine i na taj način uspostavio pisana interna pravila i procedure kojim se uređuje finansijsko upravljanje i kontrole. Ministarstvo finansija nije izradilo Registar rizika, u skladu sa članom 14 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

Ministarstvo finansija treba da izradi Registar rizika u skladu sa članom 14 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

SENATOR
Radule Žurić, rukovodilac Kolegijuma

S A D R Ž A J

I DIO OŠTI DIO

1		Pravni osnov za vršenje revizije	7
2		Opšti podaci o subjektu revizije	7
3		Cilj, predmet, vrsta i obuhvat revizije	8
4		Metode revizije	9
5		Sistem evidencije	9

II DIO UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 10

1.		**Organizacija i sistematizacija radnih mjesta**	10
2.		**Finansijsko izvještavanje**	11
	2.1	Izvještaj o novčanim tokovima III	11
	2.2	Izvještaj o neizmirenim obavezama	13
	2.3	Izjava o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve	13
	2.4	Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine	14
3.		**Izvršenje budžeta**	14
4.		**Izdaci ministarstva finansija obuhvaćeni revizijom**	16
	4.1	Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca	17
	4.2	Izdaci za ostala lična primanja	18
	4.3	Rashodi za materijal	21
	4.4	Rashodi za usluge	21
	4.5	Rashodi za tekuće održavanje	25
	4.6.	Izdaci za rentu	25
	4.7.	Ostali izdaci	25
	4.8.	Sredstva za tehnološke viškove	27
	4.9.	Transferi instiucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	28
5		**Blagajničko poslovanje**	30
6		**Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola**	31
7		**Evidencija državne imovine**	32
8		**Javne nabavke**	33

I DIO - OPŠTI DIO

1. Pravni osnov za vršenje revizije

Pravni osnov za vršenje revizije Ministarstva finansija za 2018. godinu 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, 78/6 i „Sl. List CG“ 17/7, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2019. godinu (broj 06-369/18 od 12. decembra 2018. godine);
- Odluci o vršenju revizije Ministarstva finansija za 2018. godinu (broj 40113/19-012-27/2 od 11.01.2019. godine).

Revizija je vršena 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);
- Međunarodnim standardima za vrhovne revizorske institucije (ISSAI) i
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije.

2. Opšti podaci o subjektu revizije

Subjekat revizije je Ministarstvo finansija kao potrošačka jedinica. Programi Ministartsva finansija obuhvaćeni revizijom su:

1711 – Upravljanje budžetom
1721 – Politika, propisi i žalbe
1731 – Administracija
1732 – Komisije
3753 – Finansiranje i ugovaranje sredstava EU pomoći.

Revizijom nijesu obuhvaćeni organi u sastavu Ministarstva finansija Uprava carina, Poreska uprava, Uprava za igre na sreću i Uprava za nekretnine. Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave[1] navedeni organi su organizovani kao samostalni organi uprave. Nadzor nad zakonitošću i cjelishodnošću rada ovih organa uprave vrši Ministarstvo finansija.

Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave, koja je važila do kraja 2018. godine (do donošenja nove Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave) utvrđeno je da Ministarstvo finansija vrši poslove uprave koji se odnose na: pripremanje predloga tekuće ekonomske politike Crne Gore i praćenje njenog ostvarivanja; pripremanje, planiranje, izradu i izvršenje budžeta Crne Gore; fiskalni uticaj; nadzor nad ostvarivanjem prihoda i izvršavanje izdataka budžeta Crne Gore; predlaganje smjernica i srednjoročnog makroekonomskog okvira za pripremu i planiranje budžeta; izvršenje, izmjenu i procjenu budžeta uz analizu zahtjeva potrošačkih jedinica i vanbudžetskih fondova za dodjelu budžetskih sredstava i predlaganje njihovih izmjena; kapitalnu potrošnju javnog sektora, procjenu osnovnih ekonomskih proporcija i bilansa; simuliranje, testiranje i ocjenu efekata ekonomskih i razvojnih mjera i institucionalnih promjena; bankarski sistem; hartije od vrijednosti; davanje mišljenja sa aspekta unapređenja poslovnog ambijenta na predloge zakona i drugih propisa; izvršavanje plaćanja po zahtjevu potrošačkih jedinica; vođenje glavne knjige trezora; upravljanje računovodstvenim sistemom državnih primitaka; pripremu završnog računa budžeta; finansijsku kontrolu putem korišćenja računovodstvenog sistema baziranog na planiranim obavezama; praćenje

[1] „Sl.list CG“ br. 87/18 i 02/19

izvršavanja izdataka; pripremu redovnih finansijskih izvještaja za potrebe Vlade Crne Gore (u daljem tekstu: Vlada); upravljanje raspoloživim novčanim sredstvima na konsolidovanom računu trezora; upravljanje dugom nastalim po osnovu hartija od vrijednosti koje je emitovala država, nastalim po osnovu datih garancija i uzetih zajmova; upravljanje domaćim i spoljnim dugom, stranim donacijama, pomoćima i zajmovima; praćenje finansijskog poslovanja vanbudžetskih fondova i jedinica lokalne samouprave; pripremu predloga propisa o finansijskom sistemu, sistemu igara na sreću, osiguranju, računovodstvu, reviziji, sprječavanju pranja novca i finansiranju terorizma; koordiniranje aktivnosti, ostvarivanje saradnje i realizaciju obaveza prema Svjetskoj banci, Međunarodnom monetarnom fondu i drugim međunarodnim finansijskim institucijama; javne prihode (carine, porezi, doprinosi, takse, naknade i dr.), kojima se finansiraju javni rashodi na nivou države i na nivou jedinica lokalne samouprave; međunarodne ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja; primjenu međunarodnih ugovora koji se odnose na carinsku politiku; sistem finansiranja lokalne samouprave; carinsku i poresku politiku; razvoj sistema unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru u skladu sa međunarodnim standardima; pripremanje i sprovođenje propisa iz oblasti svojinsko-pravnih odnosa, državne imovine, premjera i katastra nepokretnosti, eksproprijacije zemljišta, založnih prava na imovini, povraćaj i obeštećenje po osnovu oduzetih imovinskih prava; odlučivanje u drugostepenom upravnom postupku iz oblasti imovinskih prava i prvostepene postupke restitucije; staranje o naplati unutrašnjeg duga koji čine potraživanja Vlade kroz redovne, stečajne i sudske postupke i aktiviranje založnih prava po tom osnovu, oblast javnih nabavki; davanje predloga u vezi sa upravljanjem i raspolaganjem državnom imovinom; primjenu Zakona o ratifikaciji Okvirnog sporazuma između Vlade Crne Gore i Komisije evropskih zajednica o pravilima za saradnju koja se odnose na finansijsku pomoć EZ Crnoj Gori u okviru sprovođenja instrumenta pretpristupne pomoći (IPA); donošenje propisa, poslovnika i procedura o uspostavljanju decentralizovanog sistema upravljanja projektima Evropske unije u Crnoj Gori; sprovođenje tendera, ugovaranje, odobravanje plaćanja i finansijsko izvještavanje sa aspekta javnih nabavki u oblasti usluga, nabavki, radova, bespovratne pomoći i tvininga, u smislu programa koje finansira Evropska unija u Crnoj Gori; obezbjeđivanje primjene pravila Evropske unije, uredbi i procedura koje se odnose na nabavke u oblasti usluga, radova, opreme, tvininga i bespovratne pomoći, pravilno funkcionisanje sistema izvještavanja; kontrolu aktivnosti u okviru organizovanja tenderskih procedura, grantova, ugovaranja, finansiranja, odobravanja plaćanja; državnu pomoć; međunarodnu finansijsku saradnju u oblastima za koje je ministarstvo osnovano; usklađivanje domaćih propisa iz okvira svoje nadležnosti sa pravnim poretkom Evropske unije; upravni nadzor u oblastima za koje je ministarstvo osnovano; kao i druge poslove koji su mu određeni u nadležnost.

3. Cilj, predmet, vrsta i obuhvat revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja o tome da li su:

- finansijski izvještaji, u svim materijalnim aspektima, sastavljeni u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja;
- finansijski izvještaji prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa datim okvirom.

Cilj revizije pravilnosti je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima, usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Ministarstva finansija za 2018. godinu, koji obuhvata Izvještaj o novčanim tokovima III, Izvještaj o neizmirenim obavezama, Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine i Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim propisima.

Vrsta revizije – Državna revizorska institucija je obavila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti za period od 01.01. do 31.12. 2018. godine.

Obuhvat revizije – Revizijom je obuhvaćena kontrola gotovinskih tokova, zakonitost trošenja sredstava, tačnost iskazanih podataka i stepen njihovog objelodanjivanja, funkcionisanje sistema unutrašnjih kontrola, blagajničko poslovanje, imovina i javne nabavke. Obuhvat, odnosno obim provjere, određen je u zavisnosti od utvrđenog stepena materijalnosti (značajnosti) i utvrđenog rizika revizije.

4. Metode revizije

Revizija je planirana i izvršena u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima ISSAI, na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da li finansijski izvještaji subjekta revizije sadrže materijalno značajne greške i da li je poslovanje subjekta revizije usklađeno sa zakonskim i podzakonskim aktima i drugim propisima. U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja uključujući i unutrašnje kontrole. Takođe, utvrđena je materijalnost u fazi planiranja finansijske revizije za finansijske izvještaje kao cjelinu, koja je procijenjena na 1,76% od ukupnih izdataka ili 5.628,15 €. Ovako procijenjena materijalnost ukazuje do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to značajno ne utiče na njihovu istinitost i objektivnost.

5. Sistem evidencije

Sistem računovodstvene evidencije Ministarstva finansija zasniva se na gotovinskoj osnovi i povezan je sa informacionim sistemom SAP (softver Državnog trezora u kome se evidentira trezorsko poslovanje).

Ministarstvo finansija ne obezbjeđuje evidenciju obaveza i ne iskazuje obaveze na klasi 2, što nije u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

II DIO – UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

1. ORGANIZACIJA I SISTEMATIZACIJA RADNIH MJESTA

Vlada Crne Gore je Zaključkom broj 07-3270 od 26. oktobra 2017. godine, na osnovu mišljenja Uprave za kadrove broj 02/2-011/17-11335/2 od 20. oktobra 2017. godine, a u skladu sa članom 151 Zakona o državnim službenicima i namještenicima[2], usvojila Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva finansija.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva finansija broj 01-18270/1 od 26.10.2017. godine, za izvršavanje poslova sistematizovana su službenička i namještenička radna mjesta za 390 izvršioca. U decembru mjesecu 2018. godine Ministarstvo finansija je imalo 288 službenika zaposlenih na neodređeno vrijeme. Četvoro zaposlenih su upućeni na rad u inostranstvo u okviru Stalne misije u Briselu i njima miruju prava i obaveze iz rada. Od ukupnog broja zaposlenih 50 je službenika Poreske uprave, 13 službenika Uprave carina, 5 službenika Uprave za igre na sreću i 5 službenika Uprave za nekretnine. U Službi za pravne, opšte poslove i upravljanje ljudskim resursima, Službi za materijalno – finansijske i računovodstvene poslove i Službi za javne nabavke su zaposleni iz Ministarstva finansija i organa u sastavu. Obračun i isplata za navedene službenike vrši se iz budžetskih sredstava Ministarstva finansija. Od 01.01.2019. godine stupila je na snagu nova Uredba o organizaciji i načinu rada državne uprave[3], prema kojoj su Poreska uprava, Uprava carina, Uprava za igre na sreću i Uprava za nekretnine, organizovane kao Uprave, nad kojima Ministarstvo finansija vrši nadzor.

U 2018. godini u Ministarstvu finansija, radni odnos zasnovalo je sedam službenika po javnom oglasu. Postupak zasnivanja radnog odnosa sproveden je u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima[4] i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva finansija.

Ministarstvo finansija je sa 29 lica, koja su se nalazila na evidenciji Zavoda za zapošljavanje, zaključilo ugovore o djelu. Utvrđeno je da su pojedini ugovori o djelu zaključivani za poslove koji su sistematizovani aktom o sistematizaciji (sprovođenje tenderskih procedura u skladu sa propisima EU, priprema plana javnih nabavki, praćenje sprovođenja ugovora, kontrola obračuna zarada, prevođenje za potrebe ministra i kabineta, koncipiranje saopštenja za javnost i medijske upite, procesuiranje transakcija u bazi podataka sistema za upravljanje dugom u trezoru i drugo) i da ne preciziraju koje usluge su predmet potpisanih ugovora.

Ministarstvo finansija je trebalo da ugovore o djelu zaključuje za poslove koji nijesu predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva finansija.

U procesu revizije izvršena je kontrola kadrovske evidencije. Pregledom personalnih dosijea zaposlenih, na odabranom uzorku, utvrđeno je da u dosijeima zaposlenih postoji sva potrebna dokumentacija u skladu sa odredbama Zakona o državnim službenicima i namještenicima i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva finansija (rješenja o raspoređivanju, rješenja o fiksnom dijelu zarade, diplome, sertifikati, uvjerenja i rješenja o korišćenju godišnjeg odmora). Za obračun fiksnog dijela zarade zaposlenih primijenjeni su odgovarajući koeficijenti shodno Zakonu o zaradama zaposlenih u javnom sektoru[5].

[2] „Sl.list CG“, br.39/11, 50/11 , 66/12 , 34/14 ,53/14 i 16/16
[3] “Sl.list CG“, br 087/18 I 02/19
[4] “Sl.list CG“, br. 02/18
[5] "Sl. list CG", br. 02/18

2. FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE

U skladu sa članom 64 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i članovima 2 i 3 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave Ministarstvo finansija je sačinilo Konsolidovani finansijski izvještaj i Dopisom broj 11-3015/3 od 28.02.2019. godine dostavilo Direktoratu državnog trezora na obrascima:

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

2.1. Izvještaj o novčanim tokovima III

U Izvještaju o novčanim tokovima III (u daljem tekstu INT), koji obuhvata i organe u sastavu, iskazani su podaci koji se odnose na plan u tekućoj i izvršenje u prethodnoj i tekućoj godini, kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 1 – Izvještaj o novčanim tokovima III

Redni broj	NOVČANI TOK - EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Plan	Izvršenje	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1	**PRIMICI**			
1.1	Opšti prihodi	762.017.038,55	525.723.435,37	933.065.703,36
1.2	Namjenski prihodi			
1.3	Sopstveni prihodi			
1.4	Donacije	7.087.685,75	1.570.606,64	5.622.977,97
1.5	Pozajmice i krediti			106.299,43
I	**Ukupno primici (1.1 + 1.2 + 1.3 + 1.4 + 1.5)**	**769.104.724,30**	**527.294.042,01**	**938.794.980,76**
2	**IZDACI**			
2.1	Tekući izdaci	122.537.659,84	129.648.010,71	137.681.492,58
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	18.338.068,68	17.622.323,66	18.082.560,17
2.1.2	Ostala lična primanja	479.114,22	475.536,81	449.187,71
2.1.3	Rashodi za materijal	820.014,14	800.402,11	699.760,25
2.1.4	Rashodi za usluge	19.776.921,58	8.316.953,33	17.781.606,63
2.1.5	Tekuće održavanje	249.369,03	215.341,83	226.117,71
2.1.6	Kamate	79.220.000,00	98.609.512,86	97.498.540,13
2.1.7	Renta	24.506,24	27.881,16	23.925,13
2.1.8	Subvencije			
2.1.9	Ostali izdaci	3.629.665,95	3.580.058,95	2.919.794,85
2.2	Transferi za socijalnu zaštitu	1.136.852,49	288.977,02	1.124.527,96
2.2.1	Prava iz oblasti socijalne zaštite			
2.2.2	Sredstva za tehnološke viškove	1.136.852,49	288.977,02	1.124.527,96
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	6.801.585,74	751.200,48	7.372.039,85
2.4	Kapitalni izdaci	72.021.810,00	782.770,91	69.422.260,22
2.5	Pozajmice i krediti			
2.6	Otplata dugova	537.180.001,00	376.139.252,96	699.307.160,10
2.7	Rezerve	29.426.815,23	19.683.829,93	23.887.500,05
II	**Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 + 2.6 + 2.7)**	**769.104.724,30**	**527.294.042,01**	**938.794.980,76**

Ministarstvo finansija je budžetska sredstva planiralo kroz devet programa, od kojih se četiri odnose na organe u sastavu (Poreska upravu, Uprava carina, Uprava za igre na sreću i Uprava za nekretnine). Sredstva odobrena Zakonom o budžetu za 2018. godinu iznose 328.635.057,01 €, a tekući budžet nakon rebalansa i preusmjerenja sredstava 769.104.724,30 €. Ministarstvo finansija je u 2018. godini izvršilo budžet u iznosu od 938.794.980,76 €.

