Crna Gora
Državna revizorska institucija

DRI broj: 40113/16-053-752/36
Podgorica, 25.10.2016. godine

I Z V J E Š T A J O R E V I Z I J I

GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA MINISTARSTVA SAOBRAĆAJA I POMORSTVA ZA 2015. GODINU

(Konačan)

Podgorica, oktobar 2016. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 3

DIO I – OPŠTI DIO 10

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE 10
2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE 10
3. VRSTA, PREDMET I OBUHVAT REVIZIJE 11
4. CILJ REVIZIJE 12
5. METODE I TEHNIKE REVIZIJE 13

DIO II – UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 14

6. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA 14
7. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA 17
8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ 23
9. IZDACI 26
   - 9.1. Pozicija 411 – Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca 26
   - 9.2. Pozicija 412 – Ostala lična primanja 29
   - 9.3. Pozicija 413 - Rashodi za materijal 30
   - 9.4. Pozicija 414 – Rashodi za usluge 32
   - 9.5. Pozicija 415 – Rashodi za tekuće održavanje 35
   - 9.6. Pozicija 417 – Renta 37
   - 9.7. Pozicija 418 – Subvencije 37
   - 9.9. Pozicija 441 - Kapitalni izdaci 39
   - 9.10. Pozicija 463 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda 40
10. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE 40
11. IMOVINA 42
12. JAVNE NABAVKE 47

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (br:401/16-01-2533/2 od 14.10.2016. godine), a u skladu sa članom 12 i 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i članom 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu **Nikola Kovačević** (član Senata – rukovodilac Kolegijuma) i **dr Milan Dabović** (predsjednik Senata – član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 24.10.2016. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva saobraćaja i pomorstva za 2015. godinu

Odgovornost subjekta revizije

Rukovodstvo subjekta revizije odgovorno je za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije (DRI) je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li je finansijski izvještaj Ministarstva saobraćaja i pomorstva za 2015. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskom izvještaju, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Revizija je sprovedena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI - nivo III). Državna revizorska institucija je poštovala etičke zahtjeve, planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbijeđeno razumno uvjerenje da li su finansijski izvještaji Ministarstva saobraćaja i pomorstva sačinjeni i prezentovani, u svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja i da li je poslovanje subjekta revizije bilo u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Revizija je obuhvatila sprovođenje postupaka radi pribavljanja adekvatnih dokaza o iznosima objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Sprovedeni postupci uključili su procjenu sistema unutrašnjih kontrola, procjenu primijenjenih računovodstvenih politika, procjenu materijalno pogrešnog prikazivanja iznosa u finansijskim izvještajima i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Smatramo da su revizijom pribavljeni dokazi adekvatni i dovoljni, kao i da daju osnovu za izražavanje mišljenja.

FINANSIJSKOM REVIZIJOM je utvrđeno da Godišnji finansijski izvještaj Ministarstva saobraćaja i pomorstva za 2015. godinu ne sadrži bitno materijalne greške i da daje istinit i objektivan prikaz iskazanih primitaka i izdataka na gotovinskoj osnovi, osim za nepravilnosti iskazane u komentarima Izvještaja o neizmirenim obavezama za 2015. godinu, koje se odnose na potpunost i tačnost izvještaja i način vođenja evidencije obaveza, te u skladu s tim nadležni Kolegijum izražava **POZITIVNO MIŠLJENJE SA SKRETANJEM PAŽNJE**.

OSNOV ZA IZRAŽAVANJE POZITIVNOG MIŠLJENJA SA SKRETANJEM PAŽNJE ZA FINANSIJSKU REVIZIJU:

Izvještaj o neizmirenim obavezama – Obrazac 5 za 2015. godinu nije potpun i tačan jer su u istom iskazane neizmirene obaveze u iznosu od 718.697,57€, a u postupku revizije dostavljeni su pojedinačni izvještaji o neizmirenim obavezama organa u sastavu i Ministarstva iz kojih je utvrđeno da neizmirene obaveze Ministarstva i organa u sastavu iznose 83.892,56€.

Ministarstvo i organi u sastavu ne vode evidenciju o neizmirenim obavezama na klasi 2, tako da se državni revizor nije mogao uvjeriti da su podaci iskazani u finansijskim izvještajima potpuni i tačni. Uprava pomorske sigurnosti i Direkcije za saobraćaj vode pomoćne evidencije neizmirenih obaveza (excel tabele). Uvidom u Knjigu ulaznih faktura Direkcije za željeznice utvrđeno je da su evidentirani računi koji nijesu iskazani u izvještaju o neizmirenim obavezama.

- **Ministarstvo treba da donese interno pravilo kojim bi bliže propisalo način evidentiranja faktura i vođenje evidencije obaveza Ministarstva i organa u sastavu, kao i način vođenja jedinstvenih evidencija o neizmirenim obavezama, način prikupljanja podataka i sačinjavanje finansijskih izvještaja.**
- **Ministarstvo treba da u skladu sa MRS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvene procjene i greške izvrši ispravku u Izvještaju o neizmirenim obavezama za 2015. godinu.**

REVIZIJOM PRAVILNOSTI utvrđeno je da Ministarstvo saobraćaja i pomorstva nije u svim aspektima uskladilo poslovne aktivnosti sa zakonskim i drugim propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Revizijom su utvrđena pojedinačna odstupanja i neusklađenosti sa sljedećim zakonskim i podzakonskim propisima: Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, Zakonom o javnim nabavkama, Zakonom o državnoj imovini, Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu u državnoj svojini, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština i Uputstvom o radu Državnog trezora te u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **USLOVNO MIŠLJENJE.**

OSNOV ZA IZRAŽAVANJE USLOVNOG MIŠLJENJA ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI:

Ministarstvo nije izvršilo identifikaciju rizika, njihovu procjenu i praćenje i nije donijelo Godišnju strategiju za upravljanje rizicima u skladu sa čl. 8 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru. Ministarstvo nije napravilo popis značajnijih poslovnih procesa i aktivnosti koji se sprovode u Ministarstvu i organima u sastavu i nije donijelo interna pravila postupke i smjernice za sisteme finansijskog upravljanja i kontrola u skladu sa čl. 13. st. 12 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru. Navedene aktivnosti su preduzete u 2016. godini. Ministarstvo saobraćaja i pomorstva je pokazalo slabost u sistemu unutrašnjih kontrola jer je odobrilo plaćanja bez obzira na nedostatke u pogledu dokumentacije, što nije u skladu sa odredbama člana 23, 25 i 26 Uputstva o radu državnog trezora.
Ministarstvo nije dostavilo Centralnoj jedinici za harmonizaciju Godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijkog upravljanja i kontrola - Obrazac GI-FMC, što nije u skladu sa članom 15 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

Ministarstvo nije uskladilo Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji sa Uredbom o zvanjima unutrašnjih revizora u javnom sektoru ("Sl. list CG" br. 28/15), kojim je pored navedenih radnih mjesta u Službi za unutrašnju reviziju, trebalo sistematizovati i radno mjesto Rukovodioca jedinice za unutrašnju reviziju. U međuvremenu, Vlada je u skladu sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru donijela novu Uredbu o zvanjima unutrašnjih revizora u javnom sektoru ("Sl. list CG" br. 36/16).

▪ **Ministarstvo treba da u skladu sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru uspostavi sistem unutrašnjih finansijskih kontrola (na nivou Ministarstva i organa u sastavu), izvrši identifikaciju i procjenu rizika, donese strategiju za upravljanje rizicima i u potpunosti primjenjuje Uputstvo o radu Državnog trezora i donesena interna akta.**

▪ **Ministarstvo treba da u skladu sa članom 15 Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru dostavlja Ministarstvu finansija - Centralnoj jedinici za harmonizaciju Godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijkog upravljanja i kontrola - Obrazac GI-FMC.**

▪ **Ministarstvo treba da uskladi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa Uredbom o zvanjima revizora u javnom sektoru ("Sl. list CG" br. 36/16).**

Ministarstvo je sa pozicije Konsultantske usluge, projekti i studije na osnovu zaključenih ugovora o konsultantskim uslugama vršilo isplate pravnim i fizičkim licima u ukupno utvrđenom iznosu od 46.174,00€, i to za: izradu Programa rekonstrukcije i sanacije kritičnih tačaka na državnim putevima, izradu podzakonskih akata ili pomoći u izradi istih, davanje predloga o izmjenama i dopunama zakona, pružanje konsultantskih usluga iz oblasti prava i sl. Navedeni poslovi su predviđeni aktom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva.

Ministarstvo je ugovorom o privremenim i povremenim poslovima angažovalo lica za obavljanje poslova starješina područnih jedinica iako su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, predviđena radna mjesta - Lučki kapetan koja se odnose na rukovođenje i koordiniranje radom područnih jedinica – Lučke kapetanije Bar i Lučke kapetanije Kotor (r.b. broj Pravilnika 30 i 46).

Ministarstvo je za obavljanje računovodstveno finansijskih poslova Lučke uprave i Direkcije za željeznice, iako ima sistematizovana radna mjesta, angažovalo lice po osnovu ugovoru o djelu, što nije u skladu sa odredbama Zakona o državnim službenicima i namještenicima i Zakona o radu.

▪**Ministarstvo treba da za poslove iz redovne nadležnosti organa uprave, sprovede proceduru popune radnih mjesta na način određen članovima 35 – 47 Zakona o državnim službenicima i namještenicima. Ugovore o privremenim i povremenim poslovima treba zaključivati za obavljanje poslova koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, do 120 radnih dana u godini, kako je i definisano Zakonom o radu (član 164-167), sa licima koja se nalaze na evidenciji Zavoda za zapošljavanje, odnosno agencije za posredovanje.**

▪ **Ministarstvo finansija u saradnji sa Ministarstvom unutrašnjih poslova treba da ograniči zapošljavanje po osnovu ugovora o djelu samo za obavljanje poslova koji su van redovne djelatnosti poslodavca i pojača nadzor nad svim korisnicima budžeta koji zloupotrebljavaju institut Ugovora o djelu.**

Ministarstvo nije isplaćivalo poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, što je u suprotnosti sa članom 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom, kojim je propisana obaveza poslodavca da, za svako lice koje nije zaposlio, prilikom mjesečne isplate zarada i naknada zarada zaposlenih, obračunava poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom. Stopa posebnog doprinosa iznosi 20% od prosječne mjesečne zarade u Crnoj Gori ostvarene u godini koja prethodi plaćanju doprinosa.

▪ **Ministarstvo treba da u skladu sa članom 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom obračunava poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom.**

Rješenje Vlade o postavljenju v.d. generalnog direktora Direktorata za vazdušni saobraćaj doneseno je 27.06.2013. godine za period okončanja javnog konkursa za navedeno radno mjesto, a shodno informaciji dobijenoj od subjekta revizije, javni konkurs za navedeno radno mjesto nije raspisivan što nije u skladu sa čl. 38 Zakona o državnim službenicima i namještenicima.

▪ **Ministarstvo treba da popunjavanje visokog rukovodnog kadra vrši u skladu sa članom 38 Zakona o državnim službenicima i namještenicima na osnovu javnog konkursa.**

Za isplatu naknade po osnovu priznanja državnim službenicima i namještenicima u iznosu od 3.479,73€, u postupku revizije nije dato na uvid Rješenje Ministra finansija kojim se odobrava navedena isplata, što nije u skladu sa članom 114 Zakona o državnim službenicima i namještenicima kojim je propisano da "vrstu i postupak dodjele priznanja državnom službeniku, odnosno namješteniku, utvrđuje Vlada na predlog ministarstva".

▪ **Ministarstvo treba da isplate sa računa 412 – Ostala lična primanja vrši u skladu sa članom 20 Zakona o zaradama državnim službenika i namještenika kojim je propisano da Rješenje o naknadama i drugim primanjima, u skladu sa ovim zakonom i Opštim kolektivnim ugovorom, donosi ministar finansija.**

Revizijom je utvrđeno da je u okviru računa 4149 – ostale usluge evidentiran iznos od 39.913,17€ na ime raznih vidova pomoći koji predstavljaju transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru i trebalo ih je planirati i izvršavati sa grupe računa 431 - transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.

Ministarstvo je sa računa 4149 izvršilo isplatu u iznosu od po 200,00€, odnosno 11.600,00€ ukupno svim zaposlenim službenicima i namještenicima u Ministarstvu i organima u sastavu. Navedeni iznos trebalo je evidentirati u okviru grupe računa 412 – Ostala lična primanja.

Sa računa 4149 - Ostale usluge izvršene su i isplate raznim dobavljačima u ukupnom iznosu od 33.317,45€ koje je trebalo evidentirati u okviru grupe računa 413 - Rashodi za materijal i isplate u iznosu od 6.843,68€ koje je trebalo evidentirati u okviru grupe računa 417 - Renta.

▪ **Ministarstvo treba da vodi evidenciju izdataka u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, a da na isplate po osnovu ostalih lična primanja u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica vrši plaćanja pripadajućih poreza.**

Revizijom blagajničkog poslovanja Ministarstva i organa u sastavu utvrđeni su slučajevi nepopunjenosti radnog mjesta - blagajnik, neažurnog vođenja dnevnika blagajne i nenamjenske potrošnje gotovine.

▪ **Ministarstvo treba da se pridržava Uputstva o radu državnog trezora - Poglavlje XII – avansi kojim je regulisano blagajničko poslovanje i obezbijedi ažurno vođenje dnevnika blagajne i evidenciju utrošenih sredstava u Glavnoj knjizi u skladu sa ekonomskom klasifikacijom.**

Rješenjem o formiranju Komisije za popis imovine koju je formirao Ministar nije utvrđen rok do kada se popis treba izvršiti, nije data obaveza da se izvrši popis obaveza i gotovine (kako u blagajni, tako i na žiro računima), kao ni ko će i na koji način vršiti popis imovine organa u sastavu Ministarstva.

Popis imovine Ministarstva nije izvršen na PL obrascu, koji je propisan Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, a popisne liste ne sadrže kolonu cijena, stanje u knjigovodstvu, stanje po popisu i razlike (manjkove i viškove).

Uvidom u dostavljene popise utvrđeno je da dio sredstava transporta (2 vozila u Lučkoj kapetaniji Bar, dva vozila u Lučkoj kapetaniji Kotor, 1 vozilo Lučke uprave, 6 vozila Direkcije za saobraćaj, 13 vozila Uprave pomorske sigurnosti) nemaju sadašnju vrijednost, a za ista nije izvršena procjena, što je suprotno članu 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Takođe 4 vozila Ministarstva se vode kao poklon, nemaju vrijednost a jedno vozilo kao pozajmica od drugog organa.

Dio imovine koji je iskazan u obrascu za obračun amortizacije Ministarstva i lučkih kapetanija nema vrijednost (od 781 stavke osnovnih sredstava, 41 stavka nema vrijednosti).
Komisija za popis imovine koju je formirao direktor Direkcije za saobraćaj nije dostavila Izvještaj o popisu sa popisnim listama, koji je shodno navedenom Rješenju trebala da sačini. Na uvid je data elektronska forma popisa po kancelarijama, koja ne odgovara dostavljenoj rekapitulaciji. Komisija je postupila suprotno odredbama člana 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

Direkcija za željeznice, nije formirala Komisiju za popis i nije dostavila popisne liste tako postupila suprotno odredbama člana 10 i 12 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, kojom je propisano da se redovni godišnji popis vrši sa stanjem na dan 31. decembar, a da popis vrši Komisija koju formira starješina organa**.**

Ministarstvo i organi u sastavu, izuzev Uprave pomorske sigurnosti, nijesu uspostavili elektronsku evidenciju osnovnih sredstava i ne vode evidenciju imovine na klasi 0, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

▪ **Ministarstvo treba da Rješenjem o formiranju komisije za popis tačno definiše obaveze komisije, način i rokove za vršenje popisa, definiše da se pored pokretne i nepokretne imovine, vrši i popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12. fiskalne godine.**

▪ **Ministarstvo treba da popis imovine vrši u skladu sa Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini na propisanom obrascu (PL obrazac) i da uspostavi elektronsku evidenciju pokretne i nepokretne imovine koju koristi, da za svu imovinu unese nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost, i da u skladu sa članom 11 Uputstva, izvrši procjenu vozila koja koristi a koja nemaju knjigovodstvenu vrijednost, kao i procjenu za vozila koja se po popisu vode kao poklon.**

▪ Ministarstvo treba da evidenciju imovine vodi na klasi 0, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

Plan javnih nabavki za 2015. broj 01-264/1 od 17.03.2015. godinu nije donešen shodno članu 90 Zakona o javnim nabavkama kojim je određen rok do donošenja Plana i dostavljanja istog nadležnom organu radi objavljivanja na sajtu javnih nabavki do 31. januara.

