CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 40113/20-031-259/14
Podgorica, 30. jul 2020. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA
FONDA ZA OBEŠTEĆENJE
za 2019. godinu

Konačni izvještaj

Podgorica, jul 2020. godine

SADRŽAJ

MIŠLJENJE I PREPORUKE ... 3
1. *PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE* ... 5
2. *SUBJEKAT REVIZIJE* ... 5
3. *ORGANIZACIJA I KADROVSKA EVIDENCIJA* ... 6
4. *VRSTA REVIZIJE* ... 7
5. *PREDMET REVIZIJE* ... 7
6. *CILJ REVIZIJE* ... 7
7. *METODE REVIZIJE I KRITERIJUMI* ... 8
8. *ANALITIČKI POSTUPCI* ... 9
9. *RAČUNOVODSTVENI SISTEM* ... 9
10. *ANALIZA SUBJEKTA REVIZIJE* ... 9
11. *UNUTRAŠNJE KONTROLE* ... 9

II PRIPREMA I PLANIRANJE BUDŽETA ... 10
III FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ... 11
1.1.1. Izvještaj o novčanim tokovima ... 11
1.1.2. Izvještaj o neizmirenim obavezama ... 12
1.1.3. Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve ... 12
1.1.4. Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine ... 12
1. *PRIMICI FONDA* ... 13
2. *RASHODI* ... 14
2.1. 411 - Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca ... 15
2.2. 412 - Ostala lična primanja ... 16
2.3. 413 - Rashodi za materijal ... 17
2.4. 414 - Rashodi za usluge ... 18
2.5. 415 – Rashodi za tekuće održavanje ... 19
2.6. 419 – Ostali izdaci ... 19
2.7. 441 - Kapitalni izdaci ... 20
2.8. 463 - Otplate obaveza iz prethodnih godina ... 21
3. *IMOVINA* ... 22
4. *JAVNE NABAVKE* ... 23
5. *BLAGAJNIČKO POSLOVANJE* ... 23

IV REVIZIJA PRAVILNOSTI ... 24
6. *EMISIJA I EVIDENCIJA DRŽAVNIH OBVEZNICA* ... 25
7. *ISPLATA OBVEZNICA U NOVCU* ... 27

Državna revizorska institucija, na osnovu čl. 4. Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke o vršenju revizije (broj 40114/20-031-259/3 od 13.02.2020. godine), izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Godišnjeg finansijskog izvještaja Fonda za obeštećenje za 2019. godinu.

Na bazi sprovedene revizije i podnijetih revizorskih zapisnika, Kolegijum DRI u sastavu Radule Žurić (rukovodilac Kolegijuma) i dr Branislav Radulović (član Kolegijuma), na sjednici održanoj 30. jula 2019. godine, usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Fonda za obeštećenje Crne Gore za 2019. godinu

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

Upravni odbor Fonda odlučuje i odgovoran je za poslovanje Fonda, donešene odluke o korišćenju sredstava Fonda, finansijske izvještaje Fonda i usklađenost poslovanja sa zakonima i podzakonskim aktima, kojima je regulisano poslovanje Fonda. Glavni službenik za finansije odgovoran je za izvršenje budžeta i pripremu finansijskih izvještaja Fonda.

***Odgovornost Državne revizorske institucije** je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Fonda za obeštećenje Crne Gore za 2019. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način, u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izraženo mišljenje o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izraženo mišljenje da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima.*

Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije i Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (ISSAI i EUROSAI).

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

MIŠLJENJE I PREPORUKE

Finansijskom revizijom** Godišnjeg finansijskog izvještaja Fonda za obeštećenje za 2019. godinu nije utvrđeno da postoje materijalno značajne greške ili odstupanja od zvanično prezentiranih finansijskih izvještaja. Transakcije finansiranja iskazane su u skladu sa godišnjim zakonom o budžetu, evidentirane u Glavnoj knjizi trezora, a isplate registrovane u okviru Konsolidovanog računa Državnog trezora, pa na osnovu toga, Kolegijum DRI nadležan za predmetnu reviziju izražava **pozitivno mišljenje.

*Revizijom je, takođe, utvrđeno da **Fond za obeštećenje** u svojim godišnjim finansijskim izvještajima, od 2014. godine prikazuje ukupno utrošena sredstva za obeštećenje, koja su isplaćivana sa računa budžeta u korist računa poslovnih banaka, koje su prijavili korisnici obeštećenja. Time je ispoštovana preporuka Državne revizorske institucije iz prethodnog revizorskog izvještaja.*

Godišnjim zakonima o budžetu za 2019 godinu bilo je planirano da se isplati po ovom osnovu

2.500.000,00€, koja su odlukom Vlade CG o preusmjeravanju smanjena za 250.000,00€ i iznosila su 2.250.000,00€. U 2019. godini, Fond za obeštećenje je izvršio isplatu u iznosu od 2.159.930,71€. Pravo na isplatu godišnje rate obeštećenja u 2019. godini ostvarilo je 4130 korisnikna prava na obeštećenje.

Revizijom pravilnosti** utvrđeno je da u periodu od 2018. do 2019. godine Fond je obezbijedio dosljednu i potpunu primjenu Zakona o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju, pa u skladu sa tim, nadležni Kolegijum DRI izražava **pozitivno mišljenje, sa skretanjem pažnje:

1. *Zakonom o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju utvrđeni su izvori finansiranja za obeštećenje. Naime, u skladu s čl. 44 st. 4 Zakona o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju, sredstva Fonda za obeštećenje obezbjeđuju se iz: akcija opredijeljenih za obeštećenje bivših vlasnika, obveznica Crne Gore, od prodaje državne imovine (10%), prodaje akcija državnih fondova (10%), ostvarenih sredstava od privatizacije preduzeća (7%) i ostalih izvora.*

   *Revizijom je utvrđeno da četiri jedinice lokalne samouprave, na dan 31.12.2019. godine, nijesu u potpunosti izmirile obaveze prema Fondu za obeštećenje. Naime, opština Bar, Ulcinj, Rožaje i Kolašin, na dan 31.12.2019. godine, nijesu u potpunosti izmirile obaveze prema Fondu za obeštećenje, shodno članu 44 Zakona o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju, u ukupnom iznosu od **281.985,00€**.*

   - ***Jedinice lokalne samouprave, kao i drugi obveznici treba da postupaju u skladu sa čl. 44 Zakona o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju, na način što će od prihoda od prodaje državne imovine pravovremeno uplaćivati propisani iznos Fondu za obeštećenje na uplatni račun broj 832- 214-40.***
   - ***Fond treba da nastavi sa dosadašnjom praksom da inicira naplatu namjenskih prihoda i uputi svim dužnicima opomene pred utuženje zbog nepoštovanja zakonskih propisa.***

Rukovodilac Kolegijuma
***Radule Žurić,** član Senata DRI*

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja Fonda za obeštećenje za 2019. godinu sadržan je u:

- *Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji („Sl. list RCG" br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG" 17/07; 73/10; 40/11 i 31/14);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2020. godinu br. 06-357/19 od 30. decembra 2019. godine; i*
- *Odluci o vršenju revizije nadležnog kolegijuma broj 40114/20-031-259/3 od 13.02.2020. godine.*

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Fonda za obeštećenje vršiće se u skladu sa:

- *Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG" br. 03/15);*
- *Uputstvom o metodologiji rada Državne revizorske institucije („Sl. list RCG" br. 07/15);*
- *Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (ISSAI).*

2. SUBJEKAT REVIZIJE

Fond za obeštećenje obrazovan je na osnovu član 44 Zakona o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju ("Sl. List RCG br. 21/04; 49/07; 60/07 i "Sl. List CG" br. 12/07 i 73/10) odlukom Vlade o obrazovanju Fonda za obeštećenje („Sl. list RCG" br. 57/04). Nakon stupanja na snagu zakona, formirane su komisije za povraćaj i obeštećenje u svim opštinama na teritoriji Crne Gore.

Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju („Sl. list CG" br.49/07) od 10.08.2007. god. formirane su regionalne komisije u Podgorici, Baru i Bijelom Polju koje su preuzele nadležnost rješavanje zahtjeva od strane opštinskih komisija.

Navedenim izmjenama zakona Fond za obeštećenje je dobio svojstvo stranke, od kada i aktivno učestvuje u upravnom postupku pred nadležnim komisijama i sudovima. Na ovaj način je proširen djelokrug rada Fonda i data mu je mogućnost da se uključujući u sve upravne radnje do okončanja postupka i konačnog izvršenja odluka kojima su usvojeni zahtjevi bivših vlasnika i njihovih naslednika.

Djelokrug rada Fonda za obeštećenje obuhvata poslove državne uprave koji se odnose na ostvarivanje javnog interesa u oblastima koje reguliše Zakon o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju i obuhvata vođenje evidencija o donesenim odlukama o isplati novčanih sredstava, izdatim potvrdama za pribavljanje obveznica, o prodatim obveznicama kao i o izvršenim isplatama.

Shodno članu 45 Zakona o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju („Sl. list RCG" br.21/04, 49/07, 60/07 i „Sl. list CG" br. 12/07, 73/10, 30/17 i 70/17) Fond za obeštećenje najmanje jedanput godišnje podnosi Vladi izvještaj o prikupljenim sredstvima, raspoloživim akcijama i izdatim obveznicama.

Pored izvještaja o prikupljenim sredstvima, raspoloživim akcijama i izdatim obveznicama, izvještaj o radu sadrži i pregled podataka u okviru programa Vlade i postupanje Fonda za obeštećnje u upravnom postupku i upravnom sporu u toku 2019 godine.

Organi Fonda su: Upravni odbor i direktor.

Upravni odbor Fonda ima tri člana.

Upravni odbor Fonda i direktora Fonda imenuje Vlada Republike Crne Gore, na predlog ministra finansija.

Mandat članova Upravnog odbora i direktora Fonda traje četiri godine i mogu ponovo biti imenovani.