U Izvještaju o novčanim tokovima (INT) Ministarstva finansija uključena su sredstva budžetske rezerve koja su iskazana kao posebna organizaciona jedinica (40502). Zakonom o budžetu za 2018. godinu budžetska rezerva je planirana u iznosu od 13.057.693,14 €, tekući budžet nakon rebalansa i preusmjerenja sredstava 29.426.815,23 €, a ostvareni su izdaci u iznosu od 23.887.500,05 €. Od navedenog iznosa, koji se odnosi na ukupne izdatke budžetske rezerve, sredstva u iznosu od 3.705.194,25 € su korišćena za finansiranje izdataka Ministarstva finansija kao potrošačke jedinice.

Iskazani **primici** u INT obrazcu u iznosu od 938.794.980,76 € se odnose na opšte prihode u iznosu od 933.065.703,36 €, donacije u iznosu od 5.622.977,97 € (donacije u iznosu od 87.187,08 € i sredstva iz IPA fondova u iznosu od 5.535.790,89 €) i pozajmice i kredite u iznosu od 106.299,43 €. Sredstva u iznosu od 5.535.790,89 € odnose se na sredstva iz IPA fondova namijenjena za finansiranje izdataka evidentiranih na Program 3753 - Finanisranje i ugovaranje sredstava EU pomoći. Navedena sredstva su uplaćivana na namjenski otvorene račune kod Centralne banke Crne Gore, kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 2: MF-NF IPA računi koji se odnose na CFCU otvoreni kod Centralne banke

	Naziv programa	Broj računa	Stanje na 01.01.2018	Odlivi u 2018	Prilivi u 2018	Stanje na 31.12.2018
1	Operativni program "Razvoj ljudskih resursa 2012-2013" **MF-NF IPA IV HRD OP 2012-2013**	**907-0000000085501-85**	3.479,56	876.460,52	963.158,51	90.177,55
2	Godišnji akcioni plan za Crnu Goru za 2014. godinu **MF-NF IPA CAP 2014**	**907-0000000086101-31**	8.631.998,96	3.670.234,42	-	4.961.764,54
3	Bilateralni program prekogranične saradnje Crna Gora - Kosovo za 2014. godinu	**907-0000000086201-22**	378.000,00	535.294,12	157.294,12	-
4	Bilateralni program prekogranične saradnje Crna Gora - Albanija za 2014. godinu	**907-0000000086301-13**	357.000,00	902.065,70	545.065,70	-
5	Bilateralni program prekogranične saradnje Crna Gora - Kosovo za 2015. godinu	**907-0000000086401-04**	540.000,00	688.910,94	224.705,88	75.794,94
6	Bilateralni program prekogranične saradnje Crna Gora - Albanija za 2015. godinu	**907-0000000086501-92**	510.000,00	1.147.756,90	637.756,90	-
	Ukupno		**10.420.478,52**	**7.820.722,60**	**2.527.981,11**	**5.127.737,03**

Stanje sredstava na računima kod Centralne banke na 01.01.2018. godine iznosilo je 10.420.478,52 €. U 2018. godini prilivi sredstava su iznosili 2.527.981,11 € i odlivi 7.820.722,60 €. Stanje sredstava na 31.12.2018. godine iznosilo je 5.127.737,03 €. Odlivi sredstava u iznosu od 7.820.722,60 € odnose se na prenos sredstava na Glavni račun državnog trezora, sa kojeg su vršena plaćanja ugovaračima. Sredstva su u Glavnoj knjizi državnog trezora evidentirana kao priliv na poziciji 74111 – Tekuće donacije. Sredstvima iz IPA fondova u iznosu od 5.535.790,89 € finansirani su izdaci koji se sprovode preko Direktorata za upravljačku strukturu, odnosno programa Ministarstva finansija 3753: Finansiranje i ugovaranje sredstava EU pomoći.

Sredstva pretpristupne podrške Evropske unije (EU) dostupna su Crnoj Gori kroz IPA programe. Postoje godišnji ili višegodišnji akcioni programi i programi prekogranične saradnje. Za svaki program pojedinačno potpisuju se Finansijski sporazumi između Vlade Crne Gore i Evropske komisije (EK). S tim u vezi, za svaki potpisani Finansijski sporazum otvara se poseban račun u Centralnoj banci (MF-NF IPA račun) na koji se evidentiraju prilivi od strane Evropske komisije i odlivi prema Ugovornim tijelima. Odlivi se vrše po pojedinačnim zahtjevima Ugovornih tijela, a transfer se vrši na Glavni račun državnog trezora, na program Ugovornog tijela, koje dalje ima obavezu izvršenja plaćanja prema ugovaračima. Za otvaranje računa i upravljanje računima nadležan je Direktorat za upravljačku strukturu Ministarstva finansija, kao i za izvještavanje Evropske komisije o potrošenim sredstvima na nivou pojedinačnih Finansijskih sporazuma.

Svaki pojedinačni Finansijski sporazum prepoznaje Ugovorna tijela (organe državne uprave) koja su zadužena za koordinaciju i sprovođenje projekata koji se finansiraju iz navedenih sporazuma. U sistemu upravljanja IPA sredstvima trenutno postoje tri ugovorna tijela i to: Direktorat za finansiranje i ugovaranje sredstava EU pomoći (CFCU) Ministarstva finansija, Uprava javnih radova i Direktorat za plaćanja Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja. U zavisnosti od Finansijskog sporazuma, postoji mogućnost da je više Ugovornih tijela uključeno u jedan Finansijski sporazum. Ugovorna tijela, pa samim tim i CFCU, su budžetski korisnici ili potrošačke jedinice (u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti) koje na svojim programima u okviru budžeta Crne Gore planiraju sredstva i upravljaju tim sredstvima (u okviru pojedinačnih Finansijskih sporazuma postoji obaveza planiranja sredstava za ko-finansiranje projekata). CFCU kao Ugovorno tijelo i potrošačka jedinica ima svoj program u budžetu Crne Gore (broj programa 3753, program: Finansiranje i ugovaranje sredstava EU pomoći). CFCU kao Ugovorno tijelo ima jedan program u okviru kojeg se planiraju sredstva za sve Finansijske sporazume (koji su potpisani ili koji se planiraju potpisati u kratkom periodu) koji prepoznaju CFCU kao Ugovorno tijelo. Sa druge strane, IPA računi u Centralnoj banci otvaraju se pojedinačno za svaki Finansijski sporazum, zbog obaveze izvještavanja EK po pojedinačnim Finansijskim sporazumima.

2.2. Izvještaj o neizmirenim obavezama – Obrazac 5

Konsolidovani Izvještaj o neizmirenim obavezama na 31.12.2018. godine Ministarstva finansija iznosi 263.041,00 €. Revizijom je obuhvaćen Izvještaj o neizmirenim obavezama koji se odnosi na neizmirene obaveze Ministarstva finansija, koji ne uključuje organe u sastavu, u iznosu od 46.907,35€ kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 3: Izvještaj o neizmirenim obavezama

Eko klasa	Naziv pozicije	Neizmirene obaveze na dan 31.12.2018. godine			Ukupno
		Neizmirene obaveze iz 2017. i ranijih godina koje su na dan 31.12.2018. godine ostale neizmirene	Neizmirene obaveze formirane u 2018. godini dospjele za plaćanje do 31.12.2018. godine	Neizmirene obaveze formirane u 2018. godini dospjele za plaćanje nakon 31.12.2018. godine	
		1	2	3	4=1+2+3
4112	Porez na zarade		7.698,83		7.698,83
4113	Doprinosi na teret zaposlenog		20.017,17		20.017,17
4114	Doprinosi na teret poslodavca		8.757,59		8.757,59
4125	Otpremnine		245,21		245,21
4127	Ostale naknade		789,60		789,60
4131	Rashodi za materijal		50,00		50,00
4133	Materijal za posebne namjene		30,49		30,49
4143	Komunikacione usluge		674,68	118,55	793,23
4147	Konsultantske usluge, projekti i studije		545,98		545,98
4149	Ostale usluge		286,43		286,43
4171	Zakup objekta		10,04	1.996,50	2.006,54
4191	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu		1.419,64		1.419,64
4415	Izdaci za opremu		1.916,64		1.916,64
4710	Tekuća budžetska rezerva		2.350,00		2.350,00
	UKUPNO		**44.792,30**	**2.115,05**	**46.907,35**

Ministarstvo finansija je neizmirene obaveze na 31.12.2108. godine iskazalo u iznosu 46.907,35 €. Neizmirene obaveze formirane u 2018. godini dospjele za plaćanje do 31.12. iznose 44.792,30 €, a neizmirene obaveze formirane u 2018. godini dospjele za plaćanje nakon 31.12. iznose 2.115,05 €. Neizmirene obaveze dospjele za plaćanje do 31.12.2018. godine odnose se na:

- neplaćene poreze i doprinose na zarade u iznosu od 36.473,59 €;
- neplaćene poreze i doprinose po ugovorima o djelu u iznosu od 1.419,64 €;
- neplaćene obaveze dobavljačima u iznosu od 3.514,26 €;
- neplaćene obaveze za otpremnine u iznosu od 245,21 €;
- neplaćene ostale naknade u iznos od 789,60 € i
- obaveze iz tekuće budžetske rezerve u iznosu od 2.350,00 €.

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo finansija ne obezbjeđuje evidenciju obaveza i ne iskazuje obaveze na klasi 2, što nije u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, kojim je propisano da se u izvještaju o neizmirenim obavezama unose podaci evidentirani na klasi 2.

Preporučuje se Ministarstvu finansija da obaveze evidentira na klasi 2, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžet vanbudžetskih fondova i budžete opština i sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

2.3. Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine (Obrazac 8)

Ministarstvo finansija je dostavilo Obrazac 8 – Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine i iskazalo stanje sredstava na računima na 31.01.2019. godine, na poziciji 4147 - Konsultantske usluge, projekti i studije u iznosu od 1.466,09 €. Pregledom analitičke kartice utvrđeno je da se sredstva nalaze na računu 351-02010658 koji je otvoren kod Crnogorske komercijalne banke. Navedeni iznos se odnosi na više prenešena sredstva od obaveza.

Ministarstvo finansija je storniralo izdatke u Glavnoj knjizi državnog trezora za iznos od 1.466,09 € i sredstva prikazalo kao depozite na 31.12.2018. godine.

2.4. Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve (Obrazac 9)

Ministarstvo finansija je dostavilo Izjavu o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve i iskazalo izdatke u iznosu od 3.705.194,25 €. Izdaci se odnose na:
- kontribuciju za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama u iznosu od 17.591,25€;
- naknade nezaposlenim licima u iznosu od 1.008,00 €;
- izdatake za ostale transfere pojedincima u iznosu od 119.652,00 €;
- Izdatake za građevinske objekte u iznosu od 100.000,00 €;
- kapitalne izdataka u iznosu od 216.943,00 €;
- pozajmice i kredite fondovima i opštinama u iznosu od 3.250.000,00 €.

Sredstva budžetske rezerve korišćena su u okviru limita predviđenih članom 3 Pravilnika o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve.

3. IZVRŠENJE BUDŽETA

Struktura izdataka Ministarstva finansija, definisana Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, data je u narednoj tabeli i to:

Tabela 4: Izdaci Ministarstva finansija u 2018. godini

Ek. Klasif.	PROGRAMI	Zakon o budžetu za 2018. godinu	Rebalans buddžeta		Preusmjerenje		Tekući budžet	Predlog zakona o završnom računu za 2018. godinu (preliminarni)
			plus	minus	plus	minus		
41	Tekući izdaci	121.834.548,79	1.970.000,00	1.003.977,20	10.225.963,95	10.488.875,70	122.537.659,84	137.681.492,58
411	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavc	18.401.656,76	-	8.977,20	313.015,26	367.626,14	18.338.068,68	18.082.560,17
412	Ostala lična primanja	286.934,55	-	-	193.179,67	1.000,00	479.114,22	449.187,71
413	Rashodi za materijal	906.390,48	-	15.000,00	39.750,00	111.126,34	820.014,14	699.760,25
414	Rashodi za usluge	11.115.112,22	-	500.000,00	9.322.224,93	160.415,57	19.776.921,58	17.781.606,63
415	Rashodi za tekuće održavenje	223.865,30	-	-	35.400,00	9.896,27	249.369,03	226.117,71
416	Kamate	85.250.000,00	1.970.000,00	-	-	8.000.000,00	79.220.000,00	97.498.540,13
417	Renta	36.000,00	-	-	2.000,00	13.493,76	24.506,24	23.925,13
419	Ostali izdaci	5.614.589,48	-	480.000,00	320.394,09	1.825.317,62	3.629.665,95	2.919.794,85
42	Transferi za socijalnu zaštitu	6.836.799,52	-	3.000.000,00	340.042,72	3.039.989,75	1.136.852,49	1.124.527,96
422	Sredstva za tehnološke viškove	6.836.799,52	-	3.000.000,00	340.042,72	3.039.989,75	1.136.852,49	1.124.527,96
43	Transferi institucijama, pojedincima i nevla	7.198.495,47	-	92.969,58	12.300,00	316.240,15	6.801.585,74	7.372.039,85
431	Ostali transferi pojedincima	3.298.498,77	-	-	12.300,00	100.000,00	3.210.798,77	3.815.012,73
432	Ostali transferi	3.899.996,70	-	92.969,58	-	216.240,15	3.590.786,97	3.557.027,12
44	Kapitalni izdaci	3.427.519,09	70.000.000,00	890.000,00	145.000,00	660.709,09	72.021.810,00	69.422.260,22
441	Kapitalni izdaci	3.427.519,09	70.000.000,00	890.000,00	145.000,00	660.709,09	72.021.810,00	69.422.260,22
46	Otplata dugova	176.280.001,00	360.900.000,00	-	-	-	537.180.001,00	699.307.160,10
461	Otplata duga	151.280.000,00	360.900.000,00				512.180.000,00	696.281.459,91
463	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	25.000.001,00					25.000.001,00	3.025.700,19
	UKUPNO	315.577.363,87	432.870.000,00	4.986.946,78	10.723.306,67	14.505.814,69	739.677.909,07	914.907.480,71

Ukupni izdaci Ministarstva finansija (bez rezervi) iznose 914.907.480,71 € i obuhvataju:
- Izdatke organa u sastavu u iznosu od 20.211.344,06 € i to:
  1. Uprava carina u iznosu od 6.608.294,81 €,
  2. Poreska uprava u iznosu od 8.317.456,22 €,
  3. Uprava za igre na sreću u iznosu od 241.008,63 €,
  4. Uprava za nekretnine u iznosu od 5.044.584,40 €.

- Izdatke u iznosu od 862.719.595,40 € koji se odnose na:
  1. Kamate u iznosu od 97.498.540,13 € ,
  2. Kupovinu hartiija od vrijdnosti u iznosu od 68.939.595,36 €,
  3. Otplatu duga u iznosu od 696.281.459,91 €.

- Izdatke u iznosu od 31.976.541,25 €.

