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

DRI broj: 40113/19-021-19/26
Podgorica, 16.10.2019. godine

# IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

Godišnjeg finansijskog izvještaja

# MINISTARSTVA ODRŽIVOG RAZVOJA I TURIZMA

za 2018. godinu

**Konačni izvještaj**

Podgorica, oktobar 2019. godine

# S A D R Ž A J


| | | | |
|---|---|---|---|
| I | MIŠLJENJE I PREPORUKE | | 3 |
| II | OPŠTI DIO | | 14 |
| 1. | PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE | | 14 |
| 2. | OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE | | 14 |
| 3. | VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE | | 20 |
| 4. | KRITERIJUMI REVIZIJE | | 20 |
| 5. | VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE | | 22 |
| III | UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE | | 23 |
| 6. | PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA | | 23 |
| 7. | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ | | 40 |
| 8. | IZDACI TEKUĆEG BUDŽETA | | 43 |
| | 8.1. | Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavaca | 43 |
| | 8.2. | Ostala lična primanja | 49 |
| | 8.3. | Rashodi za materijal | 50 |
| | 8.4. | Rashodi za usluge | 50 |
| | 8.5. | Rashodi za tekuće održavanje | 51 |
| | 8.6. | Kamate | 52 |
| | 8.7. | Subvencije | 53 |
| | 8.8. | Ostali izdaci | 53 |
| | 8.9. | Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru | 56 |
| | 8.10. | Ostali transferi | 57 |
| | 8.11. | Kapitalni izdaci | 57 |
| | 8.12. | Otplata obaveza iz prethodnog perioda | 58 |
| 9. | IZDACI KAPITALNOG BUDŽETA | | 59 |
| 10. | BLAGAJNIČKO POSLOVANJE | | 62 |
| 11. | IMOVINA | | 64 |
| 12. | JAVNE NABAVKE | | 66 |
| 13. | SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA | | 75 |
| 14. | REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNOG PERIODA | | 79 |

# I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (INT broj 101-14/1 od 10.09.2019. g.), 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 (Rukovodilac Kolegijuma) i dr Milan Dabović (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 16.10.2019. godine usvojio je:

## KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2018. godinu

**Ministarstva održivog razvoja i turizma**

### 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 održivog razvoja i turizma za 2018. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskom izvještaju, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su indentifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Revizija je sprovedena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI - nivo III). Državna revizorska institucija je poštovala etičke zahtjeve, planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbijeđeno razumno uvjerenje da li su finansijski izvještaji Ministarstva održivog razvoja i turizma 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 održivog razvoja i turizma za 2018. godinu, nadležni Kolegijum DRI stekao je razumno uvjerenje da isti, u najvećem dijelu, daje istinit i objektivan prikaz iskazanih primitaka i izdataka u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor, osim što su u Izvještaju o novčanim tokovima III pogrešno prikazane, u materijalno značajnoj mjeri, dvije pozicije, i to: Rashodi za usluge i Kapitalni izdaci, u neto iznosu od 1.185.252,23€.

Za finansijsku reviziju je određena ukupna materijalnost za finansijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 436.590,78€ (0,77% od ukupnih izdataka koji su iznosili 56.700.101,61€).

**Revizijom pravilnosti** poslovanja Ministarstva utvrđene su **neusklađenosti** poslovanja istog sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakonom o budžetu za 2018. godinu, Uputstvom o radu državnog trezora, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa Crne Gore i budžeta opština, Zakonom o javnim nabavkama i internim pravilima.

**Greška u finansijskom izvještaju i nepravilnosti opisane u preporukama 1 i 3** nastale su kao posljedica nedosljedne primjene propisanog postupka preusmjeravanja neutrošenih sredstava kapitalnog budžeta. Postupak preusmjeravanja neutrošenih sredstava kapitalnog budžeta je propisan čl. 46 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

MORT/Direkcija javnih radova je obavijestila Ministarstvo finansija o neutrošenim sredstvima za određeni broj kapitalnih projekata, što je u skladu sa propisanim tokom postupka. MORT je Informaciju o neutrošenim sredstvima kapitalnog budžeta sa predlogom zaključaka dostavio Vladi/KEP-u. Vlada je usvojila predloženi zaključak kojim je dala saglasnost da se neutrošena sredstva sa određenog broja projekata iskoriste za plaćanje dospjelih obaveza za druge projekte. MORT/DJR je iz neutrošenih sredstava planiranih za jedan kapitalni projekat vršilo plaćanje obaveza nastalih po osnovu realizacije drugog kapitalnog projekta, a da **prethodno nije izvršeno preusmjeravanje sredstava**, kako je propisano čl. 46, stav 3: "Neutrošena sredstva Vlada, na predlog Ministarstva finansija preusmjerava na druge kapitalne projekte". Na ovaj način izvršena je potrošnja sredstava koja nije u skladu sa čl. 20 Zakona o budžetu za 2018. godinu, kojim su sredstva raspoređena po programskoj i ekonomskoj klasifikaciji, jer su iz sredstava raspoređenih na jednom programu plaćane obaveze nastale po osnovu realizacije drugog programa, odnosno iz sredstava raspoređenih na jednom računu plaćani su izdaci koji pripadaju drugom računu.

Na osnovu navedenog, nadležni Kolegijum DRI izražava:

- **uslovno mišljenje** na finansijski izvještaj Ministarstva održivog razvoja i turizma za 2018. godinu i
- **uslovno mišljenje** na usklađenost poslovanja sa propisima.

U godini (2018) za koju je izvršena revizija **Direkcija javnih radova** je u skladu sa Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave ("Sl. list CG", br. 5/12, 25/12, 44/12, 61/12, 20/13, 17/14, 6/15, 80/15, 35/16, 41/16, 61/16, 73/16, 3/17, 19/17, 68/17, 87/17, 28/18) **bila organ u sastavu MORT-a**, dok je u 2019 godini, u skladu sa Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave ("Sl. list CG", br. 087/18) Uprava javnih radova samostalni organ odnosno potrošačka jedinica budžeta. U skladu sa navedenim utvrđeno činjenično stanje, konstatovane nepravilnosti i izraženo mišljenje odnose se na MORT sa organima u sastavu, dok su preporuke date subjektima na koje se odnose.

## PREPORUKE

### Finansijska revizija

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

   - Na poziciji 2.14. Rashodi za usluge, u Izvještaju o novčanim tokovima, prikazani su izdaci za izvođenje radova na rekonstrukciji infrastrukture i izgradnje građevinskih objekata, u ukupnom iznosu od **1.185.252,23€.**
   - Izdatke za izvođenje radova nastale po osnovu rekonstrukcije infrastrukture opšteg ili lokalnog značaja i izdatke za izgradnju građevinskih objekata trebalo je u Izvještaju o novčanim tokovima prikazati na poziciji 2.4. Kapitalni izdaci.

   - **Uprava javnih radova treba da** (shodno Uputstvu o radu državnog trezora - tač. 25, podtačka e), **na zahtjevu za plaćanje upisuje odgovarajući račun za evidenciju izdataka po ekonomskoj klasifikaciji**, (u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština), **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. Subjekat revizije je u 2018. godini isplaćivao izdatke na način koji **nije u skladu sa čl. 20 Zakona o budžetu za 2018. godinu** kojim su raspoređena sredstva budžeta za pojedine potrošačke jedinice i njihove izdatke po programima i ekonomskoj klasifikaciji, i to:

- Iz sredstava raspoređenih na računu 4147-Konsultantske usluge, projekti i studije, vršena je isplata za izvođenje radova na rekonstrukciji infrastrukture i izgradnji građevinskih objekata, u ukupnom iznosu od **1.185.252,23€.**
  Izdatke za izvođenje radova nastale po osnovu rekonstrukcije infrastrukture opšteg ili lokalnog značaja trebalo je planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4416-Investiciono održavanje, dok je izdatke za izgradnju građevinskih objekata trebalo planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4413-Izdaci za građevinske objekte.
- Iz sredstava raspoređenih na računu 4413-Izdaci za građevinske objekte, vršena je isplata za izvođenje radova na rekonstrukciji infrastrukture, nabavku opreme i izgradnju infrastrukture, u ukupnom iznosu od **627.147,67€.**
- Izdatke za izvođenje radova nastale po osnovu rekonstrukcije infrastrukture opšteg ili lokalnog značaja trebalo je planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4416-Investiciono održavanje, dok je izdatke za izgradnju lokalne infrastrukture trebalo planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4412 - Izdaci za lokalnu infrastrukturu.
- Izdatke za nabavku opreme trebalo je planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4415-Izdaci za opremu.

  - **Uprava javnih radova treba da obezbijedi dosljednu primjenu Uputstva o radu državnog trezora** (posebno tačke 25 i 26 koje se odnose na ovjeravanje i odobravanje plaćanja od strane potrošačkih organizacija), **kako bi se obezbijedilo da potrošnja budžetskih sredstava bude izvršena u skladu sa godišnjim Zakonom o budžetu.**
  - **Uprava javnih radova treba da**, (shodno Uputstvu o radu državnog trezora - tač. 25, podtačka e), **na zahtjevu za plaćanje upisuje odgovarajući račun za evidenciju izdataka po ekonomskoj klasifikaciji,** u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

**Ministarstvo održivog razvoja i turizma** u Izjašnjenju na preliminarni Izvještaj DRI (vezano za preporuke 1 i 3) **navodi**: „Ministarstvo (MORT) je, shodno odredbama čl. 46 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i mišljenjima Ministarstva finansija broj:01-03-1999861/1 od

14.12.2018.godine i broj:03-20980/4 od 25.12.2018.godine, dostavilo Vladi CG Informacije broj:101-35/346 od 10.12.2018. godine i broj:101-35/388 od 25.12.2018. godine, kojima je predloženo da se iz neutrošenih sredstava u Kapitalnom budžetu Direkcije javnih radova za 2018.godinu izvrše plaćanja po osnovu dospjelih obaveza na realizaciji projekata (za koje nije bilo dovoljno raspoloživih budžetskih sredstava) na razmatranje i usvajanje.
Članom 46 Zakona je određeno da potrošačka jedinica koja realizuje kapitalni budžet dužna je da nakon završetka kapitalnog projekta Ministarstvo finansija obavijesti o neutrošenim sredstvima planiranim za taj kapitalni projekat, kao ako u toku fiskalne godine usljed vanrednih ili nepredviđenih okolnosti ne dođe do realizacije planiranog kapitalnog projekta. Takva neutrošena sredstva Vlada može, na predlog Ministarstva finansija, preusmjeriti na druge kapitalne projekte.
Vlada Crne Gore je na sjednicama 13.decembra 2018.godine i 27.decembra 2018.godine razmotrila i usvojila Informacije i dala saglasnost MORT- DRJ da izvrši plaćanja po osnovu dospjelih obaveza na realizaciji projekata navedenih u Informacijama.
Shodno Zaključcima Vlade CG broj 07-5921 od 13.decembra i 07-6220 od 27.decembra 2018.godine DJR je izvršila plaćanja dospjelih obaveza.

2. Na računu 463 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda evidentirani su izdaci (po osnovu sudskih sporova) u iznosu 440.927,00€, **što nije u skladu sa čl. 20 Zakona o budžetu za 2018. godinu,** kojim su za potrošačku jedinicu Ministarstvo održivog razvoja i turizma planirana sredstva na računu 4630-Otplata obaveza iz prethodnih godina u iznosu od 3,00 €.
Ministarstvo održivog razvoja i turizma ne raspolaže dokumentacijom (Zahtjevi za plaćanje sa prilozima), po osnovu koje je izvršena isplata po osnovu sudskih sporova iz sredstava raspoređenih na računu 4630-Otplata obaveza iz prethodnog perioda, već se ista nalazi kod Ministarstva finansija, koje realizuje plaćanje.

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

   - **Sredstva za isplatu izdataka za sudske sporove treba planirati u budžetima potrošačkih jedinica** kako bi iste bile u mogućnosti da vrše isplatu po pravosnažnim rješenjima u zakonskom roku.

   - **MORT treba da postupa po pravosnažnim i izvršnim odlukama nadležnih sudova i drugih organa i tako izbjegne neekonomično trošenje budžetskih sredstava u postupku prinudne naplate potraživanja.**

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

3. Na osnovu Informacije o uštedama u kapitalnom budžetu za 2018. godinu, koju je dostavila Direkcija javnih radova, Vlada je donijela Zaključak, u skladu sa kojim su, iz neutrošenih sredstva Kapitalnog budžeta za 2018. godinu rapoređenih na programu "Unapređenje turističke ponude", na računu 4147-Konsultantske usluge, u ukupnom iznosu od 670.936,46€, isplaćeni izdaci koji se odnose na druge projekte, bez preusmjeravanja sredstava, **što nije u skladu sa čl. 46 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.**

   - **Ministarstvo finansija treba,** u skladu sa stavom 3 čl. 46 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, a na osnovu informacije o neutrošenim sredstvima kapitalnog budžeta, **da priprema predlog na osnovu kojeg će Vlada vršiti preusmjeravanje sa jednog kapitalnog projekta na drugi i obezbijedi da se iz neutrošenih sredstava raspoređenih na kapitalne projekate ne vrši plaćanje izdataka koji se odnose na druge kapitalne projekte.**

   - **Ministarstvo finansija treba da** (u skladu sa čl. 46 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti), **neutrošena sredstva prethodno preusmjeri na druge kapitalne projekte i odgovarajuće račune izdataka, a zatim da se vrši plaćanje** od strane potrošačke jedinice**.**

   **Ministarstvo finansija**, u Izjašnjenju (broj 01-03-166/1 od 05.09.2019. godine) na preliminarni Izvještaj DRI, **navodi:** „ Kada su u pitanju odredbe člana 46 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, koji se uređuje pitanje preusmjeravanje neutrošenih sredstava kapitalnih projekata, Ministarstvo finansija je razmatralo dostavljene zahtjeve potrošačkih jedinica za korišćenje neutrošenih sredstava kapitalnih projekata i upućivalo na primjenu predmetnih odredbi Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, kako u domenu zadovoljenja uslova utvrđenih predmetnim članom zakona, tako i kada je riječ o namjenskoj potrošnji utvrđenoj godišnjim zakonom o budžetu, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i zaključcima Vlade. Svakako, **uvažavajući sugestije Državne revizorske institucije** i faktičko stanje koje je identifikovano u predmetnom izvještaju sa aspekta primjene relevantnih odredbi od strane potrošačkih jedinica, Ministarstvo finansija će u narednom periodu posebnu

pažnju posvetiti ovim pitanjima, i, u domenu svojih nadležnosti, upućivati, obezbijediti i starati se o adekvatnoj i dosljednoj primjeni navedenih odredbi. Takođe, koristimo priliku da informišemo da je u toku realizacija projekta „Unaprijeđenje budžetskog sistema, višegodišnjeg budžetskog okvira i sistema internih finansijskih kontrola javnih finansija“, koji je otpočeo u januaru 2019. godine i koji se u značajnoj mjeri bavi daljim razvojem sistema budžetiranja tekuće i kapitalne potrošnje kroz punu implementaciju programskog budžeta, reviziju postojeće programske strukture, uvođenje pod-programa i aktivnosti kao novih kategorija, utvrđivanje indikatora učinka, a sve u cilju efikasnijeg i svrsishodnijeg korišćenja javnih resursa. Kao posljedica predmetne reforme, a kako bi se stvorili adekvatni preduslovi, **planirane su izmjene zakonske i podzakonske regulative**, među kojima su i izmjene odredbi Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti koje uređuju pitanje preusmjeravanja sredstava između potrošačkih jedinica, programa, pod-programa, aktivnosti i kapitalnih projekata. Predmetnim izmjenama, a u svijetlu dobijenih preporuka kroz ovaj preliminarni izvještaj, **vodiće se računa o preciznom i jasnom normiranju navedenih odredbi**.“

4. Rukovodioci organizacionih jedinica MORT-a nijesu dostavljali Kancelariji za opšte poslove izvještaje o prisutnosti službenika na poslu, koji se sačinjavaju na osnovu evidencije o pristunosti na poslu, što nije u skladu sa Internim pravilom o načinu pripreme obračuna plata.

   - **Potrebno je da rukovodioci organizacionih jedinica postupaju u skladu sa Internim pravilom o načinu pripreme obračuna plata i sačinjavaju izvještaj o prisutnosti službenika na poslu i dostavljaju ga šefu Kancelarije za opšte poslove.**

5. Zaposlenima u Ministarstvu koji imaju zvanja inspektora i obavljaju inspekcijske poslove Rješenjem je utvrđen dodatak na zaradu u visini 30% osnovne zarade. Osnov za donošenje Rješenja je čl. 27 Odluke o dodatku na osnovnu zaradu za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima, kojim je utvrđeno da se u Upravi za inspekcijske poslove (ali ne i u MORT-u) može odrediti dodatak na zaradu u visini do 30% osnovne zarade: glavnom inspektoru, inspektoru I, II i III.

   - **Preporučuje se subjektu revizije da preduzme potrebne aktivnosti kako bi Odlukom o dodatku na osnovnu zaradu za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima, zaposleni koji imaju zvanje inspektor bili prepoznati kao što su inspektori zaposleni u Upravi za inspekcijske poslove.**

**MORT,** u Izjašnjenju na preliminarni Izvještaj DRI**, navodi:** Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave („Sl.list CG“, broj 68/17) od

Uprave za inspekcijske poslove u nadležnost Ministarstva održivog razvoja i turizma preuzeti su državni službenici i namještenici koji su obavljali poslove sprovođenja inspekcijskog nadzora u okviru nadležnosti i ovlašćenja utvrđenih zakonom kojim je uređen inspekcijski nadzor i propisima u oblasti planiranja prostora i izgradnji objekata, a samim tim su preuzeti i poslovi koje su obavljali u Upravi za inspekcijske poslove.
Shodno datoj preporuci, Ministarstvo je uputilo dopis (broj 101-3769/1 od 05.09.2019. godine) Ministarstvu finansija kojim inicira izmjenu Odluke o dodatku na osnovnu zaradu za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima.

6. Rukovodioci organizacionih jedinica nijesu sačinjavali mjesečne izvještaje o izuzetnim rezultatima i kvalitetu rada službenika pripadajućih organizacionih jedinica, što nije u skladu sa članom 3 Internog pravila o kriterijumima i načinu određivanja varijabilnog dijela zarade službenika Ministarstva održivog razvoja i turizma, već je za svaki predlog za visinu iznosa varijabilnog dijela zarade navođeno isto: „da je ostvaren izuzetan rezultat, kao i kvalitet rada u aprilu mjesecu“.

   - **Potrebno je da rukovodioci organizacionih jedinica**, u skladu sa članom 3 Internog pravila, **sačinjavaju izvještaje o izuzetnim rezultatima i kvalitetu rada službenika koji kao obavezan dio treba da sadrži detaljno obrazloženje kriterijuma** (konkretne aktivnosti kao i mjerljive rezultate rada) **koji služi kao osnov ostvarivanje prava na varijabilni dio zarade.**

7. Uvidom u zaključene **ugovore o dopunskom radu** utvrđeno je da pojedini ugovori ne sadrže klauzulu o radnom vremenu i da je u određenom broju ugovora navedeno da će se posao obavljati u trajanju od jedne polovine punog radnog vremena, što **nije u skladu sa čl. 49 Zakona o radu,** kojim je propisano da rad duži od punog radnog vremena ne može biti duži od 10 časova nedjeljno. Uvidom u elektronsku evidenciju prisutnosti utvrđeno je da kod jednog broja lica sa kojima je zaključen ugovor o dopunskom poslu nije evidentirano prisustvo lica, što **nije u skladu sa čl. 58 Zakona o radu**, kojim je propisano da zaposleni koji radi puno radno vrijeme može zaključiti ugovor o dopunskom radu, odnosno da se posao shodno ugovoru o dopunskom radu može obavljati isključivo nakon isteka punog radnog vremena. Licima sa kojima je zaključen ugovor o dopunskom radu, naknada je isplaćivana i za vrijeme korišćenja godišnjeg odmora (uvid u elektronsku evidenciju prisutnosti). Ministarstvo nema internu proceduru kojom je definisano upravljanje i nadzor nad izvšenjem ugovora o dopunskom radu.

Određeni broj ugovora o djelu zaključivan je za vrste poslova koji spadaju u osnovnu djelatnost poslodavca, dakle za sistematizovane poslove, kao i da je ista vrsta posla predmet više ugovora (za različite vremenske periode), 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.

- Subjekt revizije treba da **ugovore o dopunskom radu** zaključuje u skladu sa članom 49 Zakona o radu i da donese interno pravilo/proceduru kojom bi se preciznije uredilo upravljanje i nadzor nad izvršenjem ugovora o dopunskom radu.

- 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.

8. Ministarstvo je realizovalo nabavke usluge prevođenja u ukupnom iznosu od 40.692,00€ i usluga štampanja i fotokopiranja u ukupnom iznosu od 49.392,50€, sprovođenjem više nabavki male vrijednosti, a nije sprovodilo odgovarajući postupak javne nabavke, što nije u skladu sa čl. 21 Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da je naručilac dužan da postupke javnih nabavki iz člana 20 Zakona[1], primjenjuje za nabavku roba i usluga čija je procijenjena vrijednost javne nabavke jednaka ili veća od 15.000,00€, i da ne smije da dijeli predmet javne nabavke koji predstavlja jedinstvenu cjelinu, sa namjerom izbjegavanja primjene ovog zakona.

- **Subjekat revizije treba da sprovodi postupke javnih nabavki u skladu sa čl. 21 Zakona o javnim nabavkama.**

- **Preporučuje se subjektu revizije da donosi godišnji plan javnih nabavki na osnovu izvršene procjene potreba za robama, uslugama i radovima,** kako bi bio u mogućnosti da primijeni odgovarajući postupak za svaki predmet javne nabavke.

[1] otvoreni postupak; ograničeni postupak; pregovarački postupak sa prethodnim objavljivanjem poziva za javno nadmetanje; pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje; konkurs.

**MORT**, u Izjašnjenju na preliminarni Izvještaj DRI, **navodi** da je poslednji tender za nabavku usluga prevođenja sproveden u 2011.godini, pri čemu je zaključen ugovor sa odabranim ponuđečem, nakon čega je isti sprovođen u 2013. godini i u 2014. godini dva puta, pri čemu su postupci obustavljeni zbog neispravnosti ponuda. Navodi subjekta revizije dati sun opširnije na strani 73 Izvještaja.

9. Interno uputstvo za sprovođenje javnih nabavki u Ministarstvu održivog razvoja i Direkciji javnih radova (broj 101-2064/1 od 12.10.2016. godine) nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (Sl. list CG", br. 042/11, 057/14, 028/15, 042/17). Predmetnim Uputstvom propisana su bliža pravila za sprovođenje nabavki za vrste postupaka (šoping i neposredni sporazum) koji njesu predviđeni Zakonom, a s druge strane Uputstvom nijesu propisana bliža pravila za sprovođenje nabavki male vrijednosti.

   - **Preporučuje se MORT-u i Upravi javnih radova da Interno uputstvo za sprovođenje javnih nabavki usaglasi sa Zakonom o javnim nabavkama.**

10. Subjekat revizije je donio Regisar rizika u 2019. godini, na nivou subjekta, ali ne i na nivou organizacionih jedinica koji bi trebali biti osnov za uspostavljanje registra rizika na nivou subjekta.
    Uvidom u Strategiju upravljanja rizicima je utvrđeno da ista nije zasnovana na procijenjenim rizicima iz Registra rizika Ministarstva, već sadrži uopštene mjere kontrole i upravljanje rizicima.
    Ministarstvo nije vršilo analizu postojećih i odredilo potrebne dodatne ili nepotrebne kontrole, donijelo i pratilo sprovođenje plana za otklanjanje nedostataka unutrašnjih kontrola.

   - **Preporučuje se subjektu revizije da donese Plan za unapređenje finansijskog upravljanja i kontrola u skladu sa Uputstvom za pripremu plana za unapređenje finansijskog upravljanja i kontrola.**
   - **Potrebno je uspostaviti Registar rizika na nivou organizacionih jedinica koji bio osnov za uspostavljanje Registra rizika na nivou subjekta,** a zatim ažurirati Strategiju upravljanja rizicima koja će biti zasnovana na procijenjenim konkretnim rizicima Ministarstva, odnosno Registru rizika Ministarstva.

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

- da subjekti revizije, po dostavljanju Konačnog izvještaja, izrade i dostave (u roku od 30 dana) Državnoj revizorskoj instituciji **Plan aktivnosti za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove.**

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

Podgorica, 16.10.2019. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
**dr Branislav Radulović**
Senator DRI

# II OPŠTI DIO

## 1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije Ministarstva održivog razvoja i turizma Crne Gore (Ministarstvo ili subjekat revizije) sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 („Sl. list CG“ br. 01/07);
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4 („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG“ br. 17/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 12.12.2018. godine, (INTERNO BROJ 06-369/18);
- Odluci o vršenju revizije Kolegijuma DRI u sastavu: dr Branislav Radulović (rukovodilac Kolegijuma) i dr Milan Dabović (član Kolegijuma) broj 40113/19-021-19/2 od 10.01.2019. godine.

Revizija je izvršena u skladu sa:

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

## 2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Subjekat revizije je Ministarstvo-samostalna potrošačka jedinica budžeta.

Sjedište Ministarstva održivog razvoja i turizma je u Podgorici, IV proleterske brigade 19, matični broj 02760517.

Starješina organa i Glavni službenik za finansije za godinu za koju se vrši revizija bio je ministar Pavle Radulović.

Za period 01.01. do 03.10.2018. godine, službenici za odobravanje bili su Pavle Radulović. Zoran Tomić. Almer Kalač i Nikola Medenica. Službenik za ovjeravanje bio je Veljko Vrbica .

Za period od 03.10. do 31.12.2018. godine, službenici za odobravanje bili su Pavle Radulović, Zoran Tomić, Rešad Nuhodžić i Nikola Medenica. Službenik za ovjeravanje bio je Veljko Vrbica .

Zakonom o državnoj upravi, koji je važio do 12.12.2018. godine, utvrđeno je: da organi državne uprave, izuzev organa u sastavu, samostalno raspolažu sredstvima za vršenje djelatnosti. Sredstva za rad organa u sastavu obezbjeđuju se u okviru sredstava za rad ministarstva i njima raspolaže ministarstvo u čijem je sastavu taj organ (čl. 88); za zakonito korišćenje sredstava organa

državne uprave odgovoran ministar, odnosno drugo ovlašćeno lice (čl. 93); kontrolu zakonitosti korišćenja sredstava za rad organa državne uprave vrši Ministarstvo finansija, u skladu sa zakonom (čl. 94).

Ministar održivog razvoja i turizma, prenio je ovlašćenje o korišćenju finansijskih sredstava iz kapitalnog budžeta i Programa Direkcije javnih radova kao i sprovođenju postupaka javnih nabavki (u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, uključujući i potpisivanje ugovora o dodijeljenim javnim nabavkama) Direkciji javnih radova, na lica koja su bili direktori Direkcije javnih radova: g. Almera Kalača do 03.10.2018 i g. Rešada Nuhodžića od 03.10.2018. godine.

Odgovorno lice za sastavljanje finansijskih izvještaja je Veljko Vrbica. Ovlašćenje za podizanje gotovine za 2018. godinu, za potrebe Ministarstva, imali su: Janković Vesna.

Organi uprave u sastavu MORT-a u godini (2018) za koju se vrši revizija bili su Direkcija javnih radova i Agencija za zaštitu prirode i životne sredine.

## 2.1. Djelatnost Ministarstva održivog razvoja i turizma

**Ministarstvo održivog razvoja i turizma vrši poslove uprave koji se odnose na:** integralno planiranje, upravljanje i valorizaciju prostora; održivi razvoj; realizaciju programa i projekata održivog razvoja iz nadležnosti ovog ministarstva; pružanje stručne, organizacione i administrativne podrške radu Nacionalnog savjeta za održivi razvoj; strateško planiranje prostora i životne sredine; pripremu i izradu planskih dokumenata; davanje mišljenja i saglasnosti na lokalna planska dokumenta u prelaznom periodu; vođenje dokumentacione osnove o prostoru za potrebe izrade, donošenja i sprovođenja planskih dokumenta, vršenja nadzora, trajnog praćenja stanja u prostoru i izrade izvještaja o stanju uređenja prostora, sa indikatorima za praćenje sprovođenja planskih dokumenata; izradu izvještaja o stanju uređenja prostora; uspostavljanje i vođenje informacionog sistema o prostoru; vođenje registra planskih dokumenata; morsko dobro; izradu i donošenje programa privremenih objekata u zoni morskog dobra i nacionalnih parkova; uređivanje sistema građevinskog zemljišta; raspisivanje i sprovođenje konkursa za idejno arhitektonsko rješenje za objekte za potrebe državnih organa, lokalne samouprave, zdravstvenih, prosvjetnih, naučnih, kulturnih, sportskih i objekata socijalne zaštite; izradu Državnih smjernica arhitekture; poslove glavnog državnog arhitekte; vođenje razvojne i strateške politike u oblasti građevinarstva i građevinskih proizvoda, kao i praćenje i preduzimanje mjera za njihovo ostvarivanje; unapređenje poslovnog ambijenta u oblasti građevinarstva i građevinskih proizvoda; izdavanje i oduzimanje licenci za obavljanje poslova izrade tehničke dokumentacije, odnosno građenja objekta i za obavljanje poslova revizije tehničke dokumentacije, odnosno stučnog nadzora nad građenjem; izdavanje urbanističko-tehničkih uslova; izdavanje građevinskih i upotrebnih dozvola; imenovanje tijela za ocjenu i provjeru postojanosti svojstava građevinskih proizvoda i tijela za izdavanje tehničke ocjene; priznavanje inostranih isprava i znakova usaglašenosti za građevinske proizvode; legalizaciju bespravnih objekata; razvoj turizma; ugostiteljstvo; turističku ponudu; uslove privređivanja u turizmu, selektivne oblike turizma; povezivanje primorskog i kontinentalnog turizma; formiranje turističkih mjesta i područja; kategorizaciju i klasifikaciju turističkih objekata; turističke tokove na domaćem i inostranom tržištu; saradnju sa turističkim asocijacijama u Crnoj Gori i inostranstvu; održivu valorizaciju potencijala i ekoloških prednosti nacionalnih parkova i zaštićenih područja prirode sa aspekta razvoja turizma; realizaciju investicionih programa od interesa za održiv turistički razvoj; praćenje infrastrukturnih projekata u funkciji razvoja turizma; praćenje i promociju investicija u sektoru turizma; koordinaciju aktivnosti za pripremu i praćenje turističkih sezona; vođenje evidencije o

broju turista, smještajnim kapacitetima, finansijskim efektima i rezultatima poslovanja u turizmu; organizovanje poslova turističko-informativne propagandne djelatnosti; unapređenje saradnje između sektora turizma i komplementarnih sektora; saradnju sa Nacionalnom turističkom organizacijom i organizovanje turističkih predstavništava u drugim državama; sistem socijalnog stanovanja; upravljanje i održavanje stambenog fonda; pretvaranje posebnih i zajedničkih djelova stambene zgrade u poslovne prostorije; stambeno zadrugarstvo; politiku unapređenja stambenog fonda; privatno-javno partnerstvo u oblasti stanovanja; sistem integralne zaštite životne sredine i održivog korišćenja prirodnih resursa; oblast procjene uticaja i strateške procjene uticaja na životnu sredinu, integrisanog sprečavanja i kontrole zagađivanja; zaštitu prirode; kvalitet vazduha; klimatske promjene i odobravanje i praćenje projekata koji se realizuju u cilju ublažavanja efekata klimatskih promjena; zaštitu ozonskog omotača; zaštitu od buke i vibracije; hemikalije; zaštitu od radijacije (radioaktivne materije i jonizujuća zračenja); nejonizujuća zračenja; zaštitu zemljišta od zagađivanja; integrisano upravljanje obalnim područjem; integrisanu zaštitu mora od zagađenja; kontrolu industrijskog zagađenja i upravljanje rizikom; primjenu novih i tehnologija čistije proizvodnje; upravljanje otpadom i otpadnim vodama; sistem komunalnih djelatnosti; koordinaciju regionalnih sistema vodosnabdijevanja; genetički modifikovane organizme iz nadležnosti ovog ministarstva; hidrografsku djelatnost; izradu standarda zaštite životne sredine; praćenje stanja životne sredine; praćenje investicija iz oblasti ministarstva; saradnju sa međunarodnim finansijskim institucijama i fondovima Evropske unije u dijelu realizacije projekata iz oblasti za koje je nadležno Ministarstvo; saradnju sa nevladinim organizacijama; predlaganje mjera tekuće i razvojne politike i analiziranje njihovog uticaja na ekonomski položaj privrednih subjekata i preduzetnika; promotivne aktivnosti iz nadležnosti ministarstva; međunarodnu saradnju i međunarodne ugovore iz nadležnosti ministarstva; usklađivanje domaćih propisa iz okvira svoje nadležnosti sa pravnim poretkom Evropske unije; upravni nadzor u oblastima za koje je ministarstvo osnovano; sprovođenje inspekcijskog nadzora u okviru nadležnosti i ovlašćenja utvrđenih zakonom kojim je uređen inspekcijski nadzor i propisima u oblasti planiranja prostora i izgradnje objekata; kao i druge poslove koji su mu određeni u nadležnost.

