Crna Gora
Državna revizorska institucija

DRI broj: 40113/20-022-131/25
Podgorica, 21.09.2020. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

Godišnjeg finansijskog izvještaja

UPRAVE POLICIJE

za 2019. godinu

- **konačni izvještaj -**

Podgorica, septembar 2020. godine

S A D R Ž A J

I	MIŠLJENJE I PREPORUKE	3
II	OPŠTI DIO	10
1.	PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE	10
2.	OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE	10
3.	VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE	13
4.	KRITERIJUMI REVIZIJE	14
5.	VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE	15
III	UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE	16
6.	PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA	16
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	20
8.	IZDACI	23
	8.1. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavaca	23
	8.2. Ostala lična primanja	27
	8.3. Rashodi za materijal	28
	8.4. Rashodi za usluge	28
	8.5. Rashodi za tekuće održavanje	30
	8.6. Renta	30
	8.7. Ostali izdaci	31
	8.8. Transferi institucijama, pojedincima,	33
	8.9. Kapitalni izdaci	33
	8.10. Otplata obaveza iz prethodnog perioda	34
9.	BLAGAJNIČKO POSLOVANJE	35
10.	IMOVINA	37
11.	JAVNE NABAVKE	38
12.	SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA	39

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja subjekta revizije (broj 4163/20-4612/20), a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i članom 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu dr Branislav Radulović (Senator – Rukovodilac Kolegijuma) i g. Radule Žurić (Senator – član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 21.09.2020. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
Uprave policije

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 Uprave policije za 2019. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskom izvještaju, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Revizija je sprovedena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Državna revizorska institucija je poštovala etičke zahtjeve, planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbijeđeno razumno uvjerenje da li su finansijski izvještaji Uprave policije 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 Uprave policije za 2019. godinu, nadležni Kolegijum DRI stekao je razumno uvjerenje da isti daje **istinit i objektivan** prikaz iskazanih primitaka i izdataka u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor.

Za finansijsku reviziju je određena ukupna materijalnost za finansijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 517.866,80€ (0,73% od ukupnih izdataka koji su iznosili 70.940.657,60€).

Revizijom pravilnosti poslovanja Uprave policije utvrđene su **neusklađenosti** poslovanja istog sa Zakonom o državnoj imovini, Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i Zakonom o radu.

Na osnovu navedenog, nadležni Kolegijum DRI izražava:

- **pozitivno mišljenje, sa skretanjem pažnje** na finansijski izvještaj Uprave policije za 2019. godinu i
- **uslovno mišljenje** na usklađenost poslovanja sa propisima.

Ne modifikujući izraženo mišljenje na finansijski izvještaj, nadležni Kolegijum DRI **skreće pažnju** na pitanje navedeno u preporuci broj 1.

PREPORUKE

Finansijska revizija

1. Ne modifikujuću izraženo pozitivno mišljenje, DRI skreće pažnju da je, u napomenama uz Izvještaj o novčanim tokovima III, koji je sastavljen na obrascu propisanom Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja, budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, dodatno trebalo prikazati izdatke u iznosu od 4.608.134,51€ koji su za potrebe Uprave policije plaćeni od strane drugih potrošačkih jedinica budžeta.
   - Iznos od 3.052.623,59€ iskazan je kao izdatak u finansijskom izvještaju potrošačke jedinice Uprava za imovinu koja je sprovodila postupke javnih nabavki i vršila isplate dobavljačima za potrebe Uprave policije, u skladu sa Uredbom o objedinjavanju javnih nabavki robe i usluga[1].

[1] Čl. 8a: Sredstva za sprovođenje objedinjenih javnih nabavki u godišnjem zakonu o budžetu Crne Gore planiraju se, shodno opredijeljenim sredstvima za naručioce za čije potrebe se vrše javne nabavke, u okviru sredstava Uprave za imovinu.

- Iznos od 1.555.510,95€ iskazan je kao izdatak u finansijskom izvještaju potrošačke jedinice Ministarstvo unutrašnjih poslova koja je vršila plaćanje prema dobavljačima na osnovu ugovora koji su zaključeni dok je Uprava policije bila organ u sastavu MUP-a i Sporazumima o saradnji između ove dvije potrošačke jedinice.

  - **Preporučuje se Upravi policije da u napomenama uz finansijski izvještaj objelodani izdatke koji su u njeno ime plaćeni od drugih potrošakih jedinica, u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor** - Finansijsko izvještavanje prema gotovinskoj osnovi računovodstva.

Revizija pravilnosti

1. Uprava policije **nije uspostavila odgovarajuću unutrašnju kontrolu** odnosno nije donijela internu proceduru za obračun zarada**.** Revizijom je utvrđeno da su organizacione jedinice u najvećem broju slučajeva dostavljale podatke o ostvarenim satima prekovremenog, noćnog i prazničnog rada, koji nijesu potpisani niti imaju djelovodni broj. Izvještaja sa podacima o ostvarenom redovnom radu ima samo u izuzetnim slučajevima. Po riječima odgovorne osobe, rukovodioci organizacionih jedinica vode evidenciju o boravku zaposlenih na poslu, ali se ta evidencija ne dostavlja kao osnov za obračun zarada.
   Provjerom uzorkom obuhvaćenih personalnih dosijea utvrđeno je da za određeni broj zaposlenih ne postoji rješenje o godišnjem odmoru.
   Navedene nepravilnosti posebno dobijaju na značaju kada se uzme u obzir da izdaci za bruto zarade za 2019. godinu iznose 60.082.140,51€ i čine 84,69% ukupnih izdataka Uprave policije.

   - **Uprava policije treba da, radi uspješnog uspostavljanja i sprovođenja unutrašnje kontrole, donese internu proceduru kojom će se urediti obračun zarada zaposlenih, način evidentiranja, sačinjavanja i dostavljanja izvještaja o ostvarenim časovima rada** (redovan rad, prekovremeni rad, noćni rad, rad u dane državnih i vjerskih praznika, dežursva i dr.), **sa jasno utvrđenim ovlašćenjima i odgovornostima svih zaposlenih koji sprovode proceduru.**

2. Revizijom je utvrđeno da subjekat revizije **nije donio rješenja o utvrđivanju prava na staž osiguranja sa uvećanim trajanjem**, jer važeća Uredba o utvrđivanju radnih mjesta u organima državne Uprave na kojima se staž osiguranja računa sa uvećanim trajanjem nije primjenjiva na važeći Pravilnik o unutrašnjoj sistematizaciji i organizaciji Uprave policije. Obzirom da je postupak u toku i da

uredba još uvijek nije donešena, nadležna služba nije u mogućnosti raditi predmetna rješenja.
Subjekat revizije je Ministarstvu rada i socijalnog staranja, 26.12.2019. godine[2] podnio inicijativu za izmjenu Uredbe u smislu definisanja radnih mjesta u Upravi policije na kojima se staž osiguranja računa u uvećanom trajanju.

- **Subjektu revizije se preporučuje da, nakon izmjene Uredbe o utvrđivanju radnih mjesta, odnosno poslova u organima državne uprave na kojima se staž osiguranja računa sa uvećanim trajanjem donese pojedinična rješenja za svakog zaposlenog koji ostvaruje pravo na isto.**

3. Ugovori o povremenim i privremenim poslovima zaključivani su za poslove koji zahtijevaju posebno znanje i stručnost[3], što nije u skladu sa čl. 163 Zakona o radu, koji je bio u primjeni u 2019. godini.
   Za određni broj ugovora nema izvještaja odgovornih lica, kojim se potvrđuje da je ugovoreni posao izvršen.

   - **Uprava policije treba da ugovore o povremenim i privremenim poslovima zaključuje, u skladu sa čl. 200 Zakona o radu[4], za obavljanje određenih poslova koji nijesu predviđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, a po svojoj prirodi su takvi da ne traju duže od 120 radnih dana u kalendarskoj godini** (privremeni i povremeni poslovi), **sa određenim licem koje se nalazi na evidenciji nezaposlenih lica Zavoda za zapošljavanje.**

   - **Preporučuje se Upravi policije da donese interni akt o načinu angažovanja, izboru lica, sistemu nadzora i kontrole zaključenih ugovora o djelu, ugovora o dopunskom radu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima.**

4. Izvještajem o godišnjem popisu obuhvaćene su sve nepokretnosti koje koristi Uprava policije, ali u knjigovodstvenoj evidenciji osnovnih sredstava nijesu evidentirane sve nepokretnosti (poslovne zgrade) i nijesu obuhvaćena sva osnovna sredstva koja Uprava koristi, jer nije sačinjen konačni diobeni bilans sa MUP-om, u čijem je sastavu Uprava policije bila do 08.01.2019. godine i jer od Uprave za imovinu nijesu dostavljeni svi podaci o vrijednosti imovine koju je nabavila u toku 2019. godine za potrebe Uprave policije.

[2] 01 Broj:115/19-37136
[3] Poslovi analitičke obrade i procjene prikupljenih podataka i sačinjavanje izvještaja kao podršku planiranju i usmjeravanje konkretnih aktivnosti.
[4] Sl. list CG", br. 074/19.

Uprava policije treba da, u skladu sa čl. 44 Zakona o državnoj imovini, obezbijedi vođenje evidencije nepokretnih stvari koje koristi, a na kojima svojinska prava i ovlašćenja vrši Crna Gora.
Uprava policije treba da nastavi aktivnosti na sprovođenju diobenog bilansa sa MUP-om, kao i da od Uprave za imovinu pribavi vjerodostojnu dokumentaciju na osnovu koje može u knjigovodstvenu evidenciju unijeti nabavljenu opremu.

Uprava policije u Izjašnjenju[5] na preliminarni izvještaj DRI navodi: *"Prilikom revizije dostavljen je Izvještaj o godišnjem popisu, u okviru kojeg je dostavljen i Izvještaj popisne komisije za nepokretnosti u čijem izvještaju su navedene sve nepokretnosti koje koristi Uprava policije sa navođenjem broja LN i ostalim neophodnim podacima. Komisija je popis vršila na osnovu podataka koje je dobila od Uprave za nekretnine, kao i na osnovu podataka svih organizacionih jedinica o objektima koje koristi i osnovu korišćenja. U popisu su navedeni brojevi LN i svi drugi relevantni podaci.*
Uprava policije, se takođe, obratila Upravi za nekretnine za dostavljanje LN koji se vode na Upravu policije, a po završenom popisu upućen je dopis Upravi za imovinu, broj 25-407/20-801/1 od 13.03.2020. godine (dostavljen prilikom revizije) sa zahtjevom da se za objekte koje koristi Uprava policije uknjiži kao korisnik, kao i da se pokrene procedura procjene vrijednosti objekata u koordinaciji sa Upravom za nekretnine."