Upravni odbor čine: predstavnik Ministarstva finansija, Ministarstva pravde i Zajednice opština.

Članove Upravnog odbora predlaže ministar finansija u saradnji sa Ministarstvom pravde i Zajednicom opština. Visinu naknade za rad članova Upravnog odbora utvrđuje Vlada.

Član Upravnog odbora ne može biti lice koje je imalac prava po Zakonu o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju, niti njegov nasljednik.

O pitanjima iz svoje nadležnosti Upravni odbor odlučuje na sjednicama većinom glasova članova Upravnog odbora.

Član Upravnog odbora Fonda i direktor Fonda može biti razriješen prije isteka mandata: ako nesavjesno obavlja funkciju, ako trajno izgubi sposobnost za vršenje funkcije, ako je osuđen na bezuslovnu kaznu zatvora ili je osuđen za krivično djelo koje ga čini nedostojnim za obavljanje funkcije i na lični zahtjev.

Upravni odbor Fonda:

- *odlučuje o poslovanju Fonda,*
- *donosi odluke o korišćenju sredstava Fonda,*
- *usvaja program i plan rada Fonda, podnosi finansijski izvještaj i završni račun Fonda,*
- *donosi odluku o izdavanju obveznica,*
- *donosi statut i druga opšta akta Fonda,*
- *obavlja i druge poslove utvrđene statutom Fonda.*

Direktor Fonda: predstavlja i zastupa Fond, organizuje rad i poslovanje Fonda, izvršava odluke Upravnog odbora Fonda, predlaže statut, program i plan rada, finansijski izvještaj, završni račun Fonda, druga opšta akta i dokumenta o kojima odlučuje Upravni odbor Fonda, obavlja i druge poslove utvrđene statutom Fonda i drugim opštim propisima.

Statutom Fonda se bliže uređuje organizacija i način rada Fonda.

Saglasnost na statut i druga opšta akta Fonda daje Vlada.

Stručne i administrativne poslove za potrebe Fonda obavlja stručna služba.

Na zaposlene u stručnoj službi Fonda primjenjuju se propisi o državnim službenicima i namještenicima.

Fond može radi obezbjeđenja ekonomičnog i efikasnog poslovanja, za obavljanje pojedinih poslova, koristiti usluge, ministarstava i specijalizovanih Vladinih agencija.

Sredstva za rad Fonda obezbjeđuju se iz Budžeta Republike Crne Gore.

Nadzor nad radom i poslovanjem Fonda vrši Ministarstvo finansija.

3. ORGANIZACIJA I KADROVSKA EVIDENCIJA

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Fonda za obeštećenje donijet je od strane Upravnog odbora, na sjednici održanoj 22. februara 2019. godine. Pravilnikom o sistematizaciji na koji je Vlada dala saglasnost zaključkom broj: 07-795 od 14.03.2019. godine, u Fondu je sistematizovano 10 radnih mjesta. Konstatuje se uvidom u dokumentaciju da je u Fondu za obeštećenje ***zaposleno ukupno osam izvršilaca i to sedam izvršilaca na neodređeno vrijeme i direktor.***

Revizijom organizacije i kadrovske evidencije konstatovano je:

- *da su pozakonska akta utvrđena članom 46 Zakona donijeta, kao i imenovanje Upravnog odbora i direktora Fonda izvršeno uz poštovanje utvrđenih rokova u Zakonu, i*
- *da je akt o organizaciji i sistematizaciji donijet u skladu s utvrđenom procedurom.*

Svi zaposleni su zasnovali radni odnos putem oglasa preko Uprave za kadrove. Ostala mjesta predviđena pravilnikom nijesu popunjena.

4. VRSTA REVIZIJE

Državna revizorska institucija će, u Fondu za obeštećenje, izvršiti ***finansijsku reviziju*** *i* ***reviziju pravilnosti.***

5. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizje je Godišnji finansijski izvještaj Fonda za obeštećenje za 2019. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonom i drugim propisima.

Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja godišnjih finansijskih izvještaja Budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Fond za obeštećenje je u obavezi da Ministarstvu finansija dostavlja godišnje finansijske izvještaje i to:

- *Izvještaj o novčanim tokovima III,*
- *Izvještaj o neizmirenim obavezama,*
- *Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine (Obrazac 8),*
- *Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve (Obrazac 9).*

6. CILJ REVIZIJE

Cilj ***finansijske revizije*** *je da revizor izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji, po svim bitnim pitanjima, sastavljeni u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.*

Finansijska revizija bi podrazumijevala provjeru namjenskog korišćenja sredstava i tačnosti i istinitosti finansijskih izvještaja Fonda za 2019. godinu.

Cilj ***revizije pravilnosti*** *je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekata revizije, u svim materijalnim aspektima usklađeni sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.*

Revizija pravilnosti u najvećoj mjeri je podrazumijevala procjenu izvršavanja zakonom i drugim propisima utvrđenih obaveza u obezbjeđivanju sredstava Fonda, kojima podliježe subjekat revizije i obveznici Zakona o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju.

Revizija pravilnosti se odnosi i na poštovanja zakonskih obaveza o obezbjeđenju sredstava Fondu za obeštećenje iz dijela državne imovine, prodaje akcija državnih fondova i sredstava od privatizacije preduzeća, kao i druga zakonska rješenja koja se odnose na ovo pitanje i tretirala bi cjelokupni period od donošenja Zakona, odnosno 2 godine.

7. METODE REVIZIJE I KRITERIJUMI

Revizija je vršena kombinovanjem metoda dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena rizika kroz razumijevanje subjekata revizije uključujući i interne kontrole. Procijenjeni rizici predstavljaju osnovu za planiranje i sprovođenje revizorskih postupaka.

Informacije o subjektima revizije pribavljene su iz zakona, propisa i internih akata kojima je utvrđeno poslovanje subjekata revizije. Izvještaja o izvršenoj reviziji poslovanja Fonda za 2014. godinu, izvještaja o materijalno finansijskom poslovanju subjekata revizije i sl.

Revizija je planirana i izvršena u skladu sa INTOSAI i EUROSAI standardima, na način koji je omogućio da se u razumnoj mjeri uvjerimo da li finansijski izvještaji Fonda za obeštećenje sadrže materijalno značajne greške i da li je poslovanje subjekta revizije usklađeno sa zakonskim i podzakonskim aktima i drugim propisima. Revizija su sprovedeni postupci s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima.

Ukupni ***izdaci Fonda rada CG u 2018. godini*** *iznose* ***2.298.860,64€.*** *U skladu sa metodologijom i revizorskom praksom Sektora III, za finansijsku reviziju je određena* ***ukupna materijalnost za finansijske izvještaje kao cjelinu*** *na nivou* ***1,63%*** *ukupnih izdataka subjekta revizije, odnosno 37****.432,44€.***

Materijalnost za izvođenje *revizije je određena, u odnosu na nivo oslanjanja na unutrašnje kontrole, odnosno procijenjeni kontrolni rizik, na nivou od* ***50%*** *od ukupne materijalnosti,* ***18.716,22€.*** *O greškama do iznosa 3****47,22€*** *se ne izvještava.*

Određivanje uzorka vršeno je korišćenjem metodologije za određivanje uzorka, u skladu sa Metodološkim uputstvom za određivanje uzorka u postupku revizije. Inherentni rizik (Ri) procijenjen je sa koeficijentom 22,27% (srednji rizik), rizik kontrole (Rk) 19,00% (srednji rizik), uz procjenu rizika revizije (Rr) od 0,51% (srednji rizik). Shodno tome rizik otkrivanja (Ro) znosi 11,94%. Uzorkom od 77,74% su obuhvaćeni izdaci subjekta revizije, s obzirom da subjekat revizije ne raspolaže sopstvenim prihodima koji mogu biti poseban predmet revizije. Smatramo da su pribavljeni dokazi dovoljni, odgovarajući i da obezbjeđuju valjanu osnovu za izražavanje revizijskog mišljenja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o finansijskoj reviziji su bili:

- *Zakon o budžetu Crne Gore ("Sl. list CG" br. 40/01, 44/01, 28/04, 71/05, 12/07, 73/08 i 53/09);*
- *Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ("Sl. list CG", br. 20/14, 56/14, 70/17, 04/18, 55/18, 66/19);*
- *Zakon o budžetu Crne Gore za 2019. godinu ("Sl. list CG" br. 87/18, 45/19);*
- *Predlog Zakona o Završnom računu budžeta Crne Gore za 2019. godinu;*
- *Uputstvo o radu državnog trezora ("Sl. list CG", br. 53/14, 72/15, 69/19);*
- *Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština ("Sl. list CG", br. 72/16);*
- *Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskh izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave ("Sl. list CG", br. 23/14, 71/19), i*

Kriteriji za izražavanje mišljenja o reviziji pravilnosti bili su:

- *Zakon o o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju ("Sl. list RCG" br. 21/04, 49/07,60/07 i "Sl. list CG" br. 12/07, 73/10, 30/17, 70/17);*

- *Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Sl. list CG", br. 75/18);*
- *Zakon o državnim službenicima i namještenicima ("Sl. list CG" br. 02/18, 34/19);*
- *Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru ("Sl. list CG"br. 16/16, 83/16, 21/17, 42/17, 12/18, 39/18, 42/18, 34/19);*
- *Zakon o državnoj imovini ("Sl. list CG", br. 21/09, 40/11);*
- *Zakon o javnim nabavkama ("Sl. list CG", br. 74/19);*
- *Zakon o radu ("Sl. list CG" br. 74/19);*
- *Uputstvo o radu državnog trezora ("Sl. list CG", br. 53/14, 72/15, 69/19);*
- *Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru ("Sl. list CG", br. 70/19);*
- *Naredba o načinu uplate javnih prihoda ("Sl. list CG", br. 30/18, 36/19);*
- *Pravilnik o evidenciji sprovedenih postupaka javnih nabavki, zaključenih ugovora o javnim nabavkama i evidenciji nabavki male vrijednosti i hitnih nabavki ("Sl. list Crne Gore", br. 52/17);*
- *Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini ("Sl. list CG", br. 47/11);*

8. ANALITIČKI POSTUPCI

Analitički postupci, u fazi planiranja revizije, izvode se s ciljem boljeg razumijevanja poslovanja subjekta revizije i određivanja područja mogućeg rizika. Upoređivanjem pozicija izdataka iz finansijskih izvještaja i plana, ne daje se ocjena tačnosti i vjerodostojnosti finansijskih izvještaja, već se ima za cilj da se uoče određene zakonitosti koje u procesu revizije treba da usmjere pažnju revizora na određena područja, odnosno da se revizija usmjeri na pojedine pozicije i područja većeg rizika.

