Crna Gora
Državna revizorska institucija

DRI broj: 40113/18-024-556/20
Podgorica, 08.10.2018. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

Godišnjeg finansijskog izvještaja

ZAVODA ZA HIDROMETEOROLOGIJU I SEIZMOLOGIJU

za 2017 godinu

Konačni izvještaj

Podgorica, oktobar 2018. 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 I OBUHVAT REVIZIJE	14
4.	KRITERIJUMI REVIZIJE	15
5.	VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE	17
III	UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE	18
6.	PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA	18
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	23
8.	IZDACI	26
	8.1. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavaca	26
	8.2. Ostala lična primanja	33
	8.3. Rashodi za materijal	34
	8.4. Rashodi za usluge	35
	8.5. Rashodi za tekuće održavanje	39
	8.6. Ostali izdaci	41
	8.7. Kapitalni izdaci	42
	8.8. Otplata dugova	44
9.	BLAGAJNIČKO POSLOVANJE	44
10.	IMOVINA	45
11.	JAVNE NABAVKE	47
12.	SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA	48

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja subjekta revizije (broj 01-3195 od 26.09.2018. g), a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i članom 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu dr Branislav Radulović (senator – rukovodilac Kolegijuma) i g. Nikola N. Kovačević (senator – član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 08.10.2018. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
Zavoda za hidrometeorologiju i seizmologiju

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 Zavoda za hidrometeorologiju i seizmologiju za 2017. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskom izvještaju, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su indentifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Revizija je sprovedena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI - nivo III). Državna revizorska institucija je poštovala etičke zahtjeve, planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbijeđeno razumno uvjerenje da li su finansijski izvještaji Zavoda za hidrometeorologiju i seizmologiju 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 Zavoda za hidrometeorologiju i seizmologiju za 2017. godinu, nadležni Kolegijum DRI stekao je razumno uvjerenje da isti, u najvećem dijelu, daje istinit i objektivan prikaz iskazanih primitaka i izdataka u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor, osim što su u Izvještaju o novčanim tokovima III pogrešno prikazane, u materijalno značajnoj mjeri, dvije pozicije, i to: Rashodi za usluge i Ostali izdaci u ukupnom iznosu od 71.684,70€.

Za finansijsku reviziju je određena ukupna materijalnost za finansijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 25.549,19€.

Revizijom pravilnosti poslovanja Zavoda utvrđene su neusklađenosti poslovanja istog sa Zakonom o budžetu za 2017. godinu, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, Zakonom o radu i Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom.

Na osnovu navedenog, nadležni Kolegijum DRI izražava:

- **uslovno mišljenje** na finansijski izvještaj Zavoda za hidrometeorologiju i seizmologiju za 2017. godinu i
- **uslovno mišljenje** na usklađenost poslovanja sa propisima.

PREPORUKE

Finansijska revizija

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

   - Na poziciji 2.1.2. Ostala lična primanja, u Izvještaju o novčanim tokovima III, prikazani su izdaci koji se odnose na isplatu sredstava za pomoć zaposlenim u iznosu od **8.860,00**€.
     Izdatke nastale po osnovu isplate pomoći zaposlenim trebalo je u Izvještaju prikazati na poziciji 2.3. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.

- Na poziciji 2.1.4. Rashodi za usluge, u Izvještaju o novčanim tokovima III, prikazani su izdaci u ukupnom iznosu od **34.751,50€,** i to: izdaci po osnovu ugovora o djelu zaključenih sa licima koja nijesu zaposlena u Zavodu u iznosima od 1.728,47€ (budžetska sredstva) i 12.105,50€ (sredstva iz donacija) i po osnovu ugovora o djelu zaključenim sa licima zaposlenim u Zavodu u iznosima od 9.683,13€ (budžetska sredstva) i 11.234,40€ (sredstva iz donacija).
  Izdatke po osnovu ugovora o djelu zaključenim sa licima koja nijesu zaposlena u Zavodu trebalo je u Izvještaju prikazati na poziciji 2.1.9. Ostali izdaci.
  Izdatke koji su isplaćivani po osnovu ugovora o djelu zaključenih sa licima koja su zaposlena u Zavodu, trebalo je u Izvještaju prikazati na poziciji 2.1.2. Ostala lična primanja, jer se radi o poslovima koji proizilaze iz osnovne djelatnosti Zavoda i predstavljaju lična primanja.

- Na poziciji 2.1.5. Tekuće održavanje, u Izvještaju o novčanim tokovima III, prikazani su izdaci koji se odnose na isplatu sredstava za izradu i održavanje softvera, u iznosu od **2.943,80€**. Izdatke nastale po osnovu izrade i održavanja softvera trebalo je u Izvještaju prikazati na poziciji 2.1.9. Ostali izdaci.

- Na poziciji 2.4. Kapitalni izdaci, u Izvještaju o novčanim tokovima III, prikazani su izdaci koji se odnose na nabavku softvera u iznosu od **20.155,43€**.
  Izdatke za nabavku softvera trebalo je u Izvještaju prikazati na poziciji 2.1.9. Ostali izdaci.

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

Revizija pravilnosti

2. Subjekat revizije je u 2017. godini isplaćivao izdatke na način koji nije u skladu sa čl. 19 Zakona o budžetu za 2017. godinu kojim su raspoređena sredstva budžeta za pojedine potrošačke jedinice i njihove izdatke po ekonomskoj klasifikaciji, i to:

   - Iz sredstava raspoređenih na računu 4147-Konsultantske usluge, projekti i studije, isplaćeni su izdaci po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 11.411,60€.
     Izdatke u iznosu od 1.411,60€ koji se odnose na angažman lica (koja nijesu zaposlena u Zavodu) po osnovu zaključenog ugovora o djelu trebalo je planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4191-Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu.
     Izdatke u iznosu od 9.683,13€ koji se odnose na angažman lica (koja su zaposlena u Zavodu) po osnovu zaključenih ugovora o djelu (s obzirom da poslovi za čiju su realizaciju angažovani zaposleni proizilaze iz osnovne djelatnosti Zavoda, nema osnova za zaključivanje ugovora o djelu, pa ovi izdaci predstavljaju lična primanja) trebalo je planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računima grupe 411 i 412.
   - Iz sredstava raspoređenih na računu 4153-Tekuće održavanje opreme isplaćen je iznos od 2.943,80€, za izradu i održavanje softvera.
     Izdatak za izradu i održavanje softvera trebalo je planirati i isplatiti iz sredstava raspoređenih na računu 4193-Izrada i održavanje softvera.
   - Iz sredstava raspoređenih na računu 4413-Izdaci za građevinske objekte, isplaćen je iznos od 1.279,96€ za kupovinu klima uređaja i iznos od 9.275,35€ za izvođenje radova na sanaciji stanica Zavoda.
     Izdatak za kupovinu klime trebalo je planirati i isplatiti iz sredstava raspoređenih na računu 4415-Izdaci za opremu.
     Izdatke za izvođenje radova na sanaciji stanica trebalo je planirati i isplatiti iz sredstava raspoređenih na računu 4416-Investiciono održavanje.
   - Iz sredstava raspoređenih na računu 4415-Oprema, plaćeni su izdaci za nabavku softvera u iznosu od 20.155,43€.
     Izdatke za nabavku softvera je trebalo planirati i isplatiti iz sredstava raspoređenih na računu 4193–Izrada i održavanje softvera**.**

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

3. Subjekat revizije je izdatke (23.339,90€) isplaćene po osnovu ugovora o djelu koji su finansirani iz sredstava donacija evidentirao na računu 4147-Konsultantske usluge, projekti i studije, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore i budžete opština.
   Izdatke isplaćene po osnovu ugovora o djelu zaključenim sa licima koja nijesu zaposlena u Zavodu (12.105,50€) trebalo je evidentirati na računu 4191-Izdaci po osnovu ugovora o djelu.
   Izdaci isplaćeni po osnovu ugovora o djelu sa licima zaposlenim u Zavodu (11.234,40€) predstavljaju lična primanja, jer poslovi za čiju su realizaciju angažovani zaposleni proizilaze iz osnovne djelatnosti Zavoda i nema osnova za zaključivanje ugovora o djelu, pa ih je trebalo evidentirati na računima grupe 411 i 412.

   - **Subjekat revizije treba da prilikom isplate izdataka koji se finansiraju iz sredstava donacija na zahtjevu za plaćanje upisuje odgovarajući račun za evidenciju izdataka po ekonomskoj klasifikaciji, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore i budžete opština.**

   - **Izdaci koji se isplaćuju licima zaposlenim u Zavodu za realizaciju poslova koji proizilaze iz osnovne djelatnosti Zavoda ne predstavljaju izdatke koji se evidentiraju na računima grupe 414 - Rashodi za usluge, i ne mogu biti osnov za zaključivanje ugovora o djelu. Ovi izdaci predstavljaju lična primanja, pa ih treba evidentirati na računima grupe 411 i 412 i prilikom obračuna i plaćanja doprinosa primjenjivati čl. 3a Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.**

4. Na računu 4630-Otplata obaveza iz prethodnih godina, evidentirani su izdaci (po osnovu sudskih sporova) u iznosu od 2.076,73€, što nije u skladu čl. 19 Zakona o budžetu za 2017. godinu kojim su za potrošačku jedinicu Zavod za hidrometeorologiju i seizmologiju planirana sredstva na računu 4630-Otplata obaveza iz prethodnih godina u iznosu od 1,00€.
   Sudski postupci protiv Zavoda, po osnovu kojih su izvršene isplate, su vođeni zbog neplaćenih računa za komunalne usluge, koje se inače ne isplaćuju iz budžeta Zavoda, već iste plaća Uprava za imovinu.

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

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

5. Subjekat revizije nije zapošljavao lica sa invaliditetom niti je je vršio uplate posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, što nije u skladu sa čl. 21 i 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom.

   - **Potrebno je da subjekat revizije, u saradnji sa Ministarstvom finansija** (koje vrši obračun zarada za zaposlene u Zavodu), **obezbijedi primjenu člana 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom.**

6. Subjekat revizije je za obavljanje sistematizovanih poslova, a usljed privremene odsutnosti zaposlenih, angažovao lica po osnovu **ugovora o djelu**, što nije u skladu sa čl. 3 Zakona o radu koji propisuje da se radni odnos zasniva ugovorom o radu i članom 40 i 52 Zakona o državnim službenicima i namještenicima.

   - **Subjekat revizije treba da za zamjenu privremeno odsutnih zaposlenih zaključuje sa angažovnim licima ugovor o radu na određeno vrijeme.**

7. Zavod nije donio Plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrole kao ni Metodologiju za sprovođenje Plana. Godišnji izvještaji o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola / Obrazac GI-FMC/ za 2016. i 2017. godinu, nijesu dostavljeni Miniostarstvu finansija. Registar rizika nije ažuriran od 2015. godine, a Strategija upravljanja rizicima za 2017. godinu nije utvrđena, kao ni koordinator za za uspostavljanje procesa upravljanja rizicima. Neki od ključnih poslovnih procesa nijesu regulisani internim pravilima, što nije u skladu sa čl.13 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, i to: izrada zahtjeva za dodjelu budžetskih sredstava, obračun i isplata zarada, način evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura, troškovi reprezentacije, blagajničko poslovanje, način angažmana honorarnih osmatrača na klimatološkim i hidrološkim stanicama i utvrđivanje visine naknada.

   - **Potrebno je da Zavod preduzme aktivnosti na uspostavljanju sistema unutrašnjih finansijskih kontrola, u skladu sa Zakonom.**

Ministarstvo finansija i Zavod za hidrometeorologiju seizmologiju

1. Iznos od 8.979,63€ isplaćen je honorarnim osmatračima na klimatološkim i hidrološkim stanicama, koji angažuje Zavod po osnovu zaključenih ugovora o djelu, što nije u skladu sa članom 40 Zakona o radu koji propisuje da se radni odnos zasniva ugovorom o radu.

DRI je u predmetnoj reviziji od strane subjekta revizije ukazano na neophodnost angažovanja honorarnih osmatrača i specifičnost posla koji obavljaju (najviše do 3 mjerenja i osmatranja dnevno) **i veliki broj stanica osmatračkog sistema, pa shodno tome:**

- **preporučuje se subjektu revizije da osmatrače angažuje na način što će sa istima zaključivati posebne ugovore o radu;**
- **da u saradnji sa Ministarstvom finansija utvrdi, u postupku planiranja budžeta za narednu godinu, optimalni model za angažovanje honorarnih osmatrača i shodno tome definišu odgovarajuću poziciju u budžetu subjekta revizije sa koje bi se vršila isplata.**

Uprava za imovinu

1. Službena zgrada koju koristi Hidrometeorološki zavod i drugi organi **nije upisana** u List nepokretnosti, pa Uprava za imovinu ne raspolaže sa podacima potrebnim za upis u Registar nepokretnosti.

- **Preporučuje su Upravi za imovinu da**, u skladu sa čl. 20 Zakona o državnoj imovini, **preduzme aktivnosti na poslovima upisa u katastar predmetne nepokretnosti.**

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

- da subjekt revizije, do 12.11.2018. godine, dostavi Državnoj revizorskoj instituciji plan aktivnosti za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce aktivnosti i rokove.
- da subjekt revizije, u skladu sa članom 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, u roku od 6 mjeseci izvijesti DRI o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović
Senator DRI

II OPŠTI DIO

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije Zavoda za hidrometeorologiju i seizmologiju (u daljem tekstu: Zavod ili subjekat revizije) 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 70/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 14.12.2017. godine, (interno broj 06-288/17);
- Odluci o vršenju revizije Kolegijuma DRI u sastavu: dr Branislav Radulović (rukovodilac Kolegijuma) i g. Nikola N. Kovačević (član Kolegijuma) - broj 40113/18-566/2 od 23.03.2018. godine.

Revizija je izvršena u skladu sa:

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

2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Zavod za hidrometeorologiju i seizmologiju je **samostalni organ** državne uprave i potrošačka jedinica budžeta. **Direktor** Zavoda i **glavni službenik za finansije** je mr Luka Mitrović.