Ministarstvo finansija

U glavnoj knjizi trezora na računu 4630-Otplata obaveza iz prethodnog perioda kod Uprave policije, evidentirani su izdaci u ukupnom iznosu od 1.827.134,46€, iako je Zakonom o budžetu za 2019. godinu na ovaj račun raspoređen iznos od 1.438.016,98€, **što nije u skladu sa čl. 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti,** kojim je propisano da su potrošačke jedinice dužne da sredstva koriste u granicama utvđenim zakonom o budžetu države. Izdaci su nastali po osnovu prinudne naplate sudskih rješenja.
Prekoračenje je nastalo jer Ministarstvo finansija nije preusmjerilo sredstva u iznosu od 389.117,48€, sa budžetske pozicije Ministarstva finansija 4630-Otplata obaveza iz prethodnih godina, na istu poziciju Uprave policije, **što nije u skladu sa čl. 7 Zakona o budžetu za 2019. godinu.[6]**

- **Ministarstvo finansija treba da preusmjeravanja sredstava za isplatu prinudnih sudskih rješenja vrši u skladu sa Godišnjim zakonom o budžetu.**

[5] Broj: 4163/20-4612/20 od 25.08.2020. g.
[6] Zakon o budžetu za 2019. godinu, čl. 7: "Sredstva koja su u tekućoj godini namijenjena isplati prinudnih sudskih rješenja, a koja se obezbjeđuju u okviru budžeta Ministarstva finansija, na poziciji 4630-Otplata obaveza iz prethodnih godina, nakon nastanka troška po ovom osnovu, preusmjeriće se u korist iste pozicije budžetskog korisnika kod koga je nastao navedeni trošak, shodno odredbama Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti."

Izdaci za sudske sporove

Izdaci evidentirani na računu 4630 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda u ukupnom iznosu od **1.827.134,46€** odnose se na prinudno izvršenje odnosno naplatu po osnovu sudskih rješenja.
Za izdatke nastale po osnovu prinudne naplate Uprava policije ne raspolaže Zahtjevima za plaćanje sa odgovarajućom dokumentacijom, jer Ministarstvo finansija preusmjerava sredstva na ovu poziciju nakon izvršene naplate i ne dostavlja Upravi policije dokumentaciju na osnovu koje su izvršena ova plaćanja, uz obrazloženje da su evidentirani izdaci nastali po osnovu pravosnažnih i izvršnih sudskih rješenja koja su realizovana putem prinudne naplate i da se za dokumentaciju u vezi predmetnih postupaka mogu obratiti Zaštitniku imovinsko pravnih interesa koji je zastupao Državu - Upravu policije.
Navedeno predstavlja ustaljenu praksu koja za posljedicu ima visoke sudske troškove i troškove izvršenja koji se plaćaju iz budžeta i onemogućava sprovođenje finansijske kontrole potrošnje državnog novca na način propisan Uputstvom o radu državnog trezora.[7]
Prema podacima Zaštitnika imovinsko pravnih interesa[8] u toku 2019. godine u postupku prinudnog izvršenja, po osnovu sudskih sporova gdje je tuženi organ Uprava policije, **naplaćeno je 193.743,45€ troškova izvršenja i 442.511,00€ troškova parničnih postupaka.**

- **Ministarstvo finansija, Zaštitnik imovinsko pravnih odnosa i Uprava policije treba da obezbijede da se postupa po pravosnažnim i izvršnim odlukama nadležnih sudova i drugih organa i tako izbjegne neekonomično trošenje budžetskih sredstava u postupku prinudne naplate potraživanja i obezbijede vršenje finansijske kontrole potrošnje državnog novca, na način propisan Uputstvom o radu državnog trezora.**

U Izjašnjenju[9] na preliminarni izvještaj DRI, **Zaštitnik imovinsko-pravnih odnosa navodi**: *"Zaštitnik ukazuje da je obaveza Zaštitnika dostavljanje pravosnažnih presuda svim organima koje zastupa i da tu obavezu Zaštitnik uredno izvršava, prema svim organima, pa time i prema Upravi policije. Zaštitnik ni na koji drugo način ne može obezbijediti da se postupa po pravosnažnim i izvršnim presudama nadležnih sudova i drugih organa, izuzev da ove presude, kao što je već rečeno, na vrijeme dostavlja organima koje zastupa."*

[7] Tačka 10 i tačke 21 do 29 Uputstva o radu državnog trezora
[8] Dopis br: 625/20 od 22.06.2020.g.
[9] Broj: 809/20 od 01.09.2020.godine

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

- da subjekt revizije, u roku od 15 dana po dostavljanju Konačnog izvještaja, izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji plan aktivnosti za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove.

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

- se sa sadržajem Izvještaja DRI upozna Odbor za bezbjednost i odbranu Skupštine Crne Gore, u skladu sa čl. 7 stav 1 tačka 11 Zakona o parlamentarnom nadzoru u oblasti bezbjednosti i odbrane („Sl. list CG“, br. 80/10).

Podgorica, 21.09.2020. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović
Senator DRI

II OPŠTI DIO

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije Uprave policije (Uprava ili subjekat revizije) sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 („Sl. list CG“ br. 01/07);
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4 („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG“ br. 17/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 30.12.2019. godine, (interno broj: 06-357/19);
- Odluci o vršenju revizije Kolegijuma DRI u sastavu: dr Branislav Radulović (Rukovodilac Kolegijuma) i g. Radule Žurić (član Kolegijuma) broj 40113/20-022-131/2 od 28.01.2020. godine.

Revizija je izvršena u skladu sa:

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

2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

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

Starješina organa je direktor Veselin Veljović

Adresa Uprave je: Bulevar Svetog Petra Cetinjskog 22, 81000 Podgorica.

Za godinu za koju se vrši revizija Glavni službenik za finansije bio je direktor Uprave Veselin Veljović. Za period 21.01. do 14.05.2019. godine, službenik za odobravanje bio je Veselin Veljović, a službenik za ovjeravanje bila je Nada Janjušević[10]. Za period 14.05. do 01.07.2019. godine, službenik za odobravanje bio je Veselin Veljović, a službenik za ovjeravanje bila je Zorka Knežević[11]. Za period od 01.07. do 23.07.2019. godine, službenik za odobravanje bio je Drago Spičanović, a službenik za ovjeravanje bio je g. Vojinović [12]. Za period 23.07. do 27.10.2019. godine, službenici za odobravanje bili su: Veselin Veljović i Drago Spičanović. Službenici za ovjeravanje bili su: Darka Šaban i Tanja Vojinović[13]. Za period 27.10. do 31.12.2019. godine,

[10] Karton deponovanih potpisa od 21. 01. 2019. godine.
[11] Karton deponovanih potpisa od 14. 05. 2019. godine.
[12] Karton deponovanih potpisa od 01. 07. 2019. godine.
[13] Karton deponovanih potpisa od 23. 07. 2019. godine

službenici za odobravanje bili su: Veselin Veljović i Drago Spičanović. Službenici za ovjeravanje bili su: Darka Šaban i Tamara Gažević[14].

Sporazumom o saradnji[15], zaključenim između Ministra unutrašnjih poslova (Mevludina Nuhodžića) i direktora Uprave policije (Veselina Veljovića), potpisnici su saglasni da:

i. Služba za finansijke, opšte i pomoćne poslove i Služba za ljudske resurse i kadrovske poslove Ministarstva unutrašnjih poslova, vrši poslove iz djelokruga rada ovih službi za Upravu policije.
ii. Ministarstvo unutrašnjih poslova u skladu sa članom 32 zakona o javnim nabavkama Crne Gore , u ime i za račun Uprave policije, sprovodi postupke javnih nabavki koji su propisani zakonom o javnim nabavkama, kao i sve druge postupke i radnje propisane podzakonskim aktima Ministarstva unutrašnjih poslova, u vezi nabavki male vrijednosti i hitnih nabavki, a na osnovu inicijalnih zahtjeva koji su potpisani od strane direktora Uprave policije ili lica koje on ovlasti, a do dana formiranja nadležnih službi u Upravi policije.

2.1. Djelatnost Uprave policije

Uprava policije vrši poslove koji se odnose na:
zaštitu bezbjednosti građana i Ustavom utvrđenih sloboda i prava; zaštitu imovine; sprečavanje vršenja i otkrivanje krivičnih djela i prekršaja; pronalaženje i hvatanje učinilaca krivičnih djela i prekršaja i njihovo dovođenje pred nadležne organe; održavanje javnog reda i mira; obezbjeđivanje javnih skupova i drugih okupljanja građana; obezbjeđivanje određenih ličnosti i objekata; nadzor i kontrolu bezbjednosti saobraćaja na putevima; nadzor i obezbjeđenje državne granice i vršenje granične kontrole; kontrolu ulaska, kretanja, boravka i izlaska stranaca; prikupljanje, analiziranje i dostavljanje nadležnim organima podataka, informacija i dokumentacije potrebne za otkrivanje pranja novca i finansiranja terorizma; utvrđivanje standarda i metodologija za uspostavljanje i razvijanje politike, procedura i prakse prepoznavanja sumnjivih transakcija; razvijanje posebnih programa za sprječavanje pranja novca i provjeru transakcija finansiranja terorizma, sa procedurama, programima kontrole, provjeru transakcija i lica za koje postoji osnov sumnje da je u pitanju pranje novca ili finansiranje terorizma; privremeno obustavljanje transakcija; iniciranje izmjena i dopuna propisa koji se odnose, ili su u vezi sa sprječavanjem i otkrivanjem pranja novca i finansiranja terorizma; uspostavljanje međunarodne saradnje sa ovlašćenim organima drugih država i međunarodnim organizacijama; učestvovanje u pripremi i objedinjavanju liste indikatora za prepoznavanje sumnjivih transakcija; učestvovanje u obuci zaposlenih i ovlašćenih lica u nadležnim organima, utvrđivanje smjernica za izradu analize rizika; objavljivanje statističkih podataka iz oblasti sprječavanja i otkrivanja pranja novca i finansiranja terorizma; kriminalistička vještačenja i istraživanja, kriminalističke i druge evidencije; međunarodnu policijsku saradnju; izradu analiza, elaborata, studija i praćenje određenih bezbjednosnih pitanja; kao i druge poslove koji su joj određeni u nadležnost.