## 2.2. Organizacija i sistematizacija radnih mjesta

Pravilnikom o izmjenama i dopunama pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva održivog razvoja i turizma (Ministarstvo), Direkcije javnih radova (Direkcija) i Agencije za zaštitu prirode i životne sredine (Agencija)[2], organa u sastavu, **sistematizovano je ukupno 415 radnih mjesta**, od čega su za vršenje poslova iz djelokruga nadležnosti **Ministarstva** utvrđena službenička i namještenička radna mjesta za **286** izvršilaca, u Direkciji javnih radova utvrđena su službenička i namještenička radna mjesta za 51 izvršioca i u Agenciji za zaštitu životne sredine 78 izvšilaca. Izmjenama i dopunama pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva održivog razvoja i turizma, Direkcije javnih radova i Agencije za zaštitu prirode i životne sredine, organa u sastavu, nije došlo do promjene broja radnih mjesta u ukupnom broju.

Unutrašnju organizaciju sa brojem sistematizovanih radnih mjesta Ministarstva, u okviru utvrđenih nadležnosti, čine:

1. Ministar
2. Državni sekretar/ka (3)
3. Sekretar/ka Ministarstva (1)

[2] Br. 101-2128/19-2017 od 15.01.2018.godine

4. Samostalni savjetnik i za podršku lokalnoj samoupravi i NVO (1)

Organizacione jedinice su:

1. Direktorat za planiranje prostora
   Generalni direktor (1)
   1.1. Direkcija za praćenje stanja u prostoru (9)
   1.2. Direkcija za planska dokumenta (12)
2. Direktorat glavnog državnog arhitekte (5)
3. Direktorat za građevinarstvo
   Generalni direktor (1)
   3.1. Direkcija za razvoj građevinarstva (7)
   3.2. Direkcija za normativno pravne poslove (3)
   3.3. Direkcija za izdavanje urbanističko-tehničkih uslova (3)
   3.4. Direkcija za izdavanje dozvola (4)
4. Direktorat za inspekcijske poslove i licenciranje
   Generalni direktor (1)
   Glavni/a urbanističko-građevinski/a inspektor/ka (1)
   Samostalni savjetnik/ca I (1)
   4.1. Direkcija za inspekcijski nadzor za južni region (24)
   4.2. Direkcija za inspekcijski nadzor za centralni region (27)
   4.3. Direkcija za inspekcijski nadzor za sjeverni region (21)
   4.4. Direkcija za licence i registar (4)
   4.5. Direkcija za drugostepeni postupak (5)
5. Direktorat za razvoj konkurentnosti i investicije u turizmu
   Generalni direktorat (1)
   5.1. Direkcija za turistički razvoj i unapređenje konkurentnosti u turizmu (1)
   5.1.1. Odsjek za propise (3)
   5.1.2. Osjek za međunarodnu saradnju (3)
   5.2. Direkcija za praćenje investicionih projekata i ugostiteljstvo (5)
6. Direktorat za razvoj turističke destinacije i turističku infrastrukturu
   Generalni direktor (1)
   6.1. Direkcija za strateško planiranje (4)
   6.2. Direkcija za diversifikaciju turističke ponude (5)
   6.2.1. Odsjek za praćenje i razvoj manifestacija (3)
7. Direktorat za praćenje turističkih tokova i turističkog prometa
   Generalni direktor (1)
   7.1. Direkcija za praćenje turističkih tokova (3)
   7.2. Direkcija za upravni postupak (3)
8. Direktorat za razvoj stanovanja
   Generalni direktor (1)
   1.1. Direkcija za stanovanje (5)
   1.2. Direkcija za legalizaciju (5)
9. Direktorat za životnu sredinu
   Generalni direktor/ica (1)
   9.1. Direkcija za horizontalno zakonodavstvo (6)
   9.2. Direkcija za zaštitu vazduha i zaštitu od buke u životnoj sredini (3)
   9.3. Direkcija za kontrolu industrijskog zagađenja i upravljanja hemikalijama (3)
   9.4. Direkcija za zaštitu prirode (3)
10. Direktorat za upravljanje otpadom i komunalni razvoj
    Generalni direktor (1)
    10.1. Direkcija za upravljanje otpadom (5)
    10.2. Direkcija za komunalni razvoj (4)

11. Direktorat za klimatske promjene i mediteranske poslove
    Generalni direktor (1)
    11.1. Direkcija za klimatske promjene (6)
    11.2. Direkcija za mediteranske poslove (4)
12. Direktorat za EU integracije i međunarodnu saradnju
    Generalni direktor (1)
    12.1. Direkcija za EU integracije (3)
    12.2. Direkcija za međunarodnu saradnju (3)
    12.3. Direkcija za upravljanje pretpristupnom podrškom EU i ostalim fondovima (8)
13. Direktorat za valorizaciju turističkih lokaliteta
    Generalni direktor (1)
    13.1. Direkcija za koordinaciju i monitoring prioritetnih projekata (4)
    13.2. Direkcija za podršku projektima regionalnog razvoja (3)
14. Kabinet ministra (8)
15. Služba za opšte poslove, ljudske resurse, finansije, logističku i tehničku podršku
    Rukovodilac (1)
    15.1. Kancelarija za opšte poslove (19)
    15.2. Kancelarija za ljudske resurse (3)
    15.3. Kancelarija za finansijsko-računovodstvene poslove (6)
    15.4. Kancelarija za logističku i tehničku podršku (3)
16. Odjeljenje za komunikaciju i PR (3)
17. Odjeljenje za unutrašnju reviziju 4)
18. Odjeljenje za monitoring projekata (8)

**Direkcija javnih radova**

Direktor/ica (1)
Samostalni savjetnik I (2)

1. Sektor za planiranje i pripremu projekata
   Pomoćnik direktora (1)
1.1. Odsjek za planiranje projekata (4)
1.2. Odsjek za pripremu projekata (3)

2. Sektor za ugovaranje i finansiranje
   Pomoćnik direktora (1)
2.1. Odsjek za kontrolu kvaliteta (6)
2.2. Odsjek za ugovaranje (10)
2.3. Odsjek za finansiranje (9)

3. Sektor za kontrolu realizacije projekata
   Pomoćnik direktora (1)
3.1. Odsjek za visokogradnju (8)
3.2. Odsjek za komunalnu infrastrukturu (5)

**Agencija za zaštitu prirode i životne sredine**

Direktor (1)

1. Sektor za zaštitu prirode, monitoring, analizu i izvještavanje (28)
2. Sektor za izdavanje dozvola (21)
3. Sektor za vođenje informacionog sistema iz oblasti zaštite životne sredine (15)
4. Odjeljenje za radiološku i nuklearnu sigurnost i bezbijednost i zaštitu od jonizujućeg i nejonizujućeg zračenja (7)
5. Odjeljenje za upravljanje hemikalijama (5)

## 2.3. Računovodstveni sistem

Računovodstveni sistem organizovan je na modifikovanoj gotovinskoj osnovi, što znači da se primici i izdaci evidentiraju u momentu isplate ili naplate gotovine, a obaveze i imovina se evidentiraju na obračunskoj osnovi, odnosno za period na koji se odnose. Budžetsko računovodstvo vodi se na nivou funkcionalne, organizacione, ekonomske i programske klasifikacije u skladu sa GFS klasifikacijom (klasifikacija MMF za potrebe finansijksog izvještavanja javnog sektora).

Ministarstvo održivog razvoja i turizma je povezano na SAP sistem (sistem Trezora Ministarstva finansija preko kojeg se evidentiraju i obavljaju sva plaćanja iz budžeta).

U Ministarstvu se vodi Glavna knjiga potrošačke jedinice. MORT je u skladu sa preporukom DRI uspostavio evidenciju Glavne knjige potrošačke jedinice i za te potrebe nabavio sledeće programe: „Glavna knjiga“, „Lična primanja“, „Osnovna sredsrva“ i program „Blagajna“. Ministarstvo je u toku 2018. godine, vodilo Glavnu knjigu potrošaćke jedinice, u okviru koje su knjigovodstveno evidentiratirane poslovne promjene, nastale u toku fiskalne godine.[3] U Glavnoj knjizi MORT-a, u toku 2018. godine, na računima**:**

**klase 0,** vođena je sintetička evidencija po grupama osnovnih sredstava. Saldo na ovim računima pokazuje stanje nefinansijske imovine (nabavna vrijednost, ispravka vrijednosti i sadašnja vrijednost) i odgovara stanju iskazanom u Izvještaju o izvršenom popisu napokretne i pokretne imovine MORT-a (sa organima u sastavu), sa stanjem na dan 31.12.2018.[4]

**klase 1,** evidentirano je početno stanje i promjene u toku godine, na računima kod banaka. Saldo na ovim računima na dan 31.12.2018. godine, pokazuje stanje gotovine na računima kod banaka[5] i odgovara stanju iskazanom u Izvještaju o izvršenom popisu nepokretne i pokretne imovine MORT-a (sa organima u sastavu), sa stanjem na dan 31.12.2018.[6]

**klase 2**, evidentirani su zahtjevi za plaćanje i sva plaćanja koja se odnose na tekuće izdatke, tako da saldo na ovim računima na dan 31.12.2018. godine, pokazuje stanje neizmirenih obaveza i odgovara stanju iskazanom u Izvještaju o izvršenom popisu nepokretne i pokretne imovine MORT-a (sa organima u sastavu), sa stanjem na dan 31.12.2018.[7]

[3] Glavna knjiga potrošačke jedinice, vođena je samo za MORT, bez organa u sastavu, ovlašćena lica ovo obrazlažu tehničkim problemima.
[4] Broj 101-3952/2 od 19.02.2019.
[5] Bankarski izvodi u prilogu
[6] Broj 101-3952/2 od 19.02.2019.
[7] Broj 101-3952/2 od 19.02.2019.

- U okviru programa „Osnovna sredstva“, u Ministarstvu je u toku 2018. godine vođena analitiča knjigovodstvena evidencija imovine u skladu sa važećim propisima.

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

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

**Predmet finansijske revizije** bio je Godišnji finansijski izvještaj, koji je sačinio subjekat revizije, a u kome se izvještava o planiranju i izvršenju tekućeg budžeta MORT-a i kapitalnog budžeta koji realizuje Direkcija javnih radova. **Predmet revizije pravilnosti su** aktivnosti **MORT**-a vezane za izvršenje tekućeg budžeta. **Predmet revizije pravilnosti nijesu bile** aktivnosti **Direkcije javnih radova** vezane za izvršenje kapitalnog budžeta.

Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave[8], subjekat revizije 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 za plaćanje prema inostranstvu, koja su evidentirana u Glavnoj knjizi trezora kao izdatak, subjekat revizije je u obavezi uz Godišnje finansijske izvještaje dostaviti i **Izjavu o načinu utroška tih 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.**

Revizijom su obuhvaćeni izdaci Ministarstva održivog razvoja i turizma za 2018. godinu.

## 4. KRITERIJUMI REVIZIJE

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

- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave;
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština;

[8] “Sl. listCG” br. 23/14

- 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 |
|---|---|
| Djelokrug rada, organizaciona struktura, zaposleni | Zakon o državnoj upravi, Uredba o organizaciji i načinu rada državne uprave, Pravilnik o sistematizaciji MORTA, Zakon o radu, Zakon o državnim službenicima i namještenicima |
| Finansijsko poslovanje i korišćenje opredijeljenih sredstava | Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakono o Budžetu Crne Gore za 2018. godinu, Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet CG, budžete vanbudžetskih fondova i budžete, Upustvo o radu Državnog trezora, Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Uredba o naknadi troškova zaposlenim u javnom sektoru, Ostali podzakonski propisi iz oblasti javnih finansija. |
| Imovina | Zakon o državnoj imovini, Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i popis stavri u državnoj svojini; Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari; Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika; Uredba o prodaji i davanju u zakup stvari u državnoj imovini; Uredba o uslovima i načinu korišćenja službenih zgrada i poslovnih prostorija u svojini Crne Gore; Uredba o uslovima i načinu korišćenja stanova za službee potrebe u svojini Crne Gore; Uredba o uslovima i načinu korišćenja predmeta umjetničke i kulturne vrijednosti u svojini Crne Gore; Uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore; Međunarodni računovodstveni standardi ; |
| Javne nabavke | Zakon o javnim nabavkama; Pravilnik o bližem sadržaju i načinu sprovođenja javnih nabavki u elektronskoj formi; Pravilnik o evidenciji sprovedenih postupaka javnih nabavki, zaključenih ugovora o javnim nabavkama i evidenciji nabavki male vrijednosti i hitnih nabavki; Pravilnik o izvještaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, nabavkama male vrijednosti i hitnim nabavkama; Pravilnik o obrascima u postupcima javnih nabavki; Ostali podzakonski propisi iz oblasti javnih nabavki |

| | |
|---|---|
| Sistem internih kontrola | Zakon o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru; Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru; Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru; Podzakonska akta koja ja Ministarstvo donijelo u skladu sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola 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 održivog razvoja i turizma je izvršena u periodu od 01.04. do 25.06.2019. godine.

Reviziju je sproveo revizorski tim DRI u sastavu:

- Blažo Savković – državni revizor – načelnik u Sektoru II;
- Milijana Brajković – državna revizorka – rukovoditeljka Odjeljenja;
- Nevenka Rutović – državna revizorka i
- Semiha Đukić – državna revizorka.

# III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

## 6. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA

Zakonom o Budžetu Crne Gore za 2018. godinu, Ministarstvu održivog razvoja i turizma za 2018. godinu, opredijeljena su sredstva u iznosu od 55.673.837,18€, odnosno nakon rebalansa i preusmjerenja **56.295.977,59€.** Prema podacima glavne knjige Trezora izvršeno je **56.700.101,61€** ili 100,72%. U narednoj tabeli dati su podaci koji se odnose na planirana i izvršena sredstva za 2018. godinu:

| Ek. Klas 4 | Planirano | Rebalans + | Rebalans - | Preusmjereno + | Preusmjereno - | Tekuci budžet | Plaćeno | Izvršenje u % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9= 8/7 |
| 4111 | 2.236.428,72 | 63.000,00 | -154.976,42 | 6.177,99 | -123.615,67 | 2.027.014,62 | 2.020.343,23 | 99,67% |
| 4112 | 315.898,17 | 11.500,00 | -22.596,80 | 2.637,74 | -15.944,08 | 291.495,03 | 286.921,46 | 98,43% |
| 4113 | 805.889,43 | 11.500,00 | -48.170,39 | 1.962,04 | -29.537,91 | 741.643,17 | 733.162,47 | 98,86% |
| 4114 | 352.534,50 | 10.000,00 | -18.774,31 | 2.228,56 | -13.227,01 | 332.761,74 | 325.705,62 | 97,88% |
| 4115 | 47.145,14 | 1.000,00 | -2.482,08 | 808,73 | -1.896,78 | 44.575,01 | 42.872,66 | 96,18% |
| 4122 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.000,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| 4124 | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4125 | 8.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -8.000,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| 4127 | 73.300,00 | 0,00 | 0,00 | 50.426,82 | -26.000,00 | 97.726,82 | 80.311,57 | 82,18% |
| 4131 | 67.000,00 | 0,00 | 0,00 | 45.202,40 | -2.000,00 | 110.202,40 | 110.328,36 | 100,11% |
| 4132 | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -50,00 | 450,00 | 450,00 | 100,00% |
| 4133 | 4.400,00 | 0,00 | 0,00 | 5.152,50 | 0,00 | 9.552,50 | 8.324,70 | 87,15% |
| 4134 | 12.200,00 | 0,00 | 0,00 | 1.500,00 | -960,00 | 12.740,00 | 11.506,57 | 90,32% |
| 4135 | 65.000,00 | 0,00 | 0,00 | 7.751,58 | -6.900,00 | 65.851,58 | 62.335,28 | 94,66% |
| 4139 | 1.750,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.750,00 | 1.384,16 | 79,09% |
| 4141 | 130.100,00 | 40.000,00 | 0,00 | 96.685,00 | -6.857,61 | 259.927,39 | 243.394,96 | 93,64% |
| 4142 | 8.000,00 | 0,00 | 0,00 | 7.185,00 | 0,00 | 15.185,00 | 11.677,39 | 76,90% |
| 4143 | 68.000,00 | 0,00 | 0,00 | 20.659,56 | 0,00 | 88.659,56 | 90.366,54 | 101,93% |
| 4144 | 11.200,00 | 0,00 | 0,00 | 4.987,00 | -220,43 | 15.966,57 | 7.820,85 | 48,98% |
| 4146 | 8.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.738,00 | 0,00 | 9.738,00 | 4.297,00 | 44,13% |
| 4147 | 7.992.238,22 | 0,00 | -395.000,00 | 583.060,94 | -633.926,22 | 7.546.372,94 | 6.332.705,98 | 83,92% |
| 4148 | 6.440,00 | 0,00 | 0,00 | 370,00 | -500,00 | 6.310,00 | 3.808,80 | 60,36% |
| 4149 | 1.349.900,00 | 0,00 | 0,00 | 427.573,41 | -332.212,47 | 1.445.260,94 | 1.347.438,82 | 93,23% |
| 4152 | 53.000,00 | 0,00 | 0,00 | 6.840,70 | -150,00 | 59.690,70 | 58.029,43 | 97,22% |
| 4153 | 64.000,00 | 15.000,00 | 0,00 | 49.873,25 | -11.759,49 | 117.113,76 | 103.649,55 | 88,50% |
| 4161 | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.500,00 | 13.500,00 | 12.983,93 | 96,18% |
| 4171 | 3.760,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2.590,00 | 1.170,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4173 | 1.700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -170,00 | 1.530,00 | 1.291,99 | 84,44% |
| 4181 | 1.680.200,00 | 0,00 | -150.000,00 | 314.350,00 | -246.543,34 | 1.598.006,66 | 1.579.349,99 | 98,83% |
| 4191 | 103.000,00 | 40.000,00 | 0,00 | 348.266,66 | -8.704,70 | 482.561,96 | 482.889,73 | 100,07% |
| 4192 | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -50,00 | 450,00 | 45,00 | 10,00% |
| 4193 | 215.750,00 | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 | -181.216,79 | 134.533,21 | 125.722,83 | 93,45% |
| 4194 | 28.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -11.400,00 | 17.100,00 | 14.583,57 | 85,28% |
| 4195 | 92.000,00 | 0,00 | 0,00 | 750,00 | -18.688,00 | 74.062,00 | 72.364,98 | 97,71% |
| 4196 | 7.100,00 | 0,00 | 0,00 | 56.541,50 | -2.400,00 | 61.241,50 | 49.506,87 | 80,84% |
| 4198 | 1.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.230,00 | 270,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4199 | 5.400,00 | 0,00 | 0,00 | 1.293.934,10 | -300,00 | 1.299.034,10 | 1.208.478,38 | 93,03% |
| 4319 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 9.999,06 | 0,00 | 59.999,06 | 59.999,06 | 100,00% |
| 4324 | 8.000,00 | 0,00 | 0,00 | 41.000,00 | 0,00 | 49.000,00 | 46.980,00 | 95,88% |
| 4326 | 190.000,00 | 0,00 | 0,00 | 35.000,00 | -750,00 | 224.250,00 | 224.159,01 | 99,96% |
| 4411 | 1.181.600,00 | 0,00 | -400.000,00 | 0,00 | 0,00 | 781.600,00 | 1.025.267,62 | 131,18% |
| 4412 | 21.282.600,00 | 0,00 | -800.000,00 | 1.132.169,30 | -1.614.618,10 | 20.000.151,20 | 18.091.929,49 | 90,46% |
| 4413 | 16.603.350,00 | 1.000.000,00 | -500.000,00 | 1.675.494,70 | -1.140.521,50 | 17.638.323,20 | 18.543.632,60 | 105,13% |
| 4414 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000,00 | 2.285.950,19 | 228595,02% |
| 4415 | 519.250,00 | 0,00 | 0,00 | 39.253,97 | -2.000,00 | 556.503,97 | 547.203,97 | 98,33% |
| 4416 | 1.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.200,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4630 | 3,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3,00 | 440.927,00 | 14697566,67% |
| | **55.673.837,18** | **1.192.000,00** | **-2.492.000,00** | **6.369.580,51** | **-4.447.440,10** | **56.295.977,59** | **56.700.101,61** | **100,72%** |

Svoje aktivnosti Ministarstvo održivog razvoja i turizma za 2018. godinu, sprovodilo je kroz **7 programa Tekućeg budžeta**[9] i **10 programa Kapitalnog budžeta**[10] koji je realizovala Direkcija javnih radova. Izdaci tekućeg budžeta izvršeni su u iznosu od **12.867.431,89€**, a izdaci kapitalnog budžeta u iznosu od **43.832.101,61€**.

## 6.1. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Zakonom o Budžetu Crne Gore za 2018. godinu[11], Ministarstvu održivog razvoja i turizma, iz Tekućeg budžeta su za 2018. Godinu opredijeljena sredstva u iznosu od 10.098.837,18€. Rebalansom i preusmjerenjima sredstava u toku fiskalne godine, iznos opredijeljenih sredstava je uvecan za 122.140,41€ tako da je tekući budžet iznosio 10.220.977,59€. Ukupno je realizovano 12.867.431,89€, što je za 2.646.454,30€ više ili 125,89% u odnosu na iznos odobrenih sredstava. Pregled planiranih, preusmjerenih i realizovanih sredstava MORT-a za 2018. po programima i izvorima finansiranja (Tekući budžet) dat je u sledećoj tabeli:

| Izv.sred. | Kor.budž. | Planirano | Tekuci budžet | Rebalans+ | Rebalans- | Preusmjereno + | Preusmjereno - | Placeno |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| BUDGET | 415011204 | 2.341.481,28 | 2.316.609,20 | 30.750,00 | -150.000,00 | 348.974,04 | -254.596,12 | 2.173.089,28 |
| BUDGET | 415011602 | 1.748.575,85 | 2.119.522,37 | 0,00 | -81.600,00 | 591.220,76 | -138.674,24 | 2.101.186,89 |
| BUDGET | 415011921 | 673.281,17 | 549.524,17 | 0,00 | -100.000,00 | 55.976,19 | -79.733,19 | 686.759,14 |
| BUDGET | 415013011 | 1.395.489,74 | 1.274.839,74 | 0,00 | -50.000,00 | 62.107,83 | -132.757,83 | 1.174.846,34 |
| DONACIJA | 415013011 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38.384,19 |
| KREDIT | 415013011 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.474.059,94 |
| NAMJENS | 415013011 | 35.000,00 | 35.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BUDGET | 415013051 | 2.045.371,49 | 1.914.625,43 | 0,00 | -210.400,00 | 603.246,51 | -523.592,57 | 1.860.104,66 |
| KREDIT | 415013051 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 119.188,98 |
| BUDGET | 415013241 | 979.637,65 | 1.427.256,68 | 161.250,00 | 0,00 | 411.964,69 | -125.595,66 | 1.679.912,55 |
| BUDGET | 415013551 | 880.000,00 | 583.600,00 | 0,00 | 0,00 | 15.496,66 | -311.896,66 | 559.899,92 |
| | | 10.098.837,18 | 10.220.977,59 | 192.000,00 | -592.000,00 | 2.088.986,68 | -1.566.846,27 | 12.867.431,89 |

[9] 1204 - Turistička djelatnost
1602- Životna sredina i komunalni razvoj
1921- Direkcija javnih radova
3011- Agencija za zaštitu prirode i životne sredine
3051- Uređenje prostora, građevinarstvo i stambeni razvoj
3241- Administracija
3551- Inspekcijski poslovi i licenciranje

[10] 804- Izgradnja i rekonstrukcija administrativnog prostora za rad državnih organa
805- Izgradnja, rekonstrukcija i adaptacija objekata culture
806- Izgradnja i rekonstrukcija sportskih objekata
810- Izgradnja lokalne infrastructure
812- Projekti očuvanja životne sredine
818- Izgradnja i rekonstrukcija objekata zdravstva
819- Izgradnja i rekonstrukcija objekata socijalnog staranja
821- Izgradnja i rekonstrukcija objekata obrazovanja i nauke
826- Unapređenje turističke ponude
830- Državna komisija za tehnički pregled auto puta Bar Boljar

[11] "Sl. list CG", br. 090/17, 017/18, 055/18.

Izdaci finansirani iz budžeta su izvršeni u iznosu od 10.235.798,78€ odnosno odnosno 100,14% u odnosu na odobreni iznos (10.220.977,59€).

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2018. godinu (član 7 i 8), utvrđeno je da će se Izdaci potrošačkih jedinica u Tekućem budžetu koji se finansiraju iz kredita i donacija izvršavati u visini njihovog ostvarenja.

- Iz sredstava kredita, finansirano je 2.593.248,92€ izdataka Ministarstva, što ćini ≈ 20,15% ukupno realizovanih sredstava. Iz sredstava donacija, finansirano je 38.384,19€ izdataka Ministarstva, što ćini 0,3% ukupno realizovanih sredstava.[12] U skladu sa Zakonom o budžetu za 2018. godinu, finansiranje izdataka iz sredstva kredita i donacija ne predstavlja prekoračenje budžetske potrošnje.

U strukturi izdataka tekućeg budžeta najviše učešća imaju izdaci evidentirani na sledećim računima: Rashodi za usluge 28,85%; Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca 26,49% i Kapitalni izdaci 18,31%. Struktura izdataka tekućeg budžeta data je u sledećoj tabeli:

| **Ek.klasa** | **Izdaci tekućeg budžeta** | **Iznos** | **% učešća** |
|---|---|---|---|
| 411 | Bruto zarade i doprinosi na teret posloda. | 3.409.005,44 | 26,49 |
| 412 | Ostala lična primanja | 74.775,16 | 0,58 |
| 413 | Rashodi za materijal | 194.329,07 | 1,51 |
| 414 | Rashodi za usluge | 3.712.697,29 | 28,85 |
| 415 | Rashodi za tekuće održavanje | 161.678,98 | 1,26 |
| 416 | Kamate | 12.983,93 | 0,10 |
| 417 | Renta | 1.291,99 | 0,01 |
| 418 | Subvencije | 1.579.349,99 | 12,27 |
| 419 | Ostali izdaci | 593.498,47 | 4,61 |
| 431 | Transf. instit. pojedin. nevla i jav. sektoru | 59.999,06 | 0,47 |
| 432 | Ostali transferi | 271.139,01 | 2,11 |
| 441 | Kapitalni izdaci | 2.355.756,50 | 18,31 |
| 463 | | 440.927,00 | 3,43 |
| | **Ukupno** | 12.867.431,89 | 100,00 |

[12] Prema podacima GK trezora

MORT je realizovalo tekući budžet kroz 7 programa. U narednom dijelu su prikazani izdaci po programima i ekonomskoj klasifikaciji.

Program1204 - Turistička djelatnost

| Izv.sred. | Kor.budž. | St.i./p. | Planirano | Tekuci budžet | Rebalans+ | Rebalans- | Preusmjeren o + | Preusmjeren o - | Placeno |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| BUDGET | 415011204 | 4111 | 142.571,93 | 156.658,98 | 13.000,00 | 0,00 | 1.087,05 | 0,00 | 156.016,35 |
| BUDGET | 415011204 | 4112 | 20.231,78 | 22.238,67 | 2.000,00 | 0,00 | 6,89 | 0,00 | 22.238,67 |
| BUDGET | 415011204 | 4113 | 51.412,06 | 56.494,36 | 4.000,00 | 0,00 | 1.082,30 | 0,00 | 56.494,36 |
| BUDGET | 415011204 | 4114 | 22.492,56 | 24.716,06 | 1.500,00 | 0,00 | 723,50 | 0,00 | 24.716,06 |
| BUDGET | 415011204 | 4115 | 3.034,73 | 3.336,03 | 250,00 | 0,00 | 51,30 | 0,00 | 3.336,03 |
| BUDGET | 415011204 | 4127 | 5.000,00 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.084,00 |
| BUDGET | 415011204 | 4131 | 9.000,00 | 14.000,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 | 13.928,58 |
| BUDGET | 415011204 | 4141 | 18.000,00 | 61.280,00 | 10.000,00 | 0,00 | 33.280,00 | 0,00 | 54.455,38 |
| BUDGET | 415011204 | 4146 | 5.000,00 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.500,00 |
| BUDGET | 415011204 | 4147 | 316.238,22 | 246.152,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -70.085,99 | 189.907,56 |
| BUDGET | 415011204 | 4148 | 1.500,00 | 1.870,00 | 0,00 | 0,00 | 370,00 | 0,00 | 1.202,00 |
| BUDGET | 415011204 | 4149 | 650.000,00 | 950.000,00 | 0,00 | 0,00 | 300.000,00 | 0,00 | 895.132,23 |
| BUDGET | 415011204 | 4153 | 1.000,00 | 7.623,00 | 0,00 | 0,00 | 6.623,00 | 0,00 | 7.402,82 |
| BUDGET | 415011204 | 4181 | 1.000.000,00 | 669.456,66 | 0,00 | -150.000,00 | 0,00 | -180.543,34 | 650.800,00 |
| BUDGET | 415011204 | 4193 | 10.000,00 | 6.783,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -3.216,79 | 4.997,96 |
| BUDGET | 415011204 | 4195 | 36.000,00 | 36.750,00 | 0,00 | 0,00 | 750,00 | 0,00 | 36.718,27 |
| BUDGET | 415011204 | 4326 | 50.000,00 | 49.250,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -750,00 | 49.159,01 |
| | 415011204 | | 2.341.481,28 | 2.316.609,20 | 30.750,00 | -150.000,00 | 348.974,04 | -254.596,12 | 2.173.089,28 |

Za Program1204 - Turistička djelatnost, Zakonom o budžetu planirano je 2.341.481,28. Rebalansom i preusmjerenjima plan je korigovan na 2.316.609,20. Realizovano je 2.173.089,28, odnosno 92,81% odobrenih sredstava.