U Izvještaju o izvršenim nabavkama na nivou Ministarstva (uključujući i organe u sastavu) nijesu obuhvaćene sve nabavke koje su realizovane tokom 2015. godine. Tokom 2015. godine Ministarstvo je sprovelo dva postupka javnih nabavki za Usluge grafičke pripreme izrade matrica i štampe pomorskih "VINJETA" za Lučke kapetanije Bar i Kotor (postupak 8/15-M I 11/15-M) s tim da postupak 8/15-M nije evidentiran u Izvještaju o izvršenim javnim nabavkama.
Ministarstvo nije evidentiralo sve izvršene nabavke na propisanim obrascima U obrascu C nijesu evidentirana sva plaćanja koja su realizovana neposrednim sporazumom

Revizijom su utvrđeni nedostaci u fazama realizacije postupaka javnih nabavki, i to:
Izjavu o nezavisnosti u jednom slučaju nijesu potpisala sva navedena lica.
U jednom slučaju Komisija za otvaranje ocjenu i vrednovanje nije bila potpuna.
U Zapisniku o javnom otvaranju ponuda, u 3 slučaja nije navedeno vrijeme kad je počelo javno otvaranje ponuda.
U četiri slučaja, Zapisnik, u dva slučaja Izvještaj o javnoj nabavci, a u jednom slučaju Službena zabilješka o obavljenom žrijebanju nije potpisana od strane navedenih lica ili je potpisan uz naznaku "za".
U jednom slučaju prihvaćena Ponuda nije sastavljena shodno Zakonu o javnim nabavkama.
U dva slučaja, pod istim arhivskim brojem evidentirano je više dokumenata vezano za postupak javnih nabavki.

Ministarstvo nije u skladu sa čl. 13. stav 1 tačka 12 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i čl. 30 stav 4 Zakona o javnim nabavkama donijelo poseban akt kojim bi uredilo postupak javne nabavke neposrednim sporazumom.

▪ Ministarstvo treba da Plan javnih nabavki donese shodno članu 38 Zakona o javnim nabavkama do 31. januara tekuće godine i blagovremeno ga dostavi nadležnom organu radi objavljivanja na portalu javnih nabavki.

▪ Ministarstvo treba da u Izvještaju o sprovedenim postupcima javne nabavke evidentira sve ugovore koji su zaključeni u periodu 01.01 – 31.12. godine za koju se podnosi izvještaj pri čemu je u obrascu – C potrebno evidentirati sve nabavke koje su realizovane neposrednim sporazumom.

▪ Ministarstvo treba da u svim fazama realizacije postupaka javnih nabavki obezbijedi primjenu Zakona o javnim nabavkama, obezbijedi kompletiranje dokumentacije i istu u skladu sa čl. 119. Zakona odlaže i čuva na jednom mjestu.

▪ Ministarstvo treba da se pridržava Uputstva za izvršavanje Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i da evidentiranje akata koji se odnose na isti predmet vrši na način da prvi akt dobija klasifikacioni znak predmeta i redni broj djelovodnika, a svaki naredni akt istog predmeta dobija samo novi podbroj prema redosljedu kojim su evidentirani u djelovodniku.

▪ Ministarstvo treba da u skladu sa čl. 13. stav 1 tačka 12 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i čl. 30 stav 4 Zakona o javnim nabavkama donese poseban akt kojim bi uredilo postupak javne nabavke neposrednim sporazumom i ojača sistem unutrašnjih kontrola radi praćenja realizacije zaključenih ugovora o javnim nabavkama i izvršenih isplata po istim u kvantitativnom i kvalitativnom smislu.

Nadležni Kolegijum DRI utvrdio je da obim nepravilnosti i nedostataka kod subjekta revizije nalaže da Ministarstvo saobraćaja i pomorstva u roku od 6 mjeseci izvijesti Državnu revizorsku instituciju o preduzetim radnjama na realizaciji preporuka datih u Konačnom izvještaju.

Član Senata DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

DIO I – OPŠTI DIO

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva saobraćaja i pomorstva za 2015. godinu sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 ("Sl. list CG", br. 01/07, 038/13),
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4 („Sl. list RCG", br. 28/04, 27/06, 78/06 i Sl. list Crne Gore, br. 17/07, 73/10, 40/11 i 31/14),
- Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2016. godine, broj 4011-06-1998 od 22.12.2015. godine,
- Odluci o vršenju revizije nadležnog kolegijuma broj 40113/16-053-752 od 21.04.2016. godine.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva saobraćaja i pomorstva za 2015. godinu vršiće se u skladu sa:

- Poslovnikom o radu Državne revizorske institucije („Sl. list CG" br. 03/15),
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list RCG" br. 07/15),
- Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS),
- Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI).

2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Ministarstvo saobraćaja i pomorstva (**u daljem tekstu: Ministarstvo**) do sada nije bilo predmet pojedinačne revizije od strane Državne revizorske institucije. Saglasno Uredbi o organizaciji i načinu rada državne uprave, Ministarstvo vrši poslove uprave koji se odnose na: željeznički, drumski pomorski i vazdušni saobraćaj; sigurnost željezničkog, drumskog, pomorskog i vazdušnog saobraćaja; bezbjedonosnu zaštitu trgovačkih brodova i luka otvorenih za međunarodni saobraćaj; utvrđivanje indikatora, sprečavanje i preduzimanje hitnih mjera u slučaju zagadjenja mora sa plovnih objekata; prevoz opasnih materija u željezničkom, pomorskom i vazdušnom saobraćaju i na unutrašnjim plovnim putevima u skladu sa posebnim zakonom; unutrašnji i međunarodni prevoz lica i stvari; državne puteve; željezničku infrastrukturu, infrastrukturu civilnog-vazdušnog saobraćaja i objekte sigurnosti plovidbe; željezničku, putnu i pomorsku privredu; unutrašnju plovidbu; sigurnost pomorske i unutrašnje plovidbe; praćenje i proučavanje uslova privređivanja i ekonomski položaj privrednih subjekata u ovim oblastima; predlaganje mjera tekuće i razvojne politike i analiziranje njihovih uticaja na ekonomski položaj privrednih subjekata u oblasti državnih puteva, saobraćaja, pomorstva; homologizaciju putničkih i transportnih vozila uključujući opremu i pojedinačne djelove sa usvojenim standardima na nivou sigurnosti, ekonomskih i ekoloških zahtjeva; praćenje stanja tekuće i razvojne politike; praćenje stanja i iniciranje aktivnosti u oblasti menadžmenta kvaliteta; skladjivanje domaćih propisa iz okvira svoje nadležnosti sa pravnim poretkom EU; upravni nadzor u oblastima za koje je Ministarstvo osnovano; kao i druge poslove koje su mu odredjene u nadležnost. Poslovi iz nadležnosti Ministarstva vrše se u okviru unutrašnjih organizacionih jedinica, i to:

1. Direktorat za željeznički saobraćaj
2. Direktorat za drumski saobraćaj
3. Direktorat za državne puteve
4. Direktorat za pomorski saobraćaj
   4.1. Područna jedinica - Lučka kapetanija Bar
   4.2. Područna jedinica - Lučka kapetanija Kotor
5. Direktorat za vazdušni saobraćaj
6. Odeljenje za normativno-pravne poslove i sistem menadžmenta
7. Odeljenje za evropske integracije i medjunarodnu saradnju
8. Odeljenje unutrašnje revizije
9. Kabinet ministra
10. Služba za opšte poslove i javne nabavke
11. Služba finansijsko knjigovodstvenih poslova

Organi uprave nad kojima Ministarstvo vrši nadzor u pogledu zakonitosti i cjelishodnosti rada su: Lučka uprava, Uprava pomorske sigurnosti, Direkcija za saobraćaj i Direkcija za željeznice.

Prema podacima dostavljenih od strane Ministarstva u istom je zaposleno 178 službenika, od čega u ministarstvu 76, a u organima u sastavu 102 službenika i to u: Upravi pomorske sigurnosti 51, Direkciji za saobraćaj 35, Direkciji za željeznice 9 i Lučkoj upravi 7 službenika.

Lica ovlašćena za raspolaganje novčanim sredstvima odobrenih Budžetom, na osnovu kartona deponovanih potpisa Ministarstva, su: Ivan Brajović, ministar - Službenik za odobravanje i Zoran Radonjić, sekretar ministarstva - Službenik za ovjeravanje.

Računovodstvo subjekta revizije je organizovano na modifikovanoj gotovinskoj osnovi, koja podrazumijeva da se primici i izdaci evidentiraju na gotovinskoj osnovi tj. u momentu isplate ili naplate gotovine, a obaveze i imovina se evidentiraju na obračunskoj osnovi, odnosno za period na koji se odnosi. Ministarstvo koristi SAP sistem evidencije u Glavnoj knjizi trezora. Budžetsko računovodstvo vodi se na nivou funkcionalne, organizacione, ekonomske i programske klasifikacije. Računovodstveni sistem javnog sektora obuhvata prikupljanje, obradu, dostavu i korišćenje računovodstvenih informacija za donošenje odluka u vezi sa upravljanjem javnim sredstvima i zasnovan je na evidencijama u Glavnoj knjizi trezora, koja se vodi u Ministarstvu finansija i knjigovodstvima potrošačkih jedinica. Potrošačke jedinice na osnovu svojih evidencija o primicima i izdacima na kraju godine sastavljaju godišnji finansijki izvještaj i dostavljaju Ministarstvu finansija – Državnom trezoru do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu. Glavna knjiga Državnog trezora i finansijski izvještaji potrošačkih jedinica predstavljaju dokumentacionu osnovu za izradu Završnog računa.

3. VRSTA, PREDMET I OBUHVAT REVIZIJE

U skladu sa Godišnjim planom revizije i Odlukom o vršenju revizije, DRI je izvršila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Ministarstva.

Predmet revizije je godišnji finansijski izvještaj i pravilnost poslovanja Ministarstva za 2015. godinu. Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Ministarstvo je, kao potrošačka jedinica u obavezi da Ministarstvu finansija dostavi godišnje finansijske izvještaje na obrascima 3 i 5 i to:

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

Za neutrošena sredstava na računima za plaćanje prema inostranstvu, koja su evidentirana u Glavnoj knjizi trezora kao izdatak, Ministarstvo je u obavezi da uz Godišnje finansijske izvještaje dostavi i **Izjavu o načinu utroška tih sredstava nakon isteka fiskalne godine na Obrascu 8.**

Za utrošena sredstva iz tekuće budžetske rezerve Ministarstvo je u obavezi da uz godišnje finansijske izvještaje dostavi i **Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve na Obrascu 9.**

Ministarstvo je, u skladu sa čl. 2 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, potrošačka jedinica prvog nivoa budžeta čiji se budžet sastoji od programa Ministarstva i budžeta organa u sastavu. U skladu sa čl. 88 Zakona o državnoj upravi, sredstva za rad organa u sastavu obezbjeđuju se u okviru sredstava za rad ministarstva i njima raspolaže ministarstvo u čijem je sastavu taj organ. Plan i izvršenje Budžeta Ministarstva prikazan je u sljedećoj tabeli:

	41001 Ministarstvo saobraćaja i pomorstva					
Klasifikacija	**Opis**	**Odobreno Zakonom o budžetu za 2015. g.**	**preusmjereno +**	**preusmjereno -**	**Tekući budžet**	**Izvršenje**
Program 1016	Željeznički saobraćaj	35,000.00	0	-3,500.00	31,500.00	30,892.78
Program 1041	Administracija	761,147.48	134,799.95	-28,992.53	866,954.90	975,422.62
1411 Organ u sastavu	Direkcija za saobraćaj	10,331,925.92	46,420.00	-46,420.00	10,331,925.92	10,754,137.30
Program 1661	Civilno vazduhoplovstvo	105,994.25	25,525.50	-10,599.42	120,920.33	114,010.03
Program 1681	Pomorstvo	957,761.79	4,752.00	-32,273.87	930,239.92	820,418.57
Program 2821	Državni putevi	835,488.33	71,812.12	-257,163.83	650,136.62	397,287.44
Program 2822	Drumski saobraćaj	34,628.00	0	-3,462.80	31,165.20	11,127.96
2601 Organ u sastavu	Uprava pomorske sigurnosti	733,100.94	22,599.41	-22,099.41	733,600.95	740,489.12
3471 Organ u sastavu	Direkcija za željeznice	11,508,959.08	16,735.63	-10,061.80	11,515,632.91	10,743,394.55
3481 Organ u sastavu	Lučka uprava	157,878.36	13,327.56	-21,912.51	149,293.41	137,182.41
41001 Ministarstvo saobraćaja i pomorstva - tekući budžet		**25,461,884.15**	**335,972.17**	**436,486.17**	**25,361,370.16**	**24,724,362.78**
41001 Ministarstvo saobraćaja i pomorstva - kapitalni budžet		**242,500,000.00**	**2,123,000.00**	**5,122,999.96**	**239,500,000.04**	**202,745,099.46**
Ukupno: 41001 Ministarstvo saobraćaja i pomorstva		**267,961,884.15**	**2,458,972.17**	**5,559,486.13**	**264,861,370.20**	**227,469,462.24**

Kao što se vidi iz tabele Ministarstvo je realizovalo budžet (tekući + kapitalni) u ukupnom iznosu od 227.469.462,24€. Revizijom je obuhvaćen tekući budžet Ministarstva u iznosu od 24.724.362,78€ jer je revizija Kapitalnog budžeta koji je takođe u nadležnosti Ministarstva u iznosu od 202.745.099,46€ obuhvaćena revizijom Završnog računa Budžeta Crne Gore za 2015. godinu. Za reviziju izdataka tekućeg budžeta Ministarstva saobraćaja i pomorstva određen je prag materijalnosti u iznosu od 247.243,62€, ili 1% od izvršenih izdataka.

4. CILJ REVIZIJE

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 podzakonskim propisima, i
- da li je sistem finansijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonom i drugim aktima.

Kriterijumi na osnovu kojih se prosuđuje objektivnost i istinitost finansijskih izvještaja su odgovarajuća računovodstvena načela i standardi za javni sektor, računovodstveni propisi, i usvojene računovodstvene politike subjekta revizije.

Kriterijumi za prosuđivanje regularnosti transakcija su zakoni i propisi koji su relevantni za djelovanje subjekta revizije, prvenstveno Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakon o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, Zakon o državnoj imovini, Zakon o javnim nabavkama, Zakon o državnim službenicima i namještenicima, set poreskih zakona i drugi.

5. METODE I TEHNIKE REVIZIJE

Revizija je planirana i izvršena u skladu sa Međunarodnim stanardima revizije javnog sektora ISSAI kao i Detaljnim planom revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva saobraćaja I pomorstva za 2015. godinu. Predmetna revizija uključila je sljedeće revizorske provjere:

- Funkcionisanje sistema unutrašnjih finansijskih kontrola;
- Suštinske provjere transakcija;
- Detaljna provjera salda računa;
- Detaljna provjera stanja imovinskih knjiga;
- Detaljna provjera sprovedenih postupaka javnih nabavki.

Revizija je uključila ispitivanje dokaza na bazi provjere uzoraka, korišćenjem analitičkih i suštinskih postupaka, kojim su provjereni iznosi i informacije objelodanjene u finansijskim izvještajima. Određivanje rizika i materijalnosti vršeno je u skladu sa Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti Državne revizorske institucije, a uzorkovanje je vršeno primjenom revizorskog programa IDEA.