[14] Karton deponovanih potpisa od 27.10.2019. godine
[15] Br. 01-050/19-2186/1 od 21.01.2019. godine

2.2. Organizacija i sistematizacija radnih mjesta

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Uprave policije: 01 broj 111/19-14732/19 od 01.04. 2019. godine, utvrđenim Zaključkom Vlade CG br. 07-1341 od 04.04. 2019. godine (stupio na snagu 09.04.2019. godine), u Upravi policije je sistematizovano radnih mjesta za **4820 izvršilaca.** Članom 46 Pravilnika definisano je: "Raspored policijskih i ostalih službenika i namještenika, saglasno ovom pravilniku, izvršiće se u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu ovog pravilnika."

U skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, organizacione jedinice Uprave policije su:

1. SEKTOR POLICIJE OPŠTE NADLEŽNOSTI
2. SEKTOR KRIMINALISTIČKE POLICIJE
3. SEKTOR ZA BORBU PROTIV ORGANIZOVANOG KRIMINALA I KORUPCIJE
4. SEKTOR GRANIČNE POLICIJE
5. SEKTOR ZA OBEZBJEĐENJE LIČNOSTI I OBJEKATA
6. SEKTOR SPECIJALNE POLICIJE
7. SEKTOR ZA SPREČAVANJE PRANJA NOVCA I FINANSIRANJA TERORIZMA
8. ODJELJENJE ZA MEĐUNARODNU POLICIJSKU SARADNJU I ODNOSE S JAVNOŠĆU
9. ODJELJENJE ZA ANALITIKU I UNAPREĐENJE RADA POLICIJE
10. FORENZIČKI CENTAR
11. ODJELJENJE ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU
12. ODJELJENJE ZA TELEKOMUNIKACIONE I ELEKTRONSKE TEHNOLOGIJE
13. CENTAR ZA INFORMACIONU BEZBJEDNOST I OBRADU PODATAKA
14. SLUŽBA ZA LJUDSKE RESURSE, KADROVSKE I PRAVNE POSLOVE
15. SLUŽBA ZA FINANSIJSKE, OPŠTE I POMOĆNE POSLOVE
16. CENTAR BEZBJEDNOSTI PODGORICA
17. CENTAR BEZBJEDNOSTI NIKŠIĆ
18. CENTAR BEZBJEDNOSTI BAR
19. CENTAR BEZBJEDNOSTI BUDVA
20. CENTAR BEZBJEDNOSTI HERCEG NOVI
21. CENTAR BEZBJEDNOSTI PLJEVLJA
22. CENTAR BEZBJEDNOSTI BERANE

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Uprave policije[16] sistematizovana su radna mjesta za 4820 izvršioca. Broj zaposlenih lica u 2019. godini iznosio 4.610, od čega 174 pripravnika i 76 službenika na određeno vrijeme, tako da je broj upražnjenih radnih mjesta je 460. Broj neraspoređenih službenika je bio 238.

[16] broj 111/19-14732/19 od 01.04.2019. g.

2.3. Računovodstveni sistem

Računovodstvo javnog sektora u Crnoj Gori organizovano je na modifikovanoj gotovinskoj osnovi, koja podrazumijeva da se primici i izdaci evidentiraju na gotovinskoj osnovi tj. 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). Računovodstveni sistem javnog sektora obuhvata prikupljanje, obradu, dostavu i korišćenje računovodstvenih informacija za donošenje odluka u vezi sa upravljanjem javnim sredstvima. Korisnici budžeta koriste SAP sistem (sistem evidencije u Glavnoj knjizi trezora).

Uprava policije koristi SAP sistem (sistem evidencije u Glavnoj knjizi trezora). U okviru Uprave se vodi Glavna knjiga potrošačke jedinice, kao i knjigovodstvo osnovnih sredstava. U okviru blagajne se vode dnevnici blagajne po Programima. Obračun zarada se vrši u Upravi policije, a Ministarstvu finansija se dostavlja tzv. „Slog zarada“, radi kontrole i otpuštanja sredstava.

Odgovorno lice za vođenje računovodstva i sastavljanje finansijskih izvještaja je Tamara Gažević. Ovlašćenje za podizanje gotovine za 2019. godinu, za potrebe Uprave imala je Mirjana Bečić.

3. VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE

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

Predmet revizije bili su godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i pravilnost poslovanja Uprave policije.

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

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

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

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

Cilj revizije je izražavanje mišljenja o tome:

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

Revizijom su obuhvaćeni izdaci Uprave policije za 2019. godinu.

4. KRITERIJUMI REVIZIJE

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

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

Kriterijumi na osnovu kojih se vrši ocjena sistema finansijskog upravljanja i kontrole su Zakon i drugi akti kojima se uređuje sistem unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Crne Gore i utvrđuju 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 unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Uprave policije; Zakon o radu; Zakon o državnim službenicima i namještenicima; Uredba o zvanjima policijskih službenika; Odluka o dodatku na osnovnu zaradu za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima;
Prihodi i izdaci	Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti; Zakono o budžetu crne Gore za 2019. godinu**;** Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština; Upustvo o radu državnog trezora; Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru;

	Uredba o grupama poslova i koeficijentima za zarade policijskih službenika; Uredba o naknadi troškova zaposlenim u javnom sektoru i drugi 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 službene 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;
Javne nabavke	Zakon o javnim nabavkama; Pravilnik o bližem sadržaju i načinu sprovođenja javnih nabavki u elektronskoj formi; Pravilnik o evidenciji sprovedenih postupaka javnih nabavki, zaključenih ugovora o javnim nabavkama i evidenciji nabavki male vrijednosti i hitnih nabavki; Pravilnik o izvještaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, nabavkama male vrijednosti i hitnim nabavkama; Pravilnik o obrascima u postupcima javnih nabavki; i drugi podzakonski propisi iz oblasti javnih nabavki.
Sistem internih kontrola	Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru; Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru; Podzakonska akta koja ja Ministarstvo finansija donijelo u skladu sa zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru: Knjiga procedura; Priručnik za finansijsko upravljanje i kontrole; Smjernice za finansijsko upravljanje i kontrole; Uputstvo za izradu i opis internih pravila i procedura.

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

5. VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE

Revizija Ministarstva kulture je izvršena u periodu od 17.03. do 29.06.2020. 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
- Milan Popović – državni revizor.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

6. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA

Zakonom o budžetu za 2019. godinu planirana su sredstva za Upravu policije u iznosu od **72.361.805,44€**. Tekući budžet (nakon rebalansa i preusmjerenja) iznosio je **71.958.728,97€**, a izvršeno je plaćanje u iznosu od **70.940.657,60€** ili **98,59%** u odnosu na planirano. U narednoj tabeli prikazano je izvršenje budžeta na nivou sintetičkih računa:

NAZIV IZDATKA	EK_KLAS_4	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Neto zarade	4111	33.376.551,22	32.830.518,26	98,36%
Porez na zarade	4112	4.677.955,90	4.645.795,62	99,31%
Doprinosi na teret zaposlenog	4113	11.889.754,79	11.838.221,33	99,57%
Doprinosi na teret poslodavaca	4114	10.254.005,38	10.124.285,94	98,73%
Opštinski prirez	4115	648.054,35	643.319,36	99,27%
Naknada za stanovanje i odvojeni život	4122	224.335,00	221.520,94	98,75%
Naknada za prevoz	4123	162.852,50	159.832,35	98,15%
Jubilarne nagrade	4124	2.650,00	0,00	0,00%
Otpremnine	4125	15.160,71	13.896,26	91,66%
Ostale naknade	4127	269.100,00	195.671,44	72,71%
Administrativni materijal	4131	762.745,41	738.862,28	96,87%
Materijal za zdravstvenu zaštitu	4132	16.057,55	10.414,21	64,86%
Materijal za posebne namjene	4133	543.843,18	483.882,40	88,97%
Rashodi za gorivo	4135	44.394,71	26.399,86	59,47%
Ostali rashodi za materijal	4139	500,00	0,00	0,00%
Službena putovanja	4141	909.875,78	892.940,27	98,14%
Reprezentacija	4142	34.384,90	30.427,81	88,49%
Komunikacione usluge	4143	39.082,81	24.754,38	63,34%
Bankarske usluge i negativne kursne razlike	4144	106.058,24	93.553,78	88,21%
Usluge prevoza	4145	14.347,00	11.459,10	79,87%
Advokatske, notarske i pravne usluge	4146	10.000,00	726,00	7,26%
Konsultantske usluge, projekti i studije	4147	9.014,50	0,00	0,00%
Usluge stručnog usavršavanja	4148	0,00	0,00	#DIV/0!
Ostale usluge	4149	1.309.874,07	1.248.023,45	95,28%
Tekuće održavanje građevinskih objekata	4152	2.000,00	0,00	0,00%
Tekuće održavanje opreme	4153	220.991,15	217.430,15	98,39%
Zakup objekata	4171	124.957,53	112.584,28	90,10%
Zakup opreme	4172	50,00	0,00	0,00%
Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	4191	162.850,00	160.309,52	98,44%
Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka	4192	12.500,00	500,00	4,00%
Izrada i održavanje softvera	4193	2.657.500,00	2.480.502,23	93,34%
Osiguranje	4194	250,00	0,00	0,00%
Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim org	4195	63.000,00	53.744,68	85,31%
Ostalo	4199	717.392,04	705.500,00	98,34%
Transferi nevladinim organizacijama	4314	4.500,00	0,00	0,00%
Transferi za jednokratne socijalne pomoći	4316	581.370,00	580.082,62	99,78%
Ostali transferi pojedincima	4318	3.500,00	2.681,55	76,62%
Izdaci za opremu	4415	629.252,27	565.683,07	89,90%
Investiciono održavanje	4416	20.000,00	0,00	0,00%
Otplata obaveza iz prethodnih godina	4630	1.438.017,98	1.827.134,46	127,06%
UKUPNO		**71.958.728,97**	**70.940.657,60**	**98,59%**

Upravi policije je, nakon izvršenog rebalansa i preusmjerenja, u odnosu na Zakonom planirani budžet umanjen je tekući budžet za 403.076,47€ ili 0,56% kao što je prikazano u narednoj tabeli:

Ek. Klas 4	Planirano	Rebalans +	Rebalans -	Preusmjereno +	Preusmjereno -	Tekuci budžet	Plaćeno
1	2	3	4	5	6	7	8
4111	33.297.303,71	0,00	0,00	767.772,39	-688.524,88	33.376.551,22	32.830.518,26
4112	4.692.038,49	0,00	0,00	121.690,40	-135.772,99	4.677.955,90	4.645.795,62
4113	11.936.233,36	0,00	0,00	289.556,39	-336.034,96	11.889.754,79	11.838.221,33
4114	10.746.230,16	0,00	0,00	70.817,98	-563.042,76	10.254.005,38	10.124.285,94
4115	653.037,73	0,00	0,00	14.562,67	-19.546,05	648.054,35	643.319,36
4122	221.335,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	224.335,00	221.520,94
4123	155.852,50	0,00	0,00	7.000,00	0,00	162.852,50	159.832,35
4124	2.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.650,00	0,00
4125	7.581,06	0,00	0,00	7.579,65	0,00	15.160,71	13.896,26
4127	279.100,00	0,00	0,00	0,00	-10.000,00	269.100,00	195.671,44
4131	1.046.786,97	0,00	0,00	2.500,00	-286.541,56	762.745,41	738.862,28
4132	49.000,00	0,00	0,00	0,00	-32.942,45	16.057,55	10.414,21
4133	795.280,26	0,00	0,00	0,00	-251.437,08	543.843,18	483.882,40
4135	27.292,50	0,00	0,00	35.000,00	-17.897,79	44.394,71	26.399,86
4139	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
4141	745.868,44	0,00	0,00	179.000,00	-14.992,66	909.875,78	892.940,27
4142	5.300,00	0,00	0,00	30.000,00	-915,10	34.384,90	30.427,81
4143	51.380,00	0,00	0,00	0,00	-12.297,19	39.082,81	24.754,38
4144	106.670,00	0,00	0,00	0,00	-611,76	106.058,24	93.553,78
4145	15.500,00	0,00	0,00	0,00	-1.153,00	14.347,00	11.459,10
4146	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	726,00
4147	12.100,00	0,00	0,00	0,00	-3.085,50	9.014,50	0,00
4148	161.250,00	0,00	0,00	0,00	-161.250,00	0,00	0,00
4149	1.922.791,48	0,00	0,00	0,00	-612.917,41	1.309.874,07	1.248.023,45
4152	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
4153	320.200,00	0,00	0,00	7.000,00	-106.208,85	220.991,15	217.430,15
4171	141.700,00	0,00	0,00	0,00	-16.742,47	124.957,53	112.584,28
4172	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00
4191	98.350,00	0,00	0,00	64.500,00	0,00	162.850,00	160.309,52
4192	12.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.500,00	500,00
4193	3.296.600,00	0,00	0,00	0,00	-639.100,00	2.657.500,00	2.480.502,23
4194	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250,00	0,00
4195	63.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.000,00	53.744,68
4199	425.362,00	0,00	0,00	292.188,44	-158,40	717.392,04	705.500,00
4314	5.000,00	0,00	0,00	0,00	-500,00	4.500,00	0,00
4316	290.000,00	0,00	0,00	291.370,00	0,00	581.370,00	580.082,62
4318	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	2.681,55
4415	742.209,78	0,00	0,00	0,00	-112.957,51	629.252,27	565.683,07
4416	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00
4630	2,00	0,00	0,00	1.438.015,98	0,00	1.438.017,98	1.827.134,46
	72.361.805,44	**0,00**	**0,00**	**3.621.553,90**	**-4.024.630,37**	**71.958.728,97**	**70.940.657,60**

- U glavnoj knjizi trezora na računu 4630 – Otplata obaveza iz prethodnog perioda kod Uprave policije, evidentirani su izdaci u ukupnom iznosu od 1.827.134,46€, iako je Zakonom o budžetu za 2019. godinu na ovaj račun raspoređen iznos od 1.438.016,98€, **što nije u skladu sa čl. 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovronosti,** kojim je propisano da su potrošačke jedinice dužne da sredstva koriste u granicama utvđenim zakonom o budžetu države. Izdaci su nastali po osnovu prinudne naplate sudskih rješenja.

  Prekoračenje je nastalo jer Ministarstvo finansija nije preusmjerilo sredstva u iznosu od 389.117,48€, sa budžetske pozicije Ministarstva finansija 4630-Otplata obaveza iz prethodnih godina, na istu poziciju Uprave policije, na kojoj je i iskazan izdatak, **što nije u skladu sa čl. 7 Zakona o budžetu za 2019. godinu,** koji glasi: "*Sredstva koja su u tekućoj godini namijenjena isplati prinudnih sudskih rješenja, a koja se obezbjeđuju u okviru budžeta Ministarstva finansija, na poziciji 4630 – Otplata obaveza iz prethodnih godina, nakon nastanka troška po ovom osnovu, preusmjeriće se u korist iste pozicije budžetskog korisnika kod koga je nastao navedeni trošak, shodno odredbama Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.*"

Uprava policije je u toku 2019. godine finansirala izdatke iz opštih prihoda i donacija, kako je prikazano u sledećoj tabeli:

IZVORI SREDSTAVA	IZNOS IZDATAKA	%
OPŠTI PRIHODI	70.910.901,02	99,96%
DONACIJA	29.756,58	0,04%
	70.940.657,60	**100,00**

Računi u poslovnim bankama

Uprava policije ima kod Prva banke otvoren devizni račun br. 00-520-00000922, koji je otvoren uz saglasnost Ministarstva finansija, za prenos sredstava sa Glavnog računa državnog trezora, radi **plaćanja obaveza prema inostranstvu**. Podaci o prometu i stanju na računu dati su u sledećoj tabeli:

NAZIV BANKE	SVRHA OTVARANJA RAČUNA	BROJ RAČUNA	POČETNO STANJE	DUGUJE	POTRAŽUJE	SALDO
Prva banka	Plaćanje sredstava prema inostranstvu	00-520-0000092-2 konto 234960	0,00	840.703,27	844.695,27	3.992,00
		UKUPNO	**0,00**	**840.703,27**	**844.695,27**	**3.992,00**

Uprava policije ima kod Prve banke račun otvoren **za prilive sredstava iz inostranstva** br. 00-520-0000091-4. Podaci o prometu i stanju na računu dati su u sledećoj tabeli:

NAZIV BANKE	SVRHA OTVARANJA RAČUNA	BROJ RAČUNA	POČETNO STANJE	DUGUJE	POTRAŽUJE	SALDO
Prva banka	Za prilive sredstava iz inostranstva	00-520-0000091.4 konto 234960	0,00	32.122,44	32.122,44	0,00
		UKUPNO		**32.122,44**	**32.122,44**	**0,00**

Na ovom računu vrše se uplate za Otkup tenderske dokumentacije, usluge policije za pratnju vanrednog tereta, specijalnog transporta i uplate agencije "Frontex" za aktivnosti vezane za upravljanje operativnom saradnjom na spoljnim granicama država članica Europske unije.

Ukupni priliv sredstava u toku 2019. goine na ovom računu bio je 32.122,44€, a ista su po nalogu Uprave policije, prenesena na odgovarajući prihodni račun u korist Glavnog računa trezora.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

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

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III

Godina 2019.
Period
01.01.-31.12.

redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Plan	I z v r š e nj e	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1	**PRIMICI**	71.958.728,97		70.940.657,60
1.1	Opšti prihodi	71.958.728,97		70.910.901,02
1.2	Namjenski prihodi			
1.3	Sopstveni prihodi			
1.4	Donacije			29.756,58
1.5.	Pozajmice i krediti			
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8)**	**71.958.728,97**		**70.940.657,60**
2	**IZDACI**	71.958.728,97		70.940.657,60
2.1	Tekući izdaci	69.282.088,72		67.965.075,90
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	60.846.321,64		60.082.140,51
2.1.2	Ostala lična primanja	674.098,21		590.920,99
2.1.3	Rashodi za materijal	1.367.540,85		1.259.558,75
2.1.4	Rashodi za usluge	2.437.637,30		2.301.884,79
2.1.5	Tekuće održavanje	222.991,15		217.430,15
2.1.6	Kamate			
2.1.7	Renta	125.007,53		112.584,28
2.1.8	Subvencije			
2.1.9	Ostali izdaci	3.613.492,04		3.400.556,43
2.2.	Transferi za socijalnu zaštitu			
2.2.1.	Prava iz oblasti socijalne zaštite			
2.2.2.	Sredstva za tehnološke viškove			
2.2.3.	Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja			
2.2.4.	Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite			
2.2.5.	Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja			
2.3.	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	589.370,00		582.764,17
2.4.	Kapitalni izdaci	649.252,27		565.683,07
2.5.	Pozajmice i krediti			
2.6.	Otplata dugova	1.438.017,98		1.827.134,40
2.7.	Rezerve			
II	**Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 +2.6 +2.7)**	**71.958.728,97**		**70.940.657,60**

- U Izvještaju o novčanim tokovima III nijesu prikazani izdaci u iznosu od 4.608.134,51€ koji su za potrebe Uprave policije plaćeni od strane drugih potrošačkih jedinica budžeta, **što nije u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom za javni sektor** - Finansijsko izvještavanje prema gotovinskoj osnovi računovodstva.
  Iznos od 3.052.623,59€ iskazan je kao izdatak u finansijskom izvještaju potrošačke jedinice Uprava za imovinu koja sprovodila postupke javnih nabavki i vršila isplate dobavljačima za potrebe Uprave policije, u skladu sa Uredbom o objedinjavanju javnih nabavki robe i usluga[17].
  Iznos od 1.555.510,95€ iskazan je kao izdatak u finansijskom izvještaju potrošačke jedinice Ministarstvo unutrašnjih poslova koja je vršila plaćanje prema dobavljačima na osnovu ugovora koji su zaključeni dok je Uprava policije bila organ u sastavu MUP-a i Sporazumima o saradnji između ove dvije potrošačke jedinice.

- U Izvještaju o novčanim tokovima III, iskazan je podatak da ukupni izdaci Uprave policije za 2019. godinu iznose 70.940.657,60€, što odgovara podacima iskazanim u GK trezora za 2019. godinu.