Uredbom o organizaciji i radu državnih organa Vlade Crne Gore, od 1. jula 2012. godine, Hidrometeorološki i Seizmološki zavodi su administrativno spojeni u jedinstveni državni organ uprave, koji sada nosi ime Zavod za hidrometeorologiju i seizmologiju, te dosadašnji Seizmološki zavod nastavlja istu djelatnost u okviru Sektora za seizmologiju tog zajedničkog Zavoda.

Nadzor nad zakonitošću i cjelishodnošću rada i zakonitošću upravnih akata Zavoda za hidrometeorologiju i seizmologiju, na osnovu člana 51 Uredbe, vrši **Ministarstvo održivog razvoja i turizma.**

2.1. Djelatnost Zavoda za hidrometeolrologiju i seizmologiju

Poslovi Zavoda propisani su članom 38 Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave[1] i odnose se na: osmatranje i mjerenje meteoroloških, hidroloških, ekoloških i agrometeoroloških parametara; analiziranje, obradu i arhiviranje izmjerenih i osmotrenih parametara; izradu studija, elaborata, analiza i informacija o klimi, stanju tla, vazduhu, površinskim i podzemnim vodama i priobalnom moru; prognoziranje i davanje podataka iz oblasti meteorologije, hidrologije, ekologije i agrometeorologije; formiranje informacionog sistema sa bankom klimatoloških, hidroloških, ekoloških i agrometeoroloških istraživanja u saradnji sa organom državne uprave nadležnim za informaciono društvo, osnivanje i održavanje meteoroloških, hidroloških i agrometeoroloških stanica za praćenje stanja vremena, voda, vazduha i zemljišta; izradu i vođenje katastra zagađivača vazduha; izradu i vođenje katastra izvora, vrela i vodnih objekata; ispitivanje nanosa u vodotocima; kontrolu i ocjenu kvaliteta površinskih i podzemnih voda, padavina, vazduha i tla na osnovu analiza fizičko-hemijskih, biohemijskih i radioloških parametara; davanje podataka, informacija i studija za potrebe pomorskog, vazdušnog i drumskog saobraćaja, elektroprivrede, vodoprivrede, poljoprivrede, građevinarstva, turizma, odbrane, osiguranja imovine i lica i drugih interesenata; aerološka i radiosondažna mjerenja viših slojeva atmosfere, fenološka posmatranja; posredno obezbjeđenje vazdušne plovidbe; ostvarivanje i čuvanje etalona meteoroloških i hidroloških instrumenata i baždarenje instrumenata na meteorološkim i hidrološkim stanicama; izvršavanje međunarodnih obaveza u oblasti meteorologije i hidrologije i kontrole kvaliteta vazduha, voda, hidrografsko-topografske premjere na moru i unutrašnjim plovnim putevima; formiranje i održavanje baze službenih podataka iz oblasti: hidrografije, kartografije, navigacije, geologije, geofizike (kolebanje nivoa mora, talasi, struje mora, termohalinska, hidroakustična i optička svojstva mora i si.); formiranje i vođenje hidrografskog informacionog sistema u saradnji sa organom državne uprave nadležnim za informaciono društvo; projektovanje, izradu, izdavanje i održavanje službenih navigacijskih karata, publikacija u skladu sa standardima i preporukama Međunarodne hidrografske organizacije (IHO) i Međunarodne pomorske organizacije (IMO); arhiviranje i održavanje originala hidrografsko-topografskih premjera; izradu i distribuciju navigacijskih karata i uređivanje publikacija iz oblasti hidrografije; prikupljanje, obradu i razmjenu hidrografskih i navigacijskih obavještenja radi održavanja u ažurnom stanju službenih navigacijskih karata i publikacija, kao i objavljivanje izmjena i dopuna tih podataka u "Oglasu za pomorce"; obavljanje poslova Nacionalnog koordinatora u prikupljanju, obradi i proslјeđivanju pomorskih bezbjednosnih informacija (MSI), u skladu sa preporukama Međunarodne hidrografske organizacije (IHO) i Međunarodne pomorske organizacije (IMO); organizovanje mreže stalnih i povremenih stanica na moru i

[1] "Sl. list CG", br. 5/12, 25/12, 44/12, 61/12, 20/13, 17/14, 6/15, 80/15, 35/16, 41/16, 61/16, 73/16, 3/17, 19/17, 68/17 i 87/17.

obali za prikupljanje hidrografskih podataka; nadzor pouzdanosti mjernih metoda iz područja hidrografske djelatnosti; opisivanje i ucrtavanje geodetski određene granice suvereniteta iz zone jurisdikcije države na moru i na Skadarskom jezeru, uvažavajući propise kojima se reguliše državna granica; uspostavljanje, održavanje i razvoj savremene tehničke infrastrukture (seizmološke, geodinamičke i akcelerografske mreže stanica); kontinuirani monitoring seizmičke aktivnosti i kinematskih procesa u zemljinoj kori kroz proces automatskog digitalnog registrovanja i obrade svih relevantnih parametara seizmičke aktivnosti stvorene savremenim tektonskim procesima na teritoriji Crne Gore, šireg regiona, kao i dokumentovanjem istorije ubrzanja pri dejstvu jačih zemljotresa na tlu i na građevinskim objektima; stvaranje i održavanje kompleksne digitalne baze svih seizmoloških, geodinamičkih i akcelerografskih podataka, kao i izradu i održavanje Geografskog informacionog sistema (GIS) za oblast seizmičnosti Crne Gore; urgentno i rutinsko kvantifikovanje svih relevantnih parametara žarišta dogođenih zemljotresa, radi formiranja stručne dokumentacione građe i upoznavanja javnosti, naročito kod jačih zemljotresa; proučavanje i dokumentovanje makroseizmičkih efekata na građevinskim objektima i tlu; proučavanje strukturne građe zemljine unutrašnjosti i geneze zemljotresa; razvijanje i primjenu procedura utvrđivanja seizmičkog hazarda, izradu seizmičke rejonizacije većih djelova teritorije države, kao i seizmičke mikrorejonizacije urbanih zona; izradu studija, projekata i elaborata o seizmičkim parametrima lokacija za potrebe projektovanja građevinskih objekata; učestvovanje u razvojnim i istraživačkim projektima u oblasti seizmologije; kao i druge poslove koji su mu određeni u nadležnost.

Osim Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave, poslovi i zadaci Zavoda uređeni su i sledećim propisima: Zakonom o hidrometeorološkim poslovima, Zakonom o hidrografskoj djelatnosti, Zakonom o odbrani, Zakonom o zvaničnoj statiostici i sistemu zvanične statistike, Zakopnom o životnoj sredini, Zakonom o vodama, Zakonom o zaštiti vazduha, Zakonom o strateškoj procjeni uticaja na životnu sredinu, Zakonom o procjeni uticaja na životnu sredinu.

2.2. Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Zavoda za hidrometeorologiju i seizmologiju (maj 2013. godine) za izvršavanje poslova iz djelokruga Zavoda **sistematizovano** je 106 službeničkih i namještеničkih radnih mjesta za **135 izvršilaca.**

Prema spisku koji je dostavio Zavod, **na dan 31.12.2017**. godine, u Zavodu je bilo **zaposleno 112** službenika i namještenika, od čega 107 na neodređeno, dva na određeno vrijeme i tri imenovana lica.

Organizacione jedinice u okviru kojih se obavljaju poslovi iz nadležnosti Zavoda su: Sektor za prognozu vremena i meteorološki monitoring, Sektor za meteorologiju, Sektor za hidrologiju, Sektor za ispitivnje kvaliteta voda i vazduha, Sektor za hidrografiju i okeanografiju, Sektor za seizmologiju, Odjeljenje za hidrometeorološki i seizmološki informacioni sistem i održavanje, Odjeljenje za informisanje i međunarodnu saradnju, **Služba za opšte poslove i finansije**. U okviru svih Sektora formirana su po dva Odsjeka, a u okviru dva odsjeka postoje Grupe i Područne jedinice.

Prema podacima koje je dostavio Zavod, na dan 31.12.2017. godine, u Zavodu je bilo zaposleno 112 službenika i namještenika, od čega 107 na neodređeno, dva na određeno vrijeme i tri imenovana lica. Postupak zapošljavanja u Zavodu sprovodi se preko Uprave za kadrove.

- U postupku revizije, metodom slučajnog uzorka, izvršen je uvid u 25 personalnih dosijea zaposlenih i utvrđeno je da kod raspoređivanja izvršilaca na radna mjesta predviđena Pravilnikom nijesu utvrđene nepravilnosti. Uvidom u personalne dosijee zaposlenih utvrđeno je da isti ispunjavaju uslove za predviđeno radno mjesto u dijelu stručne spreme, radnog staža i položenog stručnog ispita za rad u organima državne uprave.

2.3. Računovodstveni sistem

Zavod za hidrometeorologiju i seizmologiju je potrošačka jedinica budžeta i povezan je u SAP sistem, pa se sve gotovinske transakcije obavljaju preko Konsolidovanog računa Trezora. Računovodstvena evidencija vodi se na modifikovanoj gotovinskoj osnovi što podrazumjeva vođenje evidencije o primicima i izdacima na gotovinskoj osnovi (evidenciju transakcija ili događaja u momentu prijema ili isplate gotovine), dok se evidencija o imovini i obavezama vodi na obračunskoj osnovi (transakcije se priznaju u trenutku njihovog nastanka) shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

U Službi za opšte poslove i finansije vrše se poslovi koji se odnose na: izradu opštih akata Zavoda koji su u vezi sa djelokrugom rada Zavoda; pripremu nacrta Budžeta CG u dijelu koji se odnosi na predračun potrebnih budžetskih sredstava za rad Zavoda i izradu finansijskog plana; praćenje i proučavanje zakona i davanje stručnih objašnjenja o primjeni zakona, drugih propisa i opštih akata u vezi rješavanja konkretnih pitanja i problema koji se javljaju u procesu rada Zavoda; ostvarivanje korespodencije sa drugim organima uprave, ustanovama i pojedincima i druge pravne i organizacione poslove; pripremu i objedinjavanje programa, planova rada i izvještaja o radu Zavoda; finansijsko - računovodstvene poslove; javne nabavke, obezbjeđivanje obavljanja unutrašnje revizije; kancelarijske i pomoćne poslove i druge prateće poslove u skladu sa propisima.

Služba ima dvije organizacione jedinice, Kancelariju za pravne poslove i Kancelariju za finansijsko - računovodstvene poslove.

Uvidom u karton deponovanih potpisa utvrđeno je da su službenici za odobravanje: Luka Mitrović (direktor), Darko Brajušković (pomoćnik direktora) i Radovan Kandić (pomoćnik direktora). Sužbenici za ovjeravanje su: Dušica Brnović (načelnica službe za opšte poslove i finansije) i Milica Mihaljević (šefica kancelarije za finansijsko - računovodstvene poslove).

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 2017. godinu i pravilnost poslovanja Zavoda za hidrometeorologiju i seizmologiju.

Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave[2], Zavod je kao potrošačka jedinica u obavezi da Ministarstvu finansija dostavi godišnje finansijske izvještaje na obrascima 4 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, Zavod 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 Zavoda za hidrometeorologiju i seizmologiju za 2017. godinu.

[2] "Sl. list CG" br. 23/14

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, vanbudžetskih fondova i budžete opština;
- Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor prema gotovinskoj osnovi računovodstva i
- odgovarajuca računovodstvena načela.

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

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

Kriterijumi za reviziju pravilnosti bili su:

Predmet revizije	Kriterijumi
Finansijsko poslovanje i korišćenje opredijeljenih sredstava	Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakon o budžetu za 2017. godinu, Uputstvo o radu državnog trezora, Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžeta vanbudžetskih fondova i budžete opština, Odluka o načinu izrade i sadržini programskog budžeta.
Zaposleni	Zakon o državnim službenicima i namještenicima, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom, Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Uputstvo za obračun bruto zarada, Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnoj upravi, Odluka o o varijabilnom dijelu zarade, Odluka o otpremnini zaposlenih u javnom sektoru, Odluka o dodatku na osnovnu zaradu za
Imovina	Zakon o državnoj imovini, Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari, Uredba o prodaji i davanju u zakup stvari u državnoj imovini, Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika, Uredba o uslovima i načinu korišćenja službenih zgrada i poslovnih prostorija u svojini Crne Gore, Uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore.
Javne nabavke	Zakon o javnim nabavkama, Pravilnik o bližem sadržaju i načinu sprovođenja javnih nabavki u elektronskoj formi, Pravilnik o evidenciji postupaka javnih nabavki, Pravilnik o obrascima u postupku javnih nabavki, Pravilnik o metodologiji iskazivanja podkriterijuma u odgovarajući broj bodova, načinu ocjene i upoređivanja, Pravilnik o načinu vođenja i sadržaju evidencije o kršenju antikorupcijskih pravila, Pravilnik o evidenciji postupaka javnih nabavki, Zaključeni ugovori sa odabranim ponuđačima,Uredba o objedinjavanju javnih nabavki roba i usluga, Pravilnik o sadržaju akata i obrazcima za sprovođenje hitnih nabavki,Pravilnik o sadržaju akata i obrazcima za sprovođenje nabavki male vrijednosti, 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.
Sistem internih kontrola	Zakon o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru, Pravilnik o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola, Pravilnik o načinu i postupku rada unutrašnje revizije, Uputstvo o sadržaju godišnjeg izvještaja o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola i Godišnjeg izvještaja o radu unutrašnje revizije , Priručnik za finansijsko upravljanje i kontrole, Smjernice za finansijsko upravljanje i kontrole i 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 Zavoda za hidrometeorologiju i seizmologiju je izvršena u periodu od 07.06. do 31.07.2018. godine.