DIO II – UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

6. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA

Ministarstvu saobraćaja i pomorstva su, Zakonom o budžetu Crne Gore za 2015. godinu, za tekući budžet odobrena sredstva u iznosu od 25.461.884,15€. Nakon izvršenih preusmjerenja tekući budžet je iznosio 25.361.370,16€, a izdaci su izvršeni u iznosu od 24.724.362,78€ i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Klasifikacija	Opis	2015				
		Plan	Preusmjereno		Tekući budžet	Izvršenje
			+	-		
4	**I Z D A C I**	**25,461,884.16**	**335,972.17**	**436,486.17**	**25,361,370.16**	**24,724,362.78**
41	**TEKUĆI IZDACI**	**24,619,882.16**	**334,572.17**	**429,986.17**	**24,524,468.16**	**23,692,576.05**
411	**Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca**	**1,931,464.00**	**1,019.13**	**36,161.77**	**1,896,321.36**	**1,762,071.64**
4111	Neto zarade	1,104,680.32		34,441.55	1,070,238.77	1,047,988.34
4112	Porez na zarade	207,515.98	271.02		207,787.00	149,825.45
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	415,278.87		956.22	414,322.65	379,160.82
4114	Doprinosi na teret poslodavca	173,762.31	729.21	764.00	173,727.52	164,573.49
4115	Opštinski prirez	30,226.52	18.90		30,245.42	20,523.54
412	**Ostala lična primanja**	**289,291.96**	**56,190.43**	**16,851.79**	**328,630.60**	**252,490.56**
4122	Naknada za stanovanje i odvojeni život	10,571.96		9,600.00	971.96	0.00
4123	Naknada za prevoz	7,000.00		7,000.00	0.00	0.00
4124	Jubilarne nagrade	1,000.00	2,600.00		3,600.00	3,024.00
4125	Otpremnine	6,720.00	30,546.34		37,266.34	37,165.49
4127	Ostale naknade	264,000.00	23,044.09	251.79	286,792.30	212,301.07
413	**Rashodi za materijal**	**183,000.53**	**22,219.97**	**8,966.43**	**196,254.07**	**185,428.65**
4131	Administrativni materijal	55,028.29	2,800.00	5,717.86	52,110.43	49,373.11
4133	Materijal za posebne namjene	14,450.00	370.00	1,613.57	13,206.43	12,409.89
4134	Rashodi za energiju	22,000.00	2,500.00	400.00	24,100.00	22,158.17
4135	Rashodi za gorivo	91,522.24	16,549.97	1,235.00	106,837.21	101,487.48
414	**Rashodi za usluge**	**1,355,162.15**	**173,509.19**	**303,735.81**	**1,224,935.53**	**1,101,365.26**
4141	Službena putovanja	85,137.82	50,959.58		136,097.40	130,494.64
4142	Reprezentacija	10,515.41	7,490.00		18,005.41	15,063.28
4143	Komunikacione usluge	80,656.50	16,654.72	2,002.00	95,309.22	90,388.38
4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	5,339.06		2,178.00	3,161.06	2,301.06
4145	Usluge prevoza	950.00			950.00	856.60
4146	Adokatske, notarske i pravne usluge	106,284.00		101,182.83	5,101.17	1,744.70
4147	Konsultantske usluge, projekti i studije	485,239.75		176,029.89	309,209.86	211,123.60
4148	Usluge stručnog usavršavanja	30,277.50	280.00	12,343.09	18,214.41	13,760.24
4149	Ostale usluge	550,762.11	98,124.89	10,000.00	638,887.00	635,632.76
415	**Rashodi za tekuće održavanje**	**16,514,000.00**	**5,067.00**	**18,108.03**	**16,500,958.97**	**16,128,848.04**
4151	Tekuće održavanje javne infrastrukture	16,404,000.00		16,060.00	16,387,940.00	16,017,840.95
4152	Tekuće održavanje građevinskih objekata	18,000.00	1,489.00	2,048.03	17,440.97	17,309.07
4153	Tekuće održavanje opreme	92,000.00	3,578.00		95,578.00	93,698.02
417	**Renta**	**83,723.52**	**0.00**	**8,142.95**	**75,580.57**	**73,642.94**
4171	Zakup objekata	48,683.52		8,142.95	40,540.57	40,540.52
4172	Zakup opreme	24,840.00			24,840.00	23,940.42
4173	Zakup zemljišta	10,200.00			10,200.00	9,162.00
418	**Subvencije**	**3,800,000.00**	**0.00**	**0.00**	**3,800,000.00**	**3,800,000.00**
4181	Subvencije za proizvodnju i pružanje usluga	3,800,000.00			3,800,000.00	3,800,000.00
419	**Ostali izdaci**	**463,240.00**	**76,566.45**	**38,019.39**	**501,787.06**	**388,728.96**
4191	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	145,880.00	64,098.42	2,800.00	207,178.42	204,172.65
4193	Izrada i održavanje softvera	121,900.00		16,085.50	105,814.50	12,453.19
4194	Osiguranje	22,900.00	658.03	5,949.11	17,608.92	13,654.71
4195	Kontribucije za članstvo u organizacijama	151,000.00		12,984.78	138,015.22	127,201.96
4196	Komunalne naknade	10,560.00	2,900.00		13,460.00	12,018.42
4199	Ostalo	11,000.00	8,910.00	200.00	19,710.00	19,228.03
44	**KAPITALNI IZDACI**	**842,000.00**	**1,400.00**	**6,500.00**	**836,900.00**	**45,606.52**
441	**Kapitalni izdaci**	**842,000.00**	**1,400.00**	**6,500.00**	**836,900.00**	**45,606.52**
4415	Izdaci za opremu	59,000.00	1,400.00	3,400.00	57,000.00	40,779.02
4416	Investiciono održavanje	783,000.00		3,100.00	779,900.00	4,827.50
46	**OTPLATA DUGOVA**	**2.00**	**0.00**	**0.00**	**2.00**	**986,180.21**
463	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	2.00			2.00	986,180.21

Tabelarni pregled zahtijevanih i odobrenih sredstava za Ministarstvo po programima i organima u sastavu na nivou sintetičkih računa dat je u prilogu Izvještaja (str. 49 – 51).

Revizijom je utvrđeno:

- Ministarstvo finansija je u skladu sa članom 45 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, a na zahtjev Ministarstva saobraćaja i pomorstva vršilo preusmjeravanje sredstava u okviru programa i pojedinih pozicija Ministarstva saobraćaja i pomorstva i organa u sastavu. Takođe, shodno zaključcima Vlade CG vršeno je preusmjeravanje sredstava sa Ministarstva na druge potrošačke jedinice. Revizijom, nije utvrđeno prekoračenje limita utvrđenog članom 45 stav 3 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti prilikom preusmjeravanja sredstava u okviru Ministarstva po pozicijama, programima i organima u sastavu, kao ni kod preusmjeravanja sredstava sa Ministarstva na druge potrošačke jedinice. Međutim, revizijom je utvrđeno da se navedeni član zakona koristi i na način da se sa jednog programa ili organa u sastavu preusmjere sredstva na drugi organ ili program, a da se istim rješenjem sredstva vrate na isti program ili organ u sastavu samo na drugu poziciju, odnosno na poziciju na kojoj su nedostajala sredstva za plaćanje, što može značajno uticati na prvobitni plan. Najviše sredstava tokom 2015. godine preusmjereno je na: 4127 - Ostale naknade - 23.044,09€, 4141 - Službena putovanja - 50.595,58€, 4142 - Rashode za reprezentaciju - 7.490,00€, 4135- Rashode za gorivo 16.549,97€, 4191- Izdatke za ugovore o djelu- 64.098,42 i dr.

- Ministarstvu saobraćaja i pomorstva u 2015. godini na poziciji 463 – otplata obaveza iz prethodnog perioda planom su odobrena sredstva u iznosu od 2,00€ a izvršena su plaćanja po osnovu isplate sudskih rješenja u iznosu od 986.180,21€ bez preusmjeravanja sredstava u korist iste pozicije korisnika budžeta koji je uzrokovao te troškove. Zakonom o budžetu su sredstva za plaćanje po sudskim sporovima odobrena Ministarstvu finansija a po potrebi ista je u skladu sa čl. 11 stav 8 Zakona o budžetu CG za 2015. godinu trebalo preusmjeriti u korist iste pozicije korisnika budžeta koji je uzrokovao te troškove, do iznosa njihovog ostvarenja. Zakonom o budžetu za 2016. godinu nije predviđeno preusmjeravanje u korist iste pozicije korisnika koji je uzrokovao te troškove.

▪ **Ministarstvo finansija treba da u saradnji sa korisnikom budžeta i Zaštitnikom imovinsko pravnih interesa CG obezbijedi evidenciju izdataka za isplatu sudskih sporova kako bi se planiranje tih izdataka zasnivalo na osnovu realnih projekcija usklađenih sa evidencijama potrošačkih jedinica.**

Program - Putevi i drumski saobraćaj je planom budžeta za 2015. godinu podijeljen na dva posebna programa Državni putevi i Drumski saobraćaj. Zakonom o budžetu za 2015. godinu na novootvorenom program **Drumski saobraćaj** odobrena su sredstva za službena putovanja i troškove reprezentacije za realizaciju aktivnosti u okviru programa drumskog saobraćaja a vezano za mješovite komisije. Bilo je planirano održavanje 5 mješovitih komisija u inostranstvu i to sa sledećim državama: Bugarska, Mađarska, Švajcarska, Poljska i Rumunija i po osnovu toga pokrivanje troškova službenih putovanja i reprezentacije. Takođe, planirana su sredstva za stručno usavršavanje iz oblasti prevoza putnika i tereta, oblasti homologacije vozila, kao i iz oblasti socijalnog zakonodavstva kojim se uređuje vrijeme vožnje, pauza i odmora vozača, a u cilju efektivnije kadrovske strukture i sredstva za ostale usluge - za angažovanje prevodioca za organizovanje mješovitih komisija. Na programu Drumski saobraćaj, planirana sredstva u iznosu od 34.628,00€, preusmjerenjem su smanjena za 3.462,80€, tako da je tekući budžet za 2015. godinu iznosio 31.165,20€, a realizovana sredstva u iznosu od 11.127,96€. Revizijom je utvrđeno da:

- su sa programa drumski saobraćaj vršena plaćanja avio karata za odlazak na službena putovanja za službenike koji nijesu raspoređeni u Direktoratu za drumski saobraćaj (od 6 avio karata, samo u jednom slučaju bili su zaposleni iz Direktorata za drumski saobraćaja);
- su sredstva planirana za stručno usavršavanje utrošena za plaćanja troškova postdiplomskih studija zaposlenog u programu: Administracija.
- je za usluge prevođenja zaključen Ugovor o radu umjesto Ugovor o djelu, a ugovor je zaključen nakon datuma fakture o izvršenim uslugama prevođenja (Navedeno postupanje uočeno je kao nepravilnost i data preporuka za otklanjanje istog i u Izvještaju unutrašnje revizije zahtjeva za plaćanje sa programa putevi i drumski saobraćaj broj: 11-608/4, od 25.03.2015. godine, a isto nje otklonjeno ni u 2015. godini);
- Isplata pomoći fizičkim i pravnim licima, kao i drugim organizacijama sa računa 4149- Ostale usluge predstavlja nenamjensko trošenje sredstava koja su opredijeljena za realizaciju aktivnosti Programa: Drumski saobraćaj. Isplata pomoći može se vršiti samo ako su Zakonom o budžetu odobrena sredstva na računu 431- Transferi.

Revizijom programa Drumski saobraćaj utvrđeno je da sredstva planirana za realizaciju ciljeva ovog programa u iznosu od 6.855,31€ ili 61,60% od realizovanog budžeta nijesu namjenski utrošena, već su vršena plaćanja izdataka na drugim programima i transfera koji nijesu bili planirani Zakonom o budžetu za 2015. godinu.

▪ **Ministarstvo treba da sredstva odobrena za realizaciju programskih aktivnosti progama koristi namjenski, i ne vrši plaćanja za obaveze i realizaciju aktivnosti drugih programa, razne vrste pomoći, plaćanja školarina za zaposlene iz drugih organizacionih cjelina a koje nijesu u svrhu poboljšanja znanja i rada navedenog programa;**

▪ **Ministarstvo treba da prilikom zaključenja ugovora o pružanju usluga (štampanjem, umnožavanje, kopiranje i dr.), definiše jedinične cijene i ukupnu vrijednost do koje će se pružati tražene usluge, a da ugovor o djelu za usluge prevođenja zaključi prije otpočinjanja ugovorenih usluga.**

Računi kod poslovnih banaka

Ministarstvo kod poslovnih banaka radi praćenja i realizacije projektnih aktivnosti ima otvorene sljedeće račune:

- **Crnogorska komercijalna banka** - devizni račun broj: 2345011-247-02010658 otvoren 24.03.2014. godine za potrebe praćenja realizacije IPA projekta "BALMAS", koji se realizuje preko Uprave pomorske sigurnosti.
- **Crnogorska komercijalna banka** - devizni račun broj: 2345011-194-02010658 otvoren 18.01.2013. godine za potrebe realizacije IPA projekta "MEDESS-4MS", koji se realizuje preko Uprave pomorsk sigurnosti.
- **Crnogorska komercijalna banka** - devizni račun broj: 2345011-246-02010658 otvoren 26.02.2014. godine za potrebe realizacije Projekta "EASYCONNECTING", koji se realizuje preko Ministarstva saobraćaja i pomorstva i pokrenut je u okviru IPA ADRIATIC CBC programa.

Navedeni računi otvoreni su uz saglasnost Ministarstva finansija shodno članu 10 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, a ovlašćena lica za raspolaganje sredstvima na navedenim računima su Ministar finansija i generalni direktor za oblast Trezora. Davaoci sredstava – donatori, na osnovu ugovora o realizaciji projekata, uplaćuju sredstva na navedene račune, a Ministarstvo finansija, na zahtjev korisnika, vrši prenos potrebnih sredstava na Glavni račun Trezora, za

realizaciju planiranih projektnih aktivnosti. Prihodi po osnovu donacije se iskazuju u iznosu njihovog izvršenja.

Crnogorska komercijalna banka – Na dan 31.12.2015. godine evidentirana su neutrošena sredstva na deviznom računu za plaćanje prema inostranstvu br. 2345011-02156369 otvorenom kod Crnogorske komercijalne banke u iznosu od **5.184,71€** i neutrošena sredstva na računu biznis platne kartice br. 23260225-8877507535 kod CKB u iznosu od **2.720,20€.**

Uputstvom o radu Državnog trezora, član 96, propisano je da potrošačke jedinice koje vrše plaćanje prema inostranstvu prenos tih sredstava mogu izvršiti najkasnije do 31. januara naredne godine. Članom 97 Uputstva propisano je da potrošačke jedinice o neutrošenim sredstvima obavještavaju Ministarstvo finansija radi korekcija u Glavnoj knjizi trezora, tako što se neutrošena sredstva uključuju u stanje depozita i za isti iznos storniraju izdaci, a ugovorene obaveze za koje su sredstva rezervisana izmiruju se na teret budžetskih pozicija za narednu godinu.

▪ **Ministarstvo treba da postupa u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora i da sredstva koja su prenešena na posebne računu radi plaćanja prema inostranstvu, prenese ino dobavljačima najkasnije do 31.01. naredne godine, a da o sredstvima koja i nakon toga preostanu na računima obavijesti Ministarstvo finansija radi korekcija izdataka u Glavnoj knjizi trezora i njihovog iskazivanja kao depozita za sledeću godinu.**

Ministarstvo je imalo račun kod Hypo Alpe Adria banke br. 9000715988, koji je ugašen 16.02.2015. godine i na istom tokom 2015. godine nije bilo transakcija.

7. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA

Ministarstvo je u cilju uspostavljanja sistema unutrašnjih kontrola donijelo sledeća interna akta:

- Uputstvo o načinu korišćenja službenih vozila i plovila i potrošnji goriva;
- Uputstvo o kućnom redu,
- Uputstvo o prijemu građana,
- Pravilnik obrade i zaštite podataka o ličnosti,
- Uputstvo o prijemu zaposlenih kod Sekretara i Ministra,
- Interno pravilo o postupku odobravanja, obračuna i isplati službenog putovanja,

Ministarstvo je u skladu sa Poslovnikom Sistema menadžmenta i procedurama QMS-a, koji je uspostavljen u Ministarstvu donijelo:

- Rješenje o korišćenju reprezentacije,
- Rješenje o određivanju limita za korišćenje službenih telefona,
- Rješenje o određivanju limita za gorivo,
- Rješenje o korišćenju službenih vozila.

U postupku revizije dostavljena je Knjiga procedura koju je Ministarstvo pripremilo i donijelo u julu 2016. godine. Pored naprijed navedenih akata donesenih u ranijem periodu, knjiga procedura obuhvata i sljedeća akta:

- Interno uputstvo procesa evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura,
- Interno uputstvo o sprovođenju javnih nabavki,
- Interna procedura o načinu pripreme obračuna i isplate zarada,
- Interno uputstvo za izradu i donošenje tekućeg budžeta Ministarstva saobraćaja i pomorstva,

U avgustu 2016. godine Ministarstvo je donijelo Uputstvo o uslovima i načinu potrošnje goriva u Ministarstvu saobraćaja i pomorstva br. 403-185/2016, a isto je dostavljeno u postupku izjašnjenja subjekta revizije.

Knjiga procedura sadrži opise radnih mjesta zaposlenih u Službi za finansijsko – knjigovodstvene poslove, misiju i ciljeve, budžetiranje i strateško planiranje, interne finansijske procedure, finansijsko izvještavanje i praćenje.

Organi u sastavu ministarstva su započeli određene aktivnosti na uspostavljanju finansijkih kontrola i upravljanja, na način što su donijeli interna pravila koja se odnose na korišćenje službenih vozila, troškove reprezentacije, korišćenje mobilnih telefona i slično.

Uprava pomorske sigurnosti je shodno Zakonu o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru u 2012. godini donijela sledeća interna akta:

1. Pravilnik o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura,
2. Pravilnik o načinu pripreme i obračuna zarada i drugih primanja,
3. Pravilnik o izvještavanju o obračunatim i naplaćenim prihodima,
4. Interno uputstvo za izradu i donošenje budžeta Uprave pomorske sigurnosti,
5. Interno uputstvo za sprovođenje javnih nabavki u Upravi pomorske sigurnosti,
6. Odluku o korišćenju platnih kartica za nabavku goriva i plovila Uprave pomorske sigurnosti,
7. Uputstvo za interno finansijsko izvještavanje u Upravi pomorske sigurnosti,

Zaposleni u Upravi pomorske sigurnosti su u 2015. godini, a iz razloga nedostatka i nedonošenja ključnih internih pravila i procedura od strane Ministarstva, primjenjivali naprijed navedena interna akta.