9. RAČUNOVODSTVENI SISTEM

Računovodstveni sistem zasnovan je na evidenciji u Glavnoj knjizi trezora, koja se vodi u Ministarstvu finansija.

10. ANALIZA SUBJEKTA REVIZIJE

Revizor je prikupio dovoljno mjerodavnih informacija i podataka o subjektu revizije. Informacije o subjektu revizije su pribavljeni iz različitih izvora, i to: zakona i propisa kojima je uređeno poslovanje subjekta revizije, iz izvještaja unutrašnje revizije, zapisnika sa sastanaka, razgovora s rukovodstvom i zaposlenim, iz finansijskih izvještaja i izvještaja o poslovanju i izvršavanju obaveza po osnovu zakona i drugih propisa.

11. UNUTRAŠNJE KONTROLE

Prema Uredbi o organizaciji i načinu rada državne uprave („Sl. list CG" br.22/08 i 42/11),u skladu sa članom 18 stav 1 tačka 3 Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Sl. list Crne Gore" br. 73/08,20/11,30/12,34/14) i Uredbom o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru („Sl. list Crne Gore" br. 23/09,50/12 i 07/17) Fond za obeštećenje je dana 15.07.2011. godine sklopio Sporazum o povjeravanju poslova unutrašnje revizije Ministarstvu finansija. Prema Godišnjem izvještaju Ministarstva finansija (Obrazac GI-UR), sačinjenom u skladu sa Sporazumom o povjeravanju poslova unutrašnje revizije u 2019. godini, konstatovano je da kod Fonda za obeštećenje nije bilo indikatora koji upućuju na slučajeve prevare.

Shodno Zakonu o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Sl. list CG“, broj 075/18), ažurira se uredno Knjiga procedura, koja čini set internih pravila i procedura, radi pravilnog, ekonomičnog, efikasnog i efektivnog korišćenja budžetom odobrenih sredstava Fondu za obeštećenje. Procedurama su pojašnjeni radni procesi korak po korak, te na taj način precizno definisane obaveze i odgovornosti zaposlenih.

II PRIPREMA I PLANIRANJE BUDŽETA

Nakon usaglašavanja Fonda za obeštećenje sa Ministarstvom finansija, Vlada CG je u predlog budžeta za 2018. godinu uvrstila iznos od 2.664.245,69€, što je Skupština RCG, donoseći budžet i usvojila (“Sl. list CG” 90/17;17/18 i 055/18). Naknadnim preusmjeravanjem, po zaključku Vlade, budžet fonda je umanjen za 153.000,00€ i iznosio je 2.511.245,69€.

Nakon usaglašavanja Fonda za obeštećenje sa Ministarstvom finansija, Vlada CG je u predlog budžeta za 2019. godinu uvrstila iznos od 2.669.154,19€, što je Skupština donoseći budžet i usvojila (“Sl. list CG” 087/18 i 045/19). Naknadnim preusmjeravanjem po zaključku Vlade budžet fonda je umanjen još za 250.000,00€ i tekući budžet za 2019. godinu iznosi 2.419.154,19€.

Na osnovu dostavljenih podataka iz Ministarstva finansija (baza) utvrđeno je da su u 2019. godini vršena preusmjeravanja sredstava po pojedinim pozicijama.

Tabela preusmjeravanja

St.i./p.	*Planirano*	*Tekuci budžet*	*Preusmjereno +*	*Preusmjereno -*
4630	2500000,00	2250000,00	0,00	-250000,00
4111	64549,54	64289,54	0,00	-260,00
4112	9331,88	9331,88	0,00	0,00
4113	23331,03	23331,03	0,00	0,00
4114	10207,21	10207,21	0,00	0,00
4115	1568,03	1568,03	0,00	0,00
4124	108,00	108,00	0,00	0,00
4127	9000,00	9260,00	260,00	0,00
4131	1840,00	1840,00	0,00	0,00
4133	1000,00	1000,00	0,00	0,00
4135	902,50	902,50	0,00	0,00
4141	1980,00	1980,00	0,00	0,00
4143	5500,00	5500,00	0,00	0,00
4144	5000,00	5000,00	0,00	0,00
4146	9000,00	9000,00	0,00	0,00
4153	1000,00	1000,00	0,00	0,00
4191	3500,00	3500,00	0,00	0,00
4193	2500,00	2500,00	0,00	0,00
4194	1000,00	1000,00	0,00	0,00
4199	9924,00	9924,00	0,00	0,00
4415	2912,00	2912,00	0,00	0,00
4416	5000,00	5000,00	0,00	0,00
	2669154,19	2419154,19	260,00	-250260,00

Zaključkom Vlade Crne Gore broj 07-246 od 12. decembra 2019. godine sa pozicije Fonda za obeštećenje 4630 – Isplata obaveza iz predhodnog perioda preusmjeren je iznos od 150.000,00€ kao i Zaključkom Vlade broj 07-279 od 26. decembra 2019. godine iznos od 100.000,00€, sa iste pozicije, za obezbjeđivanje nedostajućih programskih sredstava kod određenog broja potrošačkih jedinica.

Fond je vršio interno preusmjeravanje sredstava na osnovu rješenja Ministarstva finansija:

1. *Rješenje broj 03-19431/1 od 05.12.2019. godine:*
    - *sa pozicije 4111- neto lični dohodak iznos od 260,00€;*
    - *na poziciju 4127- ostale naknade iznos od 260,00€;*

III FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

U skladu sa Pravilnikom o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, budžetskih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG" br. 31/10; 14/11 i 23/14 od 30.05.2014.g.) Fond za obeštećenje je u propisanom roku dostavilo finansijski izvještaj za 2019. godinu i to dopisom br. 01-400/20 od 25.02.2020. godine Ministarstvu finansija i to: Izvještaj o novčanim tokovima III, Izvještaj o neizmirenim obavezama, Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine (Obrazac 8) i Izvještaj o utrošku sredstava tekuće budžetske rezerve (Obrazac 9).

1.1.1. Izvještaj o novčanim tokovima

U Izvještaju o novčanim tokovima III iskazani su planirani i ostavreni primici i izdaci u 2019. godini. Fond za obeštećenje u 2019. godini, prema INT obrazcu, prikazala je prihode u iznosu od 2.298.860,64€, od čega se iznos 2.159.930,71€ odnosi na obeštećenje bivših vlasnika a sredstva za rad Fonda iznosila su 138.929,93€.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA		*Godina*	***2019***
		Period	***01.01.-31.12.***
NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	*Plan*	*I z v r š e nj e*	
		Prethodna godina	*Tekuća godina*
PRIMICI			
Opšti prihodi	*2.419.154,19*	*2.373.312,01*	*2.298.860,64*
Namjenski prihodi			
Sopstveni prihodi			
Donacije			
Pozajmice i krediti			
Ukupno primici	***2.419.154,19***	***2373312,01***	***2.298.860,64***
IZDACI			
Tekući izdaci	***161.242,19***	***114.985,70***	***132.180,86***
Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	*108.727,69*	*84.986,41*	*97.122,74*
Ostala lična primanja	*9.368,00*	*4.977,18*	*9.351,36*
Rashodi za materijal	*3.742,50*	*3.122,38*	*2.724,82*
Rashodi za usluge	*21.480,00*	*8.705,80*	*9.361,82*
Tekuće održavanje	*1.000,00*	*0,00*	*0,00*
Kamate			
Renta			
Subvencije			
Ostali izdaci	*16.924,00*	*13.193,93*	*13.620,12*
Transferi za socijalnu zaštitu			
Kapitalni izdaci	*7.912,00*	*2.196,15*	*6.749,07*
Pozajmice i krediti			
Otplata dugova	***2.250.000,00***	***2.256.130,16***	***2.159.930,71***
Rezerve			
Ukupno izdaci	***2.419.154,19***	***2.373.312,01***	***2.298.860,64***

Iznosi iskazanih primitaka i izdataka u INT obrazcu odgovaraju iznosima koji su iskazani u bazi podataka Ministarstva finansija za izradu Predloga zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2019. godinu.

1.1.2. Izvještaj o neizmirenim obavezama

Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine je takođe blagovremeno dostavljen MF 25.02.2020. godine i stanje ovih sredstava je 0,00€ jer ova potrošačka jedinica nije imala neutrošenih sredstava na dan 31.12.2019. godine.

1.1.3. Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve

Izjava o utrošku sredstava tekuće budžetske rezerve za 2019. godinu je takođe blagovremeno dostavljen MF 25.02.2020. godine i utrošak ovih sredstava je 0,00€ jer ova potrošačka jedinica nije koristila sredstva tekuće budžetske rezerve u 2019. godini.

1.1.4. Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine

U dostavljenoj Izjavi Fond je konstatovao da nije imao utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine.

1. PRIMICI FONDA

Fond za obeštećenje kao potrošačka jedinica Budžeta Crnr Gore vodi evidenciju obaveza, shodno članu 44 Zakona o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju od prihoda koje Opštine i Javna preduzeća ostvare prodajom imovine kao i ostale prihode,koji su prikazani u narednoj tabeli za period od 01.01. do 31.12.2018. i 2019. godine.