Predmet revizije su izdaci u iznosu od 31.976.541,25 € kako je prikazano u narednoj tabeli i to:

Tabela 5: Izdaci Ministarstva finansija

Ek. Klasif.	PROGRAMI	Predlog zakona o završnom računu za 2018. godinu	Izdaci obuhvaćeni revizijom	Izdaci koji nijesu obuhvaćeni revizijom	
				Izdaci koji se komtrolišu kroz Završni račun	Organi u satavu Ministarstva finansija
41	**Tekući izdaci**	**137.681.492,58**	**20.569.527,60**	**97.498.540,13**	**19.613.424,85**
411	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodav	18.082.560,17	2.915.741,71		15.166.818,46
412	Ostala lična primanja	449.187,71	204.444,82		244.742,89
413	Rashodi za materijal	699.760,25	58.142,31		641.617,94
414	Rashodi za usluge	17.781.606,63	16.294.920,54		1.486.686,09
415	Rashodi za tekuće održavenje	226.117,71	17.926,55		208.191,16
416	Kamate	97.498.540,13		97.498.540,13	
417	Renta	23.925,13	23.925,13		
419	Ostali izdaci	2.919.794,85	1.054.426,54		1.865.368,31
42	**Transferi za socijalnu zaštitu**	**1.124.527,96**	**1.124.527,96**	-	-
422	**Sredstva za tehnološke viškove**	**1.124.527,96**	1.124.527,96		
43	**Transferi institucijama, pojedincima i nevla**	**7.372.039,85**	**7.278.357,62**	-	**93.682,23**
431	Ostali transferi pojedincima	**3.815.012,73**	**3.721.330,50**		93.682,23
432	Ostali transferi	**3.557.027,12**	**3.557.027,12**		
44	**Kapitalni izdaci**	**69.422.260,22**	**147.601,90**	**68.939.595,36**	**335.062,96**
441	Kapitalni izdaci	**69.422.260,22**	147.601,90	**68.939.595,36**	335.062,96
46	**Otplata dugova**	**699.307.160,10**	**2.856.526,17**	**696.281.459,91**	**169.174,02**
461	Otplata duga	696.281.459,91		696.281.459,91	
463	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	3.025.700,19	2.856.526,17		169.174,02
	UKUPNO	**914.907.480,71**	**31.976.541,25**	**862.719.595,40**	**20.211.344,06**

Revizijom izdataka Ministarstva finansija obuhvaćeni su programi u iznosu 31.976.541,25 € i to:

1. 1711 - Upravljanje budžetom u iznosu od 23.732.531,70 € (umanjeni za izdatke za kamate, izdatke za kupovinu HOV i otplatu duga);
2. 1721 - Politika, propisi i žalbe u iznosu 784.436,13 €;
3. 1731 – Administracija u iznosu 1.338.851,82 €;
4. 1732 - Komisije u iznosu od 143.184,52 €;
5. 3753 - Finanisranje i ugovaranje sredstava EU-pomoći u iznosu od 5.977.537,08 €.

4. IZDACI MINISTARTSVA FINANSIJA OBUHVAĆENI REVIZIJOM

Revizijom izdataka Ministarstva finansija obuhvaćeni su programi u iznosu 31.976.541,25 €. U narednoj tabeli prikazana su planirana i ostvarena sredstva iskazana po ekonomskoj klasifikaciji i to:

Tabela 6: Izdaci Ministarstva finansija (bez organa u sastavu I izdataka za kamatu, HOv I otplatu duga)

E. K.	Opis	Zakon o budžetu za 2018. godinu	Rebalans buddžeta (Sl.list CG 17/18)	Rebalans buddžeta (Sl.list CG 55/18)	Preusmjeravanje		Tekući budžet	Predlog zakona o završnom računu za 2018. godinu
					plus	minus		
41	Tekući izdaci	16.793.909,21	16.793.909,21	15.833.909,21	9.250.565,02	1.694.552,18	23.389.922,05	20.569.527,60
411	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	3.300.460,94	3.300.460,94	3.300.460,94	5.197,57	231.092,36	3.074.566,15	2.915.741,71
4111	Neto zarade	1.944.798,98	1.944.798,98	1.944.798,98	-	125.689,26	1.819.109,72	1.745.558,06
4112	Porez na zarade	296.456,80	296.456,80	296.456,80	-	39.093,14	257.363,66	235.480,89
4113	Doprinosi na teret zaposlenih	713.437,40	713.437,40	713.437,40	-	63.241,94	650.195,46	607.966,08
4114	Doprinosi na teret poslodavca	304.807,76	304.807,76	304.807,76	5.197,57	2.692,11	307.313,22	290.509,89
4115	Opštinski prirez	40.960,00	40.960,00	40.960,00	-	375,91	40.584,09	36.226,79
412	Ostala lična primanja	173.520,00	173.520,00	173.520,00	42.000,00	-	215.520,00	204.444,82
4122	Naknada za stanovanje i odvojen život	1.320,00	1.320,00	1.320,00	-	-	1.320,00	-
4124	Jubilarne nagrade	2.000,00	2.000,00	2.000,00	-	-	2.000,00	1.404,00
4127	Ostale naknade	170.200,00	170.200,00	170.200,00	42.000,00	-	212.200,00	203.040,82
413	Rashodi za materijal	107.627,50	107.627,50	107.627,50	-	7.052,83	100.574,67	58.142,31
4131	Administrativni materijal	76.260,50	76.260,50	76.260,50	-	1.231,53	75.028,97	35.650,38
4133	Materijal za posebne namjene	8.000,00	8.000,00	8.000,00	-	-	8.000,00	7.892,94
4134	Rashodi za energiju	2.800,00	2.800,00	2.800,00	-	-	2.800,00	504,70
4135	Rashodi za gorivo	20.567,00	20.567,00	20.567,00	-	5.821,30	14.745,70	14.094,29
414	Rashodi za usluge	9.959.752,12	9.959.752,12	9.459.752,12	8.964.323,36	63.232,38	18.360.843,10	16.294.920,54
4141	Službena putovanja	48.590,00	48.590,00	48.590,00	85.100,00	400,00	133.290,00	130.637,26
4142	Reprezentacija	3.849,25	3.849,25	3.849,25	16.000,00	4.244,09	15.605,16	15.086,59
4143	Komunikacione usluge	62.750,56	62.750,56	62.750,56	13.100,00	806,87	75.043,69	70.518,44
4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	8.500.000,00	181,42	12.499.818,58	12.248.559,91
4146	Advokatske, notarske i pravne usluge	501.800,00	501.800,00	501.800,00	-	-	501.800,00	497.804,98
4147	Konsultanske usluge, projekti i studije	5.242.329,75	5.242.329,75	4.742.329,75	160.040,15	55.000,00	4.847.369,90	3.043.479,47
4148	Usluge stručnog usavršavanja	8.200,00	8.200,00	8.200,00	-	-	8.200,00	4.041,65
4149	Ostale usluge	92.232,56	92.232,56	92.232,56	190.083,21	2.600,00	279.715,77	284.792,24
415	Rashodi za tekuće održavenje	2.000,00	2.000,00	2.000,00	20.000,00	276,27	21.723,73	17.926,55
4153	Tekuće održavenje opreme	2.000,00	2.000,00	2.000,00	20.000,00	276,27	21.723,73	17.926,55
417	Renta	36.000,00	36.000,00	36.000,00	2.000,00	13.493,76	24.506,24	23.925,13
4171	Zakup objekata	36.000,00	36.000,00	36.000,00	2.000,00	13.493,76	24.506,24	23.925,13
419	Ostali izdaci	3.214.548,65	3.214.548,65	2.754.548,65	217.044,09	1.379.404,58	1.592.188,16	1.054.426,54
4191	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	163.248,00	163.248,00	163.248,00	155.741,09	-	318.989,09	311.366,73
4193	Izdaci i održavanje softvera	1.540.850,00	1.540.850,00	1.080.850,00	58.303,00	460.000,00	679.153,00	679.152,43
4194	Osiguranje	10.450,65	10.450,65	10.450,65	3.000,00	445,75	13.004,90	12.403,38
4199	Ostalo	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	-	918.958,83	581.041,17	51.504,00
42	Transferi za socijalnu zaštitu	6.836.799,52	6.836.799,52	3.836.799,52	340.042,72	3.039.989,75	1.136.852,49	1.124.527,96
422	Sredstva za tehnološke viškove	6.836.799,52	6.836.799,52	3.836.799,52	340.042,72	3.039.989,75	1.136.852,49	1.124.527,96
4222	Otpremnine za tehnološke viškove	6.836.799,52	6.836.799,52	3.836.799,52	340.042,72	3.039.989,75	1.136.852,49	1.124.527,96
43	Transferi institucijama, pojedincima i nevlac	7.116.495,47	7.116.495,47	7.023.525,89	-	316.240,15	6.707.285,74	7.278.357,62
431	Transferi institucijama, pojedincima i nevlac	3.216.498,77	3.216.498,77	3.216.498,77	-	100.000,00	3.116.498,77	3.721.330,50
4318	Ostali transferi pojedincima	100.000,00	100.000,00	100.000,00	-	-	100.000,00	64.162,97
4319	Ostali transferi institucijama	3.116.498,77	3.116.498,77	3.116.498,77	-	100.000,00	3.016.498,77	3.657.167,53
432	Ostali transferi	3.899.996,70	3.899.996,70	3.807.027,12	-	216.240,15	3.590.786,97	3.557.027,12
4324	Transferi opštinama	3.899.996,70	3.899.996,70	3.807.027,12	-	216.240,15	3.590.786,97	3.557.027,12
44	Kapitalni izdaci	3.047.269,09	3.047.269,09	2.157.269,09	-	400.600,00	1.756.669,09	147.601,90
441	Kapitalni izdaci	3.047.269,09	3.047.269,09	2.157.269,09	-	400.600,00	1.756.669,09	147.601,90
4415	Izdaci za opremu	3.047.269,09	3.047.269,09	2.157.269,09	-	400.600,00	1.756.669,09	147.601,90
46	Otplata dugova	25.000.000,00					25.000.000,00	2.856.526,17
463	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	25.000.000,00					25.000.000,00	2.856.526,17
	UKUPNO	58.794.473,29	33.794.473,29	28.851.503,71	9.590.607,74	5.451.382,08	57.990.729,37	31.976.541,25

Revizijom navedenih izdataka utvrđeno je da je Ministartsvo finansija planiralo sredstva na poziciju 463 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda u iznosu od 25.000.000,00 €, a ostvarilo u iznosu od 2.856.526,17 € ili 11,43%. **Skrećemo pažnju da je Ministarstvo finansija trebalo razmotriti mogućnost preusmjerenja sredstava u korist iste pozicije budžetskog korisnika kod koga je došlo do prekoračenja budžetske potrošnje usljed nastanka troškova za koje nijesu planirana budžetska sredstva**.

Kontrolom izdataka obuhvaćen je način isporuke i dokazi o isporučenoj robi i pruženoj usluzi u izvještajnom periodu, realizacija zaključenih ugovora i prihvaćenih ponuda po sprovedenim postupcima javnih nabavki, odnosno da li su ispostavljene fakture u skladu sa prihvaćenom ponudom i zaključenim ugovorom.

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2018. godinu izdaci za navedene pozicije planirani su u iznosu od 58.794.473,29 €, odnosno 57.990.729,37 € nakon rebalansa budžeta i izvršenih preusmjerenja, dok su ostvareni u iznosu od 31.976.541,25 € ili 55,14%.

4.1. Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca (411)

Zakonom o budžetu za 2018. godinu izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca (grupa računa 411) planirani su u iznosu od 3.300.460,94 €, dok je tekući budžet nakon rebalansa i preusmjerenja sredstava iznosio 3.074.566,15 €. Ostvareni su izdaci u iznosu 2.915.741,71 € ili 94,83% od tekućeg budžeta i odnose se na: neto zarade u iznosu od 1.745.558,06 €, porez na zarade u iznosu od 235.480,89 €, doprinose na teret zaposlenog u iznosu od 607.966,08 €, doprinose na teret poslodavca u iznosu od 290.509,89 € i na prirez na porez u iznosu od 36.226,79 €.

Tabela 7: Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

Opis	Iznos
1. Utvrđeno godišnjim planom za 2018. godinu	3.300.460,94
2. Uvećanje preusmjeravanjem sredstava	5.197,57
3. Umanjenje preusmjeravanjem sredstava	231.092,36
4. Tekući budžet	3.074.566,15
5. Izvršeno	2.915.741,71
6. Izvršeno/planirano	94,83

U narednoj tabeli dat je pregled obračunatih i isplaćenih zarada po mjesecima u 2018. godini i to:

Tabela 8: Obračunate i isplaćene zarade

Mjesec	Opis	Neto zarada	Porezi	Doprinosi						Ostali dopri	Fond rada	Prirez	Ukupno	razlika
I	Obračun	141.620,37	19.735,98	31.846,67	11.677,19	18.046,42	9.129,39	1.061,46	1.061,46		424,42	2.939,44	237.542,80	-
	Isplata	141.620,37	19.735,98	31.846,67	11.677,19	18.046,42	9.129,39	1.061,46	1.061,46		424,42	2.939,44	237.542,80	
	Broj zaposlenih	275												
	Datum isp.	31.01.2018	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		
II	Obračun	140.379,01	19.516,76	31.558,43	11.571,41	17.883,04	9.046,81	1.051,83	1.051,83		420,77	2.906,90	235.386,79	- 373,00
	Isplata	140.752,01	19.516,76	31.558,43	11.571,41	17.883,04	9.046,81	1.051,83	1.051,83		420,77	2.906,90	235.759,79	
	Broj zaposlenih	275												
	Datum isp.	28.02.2018	07.03.2018	07.03.2018	07.03.2018	07.03.2018	07.03.2018	07.03.2018	07.03.2018		07.03.2018	15.03.2018		
III	Obračun	140.639,06	19.550,15	31.616,32	11.592,69	17.915,83	9.063,39	1.053,80	1.053,80		421,37	2.911,78	235.818,19	-
	Isplata	140.639,06	19.550,15	31.616,32	11.592,69	17.915,83	9.063,39	1.053,80	1.053,80		421,37	2.911,78	235.818,19	
	Broj zaposlenih	279												
	Datum isp.	30.03.2018	02.04.2018	02.04.2018	02.04.2018	02.04.2018	02.04.2018	02.04.2018	02.04.2018		02.04.2018	17.04.2018		
IV	Obračun	173.895,38	24.879,87	39.231,96	14.385,17	22.231,30	11.246,58	1.307,73	1.307,73		523,11	3.711,16	292.719,99	-
	Isplata	173.895,38	24.879,87	39.231,96	14.385,17	22.231,30	11.246,58	1.307,73	1.307,73		523,11	3.711,16	292.719,99	
	Broj zaposlenih	279												
	Datum isp.	27.04.2018	03.05.2018	03.05.2018	03.05.2018	03.05.2018	03.05.2018	03.05.2018	03.05.2018		03.05.2018	10.05.2018		
V	Obračun	143.596,85	19.944,38	32.277,93	11.835,32	18.290,76	9.252,99	1.075,85	1.075,85		431,25	2.970,37	240.751,55	**251,59**
	Isplata	143.345,26	19.944,38	32.277,93	11.835,32	18.290,76	9.252,99	1.075,85	1.075,85		431,25	2.970,37	240.499,96	
	Broj zaposlenih	281												
	Datum isp.	31.05.2018	01.06.2018	01.06.2018	01.06.2018	01.06.2018	01.06.2018	01.06.2018	01.06.2018		01.06.2018	18.06.2018		
VI	Obračun	143.075,97	19.863,60	32.159,13	11.791,88	18.223,48	9.218,97	1.071,88	1.071,88		429,60	2.958,51	239.864,90	-
	Isplata	143.075,97	19.863,60	32.159,13	11.791,88	18.223,48	9.218,97	1.071,88	1.071,88		429,60	2.958,51	239.864,90	
	Broj zaposlenih	281												
	Datum isp.	29.06.2018	02.07.2018	02.07.2018	02.07.2018	02.07.2018	02.07.2018	02.07.2018	02.07.2018		02.07.2018	19.07.2018		
VII	Obračun	144.117,24	20.024,69	32.396,47	11.878,80	18.357,96	9.287,01	1.079,82	1.079,82		431,78	2.983,08	241.636,67	-
	Isplata	144.117,24	20.024,69	32.396,47	11.878,80	18.357,96	9.287,01	1.079,82	1.079,82		431,78	2.983,08	241.636,67	
	Broj zaposlenih	282												
	Datum isp.	31.07.2018	06.08.2018	06.08.2018	06.08.2018	06.08.2018	06.08.2018	06.08.2018	06.08.2018		06.08.2018	09.08.2018		
VIII	Obračun	143.549,26	19.928,66	32.265,39	11.830,76	18.283,68	9.249,41	1.075,44	1.075,44		430,03	2.967,79	240.655,86	-
	Isplata	143.549,26	19.928,66	32.265,39	11.830,76	18.283,68	9.249,41	1.075,44	1.075,44		430,03	2.967,79	240.655,86	
	Broj zaposlenih	281												
	Datum isp.	31.08.2018	03.09.2018	03.09.2018	03.09.2018	03.09.2018	03.09.2018	03.09.2018	03.09.2018		03.09.2018	13.09.2018		
IX	Obračun	141.958,13	19.700,08	31.906,26	11.699,08	18.080,16	9.146,48	1.063,48	1.063,48		425,26	2.934,34	237.976,75	-
	Isplata	141.958,13	19.700,08	31.906,26	11.699,08	18.080,16	9.146,48	1.063,48	1.063,48		425,26	2.934,34	237.976,75	
	Broj zaposlenih	280												
	Datum isp.	28.09.2018	03.10.2018	03.10.2018	03.10.2018	03.10.2018	03.10.2018	03.10.2018	03.10.2018		03.10.2018	17.10.2018		
X	Obračun	143.552,94	19.920,24	32.264,44	11.830,42	18.283,16	9.248,70	1.075,44	1.075,44		430,19	2.966,73	240.647,70	-
	Isplata	143.552,94	19.920,24	32.264,44	11.830,42	18.283,16	9.248,70	1.075,44	1.075,44		430,19	2.966,73	240.647,70	
	Broj zaposlenih	287												
	Datum isp.	31.10.2018	05.11.2018	05.11.2018	05.11.2018	05.11.2018	05.11.2018	05.11.2018	05.11.2018		05.11.2018	19.11.2018		
XI	Obračun	144.680,84	20.078,18	32.518,38	11.923,33	18.426,97	9.321,88	1.083,93	1.083,93		433,57	2.991,12	242.542,13	36.473,97
	Isplata	144.680,84	12.379,18	20.007,38	7.336,11	11.337,58	5.735,42	666,94	666,94		266,65	2.991,12	206.068,16	
	Broj zaposlenih	285												
	Datum isp.	30.11.2018	03.12.2018	03.12.2018	03.12.2018	03.12.2018	03.12.2018	03.12.2018	03.12.2018		03.12.2018	07.12.2018		
XII	Obračun	144.371,80	20.037,30	32.449,19	11.898,21	18.387,85	9.302,08	1.081,59	1.081,59		432,51	2.984,97	242.027,09	-
	Isplata	144.371,80	20.037,30	32.449,19	11.898,21	18.387,85	9.302,08	1.081,59	1.081,59		432,51	2.984,97	242.027,09	
	Broj zaposlenih	284												
	Datum isp.	28.12.2018	26.12.2018	26.12.2018	26.12.2018	26.12.2018	26.12.2018	26.12.2018	26.12.2018		26.12.2018	26.12.2018		
	Isplaćeno	**1.745.558,26**	**235.480,89**	**379.979,57**	**139.327,04**	**215.321,22**	**108.927,23**	**12.665,26**	**12.665,26**	**24.523,85**	**5.066,94**	**36.226,19**	**2.915.741,71**	
	Obračunato	**1.745.436,85**	**243.179,89**	**392.490,57**	**143.914,26**	**222.410,61**	**112.513,69**	**13.082,25**	**13.082,25**	-	**5.233,86**	**36.226,19**	**2.927.570,42**	
	Razlika	- **121,41**	**7.699,00**	**12.511,00**	**4.587,22**	**7.089,39**	**3.586,46**	**416,99**	**416,99**	**-24.523,85**	**166,92**	-	**11.828,71**	

Ostali doprinosi u iznosu od 24.523,85 € se odnose na poseban doprinos za zapošljavanje lica sa invaliditetom, u skladu sa članom 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom, a obračunavaju se i plaćaju po završenom obračunu zarada, shodno broju zaposlenih radnika.

Kontrolom izdataka za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca utvrđena je razlika između obračunatih i isplaćenih zarada. Razlika se odnosi na korekciju pogrešno obračunatih sati u februaru mjesecu i obračunatog varijabilnog dodatka u četvrtom mjesecu u iznosu od 624,59 €. Utvrđeno je da u novembru mjesecu nije plaćen porez i doprinosi (Program 1731-Administracija) u iznosu od 36.473,97 €, što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica kojim je propisano da se porez na lična primanja obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate primanja i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje. Navedeni iznos je iskazan kao neizmirena obaveza na 31.12.2018. godine.

Ministarstvo finansija nije dostavilo revizoru na uvid mjesečne Izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (obrasce IOPPD).

Varijabilni dio zarade isplaćen je za april mjesec 2018. godine u bruto iznosu od 21.165,00 € za 99 zaposlena lica. Varijabilni dio zarade isplaćen je na osnovu rješenja o varijabilnom dijelu zarade (br.01-6813/1, br.01-6814/1, br.01-6815/1, br.01-6816/1, br.01-6817/1, br.01-6818/1 i br.01-681/1, br.01-689/1) potpisanih od strane ministra finansija, a u skladu sa članom 21 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru[6] i Odluke o varijabilnom dijelu zarade[7].

4.2. Izdaci za ostala lična primanja (412)

Izdaci za ostala lična primanja, evidentirani na grupi računa 412 – Ostala lična primanja, planirani su u iznosu od 173.520,00 €, a tekući budžet nakon preusmjerenja iznosio je 215.520,00 €. Ostvareni izdaci izvršeni su u iznosu od 204.444,82 €. Izdaci za ostala lična primanja odnose se na jubilarne naknade u iznosu od 1.404,00 € i ostale naknade u iznosu 203.040,82 €.

Tabela 9: Ostala lična primanja

Opis	Iznos
1. Utvrđeno godišnjim planom za 2017. godinu	173.520,00
2. Uvećanje preusmjeravanjem sredstava	42.000,00
3. Umanjenje preusmjeravanjem sredstava	0,00
4. Tekući budžet	215.520,00
5. Izvršeno	204.444,82
6. Izvršeno/planirano	94,86

Izdaci za ostale naknade (4127) ostvareni su u iznose 203.040,82 € i isplaćeni sa programa i to: 1711 - Upravljanje budžetom u iznosu od 61.680,57 €, 1721 – Politika, propisi i žalbe u iznosu od 5.997,10 €, 1731 – Administracija u iznosu od 1.737,57 € i 1732 – Komisije u iznosu od 133.625,58 €.

Izdaci plaćeni sa Programa **Upravljanje budžetom** u iznosu od 61.680,57 € odnose se na:

- Sredstva u iznosu od 5.372,87 € na ime poreza, doprinosa i prireza za člana Savjeta za unapređenje poslovnog ambijenta, regulatornih i strukturnih reformi, kome je neto nakanada isplaćena u periodu od 14. septembra 2012. godine do 29. maja 2015. godine. Sredstva su uplaćena na zahtjev člana pomenutog Savjeta.
- Sredstva u iznosu od 765,00 € na ime naknade za članstvo u Nacionalnom odboru za olakšice u vazdušnom saobraćaju u iznosu od 50% prosječne bruto zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini.
- Sredstva u iznosu od 19.127,16 € na osnovu rješenja ministra finansija od 01.07.2017. godine, a na ime naknada za rad u Savjetu za reviziju za period od 12 mjeseci u skladu sa članom 36, 39 i 40 Zakona o reviziji[8], članom 55 Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave[9] i članom 2 Odluke o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad člana radnog tima ili drugog oblika rada[10].

[6] "Sl.list CG", br. 16/16, 83/16 i 21/17, 42/17 i 12/18
[7] "Sl.list CG", br.32/16 i 28/17
[8]" Sl.list CG", br.1/17
[9] ,,Sl. list CG", broj. 5/15, 19/17
[10],,Sl. list CG", broj.26712, 34/12 i 27/13

- Sredstva u iznosu od 230,00 € po ugovoru o djelu br. 01-21438 od 28.12.2018. godine sa zadatkom učestvovanja u disciplinskom postupku za period od 30.11.2017. godine do 20.02.2018. godine. Angažovano lice nije zaposleno u Ministarstvu finansija. Navedeni izdatak je trebalo realizovati sa računa 4191- izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu.
- Sredstva u neto iznosu od 26.410,00 €, obračunati porez i doprinosi 9.311,41 € i prirez na porez 464,41 €, isplaćena su na osnovu zaključenih ugovora o dopunskom radu i to:
  - Iznos od 9.600,00 € za period od 24.09.2018. godine do 01.12.2018. godine. Ugovori o dopunskom radu su zaključeni sa 10 lica sa zadatkom da izvrše analizu podnijetih zahtjeva za plaćanje poreskog duga imovinom poreskih obveznika, ocjenu osnovanosti podnijetih zahtjeva i da dostave predlog Vladi Crne Gore na saglasnost. Lica angažovana po ugovoru o dopunskom radu su podnosila izvještaje o izvršenom poslu kako je predviđeno članom 2 Ugovora.
  - Iznos od 7.800,00 € za period od od 01.05.2018. godine do 31.07.2018. godine. Ugovori o dopunskom radu su zaključeni sa osam lica za obavljanje poslova koji se odnose na izradu Zakona o elektronskoj fiskalizaciji, Zakona o administartivnim taksama, Zakona o finansiranju lokalne samouprave, Zakona o javnim nabavkama, Zakona o javno privatnom partnerstvu, kao i izradi podzakonskih akata koji proizilaze iz navedenih zakonskih rješenja. Lica angažovana po ugovoru o dopunskom radu su podnosila izvještaje o realizaciji obaveza po osnovu ugovora o dopunskom radu.
  - Iznos od 3.750,00 € isplaćen je Komisiji za odabir arhivske građe i izlučivanje bezvrijednog registraturskog materijala. Komisija je po završenom poslu sačinila izvještaj sa priloženim popisnim listama.
  - Iznos od 1.000,00 € za obavljanje poslova koji se odnose na sporovođenje procedure za rješavanje stambenih potreba državnih službenika i namještenika.
  - Iznos od 2.000,00 € Komisiji za prodaju pokretnih stvari za period od 05.02.2018. godine do 31.12.2018. godine.
  - Iznos od 1.687,08 € (bruto iznos) za period od šest mjeseci za obavljanje poslova koji se odnose na pripremu materijala za Kep - Vladu Crne Gore i dalju realizaciju davanja saglasnosti, vezanih za akte ustanova i lokalnih preduzeća čiji su osnivači država i lokalna samouprava i drugih pravnih lica koja vrše javna ovlašćenja.
  - Iznos od 560,00 € isplaćeno za vođenje disciplinskog postupka za period od 30.11.2017. godine do 20.02.2018. godine.

Izdaci plaćeni sa Programa **Administracija** u iznosu 1.737,57 € odnose se na Ugovor o dopunskom radu br.01-6700/1 od 20.04.2018. godine zaključen izmedju Ministarstva finansija i lica zaposlenog u Ministarstvu finansija, za obavljanje poslova koji se odnose na izradu Zakona o administartivnim taksama, Zakona o finansiranju lokalne samouprave, Zakona o javnim nabavkama. Na ime poreza isplaćeno je 510,81 € i prireza na porez u iznosu od 26.76 €.

Izdaci sa Programa **Komisije** u iznosu od 133.625,58 € i to za neto naknade 91.691,70 €, porez i doprinose 40.318,69 € i prirez na porez 1.615,19 €. Navedeni izdaci se odnose na:

- Isplate naknada regionalnim komisijama za povraćaj i obeštećenje u Podgorici, Baru i Bijelom Polju i Komisiji za ujednačavanje postupka u neto iznosu od 73.717,70 €, porez i doprinosi u iznosu od 31.786,92 € i prirez na porez u iznosu od 1.266,19 €. Regionalnu komisiju za povraćaj i obeštećenje Podgorica čini predsjednik, 2 člana, 4 stručna saradnika i 2 lica koja obavljaju administrativno-tehničke poslove. Regionalnu komisiju za povraćaj i obeštećenje Bar čini predsjednik, 2 člana, 1 stručni saradnik i 3 lica koja obavljaju administrativno-tehničke poslove. Regionalnu komisiju za povraćaj i obeštećenje Bijelo Polje čini predsjednik, 2 člana, 3 stručna saradnika i 1 lice koje obavlja administrativno-tehničke poslove. Komisiju za ujednačavanje postupka čine 3 člana, 1 stručni saradnik i 1 lice koje obavljaja administrativno-tehničke poslove.

Na osnovu člana 28 i člana 36b Zakona o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju[11] i Zaključka Vlade Crne Gore broj: 07-320 od 01. februara 2018. godine, a u skladu sa članom 26 stav 5 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru[12] ministar finansija je donio rješenja za isplatu mjesečnih neto naknada za period od 12 mjeseci za regionalne komisije za povraćaj i obeštećenje u Podgorici, Baru i Bijelom Polju i Komisiji za ujednačavanje postupka počev od 01. januara 2018. godine i to: predsjedniku u iznosu od 296,89 €, članovima i stručnim saradnicima u iznosu od 212,06 €, licima koja su angažovana za obavljanje administrativno-tehničkih poslova u Komisiji u iznosu od 252,00 €, licima koja su angažovana za obavljanje administrativno-tehničkih poslova (operatoru) u Komisiji u iznosu od 126,00 € i licima koja su angažovana za obavljanje administrativno-tehničkih poslova u Komisiji u iznosu od 150,00 €.

Članom 26 stav 5 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru propisano je da naknade za komisije i savjete ustanovljene posebnim zakonom ili odlukom organa lokalne samouprave, kao i komisije obrazovane za realizaciju projekata od državnog interesa, mogu se isplatiti uz saglasnost Vlade odnosno organa lokalne samouprave, po prethodno pribavljenoj potvrdi o raspoloživim sredstvima od strane Ministarstva finansija, odnosno nadležnog organa lokalne uprave za poslove finansija.

- Isplata naknada Komisiji za žalbe u postupku za povraćaj i obeštećenje isplaćeno je 17.974,00 €, porez i doprinosi u iznosu od 8.531,77 € i prirez na porez u iznosu od 349,00 €. Na osnovu člana 36a Zakona o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenja[13] i Zaključka Vlade br.07-2132 od 20. jula 2017. godine, a u skladu sa članom 26 stav 5 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru ministar finansija je donio Rješenje br.2059/1 od 30.01.2018. godine za isplatu mjesečnih neto naknada Komisiji za žalbe u postupku za povraćaj i obeštećenje i to predsjedniku u iznosu po 350,00 € (za 10 mjeseci) i članovima Komisije u iznosu po 300,00 € (za 12 mjeseci).

Ministarstvo finansija je zaključilo ugovore i to:
- Ugovor o dopunskom radu br.01-15560/1 u neto iznosu po 200,00 € mjesečno (isplaćena naknada za 12 mjeseci) za obavljanje poslova stručnog saradnika koji se odnose na vođenje postupka po žalbi za povraćaj imovinskog prava ili obeštećenja.
- Ugovor o dopunskom radu br.01-4506/1 u neto iznosu po 200,00 € mjesečno (isplaćena naknada za 10 mjeseci) za obavljanje poslova stručnog saradnika koji se odnose na vođenje postupka po žalbi za povraćaj imovinskog prava ili obeštećenja.
- Ugovor o djelu br.01-2058/1 u bruto iznosu 376,12 € mjesečno (neto 252,00 €), sa zadatkom da izvrši poslove administrativno-tehničkog saradnika za potrebe Komisije za žalbe u postupku za povraćaj imovinskog prava ili obeštećenja u periodu od 01.01.2018. godine do 31.12.2018. godine.