Direkcija za saobraćaj nije donijela interna akta kojim bi uredila sistem finansijskih kontrola i upravljanja u Direkciji, tako da je u 2015. godini primjena istih izostala.

Direkcija za željeznice je nakon osnivanja 2010. godine donijela sljedeća interna akta:
- Odluku o uslovima i načinu korišćenja mobilnih telefona,
- Odluku o načinu i uslovima korišćenja službenih vozila,
- Odluka o uslovima i načinu korišćenja sredstava reprezentacije.

Revizijom je utvrđeno da navedena interna akta Direkcije za željeznice, izuzev odluke o uslovima i načinu korišćenja mobilnih telefona, nijesu primjenjivana.

Lučka uprava je donijela sledeća interna akta:
- Kućni red,
- Etički kodeks državnih službenika i namještenika zaposlenih u Lučkoj upravi,
- Vodič za pristup informacijama u posjedu Lučke uprave Crne Gore,
- Odluka o uslovima i načinu korišćenja sredstava reprezentacije
- Interno pravilo o postupku odobravanja, obračuna i isplate službenih putovanja,
- Odluku o uslovima i načinima korišćenja službenih vozila, koja je donijeta u 2016. godini.

Ministarstvo je u skladu sa članom 18 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i članom 2 Uredbe o uspostavljanju revizije u javnom sektoru, uspostavilo posebnu organizacionu jedinicu – Službu za unutrašnju reviziju. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Službe, sistematizovana su tri radna mjesta, sa tri izvršioca i to: viši unutrašnji revizor, stariji unutrašnji revizor i mlađi unutrašnji revizor, od čega su popunjena dva radna mjesta i to: Stariji unutrašnji revizor i mlađi unutrašnji revizor.

Služba za unutrašnju reviziju je, shodno čl. 23 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru donijela Strateški plan unutrašnje revizije za period od 2013 – 2015. godine br. 01-4730/2 od 20.12.2012. godine i Godišnji plan unutrašnje revizije za 2015. godinu br. 11-7010/1 od 30.12.2014. godine i dopunu Godišnjeg plana od 01.10.2015. godine. U 2015. godini Služba za unutrašnju reviziju je izvršila sedam pojedinačnih revizija.

Ministarstvo je shodno čl. 32 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru dostavilo Centralnoj jedinici za harmonizaciju kvartalne izvještaje o radu unutrašnje revizije, kao i godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije sa preduzetim aktivnostima na sprovođenju datih preporuka.

Revizijom je **utvrđeno:**

- Ministarstvo nije izvršilo identifikaciju rizika, njihovu procjenu i praćenje i nije donijelo Godišnju strategiju za upravljanje rizicima u skladu sa čl. 8 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.
- Ministarstvo nije napravilo popis značajnijih poslovnih procesa i aktivnosti koji se sprovode u Ministarstvu i organima u sastavu i nije donijelo interna pravila postupke i smjernice za sisteme finansijskog upravljanja i kontrola u skladu sa čl. 13. st 12 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru. Navedene aktivnosti su preduzete u 2016. godini. Direkcija za saobraćaj nije donijela interna akta kojim bi uredila sistem finansijskih kontrola i upravljanja.
- Ministarstvo nije dostavilo Centralnoj jedinici za harmonizaciju Godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijkog upravljanja i kontrola - Obrazac GI-FMC, što nije u skladu sa članom 15 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.
- Ministarstvo nije uskladilo Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji sa Uredbom o zvanjima unutrašnjih revizora u javnom sektoru ("Sl. list CG" br. 28/15), kojim je pored navedenih radnih mjesta u Službi za unutrašnju reviziju, trebalo sistematizovati i radno mjesto Rukovodioca jedinice za unutrašnju reviziju. U međuvremenu, Vlada je u skladu sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru donijela novu Uredbu o zvanjima unutrašnjih revizora u javnom sektoru ("Sl. list CG" br. 36/16).

● U okviru revizije završnog računa Ministarstva saobraćaja i pomorstva za 2015. godinu izvršena je i posebna revizija pravilnosti plaćanja dva računa Hotelu Ramada Podgorica u 2016. godini sa budžetskog razdjela sredstava odobrenih Direkciji za željeznice. Revizijom je utvrđeno sljedeće:

1. Zahtjevom za plaćanje br. 40015300 od 08.02.2016. godine plaćene su obaveze prema Hotelu Ramada Podgorica, PIB 02463865 po računu br. 18145 izdatom 28.01.2016. godine na iznos od 565,00€, a odnosi se na troškove zakupa prostora (325,00€) i troškove pića (240,00€) pružene u periodu od 23.07. - 24.07.2015. godine. Na računu je naveden broj rezervacije: 396948 za prostor 9022. Navedeni račun zaveden je u djelovodniku Direkcije za željeznice pod brojem 01-14 dana 08.02.2016. godine, a u Knjizi ulaznih faktura pod rednim brojem 14 dana 08.02.2016. godine i isti nije iskazan u Izvještaju o neizmirenim obavezama za 2015. godinu. Plaćanje izvršeno sa računa 4147- Konsultanske usluge, umjesto sa računa 4142- Reprezentacija (dio koji se odnosi na troškove pića i posluženja) i sa računa 4171- Zakup objekata (dio koji se odnosi na zakup prostora- sale). Plaćanje je izvršeno 17.02.2016. godine
2. Zahtjevom za plaćanje br. 40011989 od 03.02.2016. godine plaćene su obaveze prema Hotelu Ramada Podgorica, PIB 02463865 po računu br. 22480 izdatom 21.01.2016. godine na iznos od 389,25€, a odnosi se na troškove zakupa prostora u periodu od 14.01.-21.01.2016. godine. Na računu je naveden broj rezervacije: 453683 za prostor 9008. Navedeni račun zaveden je

u djelovodniku Direkciji za željeznice pod brojem 01-12 dana 02.02.2016. godine, a u Knjizi ulaznih faktura pod rednim brojem 12, dana 02.02.2016. godine. Plaćanje je izvršeno sa računa 4147 - Konsultanske usluge, umjesto sa računa 4171- Zakup objekata. Plaćanje je izvršeno 17.02.2016. godine.
Direkcija za željeznice je dostavila predmetne zahtjeve za plaćanje Ministarstvu saobraćaja i pomorstva.

U postupku revizije utvrđeno je da:

- Uz zahtjeve za plaćanje i račune dostavljene od strane Hotela Ramada nema propratne dokumentacije iz koje bi se moglo utvrditi ko je i kada izvršio rezervaciju sale u Hotelu Ramada, za koje potrebe i kakav je skup održan tog dana i ko su bili učesnici;
- Račun br. 18145 odnosi se na 2015. godinu i isti nije evidentiran u Izvještaju o neizmirenim obavezama za 2015. godinu - Obrazac 5.
- Ministarstvo saobraćaja i pomorstva, kao ni Direkcija za željeznice ne vode evidenciju obaveza na klasi 2 i ne vrše usaglašavanje obaveza na dan 31.12. odnosno ne postoje Izvodi otvorenih stavki (IOS) potpisani i ovjereni od strane dobavljača i samog Ministarstva ili organa u sastavu.
- Unutrašnje kontrole nijesu uspostavljene i nijesu donešena interna pravila i procedure, kojim bi se propisao način i uslovi pod kojim se može organizovati neki skup, kao i ko je ovlašćen da izvrši rezervaciju sale, kao i koja prateća dokumentacija treba biti sastavni dio zahtjeva za plaćanje.

Članom 23 Uputstva o radu državnog trezora propisano je da nakon prijema roba ili korišćenja usluga**,** službenik za finansije provjerava ili dobija pismenu potvrdu da je usluga obavljena ili da je roba ili oprema isporučena, u skladu sa odobrenim nalogom za nabavku, potpisanim ugovorom, obavezujućim sporazumom ili administrativnim nalogom. Međutum, Direkcija za željeznice je podnijela zahtjev za plaćanje navedenih faktura bez pisane potvrde ili obavještenje da je navedena usluga izvršena.

Članom 25 istog Uputstva propisano je da službenik za ovjeravanje ovjerava zahtjev za plaćanje, ako, između ostalog, utvrdi da:
- je fizičko ili pravno lice izvršilo uslugu ili dostavilo robu;
- je fizičko ili pravno lice predalo fakturu ili neki drugi prateći dokument, koji ukazuje na prirodu zahtjeva za sredstvima državnog budžeta, da su detaljno objašnjeni u cilju sprečavanja mogućnosti duplog plaćanja ili da postoji dovoljno dokaza koji ukazuju na to da zahtjev za plaćanje nije prethodno plaćen;
- je upisan odgovarajući račun za evidenciju izdataka po ekonomskoj klasifikaciji koji služi da se u glavnoj knjizi trezora obavljeno plaćanje evidentira kao izdatak iz budžeta.

Članom 26. propisano je da službenik za odobravanje, prije odobravanja zahtjeva za plaćanje, provjerava da li:

a) je data saglasnost za potrošnju sredstava, a zahtjev za plaćanje ispravno ovjeren i
b) postoji prateća dokumentacija.

Ministarstvo saobraćaja i pomorstva i Direkcija za željeznice ne vode evidenciju obaveza na klasi 2, što može dovesti do propusta u radu, tako da se može desiti da isti račun bude i dvaput plaćen. Uz zahtjev za plaćanje, izuzev faktura, ne postoji druga prateća dokumetacija, a za plaćanje nije upisan odgovarajući račun za evidenciju izdataka (obaveze plaćene sa 4147 – konsultanske usluge, umjesto sa računa 4142 - Reprezentacija i sa računa 4171 - Zakup objekata).

Ministarstvo saobraćaja i pomorstva je pokazalo slabost u sistemu unutrašnjih kontrola jer je odobrilo navedena plaćanja bez obzira na naprijed navedene nedostatke u pogledu dokumentacije, što nije u skladu sa odredbama člana 23, 25 i 26 Uputstva o radu državnog trezora.

- **Ministarstvo treba da u skladu sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru uspostavi sistem unutrašnjih finansijskih kontrola (na nivou Ministarstva i organa u sastavu), izvrši identifikaciju i procjenu rizika, donese strategiju za upravljanje rizicima. i u potpunosti primjenjuje Uputstvo o radu Državnog trezora i donesena interna akta.**

- **Ministarstvo treba da u skladu sa članom 15 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru dostavlja Ministarstvu finansija - Centralnoj jedinici za harmonizaciju Godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijkog upravljanja i kontrola - Obrazac GI-FMC.**

- **Ministarstvo treba da uskladi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa Uredbom o zvanjima revizora u javnom sektoru ("Sl. list CG" br. 36/16).**

Računovodstvene politike

Finansijsko - računovodstveni poslovi Ministarstva i organa u sastavu obavljaju se u Službi za finansijsko knjigovodstvene poslove, koja ima sistematizovano 14 radnih mjesta od kojih je popunjeno 9, što je prikazano u sljedećoj tabeli:

Radna mjesta u Službi	Ministarstvo	Direkcija za saobraćaj	Direkcija za željeznice	Uprava pomorske si	Lučka uprava	Ukupno
Sistematizovano	4	4	1	4	1	14
Popunjeno	2	2	0	4	1	9

Rukovodilac službe i 1 zaposleni obavljaju poslove za potrebe Ministarstva, 2 zaposlena koji obavljaju poslove za potrebe Direkcije za saobraćaj, 4 zaposlena obavljaju poslove za potrebe Uprave pomorske sigurnosti, 2 zaposlena obavljaju poslove za potrebe Direkcije za saobraćaj i 1 zaposleni koji obavlja poslove za potrebe Lučke uprave. Službenici koji obavljaju poslove za potrebe organa u sastavu, raspoređeni su u službene prostorije tih organa.

Ministarstvo i organi u sastavu imaju SAP program koji je povezan sa Državnim trezorom, tako da nakon prijema i provjere potrebne dokumentacije za plaćanje, vrše pripremu Zahtjeva za plaćanje u SAP sistemu i isti štampaju u dva primjerka, koje uz račune i dokumentacije u prilogu dostavljaju na odobravanje i ovjeravanje ovlašćenim licima u Ministarstvu. Nakon toga predmetni zahtjev se ovjerava pečatom i jedan primjerak dostavlja Državnom trezoru na plaćanje a drugi sa svom propratnom dokumentacijom vraća u organ u sastavu na koji se ista odnosi. Ministarstvo, odnosno nadležna Služba za finansijsko knjigovodstvene poslove, ne obezbjeđuje vođenje Glavne knjige, već evidentiranje izdataka vrši kroz SAP sistem Državnog trezora.

Ministarstvo ne primjenjuje modifikovanu gotovinsku osnovu za evidenciju imovine i obaveza, odnosno obaveze ne vodi na klasi 2, a imovinu ne vodi na klasi 0. Izuzetak je Uprava pomorske sigurnosti koja posjeduje softver za knjigovodstvo, u kojem vrši fakturisanje i evidenciju prihoda i u kojem se evidentiraju podaci o imovini na klasi "0", obaveze na klasi "2", kao i ostale klase u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa.

Finansijsko računovodstvene poslove za potrebe Lučke uprave i Direkcije za željeznice vrši lice angažovano po osnovu ugovora o djelu bez obzira što su sistematizovana radna mjesta za navedene poslove, a u Lučkoj upravi i popunjeno. Revizijom je utvrđeno da:

- Ministarstvo nije uspostavilo jedinstven sistem računovodstvenih evidencija i praćenja neizmirenih obaveza. Ministarstvo i organi u sastavu, izuzev Uprave pomorske sigurnosti, ne vode evidenciju obaveza na klasi 2 i imovine na klasi 0, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore, budžeta vanbudžetskih fondova i budžeta opština.
- Ministarstvo je za obavljanje računovodstveno finansijskih poslova Lučke uprave i Direkcije za željeznice, iako ima sistematizovana radna mjesta, angažovalo lice po osnovu ugovoru o djelu, što nije u skladu sa odredbama Zakona o državnim službenicima i namještenicima i Zakona o radu.

▪ **Ministarstvo treba da uspostavi jedinstven softver za evidenciju obaveza, imovine i ostalih računovodstvenih evidencija za Ministarstvo i organe u sastavu, kako bi, preko službenika za finansijsko knjigovodstvene poslove, obezbijedilo da se vodi jedinstvena evidencija obaveza na računima klase 2, a imovine na klasi 0, shodno članu 1 i članu 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.**

▪ **Ministarstvo treba da u skladu sa čl. 37 Zakona o državnim službenicima i namještenicima za obavljanje finansijsko knjigovodstvenih poslova Ministarstva i organa u sastavu izvrši popunu radnih mjesta u Službi za finansijsko knjigovodstvene poslove i da za poslove obuhvaćene sistematizacijom radnih mjesta angažuje izvršioce po osnovu ugovora o radu, a ne po osnovu ugovora o djelu.**

8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Ministarstvo je u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave sačinilo **Izvještaj o novčanim tokovima III:**

	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III - ekonomska klasifikacija Obrazac 3		Godina	01.01.-31.12.2015.
redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Plan	Izvršenje u prethodnoj godini	Izvršenje u tekućoj godini
1	2	3	4	5
1	**PRIMICI**			
1.1	Opšti prihodi	81,138,077.70	42,536,056.53	50,604,581.17
1.2	Namjenski prihodi	11,205,382.50	10,284,374.76	9,981,002.81
1.3	Sopstveni prihodi	17,910.00	9,980.36	12,419.50
1.4	Donacije		46,341.80	108,069.17
1.5	Pozajmice i krediti	172,500,000.00	1,446,883.32	166,763,389.59
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)**	**264,861,370.20**	**54,323,636.77**	**227,469,462.24**
2	**IZDACI**			
2.1.	Tekući izdaci	**37,221,468.16**	**28,114,173.23**	**32,093,598.36**
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	1,896,321.36	1,681,047.12	1,762,071.64
2.1.2	Ostala lična primanja	628,630.60	246,853.14	344,571.36
2.1.3	Rashodi za materijal	216,754.07	173,780.35	202,290.36
2.1.4	Rashodi za usluge	8,821,435.53	2,070,962.32	7,310,875.69
2.1.5	Tekuće održavanje	16,515,958.97	16,774,420.14	16,134,145.35
2.1.6	Kamate			
2.1.7.	Renta	75,580.57	70,822.85	73,642.94
2.1.8	Subvencije	3,800,000.00	2,300,000.00	3,800,000.00
2.1.9	Ostali izdaci	5,266,787.06	4,796,287.31	2,466,001.02
2.2.	Transferi za socijalnu zaštitu			
2.2.1	Prava iz oblasti socijalne zaštite			
2.2.2	Sredstva za tehnološke viškove			
2.2.3	Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja			
2.2.4	Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite			
2.2.5	Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja			
2.3.	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru			
2.4.	Kapitalni izdaci	227,639,900.04	25,626,257.69	194,389,683.67
2.5.	Pozajmice i krediti			
2.6.	Otplata dugova	2.00	583,205.85	986,180.21
2.7.	Rezerve			
II	**Ukupno izdaci (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7)**	**264,861,370.20**	**54,323,636.77**	**227,469,462.24**

Podaci iskazani u Izvještaju o novčanim tokovima III za 2015. godinu, koji je sačinilo Ministarstvo saobraćaja i pomorstva, odgovaraju podacima iskazanim u Glavnoj knjizi trezora za 2015. godinu.