Izvršeni izdaci prema podacima GK Trezora

POZICIJA U FINANSIJSKOM IZVJEŠTAJU	EK KLAS	IZNOS	%
Bruto zarade i doprinosi nateret poslodavaca	411	60.082.140,51	84,69
Ostala lična primanja	412	590.920,99	0,83
Rashodi za materijal	413	1.259.558,75	1,78
Rashodi za usluge	414	2.301.884,79	3,24
Rashodi za tekuće održavanje	415	217.430,15	0,31
Renta	417	112.584,28	0,16
Ostali izdaci	419	3.400.556,43	4,79
Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	431	582.764,17	0,82
Kapitalni izdaci	44	565.683,07	0,80
Otplata dugova iz prethodnog perioda	463	1.827.134,46	2,58
UKUPNO		**70.940.657,60**	**100,00**

[17] Čl. 8a: Sredstva za sprovođenje objedinjenih javnih nabavki u godišnjem zakonu o budžetu Crne Gore planiraju se, shodno opredijeljenim sredstvima za naručioce za čije potrebe se vrše javne nabavke, u okviru sredstava Uprave za imovinu.

Uprava policije je sastavila, na obrascu 5, **Izvještaj o neizmirenim obavezama**:

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

(u €)

redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12.prethodne godine	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)		131.627,92
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		4.097,50
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
3	Obaveze za transfere pojedincima i institucijama		127.530,42
4	Obaveze za kapitalne izdatke		
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima		
6	Obaveze po osnovu otplate dugova		
7	Obaveze iz rezervi		
8	Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)		131.627,92

- U Glavnoj knjizi Uprave policije, u toku 2019. godine, na računima klase 2- Obaveze, evidentirani su zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na tekuće izdatke, tako da saldo na ovim računima na dan 31.12.2019. godine, pokazuje stanje neizmirenih obaveza i odgovara stanju obaveza iskazanom u Izvještaj o neizmirenim obavezama.
- U okviru Godišnjeg popisa izvršen je popis obaveza sa stanjem na dan 31.12.2019. 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 Uprava policije u periodu 01.01.2019. do 31.01.2020. godine utrošila sredstva, koja su se na dan 31.12.2019.g. nalazila na računu za plaćanje obaveza prema inostranstvu, u iznosu od 3.992€. Plaćanje je izvršeno 07.01.2020. godine.

U Izjavi o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve (obrazac 9), iskazan je podatak, da za potrebe Uprave policije u toku 2019. nijesu korišćena sredstava Tekuće budžetske rezerve.

8. IZDACI

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

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

Na računu bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca evidentiraju se planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), 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.

Izdaci za rashode za bruto zarade Uprave policije za 2019. godinu planirani su u iznosu od 60.846.321,64€, a izvršeni u iznosu od 60.082.140,51€, odnosno 98,74% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu oobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 dato je u sledećoj tabeli:

Vrsta izdatka	Pozicija	Planirano	Izvršeno	% izvršenja
Neto zarade	4111	33.376.551,22	32.830.518,26	98,36
Porez	4112	4.677.955,90	4.645.795,62	99,31
Doprinosi na teret zaposlenih	4113	11.889.754,79	11.838.221,33	99,57
Doprinosi na teret poslodavca	4114	10.254.005,38	10.124.285,94	98,73
Prirez	4115	648.054,35	643.319,36	99,27
Ukupno		**60.846.321,64**	**60.082.140,51**	**98,74**

4111 – Neto zarade

Zakonom o budžetu za 2019. godinu planirane su neto zarade u iznosu od 33.376.551,22€, a izvršeno je 32.830.518,26€, odnosno 98,36% planiranih sredstava.

4112 – Porez na zarade

Izdaci za porez na zarade su Zakonom o budžetu planirani u iznosu 4.677.955,90€, a realizovano je 4.645.795,62€, odnosno 99,31% planiranih sredstava.

4113 – Doprinosi na teret zaposlenog

Zakonom o budžetu za 2019. godinu planirani izdaci za doprinose na teret zaposlenog u iznosu 11.889.754,79€ a realizovano je 11.838.221,33€ odnosno 99,57%. Na ovoj poziciji iskazani su izdaci za: doprinos za PIO, doprinos za zdravstveno i doprinos za osiguranje od nezaposlenosti.

4114 - Doprinosi na teret poslodavca

Zakonom o budžetu za 2019. godinu planirani izdaci za doprinose na teret poslodavca u iznosu 10.254.005,38€ a realizovano je 10.124.285,94€ odnosno 98,73%. Na ovoj poziciji iskazani su izdaci za: doprinos za PIO, doprinos za zdravstveno i doprinos za osiguranje od nezaposlenosti.

4115 – Prirez na porez

Zakonom o budžetu za 2019. godinu su planirani izdaci za prirez na porez u iznosu 648.054,35€, a realizovano je 643.319,36€, odnosno 99,26% planiranih sredstava.

Personalna evidencija zaposlenih

Uvidom u personalne dosijee utvrđeno je da se zahtjevi stručne spreme podudaraju sa složenošću radnih mjesta, odnosno da isti sadrže kopije ili originale ličnih dokumenata zaposlenih. Izvršena je provjera kompletnosti dosijea, a posebno podataka o: radnom iskustvu, stečenom obrazovanju, položenom državnom ispitu, rješenja o raspoređivanju zaposlenog na radno mjesto, rješenja o fiksnom dijelu zarade, koeficijentima, njihovoj primjeni i ažuriranju podataka u "Internoj kadrovskoj evidenciji", koju vodi nadležna osoba i iz koje se preuzimaju podaci za obračun zarada.

- Uvidom u personalne dosijee obuhvaćene uzorkom utvđeno da ista ne sadrže rješenja o zaradi, već rješenje o raspoređivanju sadrži i koeficijent koji služi za obračun zarada. Po riječima nadležnih, u pitanju je prelazno rješenje primijenjeno usljed nedostatka kadrovskih kapaciteta. U 2020. g. je započeto donošenje rješenja o fiksnom dijelu zarade.
- Personalni dosijei ne sadrže uvjerenje o položenom stručnom ispitu za rad u državnim organima.
- Od ukupno 70 uzorkom obuhvaćenih personalnih dosijea, utvrđeno je da kod osam ne postoji rješenje o godišnjem odmoru, od čega se četiri odnose na pripravnike.

Subjektu revizije se preporučuje da:

- **dovrši proces donošenja rješenja o fiksnom dijelu zarade;**
- **personalna dosijea kompletira uvjerenjima o položenom stručnom ispitu za rad u državnim organima;**
- **donese rješenja o godišnjem odmoru za sve zaposlene, uključujući i pripravnike, shodno članu 79 Zakona o radu, kojim je propisano da zaposleni ima pravo na 1/12 godišnjeg odmora za svaki započeti mjesec dana rada kod poslodavca ako u toj kalendarskoj godini zasniva radni odnos ili mu prestaje radni odnos kod poslodavca.**

Obračun zarada i Interna kadrovska evidencija

Služba za finansijske, opšte i pomoćne poslove Uprave policije, formirana je 6.5.2019.g.. Do formiranja Službe, finansijsko-računovodstvene poslove za Upravu policije je obavljalo Ministarstvo unutrašnjih poslova.

Za obračun zarada i naknada se koristi softver pomoću kojeg Centar za informacionu bezbijednost i obradu podataka preuzima podatke od Službe za ljudske resurse, kadrovske i pravne poslove i Biroa za finansijske i računovodstvene poslove (podaci o ostvarenim časovima rada – redovan rad, prekovremeni, noćni, praznični, bolovanje, varijabilni dio zarade..).

- Revizijom, na odabranom uzorku, je utvrđeno da su organizacione jedinice, Službi za ljudske resurse, kadrovske i pravne poslove i Birou za finansijske i računovodstvene poslove u najvećem broju slučajeva dostavljale tabele o ostvarenim satima prekovremenog, noćnog, prazničnog rada, koji nijesu potpisani niti posjeduju djelovodni broj. Za pojedine zaposlene su za potrebe revizije pravljeni zbirni izvještaji o ostvarenim prekovremenim, noćnim, prazničnim časovima, dok izvještaja o ostvarenom redovnom radu ima u izuzetnim slučajevima. Po riječima odgovorne osobe, rukovodioci organizacionih jedinica vode evidenciju o boravku zaposlenih na poslu, ali se ta evidencija ne dostavlja kao osnov za obračun zarada.

- Subjekat revizije nije donio pisanu proceduru za obračun zarada.

Za uvođenje rada dužeg od punog radnog vremena postoje odluke, rješenja, kao i izvještaji Inspekcije rada.

Staž osiguranja sa uvećanim trajanjem

Uredbom o utvrđivanju radnih mjesta, odnosno poslova u organima državne uprave na kojima se staž osiguranja računa sa uvećanim trajanjem[18] , utvrđena su radna mjesta, odnosno poslovi na kojima se staž osiguranja računa sa uvećanim trajanjem i u Upravi policije. Na radnim mjestima, odnosno poslovima, shodno Uredbi staž osiguranja se računa kao 16 mjeseci. Profesionalnim pilotima se 12 mjeseci staža osiguranja računa kao 18 mjeseci.

Na postupak i način utvrđivanja novih radnih mjesta, odnosno poslova na kojima se staž osiguranja računa sa uvećanim trajanjem u organima državne uprave, koji nijesu obuhvaćeni Urebom, primjenjuje se odredba člana 3 Pravilnika o utvrđivanju radnih mjesta, odnosno poslova na kojima se staž osiguranja računa sa uvećanim trajanjem i o postupku i načinu za njihovo utvrđivanje[19] s tim što inicijativu za utvrđivanje podnosi organ državne uprave

[18] „Sl. list CG“, br. 023/18 od 13.04.2019.
[19] „Sl. list CG“, br. 71/10 i 23/13

koji smatra da kod njega postoje radna mjesta, odnosno poslovi za koje su ispunjeni propisani uslovi za računanje staža osiguranja sa uvećanim trajanjem[20]. Novim radnim mjestima, odnosno poslovima ne smatraju se radna mjesta, odnosno poslovi koji su obuhvaćeni članom 3 Uredbe, za koje se zbog organizacionih promjena, odnosno izmjene akata o organizaciji i sistematizaciji organa državne uprave mijenjaju njihovi nazivi, zvanja, nazivi organizacionih jedinica, redni brojevi ili vrše druge izmjene koje su bez uticaja na sadržinu obavljanja tih poslova[21].

