**Crna Gora**
**Državna revizorska institucija**

DRI broj: 40113/20-021-127/20
Podgorica, 14.09.2020. godine

# IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

Godišnjeg finansijskog izvještaja

# MINISTARSTVA KULTURE

za 2019. godinu

**konačni izvještaj**

Podgorica, septembar 2020. godine

# S A D R Ž A J


| | | |
|---|---|---|
| I | MIŠLJENJE I PREPORUKE | 4 |
| II | OPŠTI DIO | 10 |
| 1. | PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE | 10 |
| 2. | OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE | 10 |
| 3. | VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE | 13 |
| 4. | KRITERIJUMI REVIZIJE | 14 |
| 5. | VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE | 15 |
| III | UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE | 16 |
| 6. | PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA | 16 |
| 7. | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ | 20 |
| 8. | IZDACI | 23 |
| 8.1. | Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavaca | 23 |
| 8.2. | Ostala lična primanja | 25 |
| 8.3. | Rashodi za materijal | 26 |
| 8.4. | Rashodi za usluge | 27 |
| 8.5. | Rashodi za tekuće održavanje | 29 |
| 8.6. | Ostali izdaci | 30 |
| 8.7. | Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru | 33 |
| 8.8. | Kapitalni izdaci | 35 |
| 8.9. | Otplata obaveza iz prethodnog perioda | 36 |
| 9. | BLAGAJNIČKO POSLOVANJE | 37 |
| 10. | IMOVINA | 39 |
| 11. | JAVNE NABAVKE | 41 |
| 12. | SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA | 42 |

# I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja subjekta revizije (broj: 01-082/20-2/22), a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i članom 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu dr Branislav Radulović (Senator – Rukovodilac Kolegijuma) i g. Nikola N. Kovačević (Senator – član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 14.09.2020. godine usvojio je:

## KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
## Ministarstva kulture

### Odgovornost subjekta revizije

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

### Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije (DRI) je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li je finansijski izvještaj Ministarstva kulture za 2019. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskom izvještaju, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su indentifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

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

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

## MIŠLJENJE

**Finansijskom revizijom** Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva kulture za 2019. godinu, nadležni Kolegijum DRI stekao je razumno uvjerenje da isti nije, u svim materijalnim aspektima, pripremljen u skladu s važećim okvirom finansijskog izvještavanja.

Za finansijsku reviziju je određena ukupna **materijalnost** za finansijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od **97.605,42€** (1,37% od ukupnih izdataka koji su iznosili 7.124.483,51€). U Izvještaju o novčanim tokovima III pogrešno su prikazane 3 (tri) pozicije i to: ostala lična primanja, transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru i kapitalni izdaci.

**Revizijom pravilnosti** poslovanja Ministarstva kulture utvrđene su značajne neusklađenosti poslovanja istog sa Zakonom o državnoj imovini i Zakonom o obligacionim odnosima.

Na osnovu navedenog, nadležni Kolegijum DRI izražava:

- **uslovno mišljenje** na finansijski izvještaj Ministarstva kulture za 2019. godinu i
- **uslovno mišljenje** na usklađenost poslovanja sa propisima.

## PREPORUKE

### Finansijska revizija

Finansijskom revizijom utvrđeno je da su u Izvještaju o novčanim tokovima III prikazani izdaci **na način koji nije u skladu** sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, i to:

1. Na poziciji 2.1.2. Ostala lična primanja, u Izvještaju o novčanim tokovima III, prikazani su izdaci koji su isplaćivani po osnovu isplate doživotnih mjesečnih naknada istaknutim kulturnim stvaraocima u iznosu od **404.257,86€**.

    - Subjekt revizije je izdatke nastale po osnovu **isplate doživotnih mjesečnih naknada** istaknutim kulturnim stvaraocima trebao da u Izvještaju prikaže na poziciji 2.3. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.

2. Na poziciji 2.4. Kapitalni izdaci, u Izvještaju o novčanim tokovima III, prikazani su izdaci koji su isplaćivani javnim ustanovama i opštinama po osnovu finansiranja i sufinansiranja projekata iz oblasti kulture – za zaštitu kulturnih dobara u iznosu od **199.239,55€.**

    - Subjekt revizije je izdatke za sufinansiranje i finansiranje projekata koji su **isplaćivani javnim ustanovama i opštinama** i predstavljaju plaćanja bez odgovarajućeg činjenja protivusluge, trebao da u Izvještaju prikaže na poziciji 2.3. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.

Navedene greške (br. 1 i 2) u finansijskom izvještaju subjekta revizije su uzrokovane činjenicom da sredstva za izvršenje izdataka koji su pogrešno prikazani u Izvještaju **nijesu planirana na odgovarajućim računima po ekonomskoj klasifikaciji.**

- **Subjekt revizije treba da, prilikom planiranja budžeta odnosno procjene izdataka po ekonomskoj klasifikaciji, obezbijedi da se budžetska sredstva planiraju na odgovarajućim računima** koji su propisani Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore i budžete opština.

- **Službenik za ovjeravanje dužan je da postupa u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora** (tač. 25, podtačka e) **i ovjeri zahtjev za plaćanje kada utvrdi da je upisan odgovarajući račun za evidenciju izdataka po ekonomskoj klasifikaciji, koji služi da se u glavnoj knjizi trezora** (koja je osnov za sastavljanje Izvještaja o novčanim tokovima) **obavljeno plaćanje evidentira kao izdatak iz budžeta.**

**Revizija pravilnosti**

1. U evidenciji osnovnih sredstava koju vodi Ministarstvo kulture nema podataka o poslovnim zgradama i prostorijama koje Ministarstvo koristi, što nije u skladu sa čl. 44 Zakona o državnoj imovini i čl. 4 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

    - **Ministarstvo kulture treba da** (u skladu sa čl. 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini) **vodi u knjigovodstvu posebnu evidenciju nepokretnih stvari koje koristi, na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije,** u skladu sa propisima o računovodstvu, jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i opština **i razvrstavanju imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije.**

2. Ministarstvo kulture je na računu 4127 - Ostale naknade evidentiralo izdatke u iznosu 4.047,24€ koji se odnose na isplatu članovima komisija koji nijesu zaposleni Ministarstva, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština. Shodno čl. 669 Zakona o obligacionim odnosima, poslodavac može sa određenim licem zaključiti ugovor o djelu, koji za, predmet ima samo samostalnu izradu ili opravku određene stvari, samostalno izvršenje određenog fizičkog ili intelektualnog posla.

   - **Sredstva za isplatu licima koja nijesu zaposlena kod Ministarstva kulture, a koja se angažuju za obavljanje određenih intelektualnih poslova trebalo je planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4191 - Izdaci po osnovu ugovora o djelu.**

3. Ministarstvo kulture je uplatilo 1.169,42€ Sindikatu kulture, na osnovu Sporazuma[1] između Sindikata kulture i Ministarstva, a za potrebe obezbjeđivanja uslova za rad, praćenje, primjenu i tumačenje Granskog kolektivnog ugovora za oblast kulture. Navedena sredstva su isplaćena iz sredstava raspoređenih na računu 4147 – Konsultanske usluge, projekti i studije, što nije u skladu sa Zakonom o budžetu za 2019. godinu. Navedena sredstva su trebala biti isplaćena iz sredstava raspoređenih na računu 4319 - Ostali transferi institucijama.

   - **Subjekt revizije treba da sredstva za plaćanja bez odgovarajućeg činjenja protivusluge, a koja su vezana za transakcije između učesnika u javnoj potrošnji, nosilaca javne potrošnje, nevladinog sektora i pojedinaca, planira i evidentira na računima kategorije 43 - Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.**

     U Izjašnjenju na Preliminarni izvještaj DRI **subjekt revizije navodi:** *„Ministarstvo kulture je, u skladu sa Zaključkom Vlade br. 07-2130 od 19.03.2020. godine ukinula plaćanje nadoknada članovima Odbora za sprovođenje, praćenje, primjenu i tumačenje Granskog kolektivnog ugovora za oblast kulture, na način što je sa Sindikatom kulture 25.03.2020. godine potpisalo novi Sporazum, kojim nadoknade nijesu predviđene.“*

4. Ugovori o dopunskom radu, koje je zaključilo Ministarstvo, ne sadrže podatke o radnom vremenu angažovanog lica, već samo period na koji su ugovori zaključeni.

   - **Subjekt revizije treba da prilikom zaključivanja ugovora o dopunskom radu postupa u skladu sa čl. 202 Zakona o radu i u ugovore unosi, između ostalog i podatke o radnom vremenu angažovanog lica.**

[1] Broj: 01-3681 od 23. 11. 2016. g.

Ministarstvo kulture je zaključivalo ugovore o djelu na period od 6 mjeseci sa licima angažovanim za obavljanje poslova iz osnovne djelatnosti Ministarstva kulture, što nije u skladu sa čl. 669 Zakona o obligacionim odnosima, kojim je propisano da se ugovorom o djelu poslenik (preduzimač, izvođač radova) obavezuje da obavi određeni posao (izrada ili opravka određene stvari ili izvršenje određenog fizičkog ili intelektualnog rada i sl.), a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu, što znači da navedeni ugovori za predmet imaju obavljanje poslova van djelatnosti poslodavca kao i da ne postoji potreba da se ti poslovi obavljaju u kontinuitetu. Način zasnivanja radnog odnosa u organima državne uprave regulisan je Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, u skladu sa čl. 40 i čl. 52 Zakona o državnim službenicima i namještenicima.

- **Subjekat revizije treba da ugovore o djelu zaključuje u skladu sa čl. 669 Zakona o obligacionim odnosima, odnosno za poslove koji ne spadaju u osnovnu djelatnost poslodavca i čije trajanje je vremenski određeno.**

5. Ministarstvo kulture sredstva za zdravstveno i penzijsko-invalidsko osiguranje samostalnih umjetnika isplaćuje na osnovu obračuna koji dostavljaju područne jedinice Poreske uprave. Revizijom je utvrđeno da se obaveze za doprinose neredovno plaćaju, pa se troškovi uvećavaju za obračunatu kamatu.

   - **Obaveze po osnovu doprinosa za samostalne umjetnike subjekt revizije treba da blagovremeno plaća kako bi se izbjegli troškovi zatezne kamate.**

     U Izjašnjenju na Preliminarni izvještaj DRI **subjekt revizije navodi:**
     „ Ministarstvo kulture je saglasno sa preporuko, s tim što želimo da *naglasimo da do kašnjenja sa isplatama doprinosa za zdravstveno i penzijsko-invalidsko osiguranje samostalnim umjetnicima ne dolazi krivicom Ministarstva. Naime, samostalni umjetnici, su prije svega u obavezi da Poreskoj upravi (PU) dostave prijave o prihodima, na osnovu kojih im PU obračunava navedene doprinose, koji se potom dostavljaju Ministarstvu kulture na plaćanje. U navedenom postupku evidentna je neažurnost samostalnih umjetnika. Kako bi se izbjegla kašnjenja u plaćanjima i obračuni kamata, Ministarstvo je prethodnih nekoliko godina uvelo praksu da samoinicijativno dva puta godišnje (II i IV kvartal) traži od PU obračune obaveznih doprinosa za samostalne umjetnike u njihovim opštinama, koje nakon toga blagovremeno izmiruje. Prema informacijama kojima raspolaže Ministarstvo kulture, Poreska uprava je od 2019. godine, pojačala mjere kontrole, ali i kažnjavanja samostalnih umjetnika koji na vrijeme ne prijavljuju prihod. Za očekivati je da će i to uticati na značajno smanjenje troškova izmirenja doprinosa za samostalne umjetnike.“*

**Ministarstvo finansija**

1. Zakonom o budžetu za 2019. godinu planirani su, kod dvije potrošačke jedinice, izdaci iste vrste na računima koji pripadaju različitim grupama po ekonomskoj klasifikaciji. Navedeno za posljedicu ima da su izdaci iste vrste u Izvještajima potrošačkih jedinica prikazane **na različitim pozicijama**.
   Kod Ministarstva sporta sredstva namijenjena za isplatu doživotnih mjesečnih naknada licima koja imaju status vrhunskog sportiste planirana su na računu 4318 - Ostali transferi pojedincima, dok su kod Ministarstva kulture sredstva za isplatu mjesečnih doživotnih naknada licima koja imaju status istaknutog kulturnog stvaraoca planirana na računu 4127 - Ostale naknade.
   Kod Ministarstva sporta sredstva namijenjena za sufinansiranje programa sportskih organizacija putem javnog konkursa planirana su na računu 4313 - Transferi institucijama kulture i sporta, dok su kod Ministarstva kulture sredstva namijenjena za sufinansiranje programa i projekta putem javnog konkursa u oblastima kulturnog i umjetničkog stvaralaštva planirana na računu 4147 - Konsultanske usluge, projekti i studije.