Reviziju je sproveo revizorski tim DRI u sastavu:

- Blažo Savković – državni revizor – načelnik u Sektoru II;
- Svetlana Brajović – državni revizor – rukovodilac Odjeljenja.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

6. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA

Zakonom o budžetu za 2017. godinu, za potrošačku jedinicu Zavod za hidrometeorologiju i seizmologiju opredijeljena su sredstva u iznosu od **1.512.713,29€**. Prema podacima glavne knjige trezora budžet je izvršen u iznosu **1.534.860,12€** ili **101,46%** u odnosu na tekući budžet. U sledećoj tabeli prikazan je odobreni i izvršeni budžet na nivou sintetičkih računa:

NAZIV IZDATKA	EK_KLAS_4	ODOBRENO	IZVRŠENO	IZVRŠENO %
Neto zarade	4111	621.758,94	610.035,67	98,11%
Porez na zarade	4112	88.390,04	83.666,86	94,66%
Doprinosi na teret zaposlenog	4113	230.926,54	219.064,21	94,86%
Doprinosi na teret poslodavaca	4114	101.030,40	95.840,75	94,86%
Opštinski prirez	4115	12.968,38	12.275,63	94,66%
Jubilarne nagrade	4124	854,00	648,00	75,88%
Otpremnine	4125	3.000,00	1.196,25	39,88%
Ostale naknade	4127	10.170,00	10.170,00	100,00%
Administrativni materijal	4131	30.705,00	32.913,03	107,19%
Materijal za zdravstvenu zaštitu	4132	7.600,00	6.873,00	90,43%
Materijal za posebne namjene	4133	465,00	0,00	0,00%
Rashodi za gorivo	4135	25.000,00	28.665,70	114,66%
Službena putovanja	4141	44.150,00	61.985,89	140,40%
Reprezentacija	4142	5.000,00	6.287,13	125,74%
Komunikacione usluge	4143	31.740,00	28.923,86	91,13%
Bankarske usluge i negativne kursne razlike	4144	1.103,97	1.321,61	119,71%
Advokatske, notarske i pravne usluge	4146	2.700,00	2.700,00	100,00%
Konsultantske usluge, projekti i studije	4147	27.541,50	70.106,00	254,55%
Usluge stručnog usavršavanja	4148	5.620,00	9.184,00	163,42%
Ostale usluge	4149	32.801,50	42.879,44	130,72%
Tekuće održavanje građevinskih objekata	4152	7.224,00	7.224,00	100,00%
Tekuće održavanje opreme	4153	17.333,50	16.856,57	97,25%
Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	4191	37.000,00	34.050,18	92,03%
Izrada i održavanje softvera	4193	15.619,52	13.793,22	88,31%
Osiguranje	4194	4.766,00	4.339,81	91,06%
Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim or	4195	29.160,00	28.199,33	96,71%
Ostalo	4199	33.960,00	31.387,51	92,42%
Izdaci za građevinske objekte	4413	10.800,00	10.555,31	97,73%
Izdaci za opremu	4415	62.324,00	52.516,41	84,26%
Investiciono održavanje	4416	11.000,00	9.124,02	82,95%
Otplata obaveza iz prethodnih godina	4630	1,00	2.076,73	207673,00%
UKUPNO		**1.512.713,29**	**1.534.860,12**	**101,46%**

Izvršenje budžeta u odnosu na planirani u iznosu od 101,46% je posljedica finansiranja izdataka iz sredstava **donacija** u iznosu od **91.908,03€,** od čega 44.874,81€ iz IPA sredstava. Članom 8 Zakona o budžetu za 2017. godinu propisano je da će se izdaci potrošačkih jedinica koji se finansiraju iz donacija izvršavati u visini njihovog ostvarenja.

Primanje sredstava od strane donora uređeno je tačkama 143-146 Uputstva o radu Državnog trezora, dok je utrošak IPA sredstava regulisan tačkama 147-156 Uputstva. U narednoj tabeli dat je pregled primljenih sredstava po osnovu donacija i IPA projekata:

Naziv projekta	Nosioci projekta	Podaci o ugovorima	Izvor finansiranja	Izvršenje u €
"Procjena ekološkog statusa u skladu sa okvirnom direktivom o vodama-Interkalibracijameđu zemljama zapadnog Balkana	Norveška Vlada-Norveško Ministarstvo vanjskih poslova	ugovor br. 01-1150 od 24. 04. 2015. godine, vrijednost ugovora 78.000,00€, podračun br. 2345011-281-02010658	Donacija	24.750,69
"Gridovanje meteoroloških podataka od 1961-2010 za Crnu Goru"	Zajednički istraživački centar u okviru Evropske komisije i zavoda za hidrometeorologiju i seizmologiju	ugovor br. 199172, vrijednost projekta 29.500,00, podračun br. 2345011-293-02010658	Donacija	14.431,62
"Jačanje prekogranične saradnje i integralno upravljanje vodenim resursom u proširenom basenu rijeke Drim"	Projekat implementira program Ujedinjenih nacija za razvoj (UNDP), a sprovodi ga Globalno partnerstvo za vode	ugovor br. 01-1207 od 06. 04. 2017. godine; vrijednost ugovora 8.000,00; podračun br. 2345011-325-02010658	Donacija	2.051,00
"Razvoj studijskog modela osnovnih parametara za dizajn malih hidroelektrana"	Centar za međunarodnu saradnju Republike Slovenije	vrijednost ugovora 24.750,00; podračun br. 2345011-53-02010658	Donacija	3.034,42
"Praćenje realizacije projekta "Izrada nautičkog Peljara"	ZHMS, Uprava pomorske sigurnosti, Lučka kapetanija, Morsko dobro, NTO i dr.	ugovor br. 01-1394 od 17. 05. 2013. godine; žiro račun br. 510-71407-92	Donacija u zemlji	2.765,48
"Istraživanje i podizanje svijesti u prevenciji zaštite okoline i uspostavljanje veće sigurnosti i mjera za zaštitu pomorskog dobra u prekograničnom području Republike Hrvatske i Crne Gore	Hrvatski hidrografski institut, Institut za more i priobalje, ZHMS i JP orsko dobrao	vrijednost projekta 569.876,39	IPA Projekat	44.874,81
U K U P N O				**91.908,03**

U informaciji vezanoj za realizaciju donatorskih sredstava, koja je za potrebe revizije sačinjena u Zavodu, navedeno je da Zavod realizuje donacije preko podračuna otvorenog kod poslovne banke uz saglasnost Ministarstva finansija. Dobijanje donacija zavisi od zainteresovanosti donatora i aktuelnih problema iz djelokruga rada Zavoda. Za neke projekte, koji se finansiraju iz donacija, Zavod bude prepoznat u skladu sa svojom djelatnošću, i pozvan da aplicira za dobijanje donacije, a u nekim slučajevima eksperti Zavoda iz oblasti hidrologije, ekologije i meteorologije kroz komunikaciju sa institucijama iz okruženja dobiju informacije da stručne institucije mogu da učestvuju u realizaciji nekih projekata, nakon čega se aplicira za dobijanje donacije po predhodno pribavljenoj saglasnosti direktora Zavoda.

U narednim tabelama dat je pregled planiranih i izvršenih izdataka sa preusmjerenjima po programima, ekonomskoj klasifikaciji i izvorima finansiranja , na nivou sintetičkih računa:

PROGRAM HIDROMETEOROLOŠKI ZAVOD							
Izv.sred.	Ek. Klas	Planirano	Preusmjereno +	Preusmjereno -	Tekuci budž	Plaćeno	Izvršenje u %
1	2	3	4	5	6	7	8= 7/6
BUDGET	4111	576.986,65	0,00	-21.114,00	555.872,65	555.614,25	99,95%
BUDGET	4112	79.142,53	0,00	0,00	79.142,53	76.186,05	96,26%
BUDGET	4113	207.199,60	0,00	0,00	207.199,60	199.516,17	96,29%
BUDGET	4114	90.650,10	0,00	0,00	90.650,10	87.288,50	96,29%
BUDGET	4115	11.581,64	0,00	0,00	11.581,64	11.153,46	96,30%
BUDGET	4124	300,00	324,00	0,00	624,00	432,00	69,23%
BUDGET	4125	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	1.196,25	39,88%
BUDGET	4127	1.050,00	9.120,00	0,00	10.170,00	10.170,00	100,00%
BUDGET	4131	25.700,00	3.915,00	-2.560,00	27.055,00	26.977,42	99,71%
BUDGET	4132	6.000,00	1.600,00	0,00	7.600,00	6.828,45	89,85%
BUDGET	4135	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	100,00%
BUDGET	4141	38.000,00	5.000,00	-3.800,00	39.200,00	39.199,19	100,00%
BUDGET	4142	1.500,00	3.000,00	0,00	4.500,00	3.264,37	72,54%
BUDGET	4143	26.400,00	0,00	0,00	26.400,00	24.314,60	92,10%
BUDGET	4144	1.000,00	0,00	-100,00	900,00	899,96	100,00%
BUDGET	4146	2.400,00	300,00	0,00	2.700,00	2.700,00	100,00%
BUDGET	4147	30.000,00	0,00	-3.000,00	27.000,00	26.353,40	97,61%
BUDGET	4148	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	3.556,00	88,90%
BUDGET	4149	15.000,00	12.320,00	-518,50	26.801,50	26.801,50	100,00%
BUDGET	4152	3.000,00	0,00	-300,00	2.700,00	2.700,00	100,00%
BUDGET	4153	10.000,00	518,50	0,00	10.518,50	10.362,22	98,51%
BUDGET	4191	30.000,00	5.000,00	0,00	35.000,00	34.050,18	97,29%
BUDGET	4193	8.000,00	0,00	-800,00	7.200,00	5.397,76	74,97%
BUDGET	4194	5.000,00	50,00	-500,00	4.550,00	4.319,81	94,94%
BUDGET	4195	32.400,00	0,00	-3.240,00	29.160,00	28.199,33	96,71%
BUDGET	4413	10.000,00	0,00	-1.000,00	9.000,00	8.755,31	97,28%
BUDGET	4415	49.800,00	594,00	0,00	50.394,00	49.327,09	97,88%
BUDGET	4416	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	8.124,06	81,24%
BUDGET	4630	1,00	0,00	0,00	1,00	2.076,73	207673,00%
DONACIJA	4131	0,00	0,00	0,00	0,00	1.480,56	#DIV/0!
DONACIJA	4132	0,00	0,00	0,00	0,00	44,55	#DIV/0!
DONACIJA	4135	0,00	0,00	0,00	0,00	1.968,00	#DIV/0!
DONACIJA	4141	0,00	0,00	0,00	0,00	7.619,00	#DIV/0!
DONACIJA	4142	0,00	0,00	0,00	0,00	857,90	#DIV/0!
DONACIJA	4144	0,00	0,00	0,00	0,00	116,61	#DIV/0!
DONACIJA	4147	0,00	0,00	0,00	0,00	30.760,30	#DIV/0!
DONACIJA	4148	0,00	0,00	0,00	0,00	2.200,00	#DIV/0!
DONACIJA	4415	0,00	0,00	0,00	0,00	1.986,30	#DIV/0!
IPA	4131	0,00	0,00	0,00	0,00	815,19	#DIV/0!
IPA	4135	0,00	0,00	0,00	0,00	1.697,70	#DIV/0!
IPA	4141	0,00	0,00	0,00	0,00	13.632,00	#DIV/0!
IPA	4142	0,00	0,00	0,00	0,00	1.820,93	#DIV/0!
IPA	4143	0,00	0,00	0,00	0,00	25,92	#DIV/0!
IPA	4144	0,00	0,00	0,00	0,00	129,58	#DIV/0!
IPA	4147	0,00	0,00	0,00	0,00	12.790,00	#DIV/0!
IPA	4148	0,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00	#DIV/0!
IPA	4149	0,00	0,00	0,00	0,00	10.383,49	#DIV/0!
IPA	4191	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
IPA	4415	0,00	0,00	0,00	0,00	380,00	#DIV/0!
Ukupno		**1.298.111,52**	**41.741,50**	**-36.932,50**	**1.302.920,52**	**1.367.672,09**	**104,97%**

PROGRAM SEIZMOLOŠKI ZAVOD							
Izv.sred.	**Ek. Klas 4**	**Planirano**	**Preusmjereno +**	**Preusmjereno -**	**Tekuci budžet**	**Plaćeno**	**Izvršenje u %**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8= 7/6**
BUDGET	4111	65.886,29	0,00	0,00	65.886,29	54.421,42	82,60%
BUDGET	4112	9.247,51	0,00	0,00	9.247,51	7.480,81	80,90%
BUDGET	4113	23.726,94	0,00	0,00	23.726,94	19.548,04	82,39%
BUDGET	4114	10.380,30	0,00	0,00	10.380,30	8.552,25	82,39%
BUDGET	4115	1.386,74	0,00	0,00	1.386,74	1.122,17	80,92%
BUDGET	4124	230,00	0,00	0,00	230,00	216,00	93,91%
BUDGET	4131	3.650,00	0,00	0,00	3.650,00	3.639,86	99,72%
BUDGET	4133	500,00	0,00	-35,00	465,00	0,00	0,00%
BUDGET	4135	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	100,00%
BUDGET	4141	5.500,00	0,00	-550,00	4.950,00	1.535,70	31,02%
BUDGET	4142	500,00	0,00	0,00	500,00	343,93	68,79%
BUDGET	4143	5.340,00	0,00	0,00	5.340,00	4.583,34	85,83%
BUDGET	4144	203,97	0,00	0,00	203,97	175,46	86,02%
BUDGET	4147	541,50	0,00	0,00	541,50	202,30	37,36%
BUDGET	4148	1.620,00	0,00	0,00	1.620,00	228,00	14,07%
BUDGET	4149	6.500,00	0,00	-500,00	6.000,00	5.694,45	94,91%
BUDGET	4152	5.024,00	0,00	-500,00	4.524,00	4.524,00	100,00%
BUDGET	4153	6.815,00	0,00	0,00	6.815,00	6.494,35	95,29%
BUDGET	4191	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00%
BUDGET	4193	9.349,52	0,00	-930,00	8.419,52	8.395,46	99,71%
BUDGET	4194	240,00	0,00	-24,00	216,00	20,00	9,26%
BUDGET	4199	34.960,00	0,00	-1.000,00	33.960,00	31.387,51	92,42%
BUDGET	4413	2.000,00	0,00	-200,00	1.800,00	1.800,00	100,00%
BUDGET	4415	13.000,00	0,00	-1.070,00	11.930,00	823,02	6,90%
BUDGET	4416	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	999,96	100,00%
Ukupno		**214.601,77**	**0,00**	**-4.809,00**	**209.792,77**	**167.188,03**	**79,69%**

- Izvršenje budžeta programa Hidrometeorološki zavod u procentu od 104,97% je posljedica izvršenja izdataka koji su finansirani iz donacija i IPA sredstava u iznosu od 91.908,03€.