Ministarstvo je na obrascu 5 sačinilo **Izvještaj o neizmirenim obavezama:**

	IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA - Obrazac 5	Godina	01.01 - 31.12.2015
redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12. prethodne godine (31.12.2014.)	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)	634,832.01	718,697.57
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca		387.37
1.2	Obaveze za ostala lična primanja		
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	634,832.01	718,310.20
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru		
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 godine (1+2+3+4+5+6+7)	**634,832.01**	**718,697.57**

Ministarstvo je u Izvještaju o neizmirenim obavezama iskazalo stanje obaveza na 31.12.2014. godine u iznosu od 634.832,01€, a na 31.12.2015. godine u iznosu od 718.697,57€.

Neizmirene obaveze na 31.12.2014. godine iznosile su 634.832,01€, od čega se iznos od 630.022,18€ odnosi na obaveze formirane u 2014. godini i dospjele za plaćanje u 2014. godini, a iznos od 4.809,83€ na obaveze koje su dospjele na plaćanje nakon 31.12.2014. godine i koje se u skladu sa čl. 2 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i čl. 20 Uputstva o radu trezora ne mogu smatrati neizmirenim obavezama. U skladu sa članom 2 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, neizmirenim obavezama iz prethodnog perioda smatraju se budžetske obaveze koje nijesu plaćene na dan dospijeća plaćanja i čija obaveza je nastala na osnovu zakona i u skladu sa zakonom i ugovorom. U skladu sa tačkom 20 Uputstva o radu državnog trezora, neizmirenim obavezama smatraju se obaveze za izdatke koji su planirani godišnjim Zakonom o budžetu, a nijesu plaćene u roku dospijeća. Otplata neizmirenih obaveza može se vršiti samo za one obaveze koje su prethodno evidentirane kao neizmirene obaveze. Neizmirene obaveze se odnose na:

Ministarstvo (bez organa u sastavu) - 49.341,68€ (od čega iznos od 48.352,89€ na obaveze iz 2014. dospjele na plaćanje u 2014. godini i iznos od 988,79€ na obaveze dospjele na plaćanje nakon 31.12.2014. godine),
Direkciju za saobraćaj - 581.596,02€ (cjelokupan iznos se odnosi na obaveze iz 2014. godine dospjele za plaćanje u 2014. godini),
Upravu pomorske sigurnosti – 3.894,31€ (od čega iznos od 73,27€ na obaveze iz 2014. dospjele na plaćanje u 2014.g. i iznos od 3.821,04€ na obaveze dospjele na plaćanje nakon 31.12.2014. g.).
Lučka uprava i Direkcija za željeznice su dostavile obavještenje da nemaju neizmirenih obaveza na 31.12.2014. godine. Međutim, uvidom u Knjigu ulaznih faktura Direkcije za željeznice utvrđeno je da su evidentirani računi, koji nijesu plaćeni, a isti nijesu iskazani kao neizmirene obaveze.

Neizmirene obaveze na 31.12.2015. godine iskazane su u iznosu 718.697,57€. Međutim, u postupku revizije dostavljeni su pojedinačni izvještaji o neizmirenim obavezama organa u sastavu i Ministarstva iz kojih je utvrđeno da neizmirene obaveze Ministarstva i organa u sastavu iznose 83.892,56€. Neizmirene obaveze se odnose na: obaveze formirane u 2015. godini i dospjele za plaćanje u 2015. godini - 69.043,44€ i obaveze koje su dospjele na plaćanje nakon 31.12.2015. godine - 14.849,12€. Neizmirene obaveze se odnose na:

Ministarstvo – bez organa u sastavu - 8.155,19€ (na obaveze dospjele na plaćanje nakon 31.12.2014. godine).

Direkciju za saobraćaj - 69.658,93€ (od čega se iznos od 68.894,59€ odnosi na obaveze iz 2014. godine dospjele za plaćanje u 2014. godini a iznos od 764,34€ na obaveze dospjele na plaćanje nakon 31.12.2015. godine),
Upravu pomorske sigurnosti – 5.928,44€ (od čega iznos od 148,85€ odnosi na obaveze iz 2015. dospjele na plaćanje u 2015. godini i iznos od 5.779,59€ na obaveze dospjele na plaćanje nakon 31.12.2015. godine).
Lučku upravu – 150,00€ (na obaveze dospjele na plaćanje nakon 31.12.2014. godine)
Direkcija za željeznice je dostavila obavještenje da nema neizmirenih obaveza na 31.12.2015. godine.

U skladu sa članom 2 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, neizmirenim obavezama iz prethodnog perioda smatraju se budžetske obaveze koje nijesu plaćene na dan dospijeća plaćanja i čija obaveza je nastala na osnovu zakona i u skladu sa zakonom i ugovorom. U skladu sa tačkom 20 Uputstva o radu državnog trezora, neizmirenim obavezama smatraju se obaveze za izdatke koji su planirani godišnjim Zakonom o budžetu, a nijesu plaćene u roku dospijeća. Otplata neizmirenih obaveza može se vršiti samo za one obaveze koje su prethodno evidentirane kao neizmirene obaveze.

- Izvještaj o neizmirenim obavezama – Obrazac 5 za 2015. godine nije potpun i tačan jer su u istom iskazane neizmirene obaveze u iznosu od 718.697,57€, a u postupku revizije dostavljeni su pojedinačni izvještaji o neizmirenim obavezama organa u sastavu i Ministarstva iz kojih je utvrđeno da neizmirene obaveze Ministarstva i organa u sastavu iznose 83.892,56€,

- Ministarstvo i organi u sastavu ne vode evidenciju o neizmirenim obavezama na klasi 2, tako da se državni revizor nije mogao uvjeriti da su podaci iskazani u finansijskim izvještajima potpuni i tačni. Uprava pomorske sigurnosti i Direkcije za saobraćaj vode pomoćne evidencije neizmirenih obaveza (excel tabele). Uvidom u Knjigu ulaznih faktura Direkcije za željeznice utvrđeno je da su evidentirani računi koji nijesu iskazani u izvještaju o neizmirenim obavezama.

▪ **Ministarstvo treba da donese interno pravilo kojim bi bliže propisalo način evidentiranja faktura i vođenje evidencije obaveza Ministarstva i organa u sastavu, kao i način vođenja jedinstvenih evidencija o neizmirenim obavezama, način prikupljanja podataka i sačinjavanje finansijskih izvještaja.**

▪ **Ministarstvo treba da u skladu sa MRS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvene procjene i greške izvrši ispravku u Izvještaju o neizmirenim obavezama za 2015. godinu.**

Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine - Obrazac 8

Ministarstvo je uz Godišnji finansijski izvještaj za 2015. godinu predalo i Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine na Obrascu 8 i u istoj nije iskazana potrošnja, odnosno saldo u obrascu je 0,00€. Navedena izjava je ovjerena i potpisana od strane Ovlašćene osobe – Sekretara Ministarstva.

Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve -Obrazac 9.

Ministarstvo je uz Godišnji finansijki izvještaj predalo Izvještaj o načinu utroška sredstava iz tekuće budžetske rezerve – obrazac 9 i u istom iskazalo utrošena sredstva u iznosu od 4.937.480,20€ koja su sa računa 4181 - Subvencije za proizvodnju i pružanje usluga utrošena u 2015. godini iz Tekuće budžetske rezerve.

9. IZDACI

9.1. Pozicija 411 – Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

Ministarstvo saobraćaja i pomorstva (sa organima u sastavu) je na ime isplate bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca za 2015. godinu planiralo iznos od 1.931.464,00€. Nakon izvršenog preusmjeravanja sredstava iznos je smanjen za 35.142,64€ tako da je tekući budžet iznosio 1.896.321,36, a tokom godine, isplata po ovom osnovu izvršena je u iznosu od 1.762.071,64€ (92,92% u odnosu na tekući budžet).

Klasifikacija	Opis	2015		
		Plan	Tekući budžet	Izvršenje
4	**I Z D A C I**	**25.461.884,16**	**25.361.370,16**	**24.724.362,78**
411	**Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca**	**1.931.464,00**	**1.896.321,36**	**1.762.071,64**
4111	Neto zarade	1.104.680,32	1.070.238,77	1.047.988,34
4112	Porez na zarade	207.515,98	207.787,00	149.825,45
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	415.278,87	414.322,65	379.160,82
4114	Doprinosi na teret poslodavca	173.762,31	173.727,52	164.573,49
4115	Opštinski prirez	30.226,52	30.245,42	20.523,54

Pregled izvršenih isplata sa računa 411 – Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca, po organima, dat je u tabeli:

Ministarstvo i organi u sastavu	Neto zarade	Porez	Doprinosi zaposl.	Doprinosi poslodavac	Prirez	**ukupno**
MSP (tri programa)	436.707,23	62.274,51	158.387,53	68.809,74	8.693,40	**734.872,41**
Direkcija za saobraćaj	216.176,60	31.381,44	78.176,63	33.934,68	4.320,00	**363.989,35**
UPS	280.351,12	39.008,18	100.850,91	43.770,49	5.071,17	**469.051,87**
Direkcija za željeznice	69.705,60	10.397,76	25.295,52	10.979,04	1.559,76	**117.937,68**
Lučka uprava	45.047,79	6.763,56	16.450,23	7.079,54	879,21	**76.220,33**
Ukupno	**1.047.988,34**	**149.825,45**	**379.160,82**	**164.573,49**	**20.523,54**	**1.762.071,64**

Revizijom pozicije bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca utvrđeno je da:

- Glavni službenik za finansije dostavlja Ministarstvu finansija potpisan i ovjeren spisak sa podacima o zaposlenim u potrošačkoj jedinici za koju je nadležan. Uz spiskove koji služe za obračun zarada, a sadrže osnovne podatke o zaposlenom (stručna sprema, koeficijent, minuli rad, broj radnih sati) dostavljaju se i rješenja o varijabilnom dijelu zarade, rješenja o dodatku na zarade, doznake o privremenoj spriječenosti za rad i ostala dokumentacija koja utiče na obračun zarade zaposlenog. Nakon izvršenog obračuna od strane Ministarstva finansija, spisak obračunatih zarada vraća se glavnom službeniku za finansije radi popunjavanja zahtjeva za plaćanje i isplate zarada. Isplata zarada vrši se sa Glavnog računa trezora, na osnovu zahtjeva za plaćanje koji su ovjereni od strane službenika za ovjeravanje (sekretar Ministarstva) i službenika za odobravanje (Ministar);

- Obračun zarada vršio se na osnovu koeficijenta koji odgovara koeficijentima u Rješenju o fiksnom dijelu zarade koje je, shodno Zakonu o zaradama državnih službenika i namještenika, donio Ministar finansija.

- Ministarstvo nije obračunavalo poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, što je u suprotnosti sa članom 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom propisana obaveza poslodavca da, za svako lice koje nije zaposlio, prilikom mjesečne isplate zarada i naknada zarada zaposlenih, obračunava poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom. Stopa posebnog doprinosa iznosi 20% od prosječne mjesečne zarade u Crnoj Gori ostvarene u godini koja prethodi plaćanju doprinosa.

▪ **Ministarstvo treba da u skladu sa članom 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom obračuna poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom.**

Starješine područnih jedinica Lučke kapetanije Bar i Lučke kapetanije Kotor, tokom 2015. godine, angažovane su na osnovu Ugovora o privremenim i povremenim poslovima. Ugovori su zaključeni između angažovanih lica i Ministra, pri čemu nije preciziran opis posla za koji se lice angažuje, već je kao predmet ugovora definisano "obavljanje poslova u direktoratu za pomorske saobraćaj i drugih poslova po nalogu Naručioca posla";

- Postoji razlika između između obračunatih i isplaćenih zarada u ukupnom iznosu od 3.440,53€, a odnosi se na: Ministarstvo - 2.700,97€ (neto zarada 1.531,17€, a ostalo na pripadajuće poreze i doprinose), Direkciju za saobraćaj 387,78€ (prirez) i Lučku upravu 350,18€ (neto zarade -280,92€ i ostalo na doprinos).

Do neisplaćenih neto zarada došlo je usled pogrešnog obračuna Ministarstva finansija koje je za mart i maj 2015. godine greškom izvršilo obračun zarada zaposlenima (neto iznos od 1.325,15€) za koja su donesena rješenja o mirovanju prava i obaveza iz radnog odnosa i koja shodno navedenom, nemaju pravo na isplatu zarada. Ministarstvo je na ime greškom obračunatog iznosa mimo obračuna izvršilo isplatu u iznosu od 1.007,98€.

- Ministarstvo saobraćaja i pomorstva nije redovno isplaćivalo obustava na zarade (neisplaćen iznos na kraju godine - 1.213,99€).

▪ **Ministarstvo treba da isplate sa računa 411 – Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca, vrši isključivo na osnovu obračunskih lista Ministarstva finansija, koje je zaduženo za obračun zarada.**

- Ministarstvo je Rješenje o prestanku radnog odnosa br. 12-2973/1, na osnovu člana 123 alineja 9 Zakona o državnim službenicima i namještenicima, donijelo 10.07.2015. godine, iako je shodno Zakonu pravo službenika po osnovu mirovanja prava i obaveza iz radnog odnosa isteklo 31.12.2014. godine, a zaposleno lice se nije javilo na posao u roku od 30 dana od prestanka razloga zbog kojeg su mirovala prava i obaveze iz rada i po osnovu rada.

▪ **Ministarstvo treba da u slučajevima kada se zaposleni ne javi na posao u roku od 30 dana od prestanka razloga zbog kojeg su mirovala prava i obaveze iz rada i po osnovu rada postupa u skladu sa članom 123 Zakona o državnim službenicima i namještenicima i blagovremeno donese rješenje o prestanku radnog odnosa zaposlenog po sili zakona.**

Ministarstvo je ugovorom o privremenim i povremenim poslovima angažovalo lica za obavljanje poslova starješina područnih jedinica iako su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, predviđena radna mjesta - Lučki kapetan koja se odnose na rukovođenje i koordiniranje radom područnih jedinica – Lučke kapetanije Bar i Lučke kapetanije Kotor (r.b. broj Pravilnika 30 i 46).

▪ **Ministarstvo treba da zaključivanje posebnih ugovora o radu vrši samo za poslove koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, a po svojoj prirodi su takvi da ne traju duže od 120**

radnih dana, kako je i definisano Zakonom o radu (član 164-167). Za obavljanje poslova predviđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, potrebno je postupati u skladu sa odredbama Zakona o državnim službenicima i namještenicima (član 35-47) kojim je definisan postupak i način popune radnog mjesta.

Direkcija za željeznice **-** spiskove sa podacima za obračun zarada zaposlenih u Direkciji za željeznice, priprema lice angažovano ugovorom o djelu, iako su navedeni poslovi predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (član 18, redni broj 131 Pravilnika).
Ugovorom o djelu broj 12-7054/1, koji je zaključen za period 01.01.-30.06.2015.godine nije precizno definisan opis poslova radi kojih se lice angažuje, dok su sledeća dva ugovora, iako zaključena u različitom periodu, zavedena pod istim brojem uz dodjeljivanje različitog podbroja (ugovor broj 12-2836/1 zaključen 01.07.2015.godine i ugovor broj 12-2836/2 zaključen 01.10.2015. godine). Za isplatu dodatka na zaradu u visini od 30% nije dato na uvid Rješenje ministra finansija, iako se isti mjesečno obračunava za četiri službenika i isplaćuje iz Državnog trezora.

Lučka uprava - Ugovorom o djelu je angažovano lice za obavljanje poslova koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, što je u suprotnosti sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima.