   - **Preporučuje se Ministarstvu finansija da prilikom izrade nacrta godišnjeg zakona o budžetu obezbijedi da se izdaci iste vrste planiraju na istim računima po ekonomskoj klasifikaciji.**

**Ostala pitanja[2]**

Na poziciji 2.1.4. Rashodi za usluge, u Izvještaju o novčanim tokovima III, prikazani su izdaci koji su isplaćivani po osnovu sufinansiranja programa i projekata u oblasti kulturno umjetničkog stvaralaštva u iznosu od 1.842.398,11€. Planiranje sredstava za realizaciju ovih izdataka na računu 4147-Konsultantske usluge, projekti i studije, predstavlja dugogodišnju, ustaljenu praksu, pa su tako i Zakonom o budžetu za 2019. godinu ova sredstva planirana na istom računu.
Preporuka Državne revizorske institucije je da se ova sredstva planiraju na grupi računa 2.3. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, što je i prihvaćeno od strane subjekta revizije.[3]

[2] Čl. 83 Uputstva o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti
[3] Izjašnjenje subjekta revizije na Preliminarni izvještaj DRI, broj:01-082/20-2/22 od 03.09.2020.g.

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

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

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

Podgorica, 14.09.2020. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
**dr Branislav Radulović**

.....

Senator DRI

# II OPŠTI DIO

## 1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije Ministarstva kulture (Ministarstvo ili subjekat revizije) sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 („Sl. list CG“ br. 01/07);
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4 („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG“ br. 17/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 30.12.2019. godine, (interno broj: 06-357/19);
- Odluci o vršenju revizije Kolegijuma DRI u sastavu: dr Branislav Radulović (Rukovodilac Kolegijuma) i g. Nikola N. Kovačević (član Kolegijuma) broj 40113/20-021-127/2 od 28.01.2020. godine.

Revizija je izvršena u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG“ br. 3/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG“, br. 07/15) i
- Međunarodnim standardima za vrhovne revizorske institucije (ISSAI).

## 2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Subjekat revizije je Ministarstvo i samostalna potrošačka jedinica budžeta.

Sjedište Ministarstva kulture je na Cetinju, ul. Njegoševa.

Glavni službenik za finansije je ministar g. Aleksandar Bogdanović. Odgovorno lice za vođenje računovodstva i sastavljanje finansijskih izvještaja je – Načelnica Službe za finansije, računovodstvo i javne nabavke – Ratka Đurović. Novčanim sredstvima odobrenim Budžetom raspolagala su lica ovlašćena za punovažno potpisivanje uz upotrebu pečata i to:

- službenici za odobravanje: Aleksandar Bogdanović – ministar, Igor Vučinić – sekretar;
- službenici za ovjeravanje: Ratka Đurović, načelnica i Nikola Peković, Samostalni savjetnik II.

## 2.1. Djelatnost Ministarstva kulture

Shodno članu 16 Uredbe[4] o organizaciji i načinu rada državne uprave, Ministarstvo vrši poslove koji se odnose na:

razvoj kulturnog i umjetničkog stvaralaštva; zaštitu, očuvanje, valorizaciju i prezentaciju kulturne baštine; razvoj kreativnih industrija; ostvarivanje javnog interesa u kulturi; pripremu predloga zakona, drugih propisa i opštih akata iz oblasti kulture, davanje mišljenja na predloge zakona i drugih propisa kojima se uređuju pitanja u vezi sa kulturom; izradu i sprovođenje strategija i programa razvoja kulture; istraživanja u kulturi; obezbjeđivanje materijalne osnove, uslova i podsticajnih mjera za razvoj kulture i kreativnih industrija; izgradnju, održavanje, tehničko-tehnološko opremanje i korišćenje objekata kulture; osnivanje i rad ustanova kulture (biblioteka, muzeja, kinoteka i drugih ustanova kulture); utvrđivanje ispunjenosti uslova za obavljanje djelatnosti kulture; književno, prevodilačko, scensko, muzičko-scensko i filmsko stvaralaštvo; umjetničko stvaralaštvo u drugim audio-vizuelnim medijima; izdavačku, pozorišnu i kinematografsku djelatnost; javno prikazivanje kinematografskih djela; statusna pitanja samostalnih umjetnika i samostalnih stručnjaka u kulturi i istaknutih kulturnih stvaralaca; podsticanje rada strukovnih udruženja iz oblasti kulture; konzervatorsku, muzejsku, bibliotečku, arhivsku i kinotečku djelatnost; stručno osposobljavanje i usavršavanje kadrova za obavljanje djelatnosti kulture; državna odlikovanja; državne simbole; državne nagrade; državne praznike; spomen-obilježja; pripremu predloga propisa iz oblasti medijskog zakonodavstva i kulturne baštine, drugostepeni postupak i nadzor u oblasti kulturne baštine; medijski i radio-difuzni sistem; informativnu djelatnost u domenu štampe, radija, televizije i drugih medija; medijsku koncentraciju štampanih medija; ostvarivanje zajemčenih prava građana na informisanje po osnovu programskih sadržaja od značaja za razvoj nauke, obrazovanja i kulture; ostvarivanje saradnje sa nezavisnom kulturnom scenom; ostvarivanje informisanja lica oštećenog sluha i vida; ostvarivanje informisanja pripadnika manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica; unapređivanje i razvoj međunarodne kulturne i medijske saradnje; saradnju sa regionalnim i međunarodnim organizacijama, institucijama i strukovnim asocijacijama iz oblasti kulture i medija; stvaranje uslova za prezentovanje crnogorskog kulturnog i umjetničkog stvaralaštva u inostranstvu i stvaralaštva drugih država i naroda kod nas; razmjenu i prenošenje medijskih programa i informacija; obezbjeđivanje i realizaciju stranih donacija za kulturu i medije; pristupanje i korišćenje međunarodnih fondova za razvoj kulture i medija; usklađivanje domaćih propisa iz okvira svoje nadležnosti sa pravnom tekovinom Evropske unije; planiranje i programiranje, ostvarivanje i usklađivanje međunarodne kulturne saradnje Crne Gore sa drugim državama, regionalnim zajednicama i međunarodnim organizacijama; staranje o realizaciji programa iz nadležnosti ovog organa koji se finansiraju iz budžeta Crne Gore; predlaganje i obezbjeđivanje realizacije aktivnosti u saradnji sa diplomatsko-konzularnim predstavništvima Crne Gore u inostranstvu, kao i diplomatsko-konzularnim predstavništvima i kulturno-informativnim centrima drugih država u Crnoj Gori u cilju promovisanja kreativnih potencijala; prikupljanje, obradu i distribuciju predloga i odgovarajućih podataka, informacija i programa u oblastima međunarodne kulturne saradnje; upravni nadzor u oblastima za koje je ministarstvo osnovano; kao i druge poslove koji su mu određeni u nadležnost.

[4] „Sl. list CG“, br. 61/12, br. 87/18, 2/19, 38/19, 18/20.

## 2.2. Organizacija i sistematizacija radnih mjesta

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji od 10.04.2019. godine utvrđena je unutrašnja organizacija i sistematizacija Ministarstva kulture, organizacione jedinice i njihov djelokrug, radna mjesta, broj izvršilaca, opis poslova i uslovi za njihovo obavljanje, raspoređivanje državnih službenika i namještenika i zapošljavanje pripravnika.

Poslovi iz nadležnosti Ministarstva vrše se u okviru unutrašnjih organizacionih jedinica, i to:

- Direktorat za kulturno-umjetničko stvaralaštvo,
  - Direkcija za razvoj djelatnosti u oblasti kulturno-umjetničkog stvaralaštva
  - Direkcija za statusna pitanja umjetnika I stručnjaka I državne nagrade
- Direktorat za kulturnu baštinu
  - Direkcija za razvoj djelatnosti u oblasti kulturne baštine
  - Direkcija za drugostepeni postupak i nadzor
- Direkcija za projekte od kapitalnog značaja za kulturu i promociju i razvoj kreativnih industrija
- Direktorat za medije
- Odjeljenje za unutrašnju reviziju
- Odjeljenje za međunarodnu saradnju
- Kabinet ministra
  - Biro za odnose sa javnošću
- Kancelarija za UNESKO
- Služba za kadrovske i opšte poslove
- Služba za finansije, računovodstvo i javne nabavke.

Uredbom[5] o organizaciji i načinu rada državne uprave, članom 20, propisano je da je Uprava za zaštitu kulturnih dobara organ državne uprave. Uprava se u 2019. godini finansirala kao jedan od programa Ministarstva kulture.

## 2.3. Računovodstveni sistem

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

Računovodstveni sistem zasnovan je na gotovinskoj osnovi, tj. evidenciji u Glavnoj knjizi Trezora koja predstavlja dokumentacionu osnovu za izradu Godišnjeg finansijskog izvještaja. Računovodstvena evidencija se vodi u skladu sa Pravilnikom[6] o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Ministarstvo vodi evidencija o stanju obaveza. Primljene

[5] „Sl.list CG“,br.87/18,02/19 i 38/19.

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

fakture se evidentiraju kroz Knjigu ulaznih faktura, dok se blagajna vodi program za blagajnu.

Odgovorno lice za vođenje računovodstva i sastavljanje finansijskih izvještaja je – Načelnica Službe za finansije, računovodstvo i javne nabavke – Ratka Đurović.
Novčanim sredstvima odobrenim Budžetom raspolagala su lica ovlašćena za punovažno potpisivanje uz upotrebu pečata i to:

- U svojstvu službenika za odobravanje: Aleksandar Bogdanović – ministar, Igor Vučinić – sekretar;
- U svojstvu službenika za ovjeravanje: Ratka Đurović, načelnica i Nikola Peković, Samostalni savjetnik II.

Potvrđeno kartonom deponovanih potpisa.

## 3. VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE

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

**Predmet revizije** bili su godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i pravilnost poslovanja Ministarstva kulture.

Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Ministarstvo je kao potrošačka jedinica u obavezi da Ministarstvu finansija dostavi godišnje finansijske izvještaje na obrascima 3 i 5 i to:

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

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

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

**Cilj revizije** je izražavanje mišljenja o tome:

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

Revizijom su obuhvaćeni izdaci Ministarstva kulture za 2019. godinu.

## 4. KRITERIJUMI REVIZIJE

Kriterijumi (važeći okvir finansijskog izvještavanja) na osnovu kojih se prosuđuje objektivnost i istinitost finansijskih izveštaja su:

- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave;
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština;
- Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor prema gotovinskoj osnovi računovodstva i
- odgovarajuca računovodstvena načela.