OPŠTINA	***IZNOS 2018.g.***	***IZNOS 2019.g.***
Tivat	*19.648,02*	*5.416,69*
Bijelo Polje	*3.297,83*	*1.012,00*
Podgorica	*530.576,00*	*547.482,00*
Cetinje	*5.289,00*	*1.500,00*
Berane	*19.656,67*	*14.455,53*
Bar	*1.029.792,05*	*875.870,48*
Kotor	*4.902,30*	*802,67*
Pljevlja	*1.160,47*	*164,90*
Ulcinj	*30.096,01*	*10.369,72*
Nikšić	*21.081,87*	*4.290,00*
Kolašin	*3.212,87*	*27.668,94*
Rožaje	*0,00*	*1.021,55*
Danilovgrad	*3.887,70*	*45.567,15*
Mojkovac	*1.765,83*	*501,48*
Herceg Novi	*0,00*	*1.625,60*
Plav	*799,00*	*0,00*
Budva	*0,00*	*393.714,13*
Htp"Miločer"	*3.500,00*	*11.000,00*
Izvršenje po presudi	*3.067,97*	
Uplate bivših vlasnika	*300,87*	*1.827,31*
Ostale uplate		*1.625,42*
UKUPNO	***1.682.034,46***	***1.945.915,57***

Opština Bar, Ulcinj, Rožaje i Kolašin imaju neizmirene obaveze prema Fondu za obeštećenje shodno članu 44 Zakona o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju i to:

Opština Bar - *trenutno duguje 150.000,00€ i preuzela je obavezu da navedeni dug izmiri u narednom periodu.*
Opština Ulcinj *na dan 31.12.2019. godine ima dug u iznosu od 4.185,00€.*
Opština Rožaje *na dan 31.12.2019. godine ima dug u iznosu od 3.800,00€.*
Opština Kolašin *na dan 31.12.2019. godine ima dug u iznosu od 124.000,00€.*

Na osnovu podataka dobijenih od Ministarstva Finansija*: pozicija 7211 - prodaja nepokretnosti CG i Opština; 7212 - prodaja osnovnih sredstava i 7221 - prodaja akcija kao izvor sredstava, Fond za obeštećenje je u periodu od 01.01.2019. do 31.12.2019. god. ostvario prihod od* ***1.945.915,57€, veći za 15,69% od prihoda u 2018. godini koji je iznosio 1.682.034,46€****.*

***Cjelokupni prihodi budžeta Fonda za obeštećenje**, utvrđeni Zakonom su prihodi budžeta Crne Gore i uplaćuju se preko računa broj: **832-214-40** kod **Centralane banke Crne Gore, dok se godišnji budžet planira iz opštih prihoda**.*

Budžetom** za 2019. godinu planirani **opšti prihod** Fonda za obeštećenje iznosio je **2.669.154,19€** ("Sl. list CG" 087/18 i 045/19). Naknadnim preusmjeravanjem, po zaključku Vlade, budžet Fonda je umanjen još za **250.000,00€** i tekući budžet za 2019. godinu iznosi **2.419.154,19€.

Opšti prihodi budžeta** Fonda za obeštećenje u 2019. godini, prema INT obrascu, izvršeni su u iznosu od **2.298.860,64€.

2. RASHODI

U tabeli dat je pregled planiranih i izvršenih izdataka Fonda u 2019. godini i to:

St.i./p.	Tekući budžet	Plaćeno 2018	plaćeno2019	%19/18	iz/t.b.
4111	64.289,54	50.559,25	58.178,10	115,07	90,49
4112	9.331,88	7.154,74	8.363,79	116,90	89,63
4113	23.331,03	18.225,37	21.013,04	115,30	90,06
4114	10.207,21	7.973,76	8.313,24	104,26	81,44
4115	1.568,03	1.073,29	1.254,57	116,89	80,01
411	**108.727,69**	**84.986,41**	**97.122,74**	**114,28**	**89,33**
4124	108,00	0,00	108,00		100,00
4127	9.260,00	4.977,18	9.243,36	185,71	99,82
412	**9.368,00**	**4.977,18**	**9.351,36**	**187,88**	**99,82**
4131	1.840,00	1.915,23	1.838,69	96,00	99,93
4133	1.000,00	921,94	621,94	67,46	62,19
4135	902,50	285,21	264,19	92,63	29,27
413	**3.742,50**	**3.122,38**	**2.724,82**	**87,27**	**72,81**
4141	1.980,00	1.299,54	1.299,54	100,00	65,63
4143	5.500,00	3.198,26	3.036,78	94,95	55,21
4144	5.000,00	3.980,00	5.000,00	125,63	100,00
4146	9.000,00	228,00	25,50	11,18	0,28
414	**21.480,00**	**8.705,80**	**9.361,82**	**107,54**	**43,58**
4153	**1.000,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**
4191	3.500,00	1.029,54	1.292,78	125,57	36,94
4193	2.500,00	2.172,00	2.037,63	93,81	81,51
4194	1.000,00	789,20	789,20	100,00	78,92
4199	9.924,00	9.203,19	9.500,51	103,23	95,73
419	**16.924,00**	**13.193,93**	**13.620,12**	**103,23**	**80,48**
4415	2.912,00	2.196,15	1.779,30	81,02	61,10
4416	5.000,00	0,00	4.969,77	#DIV/0!	99,40
441	**7.912,00**	**2.196,15**	**6.749,07**	**307,31**	**85,30**
4630	**2.250.000,00**	**2.256.130,16**	**2.159.930,71**	**95,74**	**96,00**
UKUPNO:	**2.419.154,19**	**2.373.312,01**	**2.298.860,64**	**96,86**	**95,03**

Sredstva odobrena Budžetom Crne Gore Fondu za obeštećenje za 2019. godinu iznose ***2.419.154,19€,*** *a ista su izvršena u iznosu od* ***2.298.860,64€ ili 95,03% tekućeg budžeta što je za 3,14% manje od izvršenja u 2018. godini*** *od čega je za poziciju* ***4630****-Isplata obaveza iz predhodnog perioda isplaćen iznos od* ***2.159.930,71€*** *za isplatu potraživanja po osnovu obeštećenja a za rad Fonda isplaćen je iznos od* ***138.929,93€. Svi izdaci finansirani su iz opštih prihoda.***

2.1. 411 - Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca

Na osnovu prezentiranih podataka može se konstatovati da izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca imaju najveće učešće od 69,91% u ukupnim izdacima za tekuće poslovanje.

	OPIS	IZNOS
1	Utvrđeno godišnjim planom za 2019. godinu	108.987,69
2	Promjene putem preusmjeravanja	(260,00)
3	Tekući budžet	108.727,69
4	Izvršeno	97.122,74

Planirana sredstva za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca u 2019. godinu iznosila su ***108.987,69€****, preusmjeravanjem sredstava smanjeni su izdaci za neto zarade u iznosu od* ***260,00€*** *tako da tekući budžet na ovoj poziciji 411 iznosi* ***108.727,69€,*** *a izvršenje je ostvareno u iznosu od* ***97.122,74€ ili 89,33%*** *odobrenih izdatak.*

Pravilnikom o sistematizaciji poslova u Fondu za obeštećenje sistematizovano je 10 službeničkih mjesta uključujući i direktora Fonda. U 2019. godini u Fondu rada bilo je zaposleno 8 službenika.

Na osnovu ***testiranja 100%*** *uzorka obračuna zarada u 2019. godini utvrđeno je sljedeće:*

- *da je do 31.12.2019. godine izvršena isplata zarada za 8 (osam) zaposlenih.*
- *da je obračun i isplata zarada vršen na osnovu Rješenja o fiksnom dijelu zarade, uvećan za minuli rad i evidencije o prisustvu na poslu.*
- *Rješenja o varijabilnom djelu zarade su donešena na osnovu Zakona i saglasnosti MF.*
- *provjerom isplatnih lista zarada službenika Fonda rada utvrđeno je da iste sadrže sve podatke predviđene zakonom.*

		Tekući budžet	Ostvareno u 2019.g.
411	**Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca**	**108.727,69**	**97.122,74**
4111	Neto zarade	64.289,54	58.178,10
4112	Porez na zarade	9.331,88	8.363,79
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	23.331,03	21.013,04
4114	Doprinosi na teret poslodavca	10.207,21	8.313,24
4115	Opštinski prirez	1.568,03	1.254,57

	Opis	**Obračun**	**Isplaćeno**	**Razlika**	**IOPPD**
1	*2*	*3*	*4*	*5 (3-4)*	*6*
1	***Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca***	***97.122,74***	***97.122,74***	***0,00***	***97.122,74***
2	***Neto zarade***	***58.178,10***	***58.178,10***	***0,00***	***58.178,10***
3	***Porez na zarade***	***8.363,79***	***8.363,79***	***0,00***	***8.363,79***
4	***Doprinosi na teret zaposlenih***	***21.013,04***	***21.013,04***	***0,00***	***21.013,04***
4.1	*Doprinosi PIO*	*13.124,21*	*13.124,21*	*0,00*	*13.124,21*
4.2.	*Doprinosi zdravstvo*	*7.442,08*	*7.442,08*	*0,00*	*7.442,08*
4.3.	*Doprinosi nezaposlenost*	*446,75*	*446,75*	*0,00*	*446,75*
5	***Doprinosi na teret poslodavca***	***8.313,24***	***8.313,24***	***0,00***	***8.313,24***
5.1.	*Doprinosi PIO*	*4.815,58*	*4.815,58*	*0,00*	*4.815,58*
5.2.	*Doprinosi zdravstvo*	*2.885,70*	*2.885,70*	*0,00*	*2.885,70*
5.3.	*Doprinosi nezaposlenost*	*437,75*	*437,75*	*0,00*	*437,75*
5.4	*Fond rada*	*174,21*	*174,21*	*0,00*	*174,21*
6	***Opštinski prirez***	***1.254,57***	***1.254,57***	***0,00***	***1.254,57***

Službenik Fonda obeštećenja na mjesečnom nivou, dostavlja Ministarstvu finansija spisak zaposlenih za isplatu zarada sa svim neophodnim podacima za obračun istih (ime i prezime službenika, JMBG, radno mjesto, koeficijent zvanja, minuli rad, ostvareni časovi na radu), radi obrade i otpuštanja sredstava.