▪ **Ministarstvo treba da zaključivanje posebnih ugovora o radu vrši samo za poslove koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, a po svojoj prirodi su takvi da ne traju duže od 120 radnih dana, kako je i definisano Zakonom o radu (čl. 164 - 167). Za obavljanje poslova predviđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, potrebno je postupati u skladu sa odredbama Zakona o državnim službenicima i namještenicima (čl. 35 - 47) kojim je definisan postupak i način popune radnog mjesta.**

▪ **Ministarstvo treba da se pridržava uputstva za izvršavanje uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave, na način da se novi podbroj dodjeljuje samo u slučaju evidentiranja akata koji se odnose na isti predmet, kako bi se izbjeglo postojanje dva različita akta upisana pod istim brojem u djelovodniku, kao i kod evidentiranja akata ministarstva finansija.**

Radni odnosi

Broj i struktura zaposlenih u Ministarstvu prikazana je u sljedećoj tabeli:

2015	Broj izvršilaca predviđen pravilnikom	Broj lica kojima je isplaćena zarada sa 411 – Bruto zarade
MSP	131	79
Direkcija za saobraćaj	31	35
UPS	41	54
Direkcija za željeznice	12	10
Lučka uprava	8	7
Ukupno:	**223**	**185**

Revizijom je utvrđeno da postoji razlika u broju izvršilaca između stvarno zaposlenih i izvršilaca predviđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Navedena razlika proizilazi iz činjenice da su radna mjesta za službenike u Službi za opšte poslove i javne nabavke i u Službi finansijsko knjigovodstvenih poslova koja se odnose i na organe u sastavu sistematizovana u okviru dijela koji se odnosi na sistematizaciju Ministarstva, dok se zaposleni koji su raspoređeni u okviru ovih službi još uvijek nalaze na obračunskim listama organa za čije potrebe su i angažovani.

▪ Ministarstvo treba da budžetska sredstva za zarade zaposlenih u ministarstvu planira i izvršava sa svog bužetskog razdjela.

- Radno mjesto Rukovodioca Službe finansijsko knjigovodstvenih poslova popunjeno je na osnovu Rješenja o privremenom rasporedu koje se obnavlja svake godine, a isto popunjava lice koje je raspoređeno na radno mjesto - savjetnik I.

- Rješenje Vlade o postavljenju v.d. generalnog direktora Direktorata za vazdušni saobraćaj doneseno je 27.06.2013. godine za period okončanja javnog konkursa za navedeno radno mjesto, a shodno informaciji dobijenoj od subjekta revizije, javni konkurs za navedeno radno mjesto nije raspisivan što nije u skladu sa čl. 38 Zakona o državnim službenicima i namještenicima.

▪ Ministarstvo treba da popunjavanje visokog rukovodnog kadra vrši u skladu sa članom 38 Zakona o državnim službenicima i namještenicima na osnovu javnog konkursa.

9.2. Pozicija 412 – Ostala lična primanja

Izvršeni izdaci iz tekućeg budžeta Ministarstva za ostala lična primanja iznosili su 252.490,56€, odnosno 76,83% u odnosu na konačni plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Klasifikacija	Opis	2015		
		Plan	Tekući budžet	Izvršenje
4	**I Z D A C I**	**25.461.884,16**	**25.361.370,16**	**24.724.362,78**
412	**Ostala lična primanja**	**289.291,96**	**328.630,60**	**252.490,56**
4122	Naknada za stanovanje i odvojeni život	10.571,96	971,96	0,00
4123	Naknada za prevoz	7.000,00	0,00	0,00
4124	Jubilarne nagrade	1.000,00	3.600,00	3.024,00
4125	Otpremnine	6.720,00	37.266,34	37.165,49
4127	Ostale naknade	264.000,00	286.792,30	212.301,07

Revizijom pozicije ostala lična primanja utvrđeno je sljedeće:

- Rješenje Ministra finansija o isplati naknade povodom učestvovanja u radu komisije za evropske integracije (rješenje broj 041-3358/1 od 30.05.2014. godine), doneseno je na osnovu Odluke o obrazovanju komisije za evropske integracije iz 2012. godine, koja je prestala da važi. Navedena odluka prestala je da važi donošenjem Odluke o obrazovanju komisije za evropske integracije koja je objavljena u "Službenom listu" broj 016/14 od 28.03.2014. godine, i shodno tome trebalo je donijeti novo rješenje kojim se odobrava isplata navedene naknade.

▪ Ministarstvo treba da se u svom radu u potpunosti pridržava važećih normativnim propisima.

- Rješenje broj 12-1985/1 o isplati naknade štete za neiskorišćeni odmor, doneseno je prije isteka zakonskog roka za korišćenje odmora, što nije u skladu sa članom 69 Zakona o radu kojim je propisano da se drugi dio odmora koristi najkasnije do 30. juna naredne godine. Takođe, Rješenjem broj 12-2936/1 od 05.06.2014. godine, isplaćena je naknada štete za neiskorišćeni odmor iz 2013. godine.

▪ Ministarstvo treba da shodno članu 63 Zakona o radu, omogući zaposlenom pravo korišćenja godišnjeg odmora, a da isplatu naknade štete za neiskorišćeni odmor vrši u izuzetnim slučajevima i to nakon isteka roka za korišćenje godišnjeg odmora koji je predviđen članom 71 Zakona o radu.

- Za isplatu naknade po osnovu priznanja državnim službenicima i namještenicima u iznosu od 3.479,73€, u postupku revizije nije dato na uvid Rješenje Ministra finansija kojim se odobrava

navedena isplata**,** što nije u skladu sa članom 114 Zakona o državnim službenicima i namještenicima kojim je propisano da "vrstu i postupak dodjele priznanja državnom službeniku, odnosno namješteniku, utvrđuje Vlada na predlog ministarstva".

▪ Ministarstvo je u pojedinim slučajevima isplate sa računa 412 – Ostala lična primanja vršilo bez rješenja ministarstva finansije kojim se odobravaju isplate, što nije u skladu sa članom 20 Zakona o zaradama državnim službenika i namještenika kojim je propisano da Rješenje o naknadama i drugim primanjima, u skladu sa ovim zakonom i Opštim kolektivnim ugovorom, donosi ministar finansija.

Direkcija za saobraćaj - iznos od 22.968,03€ obuhvata isplatu neto naknade i pripadajućeg poreza po osnovu dva sporazuma o prestanku radnog odnosa, uz koje su priloženi zahtjev zaposlenog i rješenja Ministra finansija kojim se odobrava isplata otpremnine u neto iznosu od po 10.000,00€.
- Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je osnov za izvršenu isplatu sadržan u članu 22 granskog kolektivnog ugovora kojim je propisano da prilikom odlaska u penziju Starješina državnog organa isplaćuje zaposlenom otpremninu u visini od najmanje devet obračunskih vrijednosti koeficijenta (810,00€). Članom 3 Zakona o državnoj imovini nadležni organi dužni su da sa stvarima i drugim dobrima u državnoj imovini postupaju kao dobri domaćini i odgovaraju za to. Članom 14 Zakona o državnoj imovini kao dobra u državnoj imovini smatraju se i novčana sredstva stečena po osnovu javnih i drugih prihoda koji pripadaju Crnoj Gori.

▪ Direkcija treba da postupa u skladu sa članom 3 Zakona o državnoj imovini, kojim je propisano da su nadležni organi dužni da sa stvarima i drugim dobrima u državnoj imovini postupaju sa pažnjom dobrog domaćina.

Uprava pomorske sigurnosti - Optremnina u iznosu od 1.867,23€ isplaćena je na osnovu Odluke o visini otpremnine državnih službenika i namještenika koja je Odlukom Ustavnog suda prestala da važi 07.08.2015. godine.

▪ Kod potrošnje budžetskih sredstava treba obezbijediti poštovanje odluka Ustavnog suda koje su u skladu sa Ustavom obavezne i izvršne.

9.3. Pozicija 413 - Rashodi za materijal

Na računu 413 – rashodi za materijal evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na: materijal, energiju, gorivo i ostale vrste materijala. Zakonom o budžetu za 2015. godinu izdaci po osnovu rashoda za materijal, planirani su u iznosu od 183.000,53€, tekući budžet je iznosio 196.254,07€ dok je izvršenje iznosilo 185.428,65€, odnosno 94,48% planiranog iznosa.

Klasifikacija	Opis	2015			
		Plan	Tekući budžet	Izvršenje	% izvršenja
413	Rashodi za materijal	183.000,53	196.254,07	185.428,65	94,48%
4131	Administrativni materijal	55.028,29	52.110,43	49.373,11	94,75%
4133	Materijal za posebne namjene	14.450,00	13.206,43	12.409,89	93,97%
4134	Rashodi za energiju	22.000,00	24.100,00	22.158,17	91,94%
4135	Rashodi za gorivo	91.522,24	106.837,21	101.487,48	94,99%

Ministarstvo je u skladu sa Poslovnikom sistema menadžmenta i procedurama QMS-a donijelo Rješenje o određivanju limita za gorivo. Rješenjem o određivanju limita su utvrđeni limiti za gorivo u iznosu od po 1.000,00€ za vozače ministra, 200,00€ za sekretara, za inspektore u drumskom i željezničkom saobraćaju i državnim putevima od 150,00€ - 250,00€ i Lučke kapetanije po 75,00€ (5

kartica za Lučku kapetaniju Kotor i 3 kartice za Lučku kapetaniju Bar). Za ostala vozila u Ministarstvu toči se gorivo po potrebi sa dvije kartice čiji limit iznosi po 1.000,00€. Takođe navedenim Rješenjem utvrđena je i uvećana kvota za gorivo za inspektore tokom trajanja ljetnje turističke sezone, kao i za plovila - čamce koje koriste Lučke kapetanije u iznosu od po 3.000,00€ u sezoni i van sezone 1.500,00€.

Ministarstvo saobraćaja i pomorstva je za nabavku goriva zaključilo ugovor sa preduzećem Jugopetrol AD Kotor, kojim je definisano da će se snadbijevanje gorivom vršiti putem Eko Business Credit kartica. U postupku revizije dostavljen na uvid zahtjev za izdavanje istih koji je dostavljen Jugopetrolu A.D, koji sadrži ime i prezime korisnika kartice, vrijeme korišćenja kartice i iznos odobrenog limita za potrošnju goriva iskazan u €. Izdata je 21 Eko Biznis kartica čija je ukupna vrijednost limita (bez uvećanja) 7.350,00 € na mjesečnom nivou.
U toku 2015. godine Ministarstvo bez organa u sastavu je po osnovu rashoda za gorivo utrošilo sredstva u iznosu od 56.151,72€.

Revizijom je utvrđeno da:

- Ministarstvo nije imalo interno pravila o korišćenju službenih vozila i limitima za gorivo za organe u sastavu, nad kojim vrši nadzor shodno Zakonu o državnoj upravi, dok interno pravilo[1] o korišćenju službenih vozila i potrošnji goriva nije potpuno i ne definiše način postupanja zaposlenih pri korišćenju službenih vozila i način pravdanja utrošenog goriva. Ministarstvo je 01.08.2016. godine donijelo novo Uputstvo o uslovima i načinu potrošnje goriva br. 403-185/2016.
Ovlašćeno lice Ministarstva nije u 2015. godini za korišćenje službenih vozila pripremalo i izdavalo nalog za kontrolu upotrebe službenog i drugog vozila i potrošnju goriva (obrazac OK) i nijesu dostavljani računi za gorivo kao dokaz da je izvršena potrošnja istog.
- Ministarstvo je utvrdilo visoke limite za gorivo, međutim nije vodilo evidenciju o utrošku goriva po mjesecima i po pojedinačnim karticama i vozilima i nije pripremalo mjesečne i godišnji izvještaj o potrošnji goriva i korišćenju službenih vozila, tako da se nije mogla utvrditi stvarna opravdanost trošenja visokog iznosa sredstava.
- jedno vozilo, koje koristi vozač ministra, ima registarske tablice PG DV 556, što je suprotno Pravilniku o registraciji motornih i priključnih vozila ("Sl. list CG", br. 010/15 i 021/16) kojim je propisano da lična oznaka motornih i priključnih vozila na registarskim tablicama sastoje se od pet oznaka - dvije slovne i tri brojčane, kao i da za vozila u svojini Crne Gore sadrži skraćenicu CG ili MN.

Direkcija za saobraćaj - Revizijom je utvrđeno da zaposleni koji koriste vozila i vrše potrošnju goriva nijesu u 2015. godini podnosili izvještaje o korišćenju vozila, potrošnji goriva i pređenoj kilometraži. Ne koristi se Nalog za kontrolu upotrebe službenih vozila i potrošnju goriva (Obrazac OK) i ne dostavljaju se računi za gorivo kao dokaz da je izvršena potrošnja istog. U toku 2015. godine Direkcija za saobraćaj za rashode za gorivo utrošila je sredstva u iznosu od 13.478,47€.

Direkcija za željeznice - U postupku revizije utvrđeno da Direkcija nije u 2015. godini za korišćenje službenih vozila pripremala i izdavala Putne naloge za korišćenje vozila (Obrazac PN) i nalog za kontrolu upotrebe vozila i potrošnju goriva (obrazac OK) i nijesu dostavljani računi za gorivo kao dokaz da je izvršena potrošnja istog. U toku 2015. godine Direkcija za željeznice po osnovu rashoda za gorivo utrošila sredstva u iznosu od 6.535,67€.

Lučka uprava - u 2015. godini nije pripremala i izdavala Putni nalog za korišćenje vozila (Obrazac PN) i Nalog za kontrolu upotrebe vozila i potrošnju goriva (Obrazac OK) i nije sačinjavan i

[1] Upustvo o načinu korišćenja službenih vozila i plovila i potrošnji goriva, koja koristi Ministarstvo br. 01-4732/1 od 18.11.2010. godine.

dostavljen mjesečni ni godišnji izvještaj o korišćenju vozila i potrošnji goriva za vozila uprave. U toku 2015. godine Lučka uprava je po osnovu rashoda za gorivo utrošila sredstva u iznosu od 6.535,67€.

Uprava pomorske sigurnosti - Revizijom je utvrđeno da su zaposleni u Upravi postupali u skladu sa Odlukom o korišćenju platnih kartica za nabavku goriva za službena vozila i da u potpunosti primjenjuje važeće propise koji regulišu uslove i način korišćenja prevoznih sredstava. Uz Obrazac PN i Obrazac OK dostavljeni su i računi izdati od strane Jugopetrola, kao i fiskalni račun o potrošnji goriva, koji su ovjereni i odgovaraju stanju o utrošku goriva koji je dostavljen u Obrascu OK. Dostavljeni su na uvid svi putni nalozi i nalozi za kontrolu upotrebe službenog vozila i potrošnju goriva po mjesecima, kao Godišnji izvještaj o potrošnji goriva po vozilima i plovilima i Registarskim brojevima za svih 12 mjeseci 2015. godine. U izvještaju navedena potrošnja po mjesecima, kao i procentualno učešće svakog vozila i plovila u ukupnoj potrošnji na nivou mjeseca. Ukupna potrošnja za period januar – decembar 2015. godine iznosi 21.155,17€.

▪ **Ministarstvo treba da u potpunosti poštuje Uredbu o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore i da u skladu sa istom donese novi izmijenjeni pravilnik kojim bi bliže propisao način i uslove korišćenja službenih vozila i plovila Ministarstva i organa u sastavu, odredi lica odgovorna za korišćenje istih, donese rješenje o zaduženju, utvrdi stvarne potrebe i količine goriva za korišćenje vozila, način praćenja i izvještavanja, da priprema i izdaje putne naloge za korišćenje službenih vozila – obrazac PN i naloga za kontrolu upotrebe službenog vozila i potrošnju goriva (obrazac OK) i dostavljati račun za gorivo kao dokaz da je izvršena potrošnja istog.**

▪ **Ministarstvo treba da izvrši registraciju vozila u skladu sa Pravilnikom o registraciji motornih i priključnih vozila tako da sva vozila koja su u svojini Crne Gore, a koja koristi Ministarstvo, imaju registarske oznake sa skraćenicom CG ili MN.**

9.4. Pozicija 414 – Rashodi za usluge

Na računu 414 – rashodi za usluge evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na: službena putovanja, reprezentaciju, komunikacione usluge, bankarske usluge i negativne kursne razlike, usluge prevoza, advokatske, notarske i pravne usluge, konsultantske usluge, projekte i studije, usluge stručnog usavršavanja kao i ostale usluge. Zakonom o budžetu Crne Gore za 2015. godinu izdaci po osnovu rashoda za usluge, planirani su u iznosu od 1.355.162,15€, tekući budžet je iznosio 1.224.935,53€ dok je izvršenje iznosilo 1.101.365,26€, odnosno 89.91% planiranog iznosa i prikazano je u sljedećoj tabeli:

Klasifikacija	Opis	2015			
		Plan	Tekući budžet	Izvršenje	% izvršenja
414	Rashodi za usluge	1.355.162,15	1.224.935,53	1.101.365,26	89,91%
4141	Službena putovanja	85.137,82	136.097,40	130.494,64	95,88%
4142	Reprezentacija	10.515,41	18.005,41	15.063,28	83,66%
4143	Komunikacione usluge	80.656,50	95.309,22	90.388,38	94,84%
4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	5.339,06	3.161,06	2.301,06	72,79%
4145	Usluge prevoza	950,00	950,00	856,60	90,17%
4146	Adokatske, notarske i pravne usluge	106.284,00	5.101,17	1.744,70	34,20%
4147	Konsultantske usluge, projekti i studije	485.239,75	309.209,86	211.123,60	68,28%
4148	Usluge stručnog usavršavanja	30.277,50	18.214,41	13.760,24	75,55%
4149	Ostale usluge	550.762,11	638.887,00	635.632,76	99,49%

Revizijom rashoda za usluge je utvrđeno:

Račun 4141 - Službena putovanja - Ministarstvo je donijelo Interno pravilo o postupku odobravanja, obračuna i isplati službenog putovanja, broj 01-2938/1 od 05.06.2014. Navedenim Internim pravilom određeni su i obrasci (Zahtjev za odobrenje službenog putovanja, Odluka o odobrenju službenog putovanja i Izvještaj sa službenog putovanja) koji čine sastavnu dokumentaciju vezanu za službena putovanja zaposlenih u Ministarstvu. Uz putne naloge za službeno putovanje u inostranstvo priložena su pozivna pisma. Zaposleni, prilikom podnošenja putnog naloga sa obračunom putnih troškova i odgovarajućim dokazima o visini troškova, poštuju rokove određene članom 9 i članom 20 Uredbe o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima ("Sl. list Crne Gore" broj 26/12) - tri odnosno sedam dana u zavisnosti od toga da li se radi o službenom putovanju u zemlji ili inostranstvu.

