Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

Broj: 40113/18-032-315/13
Podgorica, 04. oktobar 2018. godine

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za vode za 2017. godinu

Podgorica, oktobar 2018. godine

SADRŽAJ:

	Mišljenje……	3
I	OPŠTI DIO……...	6
1.	Pravni osnov za vršenje revizije……	6
2.	Djelatnost i organizacija subjekta revizije…….....	6
	2.1. Djelatnost subjekta revizije……..	6
	2.2. Organizacija i sistematizacija radnih mjesta……	7
	2.3. Računovodstveni sistem……..	8
3.	Predmet i obuhvat revizije…….	9
II	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI…….	9
1.	Prihodi Uprave za vode……	11
2.	Izdaci……	15
	2.1. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca……...	15
	2.2. Ostala lična primanja……...	17
	2.3. Rashodi za materijal…….....	17
	2.4. Rashodi za usluge……	18
	2.5. Rashodi za tekuće održavanje……..	20
	2.6. Ostali izdaci…….	20
	2.7. Kapitalni izdaci……	21
	2.8. Otplata obaveza iz prethodnog perioda……...	23
	2.9. Sudski sporovi…….	24
3.	Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola i unutrašnja revizija……..	24
4.	Imovina……..	24
5.	Javne nabavke……...	26
6.	Blagajničko poslovanje……	27

MIŠLJENJE

Državna revizorska institucija, na osnovu Odluke Kolegijuma o vršenju revizije DRI broj: 40113/18-032-315 od 23. februara 2018. godine, u sastavu Radule Žurić, član Senata DRI i Rukovodilac Kolegijuma i dr Branislav Radulović, član Senata i član Kolegijuma, izvršila je reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za vode za 2017. godinu i usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i aktima.

Nakon upoznavanja sa izjašnjenjem subjekta revizije na Preliminarni izvještaj, Kolegijum, na sjednici održanoj 04. oktobra 2018. godine, usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za vode za 2017. godinu

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

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Uprave za vode za 2017. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije i Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (ISSAI i EUROSAI).

Smatramo da su, revizijom pribavljeni revizorski dokazi, dovoljni i odgovarajući i da daju osnovu za izraženo revizorsko mišljenje.

Finansijskom revizijom Godišneg finansijskog izvještaja Uprave za vode za 2017. godinu, utvrđeno je da su finansijski izvještaji Uprave za vode za 2017. godinu u materijalno značajnim aspektima pripremljeni u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja i po svim značajnim pitanjima ne sadrže materijalne greške, te u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje, sa skretanjem pažnje**:

1. Revizijom je utvrđeno da se pojedini troškovi plaćaju sa više budžetskih pozicija, iako se odnose na istu vrstu troška, što je posljedica neprihvatanja u potpunosti zahtjeva za budžet Uprave za vode. Subjekat revizije nije koristio institut preusmjeravanja sredstava tokom godine.

   Preporučuje se subjektu revizije da u navedenim situacijama, kada na pojedinim budžetskim pozicijama nijesu odobrena neophodna sredstava, kroz institut preusmjeravanja sredstava uskladi svoje poslovanje sa propisima.

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da, poslovne aktivnosti, koje se prije svega odnose na procedure i pravila donošenja odluka, nijesu u potpunosti usklađene sa zakonskim, opštim i podzakonskim propisima, koji regulišu donošenje pravnih akata i javnu potrošnju. Cijeneći kadrovski potencijal, postojeću tehničku opremljenost i finansijsku podršku, nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje, sa skretanjem pažnje:**

1. Subjekat revizije nije donio podzakonska akta o potrošnji budžetskih sredstava koja se odnose na korišćenje službenih automobila, mobilnih telefona i drugih akata a nije ni primjenjivao akta Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja.

   Preporučuje se subjektu revizije da donese akta o korišćenju službenih vozila, mobilnih telefona i odgovarajuće odluke o potrošnji po toj osnovi, kao i druga akta o budžetskoj potrošnji, odnosno da primjenjuje akta koja je donijelo MPRR-a.

2. U Upravi za vode sistematizovano je 13 radnih mjesta, a zapošljena su samo 4 državna službenika i namještenika. Uprava za vode, dopisom br. 11/16-0101-187 od 29.02.2016. godine, obratila se resornom ministarstvu za prijem 3 radnika odgovarajuće stručne spreme, što nije odobreno.

   Polazeći od značaja poslova i zadataka koje obavlja ova uprava, potrebno je napraviti plan zapošljavanja neophodnog stručnog kadra i dinamiku njegove realizacije.

3. Rješenjem br. 11/17-0101-1035/2 od 15.12.2017. godine, na zahtjev službenika - namještenika, shodno Zakonu o upravnom postupku i Zakonu o zaradama u javnom sektoru, Uprava za vode je izvršila isplatu naknada po osnovu troškova za odvojen život, u mjesečnim iznosima od po 110,00€ , što čini ukupan iznos od 1.320,00€ na godišnjem nivou (pozicija 4122).

   Subjekt revizije treba isplatu troškova odvojenog života da vrši u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

4. Amortizacija osnovnih sredstava vrši se u skladu sa Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika razvrstavajući sredstva po grupama osnovnih sredstava i koristeći propisane stope amortizacije, prema obrascu koji je dat u Službenom listu br.32, od 26. maja 2003. godine, kako bi na kraju godine u izvještaju koji se dostavlja resornom Ministarstvu tj. Upravi za imovinu, prikazali podatke: ukupna nabavna vrijednost osnovnih sredstava; ukupna amortizacija (akumulirana amortizacija uvećana za godišnju amortizaciju u izvještajnom periodu) i sadašnja vrijednost (neotpisana knjigovodstvena vrijednost) na 31.12 izvještajnog perioda.

   Međutim, kod subjekta revizije obračun amortizacije izvršen je po obrascu objavljenom u Službenom listu CG br. 28, od 12. juna 2002. godine, gdje je navedeno u Napomeni: "Početni saldo na početku godine jednak je neotpisanoj vrijednosti na kraju prethodne godine", a što je suprotno proporcionalnom načinu obračuna amortizacije i načinu iskazivanja osnovnih sredstava.

Osnovna sredstva se iskazuju po nabavnoj, odnosno revalorizovanoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost nabavljenih sredstava, uvećana za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u upotrebu (uključen je i porez na dodatu vrijednost).

Evidenciju osnovnih sredstava i obračun amortizacije treba uskladiti sa propisima na nivou Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja i izvještaj dostaviti Upravi za imovinu, da bi na kraju godine prikazani podaci bili tačni u odnosu na: ukupnu nabavnu vrijednost imovine (umanjena za rashod i uvećana za novu nabavku); ukupnu amortizaciju (akumulirana amortizacija uvećana za godišnju amortizaciju u izvještajnom periodu) i sadašnju vrijednost (neotpisana knjigovodstvena vrijednost), na dan 31. decembar izvještajnog perioda.

RUKOVODILAC KOLEGIJUMA

Radule Žurić, član Senata

I OPŠTI DIO

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za vode Crne Gore za 2017. godinu sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 („Sl. list CG“, br. 01/07 i 38/13)
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji („Sl. list RCG“, br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG“, br. 17/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 070/17);
- Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2018. godinu (Interno br. 06-288/17 od 14. decembra 2017. godine), i
- Odluci o vršenju revizije Kolegijuma DRI u sastavu Radule Žurić (član Senata DRI i Rukovodilac Kolegijuma) i dr Branislav Radulović (član Senata i član Kolegijuma) broj 40113/18-032-315 od 23. februara 2018. godine.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja izvršena je u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG“, br.03/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG“, br. 07/15);
- Međunarodnim standardima za vrhovne revizorske institucije (ISSAI - nivo III).

Revizija Uprave za vode vršena je u skladu sa Međunarodnim standardima revizje (ISSAI - nivo III), čime je omogućeno da se u razumnoj mjeri stekne uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže značajne materijalno pogrešne tvrdnje i da su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima.

2. DJELATNOST I ORGANIZACIJA SUBJEKTA REVIZIJE

2.1. Djelatnost subjekta revizije

Na osnovu Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave ("Službeni list Crne Gore", 003/17 od 13.01.2017, 019/17 od 27.03.2017, 068/17 od 20.10.2017, 087/17 od 22.12.2017) organi uprave u sastavu Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja su: Uprava za bezbjednost hrane, veterinu i fitosanitarne poslove, Uprava za šume, **Uprava za vode** i Agencija za duvan.

U skladu sa Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave, Uprava za vode vrši poslove uprave koji se odnose na: obezbjeđenje i sprovođenje mjera i radova na uređenju voda i vodotoka, zaštiti od štetnog dejstva voda i zaštiti voda od zagađivanja; obezbjeđenje korišćenja voda, materijala iz vodotoka, vodnog zemljišta i vodnih objekata u državnoj svojini, putem koncesija, zakupa i sl.; upravljanje vodnim objektima za zaštitu od štetnog dejstva vode; **vođenje investitorskih poslova, vršenje stručnog nadzora i kontrolu kvaliteta izvedenih radova; tehnički pregled i prijem izvedenih radova; izdavanje vodnih akata; obračun vodnih naknada; uspostavljanje i vođenje vodnog informacionog sistema, vodnih katastara, registra voda od značaja za Crnu Goru i monitoringa prirodnih i drugih pojava radi obezbjeđenja podataka za zaštitu od štetnog dejstva voda; pripremu stručnih osnova za propise, planove i programe; utvrđivanje granica vodnog dobra i određivanje statusa javnog vodnog dobra; zaštitu voda i vodnog zemljišta od protivpravnog prisvajanja i korišćenja;** stručno usavršavanje (savjetovanje, kursevi i dr.), saradnju sa

odgovarajućim međunarodnim organizacijama i institucijama u okviru utvrđenih ovlašćenja; kao i druge poslove koji su joj određeni u nadležnost.