Prosječna neto zarada iznosila je 606,02€.

2.2. 412 - Ostala lična primanja

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

	OPIS	**IZNOS**
1	***Utvrđeno godišnjim planom za 2019. godinu***	***9.108,00***
2	***Promjene putem preusmjeravanja***	***260,00***
3	***Tekući budžet***	***9.368,00***
4	***Izvršeno***	***9.351,00***

*Planirana sredstva za ostala lična primanja u 2019. godinu iznosila su **9.108,00€**, preusmjeravanjem sredstava povećani su izdaci u iznosu od **260,00€,** tako da tekući budžet na ovoj poziciji 412 iznosi **9.368,00€,** a izvršenje je ostvareno u iznosu od **9.351,00€ ili 99,82%** odobrenih izdatak.*

Kod ove grupe računa provjereni su zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na isplatu za jubilarne nagrade (108,00€) i ostale naknade (9.243,36€).

*Na osnovu **testiranja 100%** uzorka konta **4124- Jubilarne nagrade** u 2019. godini utvrđeno je sljedeće:*

- *Na osnovu čl.19 Granskog kolektivnog ugovora za obls uprave i pravosuđa („Sl. list Crne Gore" br.18/15) Rješenjem direktora Fonda br.01-734 od 03.12.2019. godine dodjeljuje se jubilarna nagrada za 10 (deset) godina neprekidnog rada Jovanu Vlahoviću u iznosu od 108,00€.*

*Na osnovu **testiranja 100%** uzorka konta **4127- Ostale naknade** u 2019. godini utvrđeno je sljedeće:*

- *Upravni odbor od 3 (tri) članova imenovala je Vlada Crne Gore i to: Nataša Kovačević-predsjednik Upravnog odbora Fonda; Snežana Popović-član i Mirjana Vlahović-član.*

Vlada je zaključkom broj 02-5406 od 21.10.2005. godine utvrdila mjesečnu naknadu za rad predsednika Upravnog odbora u iznosu od 5(pet) najnižih cijena rada i naknadu za rad članovima ovog odbora u iznosu od 4(četiri) najniže cijene rada.

Naknade članovima Upravnog odbora su isplaćene u iznosu od 9.243,36€.

Revizija ove budžetske pozicije je izvršena na osnovu uzorka od 100% i nije nađeno nepravilnosti.

2.3. 413 - Rashodi za materijal

	OPIS	IZNOS
1	Utvrđeno godišnjim planom za 2019. godinu	3.742,50
2	Promjene putem preusmjeravanja	
3	Tekući budžet	3.742,50
4	Izvršeno	2.724,82

*Kod izdataka za materijal konto **413** planirano je **3.742,50€**, a izvršenje je ostvareno u iznosu od **2.724,82€ ili 72,81%** odobrenog izdatka.*

Kod ove grupe računa provjereni su zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na administrativni materijal (1.838,69€), materijal za posebne namjene (621,94€) i rashodi za gorivo (264,19€).

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

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

***Poziciju 4131**-Rashodi za administrativni materijal*

*Plaćanja na ovoj poziciji su izvršena u iznosu od **1.838,69€** na osnovu ispostavljenih računa: KASTEX DOO (kancelarijski materijal po Ugovoru br.84 od 31.05.2019.g.i Ugovor br.155 od 23.09.2019.g.-JN male vrijednosti) u ukupnom iznosu od 1.460,06€; Voli Trade (sredstva za higijenu.-JN male vrijednosti od 18.01.2019.g.) u ukupnom iznosu od 337,63€ i nabavke za gotovinu u iznosu od 41,00€.*

***Poziciju 4133**-Materijal za posebne namjene*

*Plaćanja na ovoj poziciji su izvršena u iznosu od **621,94€** na osnovu ispostavljenih računa: Službeni list Crne Gore (pretplata-JN male vrijednosti od 16.01.2019.g.) u ukupnom iznosu od 210,00€ i PRAVNI EKSPERT DOO (JN male vrijednosti od 13.11.2019.g.) u iznosu 411,94€.*

***Poziciju 4135**-Rashodi za gorivo*

*Plaćanja na ovoj poziciji su izvršena u iznosu od **264,19€** na osnovu ispostavljenih računa PETROL CRNA GORA DOO (kupovinsa goriva -JN male vrijednosti od 14.03.2019.g.) u ukupnom iznosu od 264,19€.*

2.4. 414 - Rashodi za usluge

	OPIS	***IZNOS***
1	***Utvrđeno godišnjim planom za 2019. godinu***	***21.480,00***
2	***Promjene putem preusmjeravanja***	
3	***Tekući budžet***	***21.480,00***
4	***Izvršeno***	***9.361,82***

*Kod izdataka za usluge konto 414 planiran je iznos od **21.480,00€,** a izvršenje je ostvareno u iznosu od **9.361,82€** ili **43,58%** odobrenog izdatka.*

Kod ove grupe računa provjereni su zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na: Službena putovanja (1.299,54€); Komunikacione usluge (3.036,78€); Bankarske usluge (5.000,00€) i advokatske i notarske usluge (25,50€).

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

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

***Poziciju 4141**-Službena putovanja:*

*Plaćanja na ovoj poziciji su izvršena u iznosu od **1.299,54€** na osnovu ispostavljenih računa: MARCO POLO TRAVEL AGENCIJA (rezervacija i kupovina avio karata i rezervacija hotela po Ugovoru br.01-351/3 od 18.04.2019. godine-JN male vrijednosti) u ukupnom iznosu od 1.200,00€ i gotovinskog plaćanja u iznosu od 99,54€.*

***Pozicija 4143**-Komunikacione usluge*

*Plaćanja na ovoj poziciji su izvršena u iznosu od **3.036,78€** na osnovu ispostavljenih računa firmi: CRNOGORSKI TELEKOM AD (usluge fiksne telefonije -JN male vrijednosti od 23.01.2019.g.) u ukupnom iznosu od 1.120,30€; T MOBILE (usluge mobilne telefonije-JN male vrijednosti) u ukupnom iznosu od 1.530,03€ i POŠTA CRNE GORE DOO (pružanje poštanskih usluga -JN male vrijednosti od 08.03.2019.g.) u ukupnom iznosu od 368,80€.*

***Pozicija 4144**- Bankarske usluge*

*Plaćanja na ovoj poziciji su izvršena u iznosu od **5.000,00€** na osnovu ispostavljenih računa firmi PRVA (NIKŠIĆKA) BANKA na ime naknada za plaćanje prema inostranstvu (poziv na br.0404/193129) u ukupnom iznosu od 5.000,00€*

***Pozicija 4146**- Advokatske,notarske I pravne usluge*

*Plaćanja na ovoj poziciji su izvršena u iznosu od **25,50€** na osnovu ispostavljenih računa: JAVNI IZVRŠITELJ Rajković Darko iznos od 3,00€; JAVNI IZVRŠITELJ Vuković Davor iznos od 12,50€ i Poreskoj Upravi iznos od 10,00€.*

2.5. 415 – Rashodi za tekuće održavanje

	OPIS	IZNOS
1	Utvrđeno godišnjim planom za 2019. godinu	1.000,00
2	Promjene putem preusmjeravanja	
3	Tekući budžet	1.000,00
4	Izvršeno	

U grupi računa 415 – rashodi za tekuće održavanje, evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na izdatke koji su namijenjeni tekućem održavanju. Nije bilo troškova za tekuće održavanje u 2019. godini.

2.6. 419 – Ostali izdaci

	OPIS	IZNOS
1	Utvrđeno godišnjim planom za 2019. godinu	16.924,00
2	Promjene putem preusmjeravanja	
3	Tekući budžet	16.924,00
4	Izvršeno	13.620,12

Kod izdataka za ostale izdatke konto 419 planiran je iznos od 16.924,00€, a izvršenje je ostvareno u iznosu od 13.620,12€ ili 80,48% odobrenog izdatka.

Na grupi računa 419 – Ostali rashodi, evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na ostale izdatke, a odnose se na Isplate po osnovu ugovora o dijelu 1.292,78€, Izrada i održavanje softvera 2.037,63€, Osiguranje 789,20€ i Ostalo 9.500,51€.

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

Testom je obuhvaćen uzorak od 100,00% pozicije.

Poziciju 4191*-Isplata po osnovu ugovora o djelu:*

Plaćanja na ovoj poziciji se odnose na isplate po osnovu Ugovora o djelu br.01-228/4 od 29.03.2019. godine sa Lazarom Vukadinović – sudski vještak geometer (JN male vrijednosti) u ukupnom iznosu od ***1.292,78€.***

Pozicija 4193*-Izrada i održavanje softvera*

Plaćanja na ovoj poziciji su izvršena na osnovu ispostavljenih računa firmi MGSOFT DOO održavanje informacionog sistema u skladu sa Ugovorom br.01-105/4 od 08.03.2019. godine (postupak JN male vrijednosti) u iznosu od ***2.037,63€****.*

Pozicija 4194*-Osiguranje*

Plaćanja na ovoj poziciji su izvršena na osnovu ispostavljenog računa firmi UNIQA OSIGURANJE u skladu sa Ugovorom br.29289/19 od 08.11.2019. godine (postupak JN male vrijednosti) u iznosu od ***789,20€****.*

Pozicija 4199*- Ostalo*

Plaćanja na ovoj poziciji su izvršena u iznosu od ***9.500,51€*** *na osnovu ispostavljenih računa: CENTRALNO KLIRING DEPOZITARNO DRUŠTVO (CDA) u ukupnom znosu od 7.327,43€; PARKING SERVIS PODGORICA po Ugovoru br.7519/03 od 03.12.2019. godine iznos od 1.544,40€; MGSOFT DOO iznos od 181,50€; TEA TRADE DOO PG (JN male vrijednosti od 13.11.2019.g.) iznos od 185,82€; VODOVOD I KANALIZACIJA PG iznos od 117,40€; CENTRALNA BANKA (pravdanje avansa) iznos od 36,00€ i DRŽAVNI ARHIV iznos od 9,10€.*

2.7. 441 - Kapitalni izdaci

	OPIS	*IZNOS*
1	***Utvrđeno godišnjim planom za 2019. godinu***	***7.912,00***
2	***Promjene putem preusmjeravanja***	
3	***Tekući budžet***	***7.912,00***
4	***Izvršeno***	***6.749,07***

Kod izdataka za kapitalne izdatke konto 441 planiran je iznos od 7.912,00€, a izvršenje je ostvareno u iznosu od 6.749,07€ ili 85,30% odobrenog izdatka.