Program 1602 – Životna sredina i komunalni razvoj

| Izv.sred. | Kor.budž. | St.i./p. | Planirano | Tekuci budžet | Rebalans+ | Rebalans- | Preusmjeren o + | Preusmjeren o - | Placeno |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| BUDGET | 415011602 | 4111 | 261.152,69 | 228.734,32 | 0,00 | -26.000,00 | 0,00 | -6.418,37 | 228.734,32 |
| BUDGET | 415011602 | 4112 | 36.892,80 | 33.080,97 | 0,00 | -3.500,00 | 0,00 | -311,83 | 32.351,20 |
| BUDGET | 415011602 | 4113 | 94.119,44 | 83.168,40 | 0,00 | -8.000,00 | 0,00 | -2.951,04 | 83.077,84 |
| BUDGET | 415011602 | 4114 | 41.176,76 | 37.676,76 | 0,00 | -3.500,00 | 0,00 | 0,00 | 36.389,49 |
| BUDGET | 415011602 | 4115 | 5.534,16 | 4.934,16 | 0,00 | -600,00 | 0,00 | 0,00 | 4.852,02 |
| BUDGET | 415011602 | 4127 | 27.000,00 | 1.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -25.200,00 | 1.800,00 |
| BUDGET | 415011602 | 4131 | 7.000,00 | 7.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.963,34 |
| BUDGET | 415011602 | 4141 | 20.000,00 | 25.881,00 | 0,00 | 0,00 | 5.881,00 | 0,00 | 24.801,26 |
| BUDGET | 415011602 | 4147 | 335.000,00 | 349.550,00 | 0,00 | -40.000,00 | 153.750,00 | -99.200,00 | 349.550,00 |
| BUDGET | 415011602 | 4149 | 25.000,00 | 90.400,00 | 0,00 | 0,00 | 65.400,00 | 0,00 | 77.028,46 |
| BUDGET | 415011602 | 4152 | 50.000,00 | 56.840,70 | 0,00 | 0,00 | 6.840,70 | 0,00 | 56.840,70 |
| BUDGET | 415011602 | 4181 | 614.200,00 | 928.550,00 | 0,00 | 0,00 | 314.350,00 | 0,00 | 928.549,99 |
| BUDGET | 415011602 | 4193 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.000,00 | 0,00 |
| BUDGET | 415011602 | 4195 | 40.500,00 | 36.907,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -3.593,00 | 35.249,21 |
| BUDGET | 415011602 | 4319 | 50.000,00 | 59.999,06 | 0,00 | 0,00 | 9.999,06 | 0,00 | 59.999,06 |
| BUDGET | 415011602 | 4326 | 140.000,00 | 175.000,00 | 0,00 | 0,00 | 35.000,00 | 0,00 | 175.000,00 |
| | 415011204 | | 1.748.575,85 | 2.119.522,37 | 0,00 | -81.600,00 | 591.220,76 | -138.674,24 | 2.101.186,89 |

Za realizaciju Programa 1602 – Životna sredina i komunalni razvoj, Zakonom o budžetu planirano je 1.748.575,85. Rebalansom i preusmjerenjima plan je korigovan na 2.119.522,37. Realizovano je 2.101.186,89, odnosno 99,13% odobrenih sredstava.

Program 1921 – Direkcija javnih radova

| Izv.sred. | Kor.budž. | St.i./p. | Planirano | Tekuci budžet | Rebalans+ | Rebalans- | Preusmjeren o + | Preusmjeren o - | Placeno |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| BUDGET | 415011921 | 4111 | 326.107,00 | 223.325,42 | 0,00 | -59.460,80 | 4.179,22 | -47.500,00 | 222.214,93 |
| BUDGET | 415011921 | 4112 | 46.658,50 | 34.390,95 | 0,00 | -8.446,34 | 0,00 | -3.821,21 | 31.614,01 |
| BUDGET | 415011921 | 4113 | 117.715,70 | 86.644,29 | 0,00 | -21.444,27 | 0,00 | -9.627,14 | 80.156,06 |
| BUDGET | 415011921 | 4114 | 51.500,03 | 37.906,56 | 0,00 | -9.381,63 | 0,00 | -4.211,84 | 35.068,07 |
| BUDGET | 415011921 | 4115 | 6.998,94 | 5.158,98 | 0,00 | -1.266,96 | 0,00 | -573,00 | 4.742,12 |
| BUDGET | 415011921 | 4122 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.000,00 | 0,00 |
| BUDGET | 415011921 | 4124 | 200,00 | 200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BUDGET | 415011921 | 4125 | 1.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.500,00 | 0,00 |
| BUDGET | 415011921 | 4127 | 800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -800,00 | 0,00 |
| BUDGET | 415011921 | 4131 | 10.000,00 | 17.093,00 | 0,00 | 0,00 | 7.093,00 | 0,00 | 17.093,00 |
| BUDGET | 415011921 | 4133 | 1.500,00 | 2.500,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | 1.950,60 |
| BUDGET | 415011921 | 4134 | 7.500,00 | 8.500,00 | 0,00 | 0,00 | 1.500,00 | -500,00 | 8.500,00 |
| BUDGET | 415011921 | 4135 | 17.000,00 | 13.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -3.700,00 | 12.656,05 |
| BUDGET | 415011921 | 4139 | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 833,30 |
| BUDGET | 415011921 | 4141 | 16.000,00 | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.000,00 | 13.380,42 |
| BUDGET | 415011921 | 4142 | 3.000,00 | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.797,05 |
| BUDGET | 415011921 | 4143 | 15.000,00 | 24.000,00 | 0,00 | 0,00 | 9.000,00 | 0,00 | 24.000,00 |
| BUDGET | 415011921 | 4144 | 800,00 | 800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BUDGET | 415011921 | 4146 | 500,00 | 2.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.500,00 | 0,00 | 1.200,00 |
| BUDGET | 415011921 | 4147 | 1.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.500,00 | -4.000,00 | 0,00 |
| BUDGET | 415011921 | 4148 | 1.500,00 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -500,00 | 748,40 |
| BUDGET | 415011921 | 4149 | 6.000,00 | 8.500,00 | 0,00 | 0,00 | 2.500,00 | 0,00 | 7.460,11 |
| BUDGET | 415011921 | 4152 | 1.500,00 | 1.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BUDGET | 415011921 | 4153 | 10.000,00 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.053,30 |
| BUDGET | 415011921 | 4191 | 7.000,00 | 12.200,00 | 0,00 | 0,00 | 5.200,00 | 0,00 | 11.886,35 |
| BUDGET | 415011921 | 4193 | 2.000,00 | 2.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.217,80 |
| BUDGET | 415011921 | 4194 | 3.500,00 | 3.150,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -350,00 | 1.293,70 |
| BUDGET | 415011921 | 4196 | 3.500,00 | 3.150,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -350,00 | 1.446,60 |
| BUDGET | 415011921 | 4199 | 2.000,00 | 4.700,00 | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 | -300,00 | 4.326,28 |
| BUDGET | 415011921 | 4415 | 10.000,00 | 28.503,97 | 0,00 | 0,00 | 18.503,97 | 0,00 | 28.503,97 |
| BUDGET | 415011921 | 4630 | 1,00 | 1,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 165.617,02 |
| | 415011204 | | 673.281,17 | 549.524,17 | 0,00 | -100.000,00 | 55.976,19 | -79.733,19 | 686.759,14 |

- Za Program 1921 – Direkcija javnih radova, Zakonom o budžetu planirano je 673.281,17€. Rebalansom i preusmjerenjima plan je korigovan na 549.524,17€. Realizovano je 686.759,14€, odnosno 125%. Prekoračenje odobrenog budžeta je izvršeno na poziciji 4630-Otplata obaveza iz prethodnog perioda, na kojoj je planirano 1, a realizovano 165.617,14€.

Program 3011 – Agencija za zaštitu prirode i životne sredine

| Izv.sred. | Kor.budž. | St.i./p. | Planirano | Tekuci budžet | Rebalans+ | Rebalans- | Preusmjeren o + | Preusmjeren o - | Placeno |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| BUDGET | 415013011 | 4111 | 504.183,07 | 447.949,53 | 0,00 | -29.865,62 | 0,00 | -26.367,92 | 447.949,53 |
| BUDGET | 415013011 | 4112 | 70.037,03 | 62.292,54 | 0,00 | -4.100,46 | 0,00 | -3.644,03 | 62.292,54 |
| BUDGET | 415013011 | 4113 | 181.221,27 | 160.713,32 | 0,00 | -10.726,12 | 0,00 | -9.781,83 | 160.713,32 |
| BUDGET | 415013011 | 4114 | 79.244,74 | 71.746,01 | 0,00 | -4.692,68 | 0,00 | -2.806,05 | 70.321,62 |
| BUDGET | 415013011 | 4115 | 10.462,63 | 9.804,51 | 0,00 | -615,12 | 0,00 | -43,00 | 9.194,61 |
| BUDGET | 415013011 | 4124 | 300,00 | 300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BUDGET | 415013011 | 4125 | 1.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.500,00 | 0,00 |
| BUDGET | 415013011 | 4127 | 500,00 | 4.230,00 | 0,00 | 0,00 | 3.730,00 | 0,00 | 4.230,00 |
| BUDGET | 415013011 | 4131 | 17.500,00 | 17.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.500,00 | -2.000,00 | 16.999,96 |
| BUDGET | 415013011 | 4132 | 500,00 | 450,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -50,00 | 450,00 |
| BUDGET | 415013011 | 4133 | 900,00 | 900,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 411,90 |
| BUDGET | 415013011 | 4134 | 4.600,00 | 4.140,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -460,00 | 3.006,57 |
| BUDGET | 415013011 | 4135 | 14.000,00 | 15.281,58 | 0,00 | 0,00 | 1.281,58 | 0,00 | 14.236,10 |
| BUDGET | 415013011 | 4139 | 750,00 | 750,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 550,86 |
| BUDGET | 415013011 | 4141 | 10.000,00 | 37.752,00 | 0,00 | 0,00 | 27.752,00 | 0,00 | 37.741,29 |
| BUDGET | 415013011 | 4142 | 1.500,00 | 4.185,00 | 0,00 | 0,00 | 2.685,00 | 0,00 | 2.130,29 |
| BUDGET | 415013011 | 4143 | 15.000,00 | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.702,05 |
| BUDGET | 415013011 | 4144 | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 577,04 |
| BUDGET | 415013011 | 4147 | 400.000,00 | 342.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -58.000,00 | 267.294,47 |
| BUDGET | 415013011 | 4148 | 240,00 | 240,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 240,00 |
| BUDGET | 415013011 | 4149 | 8.000,00 | 7.690,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -310,00 | 6.763,74 |
| BUDGET | 415013011 | 4152 | 1.500,00 | 1.350,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -150,00 | 1.188,73 |
| BUDGET | 415013011 | 4153 | 30.000,00 | 48.539,25 | 0,00 | 0,00 | 24.909,25 | -6.370,00 | 37.505,21 |
| BUDGET | 415013011 | 4171 | 1.800,00 | 1.170,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -630,00 | 0,00 |
| BUDGET | 415013011 | 4173 | 1.700,00 | 1.530,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -170,00 | 1.291,99 |
| BUDGET | 415013011 | 4192 | 500,00 | 450,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -50,00 | 45,00 |
| BUDGET | 415013011 | 4193 | 2.750,00 | 2.750,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.742,07 |
| BUDGET | 415013011 | 4194 | 15.000,00 | 4.950,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -10.050,00 | 4.655,93 |
| BUDGET | 415013011 | 4195 | 5.500,00 | 405,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -5.095,00 | 397,50 |
| BUDGET | 415013011 | 4196 | 2.500,00 | 450,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2.050,00 | 0,00 |
| BUDGET | 415013011 | 4198 | 1.500,00 | 270,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.230,00 | 0,00 |
| BUDGET | 415013011 | 4199 | 2.300,00 | 2.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BUDGET | 415013011 | 4415 | 9.000,00 | 7.250,00 | 0,00 | 0,00 | 250,00 | -2.000,00 | 7.214,02 |
| BUDGET | 415013011 | 4630 | 1,00 | 1,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DONACIJA | 415013011 | 4144 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 43,05 |
| DONACIJA | 415013011 | 4147 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38.341,14 |
| KREDIT | 415013011 | 4131 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 380,91 |
| KREDIT | 415013011 | 4141 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 905,03 |
| KREDIT | 415013011 | 4142 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 242,60 |
| KREDIT | 415013011 | 4143 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.271,60 |
| KREDIT | 415013011 | 4144 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 375,53 |
| KREDIT | 415013011 | 4147 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 91.570,11 |
| KREDIT | 415013011 | 4149 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.392,87 |
| KREDIT | 415013011 | 4191 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 82.349,85 |
| KREDIT | 415013011 | 4414 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.285.950,19 |
| KREDIT | 415013011 | 4415 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.621,25 |
| NAMJENS | 415013011 | 4191 | 35.000,00 | 35.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 415011204 | | 1.430.489,74 | 1.309.839,74 | 0,00 | -50.000,00 | 62.107,83 | -132.757,83 | 3.687.290,47 |

Za Program 3011 – Agencija za zaštitu prirode i životne sredine, Zakonom o budžetu planirano je 1.430.489,74. Rebalansom i preusmjerenjima, planirani iznos je korigovan na 1.309.839,74, a realizovano je 3.687.920,47. Iz donacija je realizovano 38.384,19, a iz kredita 2.474.059,94. Izvršeni izdaci finansirani iz sredstava donacija i kredita, u skladu sa Zakonom o budžetu za 2018. godinu, ne predstavljaju prekoračenje budžetske potrošnje.

Program 3051 – Uređenje prostora građevinarstvo i stambeni razvoj

| Izv.sred. | Kor.budž. | St.i./p. | Planirano | Tekuci budžet | Rebalans+ | Rebalans- | Preusmjeren o + | Preusmjeren o - | Placeno |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| BUDGET | 415013051 | 4111 | 379.436,93 | 340.698,65 | 0,00 | -39.650,00 | 911,72 | 0,00 | 340.698,65 |
| BUDGET | 415013051 | 4112 | 53.759,52 | 49.840,37 | 0,00 | -6.550,00 | 2.630,85 | 0,00 | 49.661,28 |
| BUDGET | 415013051 | 4113 | 136.799,00 | 127.466,10 | 0,00 | -8.000,00 | 0,00 | -1.332,90 | 127.466,10 |
| BUDGET | 415013051 | 4114 | 59.848,88 | 56.439,21 | 0,00 | -1.200,00 | 0,00 | -2.209,67 | 55.765,72 |
| BUDGET | 415013051 | 4115 | 8.027,16 | 8.027,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.433,71 |
| BUDGET | 415013051 | 4127 | 17.000,00 | 47.099,00 | 0,00 | 0,00 | 30.099,00 | 0,00 | 44.879,16 |
| BUDGET | 415013051 | 4131 | 5.000,00 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.982,75 |
| BUDGET | 415013051 | 4141 | 15.000,00 | 16.556,00 | 0,00 | 0,00 | 1.556,00 | 0,00 | 13.049,89 |
| BUDGET | 415013051 | 4146 | 2.500,00 | 2.738,00 | 0,00 | 0,00 | 238,00 | 0,00 | 597,00 |
| BUDGET | 415013051 | 4147 | 975.000,00 | 981.260,94 | 0,00 | -155.000,00 | 426.810,94 | -265.550,00 | 955.516,34 |
| BUDGET | 415013051 | 4148 | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BUDGET | 415013051 | 4149 | 100.000,00 | 90.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -10.000,00 | 81.588,42 |
| BUDGET | 415013051 | 4153 | 3.000,00 | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.736,71 |
| BUDGET | 415013051 | 4161 | 15.000,00 | 13.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.500,00 | 12.983,93 |
| BUDGET | 415013051 | 4181 | 66.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -66.000,00 | 0,00 |
| BUDGET | 415013051 | 4193 | 200.000,00 | 123.000,00 | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 | -177.000,00 | 116.765,00 |
| BUDGET | 415013051 | 4324 | 8.000,00 | 49.000,00 | 0,00 | 0,00 | 41.000,00 | 0,00 | 46.980,00 |
| KREDIT | 415013051 | 4147 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 119.188,98 |
| | 415011204 | | 2.045.371,49 | 1.914.625,43 | 0,00 | -210.400,00 | 603.246,51 | -523.592,57 | 1.979.293,64 |

Za Program 13051-Uređenje prostora građevinarstvo i stambeni razvoj, Zakonom o budžetu planirano je 2.045.371,49. Rebalansom i preusmjerenjima, planirani iznos je korigovan na 1.914.625,43 , a realizovano 1.979.293,64. Iz sredstava kredita realizovani su izdaci u iznosu od 119.188,98, što u skladu sa Zakonom o budžetu za 2018. godinu, ne predstavlja prekoračenje budžetske potrošnje.

Program 3241 – Administracija

| Izv.sred. | Kor.budž. | St.i./p. | Planirano | Tekuci budžet | Rebalans+ | Rebalans- | Preusmjeren o + | Preusmjeren o - | Placeno |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| BUDGET | 415013241 | 4111 | 415.229,67 | 421.926,95 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | -43.302,72 | 421.926,95 |
| BUDGET | 415013241 | 4112 | 58.327,47 | 59.660,46 | 9.500,00 | 0,00 | 0,00 | -8.167,01 | 59.660,46 |
| BUDGET | 415013241 | 4113 | 149.544,97 | 152.079,71 | 7.500,00 | 0,00 | 879,74 | -5.845,00 | 152.079,71 |
| BUDGET | 415013241 | 4114 | 65.425,45 | 71.431,06 | 8.500,00 | 0,00 | 1.505,06 | -3.999,45 | 71.431,06 |
| BUDGET | 415013241 | 4115 | 8.749,09 | 8.949,08 | 750,00 | 0,00 | 730,77 | -1.280,78 | 8.949,08 |
| BUDGET | 415013241 | 4125 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -5.000,00 | 0,00 |
| BUDGET | 415013241 | 4127 | 20.000,00 | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.782,00 |
| BUDGET | 415013241 | 4131 | 18.500,00 | 50.109,40 | 0,00 | 0,00 | 31.609,40 | 0,00 | 49.979,82 |
| BUDGET | 415013241 | 4133 | 2.000,00 | 6.152,50 | 0,00 | 0,00 | 4.152,50 | 0,00 | 5.962,20 |
| BUDGET | 415013241 | 4135 | 25.000,00 | 21.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -3.200,00 | 20.581,65 |
| BUDGET | 415013241 | 4141 | 30.000,00 | 73.358,39 | 30.000,00 | 0,00 | 19.216,00 | -5.857,61 | 73.358,39 |
| BUDGET | 415013241 | 4142 | 3.500,00 | 8.000,00 | 0,00 | 0,00 | 4.500,00 | 0,00 | 7.507,45 |
| BUDGET | 415013241 | 4143 | 38.000,00 | 49.659,56 | 0,00 | 0,00 | 11.659,56 | 0,00 | 49.392,89 |
| BUDGET | 415013241 | 4144 | 3.000,00 | 7.766,57 | 0,00 | 0,00 | 4.987,00 | -220,43 | 6.388,45 |
| BUDGET | 415013241 | 4147 | 14.200,00 | 2.564,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -11.636,00 | 2.564,00 |
| BUDGET | 415013241 | 4148 | 2.100,00 | 2.100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.618,40 |
| BUDGET | 415013241 | 4149 | 55.000,00 | 90.594,53 | 0,00 | 0,00 | 46.627,00 | -11.032,47 | 90.594,53 |
| BUDGET | 415013241 | 4153 | 20.000,00 | 47.951,51 | 15.000,00 | 0,00 | 18.341,00 | -5.389,49 | 47.951,51 |
| BUDGET | 415013241 | 4171 | 960,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -960,00 | 0,00 |
| BUDGET | 415013241 | 4191 | 20.000,00 | 298.551,96 | 40.000,00 | 0,00 | 247.256,66 | -8.704,70 | 280.773,01 |
| BUDGET | 415013241 | 4194 | 10.000,00 | 9.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.000,00 | 8.633,94 |
| BUDGET | 415013241 | 4195 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -10.000,00 | 0,00 |
| BUDGET | 415013241 | 4196 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BUDGET | 415013241 | 4415 | 5.000,00 | 25.500,00 | 0,00 | 0,00 | 20.500,00 | 0,00 | 25.467,07 |
| BUDGET | 415013241 | 4630 | 1,00 | 1,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 275.309,98 |
| | 41501 | | 979.637,65 | 1.427.256,68 | 161.250,00 | 0,00 | 411.964,69 | -125.595,66 | 1.679.912,55 |

- Za Program 3241-Administracija, Zakonom o budžetu planirano je 979.637,65€. Rebalansom i preusmjerenjima plan je korigovan na 1.427.256,68€. Realizovano je 1.679.912,55€, odnosno 117,70 %. Prekoračenje se odnosi na poziciju 4630-Otplata obaveza iz prethodnog perioda, na kojoj je planirano 1, a realizovano 275.309,98€.

Program 3551 – Inspekcijski poslovi i licenciranje

| Izv.sred. | Kor.budž. | St.i./p. | Planirano | Tekuci budžet | Rebalans+ | Rebalans- | Preusmjeren o + | Preusmjeren o - | Placeno |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| BUDGET | 415013551 | 4111 | 207.747,43 | 207.720,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -26,66 | 202.802,50 |
| BUDGET | 415013551 | 4112 | 29.991,07 | 29.991,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 29.103,30 |
| BUDGET | 415013551 | 4113 | 75.076,99 | 75.076,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 73.175,08 |
| BUDGET | 415013551 | 4114 | 32.846,08 | 32.846,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32.013,60 |
| BUDGET | 415013551 | 4115 | 4.338,43 | 4.365,09 | 0,00 | 0,00 | 26,66 | 0,00 | 4.365,09 |
| BUDGET | 415013551 | 4135 | 9.000,00 | 15.470,00 | 0,00 | 0,00 | 6.470,00 | 0,00 | 14.861,48 |
| BUDGET | 415013551 | 4141 | 20.000,00 | 29.000,00 | 0,00 | 0,00 | 9.000,00 | 0,00 | 25.703,30 |
| BUDGET | 415013551 | 4149 | 500.000,00 | 189.130,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -310.870,00 | 177.875,57 |
| BUDGET | 415013551 | 4171 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.000,00 | 0,00 |
| | 41501 | | 880.000,00 | 583.600,00 | 0,00 | 0,00 | 15.496,66 | -311.896,66 | 559.899,92 |

Za Program 3551-Inspekcijski poslovi i licenciranje, Zakonom o budžetu planirano je 880.000,00. Preusmjerenjima plan je korigovan na 583.600,00. Realizovano je 559.899,92, odnosno 95,94%.

## 6.2. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

**Zakonom o Budžetu Crne Gore za 2018. godinu**[13], Ministarstvu održivog razvoja i turizma iz **Kapitalnog budžeta** (dio koji realizuje Direkcija javnih radova), opredijeljena su sredstva u iznosu od 45.575.000,00€. Preusmjerenjima sredstava u toku fiskalne godine, iznos opredijeljenih sredstava je uvecan za 500.000,00€ i iznosio je **46.075.000,00€.** Ukupno je **realizovano 43.832.669,72€** ili oko **95,13% odobrenih sredstava.**

Pregled planiranih, preusmjerenih i realizovanih sredstava evidentiranih u glavnoj knjizi Trezora, po programima i izvorima finansiranja izdataka kapitalnog budžeta, dat je u sledećoj tabeli:

[13] "Sl. list CG", br. 090/17, 017/18, 055/18

| Izv.sred. | Kor.budž. | Planirano | Tekuci budžet | Rebalans+ | Rebalans- | Preusmjereno + | Preusmjereno - | Placeno |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| BUDGET | 41501804 | 1.429.800,00 | 1.371.800,00 | 0,00 | 0,00 | 72.041,50 | -130.041,50 | 1.211.201,07 |
| DONACIJA | 41501804 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| KREDIT | 41501804 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BUDGET | 41501805 | 1.249.800,00 | 2.721.489,00 | 0,00 | 0,00 | 1.475.469,00 | -3.780,00 | 2.699.809,75 |
| DONACIJA | 41501805 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| KREDIT | 41501805 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BUDGET | 41501806 | 2.809.800,00 | 2.554.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -255.000,00 | 2.469.229,60 |
| DONACIJA | 41501806 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| KREDIT | 41501806 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BUDGET | 41501810 | 9.034.800,00 | 8.366.460,12 | 0,00 | -300.000,00 | 285.734,22 | -654.074,10 | 8.029.357,67 |
| DONACIJA | 41501810 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| KREDIT | 41501810 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BUDGET | 41501812 | 4.653.000,00 | 4.558.356,00 | 0,00 | -500.000,00 | 764.930,00 | -359.574,00 | 4.472.713,21 |
| DONACIJA | 41501812 | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| KREDIT | 41501812 | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BUDGET | 41501818 | 790.000,00 | 1.615.000,00 | 1.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | -175.000,00 | 1.538.075,10 |
| BUDGET | 41501819 | 829.800,00 | 1.004.800,00 | 0,00 | 0,00 | 175.000,00 | 0,00 | 1.003.757,80 |
| DONACIJA | 41501819 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| KREDIT | 41501819 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BUDGET | 41501821 | 4.794.900,00 | 4.796.550,00 | 0,00 | 0,00 | 4.350,00 | -2.700,00 | 4.704.621,83 |
| DONACIJA | 41501821 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| KREDIT | 41501821 | 10.000,00 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.125.590,27 |
| BUDGET | 41501826 | 13.979.800,00 | 13.472.444,88 | 0,00 | -700.000,00 | 1.443.069,11 | -1.250.424,23 | 13.359.085,40 |
| DONACIJA | 41501826 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| KREDIT | 41501826 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BUDGET | 41501829 | 4.370.500,00 | 3.980.500,00 | 0,00 | -400.000,00 | 60.000,00 | -50.000,00 | 1.725.282,38 |
| IPA | 41501829 | 897.500,00 | 897.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 786.130,11 |
| KREDIT | 41501829 | 2.000,00 | 2.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BUDGET | 41501829 | 720.000,00 | 720.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 707.815,53 |
| ukupno | | 45.575.000,00 | 46.075.000,00 | 1.000.000,00 | -1.900.000,00 | 4.280.593,83 | -2.880.593,83 | 43.832.669,72 |

Od ukupno 43.832.669,72€ izdataka kapitalnog budžeta realizovano je**:**

- Iz Budžeta .....41.920.949,34 ili 95,64%
- Iz IPA sredstava.....786.130,11 ili 1,79%
- Iz kredita..... 1.125.590,27 ili 2,57%

Struktura realizovanih izdataka kapitalnog budžeta za 2018. godinu po ekonomskoj klasifikaciji, data je u sledećoj tabeli:

| Ek.klasa | Izdaci tekućeg budžeta | Iznos | % učešća |
|---|---|---|---|
| 4127 | Ostale naknade | 5.536,41 | 0,01 |
| 4144 | Bankarske usluge | 436,78 | 0,00 |
| 4147 | Konsultantske usluge | 4.318.773,38 | 9,85 |
| 4149 | Ostale usluge | 9.602,89 | 0,02 |
| 4191 | Isplate po osnovu ugovora o djelu | 107.880,52 | 0,24 |
| 4196 | Komunalne naknade | 48.060,27 | 0,11 |
| 4199 | Ostalo | 1.204.152,10 | 2,75 |
| 4411 | Izdaci za infrastrukturu opšteg značaja | 1.025.267,62 | 2,34 |
| 4412 | Izdaci za lokalnu infrastrukturu | 18.091.929,49 | 41,27 |
| 4413 | Izdaci za građevinske objekte | 18.543.632,60 | 42,31 |
| 4415 | Izdaci za opremu | 477.397,66 | 1,1 |
| | **Ukupno** | 43.832.669,72 | 100,00 |

## 6.3. Preusmjeravanje sredstava

Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornodti (Član 45), utvrđeno je „ **Vlada** može **između potrošačkih jedinica** vršiti preusmjeravanje sredstava utvrđenih zakonom o budžetu države **u visini do 10% od ukupno planiranih sredstava potrošačke jedinice**. Iznos iz stava 1 ovog člana primjenjuje se na ukupno planirane izdatke potrošačke jedinice čiji se odobreni iznos sredstava umanjuje. Preusmjerena sredstva po pojedinim izdacima i programima raspoređuju se rješenjem ministra finansija. Potrošačke jedinice, uz odobrenje Ministarstva finansija, mogu preusmjeriti odobrena sredstva po programima i pojedinim izdacima, u visini do 10% od sredstava utvrđenih zakonom o budžetu države za programe i izdatke čiji se iznos umanjuje.“