Oblast kvaliteta voda u najvećoj mjeri reguliše Zakon o vodama („Sl. list RCG“, br. 27/07 i „Sl. list CG“, br. 48/15). Upravo, Zakon o vodama i Zakon o finansiranju upravljanja vodama („Sl. list CG“, br. 65/08 i 40/11) prepoznaju Upravu za vode kao glavnu instituciju zaduženu za sprovođenje zakonom propisanih mjera i obaveza i sa stanovišta upravljanja vodama ona je najvažniji izvršni organ u ovoj oblasti.

Crnogorsko zakonodavstvo u oblasti kvaliteta voda u velikoj mjeri je usklađeno s pravnom tekovinom EU i međunarodnim standardima, ali je stepen implementacije na jako niskom nivou. Uprava za vode, koja zapravo predstavlja ključnu implementacionu jedinicu za oblast upravljanja vodama u Crnoj Gori, zadužena je, između ostalog i za izradu planova upravljanja riječnim slivovima; izradu programa mjera za svaki riječni sliv; izradu Strategije upravljanja vodama; uspostavljanje vodnog informacionog sistema; uspostavljanje monitoringa površinskih, podzemnih, i priobalnih morskih voda; definisanje podzemnih vodnih tijela; uspostavljanje mreže mjernih stanica i monitoringa podzemnih voda; definisanje ranjivih zona; izradu akcionih planova za sve određene ranjive zone (priprema, definisanje i implementacija); unapređenje sistema monitoringa i izvještavanja; izradu preliminarne procjene rizika od poplava; izradu mapa opasnosti i mapa rizika od poplava; izradu planova upravljanja rizikom od poplava **(rok 2020. godine).** Ovo su obaveze koje proističu iz EU direktiva transponovanih u crnogorski zakonodavni sistem.

2.2. Organizacija i sistematizacija radnih mjesta

Starješina organa je ministar mr Milutin Simović, u periodu vršenja revizije.

Direktor Uprave za vode je Damir Gutić.

Subjekat revizije, Uprava za vode, je organ državne uprave u sastavu MPRR-a Crne Gore, sa sjedištem u Podgorici, Bulevar revolucije br. 24.

Akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Uprave za vode je donesen u okviru akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na nivou Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja.

Na osnovu člana 37 st. 2 i 3 Zakona o državnoj upravi (“Službeni list RCG” br. 38/2003 i “Službeni list CG”, br. 22/2008 i 42/2011), na prijedlog Ministra poljoprivrede i ruralnog razvoja, Vlada Crne Gore na sjednici održanoj 30. marta 2017. godine, 14. septembra 2017. godine i 19. oktobra 2017. godine, utvrdila je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja (u daljem tekstu: Ministarstvo), i organa u sastavu: Uprave za bezbjednost hrane, veterinu i fitosanitarne poslove, **Uprave za vode**, Uprave za šume i Agencije za duvan, organizacione jedinice, njihov djelokrug rada, službenička i namještenička mjesta i zapošljavanje pripravnika.

U **Upravi za vode** sistematizovana su službenička i namještenička radna mjesta za **13 izvršilaca, uključujući i direktora**.

- Direktor-VSS- 1 (jedan) izvršilac.

1. SEKTOR ZA KORIŠĆENJE, ZAŠTITU VODA I ZAŠTITU OD VODA
   - Samostalni savjetnik I-VSS- 4 (četiri) izvršioca.
   - Samostalni savjetnik III-VSS- 1 (jedan) izvršilac.
   - Samostalni referent-SSS- 2 (dva) izvršioca.

2. ODJELJENJE ZA POSLOVE IZ OBLASTI UPRAVLJANJA VODAMA
   - Samostalni savjetnik I-VSS- 2 (dva) izvršioca.
   - Samostalni savjetnik II-VSS- 1 (jedan) izvršilac.
   - Samostalni savjetnik III-VSS- 1 (jedan) izvršilac.
   - Viši savjetnik-VSS- 1 (jedan) izvršilac.

U **Upravi za vode** na dan 31.12.2017. godine broj zaposlenih je iznosio 4 izvršioca:

- Direktor-VSS- 1 (jedan) izvršilac;
- Samostalni savjetnik I-VSS- 2 (dva) izvršioca;
- Sekretarica – SSS- 1 (jedan) izvršilac dodijeljena od strane Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja.

Zaposleni službenici i namještenici u Upravi za vode ispunjavaju uslove predviđene pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, što je utvrđeno uvidom u personalne dosije.

Uprava za vode ima instaliran program KIS za potrebe Centralne kadrovske evidencije (CKE), koji se popunjava sa naloga službenika Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja sa kojim je povezana.

Centralna kadrovska evidencija je ažurna po pitanju akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, što je utvrđeno uvidom u KIS program za ažuriranje CKE. U 2017. godini nije bilo zapošljavanja državnih službenika i namještenika od strane Uprave za vode.

Centralna kadrovska evidencija se ažurira svakog 1. i 15. u mjesecu i unose se podaci za tri stalno zaposlena službenika u Upravi za vode, što je utvrđeno uvidom u KIS program za ažuriranje CKE.

Po osnovu ugovora o poslovno - tehničkoj saradnji, Uprava za vode je u 2017. godini imala angažovano jedno lice. Ugovor broj: 1185, je zaključen 31.12.2012. godine radi sprovođenja, realizacije i implementacije projekta prekogranične saradnje „Pomoću geografskog informacionog sistema ka boljem upravljanju odbranom od poplava u slivu rijeke Lim“, i važi do okončanja realizacije i implementacije projekta.

Inspekcijki nadzor, iz nadležnosti Ministartsva poljoprivrede i ruralnog razvoja, odnosno Uprave za vode, vrše inspektor za vodoprivredu, poljoprivredni inspektor, tržišni inspektor, sanitarni inspektor i drugi, u skladu sa zakonom, a koju su zaposleni u Upravi za inspekcijske poslove.

2.3. Računovodstveni sistem

Evidentiranje poslovnih događaja temelji se na zakonskim propisima i računovodstvenim standardima primjenom gotovinskog načela u evidentiranju primitaka i izdataka, kao i primjenom modifikovanog načela u evidentiranju imovine, obaveza i potraživanja.

Uprava za vode je preko Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja integrisana u sistem Državnog trezora. Kako je Uprava za vode organ u sastavu Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja, ovlašćena lica su iz navedenog Ministarstva.

Prema aktu od 18.05.2017. godine, raspored službenika za finansije bio je sljedeći:

- Glavni službenik za finansije i za odobravanje je mr Milutin Simović, ministar MPRR-a.
- Službenik za ovjeravanje je Vidosava Milačić, službenica MPRR-a.

Kartonom deponovanih potpisa, novčanim sredstvima odobrenim Budžetom za 2017. godinu, za račun broj: 907-0000000083001-19, u toku 2017. godine, raspolagala su lica ovlašćena za punovažno potpisivanje uz upotrebu pečata.

3. PREDMET I OBUHVAT REVIZIJE

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Uprave za vode za 2017. godinu i usklađenost finansijskog poslovanja sa važećim zakonskim i drugim propisima. Ministarstvo, u čijem sastavu je Uprava za vode je, u skladu sa članom 2, 3 i 5. Pravilnika o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, u obavezi da Ministarstvu finansija dostavi godišnje finansijske izvještaje, u propisanom roku na obrascima:

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

Uprava za vode je Ministarstvu poljoprivrede i ruralnog razvoja, 25. januara 2018. godine, aktom broj 11/18-0101-33/2, dostavilo finansijski izvještaj za 2017. godinu (obrazac 3, 5, 8 i 9), koje je Ministarstvo u propisanom roku, do 20. februara 2018. godine, aktom broj 403-470/17-5, dostavilo Ministarstvu finansija.

II FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Shodno odredbama čl.3 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave[1] ministarstva sačinjavaju godišnji finansijski izvještaj, na sljedećim obrascima:

- Obrazac 3 – Izvještaj o novčanim tokovima III,
- Obrazac 5 – Izvještaj o neizmirenim obavezama.

Shodno članu 2 Pravilnika, potrošačke jedinice sačinjavaju i:

- Obrazac 8 - Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine;
- Obrazac 9 – Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve.

1 „Sl. List Crne Gore“ br. 23/14

Shodno članu 3 Pravilnika, Uprava za vode dostavlja godišnje finansijske izvještaje Ministarstvu finansija do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu, preko Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja.

Na osnovu dostavljenih podataka iz baze Ministarstva finansija utvrđeno je da u 2017. godini nisu vršena preusmjeravanja sredstava po pojedinim pozicijama, kako na nivou pojedinih programa ni zbirno po pozicijama.