Na grupi računa 441 – Kapitalni izdaci, evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na izdatke za opremu (1.779,30€) i izdaci za investiciono održavanje (4.969,77).

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

Poziciju 4415*- Izdaci za opremu:*

Plaćanja na ovoj poziciji su izvršena u iznosu od ***1.779,30€*** *na osnovu ispostavljenih računa: DOO LUX PRINT u skladu sa Ugovorom br.01-530/1 od 07.10.2019. godine (nabavka kancelarijskih i kompjuterskih uređaja- JN male vrijednosti) u iznosu od* ***1.306,80€****; KASTEX*

DOO u iznosu od 290,40€; BOLEX PG u iznosu od 111,50€ i AUTIKA DOO u iznosu od 70,60€.

***Poziciju 4416**- Izdaci za investiciono održavanje:*

*Plaćanja na ovoj poziciji su izvršena u iznosu od **4.969,77€** na osnovu Ugovora br.01-721 od 29.11.2019. godine sa firmom „SANFILM“ DOO PODGORICA (Isporuka i ugradnja opreme u cilju prilagođavanja službenih prostorija za pristup lica smanjene smanjene pokretljivosti-JN male vrijednosti).*

2.8. 463 - Otplate obaveza iz prethodnih godina

OPIS	*IZNOS*
Utvrđeno godišnjim planom za 2019. godinu	***2.500.000,00***
Promjene putem preusmjeravanja	***(250.000,00)***
Tekući budžet	***2.250.000,00***
Izvršeno	***2.159.930,71***

*Kod izdataka otplate obveza iz prethodnih godina konto 463 **(isplata obeštećenja restitucije)** planiran je iznos od **2.500.000,00€**, preusmjeravanjem sredstava smanjeni su izdaci u iznosu od **250.000,00€** tako da tekući budžet na ovoj poziciji 463 iznosi **2.250.000,00€,** a izvršenje je ostvareno u iznosu od **2.159.930,71**€.*

Testom je obuhvaćen uzorak od 50,00% pozicije i nisu nađene nepravilnosti.

*U skladu sa dinamikom i načinom isplate propisanim odredbama Zakona o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju i na osnovu člana 22 stav 5 Zakona o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju, Vlada Crne Gore, na sjednici od 13. juna 2019. godine, donijela je **Uredbu o utvrđivanju isplate obeštećenja bivšim vlasnicima oduzetih imovinskih prava u novčanim sredstvima za 2019. godinu ("Sl. list CG" br. 039/19od 12.07.2019.g.).***

*Pravo na isplatu godišnje rate obeštećenja u iznosu od **2.159,930.71€** za 2019 godinu ostvarilo je ukupno **4130** korisnika prava na obeštećenja. Isplate su vršene na račune banaka, koje su korisnici prava na obeštećenje dostavili Fondu, što je prikazano u tabeli:*

BANKA	*IZNOS U €*
CKB PODGORICA	*702.374,84*
KOMERCIJALNA BANKA AD BUDVA	*15.655,23*
PRVA BANKA CRNE GORE	*163.000,84*
PRVA BANKA CRNE GORE (INO plaćanja)	***491.703,74***
ERSTE BANKA PODGORICA	*251.944,54*
LOVĆEN BANKA	*14.056,87*
HIPOTEKARNA BANKA PODGORICA	*42.111,56*
NLB MONTENEGRO BANKA PODGORICA	*221.927,69*
NOVA BANKA	*1.352,28*
SOCIETE GENERALE MONTENEGRO	*199.267,00*
ADDICO BANKA	*55.951,68*
UNIVERSAL CAPITAL BANK	*584,44*
UKUPNO	***2.159.930,71***

U toku 2019 godine Fond za obeštećenje je izvršio gotovinsku isplatu obeštećenja u iznosu od ***2.159.930,71€.***

3. IMOVINA

Fond za obeštećenje obavlja djelatnost u poslovnom prostoru u ulici Novaka Miloševa broj 10 ustupljenom na korišćenje bez naknade od strane Ministarstva finansija Crne Gore. Na osnovu člana 44 i 48 Zakona o državnoj imovini ("Sl. list CG", br. 21/09 i 40/11) i člana 10,11,12,13 i 15 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini ("Sl. list CG" br.13/10), Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj imovini ("Sl. list CG", br. 47/11), Odlukom direktora Fonda za obeštećenje broj 01-808 od 30.12.2019. godine, formirana je tročlana komisija za popis osnovnih sredstava u sastavu: Tamara Saveljić-predsjednik; Vjera Đurišić-član i Sanela Ćehović-član. Podaci o popisu imovine Fonda za obeštećenje sa stanjem na 31.12.2019. godine. Obračun amortizacije je urađen u skladu sa Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika („Sl. list Crne Gore" br. 32/03)i to: za grupu II stopa od 15%; za grupu III stopa od 20%; i za grupu V stopa od 30%..

Na osnovu člana 12 Statuta Fonda za obeštećenje i člana 17 Poslovnika o radu upravnog odbora Fond za obeštećenje ***usvojen*** *je Izvještaj popisne komisije za 2019. godinu.*

Fond za obeštećenje je na dan 31.12.2019. godine vlasnik akcija, registrovanih kod CDA, u preduzećima navedenim u ***tabeli:***

NAZIV EMINENTA	***KOLIČINA***	***NOM VRD***	***UKUPNO***
JADRANSKO BRODOGRADILIŠTE U STEČAJU AD BIJELA	*509.063*	*19,6651*	*10.010.774,80*
ODRŽAVANJE ŽELJEZNIČKIH VOZNIH SREDSTAVA AD	*1.665*	*4,6675*	*7.771,39*
HTP ULCINJSKA RIVIJERA	*183.085*	*39,5005*	*7.231.949,04*
INSTITUT ZA CRNU METALURGIJU AD NIKŠIĆ	*33.946*	*8,1602*	*277.006,15*
ŽELJEZNIČKA INFRASTRUKTURA CG AD	*118.148*	*2,7891*	*329.526,59*
ŽELJEZNIČKI PREVOZ CRNE GORE AD	*1.665*	*5,2813*	*8.793,36*
UKUPNO			***17.865.821,33***

Akcije je Fond za obeštećenje,u ukupnom nominalnom iznosu od ***17.865.821,33€,*** *dobio prilikom gašenja Fonda za razvoj. Odluku o prodaji ovih akcija donosi,* ***po Odluci Vlade, Savjet za privatizaciju*** *i sredstva dobijena od prodaje istih se uplaćuju preko* ***prolaznog*** *računa Fonda, koji se vodi kod Centralne banke Crne Gore, na centralni račun Budžeta.*

U 2019. godini nije bilo prometa ovih akcija*.*

Komisija je izvršila popis osnovnih sredstava, uporedila sa knjigovodstvenim stanjem, izvršila amortizaciju istih i konstatovala da ***ukupna nabavna vrjednost*** *osnovnih sredstava, na dan 31.12.2019. godine, iznosi 43.352,09€ zatim je umanjila za* ***akumuliranu ispravku vrijednosti*** *od 32.738,87€ i* ***svela knjigovodstvenu vrijednost osnovnih sredstava na iznos*** *od 10.613,22€.*

Fond za obeštećenje je dopisom br.01-427/20-186 od 26.02.2020. godine dostavio podatke Upravi za imovinu.

4. JAVNE NABAVKE

Fond za obeštećenje je imenovao Jovana Vlahovića- Samostalni savjetnik I, koji je položio stručni ispit za rad na poslovima javnih nabavki (uvjerenje br.01-3283 od 09.05.2013. godine), kao ovlašćenog službenika za javne nabavke.

Planom javnih nabavki Fonda za obeštećenje za 2019. godinu br.01-10, planirana su sredstva za javne nabavke u iznosu od 25.790,00€, od čega 6.340,00€ za nabavku robe, vrijednost radova u iznosu od 5.000,00€ i 14.450,00€ za nabavku usluga u skladu sa članom 38 Zakonom o javnim nabavkama ***(„Sl. list CG", br. 42/11, 57/14,28/15 i 42/17).***

Aktom broj 01-426/20-153 od 20.02.2020. godine Fond za obeštećenje je dostavio izvještaj o sprovedenim nabavkama, Upravi za javne nabavke, shodno članu 118 Zakona o javnim nabavkama na Obrascima A; B i C. Ugovorena vrijednost javnih nabavki u otvorenom postupku sa porezom iznosi 00,00€, nabavke male vrijednosti iznose 21.687,88€ sa porezom što je 84,09% planiranih nabavki i izvještaj o sprovedenim hitnim nabavkama u iznosu 0,00€.

Fond za obeštećenje je u izvještajnom periodu sproveo samo postupke za nabavke male vrijednosti i to: za nabavku robe iznos od 4.219,90€ što je 66,55% planiranih nabavki, vrijednost radova u iznosu od 4969,77€ što je 99,39% planiranih nabavki i iznos od 12.498,21€ za nabavku usluga što je 86,49% planiranih nabavki.