- Revizijom je utvrđeno da subjekat revizije **nije donio rješenja o utvrđivanju prava na staž osiguranja sa uvećanim trajanjem**, jer važeća Uredba o utvrđivanju radnih mjesta u organima državne Uprave na kojima se staž osiguranja računa sa uvećanim trajanjem nije primjenjiva na važeći Pravilnik o unutrašnjoj sistematizaciji i organizaciji Uprave policije. Obzirom da je postupak u toku i da uredba još uvijek nije donešena, nadležna služba nije u mogućnosti raditi predmetna rješenja.
- Subjekat revizije je Ministarstvu rada i socijalnog staranja, 26.12.2019. godine[22] podnio inicijativu za izmjenu Uredbe u smislu definisanja radnih mjesta u Upravi policije na kojima se staž osiguranja računa u uvećanom trajanju.

Izvještaj o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (IOPPD – 1)

- 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[23] IOPPD obrasce podnosio nadležnom poreskom organu do 15-og u mjesecu za prethodni obračunski period (mjesec), što nije u skladu sa članom 5 Pravilnika.

U obrazloženju subjekta revizije stoji: "Promjene tokom 2019. koje se odnose na rad Uprave policije pod posebnim matičnim brojem, uvođenjem odvojenih informacionih sistema između MUP-a i Uprave policije, stupanjem na snagu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Uprave policije, izmjene imenovanja službenika za obavljanje finansijsko računovodstvenih poslova, uslovile su neblagovremeno podnošenje obrasca IOPPD. Rad na obrascu IOPPD je u toku, ali zbog dokumenta koji sadrži i do 15 000 promjena, često imamo tehničkih problema, koje u saradnji sa službenicima Poreske uprave, kao i ulaganjem svih sredstava nastojimo da riješimo u što kraćem roku".

[20] Član 6 stv 1
[21] Član 6 stav 2
[22] 01 Broj:115/19-37136
[23] "Sl. list Crne Gore", br. 76/10 ... 009/20 od 21.02.2020.g.

Subjektu revizije se preporučuje da Izvještaj o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (IOPPD obrasce) podnosi nadležnom poreskom organu u skladu sa članom 5 Pravilnika 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.

Doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom

U postupku revizije je utvrđeno da je subjekat revizije plaćao poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, shodno odredbama člana 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom.

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.

Izdaci za rashode za ostala lična primanja Uprave policije za 2019. godinu planirani su u iznosu od 674.098,21€, a izvršeni u iznosu od 590.920,99€, odnosno 87,66% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 dato je u sledećoj tabeli:

Vrsta izdatka	Pozicija	Planirano	Izvršeno	% izvršenja
Naknada za stanovanje i odvojeni život	4122	224.335,00	221.520,94	98,75
Naknada za prevoz	4123	162.852,50	159.832,35	98,15
Jubilarne nagrade	4124	2.650,00	0,00	0,00
Otpremnine	4125	15.160,71	13.896,26	91,66
Ostale naknade	4127	269.100,00	195.671,44	72,71
Ukupno		**674.098,21**	**590.920,99**	**87,66**

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na naknade za stanovanje i odvojeni život, prevoz, mirovne misije, rentu po vansudskom poravnanju i ugovor o dopunskom radu. Izdaci su odobreni u skladu sa propisima i evidentirani u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština[24].

[24] „Sl. list CG“, br. 072/16 od 18.11.2016.

- Uvidom u rješenja o ostvarivanju prava na naknadu troškova za stanovanje i odvojeni život i naknadu trokova prevoza, utvrđeno je da pojedina rješenja nijesu izmijenjena u skladu sa važećim propisima, već da se u preambuli pozivaju ne propise koji su prestali da važe.

  Subjektu revizije se preporučuje da ažurira rješenja o ostvarivanju prava na naknadu troškova za stanovanje i odvojeni život i naknadu troškova prevoza u skladu sa važećim propisima.

8.3. Pozicija 413 - RASHODI ZA MATERIJAL

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

Planirana sredstva za rashode za materijal Uprave policije za 2019. godinu iznosila su 1.367.540,85€, od čega je realizovano 1.259.558,75€ ili 92,10%. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	413	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Administrativni materijal	4131	762.745,41	738.862,28	96,87%
Materijal za zdravstvenu zaštitu	4132	16.057,55	10.414,21	64,86%
Materijal za posebne namjene -	4133	543.843,18	483.882,40	88,97%
Rashodi za gorivo	4135	44.394,71	26.399,86	59,47%
Ostali rashodi za materijal	4139	500,00	0,00	0,00%
Ukupno		**1.367.540,85**	**1.259.558,75**	**92,10%**

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na nabavku kancelarijskog materijala, radnih uniformi, rezervnih djelova, auto guma, robe za restorane, materijala za potrebe forenzičkog centra i dr.

Revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti.

8.4. Pozicija 414 - RASHODI ZA USLUGE

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

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 2.432.637,30€. Izvršeno je 2.301.884,79€, odnosno 94,62% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	414	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Službena putovanja	4141	909.875,78	892.940,27	98,14%
Reprezentacija	4142	34.384,90	30.427,81	88,49%
Komunikacione usluge	4143	39.082,81	24.754,38	63,34%
Bankarske usluge i	4144	106.058,24	93.553,78	88,21%
Usluge prevoza	4145	14.347,00	11.459,10	79,87%
Advokatske, notarske i pravne usluge	4146	10.000,00	726,00	7,26%
Konsultantske usluge,	4147	9.014,50	0,00	0,00%
Ostale usluge	4149	1.309.874,07	1.248.023,45	95,28%
Ukupno		**2.432.637,30**	**2.301.884,79**	**94,62**

4141- Rashodi za službena putovanja

Uzorkom obuhvaćeni izdaci evidentirani na računu Rashodi za službena putovanja odnose se na podizanje gotovine za potrebe blagajne i nabavku avio karata za službena putovanja. Dio izdataka koji se odnosi na podignutu gotovinu prezentovan je u dijelu Izvještaja o blagajničkom poslovanju.

4142-Reprezentacija

Uzorkom obuhvaćeni izdaci odnose se na plaćanja dobavljačima za usluge reprezentacije.

4143 - Komunikacione usluge

Izdaci obuhvaćeni uzorkom se odnose na izdatke za usluge mobilne telefonije.

4145 Usluge prevoza

Uzorkom obuhvaćeni izdaci se odnose na usluge prolaska kroz tunel "Sozina" dobavljaču doo Monte put Podgorica.

4149- Ostale usluge

Uzorkom obuhvaćeni izdaci odnose se na: usluge prevođenja, lizinga za korišćenje opreme (auta), održavanja higijene, usluge smještaja i ishrane pripadnika policije za vrijeme turističke sezone i dr.

8.5. Pozicija 415 – RASHODI ZA TEKUĆE ODRŽAVANJE

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

Rashodi za tekuće održavanje planirani su u iznosu 222.991,15€. Izvršeno je 217.430,15€, odnosno 97,50% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	415	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Tekuće održavanje građevinskih objekata	4152	2.000,00	0,00	0,00%
Tekuće održavanje opreme	4153	220.991,15	217.430,15	97,50%
Ukupno		**222.991,15**	**217.430,15**	**97,50%**

Uzorkom obuhvaćeni izdaci se odnose na usluge održavanja vozila i servis plovila.

8.6. Pozicija 417 – RENTA

Na računu Renta evidentiraju se planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), ugovaranje obaveza, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na izdatke za zakup objekata, opreme ili zemljišta.

Rashodi za rentu planirani su u iznosu 125.007,53€. Izvršeno je 112.584,28€, odnosno 90,06% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	417	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Zakup objekata	4171	124.957,53	112.584,28	90,10%
Zakup opreme	4172	50,00	0,00	0,00%
Ukupno		**125.007,53**	**112.584,28**	**90,06%**

Uzorkom obuhvaćeni izdaci odnose se na plaćanja po osnovu zakupa poslovnog prostora za potrebe granične policije i oficira za vezu.

8.7. Pozicija 419-OSTALI IZDACI

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

Ostali izdaci planirani su u iznosu 3.613.492,04€. Izvršeno je 3.400.556,43€, odnosno 94,11% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	419	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	4191	162.850,00	160.309,52	98,44%
Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka	4192	12.500,00	500,00	4,00%
Izrada i održavanje softvera	4193	2.657.500,00	2.480.502,23	93,34%
Osiguranje	4194	250,00	0,00	0,00%
Kontribucije	4195	63.000,00	53.744,68	85,31%
Ostalo	4199	717.392,04	705.500,00	98,34%
Ukupno		3.613.492,04	3.400.556,43	94,11%

4191-Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu

Uzorkom obuhvaćeni izdaci se odnose na isplatu izdataka po osnovu četiri „posebna ugovora o radu“, koji su zaključeni sa pozivom na čl. 163 i 167 (povremeni i privremeni poslovi) Zakona o radu[25], koji je bio u primjeni u 2019. godini.

- Ugovori o povremenim i privremenim poslovima zaključivani su za poslove koji zahtijevaju posebno znanje i stručnost[26], što nije u skladu sa čl. 163 Zakona o radu, koji je bio u primjeni u 2019. godini.
  Za određni broj ugovora nema izvještaja izvještaj odgovornih lica, kojim se potvrđuje da je ugovoreni posao izvršen.

4193- Izrada i održavanje softvera

Uzorkom obuhvaćeni izdaci odnose se na usluge održavanja finansijskog informacionog sistema, obnovu licenci za programsko rješenje i održavanje softvera.

[25]"Sl. list CG", br. 049/08, 026/09, 088/09, 026/10, 059/11, 066/12, 031/14, 053/14, 004/18.
[26] Poslovi analitičke obrade i procjene prikupljenih podataka i sačinjavanje izvještaja kao podršku planiranju i usmjeravanje konkretnih aktivnosti.

4195-Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama

Uzorkom obuhvaćeni izdaci odnose se na isplate Europolu po osnovu Memoranduma o razumijevanju.

4199- Ostali izdaci

Iz sredstva raspoređenih na ovom računu realizovani su izdaci za isplatu gotovinskih novčanih sredstava za posebne operativne potrebe policije u iznosu od €. Sredstva su gotovinski podizana sa Glavnog računa državnog trezora, a isplate iz blagajne izvršene su po osnovu Naredbi za isplatu direktora Uprave policije.

Na osnovu člana 122 Zakona o unutrašnjim poslovima[27] i člana 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti[28] direktor Uprave policije, donio je odluke o isplati gotovinskih novčanih sredstava za posebne operativne potrebe, po kom osnovu je izvršeno podizanje gotovine sa Glavnog računa državnog trezora u iznosu od 705.500,00€. Isplate iz blagajne izvršene su po osnovu Naredbi za isplatu direktora Uprave policije.