U sledećim tabelama dati su pregledi planiranih, preusmjerenih i realizovanih sredstava MORT-a za 2018. godinu, po programima i računima izdataka:

| Izv.sred. | Kor.budž. | Planirano | Tekuci budžet | Rebalans+ | Rebalans- | Preusmjereno + | Preusmjereno - | Placeno |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| BUDGET | 415011204 | 2.341.481,28 | 2.316.609,20 | 30.750,00 | -150.000,00 | 348.974,04 | -254.596,12 | 2.173.089,28 |
| BUDGET | 415011602 | 1.748.575,85 | 2.119.522,37 | 0,00 | -81.600,00 | 591.220,76 | -138.674,24 | 2.101.186,89 |
| BUDGET | 415011921 | 673.281,17 | 549.524,17 | 0,00 | -100.000,00 | 55.976,19 | -79.733,19 | 686.759,14 |
| BUDGET | 415013011 | 1.395.489,74 | 1.274.839,74 | 0,00 | -50.000,00 | 62.107,83 | -132.757,83 | 1.174.846,34 |
| DONACIJA | 415013011 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38.384,19 |
| KREDIT | 415013011 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.474.059,94 |
| NAMJENS | 415013011 | 35.000,00 | 35.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BUDGET | 415013051 | 2.045.371,49 | 1.914.625,43 | 0,00 | -210.400,00 | 603.246,51 | -523.592,57 | 1.860.104,66 |
| KREDIT | 415013051 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 119.188,98 |
| BUDGET | 415013241 | 979.637,65 | 1.427.256,68 | 161.250,00 | 0,00 | 411.964,69 | -125.595,66 | 1.679.912,55 |
| BUDGET | 415013551 | 880.000,00 | 583.600,00 | 0,00 | 0,00 | 15.496,66 | -311.896,66 | 559.899,92 |
| | | 10.098.837,18 | 10.220.977,59 | 192.000,00 | -592.000,00 | 2.088.986,68 | -1.566.846,27 | 12.867.431,89 |

| St.i./p. | Planirano | Tekuci budžet | Rebalans+ | Rebalans- | Preusmjereno + | Preusmjereno - | Placeno |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4111 | 2.236.428,72 | 2.027.014,62 | 63.000,00 | -154.976,42 | 6.177,99 | -123.615,67 | 2.020.343,23 |
| 4112 | 315.898,17 | 291.495,03 | 11.500,00 | -22.596,80 | 2.637,74 | -15.944,08 | 286.921,46 |
| 4113 | 805.889,43 | 741.643,17 | 11.500,00 | -48.170,39 | 1.962,04 | -29.537,91 | 733.162,47 |
| 4114 | 352.534,50 | 332.761,74 | 10.000,00 | -18.774,31 | 2.228,56 | -13.227,01 | 325.705,62 |
| 4115 | 47.145,14 | 44.575,01 | 1.000,00 | -2.482,08 | 808,73 | -1.896,78 | 42.872,66 |
| 4122 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.000,00 | 0,00 |
| 4124 | 500,00 | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4125 | 8.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -8.000,00 | 0,00 |
| 4127 | 70.300,00 | 78.129,00 | 0,00 | 0,00 | 33.829,00 | -26.000,00 | 74.775,16 |
| 4131 | 67.000,00 | 110.202,40 | 0,00 | 0,00 | 45.202,40 | -2.000,00 | 110.328,36 |
| 4132 | 500,00 | 450,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -50,00 | 450,00 |
| 4133 | 4.400,00 | 9.552,50 | 0,00 | 0,00 | 5.152,50 | 0,00 | 8.324,70 |
| 4134 | 12.100,00 | 12.640,00 | 0,00 | 0,00 | 1.500,00 | -960,00 | 11.506,57 |
| 4135 | 65.000,00 | 65.851,58 | 0,00 | 0,00 | 7.751,58 | -6.900,00 | 62.335,28 |
| 4139 | 1.750,00 | 1.750,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.384,16 |
| 4141 | 129.000,00 | 258.827,39 | 40.000,00 | 0,00 | 96.685,00 | -6.857,61 | 243.394,96 |
| 4142 | 8.000,00 | 15.185,00 | 0,00 | 0,00 | 7.185,00 | 0,00 | 11.677,39 |
| 4143 | 68.000,00 | 88.659,56 | 0,00 | 0,00 | 20.659,56 | 0,00 | 90.366,54 |
| 4144 | 4.800,00 | 9.566,57 | 0,00 | 0,00 | 4.987,00 | -220,43 | 7.384,07 |
| 4146 | 8.000,00 | 9.738,00 | 0,00 | 0,00 | 1.738,00 | 0,00 | 4.297,00 |
| 4147 | 2.041.938,22 | 1.921.527,17 | 0,00 | -195.000,00 | 583.060,94 | -508.471,99 | 2.013.932,60 |
| 4148 | 6.340,00 | 6.210,00 | 0,00 | 0,00 | 370,00 | -500,00 | 3.808,80 |
| 4149 | 1.344.000,00 | 1.426.314,53 | 0,00 | 0,00 | 414.527,00 | -332.212,47 | 1.337.835,93 |
| 4152 | 53.000,00 | 59.690,70 | 0,00 | 0,00 | 6.840,70 | -150,00 | 58.029,43 |
| 4153 | 64.000,00 | 117.113,76 | 15.000,00 | 0,00 | 49.873,25 | -11.759,49 | 103.649,55 |
| 4161 | 15.000,00 | 13.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.500,00 | 12.983,93 |
| 4171 | 3.760,00 | 1.170,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2.590,00 | 0,00 |
| 4173 | 1.700,00 | 1.530,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -170,00 | 1.291,99 |
| 4181 | 1.680.200,00 | 1.598.006,66 | 0,00 | -150.000,00 | 314.350,00 | -246.543,34 | 1.579.349,99 |
| 4191 | 62.000,00 | 345.751,96 | 40.000,00 | 0,00 | 252.456,66 | -8.704,70 | 375.009,21 |
| 4192 | 500,00 | 450,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -50,00 | 45,00 |
| 4193 | 215.750,00 | 134.533,21 | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 | -181.216,79 | 125.722,83 |
| 4194 | 28.500,00 | 17.100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -11.400,00 | 14.583,57 |
| 4145 | 92.000,00 | 74.062,00 | 0,00 | 0,00 | 750,00 | -18.688,00 | 72.364,98 |
| 4196 | 6.100,00 | 3.700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2.400,00 | 1.446,60 |
| 4198 | 1.500,00 | 270,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.230,00 | 0,00 |
| 4199 | 4.300,00 | 7.000,00 | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 | -300,00 | 4.326,28 |
| 4319 | 50.000,00 | 59.999,06 | 0,00 | 0,00 | 9.999,06 | 0,00 | 59.999,06 |
| 4324 | 8.000,00 | 49.000,00 | 0,00 | 0,00 | 41.000,00 | 0,00 | 46.980,00 |
| 4326 | 190.000,00 | 224.250,00 | 0,00 | 0,00 | 35.000,00 | -750,00 | 224.159,01 |
| 4414 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.285.950,19 |
| 4415 | 24.000,00 | 61.253,97 | 0,00 | 0,00 | 39.253,97 | -2.000,00 | 69.806,31 |
| 4630 | 3,00 | 3,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 440.927,00 |
| | 10.098.837,18 | 10.220.977,59 | 192.000,00 | -592.000,00 | 2.088.986,68 | -1.566.846,27 | 12.867.431,89 |

Zakonom o Budžetu Crne Gore za 2018. godinu, Ministarstvu održivog razvoja i turizma za 2018. godinu[14], opredijeljena su sredstva u iznosu od 10.098.837,18€. U toku godine zaključcima Vlade CG i rješenjima Ministarstva

[14] Programi Ministarstva (bez Kapitalnog budžeta)

finansija preusmjereno je 2.088.986,68€ (preusmjerenja plus) i 1.566.846,27€ (preusmjerenja minus).

Sa drugih potrošačkih jedinica, na potrošačku jedinicu Ministarstvo održivog razvoja i turizma, ukupno je preusmjereno 962.350,00€.

Sa potrošačke jedinice Ministarstvo održivog razvoja i turizma, na druge potrošačke jedince, ukupno je preusmjereno 541.209,59€.

U okviru potrošačke jedinice, ukupno je preusmjereno 1.061.236,68€.

## 6.4. Računi kod poslovnih banaka

Račun za plaćanje obaveza prema inostranstvu

Ministarstvo ima kod Crnogorske komercijalne banke devizni račun br. 2345011-02760517, koji je otvoren uz saglasnost Ministarstva finansija, za prenos sredstava sa Glavnog računa državnog trezora, radi plaćanja obaveza prema inostranstvu. DRžavnom revizoru je od strane potrošačke jedinice, dostavljena analitička kartica ovog računa za period 01.01.2018. do 31.01.2019. godine. Početno stanje na računu, partija 02760517, valuta 978 (EUR), na dan 01.01.2018. godine, iznosilo je 27.221,53€.

| NAZIV BANKE | BROJ RAČUNA | POČETNO STANJE | DUGUJE | POTRAŽUJE | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| CKB | 2345011-02760517 | 27.221,53 | 2.737.883,34 | 2.547.257,86 | 217.847,01 |

Ukupni priliv sredstava na ovom računu za period 01.01. – 31.12.2018. godine bio je 2.737.883,34€**.** Revizijom je utvrđeno da je dana 11.07.2018. g. na ovaj račun izvršena uplata u iznosu od 9.066,91€ od Ambasade CG u Belgiji, a odnosi se na povraćaj sredstava preostalih nakon kupovine zgrade Misije u Briselu.[15]

- MORT je trebao sredstva u iznosu od 9.066,91, koja su od Ambasada CG u Belgiji, uplaćena na račun MORT-a za plaćanje obaveza prema inistranstvu kod CKB, a odnose se na povraćaj sredstava preostalih nakon kupovine zgrade Misije u Briselu, da vrati u primjernom roku na Glavni račun trezora u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora (član 96 i 97).[16]

[15] Dopis br. 04/5-32/35-3 od 04.06.2018.

[16] Povraćaj sredstava na Glavni račun trezora, (907000000008300119), izvršen 28.05.2019. godine u iznosu od 9.066,91. (kopija uplatnice u prilogu).

Promet po računa za period 01.01.2018.g. do 10.01.2019. g.:[17]

| NAZIV BANKE | BROJ RAČUNA | POČETNO STANJE | DUGUJE | POTRAŽUJE | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| CKB | 2345011-02760517 | 217.847,01 | 0,00 | 207.133,33<br>434,27 proviz. | 10.713,68<br>10.279,41 |

Po zahtjevu za plaćanje 5100003977 od 28.12.2018. godine, a po Zaključku Vlade CG (INTERNO-br. 07-6220 od 27.12.2018. godine), 31.12.2018. godine, sa potrošačke jedinice 41501-Ministarstvo održivog razvoja i turizma/Program 4826–unapređenje turističke ponude/račun 4147-Konsultantske usluge projekti i studije, izvršen je prenos sredstava sa Glavnog računa trezora na račun za plaćanje obaveza prema inostranstvu, za plaćanje dobavljaču, a po osnovu V privremene situacije br. PV-17001-5/040, koja se odnosi na „Rekonstrukciju vodovodnog sistema opštine Žabljak i vodosnabdijevanja iz akumulacionog jezera“, u iznosu od 207.133,33€. Sredstva su sa Glavnog računa trezora uplaćena 31.12.2018. godine, a sa računa 2345011-02760517- za plaćanje obaveza prema inostranstvu, uplata prema ino dobavljaču je izvršena 10.01.2019. godine. Posle izvršene uplate obaveze iz 2018. godine, saldo na računa za plaćanje obaveza prema inostranstvu- (br. 2345011-02760517- kod CKB) bio je 10.279,41€.

Račun kod CKB, otvoren za korišćenje Business kreditne kartice

Ugovorom o izdavanju i korišćenju Business kreditne kartice[18], banka je odobrila korisniku kartice (Ministarstvu održivog razvoja i turizma) kreditni limit od 20.000,00€, koji se može koristiti jedino pomoću kartice, podizanjem gotovine sa bankomata i plaćanjem proizvoda i usluga na POS terminalima.

Promet računa za period 01.01.2018.g. do 31.12.2018. g[19]

| NAZIV BANKE | BROJ RAČUNA | POČETNO STANJE /POTRAŽUJE/ | DUGUJE PRILIV | POTRAŽUJE ODLIV | SALDO /POTRAŽUJE/ |
|---|---|---|---|---|---|
| CKB | 8877499429 | 66,91 | 16.429,97 | 17.354,16 | 991,06 |

Na ovom računu, na dan 01.01.2018. godine, bio je potražni saldo u iznosu od 66,91€. U periodu 01.01.2018. godine, do 31.12.2018. godine, izvršene su uplate u iznosu od 16.429,97€. Uplate su izvršene sa Glavnog računa Trezora, sa pozicija 4141-rashodi za službena putovanja. Na dan 31.12.2018. godine, na računu je bio potražni saldo (dozvoljeni minus) u iznosu od 991,06€. Ukupne isplate u iznosu od 17.354,16€, vršene su platnim karticama (dvije platne kartice), a plaćani su troškovi koji su nastali u vezi

[17] Prema analitičkim karticama banke, dostavljenim od strane Potrošačke jedinice; 10.01.2019. godine su prenesena sredstva dobavljaču za obaveze iz 2018. godine.
[18] Br. 01-1168/1 od 01.03.2011. g.
[19] Analitičke kartice računa kod CKB

službenih putovanja i reprezentacije. U Ministarstvu se vodi analitička evidencija ovih računa, u Excel tabelama.

Način korišćenja poslovne platne kartice, propisan je Uputstvom o radu državnog trezora[20] (tačka 140-142).

Ministarstvo je donijelo Interno pravilo o načinu korišćenja poslovnih platnih kartica[21], kojim je propisan način korišćena poslovnih platnih kartica i dokumentovanja izdataka plaćenih karticama. Primjena internog pravila testirana je na uzorku potrošnje sredstava poslovnom platnom karticom za mjesec april, jun i decembar 2018. godini.

Poslovne platne kartice, pored ministra, koristila su i druga zaposlena lica po pisanom odobrenju sekretara ministarstva.

Računi otvoreni za realizaciju donacija (sredstvima raspolažu ovlašćena lica Ministarstva finansija)

U toku 2018. godine[22], iz sredstava donacija MORT je, realizovano sredstava u iznosu od 38.384,19€.

Računi otvoreni za praćenje Projekta: "Realizacija EMIF sredstava i ostalih sredstava po osnovu bilateralne saradnje Crne Gore i Italije u oblasti zaštite životne sredine" ( igradnja "Eko zgrade")

Za realizaciju ove donacije otvoreni su 3 računa, promet po istim za period 01.01.2018.b. do 31.12.2018. g. dat je u tabeli:

| Naziv banke | Broj računa | Početno stanje | Duguje | potražuje | saldo |
|---|---|---|---|---|---|
| NLB | 0052200050355 ME255300052200050 35507 | 3.802.418,17 | 38,05 | 0,00 | 3.802.456,22 |
| CKB | 2345011 - 32 - 02010658 ME255100000000020 50523 | 28.574,13 | 0,00 | 0,00 | 28.574,13 |
| Prva banka | 00-520-000043.4 IBAN ME255350052000000 4346 | 700.000,00 | 0,00 | 0,00 | 700.000,00 |
| UKUPNO | | 4.530.992,30 | 38,05 | 0,00 | 4.531.030,35 |

Računi za donacije po kojima nije bilo prometa u 2018. godini (kod CKB)

| RB | Svrha otvaranja računa | broj računa/partije | Stanje na 01.01.2018. | Stanje na 31.12.2018. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Memorandum o razumijevanju za specijalno zaštićena područja | 2345011 - 29 -02010658 | 488,02 | 488,02 |

[20] "Sl. list CG", br. 053/14, 072/15
[21] broj 101-2069/1 od 12.10.2016. godine
[22] GK trezora za 2018. godinu.

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2 | Dinarska ekoregija | 2345011 - 30 - 02010658 | 2.454,55 | 2.454,55 |
| 3 | Rehabilitacija područja zahvaćenih požarom, | 2345011-35-02010658 | 3.887,72 | 3.887,72 |
| 4 | "Projekat Konferencija o klimatskim promjenama održivom razvoju" | 2345011-66-02010658 | 228.108,72 | 228.108,72 |
| 5 | Konferencija Centralno evropske inicijative - Min.uređ.prostora | 2345011-82-02010658 ME25510000000004076077 | 8.592,73 | 8.592,73 |
| 6 | „Drugi nacionalni izvještaj o promjeni klime“ (Nacionalna komunikacija UNPCCC) | 2345011-258-02010658 | 40.163,82 | 40.163,82 |
| 7 | Projekat „Donacija KFW/DPP Morača“ | 2345011-133-02010658 | 0,14 | 0,14 |
| 8 | Projekat „Donacija za konsultant. usluge IAEA-e“ | 2345011-85-02010658 | 0,02 | 0,02 |
| 9 | Projekat „Program praćenja kvaliteta obalnog mora Crne Gore UNEP/MAP“ | 2345011-41-02010658 | 0,13 | 0,13 |
| 10 | Projekat“Dinarska ekoregija „ | 2345011-30-02010658 | 9,08 | 9,08 |
| 11 | Projekat „Izrada izvještaja o potrebi pisanja Akcionog plana za održivu proizvodnju i potrošnju“ | 2345011-137-02010658 | 117,06 | 117,06 |
| 12 | “Projekat izrade nacionalne strategije održivog razvoja”. | 2345011-18- 02010658 | 619,97 | 619,97 |
| 13 | Prostorni plan posebne namjene | 510000000003098317 | 50.541,93 | 50.541,93 |
| **UKUPNO** | | | **334.983,89** | **334.983,89** |

Računi za donacije na kojima je saldo 0, a po kojima nije bilo prometa u 2018. godini (kod CKB)

- U postupku revizije, od strane ovlašćenog lica MORT-a dostavljene su analitičke kartice za 11 računa kod CKB banke, po kojima u toku 2018. godine nije bilo prometa, a na dan 31.12.2018. godine saldo na ovim računima je bio 0. Prema obrazloženju ovlašćenog lica MORT-a, ovi računi su otvoreni u ranijim periodima za realizaciju projekata koji su u međuvremenu završeni.
  Preporučuje se MORT-u da u saradnji sa Ministarstvom finansija zatvori sve račune kod banaka koji su vezani za realizaciju projekata koji su završeni.

Računi Agencije za zaštitu životne sredine

| NAZIV BANKE | SVRHA OTVARANJA RAČUNA | BROJ RAČUNA | POČETNO STANJE | DUGUJE | POTRAŽUJE | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Prva banka | Redovni devizni | Partija 00-512-0000-125.0 | 39.181,68 | 119.651,49 | 158.634,68 | 198,49 |
| Prva banka | Monitoring eutrofikacije u Bokoko. zalivu (donacija) | 0052000000299 | 22.807,38 | 300,00 | 21.973,53 | 1.133,85 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CKB (kredit svjetske banke) | Upravljanje industrijskim otpadom i čišćenje | 265-02010658 | 677.085,21 | 323.186,80 | 188.129,98 | 812.142,57 |
| Hipotek arna | Pomoć za podsticanje zaštite i unapređenje životne sredine (Donacija) | 520-281569 | 10.350,75 | 29.240,20 | 21.150,96 | 18.439,99 |
| | | | 749.425,02 | 472.378,49 | 389.889,15 | 831.914,90 |

Ostali računi kod banaka

Za potrebe Ministarstva održivog razvoja i turizma, Ministarstvo finansija (matični broj 02010658), je otvorilo račune kod banaka, za koje su raspolaganje sredstvima u toku 2018. godine, imala ovlašćena lica Ministarstva finansija.

Račun za sprovođenje javnih konkursa Ministarstva održivog razvoja i turizma

Po Zahtjevu Ministarstva održivog razvoja i turizma[23], za otvaranje računa koji će služiti za uplatu sredstava, od strane podnosioca zahtjeva za raspisivanje javnog konkursa, a na osnovu čl. 30 i 60a Zakona o uređenju prostora i izgradnji objekata[24] i člana 48 Pravilnika o načinu i postupku sprovođenja javnog konkursa[25], Ministarstvo finansija je otvorilo kod Prve banke Račun za sprovođenje javnih konkursa ministarstva održivog razvoja i turizma.

Promet računa za period 01.01.2018.g. do 31.12.2018. g[26]

| NAZIV BANKE | BROJ RAČUNA | POČETNO STANJE[27] | DUGUJE | POTRAŽUJE | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| Prva banka | 535-14793-29 | 21.110,64 | 2,11 | 0,00 | 21.112,75 |

U toku 2018. godine, nije bilo prometa po ovom računu[28].

Računi za realizaciju projekta "Vodovod Krkori, Andrijevica"[29]

| NAZIV BANKE | NAZIV RAČUNA | BROJ RAČUNA | POČETNO STANJE | DUGUJE | POTRAŽUJE | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CKB | „izgradnja vodovoda Krkori Andrijevica | 2345011 287 02010658 | 0,00 | 32.030,00 | 30.957,38 | 1.072,62 |
| UKUPNO | | | | 32.030,00 | 30.957,38 | 1.072,62 |

[23] Broj 01-13/40 od 11.03.2015. g.
[24] „Sl.list CG", br.51/08, 34/11 i 36/13
[25] "Službeni list CG", broj 55/2013
[26] Analitičke kartice računa kog Prve banke, dostavljene od strane Potrošačke jedinice
[27] Račun otvoren 18.03.2015. godine, dopis Prve banke CG 19-01/793
[28] Priliv u iznosu od 2,11je po osnovu pozitivne kamate.
[29] MORT zadužen za koordinaciju realizacije

## 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 :

Organizacioni kod: 41501

Obrazac 3
Godina 2018
Period 01.01.-31.12.

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III**

| Redni broj | NOCVČANI TOK - EKONOMSKA KLASIFIKACIJA | Plan | Izvršenje u € | |
|---|---|---|---|---|
| | | | Prethodna godina | Tekuća godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1.** | **Primici** | **56.295.977,59** | **53.867.080,36** | **56.699.590,02** |
| 1.1. | Opšti prihodi | 55.348.177,59 | 44.140.172,03 | 52.156.236,53 |
| 1.2. | Namjenski prihodi | 35.000,00 | | 0,00 |
| 1.3. | Prihodi od djelatnosti | | | |
| 1.4. | Donacije | 899.200,00 | 8.812.803,15 | 824.514,30 |
| 1.5. | Krediti | 13.600,00 | 914.105,18 | 3.718.839,19 |
| **I** | **Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)** | **56.295.977,59** | **53.867.080,36** | **56.699.590,02** |
| **2.** | **Izdaci** | **56.295.977,59** | **53.867.080,36** | **56.700.101,61** |
| **2.1.** | **Tekući izdaci** | **16.983.947,16** | **11.700.905,34** | **15.434.052,67** |
| 2.1.1. | Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca | 3.437.489,57 | 2.683.480,81 | 3.409.005,44 |
| 2.1.2. | Ostala lična primanja | 98.226,82 | 32.290,90 | 80.311,57 |
| 2.1.3. | Rashodi za materijal | 200.546,48 | 132.461,30 | 194.329,07 |
| 2.1.4. | Rashodi za usluge | 9.387.420,40 | 6.902.209,19 | 8.041.510,34 |
| 2.1.5. | Tekuće održavanje | 176.804,46 | 148.578,31 | 161.678,98 |
| 2.1.6. | Kamate | 13.500,00 | 8.153,45 | 12.983,93 |
| 2.1.7. | Renta | 2.700,00 | 1.863,10 | 1.291,99 |
| 2.1.8. | Subvencije | 1.598.006,66 | 1.370.200,00 | 1.579.349,99 |
| 2.1.9. | Ostali izdaci | 2.069.252,77 | 421.668,28 | 1.953.591,36 |
| **2.2.** | **Transferi za socijalnu zaštitu** | | | |
| 2.2.1. | Prava iz oblasti socijalne zaštite | | | |
| 2.2.2. | Sredstva za tehnološke viškove | | | |
| 2.2.3. | Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja | | | |
| 2.2.4. | Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite | | | |
| 2.2.5. | Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja | | | |
| 2.3. | Transferi institucijama,pojedincima, nevladinim organizacijama i javnom sektoru | 333.249,06 | 288.490,03 | 331.138,07 |
| 2.4. | Kapitalni izdaci | 38.978.778,37 | 41.675.612,62 | 40.493.983,87 |
| 2.5. | Pozajmice i krediti | | | |
| .2.6. | Otplata dugova | 3,00 | 202.072,37 | 440.927,00 |
| 2.7. | rezerve | | | |
| | **Ukupno izdaci (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.+2.6.+2.7.)** | **56.295.977,59** | **53.867.080,36** | **56.700.101,61** |

- Na poziciji 2.14. Rashodi za usluge, u Izvještaju o novčanim tokovima, prikazani su izdaci za izvođenje radova na rekonstrukciji infrastrukture i izgradnju građevinskih objekata, u ukupnom iznosu od 1.185.252,23€. Izdatke za izvođenje radova nastale po osnovu rekonstrukcije infrastrukture opšteg ili lokalnog značaja trebalo je planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4416-Investiciono održavanje, dok je izdatke za izgradnju građevinskih objekata trebalo planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4413-Izdaci za građevinske objekte.

Podaci iskazani u Izvještaj o novčanim tokovima III za potrošaču jedinicu MORT-a sa organima u sastavu, odgovaraju podacima iskazanim u GK trezora za 2018. godinu.

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

| redni broj | OPIS | Stanje obaveza na dan 31.12.prethodne godine | Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3) | 174.501,87 | 499.509,00 |
| 1.1 | Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca | - | - |
| 1.2 | Obaveze za ostala lična primanja | - | - |
| 1.3 | Obaveze za ostale tekuće izdatke | 174.501,87 | 499.509,00 |
| 2 | Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu | - | - |
| 3 | Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima | - | 1.083,36 |
| 4 | Obaveze za kapitalne izdatke | - | 460.857,37 |
| 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) | 174.501,87 | 961.449,73 |

Ukupne neizmirene obaveze Ministarstva, iskazane u izvještaju o neizmirenim obavezama, na dan 31.12.2018. godine iznose 961.449,73€, od toga:

- Obaveze za ostale tekuće izdatke .....499.509,00€
- Obaveze za transfere pojedincima i institucijama .....1.083,36€
- Obaveze za kapitalne izdatke.....460.857,37€

- U Glavnoj knjizi MORT-a, u toku 2018. godine, na kontima klase 2-obaveze, evidentirani su zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na tekuće izdatke, tako da saldo na ovim računima na dan 31.12.2018. godine, pokazuje stanje neizmirenih obaveza i odgovara stanju obaveza iskazanom u Izvještaj o neizmirenim obavezama.
  Ministarstvo je izvršilo popis obaveza sa stanjem na dan 31.12.2018. godine. Stanje obaveza iskazano u Izvještaju o popisu odgovara stanju neizmirenih obaveza iskazanih u Izvještaju o neizmirenim obavezama.

U **Izjavi o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine**, iskazan je podatak da je Ministarstvo u periodu 01.01.2018. do 31.01.2019. godine utrošilo sredstva, koja su se na dan 31.12.2018. nalazila na računu za plaćanje obaveza prema inostranstvu, u iznosu od 207.133,33€. Izdatak je iskazan na poziciji 4147- Konsultantske usluge, projekti i studije.

Po zahtjevu za plaćanje 5100003977 od 28.12.2018. godine, a po Zaključku Vlade[30], sa potrošačke jedinice 41501-Ministarstvo održivog razvoja i turizma/Program 4826–unapređenje turističke ponude/račun 4147-Konsultantske usluge projekti i studije, izvršen je prenos sredstava sa Glavnog računa trezora na račun za plaćanje obaveza prema inostranstvu, za plaćanje dobavljaču, a po osnovu V privremene situacije br. PV-17001-5/040, koja se odnosi na „Rekonstrukciju vodovodnog sistema opštine Žabljak i vodosnabdijevanja iz akumulacionog jezera“, u iznosu od 207.133,33€. Sredstva su sa Glavnog računa trezora uplaćena 31.12.2018. godine, a sa računa 2345011-02760517- za plaćanje obaveza prema inostranstvu, uplata prema ino dobavljaču je izvršena 10.01.2019. godine.

U **Izjavi o načinu utroška sredsrava tekuće budžetske rezerve** (obrazac 9), iskazan je podatak, da su za potrebe Ministarstva u toku 2018. godine korišćena sredstva Tekuće budžetske rezerve u iznosu od **2.056.049,08€.** U Glavnoj knjizi Trezora, evidentirano je da su ovi izdaci realizovani sa Potrošačke jedinice 405023161- Budžetska rezerva sa pozicije 4710-tekuća budžetska rezerva kako slijedi:

| Zahtjev za plać. | Naziv kor.budž | St.izd/pr | Naziv dobavljaèa | Datum plaćanja | plaćeno |
|---|---|---|---|---|---|
| 40040318 | 405023161 | 47100000000 | H.T.P.ULCINJSKA RIVIJERA | 23.3.2018 | 2.056.049,08 |
| | Ukupno | | | | 2.056.049,08 |

Sredstva su isplaćena u skladu sa Zaključcima Vlade CG, a odnose se isplatu naknada po osnovu proglašenja tehnološkim viškom zaposlenih u HTP „Ulcinjska rivijera“ AD Ulcinj u skladu sa Programom mjera za rješavanje viška zaposlenih u ovom preduzeću.

[30] INTERNO-br. 07-6220 od 27.12.2018. godine

## 8. IZDACI TEKUĆEG BUDŽETA

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

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

Na računu Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, zahtjevi za plaćanje i sva plaćanja koja se odnose na neto zarade, poreze, opštinske prireze i doprinose koji se plaćaju na i iz ličnih primanja.

Uvidom u bazu Državnog trezora Ministarstva finansija je utvrđeno da su izdaci za bruto zarade u 2018. godini, na nivou Ministarstva planirani u iznosu od 3.437.489,57€, dok je realizacija iznosila 3.409.005,44€, odnosno 99,17%.

Učešće planiranih izdataka na poziciji 411 Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca u ukupno planiranim sredstvima Ministarstva iznosi 33,63%, dok je učešće izvršenih sredstava na ovoj poziciji u ukupno realizovanim sredstvima na nivou Ministarstva 26,29%.