U narednoj tabeli dat je pregled izvršenih preusmjerenja unutar potrošačke jedinice, na nivou sintetičkih računa:

Sa programa	Preusmjerenje -	Iznos(€)	Na program	Preusmjerenje +	Iznos(€)	Ukupno preusmjereni iznos (€)	Datum i broj rješenja o preusmjerenju
Hidrometeorološki zavod	Rashodi za materijal 4131	2,560.00	Hidrometeorološki zavod	Ostale usluge 4149	11,000.00	11,000.00	17.03.2017. g, br.03-4337/1
	Službena putovanja 4141	3,800.00					
	Bankarske usluge 4144	100.00					
	Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama 4195	3,240.00					
	Tekuće održavanje građevinskih objekata 4152	300.00					
	Izdaci za građevinske objekte 4413	1,000.00					
Seizmološki zavod	Ostale usluge 4149	500.00	Hidrometeorološki zavod	Ostale naknade 4127	3,000.00	3,000.00	11.07.2017. g, br.03-11460/1
	Tekuće održavanje građevinskih objekata 4152	500.00					
	Izrada i održavanje softvera 4193	930.00					
	Izdaci za opremu 4415	1,070.00					
Hidrometeorološki zavod	Konsultantske usluge,projekti i studije 4147	3,000.00	Hidrometeorološki zavod	Rashodi za materijal 4131	3,000.00	6,627.50	15.09.2017. g, br.03-13956/1
	Izrada i održavanje softvera 4193	800.00		Rashodi za materijal 4131	800.00		
	Osiguranje 4194	115.00		Rashodi za materijal 4131	115.00		
	Osiguranje 4194	385.00		Materijal za zdravstvenu zaštitu 4132	385.00		
	Ostale usluge 4149	518.50		Tekuće održavanje opreme 4153	518.50		
Seizmološki zavod	Službena putovanja 4141	550.00	Hidrometeorološki zavod				
	Materijal za posebne namjene 4133	35.00		Materijal za zdravstvenu zaštitu 4132	1,215.00		
	Osiguranje 4194	24.00					
	Ostalo 4199	606.00		Izdaci za opremu 4415	594.00		
	Ostalo 4199	394.00					
	Izdaci za građevinske objekte 4413	200.00					
Hidrometeorološki zavod	Neto zarade 4111	19,994.00	Hidrometeorološki zavod	Jubilarne nagrade 4124	324.00	19,994.00	19.12.2017. g, br. 03-22020/1
				Ostale naknade 4127	5,000.00		
				Službena putovanja 4141	5,000.00		
				Reprezentacija 4142	3,000.00		
				Advokatske,notarske i pravne i usluge 4146	300.00		
				Ostale usluge 4149	1,320.00		
				Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu 4191	5,000.00		
				Osiguranje 4194	50.00		
Hidrometeorološki zavod	Neto zarade 4111	1,120.00	Hidrometeorološki zavod	Ostale naknade 4127	1,120.00	1,120.00	25.12.2017. g, br. 03-22740/1

Preusmjerena sredstva između pojedinih izdataka unutar Zavoda nijesu prelazila Zakonom odobreni iznos od 10% od sredstava utvrđenih zakonom o budžetu države za izdatke čiji se iznos smanjuje.

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 :

redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Plan	Izvršenje u uporednom periodu prethodne godine	Izvršenje u navedenom periodu tekuće godine
1	2	3	4	5
1	Primici			
1.1	Opšti prihodi	1,512,713.39	1,577,198.37	1,442,952.09
1.2	Namjenski prihodi			
1.3	Sopstveni prihodi			
1.4	Donacije		216,225.96	91,908.03
1.5	Krediti			
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)**	**1,512,713.29**	**1,793,424.33**	**1,534,860.12**
2	**Izdaci**	**1,512,713.29**	**1,793,424.33**	**1,534,860.12**
2.1	Tekući izdaci	1,428,588.29	1,542,218.66	1,460,587.65
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	1,055,074.30	1,042,610.77	1,020,883.12
2.1.2	Ostala lična primanja	14,024.00	17,444.00	12,014.25
2.1.3	Rashodi za materijal	63,770.00	66,132.49	68,451.73
2.1.4	Rashodi za usluge	150,656.97	220,394.98	223,387.93
2.1.5	Tekuće održavanje	24,557.50	43,653.96	24,080.57
2.1.6	Kamate			
2.1.7	Renta			
2.1.8	Subvencije			
2.1.9	Ostali izdaci	120,505.52	151,982.46	111,770.05
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 penziskog 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	84,124.00	243,217.45	72,195.74
2.5.	Pozajmice i krediti			
2.6.	Otplata dugova	1.00	7,988.22	2,076.73
2.7.	Rezerve			
II	**Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 +2.6 +2.7)**	**1,512,713.29**	**1,793,424.33**	**1,534,860.12**

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

Izvršeni izdaci prema podacima GK Trezora

POZICIJA U FINANSIJSKOM IZVJEŠTAJU	EK KLAS	IZNOS
Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavaca	411	1,020,883.12
	412	12,014.25
Rashodi za materijal	413	68,451.73
Rashodi za usluge	414	223,387.93
Rashodi za tekuće održavanje	415	24,080.57
Ostali izdaci	419	111,770.05
Kapitalni izdaci	441	72,195.74
Otplata obaveza iz prethodnog perioda	463	2,076.73
UKUPNO		**1,534,860.12**

- Na poziciji 2.1.4. Rashodi za usluge, u Izvještaju o novčanim tokovima III, pogrešno su prikazani izdaci u ukupnom iznosu od **34.751,50€,** i to: izdaci po osnovu ugovora o djelu zaključenih sa licima koja nijesu zaposlena u Zavodu u iznosima od 1.728,47€ (budžetska sredstva) i 12.105,50€ (sredstva iz donacija) i po osnovu ugovora o djelu zaključenim sa licima zaposlenim u Zavodu u iznosima od 9.683,13€ (budžetska sredstva) i 11.234,40€ (sredstva iz donacija), što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.
  Izdatke po osnovu ugovora o djelu zaključenim sa licima koja nijesu zaposlena u Zavodu trebalo je u Izvještaju prikazati na poziciji 2.1.9. Ostali izdaci. Izdatke koji su isplaćivani po osnovu ugovora o djelu zaključenih sa licima koja su zaposlena u Zavodu, trebalo je u Izvještaju prikazati na poziciji 2.1.2. Ostala lična primanja, jer se radi o poslovima koji proizilaze iz osnovne djelatnosti Zavoda.

- Na poziciji 2.4. Kapitalni izdaci, u Izvještaju o novčanim tokovima III, prikazani su izdaci koji se odnose na nabavku softvera u iznosu od **23.099,23€**, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.
  Izdatke za nabavku softvera trebalo je u Izvještaju prikazati na poziciji 2.1.9. Ostali izdaci.

- Na poziciji 2.1.2. Ostala lična primanja, u Izvještaju o novčanim tokovima III, prikazani su izdaci koji se odnose na isplatu sredstava za pomoć zaposlenim u iznosu od **8.860,00€**, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.
  Izdatke nastale po osnovu isplate pomoći zaposlenim trebalo je u izvještaju prikazati na poziciji 2.3. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.

- Na poziciji 2.1.5. Tekuće održavanje, u Izvještaju o novčanim tokovima III, prikazani su izdaci koji se odnose na isplatu sredstava za izradu i održavanje softvera, u iznosu od **2.943,80**€, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.
  Izdatke nastale po osnovu izrade i održavanja softvera trebalo je u izvještaju prikazati na poziciji 2.1.9. Ostali izdaci.

U Izvještaju o neizmirenim obavezama subjekat revizije je prikazao obaveze u iznosu od 6.364,65€ koje se pojedinačno odnose na: rashode za administrativni materijal 674,03€, službena putovanja 419,30€, komunikacione usluge 2.020,39€, ostale usluge 3.139,93€ i osiguranje 111,00€.

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)	3,361.08	6,364.65
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	3,361.08	6,364.65
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima		
4	Obaveze za kapitalne izdatke		
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima		
6	Obaveze po osnovu otplate dugova		
7	Obaveze iz rezervi		
8	Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)	3,361.08	6,364.65

Shodno Pravilniku, uz finansijske izvještaje dostavljane su i sledeće izjave:

-Izjava o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve (Obrazac 9) i
-Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine (Obrazac 8)

Prema Izvještaju o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve**,** koji je sastavio subjekat revizije, nije bilo utroška sredstava iz 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 2017. godinu, odobreni ovoj potrošačkoj jedinici.

POZICIJA U FINANSIJSKOM IZVJEŠTAJU	EK KLAS	IZNOS	%
Bruto zarade i doprinosi nateret poslodavaca	411	1.020.883,12	66,51%
Ostala lična primanja	412	12.014,25	0,78%
Rashodi za materijal	413	68.451,73	4,46%
Rashodi za usluge	414	223.387,93	14,55%
Rashodi za tekuće održavanje	415	24.080,57	1,57%
Ostali izdaci	419	111.770,05	7,28%
Kapitalni izdaci	44	72.195,74	4,70%
Otplata obaveza iz prethodnog perioda	46	2.076,73	0,14%
UKUPNO		**1.534.860,12**	**100,00%**

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

Planirana sredstva za bruto zarade Zavoda za 2017. godnu iznosila su 1.055.074,30€ od čega je realizovano 1.020.883,12€ ili 96,76%. Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavaca čine 66,51% ukupnog budžeta Zavoda. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	411	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Neto zarade	4111	621.758,94	610.035,67	98,11%
Porez na zarade	4112	88.390,04	83.666,86	94,66%
Doprinosi na teret zaposlenog	4113	230.926,54	219.064,21	94,86%
Doprinosi na teret poslodavaca	4114	101.030,40	95.840,75	94,86%
Opštinski prirez	4115	12.968,38	12.275,63	94,66%
Ukupno		**1.055.074,30**	**1.020.883,12**	**96,76%**

4111-Neto zarade

Zakonom o budžetu za 2017. godinu planirane su neto zarade u iznosu od 621.758,94€, a izvršeno je 610.035,67€, odnosno 98,11% planiranih sredstava.

4112- Porez na zarade

Izdaci za porez na zarade su Zakonom o budžetu planirani u iznosu 88.390,04€, a realizovano je 83.666,86€ odnosno 94,76% planiranih sredstava.

4113 - Doprinosi na teret zaposlenog

Zakonom o budžetu za 2017. godinu planirano su izdaci za doprinose na teret zaposlenog u iznosu 230.926,54€, a realizovano je 219.064,21€ odnosno 94,86% planiraih sredstava. Na ovoj poziciji iskazani su izdaci za: doprinos za PIO, doprinos za zdravstveno osiguranje i Doprinos za osiguranje od nezaposlenosti.

4114 - Doprinos na teret poslodavca

Zakonom o budžetu za 2017. godinu planirani su izdaci za doprinose na teret poslodavca u iznosu 101.030,40€, a realizovano je 95.840,75€ odnosno 94,86% planiranih sredstava. Na ovoj poziciji iskazani su izdaci za doprinos za PIO, dodatni doprinos za PIO (staž osiguranja sa uvećanim trajanjem), doprinos za zdravstveno osiguranje i doprinos za osiguranje od nezaposlenosti.

4115- Prirez na porez

Zakonom o budžetu za 2017.godinu su planirani izdaci za prirez na porez u iznosu 12.968,38€, a realizovano je 12.275,63€ odnosno 94,66% planiraih sredstava.

Program Hidrometeorološki zavod

Planirana sredstva za bruto zarade Hidrometeorološkog zavoda za 2017. godinu iznosila su 965.560,52€, nakon preusmjerenja tekući budžet iznosio je 944.446,52€ od čega je realizovano 929.758,43€ ili 98,44%. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

Naziv izdatka	411	Odobreno	Preusmjereno	Tekući budžet	Plaćeno	% izvršenja
Neto zarade	4111	576,986.65	-21,114.00	555,872.65	555,614.25	99.95%
Porez na zarade	4112	79,142.53	0	79,142.53	76,186.05	96.26%
Doprinosi na teret zaposlenog	4113	207,199.60	0	207,199.60	199,516.17	96.29%
Doprinosi na teret poslodavca	4114	90,650.10	0	90,650.10	87,288.50	96.29%
Opštinski prirez	4115	11,581.64	0	11,581.64	11,153.46	96.30%
Ukupno		**965,560.52**	**-21,114.00**	**944,446.52**	**929,758.43**	**98.44%**

4111-Neto zarade

Zakonom o budžetu za 2017. godinu planirane su neto zarade u iznosu od 576.986,65€. Sa ove pozicije preusmjereno je 21.114,00€ tako da je tekući budžet iznosio 555.614,25€. Izvršeno je 99,95% ili 555.614,25€.

4112- Porez na zarade

Izdaci za porez na zarade su Zakonom o budžetu planirani u iznosu 79.142,53€, a realizovano je 76.186,05€ odnosno 96,26% planiranih sredstava.

4113 - Doprinosi na teret zaposlenog

Zakonom o budžetu za 2017. godinu planirano su izdaci za doprinose na teret zaposlenog u iznosu 207.199,60€, a realizovano je 199.516,17€ odnosno 96,29% planiraih sredstava. Na ovoj poziciji iskazani su izdaci za: doprinos za PIO, doprinos za zdravstveno osiguranje i doprinos za osiguranje od nezaposlenosti.

4114- Doprinos na teret poslodavca

Zakonom o budžetu za 2017. godinu planirani su izdaci za doprinose na teret poslodavca u iznosu 90.650,10€, a realizovano je 87.288€ odnosno 96,29% planiranih sredstava. Na ovoj poziciji iskazani su izdaci za doprinos za PIO, doprinos za zdravstveno osiguranje i doprinos za osiguranje od nezaposlenosti.