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

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

**Kriterijumi za reviziju pravilnosti** bili su:

| **Predmet revizije** | **Kriterijumi** |
|---|---|
| Finansijsko poslovanje i korišćenje opredijeljeni h sredstava | Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakon o budžetu za 2019. godinu, Zakon o računovodstvu, Zako o državnoj upravi, Uredba o organizaciji i načinu rada i državne uprave, Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom, Uputstvo o radu državnog trezora, Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžeta vanbudžetskih fondova i budžete opština, Odluka o načinu izrade i sadržini programskog budžeta, Zakon o kulturi, Uredba o kriterijumima i načinu dodjeljivanja statusa istaknuti kulturni stvaralac. |
| Zaposleni | Zakon o državnim službenicima i namještenicima, Zakon o kulturi, Opšti kolektivni ugovor, Granski kolektivni ugovor za oblast kulture, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva kulture, Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Uputstvo za obračun bruto zarada, Uredba o naknadi troškova državnih službenika i namještenika, Odluka o varijabilnom dijelu zarade, Odluka o dodatku na osnovnu zaradu za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima, Odluka o visini otpremnine državnih službenika i namještenika. |

| | |
|---|---|
| Imovina | Zakon o državnoj imovini, Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari, Uredba o prodaji i davanju u zakup stvari u državnoj imovini, Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika, Uredba o uslovima i načinu korišćenja službenih zgrada i poslovnih prostorija u svojini Crne Gore, Uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, Uredba o uslovima i načinu korišćenja predmeta umjetničke i kulturne vrijednosti u svojini Crne Gore. |
| Javne nabavke | Zakon o javnim nabavkama, Pravilnik o bližem sadržaju i načinu sprovođenja javnih nabavki u elektronskoj formi, Pravilnik o evidenciji sprovedenih postupaka javnih nabavki, zaključenih ugovora o javnim nabavkama i evidenciji nabavki male vrijednosti i hitnih nabavki, Pravilnik o obrascima u postupku javnih nabavki; Pravilnik o metodologiji iskazivanja podkriterijuma u odgovarajući broj bodova, načinu ocjene i upoređivanja; Pravilnik o načinu vođenja i sadržaju evidencije o kršenju antikorupcijskih pravila; Pravilnik o izvještaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, nabavkama male vrijednosti i hitnim nabavkama. |
| Sistem unutrašnjih kontrola | Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru; Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru; Podzakonska akta koja ja Ministarstvo finansija donijelo u skladu sa zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru: Knjiga procedura; Priručnik za finansijsko upravljanje i kontrole; Smjernice za finansijsko upravljanje i kontrole; Uputstvo za izradu i opis internih pravila i procedura. |

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

## 5. VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE

Revizija Ministarstva kulture je izvršena u periodu od 17.03. do 22.06.2020. godine.

Reviziju je sproveo revizorski tim DRI u sastavu:

- Blažo Savković – državni revizor – načelnik u Sektoru II;
- Vasiljka Marković – državna revizorka – rukovoditeljka Odjeljenja i
- Sandra Radonjić – državna revizorka.

# III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

## 6. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA

Zakonom o budžetu za 2019. godinu planirana su sredstva za Ministarstvo kulture u iznosu od **6.892.238,54€**. Tekući budžet Ministarstva kulture (nakon rebalansa i preusmjerenja) iznosio je **7.125.370,14€**, a izvršeno je plaćanje u iznosu od **7.124.483,51€** ili **99,99%** u odnosu na planirano. U narednoj tabeli prikazano je izvršenje budžeta na nivou sintetičkih računa:

| NAZIV IZDATKA | EK_KLAS_4 | ODOBRENO (tekući budžet) | IZVRŠENO | % IZVRŠENJA |
|---|---|---|---|---|
| Neto zarade | 4111 | 333.507,53 | 333.319,48 | 99,94% |
| Porez na zarade | 4112 | 47.903,02 | 47.802,27 | 99,79% |
| Doprinosi na teret zaposlenog | 4113 | 121.108,63 | 121.072,38 | 99,97% |
| Doprinosi na teret poslodavaca | 4114 | 50.003,26 | 49.778,79 | 99,55% |
| Opštinski prirez | 4115 | 7.183,40 | 7.170,49 | 99,82% |
| Jubilarne nagrade | 4124 | 500,00 | 257,34 | 51,47% |
| Otpremnine | 4125 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Ostale naknade | 4127 | 594.388,31 | 591.036,26 | 99,44% |
| Administrativni materijal | 4131 | 16.680,00 | 16.200,00 | 97,12% |
| Materijal za posebne namjene | 4133 | 9.672,92 | 8.985,72 | 92,90% |
| Rashodi za gorivo | 4135 | 100,00 | 0,00 | 0,00% |
| Službena putovanja | 4141 | 87.000,00 | 87.513,35 | 100,59% |
| Reprezentacija | 4142 | 9.066,00 | 5.208,76 | 57,45% |
| Komunikacione usluge | 4143 | 5.833,34 | 4.822,93 | 82,68% |
| Bankarske usluge i negativne kursne razlike | 4144 | 3.600,00 | 3.834,59 | 106,52% |
| Usluge prevoza | 4145 | 2.000,00 | 1.930,00 | 96,50% |
| Advokatske, notarske i pravne usluge | 4146 | 2.000,04 | 0,00 | 0,00% |
| Konsultantske usluge, projekti i studije | 4147 | 3.397.700,65 | 3.472.389,39 | 102,20% |
| Usluge stručnog usavršavanja | 4148 | 8.450,00 | 7.572,00 | 89,61% |
| Ostale usluge | 4149 | 488.650,00 | 520.405,03 | 106,50% |
| Tekuće održavanje građevinskih objekata | 4152 | 554,07 | 554,07 | 100,00% |
| Tekuće održavanje opreme | 4153 | 9.475,14 | 4.768,52 | 50,33% |
| Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu | 4191 | 71.381,16 | 69.113,80 | 96,82% |
| Izrada i održavanje softvera | 4193 | 2.800,00 | 605,00 | 21,61% |
| Osiguranje | 4194 | 6.700,00 | 4.813,05 | 71,84% |
| Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organ | 4195 | 253.561,00 | 241.396,11 | 95,20% |
| Ostalo | 4199 | 335.800,00 | 280.870,66 | 83,64% |
| Transferi institucijama kulture i sporta | 4313 | 17.000,00 | 15.000,00 | 88,24% |
| Transferi nevladinim organizacijama | 4314 | 357.728,20 | 357.728,20 | 100,00% |
| Ostali transferi pojedincima | 4318 | 204.355,70 | 196.998,24 | 96,40% |
| Izdaci za infrastrukturu opšteg značaja | 4411 | 1,00 | 0,00 | 0,00% |
| Izdaci za građevinske objekte | 4413 | 1,00 | 0,00 | 0,00% |
| Izdaci za opremu | 4415 | 390.480,00 | 387.664,60 | 99,28% |
| Investiciono održavanje | 4416 | 281.986,69 | 277.474,40 | 98,40% |
| Otplata obaveza iz prethodnih godina | 4630 | 8.199,08 | 8.198,08 | 99,99% |
| **UKUPNO** | | **7.125.370,14** | **7.124.483,51** | **99,99%** |

Ministarstvo kulture je, nakon izvršenog rebalansa i preusmjerenja, u odnosu na Zakonom planirani budžet uvećalo tekući budžet za 233.131,60€ ili 3,38%, kao što je prikazano u narednoj tabeli:

| Ek. Klas 4 | Planirano | Rebalans + | Rebalans - | Preusmjereno + | Preusmjereno - | Tekuci budžet |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 4111 | 311.323,53 | 0,00 | 0,00 | 22.184,00 | 0,00 | 333.507,53 |
| 4112 | 44.353,02 | 0,00 | 0,00 | 3.550,00 | 0,00 | 47.903,02 |
| 4113 | 113.038,63 | 0,00 | 0,00 | 8.070,00 | 0,00 | 121.108,63 |
| 4114 | 54.503,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -4.500,00 | 50.003,26 |
| 4115 | 6.653,40 | 0,00 | 0,00 | 530,00 | 0,00 | 7.183,40 |
| 4124 | 2.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.500,00 | 500,00 |
| 4125 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -5.000,00 | 0,00 |
| 4127 | 636.500,00 | 0,00 | 0,00 | 29.188,31 | -71.300,00 | 594.388,31 |
| 4131 | 16.680,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.680,00 |
| 4133 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 4.672,92 | -5.000,00 | 9.672,92 |
| 4135 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 |
| 4141 | 27.000,00 | 0,00 | 0,00 | 60.000,00 | 0,00 | 87.000,00 |
| 4142 | 4.000,00 | 0,00 | 0,00 | 5.066,00 | 0,00 | 9.066,00 |
| 4143 | 7.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.166,66 | 5.833,34 |
| 4144 | 2.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.600,00 | 0,00 | 3.600,00 |
| 4145 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | 2.000,00 |
| 4146 | 3.750,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.749,96 | 2.000,04 |
| 4147 | 3.017.000,00 | 81.313,40 | 0,00 | 382.753,90 | -83.366,65 | 3.397.700,65 |
| 4148 | 6.000,00 | 0,00 | 0,00 | 2.450,00 | 0,00 | 8.450,00 |
| 4149 | 452.000,00 | 0,00 | 0,00 | 43.000,00 | -6.350,00 | 488.650,00 |
| 4152 | 4.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -3.445,93 | 554,07 |
| 4153 | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -15.524,86 | 9.475,14 |
| 4191 | 95.500,00 | 0,00 | 0,00 | 1.950,00 | -26.068,84 | 71.381,16 |
| 4193 | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -200,00 | 2.800,00 |
| 4194 | 8.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.300,00 | 6.700,00 |
| 4195 | 280.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -26.439,00 | 253.561,00 |
| 4199 | 335.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 335.800,00 |
| 4313 | 12.000,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 | 17.000,00 |
| 4314 | 356.553,70 | 1.174,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 357.728,20 |
| 4318 | 200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 21.289,00 | -16.933,30 | 204.355,70 |
| 4411 | 1,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 |
| 4413 | 1,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 |
| 4415 | 412.480,00 | 0,00 | 0,00 | 18.000,00 | -40.000,00 | 390.480,00 |
| 4416 | 440.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -158.013,31 | 281.986,69 |
| 4630 | 1,00 | 0,00 | 0,00 | 8.198,08 | 0,00 | 8.199,08 |
| | **6.892.238,54** | **82.487,90** | **0,00** | **618.502,21** | **-467.858,51** | **7.125.370,14** |

Ministarstvo kulture je u toku 2019. godine finansiralo izdatke iz opštih i namjenskih prihoda, donacija i IPA sredstava, kako je prikazano u sledećoj tabeli:

| IZVORI SREDSTAVA | IZNOS IZDATAKA | % |
|---|---|---|
| OPŠTI PRIHODI | 6.578.248,04 | 92,33% |
| NAMJENSKI PRIHODI | 414.120,83 | 5,81% |
| DONACIJA | 63.955,03 | 0,90% |
| IPA | 68.159,61 | 0,96% |
| | **7.124.483,51** | **100,00** |

Ministarstvo finansija je otvorilo devizne račune, po Zahtjevu Ministarstva za sledeće projekte: Projekat „Kreativna EVROPA“, Projekat „MONET -Culture in Motion in Adriatic Networks of Museum”, Projekat “Ana Lindh“, Projekat „Hamlet-Highlighting Artisanal Manufacturing Culture and Eco Tourism“ i Projekat „UNESKO“.

Tabelarni prikaz deviznih računa za projekte i stanje na računima

| Projekat | Banka | Partija | IBAN | Konto | Stanje na početku godine | Stanje na kraju godine |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Kreativna EVROPA** | Podgorička banka OTP GROUP | 00-522-0000032.3 | ME25550005220000032317 | 234551 | 10.626,94 | 0,00 |
| **MONET** | Podgorička banka OTP GROUP | 00-522-0000032.3 | ME25550005220000032317 | 234563 | 166.611,00 | 352,17 |
| **Ana Lindh** | Podgorička banka OTP GROUP | 00-522-0000032.3 | ME25550005220000032317 | 234567 | 0,00 | 7.048,00 |
| **HAMLET** | Podgorička banka OTP GROUP | 00-522-0000032.3 | ME25550005220000032317 | 234564 | 0,00 | 763,94 |
| **UNESKO-$** | CKB- upl u $ | 38-02010658 | | 2345011 | 0,00 | 2.696,40 |
| **Ukupno** | | | | | | **10.860,51** |

Ministarstvo kulture je dostavilo Direktoratu Državnog trezora godišnji izvještaj korišćenja sredstava od donatora, na obrascu 7, u skladu sa tačkom 145 Uputstva o radu Državnog trezora.