Uprava za vode dostavila je sljedeći godišnji finansijski izvještaj:

Obrazac 3

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III Godina **2017**

UPRAVA ZA VODE Period **01.01.-31.12.2017.g**

(u €)

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**	**246.500,11**	**253.697,31**	**278.379,39**
1.1	Opšti prihodi	99.000,11	106.197,31	130.879,39
1.2	Namjenski prihodi	147.500,00	147.500,00	147.500,00
1.3	Sopstveni prihodi			
1.4	Donacije			
1.5	Pozajmice i krediti			
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)**	**246.500,11**	**253.697,31**	**278.379,39**
2	**IZDACI**	**99.000,11**	**106.197,31**	**130.879,39**
2.1	Tekući izdaci	**96.000,11**	**98.516,43**	**127.879,40**
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	49.427,24	51.788,63	47.752,83
2.1.2	Ostala lična primanja	1.720,00	1.320,00	1.644,00
2.1.3	Rashodi za materijal	9.340,00	9.339,47	9.339,96
2.1.4	Rashodi za usluge	11.511,87	12.068,33	11.511,58
2.1.5	Tekuće održavanje	4.000,00	4.000,00	4.000,00
2.1.6	Kamate			
2.1.7	Renta			
2.1.8	Subvencije			
2.1.9	Ostali izdaci	20.000,00	20.000,00	19.999,99
2.2.	Transferi za socijalnu zaštitu			
2.2.1	Prava iz oblasti socijalne zaštite			
2.2.2	Sredstva za tehnološke viškove			
2.2.3	Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja			
2.2.4	Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite			
2.2.5	Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja			
2.3.	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru			
2.4.	Kapitalni izdaci	**150.500,00**	**150.000,00**	**150.500,00**
2.5.	Pozajmice i krediti			
2.6.	Otplata dugova	**1,00**	**4.680,88**	**33.631,03**
2.7.	Rezerve			
II	**Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 +2.6 +2.7)**	**246.500,11**	**253.697,31**	**278.379,39**

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA – OBRAZAC 5

Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti definiše se da su neizmirene obaveze iz prethodnog perioda budžetske obaveze koje nijesu plaćene na dan dospijeća plaćanja i čija obaveza je nastala na osnovu zakona i u skladu sa zakonom i ugovorom.

Neizmirene obaveze Uprave za vode na dan 31.12.2017. godine iznose 0,00€, što se vidi iz obrasca br. 5 koji je Ministarstvu poljoprivrede i ruralnog razvoja, 25. januara 2018. godine, aktom broj 11/18-0101-33/2, dostavljeno uz Finansijski izvještaj za 2017. godinu.

IZJAVA O NAČINU UTROŠKA SREDSTAVA NAKON ISTEKA FISKALNE GODINE – OBRAZAC 8

Potrošačke jedinice za neutrošena sredstva na računima za plaćanja prema inostranstvu, koja su evidentirana u Glavnoj knjizi trezora kao izdatak, dostavljaju uz godišnje izvještaje i izjavu o načinu utroška tih sredstava nakon isteka fiskalne godine.

Utrošak sredstava nakon isteka fiskalne godine Uprave za vode iznosi 0,00€, što se vidi iz obrasca br. 8 dostavljenog MPRR-a dopisom br. 11/18-0101-33/2 od 25.01.2018. godine.

IZVJEŠTAJ O NAČINU UTROŠKA SREDSTAVA TEKUĆE BUDŽETSKE REZERVE – OBRAZAC 9

Potrošačke jedinice za utrošena sredstva tekuće budžetske rezerve dostavljaju uz godišnje finansijske izvještaje i izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve.

Utrošak sredstava tekuće budžetske rezerve Uprave za vode iznosi 0,00€, što se vidi iz obrasca br. 9 dostavljenog MPRR-a dopisom br. 11/18-0101-33/2 od 25.01.2018. godine.

1. PRIHODI UPRAVE ZA VODE

Sredstva za finansiranje upravljanja vodama obezbjeđuju se iz vodnih naknada, koje plaćaju korisnici voda i vodnog dobra, odnosno zagađivači voda, kao i iz drugih sredstava određenih Zakonom o finansiranju upravljanja vodama.

Sredstva od naknada pripadaju budžetu Crne Gore i budžetima lokalnih samouprava na čijim teritorijama se nalaze vode, vodno dobro, vodni objekti i sistemi koji se koriste ili zagađuju vode recipijenta - prijemnika ispuštenih otpadnih i atmosferskih voda, u srazmjeri 30%:70%, na osnovu čl.28 Zakona o finansiranju lokalne smouprave („Sl. list CG“, br.92/17).

Sredstva koja pripadaju budžetu Crne Gore 30% koriste se za finansiranje poslova upravljanja vodama iz nadležnosti organa državne uprave nadležnog za poslove upravljanja vodama (u daljem tekstu: Uprava za vode), prema Programu upotrebe sredstava koji donosi Vlada Crne Gore, u skladu sa Zakonom.

Visina sredstava za donošenje jednogodišnjeg Programa utvrđuje se na bazi ostvarenih prihoda po osnovu vodnih naknada.

Vodne naknade su:

1. **Naknada za korišćenje voda;**
2. **Naknada za izvađeni materijal iz vodotoka.**
3. **Naknada za zaštitu voda od zagađivanja.**

Vodne naknade plaćaju se po osnovu privremenog obračuna, u toku obračunskog perioda i konačnog obračuna, po isteku obračunskog perioda. Obračunski period za plaćanje vodnih naknada je jedna kalendarska godina.

Uprava za vode vrši obračun iznosa naknade i donosi rješenja, a naplatu i kontrolu plaćanja vodnih naknada vrši Poreska uprava.

Vodne naknade koje se naplaćuju na osnovu rješenja Uprave za vode prihod budžeta Crne Gore (30%) i opština (70%) a uplaćuju se preko sljedećih računa, koji su pod kontrolom Poreske uprave:

- 820-41111-12 Naknada za korišćenje voda ……...(prihodni konto-7141-1)
- 820-41112-09 Naknada za izvađeni material iz vodotoka…. (prihodni konto-7141-2)
- 820-41118-88 Naknada za zaštitu voda od zagađivanja…....(prihodni konto-7141-3)

NAZIV	Konačan obračun 2016.g.	31.12.2016. Saldo	Konačan obračun 2017.g.	Potražuje 2017.g.	31.12.2017. Saldo
Naknada za korišćenje voda	1.949.654,72	211.348,87	1.816.410,99	1.788.347,96	28.063,03
Naknada za izvađeni materijal iz vodotoka	84.397,54	1.189,95	98.821,01	132.305,99	-33.484,98
Naknada za zaštitu voda od zagađivanja	345.023,07	84.111,89	362.246,24	283.447,92	78.798,32
UKUPNO:	2.379.075,33	296.650,71	2.277.478,24	2.204.101,87	73.376,37

Shodno odredbama Zakona o finansiranju upravljanja vodama, tokom 2017. godine izvršen je konačan obračun vodnih naknada za 2016. godinu i privremeni obračun vodnih naknada za 2017. godinu.

Donijeto je 188 rješenja, od čega je po osnovu konačnog obračuna za 2016. godinu doneseno 98 rješenja, a na osnovu privremenog obračuna za 2017. godinu, 90 rješenja.

U 2017. godini, istekom obračunskog perioda, izvršen je konačan obračun vodnih naknada za 2016. godinu, po rješenjima Uprave za vode, u iznosu od **2.379.075,33€**, od čega je prihod po osnovu konačnog obračuna:

- **naknade za korišćenje voda 1.949.654,72€** (naknade za korišćenje voda 1.846.106,07€, konačnog obračuna koncesione naknade za korišćenje voda za potrebe flaširanja u komercijalne svrhe 88.042,40€, koncesiona naknada za flaširanje vode za koncesionare koji nijesu izgradili fabrike, a plaćaju fiksni dio koncesione naknade u iznosu od 15.506,25€);
- **naknade za izvađeni materijal iz vodotoka 84.397,54€** (koncesione naknade za izvađeni materijal iz vodotoka 25.336,27€, koncesione naknade za vodosnabdijevanje

i konačnog obračuna naknade za izvađeni višak materijala iz vodotoka, shodno regulacionim radovima, u iznosu od 59.061,27€);
- **naknada za zaštitu voda od zagađivanja 345.023,07€.**

U skladu sa Zakonom o finansiranju upravljanja vodama izvršen je i **privremeni obračun** vodnih naknada za 2017. godinu, u toku obračunskog perioda, po rješenjima Uprave za vode, u iznosu od **2.208.909,92€**, od čega je prihod po osnovu privremenog obračuna:

- **naknada za korišćenje voda 1.806.435,10€** (naknada za korišćenje voda 1.718.525,71€ naknade za korišćenje voda za potrebe flaširanja vode u komercijalne svrhe 87.909,39€), i
- **naknade za izvađeni materijal iz vodotoka 82.198,75€,**
- **naknade za zaštitu voda od zagađivanja 320.276,07€**.

Istekom tekućeg obračunskog perioda, Uprava za vode izvršila je **konačan obračun** iznosa naknade za 2017. godinu i donijela rješenja o vodnim naknadama, u skladu sa zakonom.

Shodno navedenom, konačan obračun vodnih naknada za 2017. godinu, po rješenjima Uprave za vode, iznosi **2.277.478,24€**, od čega je prihod po osnovu konačnog obračuna:

- **naknade za korišćenje voda 1.816.410,99€** (naknade za korišćenje voda 1.697.387,85€, konačnog obračuna koncesione naknade za korišćenje voda za potrebe flaširanja u komercijalne svrhe 103.526,17€, koncesione naknade za vodosnabdijevanje i koncesiona naknada za flaširanje vode za koncesionare koji nijesu izgradili fabrike, a plaćaju fiksni dio koncesione naknade u iznosu od 15.496,97€), i
- **naknade za izvađeni materijal iz vodotoka, shodno regulacionim radovima i hitnim interventnim radovima u iznosu od 98.821,01€,**
- **naknada za zaštitu voda od zagađivanja 362.246,24€**.