Postupci javnih nabavki su sprovedeni u skladu sa pravilnikom o sprovođenju postupka javne nabavke male vrijednosti br.01-588 od 06.09.2017. godine, Zakonom o javnim nabavkama, Pravilnika o sadržaju akta i obrascima za sprovođenje ***nabavke male vrijednosti****, koji predviđa* ***limit nabavke*** *od 15.000,00€ za robe i usluge i 30.000,00€ za radove, („Sl. list CG" br.49/17) kao i planom javnih nabavki za 2019. godinu.*

Svi troškovi Fonda za obeštećenje, koji su obuhvaćeni izvještajem za JN, evidentirani su prilikom kontrole izdataka po testiranim pozicijama.

Uprava za inspekcijske poslove, Odsjek za inspekciju za javne nabavke, je kontrolisala primjenu Zakona o javnim nabavkama u toku 2019 godine od strane Fonda i zapisnikom br.UP I 02010/-724/20-384 od 27.02.2020. godine konstatovala da nema primjedbi.

5. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

U Fondu su imenovani službenici za finansije i to službenik za odobravanje Đorđina Lakić i službenik za ovjeravanje Radojka Đaletić koja je ujedno i lice zaduženo za vođenje blagajne (Ovlašćenje br.01-410). Specimen državnih službenika raspoređenih na mjesto službenika za finansije uredno je dostavljen Državnom Trezoru. Fond za obeštećenje je u potpunosti integrisan u sistem Državnog Trezora. Subjekt revizije vodi registar primljenih faktura a fakture se plaćaju do datuma dospjeća plaćanja. Na osnovu zahtjeva Fonda za obeštećenje Ministarstvo finansija je utvrdilo visinu stalnog avansa u iznosu od 1.000,00€.

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

Uvidom u poslovnu dokumentaciju utvrđene su poslovne promjene kod ***blagajne****:*

Ukupna podignuta gotovina za potrebe blagajne:	***500,00€***
-Utrošeno:	***191,19€***
-Povraćaj novca u Trezor:	***308,81€***
-Saldo na 31.12.2014.	***0,00€***

Subjekt revizije je podizanu gotovinu pravdao na poziciji: 413-1-rashodi za administrativni materijal u iznosu od 41,00€; 414-1-rashodi za službena putovanja u iznosu od 99,54€; 414-3-rashod za komunikacione usluge u iznosu od 14,65€ i sa pozicije 419-9-Ostali troškovi iznos od 36,00€.

Uvidom u dnevnik blagajne i knjigovodstvenu dokumentaciju, utvrđeno je da su isplate iz blagajne vršene na osnovu date saglasnosti rukovodioca Đorđine Lakić.

IV REVIZIJA PRAVILNOSTI

Cilj revizije pravilnosti bio je provjera usaglašenosti rada Fonda sa važećim zakonima i drugim propisima.

Djelokrug rada Fonda za obeštećenje obuhvata poslove državne uprave koji se odnose na ostvarivanje javnog interesa u oblastima koje reguliše Zakon o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju i obuhvata vođenje evidencija o donesenim odlukama o isplati novčanih sredstava, izdatim potvrdama za pribavljanje obveznica, o prodatim obveznicama kao i o izvršenim isplatama.

Zakon o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju objavljen je u Službenom listu RCG br. 21/04 od 31.03.2004. god., kada je počeo da se primjenjuje. Nakon stupanja na snagu zakona, formirane su komisije za povraćaj i obeštećenje u svim opštinama na teritoriji Crne Gore.

Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju ("Sl. list CG" br.49/07) od 10.08.2007. god. formirane su regionalne komisije u Podgorici, Baru i Bijelom Polju koje su preuzele nadležnost rješavanje zahtjeva od strane opštinskih komisija.

*Fond za obeštećenje je shodno **članu 31 Zakona** o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju stranka u upravnom postupku koji se vodi po zahtjevima bivših vlasnika za povraćaj oduzetog ili obeštećenje. Shodno naprijed navedenom, Fondu za obeštećenje je od strane regionalnih komisija u Podgorici, Baru i Bijelom Polju u 2019. godini dostavljeno ukupno **163** nova predmeta na izjašnjenje, za iste je blagovremeno poslato izjašnjenje i izvršena provjera pravnog osnova i visine obračunatog obeštećenja.*

Kao stranka u postupku Fond za obeštećenje od izmjena Zakona 2007 godine aktivno učestvuje u Upravnom postupku pred regionalnim komisijama, Komisijom za Žalbe i u upravnom sporu pred Upravnim sudom Crne Gore i u slučaju potrebe pred Vrhovnim sudom Crne Gore. U navedenim postupcima Fond za obeštećenje je uz pomoć angažovanih vještaka kosultanata, kompjuterskog sistema provjere dostavljenih nalaza vještaka finansijske struke i redovnim učešćem na raspravama, koje se vode pred regionalnim komisijama, uspio da u svim postupcima obezbijedi zakonit i metodološki ispravan obračun obeštećenja i naknade bivšim vlasnicima.

*Dinamika rada u **2019 godini** i broj predmeta po kojima je postupano pred regionalnim komisijama u okviru gore navedenih ovlašćenja prikazani su u tabeli:*

Godina	*Broj primljenih novih predmeta*	*Broj učeća na raspravama pred regonalnim komisijama*	*Broj podnijetih žalbi na prvostepene odluke*	*Broj podnijetih tužbi na odluke Komisije za žalbe*	*Broj izdatih potvrda o konverziji obeštećenja u obveznice*
2019	***163***	***312***	***22***	***10***	***214***

*Po podacima iz Zbirnog izvještaja o radu za 2019 godinu, komisija za povraćaj i obeštećenje u Podgorici, Baru i Bijelom Polju, sa izvještajem Komisije za ujednačavanje postupka, od ukupno primljenih **10.847** zahtijeva bivših vlasnika, nadležne komisije su **do 31.12.2019**. godine **riješile ukupno 8729** predmeta ili **80,00%.***

Sistem obeštećenja bivših vlasnika uredjen je na način što se imovina vraća u naturi, ako nije privedena namjeni ili putem obeštećenja, po konačnim rješenjima dostavljenim Fondu za obeštećenje, od strane nadležnih Komisija, vrši isplata obeštećenja bivšim vlasnicima-nasljednicima u novcu, odnosno obveznicama.

6. EMISIJA I EVIDENCIJA DRŽAVNIH OBVEZNICA

Emisija obveznica za plaćanje naknade za obeštećenje je regulisana članom 25 Zakona i Uredbom o načinu izdavanja obveznica i postupku ostvarivanja prava na refundaciju bivših vlasnika. Radi izmirenja obaveza bivšim vlasnicima, Fond je do kraja 2019. godine emitovao dvije serije državnih obveznica.

Obveznice po osnovu obeštećenja se mogu koristiti za kupovinu akcija, udjela i druge imovine Republike Crne Gore i državnih fondova, za koje Vlada odredi da se mogu kupovati obveznicama Fonda za obeštećenje, kao i za isplatu poreskih obaveza bivših vlasnika, odnosno njihovih nasljednika (isključeni su svi drugi sticaoci obveznica od ovog prava).

Rok važenja svih izdatih serija obveznica po osnovu obeštećenja je petnaest godina.

Poslije isteka roka važenja obveznica, nerealizovane obveznice se povlače i poništavaju. Fond za obeštećenje, na zahtjev vlasnika obveznica, je obavezan da donese rješenja kojima im se ponovo priznaje pravo na obeštećenje i to u novčanom iznosu neiskorišćenih obveznica.

Fond za obeštećenje u skladu sa Zakonom obavlja i poslove izdavanja obveznica (potvrda) koristeći program (ORACLE) urađen od strane MG-soft.

*Od početka primjene Zakona o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju, pa sve do kraja izvještavanog perioda - **31.12.2019**. godine, Fondu za obeštećenje je od strane komisija za povraćaj i obeštećenje dostavljeno ukupno **1633 konačnih rješenja,** čija ukupna vrijednost na dan 31.12.2019. godine iznosi **231.988.533,40€**. Po konačnim rješenjima, od početka primjene zakona, bivšim vlasnicima je ukupno u novcu isplaćeno **38.481.744,93€**.*

*Shodno Zakonu o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju izvršena je emisija obveznica serije **FO01** u iznosu od **105.000.000,00 Eura**, koje su imale rok važenja tri godine, odnosno do 08.04.2007. godine. Od naprijed navedene emisije, iznos za koji je trajno umanjena obaveza Države prema korisnicima obeštećenja iznosi **18.528.502,00 Eura**.*

*Od emisije obveznica serije FO02 u ukupnoj vrijednosti od **210.000.000,00 eura**, Fond za obeštećenje je postupajući po zahtjevima korisnika prava na obeštećenje do kraja*

*izvještavanog perioda, odnosno **do 31.12.2019. god**., kod Centralne depozitarne agencije (CDA), izvršio registraciju obveznica u ukupnoj vrijednosti od **91.310.899,00€**.*

Prema Izvodu CDA Fond za obeštećenje registrovan je kao vlasnik obaveznica - registarski broj 1418308, JMB 1234587 i sa broj računa 0103894209.