**Godišnj Izvještaj korišćenja donatorskih sredstava za 2019. godinu**
**Naziv potrošačke organizacije - Ministarstvo Kulture**

| r.br. | Donator | Projekat | Broj državnog računa | Ukupan iznos primljenih donatorskih sredstava na 1. januar | Ukupan iznos primljenih donatorskh sredstava za period od 1.januar -31. decembar | Ukupan iznos primljenih donatorskih sredstava na GRT za period od 1.januar -31. decembar | Ukupan iznos utrošenih donatorskih sredstava sa GRT-a za period od 1.januara do 31. | Stanje na državnom bankarskom računu projekta na 31. decembar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | Unesco | Unesco | 234536 | 92.556,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.137,94 |
| 2. | Evropska komisija -IPA | Artvision | 234546 | 64.143,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.365,03 |
| 3. | Evropska komisija (EACEA) | Evropa za gradjanje | 234548 | 4.111,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 602,35 |
| 4. | Anna Lindh foundation | Anna Lindh- step 6 | 234550 | 14.000,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Evropska komisija (EACEA) | Kreativna Evropa | 234551 | 78.544,92 | 15.981,80 | 8.032,55 | 8.032,55 | 0,00 |
| 6. | Američka ambasada | Mlin Ivana Crnojević | 234552 | 42.782,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,25 |
| 7. | Anna Lindh foundation | Anna Lindh- step 7 | 234553 | 18.155,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 |
| 8. | Evropska komisija- IPA | Monet | 234563 | 166.611,00 | 0,00 | 43.266,00 | 43.266,00 | 352,17 |
| 9. | Evropska komisija- IPA | Hamlet | 234565 | 0,00 | 34.554,00 | 24.696,95 | 24.696,95 | 763,94 |
| 10. | Anna Lindh foundation | Anna Lindh- Managment Support | 234567 | 0,00 | 7.048,00 | 0,00 | 0,00 | 7.048,00 |
| 11. | Evropska komisija- IPA | Projekat 3C Prekogranična razmjena sa ciljem razvoja kulture i kreativnih industrija | 234565 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12. | Unesco | Unesco | 2345022-38 | 165.734,40 | 56.902,98 | 59.600,26 | 55.784,03 | 2.696,40 |
| **Ukupno** | | | | **646.641,30** | **114.486,78** | **135.595,76** | **131.779,53** | **10.860,51** |

## 7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

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

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III** Godina 2019.
Period 01.01.-31.12.

| redni broj | NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA | Plan | I z v r š e nj e | |
|---|---|---|---|---|
| | | | Prethodna godina | Tekuća godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | **PRIMICI** | 7.125.370,14 | 6.532.096,98 | 7.124.483,51 |
| 1.1 | Opšti prihodi | 6.703.370,14 | 6.223.651,11 | 6.578.248,04 |
| 1.2 | Namjenski prihodi | 422.000,00 | 382.306,08 | 414.120,83 |
| 1.3 | Sopstveni prihodi | | | |
| 1.4 | Pimici od prodaje imovine | | | |
| 1.5 | Primici od otplate kredita | | | |
| 1.6 | Donacije | | 26.141,79 | 132.114,64 |
| 1.7 | Transferi | | | |
| 1.7.1 | Transferi od Fonda za zdravstveno osiguranje | | | |
| 1.7.2 | Ostali transferi | | | |
| 1.8 | Pozajmice i krediti | | | |
| **I** | **Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8)** | 7.125.370,14 | 6.632.098,98 | 7.124.483,51 |
| 2 | **IZDACI** | | | |
| 2.1 | Tekući izdaci | 5.865.618,47 | 5.367.497,84 | 5.881.419,99 |
| 2.1.1 | Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca | 559.705,84 | 868.892,11 | 559.143,41 |
| 2.1.2 | Ostala lična primanja | 594.888,31 | 543.042,04 | 591.293,60 |
| 2.1.3 | Rashodi za materijal | 26.452,92 | 63.373,64 | 25.185,72 |
| 2.1.4 | Rashodi za usluge | 4.004.300,03 | 3.644.912,69 | 4.103.676,05 |
| 2.1.5 | Tekuće održavanje | 10.029,21 | 12.142,28 | 5.322,59 |
| 2.1.6 | Kamate | | | |
| 2.1.7 | Renta | | | |
| 2.1.8 | Subvencije | | | |
| 2.1.9 | Ostali izdaci | 670.242,16 | 235.135,08 | 596.798,62 |
| 2.2. | Transferi za socijalnu zaštitu | | 345.000,00 | |
| 2.2.1 | Prava iz oblasti socijalne zaštite | | 345.000,00 | |
| 2.3. | Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru | 579.083,90 | 476..152,20 | 569.726,44 |
| 2.4. | Kapitalni izdaci | 672.468,69 | 441.787,99 | 665.139,00 |
| 2.5. | Pozajmice i krediti | | | |
| 2.6. | Otplata dugova | 8.199,08 | 1.660,95 | 8.196,08 |
| 2.7. | Rezerve | | | |
| **II** | **Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 +2.6 +2.7)** | **7.125.370,14** | **6.632.098,98** | **7.124.483,51** |

Namjenski prihodi koji su u Izvještaju prikazani u iznosu od 414.120,83€, su dio prihoda od poreza na promet nepokretnosti, shodno članu 2 Zakona[7] o porezu na promet nepokretnosti, gdje je propisano da 10% ostvarenih prihoda, po ovom osnovu, koriste se za finansiranje: **zaštite kulturne baštine,** nagrađivanje vrhunskih sportista, stipendiranje mladih naučnika i istraživača nauke. Način raspodjele sredstava vrši se u skladu sa čl. 2 Pravilnika[8] o načinu raspodjele prihoda od poreza na promet nepokretnosti koji pripadaju budžetu Crne Gore. Dio sredstava od visine od 10% poreza na nepokretnosti, koriste se za finansiranje zaštite kulturne baštine, prema godišnjem Programu zaštite kulturne baštine koje je donijela Vlada, na predlog Ministarstva kulture.

Prihodi od donacija koji su u Izvještaju prikazani u iznosu od 132.114,64€ su sredstva iz IPA fondova (68.159,61€) i donacije (63.955,03€) za projekat-Kreativna Evropa i UNESKO.

- Na poziciji 2.1.2. Ostala lična primanja, u Izvještaju o novčanim tokovima III, prikazani su izdaci koji su isplaćivani po osnovu isplate doživotnih mjesečnih naknada istaknutim kulturnim stvaraocima u iznosu od **404.257,86€,** što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

  **Izdatke nastale po osnovu isplate doživotnih mjesečnih naknada istaknutim kulturnim stvaraocima trebalo je u Izvještaju prikazati na poziciji 2.3. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.**

- Na poziciji 2.4. Kapitalni izdaci, u Izvještaju o novčanim tokovima III, prikazani su izdaci koji su isplaćivani javnim ustanovama i opštinama po osnovu finansiranja i sufinansiranja projekata iz oblasti kulture – za zaštitu kulturnih dobara u iznosu od **199.239,55€,** što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

  **Izdatke za sufinansiranje i finansiranje projekata, koji su isplaćivani javnim ustanovama i opštinama, predstavljaju plaćanja bez odgovarajućeg činjenja protivusluge, pa ih je trebalo u Izvještaju prikazati na poziciji 2.3. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.**

[7] „Sl.list CG“,br.036/13 od 26.07.2013.g.
[8] „Sl.list CG“,br.054/13 od 22.11.2013.g.

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

**Izvršeni izdaci prema podacima GK Trezora**

| POZICIJA U FINANSIJSKOM IZVJEŠTAJU | EK KLAS | IZNOS | % |
|---|---|---|---|
| Bruto zarade i doprinosi nateret poslodavaca | 411 | 559.143,41 | 7,85 |
| Ostala lična primanja | 412 | 591.293,60 | 8,30 |
| Rashodi za materijal | 413 | 25.185,72 | 0,35 |
| Rashodi za usluge | 414 | 4.103.676,05 | 57,60 |
| Rashodi za tekuće održavanje | 415 | 5.322,59 | 0,07 |
| Ostali izdaci | 419 | 596.798,62 | 8,38 |
| Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru | 431 | 569.726,44 | 8,00 |
| Kapitalni izdaci | 44 | 665.139,00 | 9,34 |
| Otplata dugova iz prethodnog perioda | 463 | 8.198,08 | 0,12 |
| **UKUPNO** | | **7.124.483,51** | **100,00** |

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

**IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA**
**Sa stanjem na dan 31. 12. 2019. godine** Godina **2019**

(u €)

| redni broj | OPIS | Stanje obaveza na dan 31.12.prethodne godine | Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3) | 103.330,80 | 8268,96 |
| 1.1 | Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca | | |
| 1.2 | Obaveze za ostala lična primanja | 14.040,43 | 0,91 |
| 1.3 | Obaveze za ostale tekuće izdatke | 89.290,37 | 8.268,96 |
| 2 | Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu | 39.906,44 | |
| 3 | Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima | | |
| 4 | Obaveze za kapitalne izdatke | | |
| 5 | Obaveze po pozajmicama i kreditima | | |
| 6 | Obaveze po osnovu otplate dugova | | |
| 7 | Obaveze iz rezervi | | |
| 8 | Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7) | 143.237,24 | 8.268,96 |

Iznos od 8.268,96€ koji je prikazan u Izvještaju o neizmirenim obavezama odnosi se na obaveze za administrativni materijal u iznosu od 397,57€, materijal za posebne namjene 50,50€, za službena putovanja 390,20€, konsultanske usluge, projekti i studije, 1.681,80€, usluge stručnog usavršavanja 2.000,00€, i ostale usluge 3.705,63€. Pregled neizmirenih obaveza je dostavljen Trezoru, u skladu sa Uputstvom[9] o radu državnog trezora (tačke 19 i 20).

[9] Sl. List CG", br.53/14, 72/15.

U Izvještaju o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve, obrazac 9, iskazan je iznos od 50.000,00€, na poziciji konsultanske usluge, projekti i studije, za podršku projektu „Biseri Bojane".

## 8. IZDACI

Oblasti revizije određene su u skladu sa pozicijama Izvještaja o novčanim tokovima III, odnosno strukturom **izdataka tekućeg budžeta** koji su Zakonom o budžetu za 2019. godinu, odobreni ovoj potrošačkoj jedinici.

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

Planirana sredstva za bruto zarade Ministarstva za 2019. godnu iznosila su 559.705,84€ od čega je realizovano 559.143,41€ ili 99,90%. Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavaca čine 7,85% ukupnog budžeta Ministarstva kulture. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

| NAZIV IZDATKA | 411 | ODOBRENO | IZVRŠENO | % IZVRŠENJA |
|---|---|---|---|---|
| Neto zarade | 4111 | 333.507,53 | 333.319,48 | 99,94% |
| Porez na zarade | 4112 | 47.903,02 | 47.802,27 | 99,79% |
| Doprinosi na teret zaposlenog | 4113 | 121.108,63 | 121.072,38 | 99,97% |
| Doprinosi na teret poslodavaca | 4114 | 50.003,26 | 49.778,79 | 99,55% |
| Opštinski prirez | 4115 | 7.183,40 | 7.170,49 | 99,82% |
| **Ukupno** | | **559.705,84** | **559.143,41** | **99,90%** |

4111-Neto zarade

Zakonom o budžetu za 2019. godinu planirane su neto zarade u iznosu od 333.507,53€, a izvršeno je 333.319,48€, odnosno 99,94% planiranih sredstava.

4112- Porez na zarade

Izdaci za porez na zarade su Zakonom o budžetu planirani u iznosu 47.903,02€, a realizovano je47.802,27 € odnosno 99,79% planiranih sredstava.

4113 - Doprinosi na teret zaposlenog

Zakonom o budžetu za 2019. godinu planirani su izdaci za doprinose na teret zaposlenog u iznosu 121.108,63€, a realizovano je 121.072,38€ odnosno 99,97% planiraih sredstava. Na ovoj poziciji iskazani su izdaci za: doprinos za PIO, doprinos za zdravstveno osiguranje i Doprinos za osiguranje od nezaposlenosti.

4113 - Doprinos na teret poslodavca

Zakonom o budžetu za 2019. godinu planirani su izdaci za doprinose na teret poslodavca u iznosu 50.003,26€, a realizovano je 49.778,79€ odnosno 9,55% planiranih sredstava. Na ovoj poziciji iskazani su izdaci za doprinos za PIO, doprinos za zdravstveno osiguranje i doprinos za osiguranje od nezaposlenosti.

4114 - Prirez na porez

Zakonom o budžetu za 2019.godinu su planirani izdaci za prirez na porez u iznosu 7.183,40€, a realizovano je 7.170,49€ odnosno 99,82% planiranih sredstava.

**Obračun i isplata zarada**

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva, sistematizovano je **71 radno mjesto.** Broj zaposlenih lica u januaru iznosio je 40, a u decembru 43.