Vodne naknade po osnovu konačnog obračuna za 2017. godinu manje su 4,27% u odnosu na konačan obračun za 2016. godinu. Razloge treba tražiti u činjenici što je 2017. godina bila hidrološki veoma specifična (sa manjom količinom padavina i velikim sušnim periodima). Ovo iz razloga što je najveći obveznik plaćanja vodne naknade „Elektroprivreda Crne Gore“ AD Nikšić za korišćenje vode za proizvodnju električne energije i korišćenje vode u izuzetno povoljnim prirodnim uslovima korišćenjem hidroakumulacija, proizveo manju količinu električne energije, a time i obračun naknade po istom je znatno manji.

Takođe treba napomenuti da je u 2016. godini zabilježen pad potrošačkih cijena na malo od 0,2% (akt Zavoda za statistiku broj: 12-333/2 od 09.02.2017. godine), jer se visine naknada usklađuju sa rastom cijena na malo, na godišnjem nivou, u istom procentu, prema podacima organa uprave nadležnog za poslove statistike.

Naplatu po rješenjima Uprave za vode i kontrolu plaćanja istih, vrši Poreska uprava. Uprava za vode sa poreskom administracijom ima dobru saradnju u dijelu dostavljanja izvještaja o naplati vodnih naknada.

Budžetski prihod od 30% uplaćenih vodnih naknada u 2017. godini iznosi **734.541,27€,** uz napomenu da Poreska uprava vodi obaveznike po **obračunskom** sistemu pa su tu obuhvaćene i obaveze iz ranijeg perioda **koje su na dan 31.12.2016. godine iznosile 296.650,71€, a na 31.12.2017. godine potražuje se iznos od 73.376,37€ (od 100% potraživanja za vodne naknade), što ukazuje na poboljšanje naplate.**

Žiro račun	Naziv ž.r.	Konto	Prihod 2016. g.	Prihod 2017. g.	% 17/16
820-41111-12	Naknada za korišćenje voda	714-1-1	623.075,56	609.815,13	97,82
820-41112-09	Naknada za izvađeni materijal iz vodotoka	714-1-2	37.438,16	39.691,78	106,02
820-41118-88	Naknada za zaštitu voda od zagađivanja	714-1-3	101.729,08	85.034,36	83,59
	UKUPNO:	714-1	762.242,80	734.541,27	96,37

Cjelokupni prihodi budžeta Uprave za vode za 2017. godinu planirani su iz opštih prihoda 99.000,11€ i namjenski od 147.500,00€, što čini ukupan iznos od 246.500,11€.

Uprava za vode zahtjevom je tražila obezbjeđenje sredstava u Budžetu u iznosu od 930.530,91€, iz opštih prihoda 249.122,91€ i namjenskih prihoda 681.408,00€.

Međutim, odobren je budžet Upravi za vode za 2017. godinu u iznosu od 246.500,11€, dok je isti izvršen u iznosu od 278.379,39€, što čini 112,93% tekućeg budžeta ili 9,73% više od izvršenja u 2016. godini, kada je iznosio 253.697,31€.

Do prekoračenja tekućeg budžeta od 12,93% je došlo na poziciji otplata dugova iz prethodnog perioda po sudskim rješenjima u iznosu od 33.631,03€.

Odobreni budžet Upravi za vode je nedovoljan za obavljanje svih upravnih poslova koji su dodijeljeni u skladu sa Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave.

Revizijom je konstatovano da se pojedini troškovi plaćaju sa više pozicija, iako se odnose na istu vrstu troška, što je posljedica neprihvatanja u potpunosti zahtjeva Uprave za vode za odobravanje budžetskih sredstava, odnosno planiranja i obrazloženja zahtijevanog iznosa potrebnih sredstava i nekorišćenja instituta preusmjeravanja sredstava tokom godine, što nije dobra praksa.
Da bi se u potpunosti odgovorilo na zahtjeve koji proističu iz propisa EU o kvalitetu vode, jedan od ključnih izazova jeste jačanje administrativnih kapaciteta u Upravi za vode i obezbjeđivanje finansijskih sredstava. Pored aktivnosti, što Evropska komisija zahtjeva od Crne Gore, Uprava za vode treba da izvršava svakodnevne obaveze, kao što su donošenje vodnih akata, donošenje rješenja o naknadama, upravljanje vodnim objektima, izlasci na teren, koordinacija sa ostalim institucijama zaduženim za upravljanje vodama i drugo, veliko je opterećenje za službenike Uprave za vode, te stoga jačanje kapaciteta i obezbijeđivanje finansijkih sredstava, u narednom periodu, mora biti jedan od prioriteta Vlade Crne Gore i resornog Ministarstva.

Mišljenja smo da je potrebno razmotriti mogućnost izmjene pozicije Uprave za vode pretvaranjem istog u samostalni organ, što bi doprinijelo izmjenama načina upravljanja vodama. Naime, to bi omogućilo punu odgovornost, samostalnost u radu, operativnost, međunarodnu saradnju i učešće u međunarodnim projektima u kojima trenutno ne mogu da učestvuju, zatim odgovornost u trošenju sredstava gdje bi se centralizovao prihod od vodnih naknada i bio namjenski trošen ili centralizovao nadzor nad namjenskom potrošnjom ukupnih sredstava. Treba naglasiti da Uprava za vode nema nikakav uvid u način trošenja sredstava koja se po automatizmu uplaćuju opštinama (70% vodnih naknada).

Preporučuje se subjektu revizije da u situacijama kada nije dovoljno sredstava planirano, odnosno odobreno na pojedinim pozicijama, kroz institut preusmjeravanja sredstava uskladi svoje poslovanje sa propisima.

Namjenski prihod u iznosu od 147.500,00€ dodijeljen je, za poziciju 4411 - kapitalni izdaci, na osnovu usvojenog Programa upotrebe sredstava za upravljanje vodnim resursima za 2017. godinu, br.07-288 od 16.02.2017. godine od strane Vlade Crne Gore na sjednici od 09. februara 2017. godine i čini 20% budžetskih prihoda od naknada za vode u 2017. godini.

U toku 2017. godine, Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja 07.04.2017. godine donijelo je odluku o zabrani dalje eksploatacije šljunka i pijeska iz riječnih korita, čime **je uveden moratorijum na eksploataciju rječnih nanosa,** na određeno vrijeme.

Naime, imajući u vidu negativne pojave u ovoj oblasti, neplansku eksploataciju šljunka i pijeska, istekle ugovore o koncesijama, neophodnu izradu i reviziju projekata regulacije, kao i postupak sprovođenja dodjele novih koncesija za eksploataciju rječnih nanosa, izrađen je Akcioni plan i formiran Koordinacioni tim koji je obišao sve lokacije u Crnoj Gori, kako bi se evidentiralo zatečeno stanje.

Za vrijeme trajanja moratorijuma Vlada Crne Gore, na sjednici od 27. aprila 2017. godine, donijela je Uredbu o povjeravanju dijela poslova Uprave za inspekcijske poslove Glavnom gradu Podgorica i opštinama Berane, Bijelo Polje, Gusinje, Kolašin, Mojkovac, Nikšić i Rožaje, čime su stvoreni uslovi da mogu pokretati prekršajne postupke u skladu sa Zakonom.

2. IZDACI

Zakonom o budžetu za 2017. godinu izdaci su planirani u iznosu od 246.500,11€, a realizovani su u iznosu od 278.379,39€, odnosno 113% planiranih sredstava. Do prekoračenja budžeta od 13% je došlo na poziciji 4630 - Obaveze iz prethodnog perioda gdje su planirana sredstva na iznos od 1,00€, a sudskim rješenjima u toku godine naplaćen je iznos od 33.631,03€, iako ista nisu posljedica rada Uprave za vode.

2.1. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

Na računu bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca evidentiraju se 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.

GODINA	PLANIRANO	IZVRŠENO-EVIDENCIJA TREZORA	IZVRŠENO-EVIDENCIJA SUBJEKTA REVIZIJE	INDEX IZVRŠENO/ PLANIRANO X 100	RAZLIKA	BROJ ZAPOSLENIH
(1)	(2)	(3)	(4)	(5=3/2X100)	(6=4-3)	(7)
2016	70.532,78	51.788,63	51.788,63	73,42	0,00	4
2017	49.427,24	47.752,83	47.752,83	96,61	0,00	4

Uprava za vode je za 2017. godinu planirala sredstva za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca u iznosu od **49.427,24**€, dok je izvršenje iznosilo **47.752,83€** ili 96,61% plana što je za 7,82% manje nego u 2016. godini, kada je isplaćen ukupan iznos od **51.788,63€.**

	Naziv	Planirano	Izvršeno
411	**Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca**	**49.427,24**	**47.752,83**
4111	Neto zarade	29.357,91	28.385,16
4112	Porez na zarade	4.203,78	4.041,54
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	10.598,32	10.240,17
4114	Doprinosi na teret poslodavca	4.636,59	4.479,75
4115	Opštinski prirez	630,64	606,21

Na osnovu testiranja dvanaestomjesečnog obračuna zarada u 2017. godini utvrđeno je sljedeće:

- Da je do 31.12.2017. godine izvršena isplata zarada za 4 (četvoro) zaposlenih,
- Da je obračun i isplata zarada vršen na osnovu Rješenja o fiksnom dijelu zarade, uvećan za minuli rad i evidencije o prisustvu na poslu,
- Provjerom isplatnih lista zarada službenika Uprave za vode utvrđeno je da iste sadrže sve podatke predviđene zakonom.

Pravilnikom za vršenje poslova u Upravi za vode sistematizovano je 13 službeničkih mjesta. U 2017. godini u Upravi za vode bilo je zaposleno 4 službenika.