Revizijom izdataka grupe računa 4127- Ostale naknade utvrđeno je da su jednom licu angažovanom po ugovoru o djelu koji nema zasnovan radni odnos u Ministarstvu finansija isplaćene naknade u iznosu od 4.513,44 €, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Miniistarstvo finansija je u obavezi da isplatu naknada, licima koja su angažovana po ugovoru o djelu koji nema zasnovan radni odnos u Ministarstvu finansija, vrši sa pozicije 4191 – Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

[11] "Sl.list RCG" br.21/04, 49/07, 60/07 i „Sl.list CG" br.12/07, 73/10, 30/17, 70/17
[12] „Sl.list CG" br. 16/16, 83/16 i 21/17
[13] „Sl.list RCG" br.21/04, 49/07, 60/07 i „Sl.listCG" br.12/07, 73/10, 30/17, 70/17

4.3. Rashodi za materijal (413)

Zakonom o budžetu za 2018. godinu rashodi za materijal (grupa računa 413) planirani su u iznosu od 107.627,50 €, a tekući budžet nakon preusmjerenja sredstava iznosio je 100.574,67 €. Ostvareni izdaci iznose 58.142,31 € ili 57,81% od tekućeg budžeta i odnose se na izdatke za: administrativni materijal u iznosu od 35.650,38 €, materijal za posebne namjene u iznosu od 7.892,94 €, rashode za energiju u iznosu od 504,70 € i rashode za gorivo u iznosu od 14.094,29 €.

Tabela 10: Rashodi za materijal

Opis	Iznos
1. Utvrđeno godišnjim planom za 2018. godinu	107.627,50
2. Uvećanje preusmjeravanjem sredstava	0,00
3. Umanjenje preusmjeravanjem sredstava	7.052,83
4. Tekući budžet	100.574,67
5. Izvršeno	58.142,31

Ministarstvo finansija je 31.12.2018. godine donijelo interni akt o potrošnji goriva, tako da u godini koja je predmet revizije nijesu bila uspostavljena pravila i procedure o potrošnji goriva.

Revizijom rashoda za gorivo (grupa računa 4135) utvrđeno je da je nabavka goriva vršena od dobavljača Jugopetrol sa kojim je, nakon sprovedenog postupka javne nabavke, zaključen Ugovor broj 012 -570/1 od 17.01.2018. godine. Izdaci za gorivo su plaćani na osnovu zbirnih naloga te nije moguće utvrditi potrošnju goriva po službenom vozilu.

Preporučuje se subjektu revizije da na nalogu za putničko vozilo vodi evidenciju o provedenom vremenu i utrošku goriva i maziva.

4.4. Rashodi za usluge (414)

Zakonom o budžetu za 2018. godinu rashodi za usluge planirani su u iznosu od 9.959.752,12 €, a tekući budžet nakon rebalansa i preusmjerenja sredstava iznosio je 18.360.843,10 €. Ostvareni izdaci iznose 16.294.920,54 € ili 88,75% od tekućeg budžeta i odnose se na izdatke za: službena putovanja u iznosu od 130.637,26 €, reprezentaciju u iznosu od 15.086,59 €, komunikacione usluge u iznosu od 70.518,44 €, bankarske usluge i negativne kursne razlike u iznosu od 12.248.559,91 €, advokatske, notarske i pravne usluge u iznosu od 497.804,98 €, konsultanske usluge, projekti i studije u iznosu od 3.043.479,47 €, usluge stručnog usavršavanja u iznosu od 4.041,65 € i ostale usluge u iznosu od 284.792,24 €.

Tabela 11: Rashodi za usluge

Opis	Iznos
1. Utvrđeno godišnjim planom za 2018. godinu	9.959.752,12
2. Smanjenje rebalansom budžeta	500.000,00
3. Uvećanje preusmjeravanjem sredstava	8.964.323,36
4. Umanjenje preusmjeravanjem sredstava	63.232,38
5. Tekući budžet	18.360.843,10
6. Izvršeno	16.294.920,54
7. Izvršeno/planirano	88,75

Izdaci za službena putovanja (4141) su tekućim budžetom planirani u iznosu od 133.290,00 €, a ostvareni su u iznosu od 130.637,26 €. Na uzorku od 50,9 % utvrđeno je da su plaćanja vršena na osnovu ispostavljenih faktura za izvršene usluge. Usluge se odnose na avio karte, usluge smještaja, boravišne takse, kotizacije i ugostiteljske usluge. Fakture dobavljača su kontrolisane u Službi za materijalno finansijske i računovodstvene poslove i potpisane od strane rukovodioca organizacione jedinice na koju se usluga odnosi. Zahtjevi za plaćenje su potpisani od strane službenika za ovjeravanje i službenika za odobravanje.

Izdaci za reprezentaciju (4142) su tekućim budžetom planirani u iznosu od 15.605,16 €, a ostvareni su u iznosu od 15.086,59 €. Plaćanja su vršena na osnovu ispostavljenih faktura od ugostiteljskih objekata. Sredstva za reprezentaciju su se koristila za ugostiteljske usluge za članove inostranih delegacija i zvaničnika, pravne zastupnike i usluge smještaja. Račune koji se odnose na reprezentaciju kontroliše korisnik reprezentacije i potvrđuje njihovu tačnost. Načelnik službe za materijalno finansijske poslove vrši ovjeru za plaćanje. Zahtjevi za plaćenje su potpisani od strane službenika za ovjeravanje i službenika za odobravanje.

Izdaci za komunikacione usluge (4143) su tekućim budžetom planirani u iznosu od 75.043,69 €, a ostvareni su u iznosu od 70.518,44 €. Na uzorku od 45,76 % utvrđeno je da su plaćanja vršena dobavljaču „Crnogorski telekom" za usluge fiksne telefonije, za usluge mobilne telefonije dobavljaču „Telenor" i „Crnogorski telekom". Za poštanske usluge plaćeno je dobavljačima „DHL International Montenegro" i „Pošta Crne Gore".

Izdaci za bankarske usluge i negativne kursne razlike (4144) su tekućim budžetom planirani u iznosu od 12.499.818,58 €, a ostvareni su u iznosu od 12.248.559,91 €. Sredstva su prenešena i to:

- Centralnoj banci Crne Gore u iznosu od 12.120.326,55 € i to:
  - ✓ Po Rješenju br. 06-3693/1 od 12.07.2018. godine evidentirani su odlivi u iznosu 8.343.548,00 € na ime naknade za obradu garancije (Front-End Fee) 200.000,00 €, naknade za izdavanje garancije (Guarantee Fee) 5.768.548,00 € i naknade za obradu kredita (Management fee) 2.375.000,00 €. Sredstva su prenešena sa žiro računa Državnog trezora Crne Gore br. 907-83001-19 na obračunski račun Centralne banke Crne Gore 907-92001-82. Ovi odlivi su nastali po osnovu Ugovora o finansijskom aranžmanu br. 06-2580/1 od 11.05.2018. godine u iznosu od 250.000.000,00 € uz Garanciju Svjetske banke. Pomenuti Ugovor je zaključen između Crne Gore – Ministarstva finansija i OTP bank Plc., Credit Suisse AG, London branch, Crnogorske komercijalne banke ad Podgorica i Societe Generale bank.
  - ✓ Po Rješenju br. 06-2563/2 od 24.05.2018. godine evidentiran je odliv sredstava u iznosu 18.178,79 € na ime nadoknade CBCG u vezi sporazuma (Fiscal Agency Agreement) potpisanim 20.05.2014. godine između Crne Gore - Ministarstva finansija, CITIBANK N.A London Branch i CITIGROUP MARKETS DEUTCHLAND AG po osnovu emisije obveznica u iznosu 280.000.000,00 €. Sredstva su prenešena sa žiro računa Državnog trezora Crne Gore br. 907-83001-19 na obračunski račun Centralne banke Crne Gore 907-92001-82.
  - ✓ Po Rješenju br. 06-2224/2 od 19.04.2018. godine evidentiran je odliv u iznosu 643.731,00 € na ime obaveza nastalih prema CBCG za obavljanje poslova u vezi sa emisijama državnih zapisa tokom 2017. godine. Sredstva su prenešena sa žiro računa Državnog trezora Crne Gore br. 907-83001-19 na obračunski račun Centralne banke Crne Gore 907-92001-82.
  - ✓ Za obaveze po osnovu članstva u Međunarodnom udruženju za razvoj (IDA) plaćen je iznos od 8.885,00 €.
  - ✓ Iznos od 3.105.983,76 € je plaćen na ime provizija za održavanje računa za zlato, provizija za obavljanje platnog prometa, usluga u vezi gotovinskih isplata, naknada i drugih usluga.
- Atlas banci u iznosu 6.532,86 €, u skladu sa tačkom 152 Uputstva o radu državnog trezora kojom je utvrđeno da se bankarske provizije koje su nastale u vezi sa implementacijom EU programa plaćaju sa budžetske pozicije Ministarstva finansija;
- Crnogorskoj komercijalnoj banci za troškove obrade kredita 6.072,78 €;
- Erste banci za troškove brokerske provizije i ostale naknade za prenos akcija koje kompanija A2A posjeduje u kompaniji EPCG na Državu Crnu Goru u iznosu od 139.947,38 €;
- NLB Montenegro banci za troškove obrade kredita 12.500,00 €;
- Prvoj banci za troškove obrade kredita 6.000,00 €;
- Societe Generale banci za troškove obrade kredita 5.083,78 €;
- Universal Capital banci za troškove obrade kredita 503,70 € i
- Ziraat banci za troškove obrade kredita 10.000,00 €.

Ministarstvo finansija je trebalo da obaveze po osnovu članstva u međunarodnim organizacijama u iznosu od 8.885,00 € planira i tereti poziciju 4195 – Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Izdaci za advokatske, notarske i pravne usluge (4146) su tekućim budžetom planirani u iznosu od 501.800,00 €, a ostvareni su u iznosu od 497.804,98 €. Utvrđeno je da su plaćanja vršena i to:

- Na osnovu Ugovora o pravnom zastupanju br. 02-201 od 27.11.2017. godine, koji je zaključen između Ministarstva finansija i Omnia Strategy LLP za usluge pružanja savjeta i zastupanja u vezi sa arbitražnim postupkom podnijetim Međunarodnom centru za rješavanje investicionih sporova („ICSID") od strane Adiko banke. Ugovorena je naknada u rasponu od 100,00 € do 600,00 € za rad u trajanju jednog sata. Po ispostavljenim fakturama ukupno je plaćeno 473.720,25 €.
- Za profesionalne pravne usluge u vezi sa finansiranjem Bell helikoptera za potrebe Ministarstva odbrane Crne Gore plaćeno je 8.470,00 € dobavljaču „Harrison Mark William". Ugovorom o zajmu koji je zaključen između Kanadske Agencije za razvoj izvoza (EDC) kao zajmodavca i Ministarstva finansija kao zajmoprimca predviđena je obaveza zajmoprimca za plaćenje navedenih usluga.
- Za ekspertsku pomoć u izradi Pravilnika o metodama procjene imovine i kapitala plaćeno je 14.580,75 € u skladu sa Ugovorom 1391-IIF od 15.03.2018. godine koji je zaključen između Ministarstva finansija Crne Gore i Deloitte d.o.o. Beograd.

Izdaci za konsultantske usluge, projekti i studije (4147) su planirani tekućim budžetom u iznosu od 4.847.369,90 € a izvršene u iznosu od 3.043.479,47 €. Utvrđeno je da su plaćanja vršena i to:

- Centralnoj depozitarnoj agenciji (CDA) je plaćeno 7.222,04 € za usluge održavanja registra hartija od vrijednosti i izvještaja za potrebe Poreske uprave.
- Za dobijanja LEI oznake Zagrebačke burze plaćeno je 124,46 €. LEI oznaka predstavlja jedinstveni kod koji omogućuva identifikaciju pravnih subjekata koji su na finansijskim tržištima s ciljem smanjenja sistemskog rizika kroz bolji nadzor i veću dostupnost podataka.
- Za usluge nadzora transakcija vrijednosnih papira vršena su plaćanja dobavljaču „Bloomberg LP" u ukupnom iznosu od 18.134,19 €. Fakture na osnovu kojih su vršena plaćanja su potpisane od strane ministra finansija i načelnice sektora za materijalno finansijske poslove.
- Za naknade određivanja kreditnog rejtinga Crne Gore plaćeno je 328.151,36 € dobavljačima „S&P Global" i 135.485,00 € „Moodys investors services". Plaćanja su vršena po fakturama dobavljača koje su potpisane od strane ministra finansija, sekretara i načelnice sektora za materijalno finansijske poslove.
- Za usluge u vezi se emisijom obveznica plaćeno je dobavljačima: „United Kingdom Listing Authority" 2.321,15 €, „Linklaters LLP" 136.057,85 €, „Citibank" 14.319,08 € i „London Stock Exchange" 6.984,15 €. Plaćanja su vršena po fakturama dobavljača koje su potpisane od strane ministra finansija, sekretara i načelnice sektora za materijalno finansijske poslove.
- Iznos od 30.358,76 € plaćen je dobavljaču „CMS" d.o.o. za pravne usluge koje su pružene Ministarstvu finansija kod zaključivanja Ugovora o zajmu između Vlade Crne Gore i Erste banke, OTP banke i Zagrebačke banke u iznosu od 81 milion eura.
- Za usluge savjetovanja i analize plaćeno je 11.616,00 € dobavljaču „Leading Investments Consulting" d.o.o. po Ugovoru br.01-1/1 od 03.01.2018. godine. Ugovorena naknada iznosi 800,00 € mjesečno uvećana za PDV.
- Iznos od 14.750,00 € plaćen je dobavljaču „Institut za strateške studije" za izradu projektnog zadatka koji obuhvata analize administrativnog opterećenja preduzeća.
- Iznos od 80.290,00 € plaćen je za ekonomsko – finansijske usluge u vezi sa obračunom štete u vidu izgubljene dobiti koju je naručilac dužan da nadoknadi po osnovu presude Evropskog suda. Usluge su definisane Ugovorom o pružanju usluga br. 12-16579 od 23.10.2018. godine koji je zaključen između Ministarstva finansija Crne Gore kao naručioca i „Deloitte" d.o.o. Beograd kao izvršioca.

- Za usluge povlačenja sredstava za finansiranje jednog korišćenog i dva nova helikoptera dobavljaču „Norton Rose Fulbright" plaćeno je 70.913,68 €.
- Za usluge savjetovanja po Ugovoru br. 01-156904 od 10.10.2018. godine plaćeno je 861,86 €.
- Iznos od 4.850,00 € plaćen je za izradu revidovane tehničke i nefunkcionalne specifikacije za sistem E-fiskalizacije dobavljaču „Teached Consulting Services".

Sa programa 3753 – Finansiranje i ugovaranje EU pomoći vršena su plaćanja:
- Iznos od 4.950,00 € za usluge iz oblasti saobraćaja po Ugovoru CFCU/MNE/045;
- Iznos od 142.758,00 € za razvoj baze podataka saobraćajnih puteva po Ugovoru CFCU/MNE/046;
- Iznos od 192.000,00 € za podršku regulaciji finansijakih usluga po Ugovoru CFCU/MNE/059;
- Iznos od 174.000,00 € za poboljšanje i jačanje institucionalnog uređenja i pravnog okvira u okviru javnih nabavki i državnih pomoći po Ugovoru CFCU/MNE/059;
- Iznos od 233.480,00 € za tehničku pomoć po Ugovoru CFCU/MNE/060;
- Iznos od 95.000,00 € za jačanje kapaciteta za upravljanje kvalitetom vazduha po Ugovoru CFCU/MNE/039;
- Iznos od 689.824,00 € za podršku u regulaciji finansijskih usluga po Ugovoru MN 14 IPA FI 02 17 R i
- Iznos od 650.493,98 € za podršku poreskoj administraciji po Ugovoru MN 14 IPA FI 01 16.