Korišćenje novčanih sredstava za isplatu troškova i nagrada licima za postupanje i učestvovanje u primjeni mjera koje su odobrene na osnovu zakona o unutrašnjim poslovima i zakona kojim se uređuje krivični postupak (sredstva za posebne operativne potrebe), uređeno je Uputstvom o korišćenju sredstava za posebne operativne potrebe[29].

Način namjenskog korišćenja i pravdanja utroška sredstava, koja se podižu posebnim avansom, za posebne operativne potrebe, definisan je Uputstvom o načinu poslovanja sa novčanim sredstvima za finansiranje izdataka prikrivenog isljednika[30].

- Oba uputstva su donesena od strane ministra unutrašnjih poslova u periodu kada je Uprava policije bila organ u sastavu Ministarstva unutrašnjih poslova.
  U toku sprovođenja revizije, ministar unutrašnjih poslova je donio novo Uputstvo o izmjenama uputstva o korišćenju sredstava za posebne operativne potrebe[31], kojim su izvršene izmjene, na način da je isto usaglašeno sa Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave.

[27] "Sl. list CG", br. 044/12, 036/13, 001/15, 087/18.

[28] "Sl. list CG", br. 020/14, 056/14, 070/17, 004/18, 055/18, 066/19.

[29] Br. 01-673 od 28.10. 2015. g.

[30] Od 10.02.2015. g.

[31] Br. 01-104 od 03.06.2020. godine

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

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

Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru planirani su u iznosu 589.370,00€. Izvršeno je 582.764,00€, odnosno 98,88% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	431	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Transferi nevladinim organizacijama	4314	4.500,00	0,00	0,00%
Transferi za jednokratne socijalne pomoći	4316	581.370,00	580.082,62	99,60%
Ostali transferi pojedincima	4318	3.500,00	2.681,55	97,70%
Ukupno		**589.370,00**	**582.764,00**	**98,88%**

4316- Transferi za jednokratne socijalne pomoći

Na ovom računu evidentirani su izdaci za isplatu pomoći zaposlenima u slučaju smrti člana uže porodice u ukupnom iznosu od 580.082,62€.

Izdaci su isplaćivani u skladu sa čl.96a Zakona o unutrašnjim poslovima[32] i čl. 5a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica[33], a na osnovu pojedinačnih rješenja direktora Uprave policije.

8.9. Pozicija 44-KAPITALNI IZDACI

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

Kapitalni izdaci planirani su u iznosu 649.252,27€. Izvršeno je 565.683,07€, odnosno 90,24% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

[32] "Sl. list CG", br. 044/12, 036/13, 001/15, 087/18.

[33] "Sl. list RCG", br. 065/01, 012/02, 037/04, 029/05, 078/06, 004/07, "Sl. list CG", br. 086/09, 073/10, 040/11, 014/12, 006/13, 062/13, 060/14, 079/155, 083/16, 067/19.

NAZIV IZDATKA	413	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Izdaci za opremu	4415	629.252,27	565.683,07	90,24%
Investiciono održavanje	4416	20.000,00	0,00	0,00%
Ukupno		**649.252,27**	**565.683,07**	**90,24%**

4415- Izdaci za opremu

Uzorkom obuhvaćeni izdaci odnose se na nabavku vozila, video nadzora, komunikacione opreme (lizing).

Ugovor o lizingu opreme za komunikaciju zaključen 20.05.2014. godine, a ističe u toku 2020. godine, nakon čega oprema prelazi u vlasništvo Uprave policije.

8.10. Pozicija 463 - OTPLATA OBAVEZA IZ PRETHODNOG PERIODA

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

Izdaci za otplatu obaveza iz prethodnog perioda planirani su u iznosu od 1.438.017,98€. Izvršeno je 1.827.134,46€, odnosno 127,05% u odnosu na odobreni iznos izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	4630	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Otplata obaveza iz prethodnog perioda	4630	1.438.017,98	1.827.134,46	127,05%
Ukupno		**1.438.017,98**	**1.827.134,46**	**127,05%**

- Izdaci evidentirani na ovom računu odnose se na prinudno izvršenje odnosno naplatu po osnovu sudskih rješenja.
  Za izdatke nastale po osnovu prinudne naplate Uprava policije ne raspolaže Zahtjevima za plaćanje sa odgovarajućom dokumentacijom, jer Ministarstvo finansija preusmjerava sredstva na ovu poziciju nakon izvršene naplate i ne dostavlja Upravi policije dokumentaciju na osnovu koje su izvršena ova plaćanja, uz obrazloženje da su evidentirani izdaci nastali po osnovu pravosnažnih i izvršnih sudskih rješenja koja su realizovana putem prinudne naplate i da se za dokumentaciju u vezi predmetnih postupaka mogu obratiti Zaštitniku imovinsko pravnih interesa koji je zastupao Državu CG–Upravu policije.
  Navedeno predstavlja ustaljenu praksu koja za posljedicu ima visoke sudske troškove i troškove izvršenja koji se plaćaju iz budžeta i onemogućava sprovođenje finansijske kontrole potrošnje državnog novca

na način propisan Uputstvom o radu državnog trezora.[34] Prema podacima Zaštitnika imovinsko pravnih interesa[35] u toku 2019. godine u postupku prinudnog izvršenja, po osnovu sudskih sporova gdje je tuženi organ Uprava policije, **naplaćeno je 193.743,45€ troškova izvršenja i 442.511,00€ troškova parničnih postupaka.**

9. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

Blagajničko poslovanje kod Uprave policije void se u skladu sa Uputstvom o načinu obračuna troškova za službena putovanja, blagajničkom poslovanju i vođenju knjigovodstvene evidencije, koje je donio MUP dana 6.6.2014. godine,. I pored činjenice da Uprava policije više nije organ u sastavu MUP-a navedeno uputstvo se primjenjuje, jer je procedura za blagajničko poslovanje Uprave policije.

Čl. 9 i 17 Upustva propisano je da Blagajnik vrši isplatu obračunatih troškova na osnovu putnog naloga, nakon čega vrši knjiženje u dnevnik blagajne. Putni nalog sa pratećom dokumentacijom blagajnik dostavlja knjigovodstvu, da se u glavnoj knjizi izvrši analitičko knjiženje. Blagajnik vodi evidencije o otvorenim i pravdanim putnim nalozima. Uputstvom je propisana procedura izdavanja putnih naloga, prateća dokumentacija koja se prilaže uz putne naloge, način njihovog evidentiranja u knjigu putnih naloga, odobravanje akontacija za službena putovanja, kontrola obračuna troškova, kao i postupak ovjere i likvidacije putnih naloga.

- U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije postupa po procedurama iz predmetnog Uputstva što, premda formalno-pravno nije uspostavljena interna procedura, obezbjeđuje odgovarajuću podjelu dužnosti između zaposlenih koje vrše uplate i isplate i osoba koje vrše evidenciju i knjiženje.

U narednoj tabeli dat je pregled blagajničkog poslovanja evidentiranog u poslovnim knjigama subjekta revizije:

KONTO	OPIS	OPIS PRAVILNIK	DUGUJE	POTRAŽUJE
1123100	BLAGAJNA	KONTO NIJE PROPISAN PRAVILNIKOM	2.025.987,44	2.025.987,44
1124100	ČEK	KONTO NIJE PROPISAN PRAVILNIKOM	0,00	1.432.400,66
1126110	AKONTACIJE	KONTO NIJE PROPISAN PRAVILNIKOM	593.586,78	593.586,78
4111001000	ZARADA	NETO ZARADE	6.160,66	0,00
4131001000	NABAVKA KANCELARIJSKOG MATERIJALA	ADMINISTRATIVNI MATERIJAL	44,95	0,00
4131002000	SITAN INVENTAR	ADMINISTRATIVNI MATERIJAL	63,00	0,00
4135001000	TROŠKOVI GORIVA U ZEMLJI	RASHODI ZA GORIVO	45,00	0,00
4135002000	TROŠKOVI GORIVA U INOSTRANSTVU	RASHODI ZA GORIVO	7.040,28	0,00
4141001100	TROŠKOVI DNEVNICA U ZEMLJI	SLUŽBENA PUTOVANJA	182.935,85	0,00
4141001200	TROŠKOVI PREVOZA U ZEMLJI I LOKALNE ADMINISTRATIVNE TAKSE	SLUŽBENA PUTOVANJA	2.212,81	0,00
4141001300	TROŠKOVI PRENOĆISTA U ZEMLJI	SLUŽBENA PUTOVANJA	146.345,42	0,00
4141002100	TROŠKOVI DNEVNICA U INOSTRANSTVU	SLUŽBENA PUTOVANJA	187.942,49	0,00
4141002200	TROŠKOVI PREVOZA U INOSTRANSTVU	SLUŽBENA PUTOVANJA	29.700,89	0,00
4141002300	TROŠKOVI PRENOĆISTA U INOSTRANSTVU	SLUŽBENA PUTOVANJA	162.960,50	0,00
4141002900	OSIGURANJE I VIZE	SLUŽBENA PUTOVANJA	809,53	0,00
4149009005	OPERATIVNE POTREBE	OSTALE USLUGE	705.500,00	0,00
4153003000	TEKUĆE ODRŽAVANJE SAOBRAĆAJNE OPREME	TEKUĆE ODRŽAVANJE OPREME	45,60	0,00
4199001000	OSTALE USLUGE	OSTALO	593,68	0,00
KL. 4	IZDACI UKUPNO		1.432.400,66	0,00

[34] Tačka 10 i tačke 21 do 29 Uputstva o radu državnog trezora
[35] Dopis br: 625/20 od 22.06.2020.g.

Subjekat revizije blagajničko poslovanje obavlja preko tri blagajne za koje se vode pomoćne blagajničke evidencije-dnevnici blagajne. Subjekat revizije vrši usaglašavanje pomoćnih blagajničkih evidencija sa glavnom knjigom. Podizanje gotovine vrši se preko naloga Državnom trezoru za isplatu gotovog novca i naloga blagajni za naplatu (ovjereni i potpisani od strane odgovornih lica: nalogodavac i lice ovlašćeno za podizanje gotovine), dok se isplate vrše shodno priloženim finansijskim ispravama: naredbe i nalozi blagajni za isplatu, putni nalozi, računi i ostala prateća dokumentacija, koje su ovjerene i potpisane od strane lica koja su: naredila isplatu (nalogodavac), izvršila kontrolu obračuna (rukovodilac nadležne službe), isplatu (blagajnik) i preuzela gotovinu. Utvrđeno je da odgovorne osobe vrše kontrolu i ovjeru finansijskih isprava shodno kojima se podiže i isplaćuje gotovina u/iz blagajni subjekta revizije.