Tabelarni prikaz ukupnih neto zarada
po mjesecima i prosječna neto zarada po zaposlenom

| Mjesec | Broj zaposlenih | Ukupno neto zarada | Prosjecna neto zarade po zaposlenom |
|---|---|---|---|
| Januar | 40 | 26.718,05 | 667,95 |
| Februar | 40 | 26.837,05 | 670,93 |
| Mart | 41 | 27.471,14 | 670,03 |
| April | 43 | 28.334,46 | 658,94 |
| Maj | 43 | 28.999,65 | 674,41 |
| Jun | 46 | 28.946,07 | 629,26 |
| Jul | 43 | 27.312,35 | 635,17 |
| Avgust | 43 | 27.283,04 | 634,49 |
| Septembar | 43 | 27.302,20 | 634,93 |
| Oktobar | 43 | 27.289,85 | 634,65 |
| Novembar | 43 | 29.513,27 | 686,36 |
| Decembar | 43 | 27.312,35 | 635,17 |

U postupku revizije izvršen je uvid u personalne dosijee zaposlenih lica, obuhvaćenih uzorkom i utvrđeno je da isti ispunjavaju uslove propisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, za određena radna mjesta. Za zaposlene su donijeta rješenja o raspoređivanju na sistematizovana radna mjesta i rješenja o zaradi, u skladu sa članom 31 Zakona o zaradama u

javnom sektoru. Koeficijenti iz rješenja o zaradama zaposlenih u skladu sa čl.1 i čl. 22 Zakona[10] o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.

Ministarstvo vodi elektronsku evidenciju prisutnosti zaposlenih. Obračun zarada vršen je u skladu sa Internom procedurom za obračun i isplatu zarada[11].

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

## 8.2. POZICIJA 412 – OSTALA LIČNA PRIMANJA

Na računu ostala lična primanja u bruto iznosu evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na: zimnicu, stanovanje i odvojeni život, prevoz, naknade skupštinskim poslanicima, akademijske dodatke, jubilarne nagrade, otpremnine i ostale naknade.

Planirana sredstva za ostala lična primanja Ministarstva za 2019. godinu iznosila su 594.888,31€, od čega je realizovano 591.293,60€ ili 99,40%. Izdaci za ostala lična primanja čine 8,30% ukupnog budžeta Ministarstva kulture. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

| NAZIV IZDATKA | 412 | ODOBRENO | IZVRŠENO | % IZVRŠENJA |
|---|---|---|---|---|
| Jubilarne nagrade | 4124 | 500,00 | 257,34 | 51,47% |
| Ostale naknade | 4127 | 594.388,31 | 591.036,26 | 99,44% |
| **Ukupno** | | **594.888,31** | **591.293,60** | **99,40%** |

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na isplate po osnovu naknade za istaknute kulturne stvaraoce, Trinaestojulske nagrade, Njegoševe nagrade, nagrade Miroslavljevo jevanđelje, nagrade - Petar Lubarda, naknade za dopunski rad i finansijske pomoći.

Isplate naknada za istaknute kulturne stvaraoce vršene su u skladu sa članom 10 Uredbe[12] o kriterijumima i načinu dodjeljivanja statusa istaknuti kulturni stvaralac.

Status istaknuti kulturni stvaralac dodjeljuje se od 2010. godine. Dodjelom ovog statusa, istaknuti kulturni stvaralac stiče pravo na doživotnu

[10] „Sl. List CG“, broj 42/17, 12/18, 39/18 i 42/18.
[10]"Sl. list CG", br. 005/11.
[11] Broj: 01-050/17-1155 od 23.02.2017. g.
[12] “Sl.list CG“,broj: 78/09.

mjesečnu naknadu, koja se utvrđuje u zavisnosti od državne nagrade koju umjetnik posjeduje i prosječne mjesečne neto zarade u Crnoj Gori ostvarene u godini koja prethodi isplati.

- Ministarstvo kulture je na računu 4127-Ostale naknade evidentiralo izdatke po osnovu isplate doživotnih mjesečnih naknada istaknutim kulturnim stvaraocima u iznosu od 404.257,86€, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština. Na računima grupe 412-Ostala lična primanja evidentiraju se plaćanja za zimnicu, stanovanje i odvojeni život, prevoz, naknade skupštinskim poslanicima, akademijske dodatke, jubilarne nagrade, otpremnine i ostale naknade, odnosno plaćanja koja se isplaćuju zaposlenim.
  **Sredstva za isplatu doživotnih mjesečnih naknada trebalo je planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4318-Ostali transferi pojedincima.**

- Ministarstvo kulture je na računu 4127-Ostale naknade evidentiralo izdatke u iznosu 4.047,24€ koji se odnose na isplatu članovima komisija koji nijesu zaposleni Ministarstva, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština.
  **Sredstva za isplatu licima koja nijesu zaposlena kod Ministarstva kulture, a koja se angažuju za obavljanje određenih intelektualnih poslova trebalo je planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih naračunu 4191-Izdaci po osnovu ugovora o djelu. Shodno članu 669 Zakona o obligacionim odnosima, poslodavac može sa određenim licem zaključiti ugovor o djelu, koji za, predmet ima samostalnu izradu ili opravku određene stvari, samostalno izvršenje određenog fizičkog ili intelektualnog posla.**

- Ugovori o dopunskom radu, koje je zaključilo Ministarstvo, ne sadrže podatke o radnom vremenu angažovanog lica, već samo period na koji su ugovori zaključeni.
  **Preporučuje se Ministarstvu kulture da prilikom zaključivanja ugovora o dopunskom radu postupa u skladu sa čl. 202 Zakona o radu i u ugovore unosi, između ostalog i podatke o radnom vremenu angažovanog lica.**

## 8.3. Pozicija 413 - RASHODI ZA MATERIJAL

Na računu rashodi za materijal evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, ugovorene obaveze, zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na: materijal, energiju, gorivo i ostale vrste materijala.

Planirana sredstva za rashode za materijal Ministarstva za 2019. godinu iznosila su 26.452,92€, od čega je realizovano 25.185,72€ ili 95,21%. Izdaci za rashode za materijal čine 0,35% ukupnog budžeta Ministarstva kulture.

Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

| NAZIV IZDATKA | 413 | ODOBRENO | IZVRŠENO | % IZVRŠENJA |
|---|---|---|---|---|
| Administrativni materijal | 4131 | 16.680,00 | 16.200,00 | 97,12% |
| Materijal za posebne namjene | 4133 | 9.672,92 | 8.985,72 | 92,90% |
| Rashodi za gorivo | 4135 | 100,00 | 0,00 | 0,00% |
| **Ukupno** | | **26.452,92** | **25.185,72** | **95,21%** |

Uzorkom obuhvaćeni izdaci se odnose na troškovi opravke i održavanja službenih vozila, nabavku staze, sredstava za održavanje higijene, slikarskog materijala i sl.

## 8.4. Pozicija 414 - RASHODI ZA USLUGE

Na računu Rashodi za usluge evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, ugovorene obaveze, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na: službena putovanja, reprezentaciju, komunikacione usluge, bankarske usluge i negativne kursne razlike, usluge prevoza, advokatske, notarske i pravne usluge, konsultantske usluge, projekte i studije, usluge stručnog usavršavanja kao i ostale usluge.

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 4.004.300,03€. Izvršeno je 4.103.676,05€, odnosno 102,48% planiranih izdataka. Rashodi za usluge čine 57,60% izvršenog budžeta Ministarstva kulture za 2019. godinu. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

| NAZIV IZDATKA | 414 | ODOBRENO | IZVRŠENO | % IZVRŠENJA |
|---|---|---|---|---|
| Službena putovanja | 4141 | 87.000,00 | 87.513,35 | 100,59% |
| Reprezentacija | 4142 | 9.066,00 | 5.208,76 | 57,45% |
| Komunikacione usluge | 4143 | 5.833,34 | 4.822,93 | 82,68% |
| Bankarske usluge i negativne kursne razlike | 4144 | 3.600,00 | 3.834,59 | 106,52% |
| Usluge prevoza | 4145 | 2.000,00 | 1.930,00 | 96,50% |
| Advokatske, notarske i pravne usluge | 4146 | 2.000,04 | 0,00 | 0,00% |
| Konsultantske usluge, projekti i studije | 4147 | 3.397.700,65 | 3.472.389,39 | 102,20% |
| Usluge stručnog usavršavanja | 4148 | 8.450,00 | 7.572,00 | 89,61% |
| Ostale usluge | 4149 | 488.650,00 | 520.405,03 | 106,50% |
| **Ukupno** | | **4.004.300,03** | **4.103.676,05** | **102,48%** |

4141- Rashodi za službena putovanja

Uzorkom obuhvaćeni izdaci evidentirani na računu Rashodi za službena putovanja odnose se na podizanje gotovine za potrebe blagajne i nabavku usluga putničke agencije/avio karata i smještaja za službena putovanja.

4147 – Konsultanske usluge, projekti i studije

Dio uzorkom obuhvaćenih izdataka evidentiranih na računu 4147-Konsultanske usluge, projekti i studije se odnosi na sufinansiranje programa i projekata iz Akcionog plana za sprovođenje Programa razvoja kulture 2016–2020 godini. Sufinansiranje je vršeno po prethodno objavljenim konkursima i Odlukama o sufinansiranju. Odluke je donio ministar na prijedlog imenovanih komisija za vrednovanje projekata.

Izdaci obuhvaćeni uzrkom koji se odnose na sufinansiranje

| Vrsta izdataka | Osnov sufinansiranja | Iznos |
|---|---|---|
| Sufinansiranje projekata za ostvarivanje međunarodne saradnje | Javni konkurs | 372.088,26 |
| Sufinansiranje projekata od kapitalnog značaja za crnogorsku kulturu | U skladu sa čl. 70,71 i 77 Zakona o kulturi | 354.422,84 |
| Sufinansiranje projekata odobrenih programom zaštite kulturnih dobara | Javni konkurs | 473.681,28 |
| Sufinansiranje projekata za ostvarivanje ravnomjernog kulturnog razvoja | Javni konkurs | 125.600,00 |
| Sufinansiranje manifestacija od posebnog značaja za ostvarivanje javnog interesa u kulturi | Javni konkurs | 282.000,00 |
| Ostali projekti koji su sufinansirani | Javni konkurs | 136.681,99 |
| Finansiranje programskih sadržaja u lokalnim štampanim medijima | Javni konkurs | 97.923,74 |
| **Ukupno** | | **1.842.398,11** |

- Zakonom o budžetu za 2019. godinu, na računu 4147-Konsultantske usluge, projekti i studije planirani su i na istom računu evidentirani izdaci po osnovu sufinansiranja programa i projekata u oblasti kulturno umjetničkog stvaralaštva u iznosu od 1.842.398,11€.

**Sredstva za isplatu izdataka za finansiranje i sufinansiranje programa i projekata trebalo je planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računima grupe 431-Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, na kojima se evidentiraju plaćanja bez odgovarajućeg činjenja protivusluge, a koja su vezana za učesnike u javnoj potrošnji, nosioce javne potrošnje, nevladin sektor i pojedince, pod uslovom da nemaju komercijalni karakter.**

- Ministarstvo kulture je uplatilo 1.169,42€ Sindikatu kulture, na osnovu Sporazuma[13] između Sindikata kulture i Ministarstva, a za potrebe obezbjeđivanja uslova za rad, praćenje, primjenu i tumačenje Granskog kolektivnog ugovora za oblast kulture. Navedena sredstva su isplaćena iz sredstava raspoređenih na računu 4147–Konsultanske usluge, projekti i studije, što nije u skladu sa Zakonom o budžetu za 2019. godinu. Navedena sredstva su trebala biti isplaćena iz sredstava raspoređenih na računu 4319 - Ostali transferi institucijama.

  **Preporučuje se Ministarstvu kulture da sredstva za plaćanja bez odgovarajućeg činjenja protivusluge, a koja su vezana za transakcije između učesnika u javnoj potrošnji, nosilaca javne potrošnje, nevladinog sektora i pojedinaca, planira i evidentira na računima kategorije 43- Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.**

  4149– Ostale usluge

Iz sredstava raspoređenih na računu Ostale usluge izvršena je isplata u iznosu od 390.000,00€ za usluge prenosa i emitovanja programa RTCG putem zemaljskih sistema u skladu sa Ugovorom[14] o načinu i uslovima plaćanja troškova prenosa i emitovanja programa RTCG putem zemaljskih sistema, zaključenom između Ministarstva kulture i Radio difuznog centra DOO.