Za usluge po Ugovoru o pružanju konsultantskih usluga br. 01-1/1 od 03.01.2018. godine zaključen sa „Leading Investments Consulting" d.o.o na iznos od 11.616,00 €, revizoru su dostavljena dokumenta koja se odnose na Zakon o planiranju prostora i izgradnji objekata, Zakon o svojinsko-pravnim odnosima i Zakon o državnom premjeru i katastru nepokretnosti (Pravno mišljenje u vezi instituta pretvaranja prava korišćenja u pravo svojhine br.11-5303/2 od 27.03.2018. godine; Pravno mišljenje u vezi postupka legalizacije bespravno sagrađenih objekata br.11-618772 od 12.04.2018. godine, Dopuna pravnog mišljenja u vezi legalizacije bespravno sagrađenih objekata i upisa takvih objekata u list nepokretnosti br.11-11377/2 od 11.07.2018. godine; Pravno mišljenje u vezi Predloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o eksproprijaciji br. 11-12619/2 od 31.07.2018. godine), koja su nastala u procesu pružanja usluga i na osnovu kojih se potvrđuje da su ugovorene usluge obavljene. Nijesu dati na uvid dokazi na osnovu kojih bi se potvrdilo da su izvršene usluge, analize i savjetovanja u vezi Zakona o državnoj imovini i Zakona o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju.

Ministarstvo finansija je u obavezi da ugovore zaključene sa konsultantima realizuje u skladu sa predmetom ugovora i drugim ugovorenim uslovima.

Izdaci za ostale usluge (4149) su planirani tekućim budžetom u iznosu od 279.715,77 €, a izvršeni u iznosu od 284.792,24 €. Utvrđeno je da su plaćanja vršena za: zakup parking prostora 6.491,20 €, usluge prevođenja 18.829,06 €, kaznu za saobraćajni prekršaj 50,00 €, nabavku auto guma 423,89 €, usluge Državnog arhiva 174,60 €, odvoz smeća, utrošenu struju, vodu i održavanje kancelarija koje koristi regionalna kancelarija za restituciju u Bijelom Polju 6.434,66 €, usluge CDA radi deblokiranja akcija EPCG (koje su bile predmet otkupa od kompanije A2A) 129.613,41 €, nabavku poklona 1.016,10 €, novogodišnje ukrase 465,37 €, kontrolne markice za autoput 2.245,76 €, pružanje ekspertske podrške po Ugovoru br.12-18728 od 16.12.2018. god 5.035,00 €, članarinu Institutu za interne računovođe 200,00 €, adaptaciju kancelarija 3.630,00 €, usluge ALERT klipinga 217.80 €, prevoz đaka i studenata 460,10 €, pretplatu za izdanje „Poreski vijesnik" 791,00 €, dezinfekciju i deratizaciju prostorija 80,00 €, nabavku pića 267,76 €, oglašavanje u dnevnim novinama 617,10 €, DHL usluge 26,43 €, bankarske provizije 131,46 €, obuku za FIDIC i PRAG procedure ugovaranja 6.700,00 € (PRAG i FIDIC pravila se odnose na ugovaranja građevinskih radova finansiranih iz sredstava EU), kupovinu vaučera za trgovinu u maloprodajnim objektima 3.625,00 €, odobrenje blok transakcije akcija EPCG plaćeno je Komisiji za hartije od vrijednosti 34.469,80 €, reprezentaciju 5.333,14 € i usluge štampanja, skeniranja i koričenja 14.467,21 €.

Utvrđeno je da su plaćane usluge zakupa parking mjesta za 10 vozila dok prema evidenciji i podacima iz popisa imovine Ministarsvo finansija koristi 3 službena automobila i da pojedini izdaci nijesu

evidentirani u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Ministartsvo finansija treba da internim aktom utvrdi za koja vozila će plaćati zakup za parking mjesta.

4.5. Rashodi za za tekuće održavanje (415)

Rashodi za tekuće održavanje opreme su planirani tekućim budžetom u iznosu od 21.723,73 €, a izvršeni u iznosu od 17.926,55 €. Sredstva u iznosu od 16.267,71 € su utrošena za nabavku autodjelova, njihovu ugradnju i servisiranje službenih automobila, za usluge registracije 75,00 € i za usluge servisiranja fotokopir aparata i računarske opreme u iznosu od 1.583,84 €.

4.6. Izdaci za rentu (417)

Izdaci za zakup objekata, evidentirani na grupi računa 417-Renta, planirani su u iznosu od 36.000,00 €, a tekući budžet nakon preusmjerenja iznosio je 24.506,24 €. Ostvareni izdaci izvršeni su u iznosu od 23.925,13 €.

Izdaci u iznosu od 21.928,50 € odnose se na zakup poslovnog prostora za 11 mjeseci plaćenih na osnovu ispostavljenih faktura od Investiciono razvojnog fonda Crne Gore A.D kao zakupodavaca. Mjesečna zakupnina za decembar 2017. godine je iznosila 1.963,50 €, dok je za 2018. godinu zakup iznosio 1.996,50 €. Investiciono razvojni fond Crne Gore A.D kao zakupodavac i Ministarstvo finansija kao zakupac, zaključili su Ugovor o zakupu poslovnog prostora br. 07-5625/1 od 18.05.2012. godine. Ugovor je mijenjan Aneksima 2, 3 i 4 Ugovora o zakupu poslovnog prostora kojima je produžavan period zakupa. Za period od 01.08.2017. godine do 01.08.2018. godine vršena su plaćanja zakupnine bez zaključenog ugovora o zakupu poslovnog prostora u skladu sa članom 1 Aneksa br.3 Ugovora o zakupu poslovnog prostora kojim je predviđeno da „u slučaju da protokom vremena definisanog u stavu 1 ovog člana Zakupac nastavi da koristi nepokretnosti iz člana 1 Ugovora, a o tome se Zakupodavac ne protivi, smatra se da je zaključen novi Ugovor u trajanju od 12 (dvanajest) mjeseci pod istim uslovima“. U 2018. godini potpisan je Aneks 4 Ugovora (br. 12-1422174 od 15.10.2018. godine) koji je zaveden 2 mjeseca kasnije od ugovorenog perioda zakupa.

Na ime troškova električne energije isplaćeno je 1.924,36 € za 11 mjeseci na osnovu ispostavljenih faktura, a za utrošenu vodu isplaćeno je 72,27 € za period decembar 2017. godine do novembra 2018. godine na osnovu ispostavljenih faktura.

4.7. Ostali izdaci (419)

Zakonom o budžetu za 2018. godinu Ostali izdaci planirani su u iznosu od 3.214.548,65 €, a tekući budžet nakon rebalansa i preusmjerenja sredstava iznosio je 1.592.188,16 €. Ostvareni izdaci iznose 1.054.426,54 € ili 66,22% od tekućeg budžeta i odnose se na: izdatke po osnovu isplata ugovora o djelu u iznosu od 311.366,73 €, izdatke za održavanje softvera u iznosu od 679.152,43 €, izdatke za osiguranje u iznosu od 12.403,38 € i izdatke za ostalo u iznosu od 51.504,00 €.

Tabela 12: Ostali izdaci

Opis	Iznos
1. Utvrđeno godišnjim planom za 2018. godinu	3.214.548,65
2. Umanjenej rebalansom budžeta	460.000,00
3. Uvećanje preusmjeravanjem sredstava	217.044,09
4. Umanjenje preusmjeravanjem sredstava	1.379.404,58
5. Tekući budžet	1.592.188,16
6. Izvršeno	1.054.426,54
7. Izvršeno/planirano	66,22%

Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu (4191) planirani su u iznosu od 163.248,00 €. Tekući budžet nakon preusmjerenja je iznosio 318.989,09 €, a ostvareni su izdaci u iznosu od 311.366,73 €. Utvrđeno je da su troškovi nastali po osnovu zaključenih ugovora o djelu i ugovora o dopunskom radu isplaćenih u neto iznosu 200.341,12 € i za obračunati porez i prirez na porez u iznosu od 11.025,61 €.

Ugovori o djelu su zaključeni sa 79 lica i isplaćeno je 193.891,12 €. Potpisani ugovori su zaključivani za period od jednog mjeseca do godinu dana. Sa 28 lica je potpisan ugovor o djelu sa opisom poslova sistematizovanih radnih mjesta. Za sistematizovana radna mjesta se zaključuju ugovri o radu u skladu sa članom 21 Zakona o radu, kojim je je propisano da se radni odnos zasniva zaključivanjem ugovora o radu, a članovima 40 i 41 Zakona o državnim službenicima i namještenicima je utvrđeno na koji se način vrši popuna radnih mjesta. Utvrđeno je da su ugovori o djelu jednoobrazni obrasci sa opisom ,,obavljanja poslova'' za određeni direktorat i da lica sa kojima je zaključen ugovor o djelu nijesu podnosila izvještaj o obavljenom poslu, što nije u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima.

Ministarstvo finansija je u obavezi da ugovore o djelu zaključuje za poslove koji nijesu predviđeni sistematizacijom i organizacijom radnih mjesta. Ugovorom o djelu mora da se utvrdi obaveza izvršioca da obavi konkretan posao, u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima.

Ugovori o dopunskom radu su zaključeni sa sedam lica kojima je isplaćen iznos od 6.450,00 €. Ministartsvo finansija isplate po osnovu ugovora o dopunskom radu koji su zaključeni sa zaposlenim licima treba da vrši sa grupe računa 4127 – Ostale naknade, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Izdaci za izradu i održavanje softvera (4193) su planirani u iznosu od 1.540.850,00 €, a tekući budžet, nakon preusmjerenja, je iznosio 679.153,00 €. Izdaci su ostvareni u iznosu od 679.152,43 € i odnose se na troškove nastale za: pružanje usluga održavanja hardverske infrastrukture i softvera za virtuelizaciju, unapređenje i održavanje SAP informacionog sistema u Direktoratu državnog trezora, usluge obuke na SAP softveru koja je održana u Beogradu, nabavku licenci za Veam backup softver, pružanje usluga održavanja Forti Gate-100D sigurnosnih UTM uređaja proizvođača Fortinet, usluge održavanja SAP licenci, korišćenje i ažuriranje softvera/elektronske zbirke „Katalog propisa 2018 Legal Expert – serverska varijanta", pretplatu na jedinstveni servis agencije „MINA" za period od 01.02.2018. do 31.01.2019. godine i za usluge održavanja sistema za planiranje budžeta.

Plaćanja su vršena na osnovu zaključenih ugovora sa dobavljačima, nakon sprovedenog postupka javnih nabavki i ispostavljenih faktura. U toku 2018. godine evidentiranje i plaćanje faktura vršeno je u skladu sa Internom procerudom procesa evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura. Na dan 31.12.2018. godine Ministarstvo je donijelo novi interni akt Pravilo o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura br. 01-21588/1.

Izdaci za osiguranje (4194) su planirani u iznosu od 10.450,65 €. Nakon preusmjerenja sredstava tekući budžet iznosio je 13.004,90 €, dok su izdaci ostvareni u iznosu od 12.403,38 €. Troškovi se odnose na plaćanje osiguranja i to za: turističko osiguranje na period od godinu dana u iznosu od 150,00 €, osiguranje lica od nezgode pri obavljanju redovnog zanimanja u iznosu od 5.214,44 €, registraciju motornih vozila u iznosu od 548,00 €, obavezno osiguranje autoodgovornosti u iznosu od 354,94 € i usluge osiguranja vozila.

Plaćanje izdataka koji se odnose na registraciju motornih vozila trebalo je vršiti sa grupe računa 4153 – Tekuće održavanje opreme, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Ostali izdaci (4199) su planirani u iznosu od 1.500.000,00 €, a tekući budžet je nakon preusmjerenja iznosio 581.041,17 €. Navedeni izdaci su ostvareni u iznosu od 51.504,00 € i odnose se na:

- Troškove za usluge izrade elaborata eksproprijacije u Opštini Tivat, radi turističke valorizacije poluostrva Luštica. Plaćanje je izvršeno u iznosu od 14.670,00 €, na osnovu potpisanog Ugovora o javnoj nabavci br. 12-11980/1 od 20.07.2018. godine.
- Troškove za usluge izrade elaborata identifikacije 14 katastarskih parcela u Opštini Tivat, radi turističke valorizacije poluostrva Luštica. Plaćanje je izvršeno u iznosu od 14.520,00 €, na osnovu potpisanog Ugovora o javnoj nabavci br. 12-16557 od 23.10.2018. godine.
- Troškove za usluga revizije i vještačenja radi utvrđivanja visine bruto primitaka u odnosu na cjelokupno poslovanje „Luštica Development" AD Tivat. Plaćanje je izvršeno u iznosu od 4.840,00 € na osnovu potpisanog Ugovora o javnoj nabavci br. 12-12103 od 24.07.2018. godine i Aneksa br. 12-12103/1 od 10.09.2018. godine kojim je utvrđeno da će se usluge pružati do 01.11.2018. godine.
- Troškove za usluge revizije Izvještaja o procjeni nepokretnosti dostavljenih od strane poreskih obveznika koji su podnijeli zahtjeve za naplatu poreskog duga imovinom u iznosu od 5.450,00 €. Nakon sprovedenog postupka javne nabavke zaključen je Ugovor o pružanju usluga br. 12-21079 od 25.12.2018. godine sa fizičkim licem.
- Troškove za usluge procjene vrijednosti nepokretnosti u iznosu od 12.000,00 €. Nakon sprovedenog postupka nabavke male vrijednosti sa dobavljačem je potpisan Ugovor o pružanju usluga br. 12-20709 od 21.12.2018. godine.

Evidentiranje i plaćanje faktura vršeno je u skladu sa Internom procedurom procesa evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura. Ministarstvo finansija je donijelo novi interni akt Pravilo o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura br. 01-21588/1 dana 31.12.2018. godine.

4.8. Sredstva za tehnološke viškove (422)

Sredstava za tehnološke viškove (grupa računa 422) su planirana Zakonom o budžetu Crne Gore za 2018. godinu u iznosu od 6.836.799,52 €. Nakon rebalansa budžeta i preusmjerenja sredstava tekući budžet je iznosio 1.136.852,49 €, a ostvareni izdaci 1.124.527,96 €.

Tabela 13: Sredstva za tehnološke viškove

Opis	Iznos
1. Utvrđeno godišnjim planom za 2018. godinu	6.836.799,52
2. Smanjenje rebalansom budžeta	3.000.000,00
3. Uvećanje preusmjerenje sredstava	340.042,72
4. Umanjenje preusmjeravanjem sredstava	3.039.989,75
5. Tekući budžet	1.136.852,49
6. Izvršeno	1.124.527,96
7 Izvršeno/planirano	98,92

Otpremnine za tehnološke viškove u ukupnom iznosu od 1.050.893,56 € isplaćene su i to:

- Iznos od 366.150,84 € na ime isplate otpremnina za 37 lica zaposlena u obrazovno-vaspitnim ustanovama koja su stekla pravo na isplatu otpremnine u 2016. godini.
- Iznos od 340.042,72 € na ime isplata otpremnina za 35 zaposlena lica za čijim je radom prestala potreba u obrazovno-vaspitim ustanovama, prema zahtjevima iz 2017 i 2018. godine i sporazumnim raskidom radnog odnosa.

  Ministarstvo prosvjete je u skladu sa Granskim kolektivnim ugovorom za oblast prosvjete[14] utvrdilo određeni broj zaposlenih u obrazovno-vaspitnim ustanovama koji ispunjavaju uslove za proglašenje tehnološkim viškom ili sporazumnim raskidom radnog odnosa i na čijim mjestima neće biti novog zapošljavanja. U skladu sa članom 69 Granskog kolektivnog ugovora za oblast prosvjete visina otpremnine zbog proglašenja tehnološkim viškom iznosila je 12 bruto zarada ili

[14] "Sl.list CG", br.10/16

prosječnih bruto zarada u Crnoj Gori, što je povoljnije za zaposlenog, dok je za lica sa kojima je zaključen sporazumni raskid radnog odnosa visina otpremnine iznosila 12 njegovih bruto zarada.