- Revizijom je utvrđeno da se pravdanje putnih naloga/isplaćenih akontacija u svim slučajevima ne vrši u propisanom roku. Prema informacijama dobijenim od odgovornog lica pravdanje akontacija i likvidacija putnih naloga se u svim slučajevima ne vrše u propisanom roku iz razloga organizacionih specifičnosti (udaljenost organizacionih jedinica) i prirode poslova u njegovoj nadležnosti.

  Preporučuje se subjektu revizije da, u cilju usaglašavanja poslovanja sa odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru i Uputstva o radu Državnog trezora, prilikom donošenja interne procedure o blagajničkom poslovanju i službenim putovanjima utvrdi proceduru pravdanja akontacija i likvidacije putnih naloga u odnosu na specifičnosti organizacione strukture i poslova u njegovoj nadležnosti.

- Kod 128 putnih naloga po kojima su isplaćene dnevnice u iznosu od 14.526,00€, nije bilo priloženih izvještaja o kretanju vozila (MUP GPS). Shodno članu 21 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore[36] organi državne uprave nadležni za unutrašnje poslove i javnu upravu bili su dužni da obezbijede GPS sistem u roku od godinu dana od stupanja na snagu Uredbe.

  U cilju efikasnije kontrole službenih putovanja i optimalnijeg angažovanja službenih vozila preporučuje se subjektu revizije da, shodno članu 21 Uredbe, obezbjedi ispravnost GPS sistema na službenim vozilima kojima raspolaže (izuzev vozila za koja se procjeni da zbog specifičnosti njihove namjene ne bi trebalo da posjeduju isti), te da internim procedurama uredi postupke GPS kontrole (ko vrši kontrolu, koja vozila i kada podliježu kontroli, kome i na koji način se vrši izvještavanje) i iste inkorporira u procedure blagajničkog poslovanja i izvještavanja o službenim putovanjima.

[36] "Sl. list CG", br. 11/15.

10. IMOVINA

Uprava policije je dostavila Upravi za imovinu obrasce Pl-1 i tabelarni prikaz sa podacima o vrijednosti osnovnih sredstava kojima raspolaže (koja se vode u knjigovodstvenoj evidenciji Uprave policije)[37].

Grupa računa	Vrsta osnovnih sredstava	Nabavna vrijednost	Otpisana vrijednost	Sadašnja vrijednost
15-1	Transportna sredstva	12.255.044,51	8.307.556,77	3.947,487,74
15-2	Kompjuterska oprema	3.107.517,07	2.724.437,87	383.079,20
15-3	Kancel. oprema	2.480.235,70	2.430.052,00	50.183,70
15-4	Telkomunik. oprema	195.772,20	195.772,20	0.00
15-5	Medicinska oprema	756.161,63	724.441,67	40.719,96
15-6	Ostala oprema	2.036.282,85	1.925.521,81	110.761,04
15-8	Motocikli skuteri i mopedi	332.232,12	331.091,72	1.140,40
	Ukupno	**21.172.246,08**	**16,638.874,04**	**4.533.372,04**

- U evidenciji koju vodi Uprava policije nema podataka o nepokretnim stvarima koje koristi, a na kojima svojinska prava i ovlašćenja vrši Crna Gora, što nije u skladu sa čl 44 Zakona o državnoj imovini.

Uprava policije je formirana kao samostalan organ državne uprave Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave[38], koja je stupila na snagu 08.01.2019. godine, do kada je Uprava policije bila organ u sastavu Ministarstva unutrašnjih poslova. Čl. 64 Uredbe je utvrđeno:"Uprava policije će danom stupanja na snagu ove uredbe, u skladu sa djelokrugom utvrđenim ovom uredbom od Uprave policije koja je bila u sastavu Ministarstva unutrašnjih poslova i tog ministarstva, kao i od Uprave za sprječavanje pranja novca i finansiranja terorizma, preuzeti državne službenike i namještenike koji su vršili preuzete poslove, opremu i službenu dokumentaciju."

U cilju preuzimanja opreme, formiran je međuresorski Centralni tim za podjelu, izradu i praćenje diobenog bilansa, koji nije sproveo zadatak u skladu sa rješenjem, pa je od strane Uprave policije predložen[39], način podjele imovine, na osnovu kojeg je i izvršeno zaduženje imovine u poslovnim knjigama Uprave policije.

Uprava policije je izvršila popis imovine sa stanjem na dan 31.12.2019. godine (formirana 31 popisna komisija i Centralna popisna komisija). Popisne komisije su sačinile popisne liste i izvještaje o izvršenom popisu, a Centralna popisna komisija je sačinila Izvještaj o popisu imovine Uprave policije za 2019.godinu, donijela zaključke i prijedlog mjera za otklanjanje uočenih nedostataka.

[37] Dopisi od 28.02.2020. g i 31.03. 2020. g.
[38] "Sl. list CG", br. 087/18.
[39] Akt br. 16-050/19-38014/1 od 31.12.2019. g.

- Centralna popisna komisija u izvještaju ističe da popis imovine Uprave policije za 2019. godinu, nije mogao biti urađen sa preciznošću, s obzirom da nije izvršena podjela kancelarijskog prostora, nije završen diobeni bilans između Ministarstva unutrašnjih poslova i Uprave policije.

Direktor Uprave policije je donio Odluku[40] o prihvatanju Izvještaja o izvršenom popisu Uprave policije, sa stanjem na dan 31.12.2019. godine.

- U knjigovodstvenoj evidenciji osnovnih sredstava koju vodi Uprava policije nijesu obuhvaćena sva osnovna sredstva koja Uprava koristi jer nije sačinjen konačni diobeni bilans sa MUP-om, u čijem je sastavu Uprava policije bila do 08.01.2019. godine i jer od Uprave za imovinu nijesu dostavljeni svi podaci o vrijednosti imovine koju je nabavila u toku 2019. godine za potrebe Uprave policije.

11. JAVNE NABAVKE

Planom javnih nabavki, odnosno amandmanima donesenim na Plan, u Upravi policije su za 2019. g. planirane nabavke roba, radova i usluga, čija je ukupna procijenjena vrijednost 5.727.760,28€. Ukupna vrijednost dodijeljenih javnih nabavki prema izvještajima o dodijeljenim javnim nabavkama iznose 2.386.802,16€, odnosno 41,67% u odnosu na planirano..

Otvoreni i pregovarački postupak i okvirni sporazum

Primjenom otvorenog i pregovaračkog postupka realizovane su javne nabavke, kako je prikazano u sledećoj tabeli:

Vrsta postupka	**Broj zaključenih ugovra**	**Ukupna vrijednost zaključenih ugovora**
Otvoreni postupak	40	1.713.977,71
Pregovarački postupku bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje	1	9.597,72
Ukupno	**41**	**1.723.575,43**

Revizija javnih nabavki sprovedena je provjerom na uzorku koji je obuhvatio 9 postupaka javnih nabaki, ukupne vrijednosti 834.159,16€.

- Revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti u dijelu primjene Zakona o javnim nabavkama.

[40] Br. 01 br. 427/20 -6306 od 12.03. 2020. g.

Nabavke male vrijednosti

Nabavke male vrijednosti realizovane su u iznosu od 663.226,73€. Uprava policije je donijela Interno pravilo za postupanje prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti.[41] Revizija nabavki male vrijednosti je sprovedena provjerom na 12 postupaka nabavki, ukupne vrijednosti 105.742,30€.

- Revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti u dijelu primjene Zakona o javnim nabavkama i Internog pravila za postupanje prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti.

Objedinjene javne nabavke

U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama[42] i Uredbom o objedinjavanju javnih nabavki robe i usluga[43] Uprava za imovinu je za potrebe Uprave policije, realizovala javne nabavke u ukupnom iznosu od 3.052.623,56€**.**

12. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA

Subjekat revizije je odredio lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola u Upravi policije, kojim se navodi da će isto obavljati naročito poslove koji se odnose na: pripremu i praćenje sprovođenja plana za unaprjeđenje upravljanja i kontrola, aktivnosti na uspostavljanju i razvoju upravljanja i kontrola, pripremu godišnjeg izvještaja o aktivnostima na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola, izvještavanje rukovodioca subjekta o stanju i razvoju upravljanja i kontrola, saradnju sa Direktoratom za centralnu harmonizaciju Ministarstva finansija, kao i pripremu Plana za unapjeđenje upravljanja i kontrola u Upravi policije koji sadrži aktivnosti za unaprjeđenje pravljanja i kontrola, lica zadužena za sprovođenje aktivnost i rokove za sprovođenje aktivnosti.

Subjekat revizije je odredio i lice zaduženo za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima .

Usvojene su sljedeće interne procedure:

- Procedura ugovaranja, primanja, izdavanja i evidentiranja sredstava dobijenih putem donacije;
- Procedura o postupku i načinu nabavke, zaduženju, izdavanju i razduženju naoružanja i municije u magacinima Uprave policije;
- Instrukcija o načinu korišćenja interne reprezenmtacije;

[41] Br. 011/19-7982/1 od 13.02.2019. god

[42]"Sl. list CG", br. 042/11, 057/14, 028/15, 042/17.

[43] "Sl. list CG", br. 074/17, 075/18.

- Procedura o postupku i načinu sprovođenja nabavke male vrijednosti – predračunom/profakturom Uprave policije;
- Instrukcija o procedurama koordinacije međunarodne saradnje Uprave policije.

Po riječima odgovorne osobe, u pripremi su procedure o postupanju prilikom havarije vozila, prijema vozila u Autocentar i vršenje popravke u centru i van njega, iz domena finansija, društvene ishrane i drugih oblasti Službe za finansijske, opšte i pomoćne poslove.

Unutrašnja revizija

Uredbom o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru[44] propisano je da unutrašnju reviziju nad subjektom javnog sektora vrši jedinica za unutrašnju reviziju odnosno unutrašnja revizija Ministarstva unutrašnjih poslova nad Upravom policije.

Podgorica, 21.09.2020. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović

Senator DRI

[44] „Sl. list CG“, br. 70/19.