U nastavku je dat tabelarni pregled izvršenih izdataka Ministarstva za zarade:

| Pozicija | Vrsta izdatka | Planirano | Realizovano | % izvršenja |
|---|---|---|---|---|
| 4111 | Neto zarade | 2.027.014,62 | 2.020.343,23 | 99,67 |
| 4112 | Porez na zarade | 291.495,03 | 286.921,46 | 98,43 |
| 4113 | Doprinosi na teret zaposlenih | 741.643,17 | 733.162,47 | 98,86 |
| 4114 | Doprinosi na teret poslodavca | 332.761,74 | 325.705,62 | 97,88 |
| 4115 | Opštinski prirez | 44.575,01 | 42.872,66 | 96,18 |
| Ukupno | | 3.437.489,57 | 3.409.005,44 | 99,17 |

**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.

Obračun bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca:

| 2018.godina | 41501 | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Doprinosi | | | | | | | | |
| Opis | Neto zarada | Porezi | PIO-zaposleni | PIO-poslodavac | Zdravstveno zapos | Zdravstveno poslodavac | Osiguranje od nezap | Osiguranje od nezap | Fond rada | Opštinski prirez | Ukupno |
| | 4111 | 4112 | 4113 | 4114 | 4113 | 4114 | 4113 | 4114 | 4114 | 4115 | |
| Obračun | 167.826,32 | 18.469,50 | 29.399,12 | 12.004,75 | 16.659,45 | 7.202,66 | 979,91 | 979,91 | 391,91 | 2.766,89 | 219.339,83 |
| isplata | 167.826,32 | 23.594,61 | 37.780,56 | 15.077,89 | 21.408,97 | 9.605,36 | 1.259,25 | 1.259,25 | 503,60 | 3.555,81 | 281.851,62 |
| Broj zaposlenih | 288 | 288 | 288 | 288 | 288 | 288 | 288 | 288 | 288 | 288 | 288 |
| Datum isplate | 01.02.2018. | 5.2.2018 | 5.2.2018 | 5.2.2018 | 5.2.2018 | 5.2.2018 | 5.2.2018 | 5.2.2018 | 5.2.2018 | 16.02.2018. | |
| Obračun | 166.906,22 | 18.344,30 | 29.179,34 | 10.699,10 | 16.534,87 | 8.364,75 | 972,59 | 972,59 | 388,94 | 2.748,16 | 217.701,71 |
| isplata | 166.906,22 | 23.479,29 | 37.578,23 | 13.777,92 | 21.291,10 | 10.771,90 | 1.252,46 | 1.252,46 | 500,86 | 3.518,48 | 280.328,92 |
| Broj zaposlenih | 286 | 286 | 286 | 286 | 286 | 286 | 286 | 286 | 286 | 286 | 286 |
| Datum isplate | 28.02.2018. | 7.3.2018 | 7.3.2018 | 7.3.2018 | 7.3.2018 | 7.3.2018 | 7.3.2018 | 7.3.2018 | 7.3.2018 | 15.03.2018. | |
| Obračun | 169.377,55 | 18.635,86 | 29.607,25 | 10.857,00 | 16.777,45 | 8.487,45 | 986,84 | 986,84 | 394,62 | 2.794,88 | 220.902,26 |
| isplata | 169.377,55 | 23.876,77 | 38.142,35 | 13.986,51 | 21.613,99 | 10.934,22 | 1.271,33 | 1.271,33 | 508,36 | 3.578,11 | 284.560,52 |
| Broj zaposlenih | 286 | 286 | 286 | 286 | 286 | 286 | 286 | 286 | 286 | 286 | 286 |
| Datum isplate | 30.03.2018. | 02.04.2018. | 02.04.2018. | 02.04.2018. | 02.04.2018. | 02.04.2018. | 02.04.2018. | 02.04.2018. | 02.04.2018. | 17.04.2018. | |
| Obračun | 177.964,86 | 19.867,65 | 31.491,85 | 11.547,02 | 17.845,34 | 9.027,65 | 1.049,61 | 1.049,61 | 419,80 | 3.005,52 | 234.813,60 |
| isplata | 177.964,86 | 25.162,86 | 40.128,43 | 14.713,05 | 22.738,28 | 11.502,94 | 1.337,43 | 1.337,43 | 534,88 | 3.797,86 | 299.216,00 |
| Broj zaposlenih | 208 | 208 | 208 | 208 | 208 | 208 | 208 | 208 | 208 | 208 | 208 |
| Datum isplate | 27.04.2018. | 03.05.2018. | 03.05.2018. | 03.05.2018. | 03.05.2018. | 03.05.2018. | 03.05.2018. | 03.05.2018. | 03.05.2018. | 10.05.2018. | |
| Obračun | 166.979,07 | 18.263,12 | 29.054,22 | 10.653,20 | 16.542,77 | 8.368,76 | 968,34 | 968,34 | 387,25 | 2.735,92 | 216.886,54 |
| isplata | 166.979,07 | 23.485,13 | 37.591,68 | 13.783,63 | 21.380,64 | 10.816,17 | 1.252,93 | 1.252,93 | 501,02 | 3.539,28 | 280.562,48 |
| Broj zaposlenih | 289 | 289 | 289 | 289 | 289 | 289 | 289 | 289 | 289 | 289 | 289 |
| Datum isplate | 31.05.2018. | 01.06.2018. | 01.06.2018. | 01.06.2018. | 01.06.2018. | 01.06.2018. | 01.06.2018. | 01.06.2018. | 01.06.2018. | 18.06.218. | |
| Obračun | 166.862,05 | 18.316,06 | 29.139,89 | 10.736,57 | 16.591,31 | 8.343,38 | 971,20 | 971,20 | 386,36 | 2.743,86 | 217.525,67 |
| isplata | 166.862,05 | 24.454,47 | 37.562,34 | 13.824,88 | 21.364,13 | 10.757,90 | 1.251,95 | 1.251,95 | 498,62 | 3.514,69 | 281.343,18 |
| Broj zaposlenih | 286 | 286 | 286 | 286 | 286 | 286 | 286 | 286 | 286 | 286 | 286 |
| Datum isplate | 29.06.2018. | 02.07.2018. | 02.07.2018. | 02.07.2018. | 02.07.2018. | 02.07.2018. | 02.07.2018. | 02.07.2018. | 02.07.2018. | 19.07.2018. | |
| Obračun | 166.801,64 | 18.382,55 | 29.249,17 | 10.724,78 | 16.651,35 | 8.424,64 | 974,91 | 974,91 | 389,81 | 2.753,91 | 218.342,37 |
| isplata | 166.801,64 | 23.445,02 | 37.548,74 | 13.767,88 | 21.356,34 | 10.803,83 | 1.251,54 | 1.251,54 | 500,42 | 3.513,35 | 280.240,30 |
| Broj zaposlenih | 288 | 288 | 288 | 288 | 288 | 288 | 288 | 288 | 288 | 288 | 288 |
| Datum isplate | 29.06.2018. | 02.07.2018. | 02.07.2018. | 02.07.2018. | 02.07.2018. | 02.07.2018. | 02.07.2018. | 02.07.2018. | 02.07.2018. | 19.07.2018. | |
| Obračun | 168.218,58 | 18.483,48 | 29.342,42 | 10.781,07 | 16.808,12 | 8.468,61 | 980,02 | 980,02 | 391,67 | 2.769,06 | 219.487,54 |
| isplata | 168.218,58 | 23.543,38 | 37.637,53 | 13.822,60 | 21.500,66 | 10.846,57 | 1.256,52 | 1.256,52 | 502,44 | 3.528,11 | 282.112,91 |
| Broj zaposlenih | 214 | 214 | 214 | 214 | 214 | 214 | 214 | 214 | 214 | 214 | 214 |
| Datum isplate | 31.08.2018. | 03.09.2018. | 03.09.2018. | 03.09.2018. | 03.09.2018. | 03.09.2018. | 03.09.2018. | 03.09.2018. | 03.09.2018. | 13.09.2018. | |
| Obračun | 168.794,02 | 18.674,63 | 29.718,72 | 10.895,89 | 16.919,21 | 8.559,19 | 990,47 | 990,47 | 396,12 | 2.797,69 | 221.842,31 |
| isplata | 168.794,02 | 23.721,89 | 37.998,64 | 13.931,14 | 21.609,98 | 10.932,26 | 1.266,37 | 1.266,37 | 506,46 | 3.554,81 | 283.579,94 |
| Broj zaposlenih | 291 | 291 | 291 | 291 | 291 | 291 | 291 | 291 | 291 | 291 | 291 |
| Datum isplate | 01.10.2018. | 03.10.2018. | 03.10.2018. | 03.10.2018. | 03.10.2018. | 03.10.2018. | 03.10.2018. | 03.10.2018. | 03.10.2018. | 17.10.2018. | |
| Obračun | 167.485,39 | 18.482,23 | 29.428,18 | 10.790,38 | 16.754,64 | 8.475,53 | 980,80 | 980,80 | 392,24 | 2.768,78 | 219.674,43 |
| isplata | 167.485,39 | 23.523,31 | 37.695,15 | 13.821,61 | 21.439,22 | 10.845,85 | 1.256,34 | 1.256,34 | 502,44 | 3.524,98 | 281.330,63 |
| Broj zaposlenih | 290 | 290 | 290 | 290 | 290 | 290 | 290 | 290 | 290 | 290 | 290 |
| Datum isplate | 31.10.2018. | 05.11.2018. | 05.11.2018. | 05.11.2018. | 05.11.2018. | 05.11.2018. | 05.11.2018. | 05.11.2018. | 05.11.2018. | 19.11.2018. | |
| Obračun | 165.846,67 | 18.304,42 | 28.910,69 | 10.730,50 | 16.676,77 | 8.370,90 | 972,45 | 972,45 | 388,83 | 2.742,11 | 217.788,72 |
| isplata | 166.855,29 | 23.273,55 | 37.063,29 | 13.719,06 | 21.565,31 | 10.742,85 | 1.244,12 | 1.244,12 | 497,48 | 3.487,51 | 279.690,58 |
| Broj zaposlenih | 290 | 290 | 290 | 290 | 290 | 290 | 290 | 290 | 290 | 290 | 290 |
| Datum isplate | 31.10.2018. | 05.12.2018. | 05.12.2018. | 05.12.2018. | 05.12.2018. | 05.12.2018. | 05.12.2018. | 05.12.2018. | 05.12.2018. | 07.12.2018. | |
| Obračun | 167.943,98 | 18.649,75 | 29.649,26 | 11.074,73 | 16.880,06 | 8.335,99 | 988,21 | 988,21 | 395,21 | 2.792,94 | 221.327,14 |
| isplata | 168.248,80 | 23.625,61 | 37.809,89 | 14.068,98 | 21.574,29 | 10.710,80 | 1.260,22 | 1.260,22 | 503,98 | 3.539,54 | 280.600,11 |
| Broj zaposlenih | 289 | 289 | 289 | 289 | 289 | 289 | 289 | 289 | 289 | 289 | 289 |
| Datum isplate | 28.12.2018. | 27.12.2018. | 27.12.2018. | 27.12.2018. | 27.12.2018. | 27.12.2018. | 27.12.2018. | 27.12.2018. | 27.12.2018. | 27.12.2018. | |
| Ukupno | 2.020.343,72 | 285.185,89 | 454.529,03 | 168.291,13 | 258.844,89 | 129.270,65 | 15.160,46 | 15.160,48 | 6.060,56 | 42.612,33 | 3.395.461,12 |

Obračunati izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca za 2018. godinu, prema podacima subjekta revizije, iznose 3.395.461,12€. Prema podacima glavne knjige trezora isplaćeno je 3.409.005,44€, odnosno 13.544,92€ više u odnosu na obračun. Razlika se odnosi na doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom – 4.896,00€ ( za mjesec januar – 2.142,00€ i februar – 2.754,00€) i isplatu po osnovu sudske presude – 8.648,92€ (maj).

- Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije shodno Pravilniku o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje[31] IOPPD obrasce za januar,

[31] "Sl. list Crne Gore", br. 76/10 ... 2/15.

mart, april, jun, jul, avgust, septembar, oktobar, novembar i decembar podnosio nadležnom poreskom organu do 15-og u mjesecu za prethodni obračunski period (mjesec) što nije u skladu sa članom 5 Pravilnika.
Potrebno je da subjekt revizije Izvještaj o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (IOPPD obrasce), podnosi nadležnom poreskom organu do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec kako je propisano važećim Pravilnikom.

Revizijom je izvršen uvid u 30 personalnih dosijea zaposlenih u Ministarstvu, Direkciji i Agenciji. Uvidom u personalne dosijee utvrđeno je da se zahtjevi stručne spreme podudaraju sa složenošću radnih mjesta, odnosno da isti sadrže kopije ili originale ličnih dokumenata zaposlenih: rješenje o raspoređivanju na radno mjesto - zvanje, rješenje o fiksnom dijelu zarade, diploma o stečenom obrazovanju, izvod iz knjige rođenih, uvjerenje o državljanstvu, zdravstveno uvjerenje, uvjerenje o položenom državnom ispitu, razne certifikate, prijave osiguranja i drugo.

Izvršena je provjera kompletnosti dosijea, a posebno podataka o: radnom iskustvu, stečenom obrazovanju, položenom državnom ispitu, rješenja o raspoređivanju zaposlenog na radno mjesto, rješenja o fiksnom dijelu zarade, koeficijentima, njihovoj primjeni i ažuriranju podataka u "Internoj kadrovskoj evidnciji", koju vodi nadležna osoba i iz koje se preuzimaju podaci za obračun zarada.

- Pregledom dosijea za 30 zaposlenih, utvrđeno su sledeće nepravilnosti:

- u dosijeima nije bilo odloženo rješenje o varijabilnom dijelu zarade;
- u dosijeima nije bilo odloženo rješenje o dodatku na osnovnu zaradu;
- kod određenog broja zaposlenih u dosijeima nijesu bile odložene doznake za pravdanje bolovanja;
- kod određenog broja zaposlenih nije bio upisan datum zasnivanja radnog odnosa u MORT-u;
- kod dva zaposlena nije upisan početak i završetak radnog odnosa kod prethodnih poslodavaca, pa samim tim nije bilo moguće utvrditi tačan minuli staž;

- Navedene nepravilnosti su u toku terenskog rada revizije korigovane, osim nepravilnosti navedene pod rednim brojem 5.

Potrebno je da Ministarstvo, u dosijeima odlaže i čuva: ugovor o radu; anekse Ugovora o radu; radnu knjižicu – popunjenu, pun naziv poslodavaca i datum stupanja na rad zaposlenog.; obrasce (E-3, M-1 i M);E-3 - za prijavu o zasnivanju/prestanku radnog odnosa; M-1 – za prijavu na penzijsko i invalidsko osiguranje; MZ-1 – za prijavu na zdravstveno osiguranje; rješenje o korišćenju godišnjeg odmora; rješenje o odsustvu uz naknadu zarade; rješenje o

neplaćenom odsustvu; rješenje o mirovanju radnog odnosa; rješenje o porodiljskom odsustvu i odsustvu radi njege deteta; ugovore o privremenim i povremenim poslovima; ugovore o djelu; ugovore o zastupanju i predstavljanju; ugovore o stručnom osposobljavanju i usavršavanju; ugovore o dopunskom radu i ostalu dokumentaciju koja nastaje u vezi sa radnopravnim statusom zaposlenog.

**Zarade** u Ministarstvu se obračunavaju u skladu sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru[32], Uputstvom o radu Državnog trezora[33] i Internim pravilom o načinu pripreme obračuna plata[34]. Šef kancelarije za opšte poslove priprema spisak zaposlenih, u skladu sa dostavljenim izvještajem – evidenciji o prisutnosti službenika na poslu, do 20-og u tekućem mjesecu, za isplatu zarada sa podacima o zaposlenima. Nakon sastavljanja spiska zaposlenih sa potrebnim prilozima, šef Kancelarije za opšte poslove parafira spisak sa oznakom „Pripremio".

Rukovodioci organizacionih jedinica su dužni da šefu Kancelarije za opšte poslove dostave **izvještaj o prisutnosti** službenika na poslu[35] te organizacione jedinice za prethodni mjesec, najkasnije do petog u tekućem mjesecu, izraženo u satima poimenično, uz naznaku privremene spriječenosti za rad. Izvještaj o prisutnosti službenika na poslu rukovodioci organizacionih jedinica sačinjavaju na osnovu evidencije o prisutnosti na poslu, svakog prvog ili početkom mjeseca ili u prvoj radnoj sedmici u mjesecu za prethodni mjesec. **Spisak zaposlenih** za isplatu zarada ovjerava službenik ovlašćen za ovjeravanje (rukovodilac Službe za opšte poslove, finansije tehničku logističku podršku i ljudske resurse) i službenik ovlašćen za odobravanje (sekretar ministarstva). Ovjereni i potpisani spisak zaposlenih za isplatu zarada se dostavlja šefu Kancelarije za finansijsko-računovodstvene poslove, koji je dužan da isti dostavi Ministarstvu finansija – Odsjeku za obračun i kontrolu zarada najkasnije do 20-og u mjesecu za tekući mjesec.

Šef kancelarije za finansijsko računovodstvene poslove po preuzimanju **obračunskih lista** od Ministarstva finansija i otpuštanju sredstava po programima po obračunu od strane sektora budžeta Ministarstva finansija, priprema **zahtjeve za plaćanje** zaposlenim u SAP-u po bankama. Zahtjevi za plaćanje ovjereni od strane ovlašćenog službenika za ovjeravanje – rukovodioca Službe za opšte poslove, finansije, tehničku i logističku podršku i ljudske resurse i odobreni od strane službenika ovlašćenog za odobravanje – sekretara ministarstva, dostavljaju se trezoru na plaćanje. Po prijemu obračunskih lista od Ministarstva finansija savjetnik I iz Kancelarije za finansijsko – računovodstvene poslove i šef Kancelarije za opšte poslove vrše upoređivanje podataka iz obračunske liste i iz spiska zaposlenih za isplatu zarada.

[32] Službeni list Crne Gore", br. 16/16, 83/16, 21/17, 42/17, 12/18, 39/18 i 42/18
[33] "Sl. list CG" br. 53/14 i 72/15
[34] Broj 101-2066/1 od 05.
[35] Interno pravilo o načinu pripreme obračuna plata (lan 4)

Za manje ili više obračunate pojedinačne plate šef Kancelarije za finansijsko – računovodstvene poslove u saradnji sa Ministarstvom finansija – Službom za obračun plata vrši korekciju prema svakom konkretnom pojedinačnom slučaju u skladu sa dokumentacijiom u narednom obračunskom periodu.

**Internim pravilom o rasporedu radnog vremena**, kućnom redu i načinu ulaska – izlaska u zgradu Ministarstva održivog razvoja i turizma i u zgradu Direkcije javnih radova uređen je raspored radnog vremena službenika i namještenika, zaposlenih po osnovu ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova, pripravnika i volontera (zaposleni) u ministarstvu i Direkciji, način registrovanja ulaska i izlaska zaposlenih i stranaka u Ministarstvo/Direkciji, kućni red u zgradi i druga pitanja od značaja za ostvarivanje optimalnih uslova za rad zaposlenih u Ministarstvu/Direkciji. Na službenom ulazu u zgradu Ministarstva instaliran je uređaj za kontrolu pristupa i evidencije (čitači). Evidencija prisutnosti na poslu je obavezna za sve službenike Ministarstva, što znači da su svi zaposleni prilikom dolaska na posao i odlaska sa posla, kao i prilikom svakog napuštanja poslovne zgrade dužni da koriste identifikacionu karticu koja evidentira broj sati provedenih na poslu. Evidencija prisutnosti u Agenciji se vrši upisom u knjigu evidencije, dok je u Direkciji takođe instaliran uređaj za elektronsku kontrolu pristupa i evidencije, koji je po riječima odgovornih, bio u kvaru u 2018. godini.

- Revizijom procesa obračuna zarada utvrđene su sledeće **nepravilnosti:**

- kod jednog zaposlenog plata je obračunavana po koeficijentu za obračun zarada višem od koeficijenta utvrđenog Rješenjem (greška Ministarstva finansija – na uvid data pepiska sa istim);
- u jednom slučaju u Rješenju je napravljen previd (upisan je veći koeficijent), dok je obračun vršen u skladu sa odgovarajućim koeficijentom;
- određeni broj zaposlenih ne koristi identifikacionu karticu već se svojeručno potpisuje prilikom dolaska i odlaska sa posla.
- rukovodioci organizacionih jedinica nijesu dostavljali Kancelariji za opšte poslove izvještaje o prisutnosti službenika na poslu, koji se sačinjavaju na osnovu evidencije o pristunosti na poslu.

Rješenjem o dodatku na osnovnu zaradu[36], donesenim od strane Ministra, utvrđen je dodatak na zaradu u visini od 30% osnovne zarade za 26 (dvadesetšest) zaposlenih, koji imaju zvanja inspektora i obavljaju inspekcijske poslove. Osnov za donošenje Rješenja je član 5 Odluke o dodatku na osnovnu zaradu za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima, kojim je propisano da procenat dodatka na zaradu utvrđuje i rješenje o iznosu dodatka na zaradu zaposlenog donosi lice određeno Zakonom o zaradama zaposlenih u

[36] Br. 101-2709/1 od 14.12.2017. godine

javnom sektoru. U obrazloženju Rješenja se navodi član 27 Odluke, kojim je utvrđeno da se u **Upravi za inspekcijske poslove** može odrediti dodatak na zaradu u visini do 30% osnovne zarade: glavnom inspektoru, inspektoru I, II i III i zaposlenom u Sektoru za praćenje sprovođenja propisa u oblasti inspekcijskog nadzora, razvoj elektronskih baza podataka, izvještavanje i ljudske resurse, koji obavljaju poslove iz oblasti razvoja elektronskih baza podataka, informacionih sistema i njihovog održavanja.

Odlukom o dodatku na osnovnu zaradu za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima[37] , utvrđena su radna mjesta, način ostvarivanja prava i iznos dodatka na osnovnu zaradu za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima. Članovima 7 do 30 Odluke, utvrđena su radna mjesta za zaposlene u sledećim organima: Agenciji za nacionalnu bezbjednost, Ministarstvu unutrašnjih poslova, Min. javne uprave, Min. pravde, ZIKS-u, Min. odbrane, Direkciji za zaštitu tajnih podataka, Min. finansija, Poreskoj upravi, Upravi carina, Min. poljoprivrede, Upravi za bezbjednost hrane, veterinu i fitosanitarne poslove, Upravi za šume, Zavodu za školstvo, Centru za stručno obrazovanje, Min. saobraćaja i pomorstva, Direkciji za željeznice, Direkciji za saobraćaj, Direkciji javnih radova, Upravi za sprečavanje pranja novca i finansiranja terorizma, Državnom arhivu, Upravi za inspekcijske poslove, Sekretarijatu za zakonodavstvo, kabinetu predsjednika Vlade i Generalnom sekretarijatu Vlade.

- Zaposlenima u Ministarstvu koji imaju zvanja inspektora i obavljaju inspekcijske poslove Rješenjem je utvrđen dodatak na zaradu u visini 30% osnovne zarade. Osnov za donošenje Rješenja je čl. 27 Odluke o dodatku na osnovnu zaradu za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima, kojim je utvrđeno da se u Upravi za inspekcijske poslove može odrediti dodatak na zaradu u visini do 30% osnovne zarade: glavnom inspektoru, inspektoru I, II i III.

Ministarstvo je Internim pravilom[38], propisalo kriterijume i način određivanja varijabilnog dijela zarade za službenike Ministarstva i Direkcije javnih radova. Navedenim Internim pravilom je, između ostalog propisano da varijabilni dio zarade za mjesec ne može biti veći od 80% prosječne zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini (član 5), što nije uskladu sa članom 5 Odluke o varijabilnom dijelu zarade[39], kojim je propisano da varijabilni dio zarade zaposlenom za pojedini mjesec iznosi do 50% prosječne zarade u Crnoj Gori, u prethodnoj godini, po podacima organa nadležnog za poslove statistike.

Ministarstvo je 05.12.2018. donijelo Interno pravilo o kriterijumima i načinu određivanja varijabilnog dijela zarade službenika Ministarstva održivog razvoja i turizma, u skladu sa članom 5 Odluke o varijabilnom dijelu zarade[40].

[37] „Sl. list CG“, br. 060/17 i 036/18.
[38] Broj: 101-2059/1 od 12.10.2016. g.
[39] „Sl. List Crne Gore“, 032/16 od 20.05.2016, 028/17 od 28.04.2017.
[40] „Sl. List Crne Gore“, 032/16 od 20.05.2016, 028/17 od 28.04.2017.

U rješenju o varijabilnom dijelu zarade za april mjesec (uzorak), od 23.04.2018.g. , utvrđeni iznosi varijabilnog dijela zarade su u propisanim okvirima (do 50% prosječne zarade u Crnoj Gori).

Zaposlenima u Ministarstvu je u 2018. godini, isplaćen varijabilni dio zarrade u aprilu, u ukupnom iznosu od 11.730,00€.

- Rukovodioci organizacionih jedinica nijesu sačinjavali mjesečne izvještaje o izuzetnim rezultatima i kvalitetu rada službenika pripadajućih organizacionih jedinica, što nije u skladu sa članom 3 Internog pravila o kriterijumima i načinu određivanja varijabilnog dijela zarade službenika Ministarstva održivog razvoja i turizma, već je za svaki predlog za visinu iznosa varijabilnog dijela zarade navođeno isto: „da je ostvaren izuzetan rezultat, kao i kvalitet rada u aprilu mjesecu“.

## 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.

Uvidom u bazu Državnog trezora Ministarstva finansija je utvrđeno da su izdaci za ostala lična primanja u 2018. godini, na nivou Ministarstva planirani u iznosu od 78.629,00€, dok je realizacija iznosila 74.775,16€, odnosno 95,10%. Učešće planiranih izdataka na poziciji 412-Ostala lična primanja u ukupno planiranim sredstvima Ministarstva iznosi 0,77%, dok je učešće izvršenih sredstava na ovoj poziciji u ukupno realizovanim sredstvima na nivou Ministarstva 0,58%.

| Pozicija | Vrsta izdatka | Planirano | Realizovano | % izvršenja |
|---|---|---|---|---|
| 4124 | Jubilarne nagrade | 500,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4127 | Ostale naknade | 78.129,00 | 74.775,16 | 95,71 |
| Ukupno | | 78.629,00 | 74.775,16 | 95,10 |

Uzorkovani izdaci se odnose na isplatu naknade štete za neiskorišćeni godišnji odmor, naknadu članovima Radnog tima za izradu tehničkih smjernica i stručnih osnova iz oblasti spregnutih konstrukcija od čelika i betona. Navedeni izdaci su evidentirani u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, i isti su potkrijepljeni odgovarajućom dokumentacionom osnovom, odnosno, revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti prilikom plaćanja sa ove pozicije.

## 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.

Uvidom u bazu Državnog trezora Ministarstva finansija je utvrđeno da su izdaci za rashode za materijal u 2018. godini, na nivou Ministarstva planirani u iznosu od 200.446,28€, dok je realizacija iznosila 194.329,07€, odnosno 96,95%.

Učešće planiranih izdataka na poziciji 413 Rashodi za materijal u ukupno planiranim sredstvima Ministarstva iznosi 1,96 %, dok je učešće izvršenih sredstava na ovoj poziciji u ukupno realizovanim sredstvima na nivou Ministarstva 1,51%.

| Pozicija | Vrsta izdatka | Planirano | Realizovano | % izvršenja |
|---|---|---|---|---|
| 4131 | Administrativni materijal | 110.202,20 | 110.328,36 | 100,12 |
| 4132 | Materijal za zdravstvenu zaštitu | 450,00 | 450,00 | 100 |
| 4133 | Materijal za posebne namjene | 9.552,50 | 8.324,70 | 87,15 |
| 4134 | Rashodi za energiju | 12.640,00 | 11.506,57 | 91,03 |
| 4135 | Rashodi za gorivo | 65.851,58 | 62.335,28 | 94,66 |
| 4139 | Ostali rashodi za materijal | 1.750,00 | 1.384,16 | 79,09 |
| Ukupno | | 200.446,28 | 194.329,07 | 96,95 |

Uzorkovani izdaci se odnose na: rashode za gorivo, administrativni material, katalog propisa, kupovinu telefona.

Navedeni izdaci su evidentirani u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, i isti su potkrijepljeni odgovarajućom dokumentacionom osnovom, odnosno, revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti prilikom plaćanja sa ove pozicije

## 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.

Uvidom u bazu Državnog trezora Ministarstva finansija je utvrđeno da su izdaci za usluge u 2018. godini, na nivou Ministarstva planirani u iznosu od 3.736.028,22€, dok je realizacija iznosila 3.712.697,29€, odnosno 99,38%.

Učešće planiranih izdataka na poziciji 414 u ukupno planiranim sredstvima Ministarstva iznosi 36,55%, dok je učešće izvršenih sredstava na ovoj poziciji u ukupno realizovanim sredstvima na nivou Ministarstva 28,85%.

| Pozicija | Vrsta izdatka | Planirano | Realizovano | % izvršenja |
|---|---|---|---|---|
| 4141 | Službena putovanja | 258.827,39 | 243.394,96 | 94,04 |
| 4142 | Reprezentacija | 15.185,00 | 11.677,39 | 76,9 |
| 4143 | Komunikacione usluge | 88.659,56 | 90.366,54 | 101,93 |
| 4144 | Ban. usluge i neg. kursne razlike | 9.566,57 | 7.384,07 | 77,19 |
| 4146 | Advokatske, notarske i pravne usluge | 9.738,00 | 4.297,00 | 44,13 |
| 4147 | Konsultantske usluge, projekti i studije | 1.921.527,17 | 2.013.932,60 | 104,81 |
| 4148 | Usluge stručnog usavršavanja | 6.210,00 | 3.808,80 | 61,33 |
| 4149 | Ostale usluge | 1.426.314,53 | 1.337.835,93 | 93,8 |
| Ukupno | | 3.736.028,22 | 3.712.697,29 | 99,38 |

Uzorkovani izdaci se odnose na: državni monitoring kvaliteta vazduha, procjena stanja morskog ekosistema, izrada Strateške procjene uticaja na životnu sredinu, pružanje stručne pomoći na realizaciji programa iz oblasti komunalnih djelatnosti i zaštite životne sredine u dijelu koji se odnose na ugovore Osnivača sa međunarodnim finansijskim institucijama i odgovarajućim fondovima EU o finansiranju projekata iz ove oblasti, projekat Strategic Marketing Plan for Tourism in Montenegro 2017-2021, revizija planskih dokumenata, telefonske usluge, usluga kontrole privatizacionih ugovora, izrada Nacrta izvještaja o Strateškoj procjeni uticaja na životnu sredinu za državnu studiju lokacije, realizacija programa za usluge monitoringa morskog ekosistema program monitoringa stanja ekosistema priobalnog mora CG, izrada bazne studije Vodoprivreda i hidrotehnički sistemi za potrebe izrade Prostornog plana.

Navedeni izdaci su evidentirani u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, i isti su potkrijepljeni odgovarajućom dokumentacionom osnovom, odnosno, revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti prilikom plaćanja sa ove pozicije.

## 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.

Uvidom u bazu Državnog trezora Ministarstva finansija je utvrđeno da su izdaci za tekuće održavanje u 2018. godini, na nivou Ministarstva planirani u iznosu od 176.804,46€, dok je realizacija iznosila 161.678,98€, odnosno 91,45%.

Učešće planiranih izdataka na poziciji 415 u ukupno planiranim sredstvima Ministarstva iznosi 1,73%, dok je učešće izvršenih sredstava na ovoj poziciji u ukupno realizovanim sredstvima na nivou Ministarstva 1,26%.

| Pozicija | Vrsta izdatka | Planirano | Realizovano | % izvršenja |
|---|---|---|---|---|
| 4152 | Tekuće održavanje građevinskih objekata | 59.690,70 | 58.029,43 | 97,22 |
| 4153 | Tekuće održavanje opreme | 117.113,76 | 103.649,55 | 88,5 |
| Ukupno | | 176.804,46 | 161.678,98 | 91,45 |

Uzorkovani izdaci se odnose na: ograđivanje stanice za kontrolu vazduha, održavanje opreme – labilne gasne mješavine, servis klima uređaja, radovi na krovnom pokrivaču, servis auta, održavanje kompjuterske opreme i upravljanje i održavanje skladišta radioaktivnog otpada – CETI.

Navedeni izdaci su evidentirani u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, i isti su potkrijepljeni odgovarajućom dokumentacionom osnovom, odnosno, revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti prilikom plaćanja sa ove pozicije.

## 8.6. Pozicija 416 - KAMATE

Na računu Kamate evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, zahtjevi za plaćanja koja se odnose na izdatke po osnovu kamata koje zajmoprimac plaća zajmodavcu, rezidentu ili nerezidentu.

Uvidom u bazu Državnog trezora Ministarstva finansija je utvrđeno da su izdaci za ostala kamate u 2018. godini, na nivou Ministarstva planirani u iznosu od 13.500,00€, dok je realizacija iznosila 12.983,93€, odnosno 96,18%.