- Iznos od 344.700,00 € na osnovu Zaključka Vlade br. 08-87/8 od 24.jula 2014. godine na ime otpremnina za 22 zaposlena u KAPU (pogon prerade i kovačnice), a na osnovu socijalnog programa rješavanja problema viška zaposlenih u Kombinatu aluminijuma.

4.9. Transferi institucijama, pojedincima i nevladinom sektoru (431)

Sredstva planirana za transfere institucijama, pojedincima i nevladinom sektoru iznose 3.216.498,77 €, tekući budžet posle preusmjerenja sredstava 3.116.498,77 €, a ostvareni izdaci iznose 3.721.330,50 € ili 19,40% više od tekućeg budžeta. Izdaci u iznosu 3.721.330,50 € finansirani su iz opštih prihoda u iznosu od 257.482,91 € i iz sredstva IPA fondova u iznosu od 3.463.847,59 €.

Tabela 14: Transferi institucijama, pojedincima i nevladinom sektoru

Opis	Iznos
1. Utvrđeno godišnjim planom za 2018. godinu	3.216.498,77
2. Uvećanje rebalansom budžeta	92.969,58
3. Umanjenje preusmjerenjem sredstava	316.240,15
4. Tekući budžet	3.116.498,77
5. Izvršeno	3.721.330,50
6. Izvršeno/planirano	119,40%

Ostali transferi pojedincima (4318) planirani su tekućim budžetom u iznosu od 100.000,00 €, a ostvareni u iznosu 64.162,97 €. Kontrolisani troškovi se odnose na: pomoć zaposlenim licima po osnovu smrti člana porodice u iznosu od 10.530,00 €, pomoć zaposlenim licima u troškovima liječenja u iznosu od 15.650,00 €, pomoć nezaposlenim licima u iznosu od 9.800,00 € i pomoć sportskim organizacijama i NVO u iznosu od 6.690,00 €. Plaćanja su vršena na osnovu Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa i na osnovu zahtjeva pristiglih od strane fizičkih lica, sportskih i nevladinih organizacija.

Ministarstvo finansija je zaposlenom licu na osnovu potpisanog sporazuma o vansudskom poravnanju isplatilo iznos od 16.027,74 €. Naime, Rješenjem Vlade Crne Gore br. 07-3881/3 od 14.12.2017. godine prestao je mandat sekretaru Ministarstva finansija. Protiv navedenog Rješenja lice je podnijelo tužbu Upravnom sudu, usljed čega je Ministarstvo finansija sa istim potpisalo Vansudsko poravnanje br. 01-1403/1 od 29.01.2018. godine. Isplaćeni iznos predstavlja razliku između bruto zarade koju bi zaposleno lice ostvarilo na dužnosti sekretara Ministarstva finansija do isteka mandata i bruto zarade koju će ostvariti na radnom mjestu na koje je raspoređen Rješenjem o raspoređivanju br. 01-2111/1 od 01.02.2018. godine. Zakonom o državnim službenicima i namještenicima[15] je u članu 60 predviđeno u kom slučaju postavljenom licu prestaje mandat, dok je članom 134 istog Zakona predviđeno da licu koje vrši poslove visokog rukovodnog kadra prestaje mandat (između ostalog) izmjenom postojećeg akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji. Navedena isplata izvršena je shodno potpisanom Vansudskom poravnanju i tretirana je od strane Ministarstva finansija kao obeštećenje.

Donacije i sponzorstva isplaćena su na osnovu pristiglih dopisa u iznosu od 3.800,00 €. Rješenjem br. 12-9925/2 od 04.07.2018. godine isplaćen je iznos od 400,00 € pravnom licu kao obeštećenje troškova nakon izgubljenog sudskog spora. Naime, pravno lice je nakon sprovedenog postupka javne nabavke izjavilo Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javnih nabavki žalbu protiv rješenja Ministarstva finansija o izboru najpovoljnije ponude. S obzirom da je odlučeno u korist žalioca, Ministarstvo finansija je donijelo novo rješenje o izboru najpovoljnije ponude. Ministarstvo finansija je donijelo dopunsko rješenje na zahtjev žalioca i isplatilo je navedeni iznos na ime naknade troškova postupka.

[15] "Sl. List CG« br. 02/18

Izdaci za isplaćene jubilarne nagrade iznosu od 972,00 €, za obeštećenje troškova nakon izgubljenog sudskog spora u znosu od 400,00 € i na ime neiskorišćenog godišnjeg odmora zaposlenom licu u iznosu od 283,23 € nijesu evidentirani u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Ostali transferi institucijama (4319) su tekućim budžetom planirani u iznosu od 3.016.498,77 €, a izvršeni u iznosu od 3.657.167,53 €. Plaćanja sa ove grupe računa je vršeno na osnovu zaključenih ugovora iz sredstava IPA fondova i budžeta Crne Gore u skladu sa ugovorenim procentom učešća u troškovima.

Tabela 15: Ostali transferi institucijama

Redni broj	Ugovor	Datum plaćanja	Plaćeno iz sredstava EU	Plaćeno iz budžeta	Ukupno plaćeno	Status projekta
Program prekogranične saradnje sa Albanijom 2014						
1	CFCU/MNE/051	10.5.2018	183.448,73	0,00	183.448,73	Realizacija u toku
2	CFCU/MNE/052	11.5.2018	174.238,64	0,00	174.238,64	
3	CFCU/MNE/053	23.5.2018	172.186,54	0,00	172.186,54	
4	CFCU/MNE/054	8.6.2018	99.658,94	0,00	99.658,94	
Program prekogranične saradnje sa Albanijom 2015						
5	CFCU/MNE/050	4.5.2018	306.838,56	0,00	306.838,56	Realizacija u toku
6	CFCU/MNE/055	8.5.2018	192.894,49	0,00	192.894,49	
7	CFCU/MNE/049	23.5.2018	118.236,90	0,00	118.236,90	
8	CFCU/MNE/048	1.6.2018	210.908,50	0,00	210.908,50	
Godišnji akcioni program IPA 2014						Realizacija u toku
9	CFCU/MNE/058	19.12.2018	697.550,60	74.405,40	771.956,00	
IPA - Operativni program "Razvoj ljudskih resursa" 2012-2013						
10	CFCU/MNE/025	11.6.2018	10.294,32	11.085,32	21.379,64	Okončan
11	CFCU/MNE/021	13.6.2018	23.507,30	4.148,37	27.655,67	
12	CFCU/MNE/011	26.7.2018	3.621,05	639,02	4.260,07	
13	CFCU/MNE/005	30.7.2018	1.833,70	323,59	2.157,29	
14	CFCU/MNE/018	2.8.2018	882,10	155,66	1.037,76	
15	CFCU/MNE/016	28.8.2018	1.190,26	3.068,94	4.259,20	
16	CFCU/MNE/024	29.8.2018	7.659,11	3.601,62	11.260,73	
17	CFCU/MNE/023	31.8.2018	0,00	8.081,05	8.081,05	
18	CFCU/MNE/010	13.9.2018	4.066,47	717,62	4.784,09	
19	CFCU/MNE/006	25.9.2018	2.283,22	402,91	2.686,13	
20	CFCU/MNE/009	24.10.2018	1.907,62	336,63	2.244,25	
21	CFCU/MNE/008	7.11.2018	1.479,49	1.922,38	3.401,87	
22	CFCU/MNE/031	19.11.2018	0,00	14.580,56	14.580,56	
23	CFCU/MNE/020	21.11.2018	13.069,45	2.306,38	15.375,83	
24	CFCU/MNE/033	22.11.2018	0,00	13.604,63	13.604,63	
25	CFCU/MNE/014	26.11.2018	1.597,91	281,98	1.879,89	
26	CFCU/MNE/012	26.11.2018	989,71	174,65	1.164,36	
27	CFCU/MNE/019	4.12.2018	0,00	9.443,58	9.443,58	
28	CFCU/MNE/030	5.12.2018	0,00	10.291,39	10.291,39	
29	CFCU/MNE/032	12.12.2018	2.588,14	13.557,14	16.145,28	
30	CFCU/MNE/026	28.12.2018	6.710,78	6.981,51	13.692,29	
Program prekogranične saradnje sa Kosovom 2014						
31	CFCU/MNE/071-0	27.11.2018	157.766,75	0,00	157.766,75	Realizacija u toku
32	CFCU/MNE/072	5.12.2018	201.288,59	0,00	201.288,59	
33	CFCU/MNE/068	19.12.2018	189.448,39	0,00	189.448,39	
Program prekogranične saradnje sa Kosovom 2015						
34	CFCU/MNE/069	30.11.2018	223.053,97	0,00	223.053,97	Realizacija u toku
35	CFCU/MNE/067	24.12.2018	243.968,83	0,00	243.968,83	
36	CFCU/MNE/070	28.12.2018	221.888,14	0,00	221.888,14	
Ukupno			**3.477.057,20**	**180.110,33**	**3.657.167,53**	

U tabeli su iskazani realizovani projekti i projekti čija je realizacija u toku sa iskazanim učešćem sredstava iz EU fondova i sredstava iz budžeta Crne Gore.

Izdaci za opremu (4415) su planirani tekućim budžetom u iznosu od 1.756.669,09 €, a izvršeni u iznosu od 147.601,90 €. Sredstva su utrošena za nabavku kancelarijskog namještaja i opreme u iznosu od 13.085,17 €, nabavku i montažu kompjuterske opreme u iznosu od 133.413,23 € (od čega se iznos od 127.595,28 € odnosi na program 3753 – Finansiranje i ugovaranje EU pomoći) i za nabavku i montažu telefonskih uređaja i opreme u iznosu od 1.103,50 €.

5. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

Ministarstvo finansija je u 2018. godini podiglo gotovinu u iznosu od 75.938,00 € i to na ime stalnog avansa 65.588,00 € i vanrednog avansa 10.350,00 €. Struktura izdataka plaćenih gotovinskim sredstvima je sljedeća:

Tabela 16: Pregled gotovine

Rb.	Pozicija		Svrha plaćanja	Iznos	
1.	4141		Službena putovanja	73.977,20	
1.1		4141001100	Dnevnice u zemlji		7.461,00
1.2		4141001200	Prevoz u zemlji		6.996,60
1.4		4141002100	Dnevnice u inostranstvu		45.328,24
1.5		4141002200	Prevoz u inostranstvu		5.204,43
1.7		4141002300	Smještaj na službeni put u inostranstvu		8.986,93
2.	4135		Rashodi za gorivo	483,48	
2.1		413500100	Rashodi za gorivo		483,48
3.	4142		Reprezentacija	1.226,69	
3.1		414200100	Reprezentacija u zemlji		1.226,69
4.	4149		Ostale usluge	231,50	
4.1		414900900	Ostale usluge		231,50
	UKUPNO			**75.918,87**	**75.918,87**

Ministartsvo finansija nije vršilo popis blagajne na 31.12.2018. godine, što nije u skladu sa Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini[16]i Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini[17]. Na dan 03.01.2019. godine izvršen je povraćaj gotovine u iznosu od 19,13 € na Glavni račun državnog trezora. Pravilo o blagajničkom poslovanju donešeno je 31.12.2018. godine.

Kontrolom blagajničkog poslovanja utvrđeno je:

- da se pravdanje avansa ne vrši prema ekonomskoj klasifikaciji, pa se evidencija u Glavnoj knjizi trezora razlikuje od stvarno utrošenih sredstava,
- da je plaćanje troškova goriva, reprezentacije i ostalih usluga vršeno na osnovu rješenja sekretara Ministarstva finansija i ovjerenih računa,
- da u svim putnim nalozima nije navedena svrha (zadatak) putovanja i da uz pojedine putne naloge nije dostavljen izvjestaj sa službenog puta,
- da je iznos od 1.896,67 € u Glavnoj knjizi državnog trezora evidentiran na grupu računa 4141 – službena putovanja, a trebalo je na grupu računa 4135 - rashodi za gorivo, na grupu računa 142 - reprezentacija i na grupu računa 4149 - ostale usluge, kako je evidentirano u dnevniku blagajne.

Preporučuje se Ministarstvu finansija da:

- **se pridržava tačke 135 Uputstva o radu državnog trezora kojom je utvrđeno da službenik za finansije vrši pravdanje avansa prema ekonomskoj klasifikaciji utrošenih sredstava i da se isplate iz blagajne evidentiraju u glavnoj knjizi potrošačke jedinice prema ekonomskoj klasifikaciji;**

[16] "Sl.list CG", br. 13/10
[17] "Sl.list CG", br. 47/11

- **popis gotovine blagajne sa stanjem na 31.12 tekuće godine vrši u skladu sa Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini[18]i Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini[19];**
- **u skladu sa članom 9 i 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenim u javnom sektoru podnosi izvještaje sa službenih putovanja u predviđenim rokovima[20].**

6. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA

Revizijom je obuvaćena kontrola realizovanih aktivnosti od strane subjekta revizije u cilju uspostavljanja sistema unutrašnjih finansijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru[21] i podzakonskim aktima. Utvrđeno je da je Ministarstvo finansija u skladu Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, Rješenjem br. 01-7996/1 od 15.05.2018. godine odredilo lice odgovorno za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola i da je usvojilo propise u cilju uspostavljanja unutrašnjih finansijskih kontrola (FMC okvir). Sačinjen je Godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola (Obrazac GI-FMC). Knjiga procedura Ministarstva finansija je usvojena 31.12.2018. godine i obuhvata interne procedure i to:

- Pravilo za planiranje budžeta br. 01-21587/1;
- Pravilo o blagajničkom poslovanju br. 01-21586/1;
- Pravilo o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura br. 01-21588/1;
- Pravilo o načinu pokretanja postupka javne nabavke 01-21590/1;
- Pravilo o načinu trebovanja i evidenciji kancelarijskog i potrošnog materijala br. 01-21591/1;
- Pravilo o visini potrošnje goriva 01-21589/1;
- Pravilo o troškovima mobilnih telefona br. 01-21593/1;
- Pravilo o troškovima reprezentacije br. 01-21592/1;
- Pravilo o načinu pripreme obračuna zarada br. 01-21594/1.

Do usvajanja Knjige procedura Ministarstva finansija 31.12.2018. godine važila su sljedeća interna akta koja su usvojena 09.06.2015. godine i to:

- Interna procedura procesa obračuna i isplate zarada;
- Interna procedura procesa evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura;
- Interna procedura o blagajničkom poslovanju;
- Interna procedura nabavki male vrijednosti.

Unutrašnja revizija Ministarstva finansija je uspostavljena aktom o unutrašnjoj oranizaciji i sistematizaciji. Odjeljenje za unutrašnju reviziju je sistematizovano kao posebna organizaciona jedinica za unutrašnju reviziju u okviru Ministarstva finansija. Sačinjen je i Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije za 2018. godinu (obrazac GI-UR) gdje je dat pregled obavljenih revizija i to:

- Revizija sistema praćenja realizacije naplate prihoda u Upravi za nekretnine;
- Revizija sistema izvještavanja u Generalnom sekretarijatu Vlade Crne Gore;
- Revizija sistema upravljanja javnim dugom;
- Revizija sistema finansijskog izvještavanja u Ministarstvu nauke;
- Revizija sistema potvrđivanja funkcionisanja i kontrole sistema od strane NAO-a i
- Revizija sistema kontrole dokumentacije i procedura za potrebe finanasijsko-računovodstvenih poslova sa aspekta usklađenosti sa MOP normama i uputstvima.

Ministarstvo finansije nije uspostavilo Registar rizika, što je bilo u obavezi shodno članu 14 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru[22].