	Opis	Obračun	Isplaćeno	Razlika	IOPPD
(1)	(2)	(3)	(4)	(5=3-4)	(6)
1	**Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca**	**47.752,83**	**47.752,83**	**0,00**	**47.752,83**
2	**Neto zarade**	**28.385,16**	**28.385,16**	**0,00**	**28.385,16**
3	**Porez na zarade**	**4.041,54**	**4.041,54**	**0,00**	**4.041,54**
4	**Doprinosi na teret zaposlenih**	**10.240,17**	**10.240,17**	**0,00**	**10.240,17**
4.1	Doprinosi PIO	6,392,73	6,392,73	0,00	6,392,73
4.2.	Doprinosi zdravstvo	3.633,72	3.633,72	0,00	3.633,72
4.3.	Doprinosi nezaposlenost	213,72	213,72	0,00	213,72
5	**Doprinosi na teret poslodavca**	**4.479,75**	**4.479,75**	**0,00**	**4.479,75**
5.1.	Doprinosi PIO	2.336,49	2.336,49	0,00	2.336,49
5.2.	Doprinosi zdravstvo	1.844,16	1.844,16	0,00	1.844,16
5.3.	Doprinosi nezaposlenost	213,72	213,72	0,00	213,72
5.4	Doprinos fondu rada	85,38	85,38	0,00	85,38
6	**Opštinski prirez**	**606,21**	**606,21**	**0,00**	**606,21**

Službenik Uprave za vode na mjesečnom nivou, dostavlja MPRR spisak zaposlenih za isplatu zarada sa svim neophodnim podacima za obračun istih (ime i prezime službenika, JMBG, radno mjesto, koeficijent, zvanja, minuli rad, ostvareni časovi na radu). MPRR na nivou ministarstva dostavlja ove podatke Ministarstvu finansija - obračunskoj službi, radi obrade i otpuštanja sredstava.

Prosječna neto zarada iznosila je 591,36€.

U Upravi za vode sistematizovano je 13 radnih mjesta, a zapošljena su samo 4 državna službenika i namještenika, što je 30,77%. Uprava za vode, dopisom br. 11/16-0101-187 od 29.02.2016. godine, obratila se resornom Ministarstvu za prijem još 3 radnika odgovarajuće stručne spreme, a što nije odobreno.

Polazeći od značaja poslova i zadataka koja obavlja ova uprava, potrebno je napraviti plan zapošljavanja neophodnog stručnog kadra i dinamiku njegove realizacije.

2.2. Ostala lična primanja

Na računu ostala lična primanja evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na zimnicu, stanovanje i odvojeni život, prevoz, naknade skupštinskim poslanicima, akademske dodatke, jubilarne nagrade, otpremnine i ostale naknade.

Na osnovu testiranog uzorka - Ostala lična primanja u 2017. godini, utvrđeno je sljedeće:

- Rješenjem br. 11/17-0101-1035/2 od 15.12.2017. godine, na zahtjev službenika - namještenika, shodno Zakonu o upravnom postupku i Zakonu o zaradama u javnom sektoru, Uprava za vode je izvršila isplatu naknada po osnovu troškova za odvojen život, u mjesečnim iznosima od po 110,00€, što čini ukupan iznos od 1.320,00€ na godišnjem nivou (pozicija 4122).
-

Preporučuje se Upravi za vode da isplate koje odnose na odvojeni život, vrši u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

Rješenjima br. 403-1947/17-1; br. 403-1948/17-1 i br.403-1949/17-1 od 27.11.2017. godine, a u skladu sa čl.35 stav 2 Zakona o zaradama u javnom sektoru („Sl. list CG“, br.16/16, 83/16, 21/17 i 42/17) i čl.19 Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa („Sl. list CG“, br.18/15), isplaćene su jubilarne nagrade od po 108,00€, odnosno 324,00€ na godišnjem nivou (pozicija 4124).

2.3. Rashodi za materijal

Na računu rashodi za materijal evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na: materijal, energiju, gorivo i ostale vrste materijala.

	Naziv	Planirano	Izvršeno
413	**Rashodi za materijal**	**9.340,00**	**9.339,96**
4131	Rashodi za administrativni materijal	3.610,00	3.609,96
4134	Rashodi za energiju	2.880,00	2.880,00
4135	Rashodi za gorivo	2.850,00	2.850,00

Rashodi za materijal, evidentirani na kontu 413 - rashodi za materijal u 2017. godini planirani su u iznosu od 9.340,00€, dok je ukupno izvršenje iznosilo 9.339,96€, odnosno 100,00%.

Na osnovu prezentirane knjigovodstvene dokumentacije kojom su pravdani ovi rashodi, revizijom je utvrđeno da su plaćanja vršena na osnovu dokumentacije, ovjerene i odobrene od strane odgovornih lica Uprave, a po zahtjevima korisnika i ispostavljenim fakturama, shodno sklopljenim ugovorima.

Obuhvaćena plaćanja, koja su revidirana, odnose se na:

Poziciju 4131 - Rashodi za administrativni materijal

Plaćanja ispostavljenih računa kompanija Kastex DOO po Ugovoru br: 406-3/17-13 i Ugovoru br: 406-3/17-14 od 03.04.2017. godine (Otvoreni postupak JN na nivou MPRR-a) u ukupnom iznosu od 601,66€; Dams komerc Podgorica (štampanje materijala - neposredni sporazum JN) u ukupnom iznosu od 2.291,07€; Monte prom Podgorica (nabavka dnevnih novina, hemija - sanitarni materijal i kafa - neposredni sporazum JN) u ukupnom iznosu od 370,44€ i druga plaćanja u iznosima manjim od 100,00€.

Poziciju 4134-4135 - Rashodi za energiju i gorivo

Plaćanja kompaniji Montenegro petrol DOO (neposredni sporazum JN) u ukupnom iznosu od 3.065,02€ i kompaniji Jugopetrol AD (neposredni sporazum JN) u ukupnom iznosu od 2.664,98€, što čini ukupan iznos od 5.730,00€, odnosno na mjesečnom nivou preko 500,00€.

2.4. Rashodi za usluge

Na računu rashodi za usluge evidentiraju se 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.

	Naziv	Planirano	Izvršeno
414	**Rashodi za usluge**	**11.511,87**	**11.511,58**
4141	Službena putovanja	1.928,62	1.928,62
4142	Reprezentacija	665,00	665,00
4143	Komunikacione usluge	3.600,00	3.600,00
4146	Advokatske,notarske i pravne usluge	1.000,00	999,96
4147	Konsultantske usluge,projekti i studije	1.608,25	1.608,25
4148	Usluge stručnog usavršavanja	1.000,00	999,96
4149	Ostale usluge	1.710,00	1.710,00

Rashodi za usluge, evidentirani na kontu 414 - rashodi za usluge u 2017. godini planirani su u iznosu od 11.511,87€ dok je ukupno izvršenje iznosilo 11.511,58€, odnosno 100,00%. Na osnovu prezentirane knjigovodstvene dokumentacije kojom su pravdani ovi rashodi, revizijom je utvrđeno da su plaćanja vršena na osnovu dokumentacije, ovjerene i odobrene od strane odgovornih lica i ista se odnosila po zahtjevima korisnika za pružanjem usluga i ispostavljenim fakturama, u skladu sa prihvaćenim ponudama i ugovorima.

Obuhvaćena plaćanja, revidirana u postuku revizije, se odnose na:

Poziciju 4141 - Službena putovanja

Plaćanja na ovoj poziciji se odnose na putne naloge koji su provjereni kroz blagajničko poslovanje i ostvarena su u ukupnom iznosu od 1.928,62€.

Pozicija 4142 – reprezentacija

Plaćanja na ovoj poziciji su izvršena u iznosu od 665,00€ na osnovu ispostavljenih računa kompanija Salaš 23 u iznosu od 168,81€; Sur restoran Ponte u iznosu od 191,68€; Ćevabdžinica NIN u iznosu od 97,04€ i drugi manji iznosi.

Pozicija 4143 - Komunikacione usluge

Plaćanja na ovoj poziciji su izvršena u iznosu od 3.600,00€ na osnovu ispostavljenih računa kompanija: Crnogorski Telekom AD (T-Com) u iznosu od 2.810,80€; Telenor (Pro Monte) u iznosu od 561,16€ i Pošta Crne Gore DOO u iznosu od 228,04€.

Preporučuje se subjektu revizije da donese akta o pravu na službeni telefon i visini potrošnje na mjesečnom nivou, odnosno da primjenjuje odgovarajući akt koje je donijelo MPRR-a.

Pozicija 4146 - Advokatske, notarske i pravne usluge

Plaćanja na ovoj poziciji su izvršena u iznosu od 999,99€ na osnovu ispostavljenih računa Nova Lira DOO po ugovoru br.401 od 06.12.2017. godine na iznos od 2.070,00€ (JN male vrijednosti), za angažovanje stručnih lica u komisiji za nadzor nad izvođenjem hitnih intervencija i uklanjanja viška materijala u zoni račve i ušća u cilju obezbjeđenja protočnosti desnog rukavca i zaštite rijeke Bojane, po rješenju br. 11/17-0101-642, od 17.08.2017. godine.

Pozicija 4147 - Konsultantske usluge, projekti i studije

Plaćanja na ovoj poziciji su izvršena u iznosu od 1.608,25€ na osnovu ispostavljenih računa Nova Lira DOO po ugovoru br. 401 od 06.12.2017. godine u iznosu od 853,25€; Dams komerc Podgorica (neposredni sporazum JN) u iznosu od 238,00€; Sur restoran Ponte u iznosu od 180,58€; Isplata honorara za konsultantske usluge po dopisu br.11/17-0101-690 od 01.09.2017. godine u iznosu od 150,00€; Stylos DOO iznos od 85,80€; Pošta Crne Gore DOO iznos od 81,90€ i kompaniji Telenor iznos od 18,51€.