Učešće planiranih izdataka na poziciji 416 u ukupno planiranim sredstvima Ministarstva iznosi 0,13%, dok je učešće izvršenih sredstava na ovoj poziciji u ukupno realizovanim sredstvima na nivou Ministarstva 0,10%.

| Pozicija | Vrsta izdatka | Planirano | Realizovano | % izvršenja |
|---|---|---|---|---|
| 4161 | Kamate rezidentima | 13.500,00 | 12.983,93 | 96,18 |
| Ukupno | | 13.500,00 | 12.983,93 | 96,18 |

Uzorkovani izdaci se odnose na subvencionisanje kamate zaposlenom u iznosu od 1.305,00€.

## 8.7. Pozicija 418 – SUBVENCIJE

Na računu Subvencije evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, ugovaranje obaveze, zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na izdatke koji imaju za cilj razvoj određenih djelatnosti, održavanje cijena proizvoda na nivou adekvatnom kupovnoj snazi potrošača tih proizvoda, olakšanje uvoza stranih proizvoda i favorizovanje izvoza domaćih proizvoda.

Uvidom u bazu Državnog trezora Ministarstva finansija je utvrđeno da su izdaci za subvencije u 2018. godini, na nivou Ministarstva planirani u iznosu od 1.598.006,66€, dok je realizacija iznosila 1.579.349,99€, odnosno 98,83%.

Učešće planiranih izdataka na poziciji 418 u ukupno planiranim sredstvima Ministarstva iznosi 15,63%, dok je učešće izvršenih sredstava na ovoj poziciji u ukupno realizovanim sredstvima na nivou Ministarstva 12,27%.

| Pozicija | Vrsta izdatka | Planirano | Realizovano | % izvršenja |
|---|---|---|---|---|
| 4181 | Subvencije za proizvodnju i pružanje usluga | 1.598.006,66 | 1.579.349,99 | 98,83 |
| Ukupno | | 1.598.006,66 | 1.579.349,99 | 98,83 |

Uzorkovani izdaci se odnose na: podršku u realizaciji ugovornih obaveza sa niskotarifnim avio kompanijama u iznosu od 400.000,00€, subvencija JP „Nacionalni parkovi Crne Gore“ u iznosu od 928.549,99€ i na subvenciju „Skijalište“, za pripremu zimske turističke sezone u iznosu od 249.999,99€.

Navedeni izdaci su evidentirani u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, i isti su potkrijepljeni odgovarajućom dokumentacionom osnovom, odnosno, revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti prilikom plaćanja sa ove pozicije.

## 8.8. 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.

Uvidom u bazu Državnog trezora Ministarstva finansija je utvrđeno da je za ostale izdatke u 2018. godini, na nivou Ministarstva planirano 582.867,17€, dok je realizacija iznosila 593.498,47€, odnosno 101,82%.

Učešće planiranih izdataka na poziciji 419 u ukupno planiranim sredstvima Ministarstva iznosi 5,70%, dok je učešće izvršenih sredstava na ovoj poziciji u ukupno realizovanim sredstvima na nivou Ministarstva 4,61%.

| Pozicija | Vrsta izdatka | Planirano | Realizovano | % izvršenja |
|---|---|---|---|---|
| 4191 | Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu | 345.751,96 | 375.009,21 | 108,46 |
| 4192 | Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka | 450,00 | 45,00 | 10 |
| 4193 | Izrada i održavanje softvera | 134.533,21 | 125.722,83 | 93,45 |
| 4194 | Osiguranje | 17.100,00 | 14.583,57 | 85,28 |
| 4195 | Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama | 74.062,00 | 72.364,98 | 97,71 |
| 4196 | Komunalne naknade | 3.700,00 | 1.446,60 | 39,1 |
| 4198 | Takse | 270,00 | 0,00 | 0 |
| 4199 | Ostalo | 7.000,00 | 4.326,28 | 61,8 |
| Ukupno | | 582.867,17 | 593.498,47 | 101,82 |

Uzorkovani izdaci se odnose na: kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama, izradu i održavanje softvera, ugovore o djelu, ugovore, ugovore o privremenim i povremenim poslovima, troškove skladištenja dokumentacije i osiguranje vozila.

Navedeni izdaci su evidentirani u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, i isti su potkrijepljeni odgovarajućom dokumentacionom osnovom.

- Revizijom su utvrđene nepravilnosti kod primjene, ugovora o dopunskom radu i ugovora o djelu.

**Ugovori o dopunskom radu**

Ministarstvo je u toku 2018. godine zaključivalo ugovore o dopunskom radu sa svojim zaposlenima, kao i zaposlenima kod drugih poslodavaca. Dopunski rad, regulisan je članom 58 Zakona o radu, kojim je propisano da zaposleni koji radi puno radno vrijeme može zaključiti ugovor o dopunskom radu sa istim ili drugim poslodavcem, ako posebnim zakonom nije drukčije uređeno.

Provjerom na odabranom uzorku utvrđeno je da su ugovori o dopunskom poslu sklapani za poslove savjetnika ministra, javnih nabavki, kao i za poslove odabira arhivske građe Ministarstva i popisa bezvrijednog registraturskog materijala. Ugovorima je utvrđeno da izvršioci posla mogu navedene poslove obavljati radnim danima, kao i subotom i nedeljom u sjedištu poslodavca. Određeni broj ugovora ne precizira radno vrijeme, dok je u ostalim ugovorima navedeno da će se posao obavljati u trajanju od jedne polovine punog radnog vremena. Ministarstvo je formiralo tri komisije za obabir arhivske građe i popis bezvrijednog registraturskog materijala, koje u svom sastavu broje 22

(dvadesetdva člana). Ugovorima su propisane mjesečne novčane naknade u visini neto iznosa od 250,00€ do 550,00€. Vrijeme trajanja pojedinačnih ugovora je do godinu dana.

- Uvidom u zaključene ugovore o dopunskom radu utvrđeno je:
- da pojedini ugovori ne sadrže klauzulu o radnom vremenu;
- da je u određenom broju ugovora navedeno da će se posao obavljati u trajanju od jedne polovine punog radnog vremena što nije u skladu sa članom 49 Zakona o radu, kojim je propisano da rad duži od punog radnog vremena ne može biti duži od 10 časova nedjeljno;
- uvidom u elektronsku evidenciju prisutnosti utvrđeno je da kod jednog broja lica sa kojima je zaključen ugovor o dopunskom poslu nije evidentirano prisustvo , što nije u skladu sa članom 58 Zakona o radu, kojim je propisano da zaposleni koji radi puno radno vrijeme može zaključiti ugovor o dopunskom radu, odnosno da se posao shodno ugovoru o dopunskom radu može obavljati isključivo nakon isteka punog radnog vremena;
- da je licima sa kojima je zaključen ugovor o dopunskom radu, naknada isplaćivana i za vrijeme korišćenja godišnjeg odmora (uvid u elektronsku evidenciju prisutnosti);
- da unutrašnje kontrole nijesu bile efikasne;
- da Ministarstvo nema internu proceduru kojom bi se preciznije definisala ova vrsta ugovora o radu.

**Ugovori o djelu**

Revizijom uzorkovanih ugovora, je utvrđeno da je Ministarstvo u 2018. godini ugovorima o djelu angažovalo lica za obavljanje sledećih poslova: vršenje arhivskih poslova, administrativno tehnički poslovi, projekat informisanja javnosti o aktivnostima MORTa i promociji projekata koji se realizuju putem digitalnih kanala komunikacije - društvene mreže, pružanje kons usluga vezano za izradu nacrta i predloga zakona iz oblasti planiranja prostora i morskog dobra, praćenje direktiva, pomoć pri izradi i prikupljanju podataka zaštićenih vrsta kao i analizu za granice zaštićenih područja, ocjena izvještaja o strateškoj procjeni uticaja na životnu sredinu Prostornog plana posebne namjene NP Prokletije, vršenje poslova vezanih za sistematizaciju prispjele tehničke dokumentacije, pružanje tehničke podrške u vršenju inspekcijskog nadzora nad primjenom zakona, podzakonskih akata i drugih propisa iz oblasti planiranja prostora i izgradnje objekata, sačinjavanje informacija o stanju i uočenim pojavama na terenu, evidentiranje besapravnih objeklata, obradu tehničke dokumentacije, obavljanje adm tehn. poslova kao i ispomoć urbanističko građ. inspekciji pri Direktoratu za inspekcijske poslove i licenciranje, izdaci za Projekat upravljanje industrijskim otpadom i čišćenje, pružanje usluga koje se odnose na dostupnost informacija o životnoj sredini, poslovi vezani za implementaciju Projekta 100+...U jednom ugovoru je kao predmet ugovora navedeno pružanje konsultantskih usluga.

- Revizijom zaključenih ugovora o djelu utvrđeno je da je određeni broj ugovora zaključivan za vrste poslova koji spadaju u osnovnu djelatnost poslodavca, dakle za sistematizovane poslove, kao i da je ista vrsta posla predmet više ugovora (za različite vremenske periode), 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.

## 8.9. 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.

Uvidom u bazu Državnog trezora Ministarstva finansija je utvrđeno da su izdaci za transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u 2018. godini, na nivou Ministarstva planirani u iznosu od 59.999,06€, dok je realizacija iznosila 59.999,06€, odnosno 100%.

Učešće planiranih izdataka na poziciji 431u ukupno planiranim sredstvima Ministarstva iznosi 0,59%, dok je učešće izvršenih sredstava na ovoj poziciji u ukupno realizovanim sredstvima na nivou Ministarstva 0,47%.

| Pozicija | Vrsta izdatka | Planirano | Realizovano | % izvršenja |
|---|---|---|---|---|
| 4319 | Ostali transferi institucijama | 59.999,06 | 59.999,06 | 100 |
| Ukupno | | 59.999,06 | 59.999,06 | 100 |

Uzorkovani izdaci se odnose na: uzorkovanje i analiza uzoraka vode, sedimenata i zemljišta na sadržaj hemijskih elementa i org kontaminenata u skladu sa programom istraživanja, transfer institucijsms – CETI.

Navedeni izdaci su evidentirani u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, i isti su potkrijepljeni odgovarajućom dokumentacionom osnovom, odnosno, revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti prilikom plaćanja sa ove pozicije.

## 8.10. Pozicija 432 – OSTALI TRANSFERI

Na računu Ostali transferi evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, zahtjevi za plaćanja i plaćanja bez odgovarajućeg činjenja protivusluge prema Fondu penzijskog i invalidskog osiguranja Crne Gore, Fondu za zdravstveno osiguranje Crne Gore, Zavodu za zapošljavanje Crne Gore, opštinama, budžetu države, javnim preduzećima i dr. a koji nijesu pomenuti u prethodnim klasifikacijama.

Uvidom u bazu Državnog trezora Ministarstva finansija je utvrđeno da su izdaci za ostale transfere u 2018. godini, na nivou Ministarstva planirani u iznosu od 273.250,00€, dok je realizacija iznosila 271.139,01€, odnosno 99,28%.

Učešće planiranih izdataka na poziciji 432 u ukupno planiranim sredstvima Ministarstva iznosi 2,67%, dok je učešće izvršenih sredstava na ovoj poziciji u ukupno realizovanim sredstvima na nivou Ministarstva 2,11%.

| Pozicija | Vrsta izdatka | Planirano | Realizovano | % izvršenja |
|---|---|---|---|---|
| 4324 | Transferi opštinama | 49.000,00 | 46.980,00 | 95,88 |
| 4326 | Transferi javnim preduzećima | 224.250,00 | 224.159,01 | 99,96 |
| Ukupno | | 273.250,00 | 271.139,01 | 99,28 |

Uzorkovani izdaci se odnose na: isplate po sporazumu o realizaciji Javnog rada "Neka bude čisto za 2018. Godinu, transfer opštini Andrijevica, finansiranje aktivnosti na izgradnji staze na lokalitetu "Bratimin vir", transfer Prijestonici Cetinje, za poslove regulacije regulisanih komunalnih djelatnosti u 2018. g., programske aktivnosti TO Žabljak, transfer "Vodovodu i kanalizaciji" Cetinje za nabavku dijela opreme za detekciju kvarova-smanjenje gubitaka u sistemu, održavanje SCADA sistema-opravka, dezinfekcija, dezinsekcija, deratizacija kanalizacionog sistema, objekata i površina voda, finansijska podrška realizaciji funkcionisanja Avanturističkog parka Mojan, Regionalni park prirode Komovi.

Navedeni izdaci su evidentirani u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, i isti su potkrijepljeni odgovarajućom dokumentacionom osnovom, odnosno, revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti prilikom plaćanja sa ove pozicije.

## 8.11. 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.

Uvidom u bazu Državnog trezora Ministarstva finansija je utvrđeno da su kapitalni izdaci u 2018. godini, na nivou Ministarstva planirani u iznosu od 61.253,97€, dok je realizacija iznosila 2.355.756,50€, odnosno 3845,88% više od planiranog iznosa..

Učešće planiranih izdataka na poziciji 441 u ukupno planiranim sredstvima Ministarstva iznosi 0,60%, dok je učešće izvršenih sredstava na ovoj poziciji u ukupno realizovanim sredstvima na nivou Ministarstva 18,31%.

| Pozicija | Vrsta izdatka | Planirano | Realizovano | % izvršenja |
|---|---|---|---|---|
| 4414 | Izdaci za uređenje zemljišta | 0,00 | 2.285.950,19 | #DIV/0! |
| 4415 | Izdaci za opremu | 61.253,97 | 69.806,31 | 113,96 |
| Ukupno | | 61.253,97 | 2.355.756,50 | 3845,88 |

Uzorkovani izdaci se odnose na: kompjutersku opremu, kupovinu auta i relizaciju projekta upravljanja industrijskim otpadom i čišćenje.

Sredstva za realizaciju projekta upravljanja industrijskim otpadom i čišćenje su finansirana iz sredstava kredita (2.593.248,92€). U skladu sa Zakonom o budžetu za 2018. godinu, finansiranje izdataka iz sredstava kredita, ne predstavlja prekoračenje budžetske potrošnje, iako ista nijesu planirana Zakonom o budžetu (Zakonom je propisano da će se ova sredstva izvršavati u visini njihovog ostvarenja).

Navedeni izdaci su evidentirani u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, i isti su potkrijepljeni odgovarajućom dokumentacionom osnovom, odnosno, revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti prilikom plaćanja sa ove pozicije.

## 8.12. 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.

Uvidom u bazu Državnog trezora Ministarstva finansija je utvrđeno da su izdaci za otplatu obaveza u 2018. godini, na nivou Ministarstva planirani u iznosu od 1,00€, dok je realizacija iznosila 440.927,00€, odnosno 440,93%.

| Pozicija | Vrsta izdatka | Planirano | Realizovano | % izvršenja |
|---|---|---|---|---|
| 4630 | Otplata obaveza iz prethodnog perioda | 1,00 | 440.927,00 | 440,93 |
| Ukupno | | 1,00 | 440.927,00 | 440,93 |

- Na računu 463-Otplata obaveza iz prethodnog perioda evidentirani su izdaci (po osnovu sudskih sporova) u iznosu 440.927,00€, što nije u skladu sa čl. 20 Zakona o budžetu za 2018. godinu, kojim su za potrošačku jedinicu Ministarstvo održivog razvoja i turizma planirana sredstva na računu 4630-Otplata obaveza iz prethodnih godina u iznosu od 3,00 €.
- Ministarstvo održivog razvoja i turizma ne raspolaže dokumentacijom (Zahtjevi za plaćanje sa prilozima), po osnovu koje je izvršena isplata iz sredstava raspoređenih na računu 4630-Otplata obaveza iz prethodnog perioda, već se ista nalazi kod Ministarstva finansija.

## 9. IZDACI KAPITALNOG BUDŽETA

**Predmet finansijske revizije** bio je Godišnji finansijski izvještaj, koji je sačinio subjekat revizije, a u kome se izvještava o planiranju i izvršenju tekućeg budžeta MORT-a i **kapitalnog budžeta koji realizuje Direkcija javnih radova. Predmet revizije pravilnosti su** aktivnosti **MORT**-a vezane za izvršenje tekućeg budžeta. **Predmet revizije pravilnosti nijesu bile** aktivnosti **Direkcije javnih radova** vezane za izvršenje kapitalnog budžeta.

Zakonom o Budžetu Crne Gore za 2018. godinu, Ministarstvu održivog razvoja i turizma za 2018. godinu, opredijeljena su sredstva za realizaciju kapitalnog budžeta u iznosu od 45.575.000,00€. Preusmjerenjima sredstava u toku fiskalne godine, iznos opredijeljenih sredstava je uvecan za 500.000,00€ i iznosi 46.075.000,00€. Realizovano je 43.832.669,72€ ili ≈95,13%% u odnosu na odobrena sredstava. U narednoj tabeli prikazani su izdaci kapitalnog budžeta po ekonomskoj klasifikaciji:

| Ek.klasa | Izdaci kapitalnog budžeta | Iznos | % učešća |
|---|---|---|---|
| 4127 | Ostale naknade | 5.536,41 | 0,01 |
| 4144 | Bankarske usluge | 436,78 | 0,00 |
| 4147 | Konsultantske usluge | 4.318.773,38 | 9,85 |
| 4149 | Ostale usluge | 9.602,89 | 0,02 |
| 4191 | Isplate po osnovu ugovora o djelu | 107.880,52 | 0,24 |
| 4196 | Komunalne naknade | 48.060,27 | 0,11 |
| 4199 | Ostalo | 1.204.152,10 | 2,75 |
| 4411 | Izdaci za infrastrukturu opšteg značaja | 1.025.267,62 | 2,34 |
| 4412 | Izdaci za lokalnu infrastrukturu | 18.091.929,49 | 41,27 |
| 4413 | Izdaci za građevinske objekte | 18.543.632,60 | 42,31 |
| 4415 | Izdaci za opremu | 477.397,66 | 1,1 |
| | **Ukupno** | **43.832.669,72** | **100,00** |

**Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornost**[41], član 46, utvrđeno je: "Potrošačka jedinica koja realizuje kapitalni budžet dužna je da nakon završetka kapitalnog projekta Ministarstvo finansija obavijesti o neutrošenim sredstvima planiranim za taj kapitalni projekat. Potrošačka jedinica dužna je da obavijesti Ministarstvo finansija ako u toku fiskalne godine usljed vanrednih ili nepredviđenih okolnosti ne dođe do realizacije planiranog kapitalnog projekta. **Neutrošena sredstva** iz st. 1 i 2 ovog člana **Vlada može, na prijedlog Ministarstva finansija**, **preusmjeriti** na druge kapitalne projekte."

**Direkcija javnih radova je dostavila Vladi** (Komisiji za ekonomsku politiku i finansijski sistem) **Informaciju o uštedama** u kapitalnom budžetu za 2018. godinu[42], u kojoj navodi: "U Kapitalnom budžetu za 2018. godinu na programu 41501-826- "Unapređenje turističke ponude" poziciji 4147- Konsultantske usluge, neutrošena sredstva iznose 671.000,00€. Navedena neutrošena sredstva potrebno je iskoristiti za plaćanje obaveza nastalih po osnovu ugovora na realizaciji projekata u okviru Programa: 41501-826- "Unapređenje turističke ponude", za projekte "Izgradnja ski centra "Jezerine 1600" (kapitalni izdaci), "Izgradnja ski centra Durmitor" u iznosu do 480.500,00€ i 41501-810-"Izgradnja lokalne infrastrukture" za projekat "Izgradnja lokalnih saobraćajnica na Cetinju " (kapitalni izdaci), do iznosa 63.500,00€ i 41501-819- „izgradnja i rekonstrukcija objekata socijalnog staranja" za projekat „Izgradnja doma starih u Podgorici" do iznosa od 127.000,00 € (kapitalni izdaci)."

- Na osnovu Informacije o uštedama u kapitalnom budžetu za 2018. godinu, koju je dostavila Direkcija javnih radova, **Vlada je donijela Zaključak**[43], **u skladu sa kojim su**, iz neutrošenih sredstva Kapitalnog budžeta za 2018. godinu rapoređenih na programu "Unapređenje turističke ponude"-na računu 4147-Konsultantske usluge, u ukupnom iznosu od 670.936,46€, **isplaćeni izdaci koji se odnose na druge projekte, bez preusmjeravanja sredstava, što nije u skladu sa čl. 46 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.**

Iz sredstava raspoređenih na računu 4147- Konsultantske usluge, projekti i studije, vršena je isplata za rekonstrukciju puteva, gradskih saobraćajnica, administrativnog objekta, održavanje lokalnih puteva, rekonstrukciju vodovodnog sitema i izgradnju doma za stare, u ukupnom iznosu od **1.185.252,23€**. Podaci o navedenim isplatama su prikazane u sledećoj tabeli:

[41] "Sl. list CG", br. 020/14, 56/14, 070/17, 004/18 i 055/18.
[42] E-mail od 15.05.2019. godine
[43] INTERNO-br. 07-6220 od 27.12.2018. godine.

| Broj zahtjeva za plaćanje | Račun | Primalac | Svrha uplate | Iznos u € |
|---|---|---|---|---|
| 5100003733 | 4147 | CRNAGORA PUT AD | Rekonstrukcija puta | 8.199,97 |
| 5100003705 | 4147 | PUTNA IZGRADNJA ROZAJE | Rekonstrukcija gradskih saobraćajnica | 41.000,00 |
| 5100003792 | 4147 | CRNAGORA PUT AD | Rekonstrukcija puta Bistrica-Manastir Podvrh za potrebe Đalovića pećine | 200.000,00<br>172.375,46 |
| 5100003796 | 4147 | UNIPRED D.O.O. | Rekonstrukcija administrativnog objekta u Gusinju | 92.740,34 |
| 5100003978 | 4147 | DOO PUTEVI | Održavanje lokalnih puteva Cetinje | 63.500,00 |
| 5100003982 | 4147 | TOSKOVICI D.O.O. | Rekonstrukcija puta-ski rezort-Kolašin | 69.809,92 |
| 5100003977 | 4147 | CRNOGORSKA KOMERCIJALNA BANKA | Projekat-Rekonstrukcija vodovodnog sistema Žabljak | 207.133,33 |
| 5100003976 | 4147 | FIDIJA DOO | Izgradnja doma za stare | 127.000,00 |
| 5100003982 | 4147 | TOSKOVICI D.O.O. | Rekonstrukcija puta-ski rezort-Kolašin | 203.493,21 |
| **Ukupno** | | | | **1.185.252,23** |

Iz sredstava raspoređenih na računu 4413-Izdaci za građevinske objekte, vršena je isplata za rekonstrukciju ulice, nabavku turističkih vozova, izgradnju saobraćajnica sa atmosferskom kanalizacijom i modernizaciju lokalnih puteva, u ukupnom iznosu od **627.147,67€.** Podaci o navedenim isplatama su prikazane u sledećoj tabeli:

| Broj zahtjeva za plaćanje | Račun | Primalac | Svrha uplate | Iznos u € |
|---|---|---|---|---|
| 5100003740 | 4413 | CRNOGORSKI TELEKOM AD (T-COM) | Nabavka dva turistička voza | 44.830,44 |
| 5100003873 | 4413 | TEHNOPUT ME DOO | Rekonstrukcija ulice | 87.256,39 |
| 5100003915 | 4413 | TOSKOVICI D.O.O. | Izgradnja gradske saobraćajnice sa atmosf.kanalizacijom u Beranama | 232.934,12 |
| 5100003934 | 4413 | DOO PUTEVI | Modernizacija lokalnih puteva Cetinje | 262.126,72 |
| **Ukupno** | | | | **627.147,67** |

- Iz sredstava raspoređenih na računu 4147-Konsultantske usluge, projekti i studije, vršena je isplata za izvođenje radova, u ukupnom iznosu od **1.185.252,23€**, što **nije u skladu sa čl. 20 Zakona o budžetu za 2018. godinu** kojim su raspoređena sredstva budžeta za pojedine potrošačke jedinice i njihove izdatke po ekonomskoj klasifikaciji.
  Izdatke za izvođenje radova nastale po osnovu rekonstrukcije infrastrukture opšteg ili lokalnog značaja trebalo je planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4416-Investiciono održavanje, dok je izdatke za izgradnju građevinskih objekata trebalo planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4413-Izdaci za građevinske objekte.

- Iz sredstava raspoređenih na računu 4413-Izdaci za građevinske objekte, vršena je isplata za izvođenje radova na rekonstrukciji infrastrukture, nabavku opreme i izgradnju infrastrukture, u ukupnom iznosu od **627.147,67€**, što **nije u skladu sa čl. 20 Zakona o budžetu za 2018. godinu** kojim su raspoređena sredstva budžeta za pojedine potrošačke jedinice i njihove izdatke po ekonomskoj klasifikaciji.
  Izdatke za izvođenje radova nastale po osnovu rekonstrukcije infrastrukture opšteg ili lokalnog značaja trebalo je planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4416-Investiciono održavanje, dok je izdatke za izgradnju lokalne infrastrukture trebalo planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4412-Izdaci za lokalnu infrastrukturu.
  Izdatke za nabavku opreme trebalo je planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4415-Izdaci za opremu.

## 10. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

Blagajničko poslovanje se u Ministarstvu održivog razvoja i turizma obavlja u okviru sedam blagajni, i to za programe: Turistička djelatnost, Životna sredina i komunalni razvoj, Uređenje prostora, građevinarstvo i stambeni razvoj, Administracija, Inspekcijski poslovi i licenciranje, Direkcija javnih radova i Agencija za zaštitu prirode i životne sredine.

Blagajna se vodi u Dnevnicima blagajne, za svaki program posebno, gdje se hronološki evidentiraju sve promjene vezane za uplate i isplate gotovine iz blagajne._Ministarstvo ima elektronski dnevnik blagajne u kojem podaci o uplatama i isplatama nijesu iskazani pojedinačno po programima već su evidentirani zajedno za sve programe.

Blagajničko poslovanje u Ministarstvu obavlja samostalna referentkinja-primalac prihoda u Službi za opšte poslove, ljudske resurse, finansije, logističku i tehničku podršku u Kancelariji za finansijsko računovodstvene poslove, Vesna Janković. Imenovana je ovlašćena[44] da može podizati gotovinu iz Državnog trezora u ime Ministarstva održivog razvoja i turizma, Direkcije javnih

[44] Ovlašćenje broj 117-35/3 od 16.01.2018. godine

radova i Agencije za zaštitu prirode i životne sredine, organa u sastavu Ministarstva.

Blagajničko poslovanje u Ministarstvu regulisano je Internim pravilom za blagajničko poslovanje u Ministarstvu održivog razvoja i turizma i Direkciji javnih radova broj 101-2067/1 od 12.10.2016. godine. Internom procedurom nije propisano koliko blagajni subjekat može da vodi.

Sredstva za potrebe blagajne podizana iz sredstava raspoređenih na računu 4141-Službena putovanja, u ukupnom iznosu od 123.848,11€. Pregled podignute gotovine po programima dat je u sledećoj tabeli:

| Redni broj | Program | Podignuto gotovine-Glavna knjiga trezora | Podignuto gotovine-Ministarstvo |
|---|---|---|---|
| 1 | 1204- Turistička djelatnost | 15.926,19€ | 15.926,19€ |
| 2 | 1602- Životna sredina i komunalni razvoj | 12.368,56€ | 12.368,56€ |
| 3 | 3051- Uređenje prostora, građevinarstvo i stambeni razvoj | 5.379,39€ | 5.379,39€ |
| 4 | 3241-Administracija | 34.340,15€ | 34.340,15€ |
| 5 | 3551-Inspekcijski poslovi i licenciranje | 12.530,90€ | 12.530,90€ |
| 6 | 1921- Direkcija javnih radova | 13.380,42€ | 13.380,42€ |
| 7 | 3011-Agencija za zaštitu prirode i životne sredine | 29.922,50€ | 29.922,50€ |
| Ukupno: | | 123.848,11€ | 123.848,11€ |

Uvidom u 7 dnevnika blagajni utvrđeno je da je saldo na kraju 2018. godine za sve programe iznosio 0,00€. U Izvještaju o popisu imovine Ministarstva održivog razvoja i turizma, Direkcije javnih radova i Agencije za zaštitu prirode i životne sredine za 2018. godinu[45] konstatovano je, da je na dan 31.12.2018. godine, stanje u blagajni 0,00 €. U Izvještaju o popisu imovine Ministarstva održivog razvoja i turizma, Direkcije javnih radova i Agencije za zaštitu prirode i životne sredine za 2017. godinu[46] konstatovano je, da je na dan 31.12.2017. godine, stanje u blagajni 0,00 €.

Utvrđeno je da su nalozi za podizanje gotovine na osnovu kojih su podizani stalni i vanredni avansi uredno evidentirani u dnevniku blagajne. Isplate iz blagajne vršene su za dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvo, troškove prevoza i osiguranja. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su putni nalozi uredno potpisani od strane odgovornih lica i da je uz njih priložena potrebna dokumentacija, tj. računi za smještaj, prevoz i osiguranje, izvještaji sa službenog putovanja i pozivno pismo. Računi priloženi uz putne naloge su uredno potpisani od strane rukovodećih lica. Isplata i obračun dnevnica vršena je u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u

[45] Broj 101-3952/2-2018 od 19.02.2019. godine
[46] Broj 101-3052/2-2017 od 19.02.2018. godine

javnom sektoru[47]. Utvrđeno je da je isplaćen mali broj akontacija i da su isplaćene samo za službena putovanja.

- Revizijom je utvrđeno da u jednom broju putnih naloga nije naveden datum dostavljanja putnog naloga po povratku sa službenog putovanja, niti je naveden datum isplate putnog računa od strane blagajnika.
  Utvrđeno je, takođe da se isplate putnog računa po putnim nalozima, nijesu u svim slučajevima vršile u propisanom roku, već dosta kasnije u odnosu na datum povratka sa službenog putovanja koji je upisan u putnom nalogu.
  **Preporučuje se subjektu revizije** da obezbijedi da se u putnim nalozima upisuju datumi dostavljanja putnog naloga po povratku sa službenog puta i datum isplate putnog računa od strane blagajnika, kao i da se nalozi za službena putovanja podnose u rokovima propisanim Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru i da se isplate putnog računa po putnim nalozima vrše neposredno po dostavljanju putnog naloga.

## 11. IMOVINA

**Zakonom** o državnoj imovini[48] (čl.41) propisano je da se **evidencija državne imovine vodi u skladu** sa međunarodnim računovodstvenim standardima (**MRS**), što znači, da je organizacija računovoodstva imovine zasnovana na obračunskoj osnovi. Zakonom o državnoj imovini ( čl.44; 48; 50) utvrđeno je, da **evidenciju nepokretnih i pokretnih stvari**, na kojima svojinska prava i ovlašćenja vrši Crna Gora, a koje služe za obavljanje funkcije državnih organa, **vode organi koji te stvari koriste**. Evidencija pokretnih stvari i drugih dobara vodi se u knjigovodstvu korisnika imovine **na osnovu izvršenog popisa**, sa stanjem na dan 31. decembar godine za koju se vrši popis, prema računovodstvenoj vrijednosti, a dužni su da podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima dostave organu uprave nadležnom za poslove imovine u elektronskoj formi, do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu.