[18] "Sl. list CG", br. 013/10
[19] "Sl. list CG", br. 047/11
[20] „Sl. list CG“, br.040/16 i 28/18
[21] „Sl.list CG“ br. 73/08 i 20/11, 30/12 i 34/14
[22] "Službeni list CG", br. 075/18

7. EVIDENCIJA DRŽAVNE IMOVINE I IZVJEŠTAVANJE

U skladu sa članom 44 Zakona o državnoj imovini[23] i članom 4 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem[24], Ministarstvo finansija je Rješenjem br. 11-702/1 od 21.01.2019. godine imenovalo radnu grupu za popis imovine. Zadatak radne grupe je bio da izvrši uvid u pokretne i nepokretne stvari i dobra Ministarstva finansija i da sačini izvještaj o popisu, sa stanjem na 31.12.2018. godine. Određen rok za izvršenje zadatka je bio 28.02.2019. godine. Podaci o pokretnim i nepokretnim stvarima su poslati Upravi za imovinu uz dopis br. 11/3363/1 od 28.02.2019. godine. Tabelarni prikaz osnovnih sredstava za 2018. godinu dat je u narednoj tabeli:

Tabela 17: Pregled osnovnih sredstava Ministarstva finansija

Vrsta osnovnih sredstava	Stopa amortizacije	Nabavna vrijednost	Ukupna amortizacija	Sadašnja vrijednost
Sredstva transporta	20	0,00	0,00	0,00
Kompjuterska oprema	10	200.785,59	4.693,61	196.091,98
Kancelarijska oprema	10	56.049,54	8.643,18	47.406,36
Telekomunikaciona oprema	20	1.635,11	551,77	1.083,34
UKUPNO		**258.470,24**	**13.888,55**	**244.581,69**

U Izvještaju o popisu pokretne imovine br. 11-5256 od 05.04.2018. godine dat je predlog za otpis sredstava. Rješenjem br.5256/1 ministar finansija je prihvatio Izvještaj i donio Odluku o rashodovanju osnovnih sredstava br.11-5386/1 od 05.04.2019.godine kojom su zbog dotrajalosti i neupotrebljivosti rashodovana osnovna sredstva čija je vrijednost u trenutku otpisa iznosila 5.780,56 €.

Revizijom je utvrđeno da su:

- Popis osnovnih sredstava nije vršen na propisanom obrascu PL. **Komisija za popis imovine je u obavezi da popis osnovnih sredstava vrši na obrascu PL kako je propisano Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini[25].**

- Tri službena automobila, koja se nalaze u evidenciji pokretnih sredstava, nemaju nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost. Serijski i registarski brojevi automobila nijesu unešeni u popisne liste. Za 175 računara, koji imaju prikazanu nabavnu vrijednost od po 50,00 €, nema dokumentacije o njihovoj vrijednosti.

U slučaju nedostatka dokumentacije o vrijednosti opreme i ako prevozna sredstva nemaju vrijednosti, organ treba da vrši procjenu vrijednosti. Serijski i registarski brojevi automobila trebaju biti unijeti u popisne liste saglasno članu 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

- Izvještaj o popisu pokretne imovine br. 11-5256 od 05.04.2018. godine koji je ministru poslat uz Dopis br. 11-5256/2 od 29.03.2019. godine, je sačinjen sa zakašnjenjem. Rok za izvršenje zadatka je bio 28.02.2019. godine (Rješenjem br. 11-702/1 od 21.01.2019. godine).

Nakon popisa Komisija je dužna da sačini izvještaj o popisu na osnovu popisnih lista i preda starješini organa u roku koji je određen aktom o obrazovanju komisije kako bi knjigovodstveno stanje blagovremeno bilo usklađeno sa stvarnim i kako bi svi podaci o promjenama stanja pokretnih i nepokretnih stvari utvrđeni godišnjim popisom bili dostavljeni Upravi za imovinu saglasno Uredbi o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini[26].

[23] „Sl.list CG“ br.21/09 i 40/11
[24] „Sl.list CG“ br.34/09
[25] “Sl.list CG“ br.47711
[26] “Sl. list CG” br. 13/10

8. JAVNE NABAVKE

Revizija primjene Zakona o javnim nabavkama[27] vršena je pregledom dokumentacije koja prati aktivnosti koje preduzima naručilac u cilju nabavke roba, izvršenja usluga ili izvođenja radova i za koje izdvaja obezbijeđena sredstva.

Plan javnih nabavki za 2018. godinu br. 012-1582 od 31.12.2018. godine sačinjen je u zakonom utvrđenom roku i objavljen na portalu javnih nabavki Uprave za javne nabavke. U toku godine vršeno je devet izmjena plana javnih nabavki. Izmijenjeni Plan javnih nabavki za 2018. godinu (Amandman IX) br. 12-20841 donešen je 24.12.2018. godine. Ukupna vrijednost je iznosila 5.176.501,11 € i to za nabavku roba u iznosu od 1.157.362,78 €, izvođenje radova u iznosu od 275.230,00 € i nabavku usluga u iznosu od 3.743.908,33 €.

Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki – Ministarstvo finansija je u utvrđenom roku sačinilo izvještaje o javnim nabavkama i to:

1. Izvještaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama br. 112-3034 od 27.02.2019. godine, čija ugovorena vrijednost iznosi 2.642.586,70 €.
2. Izvještaj o sprovedenim nabavkama male vrijednosti br. 12-3034/1 od 27.02.2019. godine, čija ugovorena vrijednost iznosi 616.535,86 €.
3. Izvještaj o sprovedenim hitnim nabavkama br. 12-3034/2 od 27.02.2019. godine, čija ugovorena vrijednost iznosi 96.800,00 €.

- **Otvoreni postupci javnih nabavki**

Održavanje vozila - Tenderska dokumentacija br. 012-2783 od 16.02.2018. godine objavljena je na portalu Uprave za javne nabavke. Određen je predmet javne nabavke CPV 50110000-9 Usluge popravki i održavanja motornih vozila i pripadajuće opreme. Kriterijum za izbor najpovoljnije ponude je najniža ponuđena cijena. Procijenjena vrijednost je iznosila 65.900,00 € sa PDV-om kako je dato u narednoj tabeli:

Tabela 18: Otvoreni postupak javnih nabavki za održavanje vozila

Partija 1.	Održavanje vozila marke Audi, Volkswagen i Seat	15.500,00
Partija 2.	Održavanje vozila marke Nissan, Renault i Dacia	22.850,00
Partija 3.	Održavanje vozila marke Škoda, Mitsubishi, Kia, Suzuki, Hyndai i Great wall	11.250,00
Partija 4.	Partija 4. Održavanje vozila marke Mercedes-Benz	5.550,00
Partija 5.	Održavanje vozila marke Lada	2.000,00
Partija 6.	Održavanje vozila marke Toyota	2.500,00
Partija 7.	Pranje vozila, zamjena i krpljenje guma sa balansiranjem točkova i čuvanje guma	6.250,00
Ukupno		**65.900,00**

Na Ministarstvo finansija (bez organa u sastavu) se odnose nabavke po partijama 1,3,4 i 7. U Zapisniku o javnom otvaranju ponuda br. 012-5143/1 od 26.03.2018. godine navedeno je da su za Partije 1 i 3 pristigle ponude tri ponuđača, za Partiju 4 ponuda jednog ponuđača i za Partiju 7 ponuda jednog ponuđača. Zaključeni su sljedeći ugovori:

- Ugovor o javnoj nabavci roba br. 012-10451 od 27.06.2018. godine zaključen je na ugovorenu cijenu u iznosu od 11.145,04 € sa PDV-om. Predmet Ugovora je održavanje vozila prema specifikaciji za Partiju 1.
- Ugovor o javnoj nabavci roba br. 012-10453 od 27.06.2018. godine zaključen je na ugovorenu cijenu u iznosu od 10.960,00 € sa PDV-om. Predmet Ugovora je održavanje vozila prema specifikaciji za Partiju 3.

[27] "Sl list CG", br. 42/11, 57/14, 28/15 i 42/17

- Ugovor o javnoj nabavci roba br. 012-10454 od 27.06.2018. godine zaključen je na ugovorenu cijenu u iznosu od 3.380,88 € sa PDV-om. Predmet Ugovora je održavanje vozila prema specifikaciji za Partiju 4.
- Ugovor o javnoj nabavci roba br. 012-10457 od 27.06.2018. godine zaključen je na ugovorenu cijenu do nivoa procijenjene vrijednosti javne nabavke u iznosu 6.250,00 € sa PDV-om. Predmet Ugovora je pružanje usluga – pranje vozila, zamjena i krpljenje guma sa balansiranjem točkova i čuvanje guma prema specifikaciji za Partiju 7.

Gume za motorna vozila sa montažom i balansiranjem - Tenderska dokumentacija br. 012-2295 od 09.02.2018. godine je objavljana na portalu Uprave za javne nabavke. Određen je predmet javne nabavke CPV 34351100-3 - Gume za motorna vozila. Procijenjena vrijednost je iznosila 21.865,00 € sa PDV-om**.** U tehničkim specifikacijama su određene zimske i ljetne gume u količini 316 komada. Kriterijum za izbor najpovoljnije ponude je najniža ponuđena cijena. U Zapisniku o javnom otvaranju ponuda br. 012-3992 od 07.03.2018. godine navedeno je da su u roku određenom tenderskom dokumentacijom pristigle ponude tri ponuđača. Ugovor o javnoj nabavci roba br. 012-9544 od 12.06.2018. godine je zaključen na ugovorenu cijenu u iznosu od 18.206,56 € sa PDV-om. Predmet Ugovora je nabavka guma za motorna vozila sa montažom i balansiranjem prema specifikaciji robe.

Unapređenje SAP informacionog sistema na HANA bazu podataka - Tenderska dokumentacija br. 012-15923 od 15.10.2018. godine je objavljana na portalu Uprave za javne nabavke. Određen je predmet javne nabavke CPV 72222300-0 Usluge vezane za informacione tehnologije. Procijenjena vrijednost je iznosila 500.000,00 € sa PDV-om. U tehničkim specifikacijama su određene tehničke karakteristike SAP HANA Sistema. Kriterijum za izbor najpovoljnije ponude je najniža ponuđena cijena. U Zapisniku o javnom otvaranju ponuda br. 012-17594/1 od 07.11.2018. godine navedeno je da je u roku određenom tenderskom dokumentacijom pristigla ponuda jednog ponuđača. Ugovor o javnoj nabavci roba br. 012-19119 od 30.11.2018. godine zaključen je na ugovorenu cijenu u iznosu od 499.996,20 € sa PDV-om. Predmet Ugovora je unapređenje SAP informativnog sistema u Direktoratu Državnog trezora (upgrade na HANA bazu podataka).

Usluge prevođenja - Tenderska dokumentacija br. 012-5787 od 04.04.2018. godine objavljena je na portalu Uprave za javne nabavke. Određen je predmet javne nabavke CPV 79530000-8 Usluge prevođenja. Procijenjena vrijednost je iznosila 29.000,00 € sa PDV-om. U tehničkim specifikacijama su određene usluge pisanog prevoda, konsekutivnog i simultanog prevođenja. Kriterijum za izbor najpovoljnije ponude je najniža ponuđena cijena. U Zapisniku o javnom otvaranju ponuda br. 012-8042/1 od 15.05.2018. godine navedeno je da su u roku određenom tenderskom dokumentacijom pristigle ponude tri ponuđača. Ugovor o javnoj nabavci roba br. 012-11697 od 17.07.2018. godine zaključen je na ugovorenu cijenu u iznosu od 20.890,65 € sa PDV-om. Predmet Ugovora nabavka usluga prevođenja.

- **Nabavke male vrijednosti**

Ministarstvo finansija je saglasno članu 30 stav 1 Zakona o javnim nabavkama[28] donijelo Pravilnik za postupanje Ministarstva finansija Crne Gore prilikom sprovođenja postupaka nabavke male vrijednosti br. 012-19278 od 07.11.2017. godine.

Taksi usluge - Odlukom o pokretanju postupka male vrijednosti br. 12-16377 od 19.10.2018. godine pokrenut je postupak za nabavku usluga taksi prevoza za potrebe Ministarstva finansija. Pozicija iz plana javnih nabavki je 106. Zahtjev za dostavljanje ponuda za nabavke male vrijednosti br. 12-16377/1 od 19.10.2018. godine je objavljen na internet stranici Ministarstva finansija. Određen je predmet nabavke CPV 60120000-5 Taksi usluge. Procijenjena vrijednost je iznosila 500,00 € sa PDV-om. U Zapisniku o prijemu, pregledu, ocjeni i vrednovanju ponuda br. 12-17121 od 31.10.2018.

[28] "Sl. list CG" br. 42/11, 57/14, 28/15 i 42/17

godine navedeno je da su ponude dostavila četiri ponuđača od kojih je ispravna ponuda jednog ponuđača. Obavještenje o ishodu postupka nabavke male vrijednosti br. 12-17121/1 od 31.10.2018. godine je objavljen na internet sajtu Ministarstva finansija. Ugovor o pružanju usluga taksi prevoza br. 12-17635 od 08.11.2018. godine je zaključen na iznos od 500,00 € sa PDV-om.

Usluge tehničkog pregleda automobila - Odlukom o pokretanju postupka male vrijednosti br. 2593/1 od 14.02.2018. godine pokrenut je postupak za nabavku usluga tehničkog pregleda automobila. Zahtjev za dostavljanje ponuda za nabavke male vrijednosti br. 12-2594/1 od 14.02.2018. godine je objavljen na internet sajtu Ministarstva finansija. Određen je predmet nabavke CPV 71631200-2 Usluge tehničkog pregleda automobila. Procijenjena vrijednost je iznosila 13.250,00 € sa PDV-om. U Zapisniku o prijemu, pregledu, ocjeni i vrednovanju ponuda br.12-3549 od 01.03.2018. godine navedeno je da su ponude dostavila tri ponuđača. S obzirom da su svi ponuđači imali isti broj bodova, službenik za javne nabavke je izvršio žrijebanje ispravnih ponuda u skladu sa članom 104 Zakona o javnim nabavkama. Sačinjen je Zapisnik o žrijebanju ispravnih ponuda br. 12-3549/2 od 01.03.2018. godine I utvrđen je redosljed ponuđača. Obavještenje o ishodu postupka nabavke male vrijednosti br. 12-3811 od 05.03.2018. godine je objavljen na internet stranici Ministarstva finansija. Ugovor o javnoj nabavci br. 12-4136/1 od 09.03.2018. godine je zaključen na iznos od 11.795,80 € sa PDV-om.

- **Hitne nabavke**

Na osnovu člana 29 stav 2 Zakona o javnim nabavkama Ministarstvo finansija je donijelo Pravilnik za postupanje Ministarstva finansija Crne Gore prilikom sprovođenja hitnih nabavki br. 012-19277 od 07.11.2017. godine. U 2018. godini sproveden je jedan postupak hitne nabavke.

Usluge ekonomsko finansijske analize - Odlukom o pokretanju postupka hitne nabavke br. 12-15076/1 od 28.09.2018. godine pokrenut je postupak hitne nabavke za nabavku usluga ekonomsko – finansijske analize. U obrazloženju razloga hitnosti se navode razlozi: obimna predmetna analiza, kratki vremenski rokovi, stabilnost javnih finansija imajući u vidu presudu Evropskog suda za ljudska prava u Strazburu. Zahtjev za dostavljanje ponuda za hitnu nabavku br. 12-15076/2 od 28.09.2018. godine je dostavljen jednom ponuđaču. Procijenjena vrijednost je iznosila 100.000,00 € sa PDV-om**.** Ugovor o pružanju usluga br. 12-16579 od 23.10.2018. godine je zaključen na iznos od 96.800,00 € sa PDV-om.

Revizijom je utvrđeno da su otvoreni postupci javnih nabavki, nabavke male vrijednosti i hitna nabavka sprovedeni u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i usvojenim pravilnicima. Postupci nabavki su pokrenuti na osnovu odluka o pokretanju postupka koje je donosio starješina organa. Odluke između ostalog sadrže podatke o predmetu nabavke, procjenjenu vrijednost i poziciju iz plana javnih nabavki. Članovi Komisije za otvaranje i vrednovanje ponuda su sačinjavali zapisnike na propisanim obrascima, ocjenjivali i vrednovali ponude primjenjujući kriterijume i uslove koji su određeni u tenderskoj dokumentaciji, odnosno zahtjevu za dostavljanje ponuda. Ugovori su zaključivani sa prvorangiranim ponuđačima nakon donošenja odluka o izboru najpovoljnije ponude.

SENATOR
Radule Žurić, rukovodilac Kolegijuma