Pozicija 4148 - Usluge stručnog usavršavanja

Plaćanja na ovoj poziciji su izvršena u iznosu od 999,99€, na osnovu ispostavljenih računa, kompanije ILC Oxford centar Podgorica za održavanje kursa iz engleskog jezika po rn. br. 65/PG-17 od 21.08.2017. godine iznos od 445,00€ (Nabavka male vrijednosti); Crnogorska komercijalna banka – isplata po odluci - stručno usavršavanje br.11/17-0101-456/2 od 18.12.2017. godine iznos od 528,96€ i 26,00€ dijela Polise Lovćen osiguranja.

Pozicija 4149 - Ostale usluge

Plaćanja na ovoj poziciji su izvršena u iznosu od 1.710,00€ na osnovu ispostavljenih računa: Monte prom Podgorica iznos od 1.385,80€ (nabavka dnevnih novina, hemija - sanitarni materijal i kafa - neposredni sporazum JN); Stylos DOO iznos od 181,70€; Pošta Crne Gore DOO iznos od 65,00€; Automehaničarska radnja – Šahović iznos od 51,50€ i 26,00€ dijela Polise Lovćen osiguranja.

2.5. Rashodi za tekuće održavanje

Na računu tekuće održavanje evidentiraju se 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 dr.

	Naziv	Planirano	Izvršeno
415	**Rashodi za tekuće održavanje**	4.000,00	4.000,00
4152	Tekuće održavanje građevinskih objekata	2.000,00	2.000,00
4153	Tekuće održavanje opreme	2.000,00	2.000,00

Rashodi za tekuće održavanje, evidentirani na kontu 415 - rashodi za tekuće održavanje u 2017. godini planirani su i izvršeni u iznosu od 4.000,00€, odnosno 100,00%.

Na osnovu prezentirane knjigovodstvene dokumentacije kojom su pravdani ovi rashodi, revizijom je utvrđeno da su plaćanja vršena na osnovu dokumentacije, ovjerene i odobrene od strane odgovornih lica i ista se odnosila na rashode za održavanje građevinskih objekata i održavanje opreme, po zahtjevima korisnika za nabavku i ispostavljenim fakturama, u skladu sa prihvaćenim ponudama.

Revidirana plaćanja se odnose na:

Poziciju 4152 - Tekuće održavanje građevinskih objekata

Plaćanja na ovoj poziciji su izvršena u iznosu od 2.000,00€ na osnovu ispostavljenih računa kompaniji Keramont plus (ugradnja duplo pločanog gipa, molerski radovi - neposredni sporazum JN) ukupan iznos od 884,65€; Elko tim DOO (elektro materijal sa ugradnjom - neposredni sporazum JN) ukupan iznos od 696,10€; Centrometal Podgorica (nabavka sijalica, slavina, vodovodni materijal - neposredni sporazum JN) ukupan iznos od 351,64€ i FG promet Podgorica (ugradnja klima uređaja - neposredni sporazum JN) iznos od 67,61€.

Poziciju 4153 - Tekuće održavanje opreme

Plaćanja na ovoj poziciji su izvršena u iznosu od 2.000,00€ na osnovu ispostavljenih računa Lugida DOO (pranje i balansiranje točkova auta - neposredni sporazum JN) iznos od 441,01€; Aliance DOO Podgorica (servisiranje auta, zamjena filtera, ulja i dr. -neposredni sporazum JN) iznos od 212,55€; DOO Connect mobile (servisiranje mobilnih telefona - neposredni sporazum JN) iznos od 393,34€; Automehaničarska radnja – Šahović iznos od 249,99€; Stylos DOO iznos od 179,92€; Centrometal Podgorica iznos od 104,40€; Šišević company Podgorica (servisiranje auta - neposredni sporazum JN) iznos od 224,27€; Termoline DOO iznos od 66,67€; Montex elektronika iznos od 17,85€ i Efel motors DOO iznos od 110,00€.

2.6. Ostali izdaci

Na računu ostali izdaci evidentiraju se 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 međunarodnim organizacijama, komunalne naknade, kazne, takse i ostale izdatke.

Rashodi evidentirani na kontu **419** - ostali izdaci u 2017. godini planirani su u iznosu od 20.000,00€ dok je ukupno izvršenje iznosilo 19.999,99€, odnosno 100,00%.

Na osnovu prezentirane knjigovodstvene dokumentacije kojom su pravdani ovi rashodi, revizijom je utvrđeno da su plaćanja vršena na osnovu dokumentacije, ovjerene i odobrene od strane odgovornih lica a po zahtjevima korisnika, za nabavku ili izvršenu uslugu i ispostavljenim fakturama, u skladu sa prihvaćenim ponudama.

Revidirana plaćanja se odnose na:

Plaćanja na ovoj poziciji su izvršena u iznosu od 19.999,99€ na osnovu ispostavljenih računa: kompaniji Monte prom Podgorica iznos od 1.090,12€ (nabavka dnevnih novina, hemija - sanitarni materijal i kafa - neposredni sporazum JN); Dams komerc Podgorica (štampanje materijala - neposredni sporazum JN) iznos od 1.764,51€; Montenegro petrol DOO iznos od 3.545,27€; Aliance DOO Podgorica iznos od 645,05€; Automehaničarska radnja – Šahović iznos od 834,96€; Šišević company Podgorica iznos od 411,77€; Kastex DOO po ugovoru br: 406-3/17-13 i ugovor br: 406-3/17-14 od 03.04.2017. godine (Otvoreni postupak JN na nivou MPRR-a) iznos od 1.608,49€; Nova Lira DOO po ugovoru br. 401 od 06.12.2017. godine iznos od 3.896,79€; Crnogorski Telekom AD (T-Com) iznos od 839,62€; Sur restoran Ponte iznos od 364,24€; Shamade - Co DOO iznos od 473,82€; Keramont plus iznos od 936,40€; Foto Grafika DOO (štampanje novogodišnje galanterije kalendari - neposredni sporazum JN) iznos od 1.096,83€; FG Promet Podgorica iznos od 280,52€; Ćevabdžinica NIN iznos od 299,96€; CKB iznos od 78,65€; DOO Connect mobile iznos od 303,53€; Durmitor DOO iznos od 163,50€; Jugopetrol AD iznos od 258,54€; Lovćen osiguranje iznos od 275,60€; Lugida DOO iznos od 30,24€; Miros iznos od 259,58€; Pošta CG iznos od 106,96€; Salaš 23 iznos od 17,39€; Stylos iznos od 245,68€; Telenor iznos od 21,18€; Tena DOO iznos od 38,96€ i Termoline DOO iznos od 111,83€.

2.7. Kapitalni izdaci

Na računu kapitalni izdaci evidentiraju se 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.

	Naziv	Planirano	Izvršeno
441	**Kapitalni izdaci**	**150.500,00**	**150.500,00**
4411	Izdaci za infrastrukturu opšteg značaja	147.500,00	147.500,00
4415	Izdaci za opremu	3.000,00	3.000,00

Zakonom o budžetu za 2017. godinu, kapitalni izdaci su planirani u iznosu od 150.500,00€, od čega za izdatke za infrastrukturu opšteg značaja iznos od 147.500,00€ **(namjenska sredstva)**, a za izdatke za opremu iznos od 3.000,00€ **(budžetska sredstva).** Izdaci za izdatke za infrastrukturu opšteg značaja realizovani su u iznosu od 147.500,00€, odnosno 98,00 % sredstava planiranih za kapitalne izdatke, dok su za izdatke za opremu realizovani u iznosu od 3.000,00€ odnosno 2,00% sredstava planiranih ukupno za kapitalne izdatke.

Testom je obuhvaćen uzorak od 100,00% pozicije. Obuhvaćena plaćanja se odnose na:

Poziciju 4411 - Izdaci za infrastrukturu opšteg značaja:

Na osnovu člana 4 stav 2 Zakona o finansiranju upravljanja vodama ("Službeni list CG", br. 65/08, 74/10, 40/11) Vlada Crne Gore, na sjednici od 9. februara 2017. godine, donijela je Program upotrebe sredstava za upravljanje vodnim resursima za 2017. godinu, br. 07-288 od 16.02.2017. godine, kojim se utvrđuje obim sredstava, raspored i visina sredstava po namjenama i način izvršenja Programa.

Za finansiranje obaveza i potreba za upravljanje vodnim resursima u 2017. godini, Programom su planirana sredstva u iznosu od 147.500,00 eura.

Sredstva u navedenom iznosu obezbijeđena su Zakonom o budžetu Crne Gore za 2017. godinu ("Službeni list CG", broj 83/16), u razdjelu Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja - Uprava za vode, funkcionalna klasifikacija 2141, ekonomska klasifikacija 441 (4411 kapitalni izdaci) i usmjerena su za sljedeće namjene:

I Izrada planske i projektne dokumentacije u oblasti upravljanja vodnim resursima		**45.000**
1. Izrada i revizija Projekta regulacije rijeka Grnčar i Lim	20.000	
2. Prikupljanje podloga za izradu Katastra izvorišta za javno vodosnabdijevanje	10.000	
3. Izrada geografskog informacionog sistema (GIS) površinskih i podzemnih voda	15.000	
II Zaštita od štetnog dejstva voda		**24.000**
1. Kontribucija u realizaciji hitnih mjera regulacije vodotoka	24.000	
III Podrška projektima vodosnabdijevanja u bezvodnim područjima		**50.000**
1. Hidrogeološki istražni radovi, učešće u izgradnji objekata vodosnabdijevanja u bezvodnim područjima, sanacija i zaštita vodnih objekata i obezbjeđenje dodatnih količina vode u sušnom periodu auto-cistijernama	50.000	
IV Sredstva neophodna za funkcionisanje Programa		**28.500**
UKUPNO SREDSTAVA ZA 2017. GODINU		**147.500**

Programom je definisano da Uprava za vode, u okviru sredstava, može u toku izvršenja programa vršiti izmjenu namjene korišćenja sredstava i preusmjeravati ih sa jedne namjene na drugu, do visine ukupnih sredstava.