4115- Prirez na porez

Zakonom o budžetu za 2017.godinu su planirani izdaci za prirez na porez u iznosu 11.581,64€, a realizovano je 11.153,46€ odnosno 96,30% planiranih sredstava.

Program Seizmološki zavod

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

Naziv izdatka	411	Odobreno	Plaćeno	% izvršenja
Neto zarade	4111	65,886.29	54,421.42	82.60
Porez na zarade	4112	9,247.51	7,480.81	80.90
Doprinosi na teret zaposlenog	4113	23,726.94	19,548.04	82.39
Doprinosi na teret poslodavca	4114	10,380.30	8,552.25	82.39
Opštinski prirez	4115	1,386.74	1,122.17	80.92
Ukupno		**110,627.78**	**91,124.69**	**82.37**

4111-Neto zarade

Zakonom o budžetu za 2017. godinu planirane su neto zarade u iznosu od 65.886,29€. Izvršeno je 82,60% ili 54.421,42€.

4112- Porez na zarade

Izdaci za porez na zarade su Zakonom o budžetu planirani u iznosu 9.247,51€, a realizovano je 7.480,81€ odnosno 80,90% planiranih sredstava.

4113 - Doprinosi na teret zaposlenog

Zakonom o budžetu za 2017. godinu planirano su izdaci za doprinose na teret zaposlenog u iznosu 23.726,94€, a realizovano je 19.548,04€ odnosno 82,39% planiranih sredstava. Na ovoj poziciji iskazani su izdaci za: doprinos za PIO, doprinos za zdravstveno osiguranje i doprinos za osiguranje od nezaposlenosti.

4114- Doprinos na teret poslodavca

Zakonom o budžetu za 2017. godinu planirani su izdaci za doprinose na teret poslodavca u iznosu 10.380,30€, a realizovano je 8.552,25€ odnosno 82,39% planiranih sredstava. Na ovoj poziciji iskazani su izdaci za doprinos za PIO, doprinos za zdravstveno osiguranje i doprinos za osiguranje od nezaposlenosti.

4115- Prirez na porez

Zakonom o budžetu za 2017.godinu su planirani izdaci za prirez na porez u iznosu 1.386,74€, a realizovano je 1.122,17€ odnosno 80,92% planiranih sredstava.

Obračun i isplata zarada

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

U narednim tabelama dati su podaci koji se odnose na obračun zarada, po programima:

Obračun bruto zarada i doprinosa za program Hidrometeorološki zavod

Mjesec	Opis	Neto zarade	Porezi	Doprinosi						Opštinski prirez	Doprinos fondu rada
				PIO - zaposleni	PIO - poslodavac	Zdrav. osiguranje - zaposleni	Zdrav. osigur. - poslodav.	Osiguranje od nezap. - zaposleni	Osiguranje od nezap - poslodavac		
I	Obračun	47,640.57	6,525.38	10,690.74	3,919.88	6,057.99	3,064.65	356.37	356.67	954.19	142.53
	Isplata	47,640.57	6,525.38	10,690.74	3,919.88	6,057.99	3064,65	356.37	356.37	954.19	142.53
	Broj zaposlenih	102	102	102	102	102	102	102	102	102	102
	Datum isplate	31.01.2017.	03.02.2017.	03.02.2017.	03.02.2017.	03.02.2017.	3.02.2017.	03.02.2017.	03.02.2017.	16.02.2017.	3.02.2017.
II	Obračun	44,680.40	6,108.65	9,699.46	3,675.46	6,005.06	2,873.63	334.17	334.17	894.79	133.63
	Isplata	44,680.40	6,108.65	9,699.46	3,675.46	6,005.06	2,873.63	334,17	334.17	894.79	133.63
	Broj zaposlenih	102	102	102	102	102	102	102	102	102	102
	Datum isplate	28.02.2017.	07.03.2017.	07.03.2017.	07.03.2017.	07.03.2017.	7.03.2017.	07.03.2017.	07.03.2017.	20.03.2017.	7.03.2017.
III	Obračun	44,677.23	6,107.68	10,023.33	3,675.20	5,679.89	2,873.39	334.15	334.15	894.54	133.62
	Isplata	44,677.23	6,107.68	10,023.33	3,675.20	5,679.89	2,873.39	334.15	334.15	894.54	133.62
	Broj zaposlenih	102	102	102	102	102	102	102	102	102	102
	Datum isplate	31.03.2017.	05.04.2017.	05.04.2017.	05.04.2017.	05.04.2017.	5.04.2017.	05.04.2017.	05.04.2017.	12.04.2017.	5.04.2017.
IV	Obračun	46,283.22	6,330.49	10,384.33	3,807.59	5,884.43	2,976.83	346.15	346.15	926.13	138.47
	Isplata	46,283.22	6,330.49	10,384.33	3,807.59	5,884.43	2,976.83	346.15	346.15	926.13	138.47
	Broj zaposlenih	102	102	102	102	102	102	102	102	102	102
	Datum isplate	28.04.2017.	03.05.2017.	03.05.2017.	03.05.2017.	03.05.2017.	3.05.2017.	03.05.2017.	03.05.2017.	17.05.2017.	03.05.2017
V	Obračun	48,966.95	6,743.55	10,995.56	4,031.65	6,230.79	3,152.02	366.50	366.50	987.56	146.60
	Isplata	48,966.95	6,743.55	10,995.56	4,031.65	6,230.79	3,152.02	366.50	366.50	987.56	146.60
	Broj zaposlenih	104	104	104	104	104	104	104	104	104	104
	Datum isplate	31.05.2017.	07.06.2017.	07.06.2017.	07.06.2017.	07.06.2017.	7.06.2017.	07.06.2017.	07.06.2017.	20.06.2017.	07.06.2017
VI	Obračun	45,350.58	6,194.65	10,173.43	3,730.26	5,764.94	2,916.37	339.10	339.10	907.57	135.64
	Isplata	45,350.58	6,194.65	10,173.43	3,730.26	5,764.94	2,916.37	339.10	339.10	907.57	135.64
	Broj zaposlenih	104	104	104	104	104	104	104	104	104	104
	Datum isplate	30.06.2017.	03.07.2017.	03.07.2017.	03.07.2017.	03.07.2017.	3.07.2017.	03.07.2017.	03.07.2017.	19.07.2017.	03.07.2017
VII	Obračun	45,857.13	6,264.80	10,287.20	3,772.01	5,829.41	2,949.04	342.92	342.92	916.52	137.13
	Isplata	45,857.13	6,264.80	10,287.20	3,772.01	5,829.41	2,949.04	342.92	342.92	916.52	137.13
	Broj zaposlenih	103	103	103	103	103	103	103	103	103	103
	Datum isplate	31.07.2017.	03.08.2017.	03.08.2017.	03.08.2017.	03.08.2017.	3.08.2017.	03.08.2017.	03.08.2017.	15.08.2017.	03.08.2017
VIII	Obračun	43,525.06	5,926.60	9,760.20	3,578.76	5,530.79	2,797.97	325.33	325.33	867.49	130.15
	Isplata	43,525.06	5,926.60	9,760.20	3,578.76	5,530.79	2,797.97	325.33	325.33	867.49	130.15
	Broj zaposlenih	102	102	102	102	102	102	102	102	102	102
	Datum isplate	31.08.2017.	42,982.00	04.09.2017.	04.09.2017.	04.09.2017.	4.09.2017.	04.09.2017.	04.09.2017.	19.09.2017.	04.09.2017
IX	Obračun	46,841.55	6,458.40	10,519.74	3,857.25	5,961.16	3,015.70	350.68	350.68	946.28	140.26
	Isplata	46,841.55	6,458.40	10,519.74	3,857.25	5,961.16	3,015.70	350.68	350.68	946.28	140.26
	Broj zaposlenih	102	102	102	102	102	102	102	102	102	102
	Datum isplate	29.09.2017.	03.10.2017.	03.10.2017.	03.10.2017.	03.10.2017.	3.10.2017.	03.10.2017.	43,011.00	13.10.2017.	03.10.2017
X	Obračun	43,594.38	5,937.48	9,776.05	3,584.56	5,539.75	2,802.51	325.84	325.84	869.00	130.36
	Isplata	43,594.38	5,937.48	9,776.05	3,584.56	5,539.75	2,802.51	325.84	325.84	869.00	130.36
	Broj zaposlenih	102	102	102	102	102	102	102	102	102	102
	Datum isplate	31.10.2017.	02.11.2017.	02.11.2017.	02.11.2017.	02.11.2017.	2.11.2017.	02.11.2017.	43,041.00	10.11.2017.	02.11.2017
XI	Obračun	43,699.14	5,954.54	9,800.07	3,593.39	5,553.35	2,809.40	326.65	326.65	871.46	130.65
	Isplata	43,699.14	5,954.54	9,800.07	3,593.39	5,553.35	2,809.40	326.65	326.65	871.46	130.65
	Broj zaposlenih	102	102	102	102	102	102	102	102	102	102
	Datum isplate	30.11.2017.	05.12.2017.	05.12.2017.	05.12.2017.	05.12.2017.	5.12.2017.	05.12.2017.	05.12.2017.	13.12.2017.	05.12.2017
XII	Obračun	54,498.04	7,633.83	12,262.90	4,496.39	6,948.95	3,515.39	408.79	408.79	1,117.93	163.51
	Isplata	54,498.04	7,633.83	12,262.90	4,496.39	6,948.95	3,515.39	408.79	408.79	1,117.93	163.51
	Broj zaposlenih	102	102	102	102	102	102	102	102	102	102
	Datum isplate	28.12.2017.	27.12.2017.	27.12.2017.	27.12.2017.	27.12.2017.	7.12.2017.	27.12.2017.	27.12.2017.	26.12.2017.	27.12.2017
	UKUPNO	555,614.25	76,186.05	124,373.01	45,722.40	70,986.51	#VALUE!	#VALUE!	4,156.65	11,153.46	1,662.55

Obračun bruto zarada i doprinosa za program Seizmološki zavod

Mjesec	Opis	Neto zarade	Porezi	Doprinosi						Opštinski prirez	Doprinos fondu rada
				PIO - zaposleni	PIO - poslodavac	Zdravstveno osiguranje - zaposleni	Zdrav. osigura. - poslodavac	Osiguranje od nezap. - zaposleni	Osiguranje od nezap. - poslodavac		
I	Obračun	5,513.15	774.80	1,241.04	455.06	703.26	355.77	41.37	41.37	116.22	16.53
	Isplata	5,513.15	774.80	1,241.04	455.06	703.26	355,77	41.37	41.37	116.22	16.53
	Broj zaposlenih	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
	Datum isplate	31.01.2017.	03.02.2017.	03.02.2017.	03.02.2017.	03.02.2017.	03.02.2017.	03.02.2017.	03.02.2017.	16.02.2017.	03.02.2017.
II	Obračun	5,367.64	752.14	1,207.85	442.88	684.44	346.25	40.27	40.27	112.83	16.08
	Isplata	5,367.64	752.14	1,207.85	442.88	684.44	346.25	40.27	40.27	112.83	16.08
	Broj zaposlenih	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
	Datum isplate	28.02.2017.	07.03.2017.	07.03.2017.	07.03.2017.	07.03.2017.	07.03.2017.	07.03.2017.	07.03.2017.	20.03.2017.	07.03.2017.
III	Obračun	4,776.46	652.10	1,071.43	392.86	607.13	307.15	35.73	35.73	97.83	14.26
	Isplata	4,776.46	652.10	1,071.43	392.86	607.13	307,15	35.73	35.73	97.83	14.26
	Broj zaposlenih	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
	Datum isplate	31.03.2017.	05.04.2017.	05.04.2017.	05.04.2017.	05.04.2017.	05.04.2017.	05.04.2017.	05.04.2017.	12.04.2017.	05.04.2017.
IV	Obračun	4,240.00	578.33	950.98	348.69	538.88	272.61	31.70	31.70	86.75	12.68
	Isplata	4,240.00	578.33	950.98	348.69	538.88	272,61	31.70	31.70	86.75	12.68
	Broj zaposlenih	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9
	Datum isplate	28.04.2017.	03.05.2017.	03.05.2017.	03.05.2017.	03.05.2017.	03.05.2017.	03.05.2017.	03.05.2017.	17.05.2017.	03.05.2017.
V	Obračun	4,318.26	590.87	968.91	355.28	549.04	277.73	32.30	32.30	88.63	12.92
	Isplata	4,318.26	590.87	968.91	355.28	549.04	277.73	32.30	32.30	88.63	12.92
	Broj zaposlenih	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9
	Datum isplate	31.05.2017.	05.06.2017.	05.06.2017.	05.06.2017.	05.06.2017.	05.06.2017.	05.06.2017.	05.06.2017.	20.06.2017.	05.06.2017.
VI	Obračun	4,140.42	562.30	928.17	340.33	525.95	266.07	30.95	30.95	84.35	12.37
	Isplata	4,140.42	562.30	928.17	340.33	525.95	266,07	30.95	30.95	84.35	12.37
	Broj zaposlenih	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9
	Datum isplate	30.06.2017.	04.07.2017.	04.07.2017.	04.07.2017.	04.07.2017.	04.07.2017.	04.07.2017.	04.07.2017.	19.07.2017.	04.07.2017.
VII	Obračun	4,210.01	574.08	944.22	346.21	535.06	270.67	31.48	31.48	86.11	12.59
	Isplata	4,210.01	574.08	944.22	346.21	535.06	270,67	31.48	31.48	86.11	12.59
	Broj zaposlenih	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9
	Datum isplate	31.07.2017.	03.08.2017.	03.08.2017.	03.08.2017.	03.08.2017.	03.08.2017.	03.08.2017.	03.08.2017.	15.08.2017.	03.08.2017.
VIII	Obračun	4,140.42	562.30	928.17	340.33	525.95	266.07	30.95	30.95	84.35	12.37
	Isplata	4,140.42	562.30	928.17	340.33	525.95	266,07	30.95	30.95	84.35	12.37
	Broj zaposlenih	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9
	Datum isplate	31.08.2017.	04.09.2017.	04.09.2017.	04.09.2017.	04.09.2017.	04.09.2017.	04.09.2017.	04.09.2017.	19.09.2017.	04.09.2017.
IX	Obračun	4,381.99	603.18	983.92	360.77	557.54	282.05	32.81	32.81	90.48	13.11
	Isplata	4,381.99	603.18	983.92	360.77	557.54	282,05	32.81	32.81	90.48	13.11
	Broj zaposlenih	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9
	Datum isplate	29.09.2017.	03.10.2017.	03.10.2017.	03.10.2017.	03.10.2017.	03.10.2017.	03.10.2017.	03.10.2017.	13.10.2017.	03.10.2017.
X	Obračun	4,140.42	562.30	928.17	340.33	525.95	266.07	30.95	30.95	84.35	12.37
	Isplata	4,140.42	562.30	928.17	340.33	525.95	266,07	30.95	30.95	84.35	12.37
	Broj zaposlenih	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9
	Datum isplate	31.10.2017.	02.11.2017.	02.11.2017.	02.11.2017.	02.11.2017.	02.11.2017.	02.11.2017.	02.11.2017.	10.11.2017.	02.11.2017.
XI	Obračun	4,140.42	562.30	928.17	340.33	525.95	266.07	30.95	30.95	84.35	12.37
	Isplata	4,140.42	562.30	928.17	340.33	525.95	266,07	30.95	30.95	84.35	12.37
	Broj zaposlenih	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9
	Datum isplate	30.11.2017.	04.12.2017.	04.12.2017.	04.12.2017.	04.12.2017.	04.12.2017.	04.12.2017.	04.12.2017.	13.12.2017.	04.12.2017.
XII	Obračun	5,052.23	706.11	1,136.50	416.72	644.02	325.80	37.88	37.88	105.92	15.16
	Isplata	5,052.23	706.11	1,136.50	416.72	644.02	325,80	37.88	37.88	105.92	15.16
	Broj zaposlenih	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9
	Datum isplate	28.12.2017.	27.12.2017.	27.12.2017.	27.12.2017.	27.12.2017.	27.12.2017.	27.12.2017.	27.12.2017.	26.12.2017.	27.12.2017.
	UKUPNO	54,421.42	7,480.81	12,217.53	4,479.79	6,923.17	#VALUE!	407.34	407.34	1,122.17	162.81