**Uredbom** o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini[49], (čl. 6), propisano je, da se posebna evidencija pokretnih i nepokretnih stvari vodi u knjigovodstvu organa koji te stvari 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.

[47] Službeni list CG, br.040/16, 028718,
[48] "Sl. list CG", br. 021/09 i 040/11
[49] "Sl. list CG", br. 013/10

- MORT je, u cilju realizacije preporuke DRI da obezbijedi evidenciju imovine u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i važećim propisima, nabavio program „Osnovna sredsrva“, u okviru koga je u Ministarstvu u toku 2018. godine vođena knjigovodstvena evidencija imovine, na računima klase 0, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i važećim propisima.

- Ministarstvo je donijelo “novo” Interno pravilo o evidenciji državne imovine[50], koje je sastavni dio Knjige procedura. Ovim pravilom su propisane procedure u vezi evidencije državne imovine, u skladu sa zakonskim propisima i specifičnostima Ministarstva. Internim pravilom je utvrđeno da se obračun amortizacije vrši primjenom proporcionalne metode obračuna amortizacije.

Na osnovu člana 44 Zakona o državnoj imovini, ministar je donio Rješenje[51] o formiranju Komisije za popis nepokretne i pokretne imovine Ministarstva održivog razvoja i turizma, Direkcije javnih radova i Agencije za zaštitu prirode i životne sredine (organa u sastavu) sa stanjem na dan 31.12.2018. godine. Formirana je Komisija od 19 članova i imenovan je predsjednik komisije. Komisiji je dat zadatak da izvrši fizički popis nepokretne i pokretne imovine, blagajne , računa kod banaka, obaveze i investicija u toku, u svojini Ministarstva održivog razvoja i turizma, Direkcije javnih radova i Agencije za zaštitu prirode i životne sredine, usaglasi stvarno stanje sa knjigovodstvenim stanjem, sačini zapisnik o popisu, pripremi izvještaj o izvršenom popisu i dostavi ministru, kao i da dostavi podatke Upravi za imovinu sa stanjem na 31.12.2018. godine. Rok za izvršavanje zadatka je 20.02.2019. godine.

Komisija je sačinila plan rada[52], kojim su precizirani zadaci pojedinih komisija kao i rokovi za završetak fizičkog dijela popisa. Komisija je sačinila Izvještaj[53] o izvršenom popisu nepokretne i pokretne imovine Ministarstva održivog razvoja i turizma, Direkcije javnih radova i Agencije za zaštitu prirode i životne sredine, sa stanjem na dan 31.12.2018. godine. Popisne liste na propisanom obrascu PL, dostavljene su u elektronskoj formi. Komisija je sačinila spisak neupotrebljivih osnovnih sredstava, sa predlogom za otpis. Ministar je donio Rješenje[54] o prihvatanju Izvještaja o izvršenom popisu nepokretne i pokretne imovine, sa stanjem na dan 31.12.2018. godine.

Ministarstvo je dostavilo Upravi za imovinu tabelarni prikaz osnovnoh sredstava, kojima raspolaže MORT[55]:

[50] Br. 101-2063/1 od 12.10.2016. godine
[51] Broj 101-3952/1 od 31.12.2018. godine
[52] E-mail od 07.05.2018. godine
[53] Br. 101-3952/2-2018. od 19.02.2018. godine
[54] Br. 101-3952/3-2018- godine
[55] Dopis br. 101-3952/4 od 28.02.2018. godine,

| Konto | Vrsta osnovnih sredstava | Nabavna vrijednost | Otpisana vrijednost | Sadašnja vrijednost |
|---|---|---|---|---|
| 15-1 | Transportna sredstva | 699.077,54 | 459.473,11 | 239.604,43 |
| 15-2 | Informaciona tehnologija | 667.562,47 | 348.479,54 | 319.082,94 |
| 15-3 | Kanc. namještaj I oprema | 496.120,35 | 332.183,11 | 163.937,24 |
| 15-4 | Telefonske central I telkomunikaciona oprema | 29.254,90 | 25.868,24 | 3.386,66 |
| 15-9 | ostalo | 915.337,62 | 816.835,79 | 98.501,82 |
| | Ukupno | 2.807.352,87 | 1.982.839,79 | 824.513,08 |

Komisija je **izvršila popis:**

**Gotovine na računim kod banaka sa stanjem kako slijedi:**

- CKB: 1.636.330,41€; 2.454,55USD; Master card -991,06
- NLB Montenegro banka: 3.802.456,22€
- Prva banka CG: 722.442,79
- Hipotekarna banka: 18.439,99

**Obaveza** Ministarstva sa stanjem na dan 31.12.2018. godine, koje iznose 961.449,73.

**Investicija u toku** (Eko zgrada)

**Stanje gotovine u blagajni** na dan 31.12.2018. godine, bilo je 0,00€.[56]

## 12. JAVNE NABAVKE

Poslove javnih nabavki u Ministarstvu, za 2018. godinu, obavljale su: za **Ministarstvo** (bez organa u sastavu): Ana Jovanović Petrović, diplomirani pravnik sa položenim stručnim ispitom na poslovima javnih nabavki[57]; i Aleksandra Bulatović, diplomirani pravnik sa položenim stručnim ispitom na poslovima javnih nabavki[58]; za **Direkciju javnih radova**: Žaklina Kostić, specijalista strukovni inženjer građevinarstva, sa položenim stručnim ispitom na poslovima javnih nabavki[59] i Za **Agenciju za zaštitu prirode i životne sredine**: Živković Svetlana, sa položenim stručnim ispitom na poslovima javnih nabavki.[60]

U skladu sa članom 38 Zakona o javnim nabavkama[61] Ministarstvo odrzivog razvoja i turizma je donijelo Plan javnih nabavki[62] za 2018. godinu. Zakonom o javnim nabavkama (član 38), propisano je da je naručilac dužan da do 31. januara tekuće godine sačini plan javnih nabavki i dostavi nadležnom organu radi objavljivanja na portalu javnih nabavki.

[56] Kopija dnevnika blagajne u prilogu.
[57] Uvjerenje br. 01-39 od 11.01.2013.g
[58] Uvjerenje br. 01-8508 od 25.12.2015.g
[59] Uvjerenje br. 01-8510 od 25.12.2015. g
[60] Uvjerenje br. 01-6548 od 29.10.2014. g
[61] "Sl. list CG", br. 042/11, 057/14, 28/15 i 042/17.
[62] Br. 117-224/4 od 01.02.2018. godine

- Ministarstvo je u zakonskom roku donijelo Plan javnih nabavki i isti je objavljen na Portalu uprave za javne nabavke 02.02.2018. godine.[63]

Na predloženi Plan javnih nabavki, Ministarstvo finansija je dalo Mišljenje, u kojem se između ostalog ističe: „Predlogom plana **javnih nabavki** za 2018. godinu definisani su predmeti procijenjene ukupne vrijednosti javnih nabavki **u iznosu** od **128.379.981,67€** i odnosi se na tekući i kapitalni budžet. Ukupan iznos sredstava, koji se finansira iz budžeta, potreban za sprovođenje Plana javnih nabavki za 2018. godinu, planiran je Ministarstvu održivog razvija i turizma Zakonom o budžetu za 2018. godinu.

U toku 2018. godine, Ministarstvo **je donijelo pet amandmana** na Plan javnih nabavki, na koji način su izvršene izmjene, odnosno dopune Plana, tako da je **ukupna planirana vrijednost** javnih nabavki sa 128.379.981,67€ **povećana na 143.775.481,67€.**

| | Robe | Radovi | Usluge | Ukupna procijenjena vrijed |
|---|---|---|---|---|
| Plan javnih nabavki | 2.015.436.27 | 116.278.000.00 | 10-086.545.40 | 128.379.981.67 |
| Amandman I[64] | 2.015.436.27 | 117.473.000.00 | 10.090.545.40 | 129.578.981.67 |
| Amandman II i III[65] | 2.015.436.27 | 118.208.000.00 | 10.200.545.40 | 130.423.981.67 |
| Amandman IV[66] | 2.015.436.27 | 120.878.000.00 | 10.403.545.40 | 133.296.981.67 |
| Amandman V[67] | 2.915.436.27 | 122.908.000.00 | 10.427.045.40 | 136.250.481.67 |
| Amandman VI[68] | 2.915.436.27 | 129.958.000.00 | 10.902.045.40 | 143.775.481.67 |

Ministarstvo je donijelo **Plan nabavki male vrijednosti** za 2018. godinu[69], koji je objavljen na internet strenici MORT-a. Plan nabavki male vrijednosti MORT-a za 2018. godinu, donesen je u skladu sa čl. 3 Internog pravila za postupanje Ministarstva održivog razvoja i turizma i organa u sastavu Ministarstva prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti.

U toku 2018. godine, Ministarstvo je donijelo **12 amandmana** na Plan nabavki male vrijednosti, na koji način su izvršene izmjene, odnosno dopune Plana, tako da je ukupna **planirana vrijednost nabavki male vrijednosti** sa 525.946,00€ **povećana na 1.423.723,00€.**

[63] E-mail od 07.06.2018.g. -po obrazloženju ovlašćenog lica ministarstva Plan javnih nabavki broj 117-224/4 od 01/02/2018 (dostavljamo u prilogu) je poslat na objavu na Portalu Uprave za javne nabavke dana 01.02.2018.godine, kada je i data saglasnost od strane Ministarstva finansija (u prilogu akt broj: 03-1353/1 od 01.02.2018.godine ), a isti je objavljen 02.02.2019.godine ,uz pretpostavku da iz tehničkih razloga, nije objavljen na dan kada je i poslat na objavu.

[64] Br. 117-224/25 od 14,05,2018. ; Mišljenje min fin. Br.03-6748/1 od 04.05.2018.g

[65] Br. 117-224/52 od 27.07,2018.; Mišljenje min fin. Br.03-9983/1 i 03-01-11639/1 od od 24. 07.2018.g

[66] Br. 117-224/65 od 09.10,2018.; Mišljenje min fin. Br.03- 01-14599/1 od 01.10.2018.

[67] Br.117-224/74 od 26.10,2018.; Mišljenje min fin. Br.03- 01-16159/1 od 22.10.2018.

[68] Br.117-224/81 od 22.11,2018.; Mišljenje min fin. Br.03- 01-18051/1 od 20.11.2018.

[69] Br. 101-224/8 od 06.03.2018. godine

Plan nabavki male vrijednosti MORT-a za 2018. godinu

| | Robe | Radovi | Usluge | Ukupna procijenjena vrijed |
|---|---|---|---|---|
| Plan nabavki male vrijednosti[70] | | 99.997,00 | 425.949,00 | 525.946,00 |
| Amandman I[71] | 14.990,00 | 99.997,00 | 425.949,00 | 540.936,00 |
| Amandman II[72] | 14.990,00 | 99.997,00 | 455.929,00 | 570.916,00 |
| Amandman III[73] | 14.990,00 | 99.997,00 | 494.919,00 | 609,906,00 |
| Amandman IV[74] | 14.990,00 | 134.997,00 | 905.908,00 | 1.055.895,00 |
| Amandman V[75] | 14.990,00 | 134.997,00 | 958.898,00 | 1.108.885,00 |
| Amandman VI[76] | 14.990,00 | 134.997,00 | 1.031.818,00 | 1.181.805,00 |
| Amandman VII[77] | 14.990,00 | 134.997,00 | 1.046.808,00 | 1.196.795,00 |
| Amandman VIII[78] | 14.990,00 | 149.997,00 | 1.076.798,00 | 1.241.785,00 |
| AmandmanI X[79] | 29.980,00 | 179.987,00 | 1.166.767,00 | 1.376.734,00 |
| Amandman X[80] | 29.980,00 | 179.987,00 | 1.188.766,00 | 1.398.733,00 |
| Amandman XI[81] | 39.980,00 | 179.987,00 | 1.188.766,00 | 1.408.733,00 |
| Amandman XII[82] | 39.980,00 | 179.987,00 | 1.203.756,00 | 1.423.723,00 |

Planom javnih nabavki za 2018. godinu, koji je objavljen na portalu Uprave za javne nabavke i Planom nabavki male vrijednosti, koji je objavljen na sajtu MORT-a, planirane su nabavke procijenjene vrijednosti ukupnom u iznosu od **145.199.204,67€.**

| | Robe | Radovi | Usluge | Ukupna procijenjena vrijed |
|---|---|---|---|---|
| Plan javnih nabavki | 2.915.436,27 | 129.958.000,00 | 10.902.045,40 | 143.775.481,67 |
| Plan nabavki male vrijednosti | 39.980,00 | 179.987,00 | 1.203.756,00 | 1.423.723,00 |
| **Ukupno** | 2.955.416,27 | 130.137.987,00 | 12.105.801,40 | **145.199.204,67** |

Izvještaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama za 2018. godinu za Ministarstvo održivog razvoja i turizma, dostavljen je Upravi za javne nabavke (objavljen na portalu) 28.02.2019. godine, što je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (član 118). **Ukupno dodijeljene javne nabavke Ministarstva (**sa organima u sastavu) za 2018. godinu, prema Izvještajima o dodijeljenim javnkama, iznose **46.248.147,36€.**

[70] Br. 101-224/8 od 06.03.2018. godine
[71] Br. 101-224/9 od 20.03.2018. godine
[72] Br. 101-224/11 od 23.03.2018. godine
[73] Br. 101-224/15 od 20.04.2018. godine
[74] Br. 101-224/35 od 08.06.2018. godine
[75] Br. 101-224/43 od 09.07.2018. godine
[76] Br. 101-224/47 od 23.07.2018. godine
[77] Br. 101-224/59 od 11.09.2018. godine
[78] Br. 101-224/61 od 18.09.2018. godine
[79] Br. 101-224/68 od 15.10. 2018. godine
[80] Br. 101-224/77 od 14.11. 2018. godine
[81] Br. 101-224/83 od 04.12. 2018. godine
[82] Br. 101-224/94 od 21.12. 2018. godine

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

| Obrazac A[83] | Obrazac B[84] | Obrazac C[85] | Ukupno |
|---|---|---|---|
| 45.022.822,51 | 1.225.324,85 | 0,00 | 46.248.147,36 |

- Od ukupno **planiranih** javnih nabavki **(145.199.204,67€**), sprovedeni su postupci i **zaključeni ugovori** o javnim nabavkama u vrijednosti od **46.248.147,36**€ ili ≈**31,85 % planiranih** javnih nabavki.

| Vrsta postupka 1 | Plan Robe 2 | Plan Radovi 3 | Plan Usluge 4 | Plan Ukupno 5 | Dodijeljeno ukupno 6 | Razlika 5-6 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Postupci u skladu sa čl.20 Zakona | 2.915.436,27 | 129.958.000,00 | 10.902.045,40 | 143.775.481,67 | 45.022.822,51[86] | 98.752.659,16 |
| Nabavke male vrijednostiČl. 30 Zakona | 39.980,00 | 179.987,00 | 1.203.756,00 | 1.423.723,00 | 1.225.324,85[87] | 198.398,15 |
| Ukupno | 2.955.416,27 | 130.137.987,00 | 12.105.801,40 | 145.199.204,67 | 46.248.147,36 | 98.951.057,31 |

U obrazloženju ovlašćena lica Ministarstva ističu sledeće[88]:

„Na stepen realizacije Plana javnih nabavki uticalo je i to što je za jedan broj projekata bilo potrebno prethodno sprovesti pripremne aktivnosti, odnosno neophodno je bilo da lokalne uprave obezbijede projektnu dokumentaciju, a izrada iste je kasnila ili se pokazalo da je njen kvalitet takav da zahtijeva dorade ili čak i izradu potpuno nove tehničke dokumentacije, što je neminovno usporavalo realizaciju, a postoje i situacije kada i pored više ponovljenih urgencija lokalna uprava nije dostavila potrebnu dokumentaciju, pa nije došlo do sprovođenja postupka javnih nabavki.
Takođe, za jedan broj postupaka javnih nabavki, nijesu se stekli preduslovi za raspisivanje, s obzirom da jedan broj lokalnih uprava nije dovršio proceduru usvajanja planske dokumentacije na osnovu koje se pribavljaju urbanističko-tehnički uslovi i izrađuje Projektni zadatak kao osnov za pripremu tenderske dokumentacije.
Jedan broj javnih nabavki započet u 2018. godini, zbog zakonske procedure i žalbenih postupaka započet je u 2018.godini, a okončan tek u 2019.godini.
Takođe, Državna komisija za kontrolu postupka javnih nabavki je krajem prošle godine jedan broj pokrenutih postupaka javnih nabavki ponuištila po službenoj dužnosti, što je direktno uticalo na stepen realizacije Plana javnih nabavki."

Javne nabavke Ministarstva (bez organa u sastavu)-Obrazac A

Prema Izvještajima o dodijeljenim javnim nabavkama i podacima dostaljenim od ovlašćenog lica, MORT (bez organa u sastavu) je u toku 2018. godine, iz Tekućeg budžeta, realizovao javnih nabavki u vrijednosti od **2.047.861,94€,** po vrstama postupka kako je prikazano u tabeli:

[83] Izvještaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama
[84] Izvještaj o sprovedenim nabavkama male vrijednosti
[85] Izvještaj o sprovedenim hitnim nabavkama
[86] Obrazac A
[87] Obrazac B
[88] E-mail od 06.06.2019. godine

| Obrazac A | Obrazac B | Obrazac C | Ukupno |
|---|---|---|---|
| 1.179.455,47 | 868.406,47 | 0,00 | 2.047.861,94 |

Struktura realizovanih javnih nabavki, po vrstama postupka, prikazanih u obrascu A Izvještaja, data je u sledećoj tabeli:

| Vrsta postupka | Broj zaključenih ugovra | Ukupna vrijednost zaključenih ugovora |
|---|---|---|
| Otvoreni postupak | 13 | 1.144.643,07 |
| Pregovarački postupku bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje | 1 | 34.812,40 |
| Ukupno | 14 | 1.179.455,47 |

Nakon sprovedenog otvorenog postupka javne nabavke, zaključeno je 13 ugovora, ukupne vrijednosti 1.144.643,07€. Testiranim uzorkom je obuhvaćeno 5 ugovora, ukupne vrijednosti 859.298,69€, što čini ≈75,00% ukupne vrijednosti ugovora. Testirani su sledeći ugovori, odnosno postupci javne nabavke:

| Redni broj | Predmet ugovora | Dobavljač | Vrijednost ugovora |
|---|---|---|---|
| 1. | On line promotivna kampanja | „Fleka“ | 125.000,00 |
| 2. | Obnova postojećih i nabavka novih licenci | Zajednička ponuda | 99.220,00 |
| 3. | Nabavka kanceler. potrošnog materijala i tonera | „Kastex“ | 35.076,69 |
| 4. | Regionalna kampanja za tržiste Srbije | DPC DO | 100.000,00 |
| 5. | Pružanje usluga – izvršenje o rušenju | Zajednička ponuda | 500.000,00 |
| | **Ukupno** | | **859.298,69** |

- Ugovor[89] za pružanje usluga on line promotivna kampanja dizajniranje i kreiranje sadrzaja na sajtu, zakup oglasnog prostora na svim vecim portalima i sajtovima za promociju turizma, promocija na drustvenim mrezama i postavka aplikacija, zaključen 23.04.2018. godine sa dobavljačem “FLEKA” Podgorica, na iznos od 125.000,00€, sa rokom isporuke od šest mjeseci.
- Ugovor[90] za pružanje usluga - Obnova postojećih i nabavka novih licenci Esri ArcGIS softvera, zaključen 17.09.2018. godine sa grupom ponuđača Gdi d.o.o. Podgorica (lider grupe) i Gdi Solutions d.o.o. Beograd član grupe (Zajednička ponuda), na iznos 99.220,00€, sa rokom isporuke 15 dana od dana zaključenja ugovora.
- Ugovor[91] za nabavku kancelarijskog potrošnog materijala i tonera, zaključen 30.08.2018. godine sa dobavljačem “KASTEX” Podgorica,

[89] br.117/126/5 od 23.04.2018. g.
[90] br.117-1573/16 od 17.09.2018. godine
[91] br. 117/2234/5 od 30.08.2018. godine

na iznos od 35.076,69€ , sa rokom isporuke od 365 dana od dana zaključenja.

- Ugovor[92] za pružanje usluga regionalne kampanje ( (media buying) za Tržište Republike Srbije, zaključen 14.01.2019. godine sa ponuđačem "DPC" doo Podgorica, na iznos od 100.000,00€, sa rokom od 12 mjeseci.
- Ugovor[93] za pružanje usluga sprovođenja administrativnih izvršenja rješenja o rušenju, rušenju dotrajalih objekata, odnosno uklanjanja bespravno započetih i izgrađenih objekata, postavljanja neprozirnih zastora na fasadi i ograde, zaključen 12.02.2019. god, sa dobavljačem "KONZORCIJUM DM-KM" NIKŠIĆ,(zajednička ponuda), na iznos od 500.000,00€, sa rokom izvršenja predmetne usluge od godinu dana.

U pregovaračkom postupku bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje, zaključen je Ugovor[94] za zakup prostora-Sajam nekretnina »MIPIM 2018«, zaključen sa dobavljačem Reed MIDEM iz Francuske, na iznos od 34.812,40€.

- Revizijom sprovodenih testiranih postupaka javnih nabavki nijesu utvrđene nepravilnosti u odnosu na Zakono o javnim nabavkama i interne procedure.

Nabavke male vrijednosti[95] MORT-a (bez organa u sastavu)-Obrazac B

U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, nabavke male vrijednosti čine nabavka roba i usluga čija je procijenjena vrijednost javne nabavke veća od 15.000,00€ i nabavka radova čija je procijenjena vrijednosti javne nabavke manja od 30.000,00€. Članom 30, stav 2 utvrđena je **obaveza naručioca da donese posebni akt**, kojim će propisati postupak u vezi nabavki male vrijednosti, a u skladu sa Pravilnikom o sadržaju akta i obrascima za sprovođenje nabavke male vrijednosti.[96] Pravilnikom je propisan sadržaj akta (Internog pravila) naručioca za sprovođenje postupka i obrasci kojima se uređuje: način pokretanja, sprovođenja i okončanja postupka nabavke male vrijednosti; način prijema, pregleda, ocjene i vrednovanja ponuda, izbor najpovoljnije ponude, kao i način obavještavanja učesnika u postupku o ishodu postupka. **Internim pravilom** naručilac **može da odredi procijenjenu vrijednost nabavke male vrijednosti** za robu, usluge i radove **koja će se realizovati direktnim prihvatanjem** predračuna/profakture ili zaključuvanja ugovora u zavisnosti od predmeta nabavke (npr. kod sukcesivnih nabavki,

[92] br.117-3069/12 od 14.01.2019. godine
[93] br.117/3950/17-2018 od 12.02.2019. godine
[94] Br.114-2937/14 od 28.12.2018. godine
[95]Nabavka roba i usluga čija je procijenjena vrijednost javne nabavke manja od 15.000,00 i nabavka radova čija je procijenjena vrijednosti javne nabavke manja od 30.000,00.
[96] Službeni list CG", br.42/11, 57/14, 28/15 i 42/17

intelektualnih usluga i slično) ili drugog odgovarajućeg dokumenta. **Internim pravilom** naručilac može odrediti procijenjenu vrijednost nabavke male vrijednosti za robu, usluge i radove koja će se realizovati prikupljanjem ponuda od više ponuđača, upoređivanjem pristiglih ponuda po kriterijumu najniže cijene ili po kriterijumu ekonomski najpovoljnije ponude.

**Ministarstvo je donijelo Interno pravilo** za postupanje prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti, **kojim je utvrđeno**:[97] "Naručilac može pokrenuti postupak nabavke male vrijednosti, ako su za tu nabavku obezbijeđena finansijska sredstva i ako je nabavka predviđena Planom nabavki male vrijednosti. U **Plan nabavki male vrijednosti unose se nabavke** čija je **procijenjena vrijednost veća od 5.000,00, a do 15.000,00 sa PDV-eom za robe i usluge** odnosno **do 30.000,00 sa PDV-eom, za radove.** Plan nabavki male vrijednosti **objavljuje se na internet stranici MORT-a**. Za nabavke **čija je procijenjena vrijednosti jednaka ili manje od 5.000,00** sa PDV-eom **za robe, usluge i radove**, **nabavka će se realizovati direktnim prihvatanjem predračun**a/profakture/računa/fakture ili zaključuvanja ugovora u zavisnosti od predmeta nabavke (npr. kod sukcesivnih nabavki, intelektualnih usluga i slično) ili drugog odgovarajućeg dokumenta. Predračun /profakturu/račun/facturu, ugovor ili drugi odgovaarajući dokument, potpisuje ovlašćeno lice naručioca ili osoba koju ono ovlasti, uz navođenje da je saglasan sa nabavkom i stavljanje datuma potpisivanja."

Nabavke male vrijednosti, čija je procijenjena vrijednost veća od 5.000,00, a do 15.000,00 za robe i usluge odnosno do 30.000,00, za radove

U skladu sa Internim pravilom za postupanje prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti, Ministarstvo je donijelo Plan nabavki male vrijednosti[98] i isti objavilo na portalu Ministarstva. U toku godine doneseno je 12 amandmana. Od ukupno 584.813,00€ planiranih nabavki male vrijednosti**,** realizovano je 388.305,47€.

- Revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti u sprovođenju postupka nabavki male vrijednosti u odnosu na Zakon o javnim nabavkama i interne procedure.

Nabavke male vrijednosti, čija je procijenjena vrijednosti jednaka ili manje od 5.000,00 za robe, usluge i radove

Nabavke malih vrijednosti procijenjene vrijednosti jednake ili manje od 5.000,00, za robe, usluge i radove, su realizovane, direktnim prihvatanjem predračuna/ profakture/ računa/fakture ili ugovora u zavisnosti od predmeta

[97] broj 101-2014/1 od 18.09.2017. g.
[98] Br. 101-224/8 od 06.03.2018. godine

nabavke ili drugog odgovarajućeg dokumenta. Prema podacima dostavljenim od strane ovlašćenog lica Ministarstva, od ukupno realizovanih nabavki male vrijednosti 868.406,47€, iskazanih u obrascu B, na ovu vrstu postupka odnosi se iznos [99] od 480.101,00€.

- Ministarstvo je u Izvještaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama u dijelu koji se odnosi na nabavke male vrijednosti prikazao podatke o realizovanim nabavkama usluga tekućeg održavanja opreme ukupne vrijednosti 56.695,37€ i nabavke usluga organizovanja seminara, konferencija i javnih rasprava i realizacija aktivnosti za organizaciju sajmova investicija i nekretnina, ukupne vrijednosti 96.677,00€. Prema obrazloženju ovlašćenih lica MORT-a u oba slučaja je zaključen, nakon sprovedenog otvorenog postupka nabavke, zaključen Okvirni sporazum, ali usljed previda nijesu zaključeni ugovori za 2018. godinu i podaci o realizovanim nabavkama unijeti u izvještaju (Obrazac B) o nabavkama male vrijednosti.
  **Potrebno je da Ministarstvo** u obrazac B Izvještaja o sprovedenim nabavkama male vrijednosti, unosi podatke u skladu sa Pravilnikom o evidenciji sprovdenih postupaka javnih nabavki, zaključenih ugovora o javnim nabavkama male vrijednosti i hitnih nabavki.

- Ministarstvo je realizovalo nabavke usluge prevođenja u ukupnom iznosu od 40.692,00€ i usluga štampanja i fotokopiranja u ukupnom iznosu od 49.392,50€, sprovođenjem više nabavki male vrijednosti, a nije sprovodilo odgovarajući postupak javne nabavke, što nije u skladu sa čl. 21 Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da je naručilac dužan da postupke javnih nabavki iz člana 20[100] Zakona, primjenjuje za nabavku roba i usluga čija je procijenjena vrijednost javne nabavke jednaka ili veća od 15.000,00€, i da ne smije da dijeli predmet javne nabavke koji predstavlja jedinstvenu cjelinu, sa namjerom izbjegavanja primjene ovog zakona.

**MORT**, u Izjašnjenju na preliminarni Izvještaj DRI, **navodi**: "Poslednji tender za nabavku usluga prevođenja, sproveden je u 2011.godini, pri čemu je zaključen ugovor sa PORTA APRTA doo, nakon toga isti je sprovođen u 2013 godini i u 2014.godini dva puta, pri čemu su postupci obustavljeni zbog neispravnosti ponuda.

Takođe, predmetna javna nabavka je planirana Planom javnih nabavki iz 2015.godine. Naručilac je pokrenuo postupak Odlukom o pokretanju postupka javne nabavke broj: 12 – 642/3 od 03.04.2015.godine, nakon sprovedene tenderske procedure,u kojoj su

[99] Nabavke malih vrijednosti procijenjene vrijednosti jednake ili manje od 5.000,00, za robe, usluge i radove

[100] otvoreni postupak; ograničeni postupak; pregovarački postupak sa prethodnim objavljivanjem poziva za javno nadmetanje; pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje; konkurs.

ponude predali ponuđači „PORTA APERTA" DOO Podgorica i „DOUBLE L" DOO Podgorica, donijeta je Odluka o obustavljanju postupka javne nabavke, iz razloga što su dostavljene ponude bile neispravne, broj: 12-642/14 od 16.06.2015. godine na koju je ponuđač „DOUBLE L"d.o.o. Podgorica uložio žalbu. Predmet je u skladu sa ZJN proslijeđen Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javnih nabavki koja je donijela Rješenje broj UP.0905-491/2-2015 od 07.09.2015.godine da se odbija žalba ponuđača „DOUBLE L"d.o.o. Podgorica.

Državna komisija za kontrolu postupaka javnih nabavki postupajući po presudi Upravnog suda Crne Gore U.broj:2614/2015 od 06.05.2016.godine u ponovnom postupku po žalbi „DOUBLE L"d.o.o. Podgorica je donijela Rješenje broj UP.0905-491/11-2015 od 13.02.2017.godine kojim se usvaja žalba „DOUBLE L"d.o.o. Podgorica i poništava se Odluka o obustavljanju postupka javne nabavke broj: 12-642/14 od 16.06.2015. godine i predmet se vraća na ponovni postupak i odlučivanje.

Naručilac je postupajući po Rješenju Državne komisija za kontrolu postupaka javnih nabavki broj UP.0905-491/11-2015 od 13.02.2017.godine, donio Odluku o izboru najpovoljnije ponude broj:12-642/25-2015 od 03.04.2017.godine,kojom je izabrana ponuda ponuđača DOUBLE L"d.o.o. Podgorica,kao najpovoljnija.

Na Odluku o izboru najpovoljnije ponude broj:12-642/25-2015 od 03.04.2017.godine, ponuđač PORTA APERTA doo Podgorica podnosi žalbu. Predmet je u skladu sa ZJN proslijeđen Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javnih nabavki, dana 21.04.2017.godine, koja nije donijela odluku po podnijetoj žalbi zbog čega nije ni izabran ponuđač koji bi pružao navedene usluge. Zbog gore pomenutih okolnosti, nije bilo moguće izabrati novog ponuđača u skladu sa ZJN, što bi onemogućilo rad organa te je saradnja nastavljena sa ponuđačem sa kojim smo imali poslednji ugovor, odnosno sa PORTA APERTOM. Takođe, usluge su pružane po cijenama iz poslednjeg ugovora, za koji je sproveden otvoreni postupak javne nabavke. U obrascu B izvještaja iz gore pomenutog razloga su unešene fakture za ovog izvršioca.