Izdaci obunvaćeni uzorkom odnose sena plaćanja za usluge štame, grafičkog dizajna, izrada scenarija, prevođenja, usluge snimanja i montaže, izrada plaketa, izrada web platforme.

## 8.5. Pozicija 415 – RASHODI ZA TEKUĆE ODRŽAVANJE

Na računu Rashodi za tekuće održavanje evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje , ugovaranje obaveza, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na izdatke koji su namijenjeni održavanju javne infrastrukture, građevinskih objekata i opreme u ispravnom stanju. Tekuće održavanje obuhvata: čišćenje, otklanjanje sitnijih nedostataka, rutinske preglede, podmazivanje, otklanjanje sitnijih kvarova i sl.

Rashodi za tekuće održavanje planirani su u iznosu 10.029,21€. Izvršeno je 5.322,59€, odnosno 53,07% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

[13] Broj: 01-3681 od 23. 11. 2016. g.
[14] Ugovor, broj: 01-161 od 24. 01. 2019. godine.

| NAZIV IZDATKA | 415 | ODOBRENO | IZVRŠENO | % IZVRŠENJA |
|---|---|---|---|---|
| Tekuće održavanje građevinskih objekata | 4152 | 554,07 | 554,07 | 100,00% |
| Tekuće održavanje opreme | 4153 | 9.475,14 | 4.768,52 | 50,33% |
| **Ukupno** | | **10.029,21** | **5.322,59** | **53,07%** |

## 8.6. Pozicija 419-OSTALI IZDACI

Na računu Ostali izdaci evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, ugovaranje obaveza, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na: izdatke po osnovu isplata ugovora o djelu, troškove sudskih postupaka, izradu i održavanje softvera, osiguranje, kontribucije za članstvo u domaćim i medjunarodnim organizacijama, komunalne naknade, kazne, takse i ostale izdatke.

Ostali izdaci planirani su u iznosu 670.242,16€. Izvršeno je 596.798,62€, odnosno 89,04% planiranih izdataka. Ostali izdaci čine 8,38% izvršenog budžeta ministarstva kulture za 2019. godinu. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

| NAZIV IZDATKA | 419 | ODOBRENO | IZVRŠENO | % IZVRŠENJA |
|---|---|---|---|---|
| Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu | 4191 | 71.381,16 | 69.113,80 | 96,82% |
| Izrada i održavanje softvera | 4193 | 2.800,00 | 605,00 | 21,61% |
| Osiguranje | 4194 | 6.700,00 | 4.813,05 | 71,84% |
| Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama | 4195 | 253.561,00 | 241.396,11 | 95,20% |
| Ostalo | 4199 | 335.800,00 | 280.870,66 | 83,64% |
| **Ukupno** | | **670.242,16** | **596.798,62** | **89,04%** |

4191 – Izdaci po osnovu ugovora o djelu

Uzorkom su obuhvaćeni izdaci za neto zarade za 4 angažovana lica po osnovu ugovora o djelu, na period od šest mjeseci, i to za poslove:

- ekonomskog tehničara, angažovane na poslovima prijema, evidentiranja, dostavljanja u rad i razvođenje predmeta – arhivar;
- diplomiranog ekonomiste, angažovan na poslovima praćenja i realizacije ugovorenih obaveza, pripremanje plana budžeta sa pozicija Direktorata za medije i druge poslove;
- dipl. slikar, angažovan na poslovima praćenja stanja u kulturi i učestvovanje u izradi izvještaja, razvojnih strategija elaborata iz oblasti vizuelne umjetnosti i dr.poslove i
- spec.sci pravnih nauka, angažovan da obavlja poslove izrade radne verzije zakona i podzakonskih akata iz oblasti kulturne baštine.

- Ministarstvo kulture je zaključivalo ugovore o djelu na period od 6 mjeseci sa licima angažovanim za obavljanje poslova iz osnovne Ministarstva kulture, što nije u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima, kojim je propisano da se ugovorom o djelu poslenik (preduzimač, izvođač radova) obavezuje da obavi određeni posao (izrada ili opravka određene stvari ili izvršenje određenog fizičkog ili intelektualnog rada i sl.), a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu, što znači da navedeni ugovori za predmet imaju obavljanje poslova van djelatnosti poslodavca kao i da ne postoji potreba da se ti poslovi obavljaju u kontinuitetu.
  **Subjekat revizije treba da ugovore o djelu zaključuje u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima, odnosno za poslove koji ne spadaju u osnovnu djelatnost poslodavca i čije trajanje je vremenski određeno.**

  **Način zasnivanja radnog odnosa u organima državne uprave regulisan je Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, u skladu sa članom 40 i članom 52 Zakona o državnim službenicima i namještenicima.**

4195 – Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama

Uzorkom obuhvaćeni izdaci se odnose na plaćanja po osnovu učešća Crne Gore u potpornom fondu za kinematografiju Savjeta Evrope Eurimaž, godišnje članarine za Forum slovenskih kultura (FSK), članstva Crne Gore u Evropsku mrežu za književnost i knjige TRADUKI, učešće Crne Gore u programu Evropa za građane 2014 – 2020. godine, učešće Crne Gore u programu Kreativna Evropa 2014-2020 i godišnje kontribuciju za UNESKO.

4199 – Ostalo

Uzorkom obuhvaćeni izdaci se odnose na plaćene doprinose za zdravstveno i penzijsko-invalidsko osiguranje samostalnim umjetnicima. Priznanjem statusa samostalni umjetnik, odnosno samostalni stručnjak u kulturi koji su opredijeljeni da se bave umjetničkim ili kulturnim stvaralaštvom radi ostvarivanja prihoda, bez zasnivanja radnog odnosa, država obezbjeđuje podršku ustanovljenu Zakonom o kulturi. Po ovom osnovu, podrška se obezbjeđuje za ukupno **107 samostalnih umjetnika**.

Uslovi za priznanje statusa samostalni umjetnik, kao i ostvarivanje prava po tom osnovu definisano je posebnim poglavljem u Zakonu o kulturi (čl. 55 – 64a). Shodno Zakonu o kulturi (član 64a), Ministarstvo kulture je uplatilo doprinose za zdravstveno i penzijsko-invalidsko osiguranje samostalnim umjetnicima, a koji su taj status stekli u skladu sa zakonskim uslovima i procedurom.

- Ministarstvo kulture je sredstva za zdravstveno i penzijsko-invalidsko osiguranje samostalnih umjetnika isplaćuje na osnovu obračuna koji dostavljaju područne jedinice Poreske uprave. Uvidom u dokumentaciju[15], utvrđeno je da se obaveze za doprinose neredovno plaćaju, pa se troškovi uvećavaju za obračunatu kamatu.

  **Preporučuje se Ministarstvu kulture da obaveze po osnovu doprinosa za samostalne umjetnike blagovremeno plaća kako bi se izbjegli troškovi zatezne kamate.**

## 8.7. Pozicija 431-TRANSFERI INSTITUCIJAMA, POJEDINCIMA, NEVLADINOM I JAVNOM SEKTORU

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

Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru planirani su u iznosu 579.083,90€. Izvršeno je 569.726,44€, odnosno 98,38% planiranih izdataka. Izdaci za transfere čine 8% izvršenog budžeta Ministarstva kulture. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

| NAZIV IZDATKA | 43 | ODOBRENO | IZVRŠENO | % IZVRŠENJA |
|---|---|---|---|---|
| Transferi institucijama kulture i sporta | 4313 | 17.000,00 | 15.000,00 | 88,24% |
| Transferi nevladinim organizacijama | 4314 | 357.728,20 | 357.728,20 | 100,00% |
| Ostali transferi pojedincima | 4318 | 204.355,70 | 196.998,24 | 96,40% |
| **Ukupno** | | **579.083,90** | **569.726,44** | **98,38%** |

4313 – Transferi institucijama kulture i sporta

Uzorkom obuhvaćeni izdaci se odnose na uplatu sredstava Pomorskom muzeju Crne Gore za realizaciju učešća predstavnika Crne Gore na sastanku 14. UNESKO Međuvladinog komiteta za nematerijalnu baštinu, povodom nominacije Crne Gore za upis Bokeljske mornarice na UNESKO, koja je održana u Bogoti, Kolumbija.

[15]tabelarni prikaz Poreske uprave - Područna jedinica Bar; Stanje duga doprinosa za obavezno socijalno osiguranje samostalnih umjetnika na 11.12.2019. g. Opštine Bar.

4314 – Transferi nevladinim organizacijama

Iz sredstava raspoređenih na ovom računu finansirani su projekti dvadeset sedam nevladinih organizacija.

Izdaci se odnose na finansijsku podršku Ministarstva, projektima i programima u oblastima od javnog interesa koje realizuju nevladine organizacije. Prioritetne oblasti od javnog interesa za Ministarstvo su: umjetnost i kultura, shodno članu 2 Odluke[16] o utvrđivanju prioritetnih oblasti od javnog interesa i visine sredstava za finansiranje projekata i programa nevladinih organizacija u 2019. godini. Država obezbjeđuje sredstva za finansiranje projekata i programa u oblastima od javnog interesa koje realizuju nevladine organizacije, u iznosu od najmanje 0,3% tekućeg godišnjeg budžeta, u skladu sa članom 32 Zakona o nevladinim organizacijama.

Ministarstvo je obrazovalo Komisiju[17] za raspodjelu sredstava za finansiranje projekata i programa nevladinih organizacija u 2019. godini u oblastima umjetnosti i kulture, u skladu sa članom 32b Zakona. Komisija je objavila Javni konkurs[18] „Podignimo zavjesu nezavisne kulturne scene“, za finansiranje projekata–programa nevladinih organizacija u oblastima umjetnosti i kulture. Donešena je Odluka o izboru nezavisnih procjenivača za bodovanje projekata/programa u oblastima umjetnosti i kulture, u skladu sa članom 32đ Zakona o nevladinim organizacijama. Na osnovu izvršenog bodovanja od strane nezavisnih procjenjivača, Komisija je utvrdila Rang[19] listu i donijela Odluku[20] o raspodjeli sredstava za 36 projekata nevladinih organizacija.

U postupku revizije je izvršen uvid u dokumentaciju kojom se pravdaju utrošena sredstva (dostavljeni finansijski izvještaji i finansijska dokumentaciju), za pojedine projekte (odabir vršen slučajnim uzorkovanjem).

- Konkurs za raspodjelu sredstava za finansiranje projekata objavljen je 20.03.2019. godine, a trebao je biti objavljen do 1. marta u godini za koju se vrši raspodjela sredstava, tj u skladu sa članom 32v stav 2 Zakona o nevladinim organizacijama.

  **Javni konkurs za raspodjelu sredstava za finansiranje projekata, odnosno programa nevladinih organizacija treba objavljivati u zakonom predviđenom roku, tj u skladu sa članom 32v stav 2 Zakona o nevladinim organizacijama.**

[16] „Sl. List CG“, broj: 080/18, od 14.12.2018. g.
[17] Broj:01-825 od 19. 02. 2019. g.
[18] Broj 01-1171 od 20. 03. 2019. g.
[19] Broj: 01-1171 od 03. 10. 2019. g.
[20] Broj: 01-1171/5 od 21. 10. 2019. g.

4318 – Ostali transferi pojedincima

Uzorkom obuhvaćeni izdaci odnose se na: mjesečne isplate predstavniku potomaka dinastije Petrović Njegoš (u iznosu od mjesečne bruto zarade Predsjednika Crne Gore)[21]
Finansijske podrške u iznosu od 4.200,00 €, su za: književnicu za učešće na Svjetskom festivalu u Tunisu (150,00 €), za učešće na predavanjima i edukaciju na Britanskom filmskom institutu u Londonu (250,00 €), za organizacija izložbe slika Veronezi ∞more , na CT (1.500,00 €), za pokriće dijela troškova učenici iz BP za učešće na Festivalu ruskog jezika u Moskvi (600,00 €) i finansiranje aranžmana za pjesmu "Crna Gora -Moj cvijet iz kamena".

- Isplaćene novčane nagrade u iznosu od 26.499,99 €, za nagradu "Miroslavljevo jevanđelje", za 2018. godinu, (8.250,00 €), dodjeljuje se svake treće godine. Isplaćene dvije Trinaestojulske nagrade (16.058,95 € obuhvaćen dio sa Zahtjeva). Trinaestojulska nagrada dodjeljuje se kao godišnja nagrada u čast državnosti Crne Gore i isplata novčanog dijela Njegoševe nagrade (2.191,04 € dio iznosa sa Zahtjeva). Njegoševa nagrada dodjeljuje se za životno djelo, svake četvrte godine. Nagradu dodjeljuje međunarodni žiri.