Plaćanja na ovoj poziciji su izvršena u iznosu od 147.500,00€ na osnovu ispostavljenih računa: Eko Agua consalting DOO po Ugovoru br.406-36/17-7 od 18.09.2017. godine (JN male vrijednosti), za poslove nadzora radova na Morači u ukupnom iznosu od 9.000,00€; Boj-trans OD, za izvođenje radova na iskopavanju vodovoda za selo Metah, Plav u iznosu od 7.080,50€; Hydro gis sistem DOO po ugovoru 327-117/17-1 od 01.11.2017. godine (JN male vrijednosti), za izradu dopune glavnog projekta regulacije rijeke Morače na dionici od ušća rijeke Sitnice u Botunu do Ponara, u iznosu od 11.900,00€; Nova Lira DOO po ugovoru 241 od 22.06.2017. godine za angažovanje lica po Ugovoru o djelu za rad u komisijama sa zadatkom da se izvrši pregled rječnih korita: Tare, Lima i Grnčara, u iznosu od 13.397,50€; Sigillum Co Podgorica na osnovu Rješenja br.11/17-0101-460 kao podrška projekta vodosnabdijevanja u bezvodnim područjima, Opština Plav i dr. ukupan iznos od 14.514,91€; Zavod za geološka istraživanja po ugovoru 406-54/17-7 od 08.12.2017. godine (JN male vrijednosti), iznosu od 9.850,00€; Uplate po osnovu Ugovora o djelu (Ugovor o poslovno - tehničkoj saradnji) br. 1185 od 31.12.2012. godine na Projektu prekogranične saradnje u slivu rijeke Lim br.2012/295-817 u mjesečnim bruto ratama u iznosu od 563,66€; stalni i redovni avans za službena putovanja

vezana za realizaciju programa u ukupnom iznosu od 4.457,50€ koji su pravdani preko blagajne; **Isplate sredstava preko banaka se odnose na Program podrške u vodosnabdijevanju u ukupnom iznosu od 51.039,22€;** Miros DOO Podgorica (JN male vrijednosti) u iznosu od 1.529,78€ i ostali računi manji od 1.000,00€.
Poziciju 4415 - Izdaci za opremu:

Plaćanja na ovoj poziciji su izvršena u iznosu od 3.000,00€ na osnovu ispostavljenih računa: FG Promet Podgorica iznos od 1.754,22€ (nabavka klima uređaja - neposredni sporazum JN); Elko tim DOO iznos od 477,04€; Centrometal Podgorica iznos od 297,10€; Efel motors DOO iznos od 160,55€; Montex elektronika iznos od 132,09€; Montenegro petrol DOO iznos od 94,00€ i Stylos DOO iznos od 85,00€.

Programska sredstva koja se odobravaju Upravi za vode po programu Vlade Crne Gore, na poziciji 4411 - Izdaci za infrastrukturu opšteg značaja, su nesrazmjerno mala u odnosu na prihod koji se ostvari od vodnih naknada, po rješenjima Uprave za vode. U 2017. godini prihodovan je iznos od 2.194.101,87€, dok je za finansiranje obaveza i potreba za upravljanje vodnim resursima u 2017. godini budžetom Crne Gore planirano svega 147.500,00€. Napominjemo da su Upravi za vode u 2009. godini, dok je poslovala pod kodom - 411042141, predviđena budžetska sredstva na ovoj poziciji u iznosu od 823.800,00€, a u 2011. godini je ostvarila budžetsku potrošnju na ovoj poziciji u iznosu od 569.999,99€.

2.8. Otplata obaveza iz prethodnog perioda

Na računu otplata obaveza iz prethodnog perioda evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na sve izdatke nastale po osnovu isplate kojima se izmiruju obaveze iz prethodnog perioda.

Sredstva za isplatu obaveza planirana su Zakonom o budžetu na programu **4630** u iznosu od 1,00€. Uvidom u bazu podataka ova sredstva u 2017. godini su korišćena u iznosu od 33.631,03€ za isplatu po sudskim rješenjima iz prethodnog perioda.

Testom je obuhvaćen uzorak od 100,00% pozicije.

Plaćanja na ovoj poziciji su izvršena u iznosu od 33.631,03€ na osnovu rješenja o izvršenju Javnog izvršitelja Ljiljane Vladičić iz Podgorice, poslovne oznake I.br.269/17 od 07.03.2017. godine u pravnoj stvari izvršnog povjerioca Stanić Sima iz Bijelog Polja, protiv izvršnog dužnika Crne Gore, na osnovu presude Osnovnog suda u Bijelom Polju poslovne oznake P.br.630/14 od 15.06.2016. godine i presude Višeg suda u Bijelom Polju poslovne oznake Gž. br. 2775/16 od 17.01.2017. godine. Predmet spora je nadoknada štete prouzrokovana štetnim dejstvom voda, povezujući sa nadležnostima Uprave za vode, gdje spada i segment zaštite od štetnog dejstva voda, **uz napomenu da za ovaj predmet Zaštitnik imovinsko -pravnih interesa Crne Gore nije tražio izjašnjenje od Uprave za vode, što je sastavni dio procedure.**

U 2017. godini Upravi za vode je na programu 4630 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda proknjižen iznos od 33.631,03€ za isplatu po sudskim rješenjima koja je izvršena sa centralnog računa budžeta CG.

2.9. Sudski sporovi

Zaštitnik imovinsko - pravnih interesa Crne Gore dostavlja Upravi za vode predmete koji se odnose na nadoknadu štete prouzrokovane štetnim djelovanjem voda, radi davanja izjašnjenja o istima. U 2017. godini Uprava za vode je dostavila Zaštitniku imovinsko - pravnih interesa Crne Gore izjašnjenja na **15** postupaka koji se vode pred Osnovnim sudom u Nikšiću; **16** postupaka koji se vode pred Osnovnim sudom u Danilovgradu i **1** postupak koji se vodi pred Osnovnim sudom u Cetinju. Uprava za vode je organ koji je meritoran za davanje stručnog mišljenja o štetnom dejstvu voda tj. da li se radi o elementarnim nepogodama ili je šteta prouzrokovana nesavjesnim ponašanjem korisnika vodnih prava.

3. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA I UNUTRAŠNJA REVIZIJA

Prema Zakonu o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Sl. list CG“ broj 73/08, 20/11 i 30/12, 34/14), Uprava za vode je organ uprave u sastavu Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja, zbog čega su poslovi unutrašnje revizije u nadležnosti resornog ministarstva.

U 2017. godini jedinica unutrašnje revizije Ministarstva planom nije predvidjela vršenje interne kontrole Uprave za vode.

4. IMOVINA

Imovinu Uprave za vode čine kancelarijski namještaj i oprema, transportna sredstva kao i novčana sredstva u blagajni.

Uprava za vode raspolaže sa dva vozila marke DODGE COLIBER-PG-MN 535 (godina proizvodnje 2006.) koje je u voznom stanju i FORD FUSION-PG-CG-204 (godina proizvodnje 2003.) koji je neispravan.

Polazeći od činjenice da je funkcija ovog organa vezana za terenski rad na cijeloj teritoriji Crne Gore i postojećeg stanja voznog parka, potrebno je odobriti sredstva za nabavku novog automobila, a što je nemoguće izvršiti sa pozicije 4415 - kapitalni izdaci za opremu, koji su u 2017. godini iznosili 3.000,00€.

Na osnovu člana 55 Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave (“Sl. list CG”, br. 5/12, 25/12, 61/12 i 41/16), člana 44 i 48 Zakona o državnoj imovini (“Sl. list CG”, br. 21/09 i 40/11) a u vezi sa članom 4 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem (“Sl. list CG”, br. 34/09), Uprava za vode je rješenjem br. 11/18-0101-168 od 19.12.2018. godine imenovala komisiju za popis pokretne imovine koju koristi i sa kojom raspolaže Uprava za vode, kao i popis gotovog novca u blagajni na dan 31.12.2017. godine, u sljedećem sastavu:

1) Nataša Rakočević, predsjednik komisije
2) Milena Ivanović, član komisije
3) Milo Radović, član komisije

Redni broj	Naziv	Stanje u knjigovodstvenoj evidenciji			Stanje po popisu		
		Vrijednost nabavke	Ispravka vrijednosti	Vrijednost	Vrijednost nabavke	Ispravka vrijednosti	Vrijednost
1.	Građevinski i infrastrukturni objekti-poslovni prostor	/	/	/	/	/	/
2.	Kancelarijski namještaj i oprema	12.388,05	1.238,80	11.149,25	12.388,05	1.238,80	11.149,25
3.	Informaciona tehnologija (kompjuteri, printeri, fax uređaji i dr.)	16.854,64	1.685,46	15.169,18	16.854,64	1.685,46	15.169,18
4.	Oprema za drumski saobraćaj	3.612,01	722,40	2.889,61	3.612,01	722,40	2.889,61
5.	Fotokop.mašine, oprema za štampanje i umnožav. i komunikacioni sistemi	3.375,95	675,19	2.700,76	3.375,95	675,19	2.700,76
6.	Ostala materijalna imovina	6.659,54	1.331,91	5.327,63	6.659,54	1.331,91	5.327,63
UKUPNO		42.890,19	5.653,76	37.236,43	42.890,19	5.653,76	37.236,43

Komisija je izvršila popis osnovnih sredstava, uporedila sa knjigovodstvenim stanjem, izvršila amortizaciju istih i konstatovala da **ukupna nabavna vrijednost** osnovnih sredstava, na dan 31.12.2017. godine, iznosi 42.890,19€. Taj iznos je zatim umanjila za **akumuliranu ispravku vrijednosti** od 5.653,76€ i **svela knjigovodstvenu vrijednost osnovnih sredstava na iznos** od 37.236,43€ i svoj izvještaj dostavila matičnom Ministarstvu poljoprivrede i ruralnog razvoja uz dopis br. 11/18-0101-168/3 od 20.02.2018. godine. Ministarstvo objedinjuje podatke na nivou Ministarstva i u elektronskoj formi dostavlja podatke Upravi za imovinu.