Obračun zarada vrši se od strane nadležne službe u Ministarstva finansija, po predhodno dostavljenom spisku zaposlenih u Zavodu, koji sadrži potrebne podatke za obračun. Obračun zarada zaposlenih u Zavodu vršen je shodno Zakonu o zaradama u javnom sektoru.

- Subjekat revizije nije donio internu proceduru o načinu pripreme podataka za obračun zarada, koji se dostavljaju Ministarstvu finansija.

- Revizijom je utvrđeno da Zavod nije obračunavao i uplaćivao doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom u skladu sa čl. 21 i 22 Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom[3].

Revizijom organizacije i sistematizacije radnih mjesta - uvidom u personalne dosijee zaposlenih utvrđeno je da su zaposleni svrstani u platne razrede na osnovu kojih im je utvrđen koeficijent u skladu sa zakonom koji se primjenjuje prilikom obračuna.

Tokom 2017. godine, pored redovnog rada zaposlenima programa Hidrometeorološki zavod su vršene isplate za noćni rad, rad za vrijeme praznika i varijabilni dio zarade. Pregled isplata po mjesecima dat je u narednoj tabeli:

Mjesec	I-2017	II-2017	III-2017	IV-2017	V-2017	VI-2017	VII-2017	VIII-2017	IX-2017	X-2017	XI-2017	XII-2017	**Ukupno**
Noćni rad bruto iznos	5,092.11	5,484.75	5,381.53	5,569.59	5,118.06	5,430.29	5,426.81	5,327.59	5,693.73	5,659.70	5,702.11	5,996.27	**65,882.54**
Praznični rad bruto iznos	6,737.03			3,796.21	5,669.28	407.79	2,997.39		407.79				**20,015.49**
varijabila bruto iznos					2,229.84				4,597.05			15,880.65	**22,707.54**

Prema programu rada meteoroloških stanica i rasporedu radnog vremena u ovim organizacionim jedinicama, službenici i namještenici istih dužni su da rade i noću. Podaci o **noćnom radu** pribavljaju se na osnovu dnevnika osmatranja koji se vodi na svim meteoroloskim i klimatoloskim stanicama. Nacelnik Odsjeka za meteoroloski monitoring Sluzbi za opste poslove i finansije dostavlja pregled ostvarenih sati (nocni sati se odnose na sate ostvarene u prethodnom mjesecu, buduci da se podaci za obracun zarada dostavljaju Ministarstvu finansija do 15-og u tekucem mjesecu. Za Odsjek za analizu i prognozu vremena na osnovu rasporeda rada nacelnik dostavlja izvjestaj o ostvarenim satima (nocni rad se odnosi na rad ostvaren u prethodnom mjesecu).Takođe, zaposleni u ovim organizacionim jedinicama dužni su da rade i u **vrijeme državnih i vjerskih praznika** pa je istima, na osnovu izvještaja načelnika stanica,vršena isplata za navedeni broj časova rada u vrijeme državnih i vjerskih praznika. **Varijabilni dio zarade** isplaćivan je kvartalno, na osnovu donesenih pojedinačnih obrazloženih rješenja.

[3] „Sl. list CG“, br. 49/08 ....55/16

Zaposlenima programa Seizmološki zavod, u mjesecu septembru i decembru 2017. godine, po predhodno donesenim obrazloženim rješenjima, izvršena je isplata varijabilnog dijela zarade zaposlenima u sektoru za seizmologiju, u bruto iznosu 1.759,70€.

8.2. Pozicija 412 – OSTALA LIČNA PRIMANJA

Izdaci za Ostala lična primanja planirani su u iznosu od 14.024,00€, a izvšeni u iznosu od 12.014,25€, odnosno 85,67 % planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	412	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Jubilarne nagrade	4124	854,00	648,00	75,88%
Otpremnine	4125	3.000,00	1.196,25	39,88%
Ostale naknade	4127	10.170,00	10.170,00	100,00%
Ukupno		**14.024,00**	**12.014,25**	**85,67%**

Program Hidrometeorološki zavod

Račun 4127- Ostale naknade

Planirana sredstva na ovoj poziciji iznosila su 1.050,00€. Preusmjerenjem je ova pozicija uvećana za 9.120,00€ tako da su ukupna sredstva tekućeg budžeta iznosila 10.170,00€ koliko iznosi i izvršenje. Izdaci obuhvaćeni uzorkom (8.860,00€) odnose se na isplatu pomoći zaposlenima zbog smrti člana uže porodice i pomoći zaposlenima u liječenju težih bolesti.

Na osnovu donesenih rješenja izvršena je isplata pomoći zbog smti člana uže porodice za šest zaposlenih u iznosima od po 810,00€, odnosno u visini devet obračunskih vrijednosti koeficijenta shodno čl. 23 stav 1 tačka 2 Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa[4]. Na primanja po ovom osnovu ne plaća se porez na dohodak fizičkih lica shodno čl. 5a stav 2 tačka 5 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

Pojedinačnim rješenjima za devet zaposlenih odobrene su pomoći za liječenja po predhodno podnesenim zahtjevima uz prilaganje potrebne dokumentacije. Pomoći su isplaćivane u iznosima od 200,00€ do 500,00€. Ova primanja ne podliježu oporezivanju shodno čl. 5a stav 1 tačka 6 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

[4] "Sl. list CG", br. 18/15

- Planiranje i isplata sredstava za pomoć zaposlenim na računu 4127-Ostale naknade, u iznosu od 8.860,00€ nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Preporučuje se subjektu revizije da sredstava za pomoć zaposlenim planira na računu 4316-Transferi za jednokratne socijalne pomoći, na kojem se evidentiraju planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na izdatke nastale po osnovu jednokratnih isplata pojedincima radi poboljšanja materijalne situacije, pomoći za liječenje, školovanje i sl.

8.3. Pozicija 413-RASHODI ZA MATERIJAL

Izdaci za rashode za materijal planirani su u iznosu od 63.770,00€, a izvšeni u iznosu od 68.451,73€, odnosno 107,34 % planiranih izdataka, što je posljedica izvršenja izdataka za rashode za materijal koji su finansirani iz donacija i IPA sredstava u ukupnom iznosu od 6.006,00€. 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	30.705,00	32.913,03	107,19%
Materijal za zdravstvenu zaštitu	4132	7.600,00	6.873,00	90,43%
Materijal za posebne namjene	4133	465,00	0,00	0,00%
Rashodi za gorivo	4135	25.000,00	28.665,70	114,66%
Ukupno		**63.770,00**	**68.451,73**	**107,34%**

Program Hidrometeorološki zavod

Račun-4131-Administrativni materijal

Planirana sredstva na računu 4131 iznosila su 25.700,00€, nakon preusmjerenja 27.055,00€. Izvršenje ove pozicije iznosi 26.977,42€ ili 99,71%. Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na nabavku kancelarijskog materijala i nabavku auto dijelova.

Račun 4132-Materijal za zdravstvenu zaštitu

Planirana sredstva na računu 4132 iznosila su 6.000,00€. Na ovaj račun preusmjereno je 1.600,00€, tako da izvršenje iznosi 6.828,45€ ili 89.85%. Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na nabavku laboratorijskog materijala.

Račun 4135-Rashodi za gorivo

Na računu 4135-Rashodi za gorivo Zakonom o budžetu raspoređena su sredstva u iznosu od 20.000,00€, koliko iznosi i izvršenje. Izvršeni izdaci odnose se na utrošak goriva za službene automobile Zavoda. Za nabavku goriva sproveden je otvoreni postupak javne nabavke i zaključen ugovor u ukupnoj vrijednosti 25.000,00€.

Program Seizmološki zavod

Račun 4131-Administrativni materijal

Planirana sredstva na ovoj poziciji iznosila su 3.650,0€, dok je izvršenje 3.639,86€. Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na nabavku kancelarijskog materijala.

Račun 4135-Rashodi za gorivo

Na računu 4135 su Zakonom o budžetu raspoređena sredstva u iznosu od 5.000,00€, koliko iznosi i izvršenje. Izvršeni izdaci se odnose na utrošak goriva za službena vozila.

8.4. Pozicija 414 - RASHODI ZA USLUGE

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 150.656,97€. Izvršeno je 223.387,93€, odnosno 148,28% u odnosu na planirane izdatke. 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	44.150,00	61.985,89	140,40%
Reprezentacija	4142	5.000,00	6.287,13	125,74%
Komunikacione usluge	4143	31.740,00	28.923,86	91,13%
Bankarske usluge i negativne kursne razlike	4144	1.103,97	1.321,61	119,71%
Advokatske, notarske i pravne usluge	4146	2.700,00	2.700,00	100,00%
Konsultantske usluge, projekti i studije	4147	27.541,50	70.106,00	254,55%
Usluge stručnog usavršavanja	4148	5.620,00	9.184,00	163,42%
Ostale usluge	4149	32.801,50	42.879,44	130,72%
Ukupno		**150.656,97**	**223.387,93**	**148,28%**

Program Hidrometeorološki zavod

Račun 4141-Službena putovanja

Zakonom o budžetu su na računu 4141 raspoređena sredstva u iznosu 38.000,00€, odnosno nakon preusmjerenja 39.200,00€ koliko iznosi i izvršenje. Iz sredstava raspoređenih na ovom računu podignuta je gotovina u iznosu od 27.828,33€ i ista je predmet dijela ovog izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Račun 4142-Reprezentacija

Na računu4142 planirano je 1.500,00€. Preusmjerenjem su ova sredstva uvećana za 3.000,00€. Izvršenje iznosi 3.264,37€ ili 72.54% od planiranog. Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na troškove za ugostiteljske usluge koji su vezani za poslovnu komunikaciju.

- Zavodu nije donio interno pravilo kojim bi se regulisalo pravo na korišćenje sredstava reprezentacije.

Račun 4143-Komunikacione usluge

Na računu 4143 planirano je 26.400,00€. Izvršenje iznosi 24.314,60€ ili 92,10% od planiranog. Izdaci obuhvaćeni uzorkom se odnose na troškove mobilne i fiksne telefonije.

Za nabavku usluga fiksne telefonije sproveden je otvoreni postupak javne nabavke i zaključen ugovor vrijednosti 9.302,58€, dok je za nabavku usluga mobilne telefonije sproveden pregovarački postupak bez predhodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje[5] i zaključen ugovor vrijednosti 14.819,10€.

- Subjekat rvizije u toku 2017. godine nije imao pisano interno pravilo kojim se utvrđuje dozvoljena mjesečna potrošnja telefonskih impulsa koji padaju na teret Zavoda. Interno pravilo za korišćenje mobilnih telefona[6] u Zavodu doneseno je 29.12.2017. godine.

Račun 4147-Konsultantske usluge, projekti i studije

Zakonom o budžetu za 2017. godinu planirana su sredstva na ovom računu u iznosu od 30.000,00€. Sredstva raspoređena na ovom računu umanjena su, rješenjem o preusmjerenju Ministarstva finansija, za iznos od 3.000,00€. Izvršenje budžetskih sredstava iznosi 26.353,40€ ili 97,61%.

[5] Rješenje Uprave za javne nabavke br. 01-4654/2 od 11. 07. 2017. godine
[6] broj 01-4471

Na računu 4147 evidentirani su pored izdataka koji finansirani iz opštih prihoda i izdaci koji su finansirani iz sredstava donacija u iznosu od 43.550,30€, od kog iznosa se 12.790,00€ odnosi na IPA sredstava.