Račun 4142 Reprezentacija - Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo nije donijelo interno pravilo koje se odnosi na korišćenje sredstava za reprezentaciju. Pravo na korišćenje sredstava za reprezentaciju određeno je Rješenjem broj 01-831/1 od 27.02.2014. kojim se ovlašćuju Ministar i Sekretar Ministarstva da mogu da koriste pravo reprezentacije u skladu sa budžetskim sredstvima, a uz posebno odobrenje Ministra ili Sekretara Ministarstva Generalni direktori Ministarstva mogu da koriste pravo reprezentacije.

▪ **Ministarstvo treba da u skladu sa članom 13, tačka 12 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola donese interno pravilo koje se odnosi na korišćenje sredstava za reprezentaciju.**

Račun 4143 Komunikacione usluge - Revizijom Ministarstva i organa u sastavu utvrđeno je da je doneseno Rješenje o određivanju limita za troškove mobilne telefonije, međutim nije donesen interni akt kojim bi se bliže uredili uslovi i način korišćenja mobilnih telefona, prava i obaveze zaposlenih u postupanju u vezi troškova mobilnih telefona, utvrdile kategorije, odnosno radna mjesta korisnika mobilne telefonije i iznos priznatih mjesečnih troškova – limiti. Utvrđivanje limita u istom iznosu za sve zaposlene, izuzev menadžmenta, bez obzira na radno mjesto koje pokrivaju i vrstu poslova koji obavljaju, dovodi do nerealnog uvećavanja troškova mobilne telefonije kako u Ministarstvu tako i u organima u sastavu.

- Visina limita za mobilnu telefoniju koju je utvrdilo Ministarstvo je visoka, kako za menadžment, tako i za ostale zaposlene, tako da treba preispitati ovu odluku i utvrditi limite prema realnim potrebama zaposlenih i vrsti poslova koje obavljaju;
- Limiti organa u sastavu, izuzev Direkcije za saobraćaj, utvrđeni su u manjem iznosu od limita koje je utvrdilo Ministarstvo, međutim u postupku revizije utvrđeno da Direkcija za željeznice bez obzira što je utvrdila limite u manjem iznosu, plaćala je troškove mobilne telefonije u punom iznosu, a koji je značajno veći od limita;
- Direkcija za saobraćaj, bez obzira što je Ministarstvo zaključilo ugovor za pružanje usluga mobilne telefonije sa Telenorom d.o.o, ima samostalno utvrđene limite za svoje zaposlene i plaćala je troškove mobilne telefonije preduzeću Telekom AD. Direkciji je utvrdila limite Odlukom o uslovima i načinu korišćenja mobilnih telefona br. 01-5414/2 od 02.07.2008. godine koji nijesu mijenjani bez obzira na način organizacije državne uprave i status Direkcije kao organa u sastavu.

▪ **Ministarstvo treba da donese interno pravilo i bliže propiše uslove, radna mjesta i visine limita za troškove mobilne telefonije, kao i način postupanja zaposlenih u postupku kontrole i plaćanja dostavljenih računa.**

▪ Organi u sastavu ministarstva treba da preko službenika za finansije uspostave sistem kontrole unutar svojih organizacionih cjelina, kako bi se plaćanje troškova mobilne telefonije vršilo u skladu sa ugovorom utvrđenim limitima.

▪ Direkcija za saobraćaj treba u saradnji sa Ministarstvom da preispita odluku da dio zaposlenih nema limit, kao i visinu datih limita i utvrdi nove limite u skladu sa stvarnim potrebama i potrebama radnog mjesta koji zaposleni pokriva.

Račun 4147 - Konsultantske usluge, projekti i studije - Zakonom o budžetu Crne Gore za 2015. godinu, izdaci za konsultantske usluge, projekte i studije na nivou Ministarstva planirani su u iznosu od 485.239,75€, tekući budžet je iznosio 309.209,86€, a izvršenje 211.123,60€, odnosno 68,28% planiranog iznosa.

Ministarstvo je sa pozicije Konsultantske usluge, projekti i studije na osnovu zaključenih ugovora o konsultantskim uslugama vršilo isplate pravnim i fizičkim licima u ukupno utvrđenom iznosu od 46.174,00€, i to za: izradu Programa rekonstrukcije i sanacije kritičnih tačaka na državnim putevima, izradu podzakonskih akata ili pomoći u izradi istih, davanje predloga o izmjenama i dopunama zakona, pružanje konsultantskih usluga iz oblasti prava i sl. Navedeni poslovi su predviđeni aktom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva.

▪ Ministarstvo treba da poslove koji su predviđeni aktom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta dodjeljuje zaposlenim službenicima, ili da u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima izvrši odgovarajuću popunu radnih mjesta stručnim kadrovima.

Račun 4149 - Ostale usluge - Zakonom o budžetu Crne Gore za 2015. godinu, izdaci za ostale usluge na nivou Ministarstva planirani su u iznosu od 550.762,11€, tekući budžet je iznosio 638.887,00€, a izvršenje 635.632,76€, odnosno 99,49% planiranog iznosa.
Revizijom je utvrđeno da je u okviru računa 4149 – ostale usluge evidentiran iznos od 39.913,17€ na ime raznih vidova pomoći koji predstavljaju transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru i trebalo ih je planirati i izvršavati sa grupe računa 431 - transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru. Isplata navedenih izdataka sa računa 4149 – Ostale usluge nije u skladu sa čl. 18 Zakona o Budžetu za 2015. godinu. Zahtjevi za dodjelu pomoći u prilogu nemaju prateću dokumentaciju kojom se dokazuje svrha i namjena tražene pomoći, što nije u skladu sa čl. 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

▪ Ministarstvo treba da isplate raznih vidova pomoći planira i izvršava sa grupe računa 431 - transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u skladu sa godišnjim Zakonom o Budžetu i Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti uz adekvatnu prateću dokumentaciju.

Ministarstvo je u decembru 2015. godine donijelo rješenja o isplati jednokratne naknade u iznosu od po 200,00€, odnosno 11.600,00€ ukupno svim zaposlenim službenicima i namještenicima u Ministarstvu i organima u sastavu. Navedeni iznos trebalo je evidentirati u okviru grupe računa 412 – Ostala lična primanja i trebalo je izvršiti plaćanja pripadajućih poreza u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica.
Sa računa 4149 - Ostale usluge izvršene su i isplate raznim dobavljačima u ukupnom iznosu od 33.317,45€ koje je trebalo evidentirati u okviru grupe računa 413 - Rashodi za materijal i isplate u iznosu od 6.843,68€ koje je trebalo evidentirati u okviru grupe računa 417 - Renta.

▪ Ministarstvo treba da vodi evidenciju izdataka u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, a da na isplate po osnovu ostalih lična primanja u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica vrši plaćanja pripadajućih poreza.

9.5. Pozicija 415 – Rashodi za tekuće održavanje

Na računu 415 – rashodi za tekuće održavanje evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na izdatke koji su namijenjeni održavanju javne infrastrukture, građevinskih objekata i opreme u ispravnom stanju. Zakonom o budžetu Crne Gore za 2015. godinu izdaci po osnovu rashoda za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 16.514.000,00€, tekući budžet je iznosio 16.500.958,97€ dok je izvršenje iznosilo 16.128.848,04€, odnosno 97,74% planiranog iznosa i prikazano je u sljedećoj tabeli:

Klasifikacija	Opis	2015			
		Plan	Tekući budžet	Izvršenje	% izvršenja
415	Rashodi za tekuće održavanje	16.514.000,00	16.500.958,97	16.128.848,04	97,74%
4151	Tekuće održavanje javne infrastrukture	16.404.000,00	16.387.940,00	16.017.840,95	97,74%
4152	Tekuće održavanje građevinskih objekata	18.000,00	17.440,97	17.309,07	99,24%
4153	Tekuće održavanje opreme	92.000,00	95.578,00	93.698,02	98,03%

Revizijom je provjeren iznos od 16.001.998,81€, i isti se u potpunosti odnosi na izdatke za tekuće održavanje javne infrastrukture koji su izvršeni preko Direkcije za saobraćaj i Direkcije za željeznice.

Direkcija za saobraćaj - Testirani iznos od 9.301.998,85€ odnosi se na tekuće održavanje javne infrastrukture koja obuhvata redovno održavanje magistralnih i regionalnih puteva, kao i pružanje usluga službe „Pomoći – informisanja“ na putevima (SPI) koji se finansiraju iz namjenskih prihoda Direkcije za saobraćaj. Za navedene aktivnosti, Zakonom o budžetu Crne Gore za 2015. godinu planiran je iznos od 9.700.000,00€, a izvršenje je iznosilo 9.315.341,95€, od čega se na redovno održavanje magistralnih i regionalnih puteva odnosi 9.015.341,95€, a za usluge službe „Pomoć – informisanja“ 300.000,00€.

Radove na održavanju i zaštiti magistralnih i regionalnih puteva izvodilo je preduzeće Crnagoraput AD na osnovu Ugovora o izvođenju radova na održavanju i zaštiti magistralnih i regionalnih puteva u Crnoj Gori za period 2010. – 2014. godine, broj 01-5157/1 od 01.06.2010. godine koji je zaključen na ukupnu vrijednost od 39.757.092,42€ sa uračunatim PDV-om. Ugovor je važio do 31.05.2014.godine, Ugovorni period se produžavao Anexima na način kako je to prikazano u narednoj tabeli:

Opis	Datum zaključenja	Period važenja	Vrijednostsa PDV-om	Ukupna vrijednost
Ugovor broj 01-5157/1	01.06.2010.	01.06.2010-31.05.2014.	39.757.092,42	39.757.092,42
Anex IV broj 01-3987/1	30.05.2014.	01.06.2014-30.09.2014.	3.313.091,00	43.070.183,42
Anex V broj 01-5002/3	30.09.2014.	01.10.2014-31.03.2015.	4.969.636,50	48.039.819,92
Anex VI broj 01-1016/4	31.03.2015.	01.04.2015-30.09.2015.	4.969.636,50	53.009.456,42

Sa istim izvođačem je 17.11.2015. godine zaključen je Ugovor o redovnom održavanju i zaštiti državnih puteva za period od četiri godine. Ukupna vrijednost Ugovora iznosi 32.749.053,00€ sa uračunatim PDV-om prema sljedećem pregledu:

Broj Ugovora	Sekcija	Vrijednost za 4 godine	Vrijednost za 1 godinu	Vrijednost za 1 mjesec
01-11471/1	Kotor	6.403.200,00	1.600.800,00	133.400,00
01-11471/2	Podgorica	7.182.357,00	1.795.589,25	149.632,44
01-11471/3	Nikšić	5.786.675,00	1.446.668,75	120.555,73
01-11471/4	Pljevlja	6.778.750,00	1.694.687,50	141.223,96
01-11471/5	Berane	6.598.066,00	1.649.516,50	137.459,71
	Ukupno:	32.749.048,00	8.187.262,00	682.271,83

Članom 4.1.51. Ugovora o izvođenju radova na održavanju i zaštiti magistralnih i regionalnih puteva u Crnoj Gori za period 2010. – 2014. godine broj 01-5171/1 od 01.06.2010. godine određeno je da se isplata izvršenih radova u toku mjeseca vrši u 12 mjesečnih rata, odnosno na osnovu privremenih mjesečnih situacija. Gotovo istovjetan način isplate predviđen je i novim Ugovorom o redovnom održavanju i zaštiti državnih puteva za period od četiri godine broj 01-11471/1-5 od 17.11.2015. godine kojim je u članu 29 određeno da se isplata radova vrši putem privremenih mjesečnih situacija i konačnog obračuna stvarno izvršenih i ovjerenih radova za tekuću ugovornu godinu.
Revizijom je utvrđeno da je na ime redovnog održavanja i zaštite magistralnih i regionalnih puteva tokom 2015. godine, izvođaču radova Crnagoraput AD isplaćen iznos od 9.015.341,97€. Prema dostavljenim privremenim situacijama dobavljača, ukupno izvršeni radovi redovnog održavanja i zaštite magistralnih i regionalnih puteva tokom 2015. godine iznosili su 8.458.628,28€, što znači da je izvođaču radova isplaćeno 556.713,69€ više u odnosu na ispostavljene privremene situacije.

▪ **Direkcija za saobraćaj kao organ u sastavu Ministarstva treba da u skladu sa Ugovorom o redovnom održavanju i zaštiti državnih puteva plaćanje vrši isključivo na osnovu dostavljenih i ovjerenih privremenih mjesečnih situacija i obračuna stvarno izvršenih radova.**

Zakonom o putevima, („Sl list CG“, broj 40/11), član 15, stav 1, alineja 14 određeno je da organ uprave nadležan za državne puteve vrši poslove „pripreme poziva na nadmetanje i zaključivanje ugovora za poslove pružanja tehničke pomoći motorizovanim učesnicima u saobraćaju na javnim putevima, davanja obavještenja o stanju prohodnosti javnih puteva i vršenja drugih poslova od značaja za nesmetano odvijanje saobraćaja na javnim putevima.“

Shodno navedenom, Auto moto savez Crne Gore DOO i Ministarstvo su 02.06.2015. godine, nakon sprovedenog postupka javnih nabavki, zaključili Ugovor za pružanje usluga službe „Pomoći – informisanja“ (u daljem tekstu SPI), broj 01-1278/10 od 02.06.2015. godine kao i Anex 1, broj 01-1278/11 od 23.06.2015. godine na ukupan iznos od 300.000,00€ sa uračunatim PDV-om. Do zaključenja navedenog Ugovora, usluge SPI su pružane po Ugovoru za pružanje usluga službe „Pomoći – informisanja“ broj 01-330 od 22.07.2014. godine i Anexu 1, broj 01-3945/2 od 25.07.2014. godine.
Članom 3, stav 2 Ugovora za pružanje usluga službe „Pomoći – informisanja“ broj 01-1278/10 od 02.06.2015. godine kao i prethodno važećeg Ugovora broj 01-330 od 22.07.2014. godine određeno je da se ugovorna cijena plaća u jednakim mjesečnim anuitetima dok je članom 1 Anexa I određeno da se za pružene usluge izvrši mjesečno plaćanje u jednakim mjesečnim uplatama do kraja tekuće – budžetske godine do ukupnog iznosa od 300.000,00€. Takođe, članom 3, stav 3 istog Ugovora određeno je da dobavljač usluga do 5-og u mjesecu podnosi detaljan izvještaj o izvršenim SPI uslugama po ovom Ugovoru za prethodni mjesec. Izvještaj treba da sadrži podatke za dati mjesec i kumulativno za prethodni period.

Tokom revizije nijesu dati na uvid mjesečni Izvještaji o izvršenim uslugama SPI kako je to određeno Ugovorom, već Izvještaj za 2015. godinu, broj 01-8 od 14.01.2016. godine (arhivski broj Auto moto saveza Crne Gore) koji sadrži tabelarni prikaz broja obavljenih intervencija po zonama

odgovornosti, a bez vrijednosnih sadržaja obavljenih intervencija, uz krajnji zaključak da „Ukupan iznos troškova SPI usluga za 2015 godinu: za angažovanje pravnih i fizičkih lica, materijala i opreme, specijalnih vozila, helikopterske službe kao i naknada za zaposlene iznosi 300.000 EUR sa PDV-om."