Očigledno je obračun amortizacije napravljen po obrascu objavljenom u **Službenom listu CG br.28 od 12. juna 2002**. godine gdje se insistira u **Napomeni: "Početni saldo na početku godine jednak je neotpisanoj vrijednosti na kraju prethodne godine"**, a što je suprotno proporcionalnom načinu obračuna amortizacije i načinu iskazivanja osnovnih sredstava.

Osnovna sredstva se iskazuju po nabavnoj, odnosno revalorizovanoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost nabavljenih sredstava, uvećana za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u upotrebu (uključen je i porez na dodatu vrijednost).

Amortizaciju osnovnih sredstava **treba izvršiti** u skladu sa Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika razvrstavajući sredstva po grupama osnovnih sredstava i koristeći propisane stope amortizacije prema obrascu koji je dat u **Službenom listu br.32 od 26. maja 2003. godine,** kako bi na kraju godine u izvještaju koji se dostavlja Upravi za imovinu figurirali podaci: **ukupne nabavne vrijednosti** (umanjena za rashod i uvećana za novu nabavku**); ukupne amortizacije** (akumulirana amortizacija uvećana za godišnju amortizaciju u izvještajnom periodu) i **tačne sadašnje vrijednost (neotpisana knjigovodstvena vrijednost) na 31. decembar izvještajnog perioda.**
Evidenciju osnovnih sredstava i obračun amortizacije treba jednobrazno uskladiti na nivou MPRR-a i kao takav izvještaj dostavljati Upravi za imovinu da bi na kraju godine

u izvještaju figurirali podaci: ukupne nabavne vrijednosti (umanjena za rashod i uvećana za novu nabavku); ukupne amortizacije (akumulirana amortizacija uvećana za godišnju amortizaciju u izvještajnom periodu) i tačna sadašnja vrijednost (neotpisana knjigovodstvena vrijednost) na 31. decembar izvještajnog perioda.

5. JAVNE NABAVKE

Aktom broj 406-4/2017-1 od 08. novembra 2017. godine, Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja u kome je implementiran Plan nabavki Uprave za vode je izvršilo izmjene i dopune plana javnih nabavki za 2017. godinu, gdje su definisani predmeti ukupne vrijednosti javnih nabavki u iznosu od 3.062.748,70€, iz razloga što je došlo do izmjene Zakona o javnim nabavkama („Sl. list CG“, br. 042/17 od 30.06.2017. godine).

U navedenom planu pozicijom za nabavku roba redni broj: 1 (kancelarijski materijal); 15 (gorivo) i 19 (kompjuterska oprema) obuhvaćene su potrebe svih organa u sastavu MPRR-a, kao i pozicijom za pružanje usluga redni broj: 24 (hotelske usluge, avio prevoz i poslovna putovanja); 27 (usluge mobilnih telefona i prenosa podataka); 32 (usluge istraživanja i razvoja i povezane savjetodavne usluge); 62 (Projekat regulacije rijeke Morače); 63 (izrada katastra izvorišta za javno vodosnabdijevanje) i 64 (Nadzor nad izvođenjem regulacionih radova na rijeci Morači), koje se odnose na Upravu za vode.

Na osnovu člana 30 stav 1 Zakona o javnim nabavkama Crne Gore („Sl. list CG“ br. 42/11, 57/14, 28/1 i 042/17 od 30.06.2017. godine) i Pravilnika o sadržaju akta i obrascima za sprovođenje nabavke male vrijednosti („Sl. list CG“ br.49/17), Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja je donijelo Pravilnik, od 07.08.2017. godine, za sprovođenje postupka nabavke male vrijednosti.

Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja je imenovalo Maju Vukašević kao ovlašćenog službenika za javne nabavke.

Aktom broj 406-10/18-1 od 28.02.2017. godine Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja u kome je implementiran Plan nabavki Uprave za vode je dostavilo izvještaj o sprovedenim nabavkama, Direkciji za javne nabavke, na Obrascima A; B i C uvažavajući član 44 Zakona o JN do juna 2017. godine. Ugovorena vrijednost javnih nabavki u otvorenom postupku sa porezom iznosi 1.864.539,10€, nabavke male vrijednosti (šoping) iznose 142.101,08€ sa porezom i dodijeljene javne nabavke putem neposrednog sporazuma iznose 74.022,54€ što iznosi 5,24% u odnosu na ukupni izvršeni godišnji budžet za javne nabavke sa PDV-om koji je u 2017. godini iznosio 1.410.673,26€.

Uprava za vode je uz dopis br. 11/18-0101-169 od 19.02.2018. godine, Ministarstvu poljoprivrede i ruralnog razvoja dostavila svoj izvještaj o javnim nabavkama za 2017. godinu, i to: obrazac C - primjena neposrednog sporazuma za period 01.01.do 30.06.2017. godine na iznos od 0,00€ i obrazac B - Šoping metoda (nabavka male vrijednosti) za period od 01.07. do 31.12.2017. godine iznos od 30.699,78€. Ostali troškovi Uprave za vode, koji su obuhvaćeni izvještajem MPRR-a za JN, evidentirani prilikom kontrole izdataka po testiranim pozicijama.

Uprava za vode je u Predlogu programa upotrebe sredstava za upravljanjem vodnim resursima za 2017. godinu, cijeneći raspoloživost i stanje voznog parka Uprave za vode, predložila da se odobrena sredstva neophodna za funkcionisanje Programa mogu koristiti i za nabavku prevoznog sredstva za terenski rad. Vlada je kroz program, tačka C - Izvršenje programa,

ovlastila Upravu za vode da može vršiti izmjenu namjene korišćenja sredstava i koristiti i za ostale potrebe za realizaciju Programa. Međutim, predlog nije realizovan iz razloga neblagovremenosti uključivanja nabavke u Plan javnih nabavki na nivou Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja.

Preporučujemo da Uprava za vode, cijeneći potrebu obnavljanja voznog parka s jedne strane i izvjesnost obezbjeđivanja sredstava za upravljanje vodnim resursima, blagovremeno inkorporira u Plan javnih nabavki nabavku jednog vozila za potrebe ostvarivanja svojih funkcija i obnove voznog parka.

6. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

Lice zaduženo za vođenje blagajne, odnosno evidenciju i podizanje gotovine (Ovlašćenje br. 403-93/17-6 od 09.02.2017. godine), je službenik Uprave za vode, Danilo Globarević u svojstvu savjetnika I.

Pravdanje avansa vrši se na osnovu računa, priznanica i drugih dokumenata kojima se pravdaju troškovi po osnovu datih avansiranih sredstava.

Kontrolom dokumentacije, utvrđene su sljedeće poslovne promjene:

- Ukupna podignuta gotovina za potrebe blagajne: **6.456,12**€
- Utrošeno: **6.456,12**€
- Povraćaj novca u Trezor: 0,00€
- Saldo na 31.12.2017: 0,00€

Gotovina se podizala na osnovu zahtjeva u ukupnom iznosu od **6.456,12€** kao stalni i redovan avans, dok su rashodi evidentirani na sljedećim pozicijama rashoda: 413-1 - rashodi za administrativni materijal u iznosu od 69,93€ (vezani za putni nalog); 414-1 - službena putovanja u iznosu od 1.928,62€ i 441-1 - kapitalni izdaci (namjenska sredstva) u iznosu od 4.457,57€ (putni nalozi vezani za programske zadatke).

Uvidom u dnevnik blagajne i knjigovodstvenu dokumentaciju, utvrđeno je da su isplate iz blagajne vršene na osnovu date saglasnosti rukovodioca **Damira Gutića**; ovlašćenog lica resornog Ministarstva **Vidosave Milačić**; kao i resornog ministra **mr Milutina Simovića**.

Revizijom je utvrđeno da su poslovne promjene u dnevniku blagajne evidentirane dnevno i hronološki. Na osnovu kontrolisane dokumentacije kojom su pravdane isplate iz blagajne utvrđeno je da su obračuni troškova nastali u vezi službenih putovanja u zemlji i inostranstvu, na osnovu naloga za službeno putovanje, sadržali sljedeću dokumentaciju za obračun ovih naknada: pozivna pisma, avio karte, fakture sa specifikacijom usluga, ovjerene fiskalne račune i da putni nalozi sadrže pismene izvještaje o obavljenom službenom putovanju.

NAČELNIK U SEKTORU
Gaga Gegaj, državni revizor

RUKOVODILAC KOLEGIJUMA
Radule Žurić, član Senata DRI