- Interno uputstvo za sprovođenje javnih nabavki u Ministarstvu održivog razvoja i Direkciji javnih radova (broj 101-2064/1 od 12.10.2016. godine) nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (Sl. list CG", br. 042/11, 057/14, 028/15, 042/17). Predmetnim Uputstvom propisana su bliža pravila za sprovođenje nabavki za vrste postupaka (šoping i neposredni sporazum) koji njesu predviđeni Zakonom, a s druge strane Uputstvom nijesu propisana bliža pravila za sprovođenje nabavki male vrijednosti.

## 12. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA

Ministarstvo je dostavilo Godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju finansijskog upravljanja i kontrola za 2018. godinu.

Rukovodilac subjekta je Rješenjem[101] Sekretara Ministarstva, imenovao za lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola u Ministarstvu.

Ministarstvo je donijelo Akcioni plan za implementaciju finansijskog upravljanja (FMC)[102], koji sadrži elemente propisane Pravilnikom, i to: Aktivnosti za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola; Lica zadužena za sprovođenje aktivnosti i Rokove za sprovođenje aktivnosti. Ministarstvo ima određenu misiju i ciljeve koji su sastavni dio Knjige procedura.

Ministarstvo je donijelo Mapu procesa u decembru mjesecu 2015. godine, koja sadrži popis značajnijih poslovnih procesa i aktivnosti koji se sprovode u subjektu, opis značajnijih poslovnih procesa i aktivnosti koji obuhvata dokumentaciju o toku finansijskih i drugih transakcija – revizorski trag od početka do završetka, lica odgovorna za sprovođenje i rokove za sprovođenje pojedinih procesa i aktivnosti.

- Subjekat revizije je donio Registar rizika u 2019. godini, na nivou subjekta, ali ne i na nivou organizacionih jedinica koji bi trebali biti osnov za uspostavljanje registra rizika na nivou subjekta.

Rješenjem je određeno lice zaduženo za koordinaciju uspostavljanja i sprovođenja procesa upravljanja rizicima na nivou subjekta[103]. Strategija upravljanja rizicima je donešena u 2015. godini.

- Uvidom u Strategiju upravljanja rizicima je utvrđeno da ista nije zasnovana na procijenjenim rizicima iz Registra rizika Ministarstva, već sadrži uopštene mjere kontrole i upravljanje rizicima.

- Ministarstvo nije vršilo analizu postojećih i odredilo potrebne dodatne ili nepotrebne kontrole, donijelo i pratilo sprovođenje plana za otklanjanje nedostataka unutrašnjih kontrola.

[101] Br: 102-1019/1 od 24.04.2017. godine
[102] Br: 01-3494/1 od 16.06.2011. godine
[103]

UNUTRAŠNJA REVIZIJA

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva održivog razvoja i turizma[104] (član 22), uspostavljeno je Odjeljenje za unutrašnju reviziju, kao posebna organizaciona jedinica u okviru subjekta, koje je funkcionalno i organizaciono odvojeno od drugih organizacionih jedinica subjekta i obavlja samo poslove unutrašnje revizije.

U okviru Odjeljenja za unutrašnju reviziju, sistematizovana su radna mjesta za četiri izvršioca:

- Rukovodilac/teljka.....1 izvršioc
- Viši/a unutrašnji/a revizor /ka .....1 izvršioc
- Stariji/a unutrašnji/a revizor/ka ...1 izvršioc
- Mlađi/a unutrašnji/a revizor /ka.....1 izvršioc

Za svako od ovih radnih mjesta, zahtijeva se položen ispit za ovlašćenog revizora. U toku 2018. godine u odjeljenju za unutrašnju reviziju su bila popunjena radna mjesta sa 3 izvršioca, koji imaju Certifikat o položenom ispitu za ovlašćenog unutrašnjeg revizora. Upražnjeno je jedno mjesto starijeg unutrašnjeg revizora.

Povelja unutrašnje revizije broj: 115-7/47 je donijeta 09.12.2016. godine, odobrena od strane ministra održivog razvoja i turizma Pavla Radulovića.

Odjeljenje unutrašnje revizije je zaključilo sporazume za vršenje revizije u skladu sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, sa sledećim subjektima:

1) Javno preduzeće za upravljanje morskm dobrom Crne Gore[105]
2) Javno preduzeće Nacionalni parkovi Crne Gore[106]
3) Regionalni vodovod "Crnogorsko primorje"[107]
4) Nacionalna turistička organizacija Crne Gore[108]
5) Zavod za hidrometeorologiju i seizmologiju[109]
6) Agencija za zaštitu životne sredine[110]
7) Centar za ekotoksikološka istraživanja[111]
8) Procon d.o.o[112]
9) Direkcija javnih radova[113]

[104] broj: 101-2128/7 od 24.10.2017. godine i broj: 101-2128/19-2017 od 15.01.2018. godine.
[105] Br. 01-76/8 od 31.01.2012.
[106] Br. 13-7/15 od 19.03.2015.
[107] Br.13-7/39 od 09.10.2015.
[108] Br. 01-76/3 od 20.01.2012.
[109] Br.13-184/16 od 07.03.2013.
[110] Br.13-184/15 od 07.03.2013.
[111] Br.14-76/16 od 17.02.2012.
[112] Br. 13-7/47 od 02.12.2015.
[113] Br.14-76/15 od 02.04.2012.

U skladu sa Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave[114] (vazila do 31.12.2018. godine) organi u sastavu Ministarstva održivog razvoja i turizma su Direkcija javnih radova i Agencija za zaštitu prirode i životne sredine, Ministarstvo održivog razvoja i turizma vrši nadzor nad zakonitošću i cjelishodnošću rada i zakonitošću upravnih akata sledećih organa uprave:

- Direkcijom javnih radova,
- Zavodom za hidrometeorologiju i seizmologiju i
- Agencijom za zaštitu prirode i životne sredine.

- Raznovrsnost, složenost i obim poslova, koji su u nadležnosti Ministarstva održivog razvoja i turizma, kao i organa uprave nad kojima Ministarstvo vrši nadzor, zahtijeva puno angažovanje Odjeljenja unutrašnje revizije, iz kog razloga se preporučuje da Odjeljenje unutrašnje revizije (Rukovodilac), preispita realne mogućnosti u dijelu dodatnog angažovanja na vršenjima poslova revizije po zaključenim sporazumuma.

Strateški plan rada Odjeljenja za unutrašnju reviziju za period 2017-2019. godine broj: 115-7/4, pripremljen je od strane rukovodioca Odjeljenja i usvojen je od strane ministra 25. 01. 2017. godine. Strateški plan obuhvata sve aktivnosti Ministarstva. Strateški plan obuhvata i reviziju projekata i programa koji se finansiraju iz fondova EU. U postupku pripreme strateškog plana sprovedena je procjena rizika. Rukovodilac Odjeljenja za unutrašnju reviziju pripremio je godišnji plan za 2018. godinu, broj: 118-152/2 od 17.01.2018. godine koji je odobren od strane ministra i odražava strateški plan.

Strateškim planom rada unutrašnje revizije su utvrđeni glavni pravci rada u Odjeljenju za unutrašnju reviziju Ministarstva, određene su vizija i misija unutrašnje revizije, ciljevi i zadaci kao i načela i standardi koje će unutrašnji revizori koristiti u svom radu. U Strateškom planu su navedena osnovna područja revizijskih aktivnosti u trogodišnjem periodu. Sistemi nad kojima će se vršiti revizija odabiraju se na osnovu procjene rizika koji mogu uticati na ostvarenje ciljeva Ministarstva.

Rukovodilac Odjeljenja za unutrašnju reviziju je, u skladu sa članom 23 Zakona i članom 2 Pravilnika o načinu i postupku rada unutrašnje revizije, a na osnovu Strateškog plana, izradio Plan rada unutrašnje revizije za 2018. godinu. Ukupno je planirano i izvršeno 9 revizija (šest revizija u ministarstvu i tri revizije po zaključenim sporazumima) :

- Revizija procesa kategorizacije i rekategorizacije ugostiteljskih objekata
- Revizija procesa obračuna zarada i ostalih ličnih primanja i naknada.
- Revizija procesa načina i korišćenja službenih vozila

[114] "Sl. list CG", br. 005/12, 025/12, 044/12, 061/12, 020/13, 017/14, 006/15, 080/15, 035/16, 041/16, 061/16, 073/16, 003/17, 019/17, 068/17, 087/17, 028/18).

- Revizija sistema upravljanja ljudskim resursima u Tijelu za prioritet i mjeru/Tijelu za operativni program - BRPM/BROP) (Direkcija za upravljanje pretpristupnom podrškom EU i ostalim fondovima)
- Revizija sistema upravljanja ljudskim resursima u Direkciji javnih radova Implementaciono tijelo (IB-Implementing Body)/) /Implementaciona agencija (IA Implementing Agency)
- Revizija sprovođenja preporuka - Kontrolna revizija

Prema izvještaju Odjeljenja za unutršnju reviziju, ukupno su date 24 preporuke od kojih je sprovedeno 20. Po zaključenim sorazumima sprovedene su 3 revizije, ukupno su date 17 preporuka od kojih je sprovedeno 15.

Rukovodilac subjekta je, u skladu sa članom 32 Zakona i Uputstvom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o radu unutrašnje revizije[115], dostavio Centralnoj jedinici za harmonizaciju: Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije i Kvartalne izvještaje o radu unutrašnje revizije.

[115] „Sl. list Crne Gore“, br. 55/12 od 02.11.2012. godine
(“Službeni list Crne Gore“,br. 73/08, 20/11, 30/12 i 34/14).

## 13. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNOG PERIODA

DRI je 2016. godine izvršila reviziju MORT-a i objavila "Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Ministarstva održivog razvoja i turizma za 2015. godinu" (broj 40113/16-022-92/20 od 24.10.2016.g.) i dala 23 preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

- Revizijom je utvrđeno da su od **ukupno 23 date preporuke**:

- **Realizovano 16 preporuka (2, 3, 4, 6, 7, 8, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, i 20);**
- **Djelimično realizovane 2 preporuke (9 i 22);**
- **Nerealizovane 3 preporuke (1, 5 i 10) i**
- **2 preporuke usljed izmjene propisa više nijesu primjenjive (21 i 23).**

Preporuka broj 1

Subjekat revizije treba da, shodno Uputstvu o radu državnog trezora (tač. 25, podtačka e), na zahtjevu za plaćanje upisuje odgovarajući račun za evidenciju izdataka po ekonomskoj klasifikaciji, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, koji služi da se u glavnoj knjizi trezora (koja je osnov za sastavljanje Izvještaja o novčanim tokovima) obavljeno plaćanje evidentira kao izdatak iz budžeta.

**Utvrđeno činjenično stanje:**

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

Na poziciji 2.14. Rashodi za usluge, u Izvještaju o novčanim tokovima, prikazani su izdaci za izvođenje radova na rekonstrukciji infrastrukture i izgradnje građevinskih objekata, u ukupnom iznosu od 1.185.252,23€.

Izdatke za izvođenje radova nastale po osnovu rekonstrukcije infrastrukture opšteg ili lokalnog značaja i izdatke za izgradnju građevinskih objekata trebalo je u Izvještaju o novčanim tokovima prikazati na poziciji 2.4. Kapitalni izdaci.

Ministarstvo održivog razvoja nije obezbijedilo da se na zahtjevu za plaćanje, u svim slučajevima, upisuje odgovarajući račun za evidenciju izdataka po ekonomskoj klasifikaciji, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, koji služi da se u glavnoj knjizi trezora (koja je osnov za sastavljanje Izvještaja o novčanim tokovima) obavljeno plaćanje evidentira kao izdatak iz budžeta.

**Preporuka br. 1 nije realizovana.**

Preporuka broj 2

Ministarstvo treba da na računima klase 2-obaveze, evidentira zahtjeve za plaćanje i sva plaćanja koja se odnose na tekuće izdatke, transfere za socijalnu zaštitu, transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, kapitalne izdatke, kredite i hartije od vrijednosti, otplate kredita, izdate garancije i obaveze iz rezervi, tako da pokazuju stanje neizmirenih obaveza.

**Utvrđeno činjenično stanje:**

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

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

Ministarstvo je izvršilo popis obaveza sa stanjem na dan 31.12.2018. godine. Stanje obaveza iskazano u Izvještaju o popisu odgovara stanju neizmirenih obaveza iskazanih u Izvještaju o neizmirenim obavezama.

**Preporuka br 2 je realizovana.**

Preporuka broj 3

Ministarstvo treba da u Izjavi o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine unosi podatke o stanju sredstava na računima za plaćanje obaveza prema inostranstvu kao i podatke o utrošenim sredstvima u periodu od kraja fiskalne godine do 31. januara naredne godine, u skladu Uputstvom o popunjavanju Izjave o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine.

**Utvrđeno činjenično stanje:**

U Izjavi o načinu utroška sredatava nakon isteka fisklne godine, iskazan je podatak da je Ministarstvo u period 01.01.2018. do 31.01.2019. godine utrošilo sredstava, koja su se na dan 31.12.2018. nalazila na računu za plaćanje obaveza prema inostranstvu, u iznosu od 207.133,33. Izdatak iskazan na poziciji 4147- Konsultantske usluge, projekti i studije. Sredstva su sa Glavnog računa trezora uplaćena 31.12.2018. godine, a sa računa 2345011-02760517- za plaćanje obaveza prema inostranstvu, uplata prema ino dobavljaču je izvršena 10.01.2019. godine.

**Preporuka br 3 je realizovana.**

Preporuka broj 4

Ministarstvo održivog razvoja i turizma dužno je da realizaciju izdataka, po programima i pozicijama vrši u skladu sa Godišnjim zakonom o budžetu.

**Utvrđeno činjenično stanje:**

Revizijom je utvrđeno nije bilo prekoračenja budžeta po programima i izdacima, osim na poziciji 4630-Otplata obaveza iz prethodnog perioda, na šta subjekat revizije ne može da utiče jer mu nijesu odobrena sredstva na toj poziciji, niti je on vršio plaćanja iz sredstava raspoređenih na tom računu.

**Preporuka br. 4 je realizovana.**

Preporuka broj 5

Subjekat revizije treba da obezbijedi efikasnu primjenu Uputstva o radu državnog trezora (posebno tačke 25 i 26 koje se odnose na ovjeravanje i odobravanje plaćanja od strane potrošačkih organizacija), kako bi se obezbijedilo da potrošnja budžetskih sredstava bude izvršena u skladu sa godišnjim Zakonom o budžetu.

**Utvrđeno činjenično stanje:**

Subjekat revizije je u 2018. godini isplaćivao izdatke na način koji nije u skladu sa čl. 20 Zakona o budžetu za 2018. godinu kojim su raspoređena sredstva budžeta za pojedine potrošačke jedinice i njihove izdatke po ekonomskoj klasifikaciji, i to:

Iz sredstava raspoređenih na računu 4147-Konsultantske usluge, projekti i studije, vršena je isplata za izvođenje radova na rekonstrukciji infrastructure i izgradnji građevinskih objekata, u ukupnom iznosu od 1.185.252,23€.

Izdatke za izvođenje radova nastale po osnovu rekonstrukcije infrastrukture opšteg ili lokalnog značaja trebalo je planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4416-Investiciono održavanje, dok je izdatke za izgradnju građevinskih objekata trebalo planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4413-Izdaci za građevinske objekte.

Iz sredstava raspoređenih na računu 4413- Izdaci za građevinske objekte, vršena je isplata za izvođenje radova na rekonstrukciji infrastrukture, nabavku opreme i izgradnju infrastrukture, u ukupnom iznosu od 627.147,67€.

Izdatke za izvođenje radova nastale po osnovu rekonstrukcije infrastrukture opšteg ili lokalnog značaja trebalo je planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4416-Investiciono održavanje, dok je izdatke

za izgradnju lokalne infrastrukture trebalo planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4412-Izdaci za lokalnu infrastrukturu.
Izdatke za nabavku opreme trebalo je planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4415-Izdaci za opremu.

Subjekat revizije nije obezbijedio efikasnu primjenu Uputstva o radu državnog trezora (posebno tačke 25 i 26 koje se odnose na ovjeravanje i odobravanje plaćanja od strane potrošačkih organizacija), kako bi se obezbijedilo da potrošnja budžetskih sredstava bude izvršena u skladu sa godišnjim Zakonom o budžetu.

**Preporuka br. 5 nije realizovana**

Preporuka broj 6

Potrebno je da Ministarstvo donese interne procedure kojima će propisati način korišćena poslovnih platnih kartica i dokumentovanja izdataka plaćenih karticama (u skladu sa tačkama 140-142 Uputstva o radu državnog Trezora i Uredbom o naknadama troškova zaposlenih u javnom sektoru ).

**Utvrđeno činjenično stanje:**

Ministarstvo je donijelo Interno pravilo o načinu korišćenja poslovnih platnih kartica, kojim je propisan način korišćena poslovnih platnih kartica i dokumentovanja izdataka plaćenih karticama.

**Preporuka br. 6 je realizovana**.

Preporuka broj 7

Preporučuje se Ministarstvu održivog razvoja i turizma da vodi evidenciju, na računima klase 1, svih novčanih transakcija koje su nastale djelatnošću potrošačke jedinice.
Ministarstvo treba, na kraju fiskalne godine (sa stanjem na 31.12.), da izvrši popis gotovine, stanja sredstava na računima kod poslovnih banaka i usaglasi stvarno i knjigovodstveno stanje i isto uključi u Godišnji izvještaj o popisu.

**Utvrđeno činjenično stanje:**

U Glavnoj knjizi MORT-a, u toku 2018. godine, na kontima klase 1 evidentirano je početno stanje i promjene u toku godine, na računima kod banaka. Saldo na ovim kontima, na dan 31.12.2018. godine, pokazuje stanje gotovine na računima kod banaka i odgovara stanju iskazanom u Izvještaju o izvršenom popisu nepokretne i pokretne imovine MORT-a (sa organima u sastavu), sa stanjem na dan 31.12.2018.

**Preporuka br. 7 je realizovana.**

Preporuka broj 8

Potrebno je da Ministarstvo detaljnije razradi postojeću proceduru uvodeći dodatne kontrole i obezbijedi efikasnost formalno uspostavljenje procedure, odnosno tačnost ulaznih podataka koji se koriste za obračun zarada. Ulazne podatke za obračun uvećanja zarada po osnovu radnog staža treba usaglasiti sa stvarnim stanjem i članom 22 Opšteg kolektivnog ugovora.

**Utvrđeno činjenično stanje:**

Ministarstvo je donijelo Interno pravilo o načinu pripreme i obračuna plata. Kontrolom ulaznih podataka (uzorak), u dijelu uvećanja minulog staža, podataka iz radne knjižice i podataka na platnim listama, nijesu utvrđene nepravilnosti.

**Preporuka br 8 je realizovana.**

Preporuka broj 9

Subjekt revizije je dužan da Izvještaj o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (IOPPD obrasce) podnosi nadležnom poreskom organu do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec kako je propisano važećim Pravilnikom.

**Utvrđeno činjenično stanje:**

Subjekat revizije je u skladu sa Pravilnikom o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, podnio za dva mjeseca, dok za preostalih deset nije.

**Preporuka je br 9 djelimično realizovana.**

Preporuka broj 10

Potrebno je da Ministarstvo, u skladu sa članom 3 Pravilnika, sačinjava izvještaje o izuzetnim rezultatima i kvalitetu rada službenika u skladu sa definisanim kriterijumima kao i da iste dostavlja kolegijumu Ministarstva.

**Utvrđeno činjenično stanje:**

Revizijom je utvrđeno da rukovodioci organizacionih jedinica nijesu sačinjavali mjesečne izvještaje o izuzetnim rezultatima i kvalitetu rada službenika pripadajućih organizacionih jedinica.

**Preporuka br 10 nije realizovana.**

Preporuka broj 11

Potrebno je da Ministarstvo donese internu pisanu proceduru/uputstvo kojim će se odrediti ko ima pravo na korišćenje sredstava za reprezentaciju, u kojem iznosu i ostala pitanja vezana za reprezentaciju.

**Utvrđeno činjenično stanje:**

Ministarstvo je donijelo Interno pravilo o ostvarivanju prava na reprezentaciju, kojim su uređena pitanja u vezi sa troškovima reprezentacije, pravo korišćenja reprezentacije, evidencija i način sprovođenja kontrole primjene Internog pravila.

**Preporuka br. 11 je realizovana.**

Preporuka broj 12

Ministarstvo održivog razvoja treba da sva plaćanja vrši, u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora, Zahtjevima za plaćanje koji su ovjereni od strane službenika za ovjeravanje, nakon što se utvrdi da je fizičko ili pravno lice izvršilo uslugu ili dostavilo robu. Ukoliko Ministarstvo ima potrebe za specifičnim nabavkama, subjektu revizije se preporučuje da u saradnji sa Ministarstvom finansija usaglasi način realizacije nabavki koje zahtijevaju avansno plaćanje i ako je potrebno pokrene inicijativu za dopunu tačke 25 Uputstva o radu državnog trezora.

**Utvrđeno činjenično stanje:**

Provjerom uzorkom obuhvaćenih izdataka za 2018. godinu nijesu utvrđene nepravilnosti koje se odnose na avansna plaćanja.

**Preporuka br. 12 je realizovana.**

Preporuka broj 13

Subjekt revizije treba da zaključuje ugovore o privremenim i povremenim poslovima isključivo za vršenje poslova koji su utvrđeni odredbama člana 163 Zakona o radu. Takođe, ukoliko ima potrebu angažovanja lica za obavljanje poslova i radnih zadataka iz akta o sistematizaciji, treba da donese rješenja o raspoređivanju na određeno ili neodređeno vrijeme, putem javnog oglasa, sa imenovanim službenikom, u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima.

**Utvrđeno činjenično stanje:**

Revizijom nijesu utvrđene materijalno značajne nepravilnosti prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

**Preporuka br. 13 je realizovana.**

Preporuka broj 14

Potrebno je da subjekat revizije u svim slučajevima primjenjuje propisanu proceduru, što treba da obezbijedi da fakture prati pisana potvrda kojom se potvrđuje da je roba isporučena, usluga izvršena ili izvedeni radovi.

**Utvrđeno činjenično stanje:**

Revizijom nije utvrđeno je da fakture ne prati pisana potvrda da je usluga izvršena ili roba isporučena.

**Preporuka br. 14 je realizovana.**

Preporuka broj 15

Potrebno je da Ministarstvo uspostavi interno pravilo o evidenciji državne imovine, kojim će propisati procedure u vezi evidencije državne imovine, u skladu sa zakonskim propisima i specifičnostima potreba (djelatnosti) samog Ministarstva.

Potrebno je da Ministarstvo obezbijedi evidenciju imovine u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima.

**Utvrđeno činjenično stanje:**

Ministarstvo je donijelo Interno pravilo o evidenciji državne imovine, koje je sastavni dio Knjige procedura. Ovim pravilom su propisane procedure u vezi evidencije državne imovine, u skladu sa zakonskim propisima i specifičnostima Ministarstva.

MORT je, u skladu sa preporukom DRI, obezbijedilo evidenciju imovine u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i važećim propisima. U okviru programa „Osnovna sredstva“ u Ministarstvu je u toku 2018. godine vođena knjigovodstvena evidencija imovine, na računima klase 0, skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i važećim propisima.

**Preporuka br. 15 je realizovana.**

Preporuka broj 16

Preporučuje se Ministarstvu da vrši popis gotovine i obaveza kao i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Potrebno je da Komisija za popis, u skladu sa čl. 13 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari, nakon izvršenog popisa sačini Izvještaj i da Ministarstvo vodi knjigovodstvo osnovnih sredstava, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i propisima, kako bi se omogućilo usklađivanje knjigovodstvenog stanja posebne evidencije sa stvarnim stanjem.

Ministarstvo treba da obezbijedi da se popis imovine vrši u skladu sa Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari.

**Utvrđeno činjenično stanje:**

Komisija je izvršila popis gotovine i obaveza sa stanjem na 31.12.2018. godine. Stanje iskazano u Izvještaju o popisu odgovara knjigovodstvenom stanju Iskazanom u bruto bilansu potrošačke jedinice.

U okviru programa „Osnovna sredstva“, u Ministarstvu je u toku 2018. godine vođena knjigovodstvo osnovnih sredstava, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i propisima, na način koji omogućava usklađivanje knjigovodstvenog stanja posebne evidencije sa stvarnim stanjem.

Komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu nepokretne i pokretne imovine Ministarstva održivog razvoja i turizma, Direkcije javnih radova i Agencije za zaštitu prirode i životne sredine, sa stanjem na dan 31.12.2018. godine. Popisne liste na propisanom obrascu PL, dostavljene su u elektronskoj formi. Komisija je sačinila spisak neupotrebljivih osnovnih sredstava, sa predlogom za otpis.

Popis imovine, potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2018. godine kod MORT-a sa organima u satavu izvršen je u skladu sa Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i popisu stvari u državnoj svojini, Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari kao i Pravilnikom o rokovima za vešenje popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

**Preporuka br. 16 je realizovana.**

Preporuka broj 17

Potrebno je da Ministarstvo donese procedure (i iste primjenjuje) za obračun amortizacije materijalne i nematerijalne imovine, u skladu sa zakonskim propisima.

**Utvrđeno činjenično stanje:**

Internim pravilom je utvrđeno da se obračun amortizacije vrši primjenom prporcionalne metode obračuna amortizacije, u skladu sa kojim je i vršen obraćun amortizacije za 2018. godinu.

**Preporuka br. 17 je realizovana.**

Preporuka broj 18

Ministarstvo treba da Planom javnih nabavki predvidi nabavke koje će se realizovati neposrednim sporazumom i da Plan donosi u propisanom roku.

**Utvrđeno činjenično stanje:**

Ministarstvo je u zakonskom roku donijelo Plan javnih nabavki i isti je objavljen na Portalu uprave za javne nabavke 02.02.2018. godine.
Prvi dio preporuke se odnosio na primjenu Zakona o javnim nabavkama koji je prestao da važi.

**Preporuka br. 18 je realizovana.**

Preporuka broj 19

Potrebno je da Ministarstvo prilikom realizacije nabavki sprovođenjem pregovaračkog postupka bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje postupa u skladu sa članom 25 Zakona o javnim nabavkama i tenderskom dokumentacijom, pregovara sa ponuđačima o dostavljenim ponudama i sačini zapisnik o pregovaranju.

**Utvrđeno činjenično stanje**

Ministarstvo je u toku 2018. godine, sprovelo jedan pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva za nadmetanje, tenderska dokumentacija za nabavku najpovoljnije ponude za sajam nekretnina „MIPIM 2019" - zakup prostora, broj 114-2937/8 od 23.11.2018. godine. Za ovaj vid nabavke data saglasnost, Rješenje Uprave za javne nabavke br.01-4240/1 od 30.10.2018. godine. Po predmetnoj Tenderskoj dokumentaciji ispravnu ponudu broj 114-2937/10 od 04.12.2018. godine je dostavio ponuđač „REED MIDEM" iz Francuske. Nakon sprovedenog postupka o pregovaranju o finansijskom dijelu ponude sačinjen je Zapisnik o pregovaranju Broj: 114-2937/11 OD 11.12.2018. godine.

**Preporuka br. 19 je realizovana.**

Preporuka broj 20

Subjekat revizije treba da, prilikom izmjena Plana javnih nabavki postupa u skladu sa čl. 38 Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da se izmjene, odnosno dopune plana javnih nabavki mogu izvršiti pet dana prije pokretanja postupka javne nabavke, osim u slučaju rebalansa budžetskih sredstava.

**Uvrđeno činjenično stanje:**

Ministarstvo nije imalo izmjene Plana javnih nabavki, za nabavke koje su realizovane iz Tekućeg budžeta. Realizacija preporuke tastirana na primjeru izmjene Plana javnih nabavki, za nabavke koje su realizovane iz Kapitalnog budžeta.

**Preporuka br 20 je realizovana.**

Preporuka broj 21

Službenik za javne nabavke treba da sprovodi javne nabavke neposrednim sporazumom u skladu sa propisanom internom procedurom.

**Utvrđeno činjenično stanje:**

Preporuka se odnosila na primjenu člana Zakona o javnim nabavkama koji je prestao sa važenjem.

**Preporuka br 21 nije nije primjenjiva usljed izmjene propisa**.

Preporuka broj 22

Subjekat revizije treba da interna uputstva/smjernice donosi na propisanom obrascu, sa elementima propisanim Uputstvom za izradu i opis internih pravila i procedura.

Potrebno je redovno vršiti procjenu elemenata finansijskog upravljanja i kontrola kako bi se utvrdila adekvatnost postojećih kontrola, nedostaci i aktivnosti koje treba preduzeti da bi se utvrđeni nedostaci otklonili – Izvještaj o samoprocjeni, koji u krajnjem treba da rezultira Godišnjim izvještajem o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola – Upitnik o samoprocjeni FMC-a.

Potrebno je odrediti lice zaduženo za koordinaciju uspostavljanja i sprovođenja procesa upravljanja rizicima na nivou subjekta i uspostaviti Registar rizika na nivou subjekta i na nivou organizacionih jedinica, a zatim na osnovu uspostavljenog Registra donijeti Strategiju upravljanja rizicima.

**Utvrđeno činjenično stanje:**

Subjekat revizije je donio Regisar rizika u 2019. godini, na nivou subjekta, ali ne i na nivou organizacionih jedinica koji bi trebali biti osnov za uspostavljanje registra rizika na nivou subjekta.

Uvidom u Strategiju upravljanja rizicima je utvrđeno da ista nije zasnovana na procijenjenim rizicima iz Registra rizika Ministarstva, već sadrži uopštene mjere kontrole i upravljanje rizicima.

Ministarstvo nije vršilo analizu postojećih i odredilo potrebne dodatne ili nepotrebne kontrole, donijelo i pratilo sprovođenje plana za otklanjanje nedostataka unutrašnjih kontrola.

**Preporuka br. 22 je djelimično realizovana.**

Preporuka broj 23

Ministarstvo finansija je trebalo, u skladu sa Zakonom o budžetu za 2015. godinu, da sredstva za isplatu obaveza po osnovu sudskih rješenja preusmjeri korisniku budžeta koji je uzrokovao te izdatke (Ministarstvu održivog razvoja i turizma). Ministarstvo finansija je dužno da obezbijedi potpunu primjenu Godišnjeg zakona o budžetu.

Ministarstvo održivog razvoja i turizma treba da postupa po pravosnažnim i izvršnim odlukama nadležnih sudova i drugih organa i tako izbjegne neekonomično trošenje budžetskih sredstava u postupku prinudne naplate potraživanja.

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

**Preporuka br. 23 nije primjenjiva usljed izmjene propisa**.

Podgorica, 16.10.2019. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
**dr Branislav Radulović**
Senator DRI