Dodjela vršena shodno Zakonu o državnim nagradama.

- Iznos od 11.000,00 € je otkup nagrađenog umjetničkog djela-Statičnost unutar prolaznosti vremena-iz 2017.god ( nagrada Petra Lubarde za 2018. g.). Predlog za otkup i procjenu vrijednosti djela vrši stručna komisija koju obrazuje Ministarstvo, u skladu sa članom 38 Zakona o državnim nagradama.

Izdaci dokumentovani.

## 8.8. Pozicija 44-KAPITALNI IZDACI

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

Kapitalni izdaci planirani su u iznosu 672.468,69€. Izvršeno je 665.139,00€, odnosno 98,91% planiranih izdataka. Kapitalni izdaci čine 9,34% izvršenog budžeta Ministarstva kulture. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

| NAZIV IZDATKA | 44 | ODOBRENO | IZVRŠENO | % IZVRŠENJA |
|---|---|---|---|---|
| Izdaci za infrastrukturu opšteg značaja | 4411 | 1,00 | 0,00 | 0,00% |
| Izdaci za građevinske objekte | 4413 | 1,00 | 0,00 | 0,00% |
| Izdaci za opremu | 4415 | 390.480,00 | 387.664,60 | 99,28% |
| Investiciono održavanje | 4416 | 281.986,69 | 277.474,40 | 98,40% |
| **Ukupno** | | **672.468,69** | **665.139,00** | **98,91%** |

[21] Isplate vršene u skladu sa članom 16 Zakona o statusu potomaka dinastije Petrović Njegoš.

4415-Izdaci za opremu

Uzorkom obuhvaćeni izdaci za opremu odnose se na opreme za kontrolu pristupa Ministarstvu kulture, ulazna vrata i vrata kabinet, nabavku i montažu opreme za realizaciju Plana zaštite obavezno štićenih objekata u sastavu JU Narodni muzej Crne Gore i nabavku opreme za projekat Nacionalna kulturna kartica (sistem za prodaju karata za kulturni sadržaj).

4416-Investiciono održavanje

Izdaci evidentirani na poziciji 4416 iznose 277.474,40 €, uzorkovano 199.239,55 € ili 71,80 %.

Izdaci obuhvaćeni uzorkom se odnose na finansiranje i sufinansiranje projekata:

- Adaptacije objekta stare bolnice smještene u dvorištu JZU Opšta bolnica "Danilo I"-CT;
- Arheološka i konzervatorska istraživanja lokaliteta Municipijuma;
- Uređenje JU Gradski muzej HN;
- Izrada konzervatorskog projekta i sprovođenje konzervatorskih mjera na Kuli" Buća Luković";
- Izrada i sprovođenje konzervatorskih mjera na kulturnom dobru Etnografska zbirka iz JU Gradski muzej -HN;
- Arheološka i konzervatorska istraživanja Žabljaka Crnojevića Prijestonica Cetinje;
- Izrada konzervatorskog projekta i sprovođenje konzervatorskih mjera na Kuli" Buća Luković";
- Adaptacija i opremanje Centra za posjetioce na Kanli kuli;
- Izrada konzervat projekta i sprovođenje konzervatorskih mjera na arhitektonskim i spomeničkim elementima Spomen parka-Berane;
- Rekonstrukcija objekta JU Muzej Bijelo Polje.

- Ministarstvo kulture je iznos od **199.239,55€,** po osnovu finansiranja ili sufinansiranja projekata iz oblasti kulture – za zaštitu kulturnih dobara, uplatilo Javnim ustanovama i opštinama iz sredstava raspoređenih na računu 4416-Investiciono održavanje.
  **Izdaci za sufinansiranje i finansiranje projekata, predstavljaju plaćanja bez odgovarajućeg činjenja protivusluge, pa ih je trebalo planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računima kategorije 43-Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.**

## 8.9. Pozicija 463 - OTPLATA OBAVEZA IZ PRETHODNOG PERIODA

Na računu Otplata obaveza iz prethodnog perioda evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na sve izdatke nastale po osnovu isplate kojima se izmiruju obaveze iz prethodnog perioda.

Izdaci za otplatu obaveza iz prethodnog perioda planirani su u iznosu od 8.199,08€. Izvršeno je 8.198,08€, odnosno 99,99% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

| NAZIV IZDATKA | 463 | ODOBRENO | IZVRŠENO | % IZVRŠENJA |
|---|---|---|---|---|
| Otplata obaveza iz prethodnog perioda | 4630 | 8.199,08 | 8.198,08 | 99,99% |
| **Ukupno** | | **8.199,08** | **8.198,08** | **99,99%** |

## 9. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva kulture, za radno mjesto - Samostalni/a savjetnik/ca II za računovodstvo i sredstva EU propisano je vođenje blagajničkog poslovanja (podizanje i isplata novca), knjige blagajne i vršenje usaglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim. Na ovo radno mjesto raspoređen je Nikola Peković. Dopisom Ministarstvu finansija (br 02-173 od 24.01.2019. godine) Nikola Peković ovlašćen je za podizanja gotovine za potrebe službenih putovanja.

Zahtjevom za stalni avans (obrazac 4) koji je predat u skladu sa Uputstvom o radu Trezora na početku godine, određen je limit avansa za program administracija u iznosu od 1.500€ i Crnogorska nacionalna komisija za UNESCO u iznosu od 250€.

Blagajna se vodi u programu „Epsilon“. Evidencija uplata i isplata gotovine vodi se dnevno, prikazana hronološki u dnevniku blagajne.

U skladu sa Uputstvom o radu Državnog trezora podignuto je putem redovnog avansa 30.140,12€ i posebnim avansom 9.500,00 €.

Prema evidenciji iz Glavne knjige trezora za potrebe Ministarstva podignuto je 39.640,12€ sa programa:

- 1391 program Administracija – 34.400 € (8.500,00€ posebni avans)
- 1381 program Kulturna baština – 1.517,37€
- 1361 program Kulturno umjetničko stvaralaštvo – 762,74 €,
- 13211 program Crnogorska nacionalna komisija za UNESCO – 4.500€ (1.000,00€ posebni avans)

Po evidenciji Ministarstva, u blagajne unijeto gotovine 42.180,11 €.

Revizijom utvrđeno, da je Ministarstvo izvršilo povraćaj blagajničkih sredstava na Glavni račun Državnog trezora, u iznosu od 2.539,99 € i to sa programa administracija iznos od 2.509,38€ i sa programa crnogorska nacionalna komisija za UNESCO iznos od 30,61€.

Podizanje gotovine obavljeno je uskladu sa Uputstvom o radu trezora - dostavljanjem obrazca 5 - Naloga za isplatu gotovog novca i zahtjeva za plaćanje potpisanog od strane lica određenih za ovlašćivanje i odobravanje potrošnje.

Struktura troškova isplaćenih iz blagajne

| **Br. računa** | **Program Administracija** | **31.890,62** |
|---|---|---|
| 414111 | Dnevnice za službena putovanja u zemlji | 1.719,00 |
| 414112 | Troškovi prevoza za službena putovanja u zemlji | 954,81 |
| 414113 | Troškovi smještaja na službenom putovanju u zemlji | 106,50 |
| 414119 | Ostali troškovi na službenom putovanju u zemlji | 51,00 |
| 414121 | Dnevnice za službena putovanja u inostranstvu | 17.473,28 |
| 414122 | Troškovi prevoza za službena putovanja u inostranstvu | 6.108,44 |
| 414123 | Troškovi smještaja na službenom putovanju u inostranstvu | 2.003,40 |
| 414129 | Ostali troškovi na službenom putovanju u inostranstvu | 3.137,52 |
| 4149 | Ostale usluge | 336,67 |
| **Br. računa** | **Program Kulturna baština** | **1.517,37** |
| 414121 | Dnevnice za službena putovanja u inostranstvu | 1.274,00 |
| 414122 | Troškovi prevoza za službena putovanja u inostranstvu | 243,37 |
| | **Program Kulturno umjetničko stvaralaštvo** | **762,74** |
| 414121 | Dnevnice za službena putovanja u inostranstvu | 644,70 |
| 414122 | Troškovi prevoza za službena putovanja u inostranstvu | 92,60 |
| 414129 | Ostali troškovi na službenom putovanju u inostranstvu | 25,44 |
| **Br. računa** | **Program Crnogorska nacionalna komisija za UNESCO** | **5.469,39** |
| 414111 | Dnevnice za službena putovanja u zemlji | 513,00 |
| 414112 | Dnevnice za službena putovanja u inostranstvu | 1.341,01 |
| 414121 | Dnevnice za službena putovanja u inostranstvu | 3.244,14 |
| 414122 | Troškovi prevoza za službena putovanja u inostranstvu | 259,14 |
| 414129 | Ostali troškovi na službenom putovanju u zemlji | 112,10 |
| **UKUPNO** | | **39.640,12** |

Način i uslovi odobravanja službenih putovanja propisani su Procedurom odobravanja službenog putovanja (br:01-2105 od 28.05.2019. godine). Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da se Procedura primjenjuje u praksi i da su putni nalozi potpisani i dokumentovani na propisani način, isplata i obračun dnevnica vršen u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenim u javnom sektoru.

- Uvidom u dnevnik blagajne i prateću dokumentacije utvrđeno je da se troškovi prevoza zaposlenih, odnosno troškovi taxija, odobreni od strane rukovodioca, pravdaju preko putnih naloga. Predmetni troškovi nijesu nastali niti su vezani za službena putovanja, već su nastali u vezi sa radnim obavezama zaposlenih.
  **U skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenim u javnom sektoru uz putni nalog se mogu pravdati isključivo troškovi nastali u vezi sa službenim putovanjem.**

  Pojedini putni nalozi (PN: 2464, PN: 3410, PN: 3689/2, PN: 4127) ne sadrže potpunu dokumentaciju koja je predviđena Procedurom za odobravanje službenog puta, t.j nedostaje Zahtjev za odobrenje službenog putovanja.
  **U skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenim u javnom sektoru i Procedurom za odobravanja službenog puta potrebno je obezbijediti da u svim slučajevima postoji zahtjev za odobrenje službenog putovanja.**

## 10. IMOVINA

Evidencija imovine kojom raspolaže Ministarstvo kulture vodi se elektronski kroz program Epsilon, u Službi za finansije, računovodstvo i javne nabavke. Evidencija imovine se vrši skladu sa Pravilnikom o evidenciji državne imovine u Ministarstvu. Elektronska evidencija daje podatke pojedinačno i po grupama sredstva o nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti. Elektronski se takođe obračunava amortizacija, tj utvrđuje ispravka vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine.

Prema podacima iz evidencije, vrijednost imovine na kraju 2019. godine iznosila je 484.427,50€, kako je prikazano u narednoj tabeli:

| GRUPA | VRSTA IMOVINE | NABAVNA VRIJEDNOST | ISPRAVKA VRIJEDNOSTI | SADAŠNJA VRIJEDNOST |
|---|---|---|---|---|
| 015-1 | Sredstva transporta | 87.054,00 | 42.874,40 | 44.179,60 |
| 015-2 | Kompjuterska oprema | 83.660,22 | 63.044,38 | 20.615,84 |
| 015-3 | Kancelarijska oprema | 226.180,63 | 194.125,53 | 32.055,10 |
| 015-4 | Telekomunikaciona oprema | 448.027,95 | 61.144,37 | 386.883,58 |
| 015-9 | Ostala oprema | 1.654,20 | 960,82 | 693,38 |
| **UKUPNO** | | **846.577,00** | **362.149,50** | **484.427,50** |

Zaključkom Vlade[22] Ministarstvo kulture je zaduženo da se preseli na Cetinje u zgradu tadašnje rezidencije predsjednika Crne Gore. Prema Izvještaju o popisu Ministarstvo koristi, pored pomenute zgrade, prostorije u zgradi Austrougarskog poslanstva u kojem se nalazio bivši Republički zavod za zaštitu spomenika kulture i kancelarije u Podgorici za potrebe Direktorata za medije.