Ukupno izvršeni izdaci evidentirani na računu 4147 iznose **69.903,70€.**

Izdaci finansirani iz opštih prihoda

- Iz sredstava raspoređenih na računu 4147- Konsultantske usluge, projekti i studije, isplaćeni su izdaci po osnovu ugovora o djelu u iznosu od **11.411,60€,** što nije u skladu sa čl. 19 Zakona o budžetu za 2017. godinu kojim su raspoređena sredstava budžeta za pojedine potrošačke jedinice i njihove izdatke po ekonomskoj klasifikaciji. Izdaci se odnose na isplatu naknada grupi saradnika po osnovu šest zaključenih ugovora o djelu za realizaciju različitih aktivnosti. Riječ je o poslovima koje obavljaju stručne službe na zahtijev korisnika usluga Zavoda.
  Od ukupnog iznosa, **1.728,47€** odnosi se na angažman lica koja nijesu zaposlena u Zavodu, po osnovu zaključenog ugovora o djelu. Ove izdatke trebalo je planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4191- Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu.
  Iznos od **9.683,13€** odnosi se na angažman lica koja su zaposlena u Zavodu po osnovu zaključenih ugovora o djelu, za realizaciju definisanih zadataka. S obzirom da zadaci za čiju su realizaciju angažovani zaposleni proizilaze iz onovne djelatnosti Zavoda, nema osnova za zaključivanje ugovora o djelu, pa ovi izdaci predstavljaju lična primanja i trebalo ih je evidentirati u okviru grupa računa 411 i 412.

Izdaci finansirani iz donatorskih sredstava

- Na računu 4147-Konsultantske usluge, projekti i studije evidentirni su izdaci u iznosu od **12.105,50€** koji su nastali po osnovu ugovora o djelu koji su zaključeni sa licima koja nijesu zaposlena u Zavodu, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore i budžete opština.
  Ove izdatke trebalo je planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4191- Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu.

- Na računu 4147-Konsultantske usluge, projekti i studije evidentirani su izdaci koji se odnose na isplatu licima zaposlenim u Zavodu, na ime učešća u realizaciji projekata koji se finansiraju iz donacija, u ukupnom iznosu od **11.234,40€,** što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore i budžete opština.

Za potrebe realizacije projekata koji su finansirani iz donacija, lica zaposlena u Zavodu su angažovana ugovorima o djelu, na osnovu kojih je vršena isplata. Navedeni izdaci ne predstavljaju izdatke koji se evidentiraju na računima grupe 414-Rashodi za usluge, jer su u pitanju izdaci koji su isplaćivani za realizaciju poslova koji proizilaze iz osnovne djelatnosti Zavoda, pa ih je trebalo evidentirati na računima grupe 412 -Ostala lična primanja.
S obzirom da su ovi izdaci evidentirani kao isplate po osnovu ugovora o djelu, vršen je obračun i isplata samo poreza i prireza, te je na taj način izostalo oporezivanje 30% od dijela naknade i obračun i isplata doprinosa za obavezno socijalno obrazovanje, što nije u skladu sa čl. 3a Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje koji propisuje da je osnovica za obračun i plaćanje doprinosa bruto iznos kako kod isplate zarade tako i kod isplata uvećane zarade, naknade zarade i drugih ličnih primanja na koja se plaća porez na dohodak. Bruto zarada zaposlenog obuhvata i naknade koje su direktno povezane sa radom i radnim učinkom, na koje se plaća porez na dohodak fizičkih lica.

Izdatak u iznosu od 3.000,00€ isplaćen je NVO Ekoviva po osnovu ugovora o donaciji br.01-1289/1 od 04. 05. 2016. godine za pružanje logističke podrške za kampanje uzorkovanja.

Za realizaciju Projekta CORE[7] - (IPA sredstava) uzorkom su obuhvaćena sredstva u iznosu od 12.240,00€ koja su utrošena za isplatu angažovanih konsultanata.

Račun 4149-Ostale usluge

Planirana sredstva na računu 4149 iznosila su 30,000.00€. Rješenjem o preusmjerenju Ministarstva finansija sredstva raspoređena na ovom računu uvećana su za 5.000,00€, tako da je tekući budžet iznosio 35.000,00€. Izvršenje iznosi 34.050,18€, od čega je 8.903,91€ izvršeno iz IPA sredstava.

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na usluge štampe, usluge prevođenja, carinjenje robe, oglašavanje u javnom glasilu, organizaciju seminara,usluge analiza fizičko-hemijskih parametara u vodi. Za nabavku usluga analiza fizičko-hemijskih parametara u vodi sproveden je postupak javne nabavke šoping metodom i zaključen ugovor 09.03.2017. godine, u vrijednosti od 3.500,00€.

- Na računu 4149-Ostale usluge evidentirani su izdaci za održavanje vozila (193,97€) i izdaci za ugostiteljske usluge (571,00€), što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

[7] „Istraživanje i podizanje svijesti u prevenciji zaštite okoline i uspostavljanjaveće sigurnosti i mjera za zaštitu pomorskog dobra u prekograničnom području republike Hrvatske i Crne Gore“

Izdatke za usluge održavanja vozila trebalo je evidentirati na računu 4153-Tekuće održavanje opreme. Izdatke za ugostiteljske usluge trebalo je evidentirati na računu 4142-Reprezentacija.

Program Seizmološki zavod

Račun 4141-Službena putovanja

Sredstva za službena putovanja planirana su u iznosu od 5.500,00€, odnosno nakon preusmjerenja 4.950,00€. Izvršeno je 1.530,70€ ili 31,02%.

Iz sredstava raspoređenih na ovom računu podignuta je gotovina u iznosu od 1.448,60€ i ista je predmet dijela ovog izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Račun 4143-Komunikacione usluge

Sredstva na računu 4143 planirana su u iznosu od 5.340,00€, a izvršenje iznosi 4.583,34 ili 85,83%. Izdaci se odnose na troškove fiksne i mobilne telefonije.

Račun 4149-Ostale usluge

Planirana sredstva na računu 4149 iznosila su 6.500,00€, odnosno nakon preusmjerenja 6.000,00€. Izvršeni su izdaci u iznosu od 5.694,45€ ili 94,91%.

- Iznos od 2.867,90€ utrošen je za plaćanje usluga analize fizičko-hemijskih parametara u vodi, za potrebe realizacije zadataka programa Hidrometeorološki zavod.
  Navedeni izdatak trebalo je planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4149 programa Hidrometeorološki zavod.

8.5. Pozicija 415-RASHODI ZA TEKUĆE ODRŽAVANJE

Rashodi za tekuće održavanje planirani su u iznosu 24.557,50€. Izvršeno je 24.080,57€, odnosno 98,06% 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	7.224,00	7.224,00	100,00%
Tekuće održavanje opreme	4153	17.333,50	16.856,57	97,25%
Ukupno		**24.557,50**	**24.080,57**	**98,06%**

Program Hidrometeorološki zavod

Račun 4153-Tekuće održavanje opreme

Zakonom o budžetu za tekuće održavanje planirano je 10,000.00€, odnosno nakon preusmjerenja tekući budžet je iznosio 10.518,50€. Izvršeni su izdaci u iznosu od 34.050,18€ ili 97,29%. Izdaci se odnose na usluge održavanja službenih vozila Zavoda. Za nabavku ovih usluga sproveden je otvoreni postupak javne nabavke i zaključen ugovor br. 01-1311 (Partija 1 Automehanika sa pranjem vozila) vrijednosti 14.500,00€.

Program Seizmološki zavod

Račun 4152-Tekuće održavanje građevinskih objekata

Za tekuće održavanje građevinskih objekata planirano je 5.024,00€, odnosno nakon preusmjerenja 4.524,00€, koliko iznosi i izvršenje. Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na izvođenje radova na sanaciji stanica u posjedu Zavoda, na više lokacija. Za izvođenje ovih radova sproveden je postupak za nabavku male vrijednosti i zaključen ugovor vrijednosti 16.499,35€.

Račun 4153-Tekuće održavanje opreme

Za tekuće održavanje opreme planirano je 6.815,00€, a izvršeno 6.494,35€ ili 95,29%. Izdaci u iznosu od 2.346,93€ odnose se na tekuće održavanje vozila.

- Iz sredstava raspoređenih na računu 4153-Tekuće održavanje opreme isplaćen je iznos od 2.943,80€, za izradu i održavanje softvera, što nije u skladu sa članom 19 Zakona o budžetu kojim su raspoređena sredstava budžeta za pojedine potrošačke jedinice i njihove izdatke po ekonomskoj klasifikaciji.
  Izdatak za izradu i održavanje softvera trebalo je evidentirati na računu 4193- Izrada i održavanje softvera.

8.6. Pozicija 419-OSTALI IZDACI

Ostali izdaci planirani su u iznosu 120.505,52€. Izvršeno je 111.770,05€, odnosno 92,75% 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	37.000,00	34.050,18	92,03%
Izrada i održavanje softvera	4193	15.619,52	13.793,22	88,31%
Osiguranje	4194	4.766,00	4.339,81	91,06%
Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama	4195	29.160,00	28.199,33	96,71%
Ostalo	4199	33.960,00	31.387,51	92,42%
Ukupno		**120.505,52**	**111.770,05**	**92,75%**

Program Hidrometeorološki zavod

Račun 4191-Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu

Za izdatke po osnovu ugovora o djelu, Zakonom o budžetu planiran je iznos od 30.000,00€, odnosno nakon preusmjerenja 35.000,00€. Izdaci su izvršeni u iznosu od 34.050,18€.

Uzorkom obuhvaćeni izdaci isplćeni su za sledeće namjene:

Iznos od 8.979,63€ isplaćen je honorarnim osmatračima na klimatološkim i hidrološkim stanicama, koji angažuje Zavod po osnovu zaključenih ugovora o djelu. Ukupan broj angažovanih lica po ovom osnovu u 2017. godini iznosio je 27. Ukupno isplaćena sredstva za rad honorarnih osmatrača u 2017. godini iznosila su 9.990,00€. Mjesečna visina naknada za rad saradnika na klimatološkim stanicama kretala se od 55-100€, dok se honorarcima na hidrološkim stanicama isplaćivalo od 10-30€.

Iznos od 7.978,16€ isplaćen je za angažovanje lica po ugovoru o djelu za obavljanje poslova kao što su: administriranje web stranicom i forumom naručioca, održavanje računara i web servera, održavanje higijene u Zavodu usljed odsustva stalno zaposlene, poslovi koji spadaju u djelokrug poslova kancelarije za pravne poslove usljed privremenog odsustva stalno zaposlene i poslovi šefa voznog parka (ovo radno mjesto nije sistematizovano)

- Zavod nije donio internu proceduru kojom bi se uredio način angažovanja honorarnih osmatrača na hidrološkim i klimatološkim stanicama i definisali poslovi za koje se osmatrači angažuju i kriterijumi za određivanje visine naknade za obavljanje povjerenih poslova.

- Ugovorom o djelu su angažovana lica za obavljanje poslova koji su sistematizovani, usljed privremenog odsustva stalno zaposlenog, što nije u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima.

Račun 4193-Izrada i održavanje softvera

Zakonom o budžetu za 2017. godinu na računu 4193 raspoređena su sredstva u iznosu od 8.000.00€, odnosno nakon preusmjerenja 7.200,00€. Isplaćeni su izdaci u iznosu 5.397,76€ ili 74,97%. Uzorkom obuhvaćeni izdaci odnose se na izradu i održavanje softvera po ugovorima br. 01-4250 od 19.12. 2017. (vrijednost ugovora 7.854,00€-otvoreni postupak javne nabavke) i 01-693 od 17.03.2017. godine (vrijednost 914,78 –javna nabavka šoping metododom).

Program Seizmološki zavod

Račun 4193-Izrada i održavanje softvera

Zakonom o budžetu za 2017. godinu na računu 4193 raspoređena su sredstva u iznosu od 9.349,52€, odnosno nakon preusmjerenja 8.419,52€. Isplaćeni su izdaci u iznosu od 8.395,46€ ili 99,71%. Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose na izradu i održavanje softvera.

Račun 4199-Ostalo

Na ovom računu planiran je iznos od 34.960,00€, odnosno nakon preusmjerenja tekući budžet je iznosio 33.960,00€. Isplaćeni su izdaci u iznosu od 31.387,51€ ili 92,42%. Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na usluge prenosa digitalnih seizmoloških podataka. Za nabavku ovih usluga sproveden je otvoreni postupak javne nabavke i zaključen ugovor[8] vrijednosti 33.158,16€

8.7. Pozicija 44-KAPITALNI IZDACI

Kapitalni izdaci planirani su u iznosu od 84.124,00€. Izvršeno je 72.195,74€, odnosno 85,82% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	44	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Izdaci za građevinske objekte	4413	10.800,00	10.555,31	97,73%
Izdaci za opremu	4415	62.324,00	52.516,41	84,26%
Investiciono održavanje	4416	11.000,00	9.124,02	82,95%
Ukupno		**84.124,00**	**72.195,74**	**85,82%**

[8] br. 01-2087 od 12. 06. 2017. godine

Program Hidrometeorološki zavod

Račun 4413-Izdaci za građevinske objekte

Izdaci za građevinske objekte planirani su u iznosu od 10.000,00€, odnosno nakon preusmjerenja 9.000,00€. Izdaci su isplaćeni u iznosu od 8.755,31€ ili 97,28%.

- Iz sredstava raspoređenih na računu 4413-Izdaci za građevinske objekte, isplaćen je iznos od 1.279,96€ za kupovinu klima uređaja i iznos od 9.275,35€ za izvođenje radova na sanaciji stanica Zavoda, što nije u skladu sa čl. 19 Zakona o budžetu za 2017. godinu kojim su raspoređena sredstava budžeta za pojedine potrošačke jedinice i njihove izdatke po ekonomskoj klasifikaciji.
  Izdatak za kupovinu klime trebalo je planirati i isplatiti iz sredstava raspoređenih na računu 4415-Izdaci za opremu.
  Izdatke za izvođenje radova na sanaciji stanica trebalo je planirati i isplatiti iz sredstava raspoređenih na računu 4416-Investiciono održavanje.

Račun 4415-Izdaci za opremu

Izdaci za opremu su planirani u iznosu od 49.800,00€, odnosno nakon preusmjerenja 50.394,00€. Izdaci su isplaćeni u iznosu od 49.327,09€ ili 97.88%. Iz sredstava raspoređenih na ovom računu plaćani su izdaci za nabavku kompjuterske opreme, meteoroloških instrumenata i laboratorijske opreme.

- Iz sredstava raspoređenih na računu 4415-Oprema, plaćeni su izdaci za nabavku softvera u iznosu od 20.155,43€, što nije u skladu sa čl. 19 Zakona o budžetu za 2017. godinu kojim su raspoređena sredstava budžeta za pojedine potrošačke jedinice i njihove izdatke po ekonomskoj klasifikaciji.
  Izdatke za nabavku softvera je trebalo planirati i isplatiti iz sredstava raspoređenih na računu 4193–Izrada i održavanje softvera.