*U toku 2019 godine Fond za obeštećenje je u skladu sa **čl. 22 i 25** Zakona o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju, postupajući po zahtjevu bivših vlasnika, izdao **214 potvrda o konverziji** novčanog obeštećenja u obveznice u ukupnoj nominalnoj vrijednosti od **1.434.590,00€.***

U tabeli je dat prikaz stanja obveznica na 31.12.2018 i 2019. godine kod CDA:

Vlasnici obveznica FO02	Ukupan br HOV 31.12.2018.g.	Ukupan br HOV 31.12.2019.g.	razlika 19-18
MIN FIN	57.056.519,00	57.056.519,00	0
FOND OBES	19.078.812,00	19.078.812,00	0
UPRAVA CARINA	9.171.143,00	11.291.142,00	2.119.999,00
PORESKA UPRAVA	903.319,00	997.729,00	94.410,00
ZZZCG	192.739,00	192.739,00	0
RFPIO	7.596,00	7.596,00	0
UKUPNO ISPLAĆENE OBAVEZNICE	**86.410.128,00**	**88.624.537,00**	**2.214.409,00**
FIZIČKA LICA	3.573.963,00	2.151.413,00	-1.422.550,00
PERLA DOO	201.892,00	224.442,00	22.550,00
CKB-KASTODI RAČUN	76.547,00	76.547,00	0
CKB-KASTODI RAČUN	10.313,00	0	-10.313,00
"HLT FOND"	4.628,00	52.706,00	48.078,00
M.K.INVEST	51.882,00	51.882,00	0
"KNJAZ DOO"	40.000,00	40.000,00	0
ERSTE BANKA AD	31.833,00	31.833,00	0
VIP BROKER-DILER	58.580,00	20.464,00	-38.116,00
REMEDIJA	20.000,00	20.000,00	0
SLUŽBENI LISZ CG	16.000,00	16.000,00	0
INV."CG BROKER DILER	1.073,00	1.073,00	0
CARINE PG	2	2	0
HIPOTEKARNA BANKA A	20.000,00	0	-20.000,00
INVEST BANKA M.N.G.A	22.550,00	0	-22.550,00
UKUPNO AKTIVNE OBAVEZNICE	**4.129.263,00**	**2.686.362,00**	**-1.442.901,00**
UKUPNO	**90.539.391,00**	**91.310.899,00**	**771.508,00**

*Od ukupne navedene vrijednosti registrovanih obveznica kod CDA po **izvodu o strukturi akcionara za emitente na 31.12.2019**. **godine**, najveći broj hartija od vrijednosti FO02 nalazi se na računu Ministarstva finansija i to 57.056.519,00€. Na restricted računu Fonda za obeštećenje nalazi se 19.078.812,00€. Na računu Uprave carina iznos od 11.291.142,00€. Na računu Poreske Uprave iznos od 997.729,00€. Zavod za zapošljvanje je vlasnik 192.739,00€ i Fond PIO Crne Gore 7.596,00€, **što je trajno umanjenje obaveza Fonda u iznosu od 88.624537,00€.***

Ukupan iznos za koji je trajno umanjena obaveza Fonda za obeštećenje prema bivšim vlasnicima na dan 31.12.2019. godine je 145.634.783,93€ - (FO01;FO02 i NOVAC).

Stanje duga na kraju 2019. Godine, po konačnim rješenjima, je 86.353.749,47€ što je za 0,3% manje od stanja duga na kraju 2018. godine koji iznosi 86.601.301,48€.

Vrijednost obveznice nominalne vrijednosti od 1,00€, na dan 31.12.2019. godine, na berzi kupovana je za iznose od 0,2250€ ili za 22,5% nominalne vrijednosti.

Iz podataka CDA datih u prethodnoj tabeli možemo zaključiti:

- ***Ministarstvo finansija, po odluci Vlade Crne Gore, nije vršilo u 2019. godini otkup obveznica niti je prodaja državne imovine vršena za obveznice restitucije,***
- ***Promet obveznicama, shodno čl.25 Zakona je vršen za plaćanje carine i poreskih obaveza od strane bivših vlasnika i njihovih naslednika,***
- ***Očigledan je pad interesovanja za obeštećenje putem obveznica, a povećava se interesovanje po čl.25 Zakona da se po isteku 36 mjeseci od sticanja obveznica iste mogu vratiti Fondu na isplatu u novcu shodno čl.22 Zakona.***

7. ISPLATA OBVEZNICA U NOVCU

Obveznik obeštećenja bivših vlasnika na osnovu čl. 10 Zakona o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju je Republika Crna Gora, koja je obavezna da obezbijedi sredstva u Fondu za obeštećenje u skladu sa Zakonom. Obeštećenje je naknada bivšim vlasnicima koju Fond isplaćuje umjesto povraćaja oduzete stvari i prava. Bivši vlasnici koji nemaju pravo na povraćaj oduzetih imovinskih prava imaju pravo na obeštećenje u skladu sa članom 22 Zakona, u novčanim sredstvima koja se isplaćuju iz Fonda podnosiocima zahtjeva, proporcionalno iznosima zahtjeva u odnosu na ukupna potraživanja prema Fondu za obeštećenje, obveznicama, pokretnim ili nepokretnim stvarima u svojini Fonda za obeštećenje i otkupom duga po osnovu obeštećenja, u skladu sa ovim zakonom. Iznos ukupnog obeštećenja, koji se isplaćuje bivšim vlasnicima godišnje, ne može biti veći od 0,5 % domaćeg bruto proizvoda (DBP) iz prethodne godine za koju je on zvanično poznat prema podacima nadležne institucije za statistiku. Ukupan iznos obeštećenja ne može preći 10 % DBP-a za period primjene Zakona.

Obeštećenje se isplaćuje bivšim vlasnicima u jednogodišnjim ratama čija se isplata vrši 15. jula svake godine po konačnim rješenjima dostavljenim Fondu za obeštećenje do 31. decembra prethodne godine, prema raspoloživosti sredstava u Fondu do njihove konačne isplate.

Isplata obeštećenja se vršila na osnovu prispjelih konačnih rješenja o isplatama obeštećenja komisija za povraćaj i obeštećenje.

Vlada je uredbama bliže regulisala način i dinamiku isplate obeštećenja u novcu za svaku godinu posebno. Uredbama o utvrđivanju isplate obeštećenja bivšim vlasnicima dat je limit isplata godišnje rate: 5% za 2008. godinu (od ostatka duga), a za sve naredne godine je limit bio 3% od preostalog neisplaćenog iznosa obeštećenja utvrđenog konačnim rješenjima komisije. Direktorica Fonda je na osnovu uredbi i prispjelih konačnih rješenja, donosila pojedinačne odluke o isplatama godišnje rate obeštećenja bivšim vlasnicima.

Od aprila 2014. godine sredstva za Fond za obeštećenje se uplaćuju na račun trezora, odnosno podračun u CBCG broj 832000000000021440 ("Sl. list CG" 20/14).

Godina	***Priliv-Budžeta 01.01.- 31.12.***
2018	***1.682.034,46***
2019	***1.945.915,57***

***Na osnovu, podataka dobijenih od Ministarstva Finansija**: pozicija 7211 - prodaja nepokretnosti CG i Opština; 7212 - prodaja osnovnih sredstava i 7221 - prodaja akcija kao izvor sredstava, Fond za obeštećenje je u periodu od 01.01.2019. do 31.12.2019. god. ostvario prihod od **1.945.915,57€ i veći je za 15,69% od prihoda u 2018. godini, koji je iznosio 1.682.034,46€**.*

Fond ove prihode od opština i Javnih preduzeća redovno prati, shodno članu 44 Zakona i isti su evidentirani preko prolaznog računa u korist budžeta.

***Zakonom o budžetu Crne Gore za 2019. godinu** planirana sredstva za plaćanja obeštećenja na poziciji 463-Otplata obaveza iz prethodnih godina iznosila su **2.500.000,00€,** koja su Odlukom Vlade CG o preusmjeravanju sredstava od **250.000,00€** svedena na iznos tekućeg budžeta od **2.250.000,00€**, a izvršenje plaćanja obeštećenja je bilo u iznosu od **2.159.930,71€**. Uredbom o utvrđivanju isplate obeštećenja bivšim vlasnicima oduzetih imovinskih prava u novčanim sredstvima za 2019. god. („Sl. list CG" br. 39/19 od 12.07.2019.g.) regulisana je isplata godišnje rate od **3%** za 2019. godinu (od ostatka duga) Fond je Državnom trezoru upućivao po rešenjima odluke za isplatu godišnje rate obeštećenja, a Trezor je vršio plaćanja preko banaka kod kojih su građani imali svoje račune. Pravo na isplatu godišnje rate obeštećenja u iznosu od **2.159,930.71€** za 2019 godinu ostvarilo je ukupno **4130** korisnika prava na obeštećenja. Isplate su vršene na račune banaka koje su korisnici prava na obeštećenje dostavili Fondu.*

Na dan 31. decembar 2019. godine bilo je nerealizovanih rješenja po korisniku obeštećenja:

a) *94 rješenja, **vodi se ostavinski postupak u ukupnom,** iznosu od 48.636,77€;*
b) *88 rješenja, **nije obrađeno**, u ukupnom iznosu od 247.559,76€,*
c) *236 rješenja, **nisu dostavljeni** i kompletirani podaci, u ukupnom iznosu od 71.227,27€,*
d) *5 rješenja su **sporna** u ukupnom iznosu od 13.141,37€ i*
e) *1 rješenje je, takođe, sporno u iznosu od 1.043,52*

Ukupno je nerealizovano 424 rješenja po korisniku obeštećenja u ukupnom iznosu od 381.608,69€ i za iste treba imati rezervisana sredstva.

Isplaćeno obeštećenje za 2019. godinu u iznosu od 2.159.930,71€ ne prelazi, shodno čl.22 Zakona, limit od 0,5% godišnjeg DBP za 2019. godini iznosi 23.000.000,00€. (Limit od 0,5% godišnjeg DBP se računa na podatak o DBP koji objavi Zavod za statistiku za godinu koja prethodi godini u kojoj se vrši isplata obestećenja (DBP za 2018. godinu iznosi 4,7milijarde €).

*Zaključkom **Vlada Crne Gore** br.07-2596 od 20.05.2020. godine je **usvojila Izvještaj** o radu Fonda za obeštećenje sa izvještajem o prikupljenim sredstvima, raspoloživim akcijama i izdatim obveznicama za 2019. godinu.*

Kontrolom isplata sredstava za obeštećenje u 2019. godini, revizor nije utvrdio nepravilnosti.

Rukovodilac Kolegijuma DRI
Radule Žurić, član Senata DRI