- U evidenciji osnovnih sredstava koju vodi Ministarstvo kulture nema podataka o poslovnim zgradama i prostorijama koje Ministarstvo koristi, što nije u skladu sa čl. 44 Zakona o državnoj imovini i čl. 4 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.
  **Ministarstvo kulture treba da, u skladu sa čl. 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, vodi u knjigovodstvu posebnu evidenciju nepokretnih stvari koje koristi, na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije, u skladu sa propisima o računovodstvu, jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Države i opština i razvrstavanju imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije.**

Ministarstvo posjeduje 8 vozila koja koristi u skladu sa Pravilnikom o načinu korišćenja i upotrebe prevoznih sredstava Ministarstva kulture[23]. Jedno vozilo koristi Uprava za zaštitu kulturnih dobara, u skladu sa Odlukom[24], ali se još uvijek vodi u evidenciji Ministarstva. Internim pravilom o količini goriva za potrebe službenih vozila i vozila za službene potrebe za Ministarstvo kulture[25] određena je potrošnja po vozilu. Kontrola potrošnje goriva vrši se mjesečno i za svako vozilo pojedinačno.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Ministarstvo postupa u skladu sa članom 17 stav 1 i 2 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore. Za korišćenje službenog vozila izdaje se putni nalog – obrazac PN.

Za prijem opreme prema Pravilnikom o evidenciji državne imovine u Ministarstvu zaduženi su samostalni savjetnik I za računovodstvo i šef tehničkog osoblja. Šef tehničkog osoblja je angažovan putem ugovora o dopunskom radu[26]. U toku godine izvršena je nabavka sredstava u iznosu od 390.191,74€, prema evidenciji Ministarstva kulture.

- Prijem opreme prema Pravilniku o evidenciji državne imovine u Ministarstvu vrši Samostalni savjetnik I u računovodstvu. Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji utvrđeno je da ne postoji sistematizovano radno mjesto Samostalni savjetnik I u računovodstvu.

[22] br. 03-8676 od 29. jula 2009. g.
[23] br. 02-2220/3 od 26.11.2018. g.
[24] br. 01-2455/5 od 01.11.2019. g.
[25] br: 02-2413/2 26. 07. 2019. g.
[26] br: 01- 4843 od 31. januara 2019. g.

**Ministarstvo kulture treba da Pravilnik o evidenciji državne imovine u Ministarstvu uskladi sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji kako bi jasno bilo ko je radno mjesto/zaposleni je zadužen za prijem opreme u Ministarstvu.**

Komisija za popis izvršila je popis pokretnih i nepokretnih stvari u Ministarstvu. U toku popisa izvršeno je usaglašavanje sa dostavljenom popisnom listom osnovnih sredstava i sitnog materijala Ministarstva kulture i drugom dokumentacijom. Izvještajem o izvršenom popisu Komisija je ustanovila: imovinu koja nije u ispravnom stanju –dokumentovano tabelom; imovinu koja se ne nalazi u popisnim listama, a koja je u funkciji i evidentirana u popisnim listama, a u 2016/2017 kao ispravna – dokumentovano tabelom i imovinu koja postoji u popisnim listama a već je rashodovana. Ministarstvo je dostavilo Popis imovine Upravi za imovine.

- U dostavljenom Izvještaju o popisu, Komisija je ustanovila da postoje sredstva koja nijesu u funkciji i nemaju vrijednost.
  **U skladu sa čl. 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, Komisija za popis trebala da predloži za otpis stvari koje su izgubile vrijednost.**

## 11. JAVNE NABAVKE

U skladu sa članom 38 Zakona o javnim nabavkama, subjekat revizije je donijelo Plan[27] javnih nabavki za 2019. godinu, dobio saglasnost na isti od Ministarstva[28] finansija.

Planom javnih nabavki Ministarstva kulture za 2019. godinu[29], definisani su predmeti roba i usluga u iznosu od 447.400,00€, od čega 439.990,00€ su finansirani iz sredstava budžeta Crne Gore, a preostali iznos iz donacija. Na Plan javnih nabavki saglasnost je dalo Ministarstvo finansija.

Plan javnih nabavki subjekta revizije mjenjan je 5 (pet) puta u toku 2019 godine. Na izmjene Plana dobijena je saglasnost Ministarstva finansija. Nakon izmjena ukupna planirana vrijednost javnih nabavki je iznosila 1.145.700€, kako je prikazano u narednoj tabeli:

tabelarni prikaz izmjena Plana javnih nabavki Ministarstva kulture u 2019. godini

| plan | januar | mart | jul | avgust | septembar | oktobar |
|---|---|---|---|---|---|---|
| robe | 250,500.00 | 250,500.00 | 250,500.00 | 892,500.00 | 892,500.00 | 892,500.00 |
| usluge | 196,900.00 | 208,900.00 | 208,900.00 | 208,900.00 | 223,800.00 | 253,200.00 |
| ukupno | 447,400.00 | 459,400.00 | 459,400.00 | 1,101,400.00 | 1,116,300.00 | 1,145,700.00 |

[27] br: 01-171 od 24.01.2019. g.
[28] br: 03-820/1 od 30.01.2019. g.
[29] br: 01-171 od 24.01.2019. g.

Poslove službenika za javne nabavke u Ministarstvu kulture obavlja g-đa Vanja Rondović, dipl. pravnica, na osnovu zaključenog Ugovora o dopunskom radu[30]. Imenovanoj, koja je zaposlena u Ministarstvu odbrane, je odobren dodatni rad od strane starješine državnog organa.

Ministarstvo kulture je shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama i u zakonskom roku dostavilo nadležnom organu (Ministarstvu finansija – Direktoratu za politiku javnih nabavki[31]) Izvještaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama za 2019. godinu[32]. U predmetnom Izvještaju subjekat revizije je na Obrascu A izvijestio o zaključenju 3 ugovora o javnim nabavkama putem procedure otvorenog postupka. Ukupna procijenjena vrijednost za 3 ugovora iznosi 903.000,00€. Ukupna ugovorena vrijednost javnih nabavki sa PDV-om po zaključenim ugovorima (sa ponuđačima „Congress Travel“ doo, „Crnogorski Telekom“ AD i „Sab Security“ doo) iznosi 891.044,60€, i po tome osnovu je ostvarena ušteda javnih sredstava u iznosu od 11.955,40€.

Na Obrascu B (Izvještaj o nabavkama male vrijednosti) subjekat revizije je prikazao ukupno 297 nabavki male vrijednosti u ukupnom iznosu od 294.823,76€.

Provjera postupaka javnih nabavki izvršena je na odabranom uzorku koji je obuhvatio dva postupka iz obrasca A i pet postupaka iz obrasca B.

- Pregledom dokumentacije, konstatovano je da su procedure javnih nabavki sprovedene u skladu sa Zakonom ojavnim nabavkama, kako u dijelu izbora adekvatnog i prihvatljivog postupak javne nabavke, procjene vrijednosti predmeta nabavke, sastavljanja tenderske dokumentacije, vrednovanja prispjelih ponuda, transparentnosti postupka objavljivanja tenderske dokumentacije, odluka o izboru ponuđača i zaključenih ugovora.

## 12. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA

Shodno članu 7 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru određeno je lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola u Ministarstvu[33].
Ministarstvo kulture je, u skladu sa čl. 11 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i članu 4 Pravilnika o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola, donijelo Plan za unaprijeđenje finansijskog upravjanja i kontrola Ministarstva kulture za 2019. godinu.[34] Shodno članu 18 Zakona o upravljanju i unutrašnjim

[30] br: 01-1405/3 od 12. aprila 2019. g.
[31] br: 02-426/20-762/2 od 28.02.2020. g.
[32] br: 02-426/20-762 od 28.02.2020. g.
[33] rješenje br. 01-1850 od 07.05.2019. g.
[34] br. 01-1409 od 11.04.2019. g.

kontrolama u javnom sektoru, dostavljen je Ministarstvu finansija Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola.

U Ministarstvu kulture, na osnovu člana 7 stav 1 tačka 6 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, u toku 2018. i 2019. godini donijeta su sledeća pravila i procedure:

-Interno pravilo za izradu internih akata koji se primjenjuju u Ministarstvu kulture, br. 01-2380/1-2 od 28.12.2018. godine;
-Interna procedura za izradu zahtjeva za budžetskim sredstvima Ministarstva kulture, br. 01-2540/2-2 od 10.04.2019. godine;
-Interno pravilo o vrsti i načinu sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja, br. 01-2540/3-2 od 28.12.2018. godine;
-Interna procedura za obračun isplata zarada, br. 01-2540/5-2 od 10.04.2019. godine;
-Organizacija finansijsko-računovodstvenih poslova u Ministarstvu kulture, sa opisima radnih mjesta, br. 01-1401 od 10.04.2019. godine;
-Interno pravilo o neizmirenim obavezama, br. 01-2540/4-2 od 28.12.2018. godine;
- Interno pravilo o ostvarivanju prava na reprezentaciju, br. 01-2380/9-1 od 16.01.2019. godine;
- Interno procedura o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura, br. 01-2278 od 11.06.2019. godine;
- Interno pravilo o postupku odobravanja stručnog osposobljavanja i usavršavanja, br. 01-2680/7 od 16.01.2019. godine;
- Procedura odobravanja službenog putovanja, br. 01-2105 od 28.054.2019. godine;
-Pravilnik o načinu korišćenja i upotrebe prevoznih sredstava Ministarstva kulture , br. 02-2220/3 od 26.11.2018. godine;
- Pravilnik o evidenciji državne imovine, br. 01-2380/4-2 od 28.12.2018. godine;
- Interno pravilo o količini goriva za potrebe službenih vozila i vozila za službene potrebe za Ministarstva kulture, br 02-2413/2 od 26.07.2019. godine;
- Pravilnik o blagajničkom poslovanju, br. 01-2540/8-2 od 28. 05. 2019. godine;
- Interno pravilo za korišćenje usluga mobilne telefonije na teret Ministarstva kulture, br. 01-2380/2-2 od 28. 12. 2019. godine;
-Pravilnik o načinu pokretanja postupka javne nabavke, br.2540/8 03. 05. 2019. godine;
- Pravilnik za postupanje Ministarstva kulture prilikom sprovođenja postupka javne nabavke male vrijednosti, broj: 01-2651 od 23. 08. 2017. godine;
- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika za postupanje Ministarstva kulture prilikom sprovođenja postupka javne nabavke male vrijednosti, broj: 01-3452 od 10. 04. 2019. godine
- Interno pravilo o načinu realizacije kulturnih događaja, br. 01-4827 od 28.12.2018. godine
- Etički kodeks zaposlenih u Ministarstvu kulture, br. 01-2380/2 od 13. 11. 2012. godine
- Uputstvo o kućnom redu, br. 01-1537 od 17.05.2017.godine;

Shodno članu 14 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, uspostavljen je registar rizika i određeno lice zaposleno u subjektu za koordinaciju uspostavljanju i sprovođenja procesa upravljanja rizicima. Ministarstvo kulture je, u skladu čl. 29 i čl 53 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Ministarstvu finansija dostavilo Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana i

Godišnji izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare i preduzetim mjerama.

- Rukovodilac subjekta revizije, u toku 2019. godine, nije uspostavio sistem za otkrivanje i postupanje po obavještenjima o sumnjama na prevare u subjektu i nije odredio lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u subjektu, što nije u skladu sa čl. 52 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

  **Rukovodilac subjekta revizije je u toku vršenja revizije donio Rješenje kojim je odredio lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u subjektu.**

Unutrašnja revizija

Odjeljenje za unutrašnju reviziju formirano je u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva kulture. U odjeljenju su sistematizovana tri radna mjesta sa tri izvršioca. Radna mjesta su popunjena u skladu sa potrebnim kvalifikacijama propisanih Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

U toku 2019. godine planirane su i izvršene dvije revizije u Ministarstvu kulture: revizija putnih naloga i revizija planiranja budžeta.

Ministarstvo kulture je, u skladu sa sporazumima o povjeravanju poslova unutrašnje revizije (član 49 Zakona Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru) planiralo četiri revizije od kojih je izvršena jedna u Državnom arhivu Crne Gore - revizija javnih nabavki male vrijednosti.

Podgorica, 14.09.2020. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
**dr Branislav Radulović**

.....

Senator DRI