Račun 4416-Izdaci za investiciono održavanje

Izdaci za investiciono održavanje planirani su u iznosu od 10.000,00€, a izvršeno je 8.124,06€.

8.8. Pozicija 463-OTPLATA DUGOVA

- Na računu 4630-Otplata obaveza iz prethodnih godina, evidentirani su izdaci (po osnovu sudskih sporova) u iznosu od 2.076,73€, što nije u skladu čl. 19 Zakona o budžetu za 2017. godinu kojim su za potrošačku jedinicu Zavod za hidrometeorologiju i seizmologiju planirana sredstva na računu 4630-Otplata obaveza iz prethodnih godina u iznosu od 1,00 €. Sudski postupci protiv Zavoda, po osnovu kojih su izvršene isplate, su vođeni zbog neplaćenih računa za komunalne usluge, koje se inače ne isplaćuju iz budžeta Zavoda, već iste plaća Uprava za imovinu.

9. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

Radno mjesto blagajnika je sistematizovano Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Zavodu. Poslove blagajnika obavlja Branka Vuković – samostalna referentkinja.

Revizijom je utvrđeno da se u knjigovodstvenoj evidenciji Zavoda evidentiraju blagajničke transakcije-podizanje gotovine i isplate iz blagajne, koje su dokumentovane dnevnikom blagajne i nalozima za naplatu i isplatu. U dnevnicima blagajni hronološki su evidentirane sve promjene vezane za uplate i isplate gotovine iz blagajni. U 2017. godini Zavod je vodio odvojene blagajne po programima (Hidrometeorološki zavod i Seizmološki zavod), kao i blagajne za donacije i IPA sredstva.

U 2017. godini iz sredstava raspoređenih na program **Hidrometeorološki zavod** podignuta je gotovina u ukupnom iznosu od 52.390,01€ od kog iznosa se na opšte prihode odnosi 28.258,15€, donacije 9.802,16€ i IPA sredstva 14.329,70€, koliko je i utrošeno do kraja godine. Saldo blagajne programa Hidrometeorološki zavod u 2017. godini iznosio je 2,02€ što je konstatovano i u Izvještaju popisne komisije. Sredstva donacija kao i IPA sredstva koristila su se za realizaciju porojektnih aktivnosti, u skladu sa budžetom projekta.

Iz sredstava raspoređenih za program **Seizmološki zavod** podignuta je gotovina u iznosu od 1.505,30€, a promet blagajne iznosio je 1.360,80€. Saldo blagajne iznosio je 144,50€. Navedeni gotovinski iznos je u skladu sa tačkom 138 Uputstva o radu Državnog trezora uplaćen na Glavni račun državnog trezora 29.12.2017. godine.

Troškovi blagajne odnose se na troškove dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu, troškove smještaja, goriva, troškove putarina, parkinga.

- Svi putni nalozi su uredno evidentirani i popunjeni, a u njihovom prilogu je priložena i prateća dokumentacija sa sačinjenim izvještajem o izvršenom službenom putovanju zaposlenog. Kod obračuna visine dnevnica nisu utvrđena odstupanja u primjeni Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

- Subjekat revizije nije donio internu proceduru o blagajničkom poslovanju.

10. IMOVINA

Za godišnji popis pokretnih i nepokretnih stvari za 2017. godinu u Zavodu su formirane dvije komisije, odvojeno po programima, Hidrometeorološki zavod[9] i Komisija za popis za Seizmološki zavod[10]. Zadatak Komisija je bio da izvrše popis svih pokretnih stvari (motorna vozila, oprema, kancelarijski namještaj i dr.), sve nepokretne stvari (službene zgrade i poslovne prostorije, garaže i druge građevinske objekte) koje koristi Zavod, kao i da sačini Izvještaj o popisu na osnovu predhodno sačinjenih popisnih lista, koji je potrebno dostaviti direktoru Zavoda.

Na osnovu uvida u popisne liste utvrđeno je da Zavod obezbjeđuje analitičku evidenciju imovine kako to nalažu MRS za javni sektor, Zakon o državnoj imovini, Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih fondova i Uputstvu o radu Državnog trezora.

Po završetku količinskog popisa komisije su izradile Izvještaje o izvršenom popisu i shodno podacima prikazanim u tabeli, utvrdile sledeće stanje imovine:

Program Hidrometeorološki zavod

r.b.	VRSTA OSNOVNOG SREDSTVA	NABAVNA VRIJEDNOST	OTPISANA VRIJEDNOST	SADAŠNJA VRIJEDNOST
1	STAMBENE ZGRADE	1,995,337.22	317,875.56	1,677,461.66
2	SREDSTVA TRANSPORTA	54,281.22	17,289.75	36,991.47
3	KOMPJUTERSKA OPREMA	335,570.89	195,156.79	140,414.10
4	KANCELARIJSKA OPREMA	82,181.86	65,958.12	16,223.74
5	TELEKOMUNIKACIONA OPREMA	6,118.75	5,053.15	1,065.60
6	OSTALO	974,635.52	158,844.86	815,790.66
	UKUPNO	**3,448,125.46**	**760,178.24**	**2,687,947.22**

[9] Rješenje br. 01-4421 od 29.12.2017. godine
[10] Rješenje br. 01-4481/1 od 29.12.2017. godine

Uvidom u Izvještaj o popisu utvrđeno je da nije izvršeno uknjižavanje poslovne zgrade u Podgorici, koja je locirana u ulici IV Proleterske br. 19., a koju osim Hidrometeorološkog zavoda koriste i drugi organi. U skladu sa čl. 45 Zakona o državnoj imovini, evidenciju službenih zgrada koje koristi više organa vodi organ uprave nadležan za poslove imovine. U cilju provjere ove zakonske obaveze dana 26.07.2018. godine, upućen je dopis Upravi za imovini.

- Uprava za imovinu je u odgovoru[11] DRI navela da je uvidom u evidenciju važećeg katastarskog operata ustanovljeno da zgrada koju koristi Hidrometeorološki zavod i drugi organi **nije upisana** u list nepokretnosti br. 639 KO Podgorica II, odnosno u predmetnom listu nepokretnosti su evidentirani stari objekti koji su koristili ZHMS. Dalje je navedeno da će Uprava za imovinu u skladu sa svojim nadležnostima definisanim čl. 20 Zakona o državnoj imovini inicirati pred Upravom za nekretnine PJ Podgorica promjenu upisa u predmetnom listu nepokretnosti sve u cilju upisa odgovarajućeg nosioca prava raspolaganja. Međutim, nije moguće inicirati zahtjev za procjenu pomenutog objekta pred Upravom za nekretnine sve dok isti u skladu sa važećim zakonskim propisima ne bude upisan u katastar nepokretnosti.

Program Seizmološki zavod

r.b.	VRSTA OSNOVNOG SREDSTVA	NABAVNA VRIJEDNOST	OTPISANA VRIJEDNOST	SADAŠNJA VRIJEDNOST
1	STAMBENE ZGRADE	232,345.21	24,492.45	207,852.76
2	SREDSTVA TRANSPORTA	17,300.00	6,920.00	10,380.00
3	KOMPJUTERSKA OPREMA	166,787.44	108,400.22	58,387.22
4	KANCELARIJSKA OPREMA	13,167.89	9,913.07	3,254.81
5	TELEKOMUNIKACIONA OPREMA	458.37	91.87	366.50
6	OSTALO	60,157.85	29,247.76	30,910.09
	UKUPNO	**490,216.76**	**179,065.38**	**311,151.38**

Posebnim rješenjem[12] je formirana komisija za popis magacina opreme, kancelarijskog materijala i drugih pokretnih stvari koje služe za vršenje funkcije Zavoda i u svom izvještaju konstatovala da se popisano stanje poklapa sa knjigovodstvenim.

U skladu sa Zakonom o državnoj imovini, podaci o pokretnim i nepokretnim stvarima blagovremeno su dostavljeni Upravi za imovinu[13]

[11] Dopis br. 0201/6909 od 27.07.2018. godine
[12] br. 01-4381/1 od 26.12.2017. godine
[13] Dopis br. 01-683/1 od 28.02.2018. godine

11. JAVNE NABAVKE

Poslove javnih nabavki u Zavodu obavlja Milica Mihaljević, ekonomista, određena da vrši poslove službenika za javne nabavke u Sekretarijatu rješenjem br. 01-1822 od 31.12.2012. godine. U skladu sa čl. 60 Zakona o javnim nabavkama službenica za javne nabavke posjeduje i uvjerenje o položenom stručnom ispitu[14]

Zavod je u skladu sa čl. 38 Zakona, u propisanom roku sačinio Plan javnih nabavki (01-198) i dostavio ga nadležnom organu radi objavljivanja na portalu javnih nabavki. Ministarstvo finansija je dalo saglasnost na Plan javni nabavki (br. 03-873/1 od 03. 02. 2017. g.). Planom javnih nabavki za 2017. godinu opredjeljeno je 337.843,99€ i to za: nabavku roba 128.850,00€, radove 20.024,00€ i nabavku usluga 188.969,99€. Plan je mijenjan amandmanima i to Amandman I (br. 03-5373/1 od 31.03.2017. g.) i Amandman II (br.01-2882 od 28.08.2017. g). Ministarstvo finansija je dalo saglasnosti na izmjene Plana javnih nabavki. Poslednjim amandmanom vrijednost planiranih javnih nabavki je neznatno umanjena za 235,71€ i iznosila je 337.608,28€ .

Izvještaj o dodijeljenim javnim nabavkama dostavljen je Upravi za javne nabavke u predviđenom roku i na utvrđenim formularima. Ukupna realizacija javnih nabavki po Izvještaju iznosi 315.292,23€ i to:

Obrazac A /otvoreni postupci/: 147.661,10€
Obrazac B / šoping / : 35.977,43€
Obrazac C / neposredni sporazum / : 48.289,39€

Do stupanja na snagu izmjena i dopuna ZJN, nabavke neposrednim sporazumom sprovodile su se primjenom Pravilnika o postupku javne nabavke neposrednim sporazumom. Izmjenama Zakona o javnim nabavkama iz juna 2017. godine predviđeno je podnošenje novog obrazaca , Obrazac B – nabavke male vrijednosti u kome je iskazano sledeće:

Obrazac B /Nabavke male vrijednosti/ : 83.364,15€

Zavod je donio dva pravilnika u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i to: Pravilnik za sprovođenje postupka za nabavku male vrijednosti (br. 01-2746 od 10.08.2017. g.) i Pravilnik za sprovođenje postupka hitne nabavke (br. 01-3609 od 30.10.2017. g.) i iste, u skladu sa Zakonom o slobodnom pristupu informacijama, objavio na svojoj web stranici.

- U postupku revizije izvršen je uvid u dosijee pet postupaka javnih nabavki i u sprovođenju istih nisu utvrđene nepravilnosti u dijelu poštovanja Zakona o javnim nabavkama i interne procedure.

[14] 01-70 od 11.01.2013.

12. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA

Finansijsko upravljanje i kontrola

Zavod za hidrometeorologiju i seizmologiju u obavezi je da u skladu sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, uspostavi sistem unutrašnjih finansijskih kontrola.

Rješenjem Hidrometeorološkog zavoda broj 01-180 od 27.01.2011. godine, imenovano je lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola u Zavodu. Usljed smrti ovog lica u 2016. godini i nedostatka visokog rukovodnog kadra novo lice nije bilo zaduženo u 2017. godini. Rješenjem Zavoda za hidrometeorologiju i seizmologiju (br. 01-758 od 07.03.2018. godine), određena je Dušica Brnović, načelnica Službe za opšte poslove i finansije za lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola u Zavodu.

8. Hidrometeorološki zavod nije donio Plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrole kao ni Metodologiju za sprovođenje Plana. Godišnji izvještaji o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola / Obrazac GI-FMC/ za 2016. i 2017. godinu, nijesu dostavljeni Miniostarstvu finansija.

- Registar rizika nije ažuriran od 2015. godine, a Strategija upravljanja rizicima za 2017. godinu nije utvrđena, kao ni koordinator za za uspostavljanje procesa upravljanja rizicima.

Zavod je u dosadašnjem periodu sačinio niz internih pravila i procedura za određene poslovne procese i to:

- Pravilnik za sprovođenje postupka za nabavku male vrijednosti, broj 01-2746 od 10.08.2017. godine;
- Interno pravilo za korišćenje mobilnih telefona na teret Zavoda za hidrometeorologiju i seizmologiju, broj 01-4471 od 29.12.2017. godine;
- Pravilnik za sprovođenje postupka hitne nabavke, broj 01-3609 od 30.10.2017. godine;
- Pravilnik o uslovima načinu korišćenja prevoznih sredstava Zavoda za hidrometeorologiju i seizmologiju, broj 01-433 od 18.02.2016. godine;
- Akcioni plan za realizaciju smjernica za uspostavljanje i sprovođenje procesa upravljanja rizicima u Zavodu za hidrometeorologiju i seizmologiju broj 01-2426 od 14.09.2015. godine.

- Ključni poslovni procesi nijesu regulisani internim pravilima, što nije u skladu sa čl.13 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, i to: izrada zahtjeva za dodjelu budžetskih sredstava, obračun i isplata zarada, način evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura,

troškovi reprezentacije, blagajničko poslovanje, način angažmana honorarnih osmatrača na klimatološkim i hidrološkim stanicama i utvrđivanje visine naknada.

Unutrašnja revizija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Zavoda za hidrometeorologiju i seizmologiju nije uspostavljena Jedinica za unutrašnju reviziju, već su poslovi unutrašnje revizije Zavoda povjereni Jedinici za unutrašnju reviziju Ministarstva održivog razvoja i turizma, shodno Sporazumu o povjeravanju poslova unutrašnje revizije (broj 01-584 i broj 13-184/16 od 07.03.2013. godine). Unutrašnja revizija Zavoda nije rađena u 2016. i 2017. godini.

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović
senator DRI