▪ **Direkcija za saobraćaj kao organ u sastavu Ministarstva treba u potpunosti da se pridržava odredaba Ugovora za pružanje usluga službe „Pomoći – informisanja" i Anexa 1 i plaćanje izvršenih usluga vrši u jednakim mjesečnim iznosima i nakon podnešenog mjesečnog Izvještaja o izvršenim uslugama.**

Direkcija za željeznice - Revizijom je testiran cjelokupan iznos sredstava planiranih Zakonom o Budžetu Crne Gore za 2015. godinu u iznosu od 6.700.000,00€. Utvrđeno je da je Direkcija za željeznice shodno Ugovoru o tekućem održavanju javne infrastrukture za 2015. godinu vršila isplate navedenih sredstava u 12 (dvanaest) jednakih mjesečnih rata u iznosu od po 558.333,33€. Takođe, utvrđeno je da Željeznička infrastruktura, početkom mjeseca, Direkciji za željeznice podnosi Kumulativne izvještaje o izvedenim radovima održavanja željezničke infrastrukture za prethodni mjesec kako je i određeno navedenim Ugovorom. Kumulativni izvještaj sadrži opis radova i izdatke za tekuće održavanje željezničke infrastrukture koji je sačinjen od strane Sektora za održavanje građevinske infrastrukture, Sektora za elektrotehničke poslove i Sektora za upravljanje i regulisanje saobraćaja.

9.6. Pozicija 417 – Renta

Na računu 417 – Renta evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na izdatke za zakup objekata, opreme ili zemljišta. Zakonom o budžetu Crne Gore za 2015. godinu izdaci po osnovu rashoda za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 83.723,52€, tekući budžet je iznosio 75.580,57€ dok je izvršenje iznosilo 73.624,94€, odnosno 97,43% u odnosu na plan.

9.7. Pozicija 418 – Subvencije

Na računu 418 – Subvencije evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na izdatke koji imaju za cilj razvoj određenih djelatnosti, održavanje cijena proizvoda na nivou adekvatnom kupovnoj snazi potrošača tih proizvoda. Na poziciji 4181 Subvencije za proizvodnju i pružanje usluga iskazana je potrošnja u iznosu od 3.800.000,00€, međutim, stvarna potrošnja sredstava za ove namjene iznosi 8.737.480,20€ jer je sa pozicije tekuće budžetske rezerve isplaćen iznos od 4.937.480,20€ koji je iskazan u Obrascu 9 – Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve.

Direkcija za željeznice je sa pozicije 4181 Subvencije za proizvodnju i pružanje usluga izvršila prenos sredstava Željezničkom prevozu Crne Gore A.D. Podgorica i Željezničkoj infrastrukturi A.D. Podgorica u ukupnom iznosu od 3.800.000,00€.

Revizijom potrošnje sredstava sa pozicije 471 - tekuće budžetske rezerve u iznosu od 4.937.480,20€ utvrđeno je da su po zaključcima Vlade vršena plaćanja prema:

- AD "Željeznički prevoz Crne Gore" za izmirenje kreditnih obaveza prema EBRD-u.
- AD"Željeznička infrastruktura Crne Gore" za izmirenje obaveza prema Czech Export Bank i za izmirenje obaveza prema EBRD –u,
- za prefinansiranje projekta MEDESS4MS,

- za otplatu dijela prve rate kredita prema Exim banci, koji je namijenjen za gradnju dva broda Crnogorske plovidbe,
- za isplatu zaostalih poreza i doprinosa za višak zaposlenih u "Jadranskom brodogradilištu" AD Bijela, koji na dobrovoljnoj osnovi raskidaju radni odnos.

9.8. Pozicija 419 – Ostali izdaci

Na računu 419 – Ostali izdaci evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na izdatke po osnovu ugovora o djelu, troškove sudskih postupaka, izradu i održavanje softvera, osiguranje, kontribucije, komunalne naknade, kazne, takse i ostale izdaci. Ostali izdaci planirani su u iznosu od 463.240,00€, tekući budžet je iznosio 501.787,06€ dok je izvršenje iznosilo 388.728,96€, odnosno 77,47% od planiranog iznosa i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Klasifikacija	Opis	Plan	Tekući budžet	Izvršenje	% izvršenja
419	**Ostali izdaci**	**463,240.00**	**501,787.06**	**388,728.96**	**77.468909**
4191	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	145,880.00	207,178.42	204,172.65	98.549188
4193	Izrada i održavanje softvera	121,900.00	105,814.50	12,453.19	11.768888
4194	Osiguranje	22,900.00	17,608.92	13,654.71	77.544279
4195	Kontribucije za članstvo	151,000.00	138,015.22	127,201.96	92.165168
4196	Komunalne naknade	10,560.00	13,460.00	12,018.42	89.289896
4199	Ostalo	11,000.00	19,710.00	19,228.03	97.554693

Najveći izdatak na ovoj grupi računa odnosi se na sintetički račun 4191 – Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu koji su realizovani u iznosu od 204.172,65€. Revizijom je obuhvaćeno 34 ugovora o djelu i 33 ugovora o privremenim i povremenim poslovima i utvrđeno da je Ministarstvo ugovorima o djelu i ugovorima o privremenim i povremenim poslovima angažovalo lica za obavljanje poslova koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

Kod većeg broja uzorkom obuhvaćenih Ugovora o djelu koji su zaključeni shodno članu 669 Zakonu o obligacionim odnosima ("Sl.list CG", br.04/11) navedeno je da Poslenik preuzima obavezu obavljanja poslova, tako da nije precizirana vrsta posla koju će Poslenik obavljati. Kod Ugovora o djelu gdje su precizirani poslovi, u pitanju su poslovi koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva saobraćaja i pomorstva – Odjeljenje za Evropske integracije i međunarodnu saradnju. Izmjenama i dopunama Zakona o radu ("Sl.list CG" br.59/11), ugovor o djelu je brisan kao posebna vrsta ugovora o radu.

Ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključeni su na osnovu člana 163 i 166 Zakona o radu ("Sl.list CG", br.49/08, 26/09, 59/11, i 66/12), a u vezi sa članom 17 Zakona o državnim službenicima i namještenicima, odnosno pozivanjem na supsidijarnu primjenu opštih propisa o radu. Uvidom u Ugovore o privremenim i povremenim poslovima, utvrđeno je da su zaključivani na period ne duži od 120 radnih dana u kalendarskoj godini. Međutim u ugovorima u članu 1 određeno je da "Poslenik posla preuzima obavezu obavljanja poslova" bez opisa posla za koji je Poslenik angažovan. U skladu sa čl. 669 Zakona o obligacionim odnosima određeno je: "Poslenik se obavezuje da obavi određeni posao (izrada ili opravka neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada I sl.) a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu".

Zbog česte zloupotrebe ugovora o djelu pojašnjavamo da između ugovora o radu i ugovora o djelu postoje bitne razlike:

Ugovorom o radu reguliše se radni odnos između poslodavca i radnika, u skladu sa odredbama Zakona o radu, Zakona o državnim službenicima i namještenicima i drugim propisima iz radnog zakonodavstva. Ugovor o radu pretpostavlja zavisan odnos radnika u odnosu na poslodavca, radnik radi nesamostalno, po uputstvima i pod nadzorom poslodavca, u njegovo ime i za njegov račun, stavljajući mu na raspolaganje u određenom radnom vremenu svoju radnu snagu, a poslodavac mu je za obavljeni rad dužan isplaćivati naknadu.

Ugovorom o djelu reguliše se odnos između naručioca i poslenika u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima. Suština ovog ugovornog odnosa je u tome da se ne radi o radnom odnosu, gdje naručitelj nije u ulozi poslodavca, a poslenik (izvođač) nije u ulozi zaposlenog. Dakle, ugovorom o radu se uspostavlja radni odnos kao oblik zavisnog i subordiniranog rada, dok se ugovorom o djelu uspostavlja oblik samostalnog vršenja rada u skladu sa ugovorom i pravilima struke, bez odnosa subordinacije naručioca nad zaposlenim. Iz navedenog proizilazi da se po osnovu ugovora o djelu ne može zasnivati radni odnos jer takav vid zapošljavanja nije u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu oblast zapošljavanja i predstavlja njihovu zloupotrebu. Međutim, ukoliko je sklopljen ugovor o djelu, a radnik obavlja poslove koji s obzirom na prirodu i vrstu rada imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos, nezavisno od toga kako su stranke taj ugovor nazvale, takav ugovor se smatra ugovorom o radu.

Članom 163 Zakona o radu određeno je da Poslodavac može za obavljanje određenih poslova koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, a po svojoj prirodi su takvi da ne traju duže od 120 radnih dana u kalendarskoj godini, sa određenim licem koje se nalazi na evidenciji Zavoda za zapošljavanje, odnosno agencije za posredovanje, da zaključi poseban ugovor o radu.

▪ **Ministarstvo treba da za poslove iz redovne nadležnosti organa uprave, sprovede proceduru popune radnih mjesta na način određen članovima 35 – 47 Zakona o državnim službenicima i namještenicima. Ugovore o privremenim i povremenim poslovima treba zaključivati za obavljanje poslova koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, do 120 radnih dana u godini, sa licima koja se nalaze na evidenciji Zavoda za zapošljavanje, odnosno agencije za posredovanje.**

▪ **Ministarstvo finansije u saradnji sa Ministarstvom unutrašnjih poslova treba da ograniči zapošljavanje po osnovu ugovora o djelu samo za obavljanje poslova koji su van redovne djelatnosti poslodavca i pojača nadzor nad svim korisnicima budžeta koji zloupotrebljavaju institut Ugovora o djelu.**

- Revizijom je utvrđeno da se zaposleni Ministarstva i organa u sastavu osiguravaju kod različitih osiguravajućih društava.

▪ **Preporučuje se Ministarstvu da objedini postupke javnih nabavki osiguranja zaposlenih i sprovede postupak javne nabavke osiguranja za sve zaposlene koji će se realizovati jednim ugovorom kod najpovoljnijeg ponuđača.**

9.9. Pozicija 441 - Kapitalni izdaci

Na računu 441 – Kapitalni izdaci evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na sve izdatke nastale po osnovu isplata za infrastrukturu opšteg značaja, lokalnu infrastrukturu, građevinske objekte, uređenje zemljišta, opremu investiciono održavanje kao i ulaganja u hartije od vrijednosti, zalihe i ostalo. Kapitalni izdaci planirani su u iznosu od 842.000,00€, tekući budžet je iznosio 836.900,00€, dok je izvršenje iznosilo 45.606,52€, odnosno 5,84% od planiranog iznosa i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Klasifikacija	Opis	Plan	Tekući budžet	Izvršenje	% izvršenja
441	**Kapitalni izdaci**	**842,000.00**	**836,900.00**	**45,606.52**	**5.4494587**
4191	Izdaci za opremu	59,000.00	**57,000.00**	4,827.52	8.4693333
4193	Investiciono održavanje	783,000.00	779,900.00	45,606.52	5.8477395

Sredstva za investiciono održavanje u iznosu od 770.000,00€, planirana su kod Direkcije za željeznicu na osnovu člana 32 Zakona o željeznici ("Sl.list CG", br. 27/13). Članom 32 Zakona je predviđena naknada za korišćenje infrastrukture i korisnik ih plaća za: pružni pojas, zemljište koje pripada infrastrukturi, poslovni prostor, za postavljanje i korišćenje postavljenih vodovodnih i kanalizacionih cjevovoda, telefonskih, telekomunikacionih, električnih i drugih instalacija i uređaja. Sredstva ostvarena od navedenih naknada pripadaju Budžetu Crne Gore i koriste se za održavanje, upravljanje i regulisanje saobraćaja, rekonstrukciju i modernizaciju infrastrukture. Vlada je na osnovu navedenog člana donijela Odluku o visini mjesečne naknade za korišćenje pružnog pojasa i zemljišta koje pripada infrastrukturi i poslovnog prostora ("Sl.list CG" br. 47/14) sa primjenom od 01.01.2015. godine. Međutim, naknade za korišćenje infrastrukture u 2015. godini je oprihodovala Željeznička infrastruktura AD, što nije u skladu sa članom 32 Zakona o željeznici i Odluci o visini mjesečne naknade za korišćenje pružnog pojasa i zemljišta koje pripada infrastrukturi i poslovnog prostora. Navedeno postupanje nije u skladu ni sa čl. 18 Zakona o budžetu za 2015. godinu.

▪ **Ministarstvo u saradnji sa Željezničkom infrastrukturom AD treba da obezbijedi da se sredstva od naknada za korišćenje infrastrukture za investiciono održavanje u skladu sa čl. 32 Zakona o željeznici planiraju i izvršavaju u skladu sa godišnjim zakonom o budžetu sa budžetskog razdjela Direkcije za željeznice.**

9.10. Pozicija 463 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda

Na računu 441 – Otplata obaveza iz prethodnog perioda evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na sve izdatke nastale po osnovu isplate kojima se izmiruju obaveze iz prethodnog perioda. Izdaci za otplatu obaveza iz prethodnog perioda planirani su u iznosu od 2,00€ koliko je iznosio i tekući budžet, dok je izvršenje iznosilo 986.180,21€. Izdaci koji su u 2015. godini plaćeni sa računa 463 - Otplata dugova u iznosu od 986.180,21€ odnose se na obaveze koje su plaćene po sudskim rješenjima, a revizijom je utvrđeno da Ministarstvo ne posjeduje kompletnu dokumentaciju sudskih sporova.

▪ **Ministarstvo treba da uspostavi saradnju sa Zaštitnikom imovinsko pravnih interesa Crne Gore i da na osnovu podataka dobijenih od Zaštitnika i podataka iz svojih računovodstvenih evidencija, uspostavi ažurnu evidenciju neizmirenih obaveza i istu na propisan način dostavlja Ministarstvu finansija.**

10. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

U Ministarstvu saobraćaja i pomorstva i organima u sastavu vodi se pet blagajni, odnosno za svaki organ posebno evidentiran je priliv i odliv gotovine.

Postupak odobravanja, obračuna i isplate troškova službenog putovanja uređen je Internim pravilom broj 01-2938/1 od 05.06.2014. godine koje se odnosi na Ministarstvo saobraćaja i pomorstva i organe u sastavu. Navedenim pravilom definisane su procedure posebno za Ministarstvo a posebno za organe u sastavu. Priliv gotovine u blagajnu čine podignuti avansi sa Glavnog računa Trezora i povraćaji gotovine u blagajnu po osnovu više isplaćenih akontacija u odnosu na stvarne troškove službenog putovanja. Revizijom je utvrđeno:

- avansi su podignuti sa računa 4141 - službena putovanja
- odliv (isplata) gotovine je uglavnom vršen po osnovu isplate troškova za službena putovanja;
- preostala sredstva na kraju godine uplaćena su u državni trezor, tako da je saldo na kraju godine iznosio 0,00€;
- obračun putnih naloga za Lučku upravu i Direkciju za željeznice vršilo je lice angažovano ugovorom o djelu,
- knjiženje blagajne za sve organe u sastavu vršilo je Ministarstvo pri čemu su dnevnici blagajne ovjereni od strane blagajnika i rukovodioca računovodstva koji je vršio kontrolu blagajne.

Revizijom blagajničkog poslovanja je utvrđeno:

U periodu do 04. marta 2015. godine, nije postojala podjela dužnosti između osoba koje vrše priliv i odliv gotovine i osobe koja vrši kontrolu, već je funkciju blagajnika i kontrolora obavljala jedna osoba, što upućuje na slabost u funkcionisanju unutrašnjih kontrola kojima je, između ostalog. predviđeno razdvajanje dužnosti kako bi se mogućnost greške svela na minimum.

▪ **Ministarstvo treba da postupa u skladu sa članom 9 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i u slučaju odsustva službenika koji je zadužen za blagajnu, preduzme kontrolne aktivnosti u pogledu razdvajanja dužnosti kojom se sprječava da je jedno lice istovremeno odgovorno za ovlašćivanje, izvršenje, evidentiranje i kontrolu.**

U Glavnoj knjizi potrošnja sredstava korišćenjem platnih kartica iskazana je u iznosu od 12.531,76€ u okviru računa 4141 – Službena putovanja, dok je uvidom u analitičku karticu utvrđeno, da su se sredstva u značajnoj mjeri koristila za plaćanje reprezentacije u zemlji. Evidentiranjem gotovinske potrošnje na ovaj način neralno su povećani troškovi u okviru računa 4141 - službena putovanja a smanjeni troškovi u okviru računa 4142 – reprezentacija.

▪ **Ministarstvo treba da se pridržava Uputstva o radu državnog trezora**, **kojim je regulisano blagajničko poslovanje - Poglavlje XII – avansi, posebno u pogledu:**

- **Evidencije avansa (tačka 131-135) – evidencija u dnevniku blagajne vrši se hronološkim redom po izvršenoj isplati, pri čemu se isplate iz blagajne evidentiraju u Glavnoj knjizi prema ekonomskoj klasifikaciji;**
- **Načina korišćenja platnih kartica (tačka 140-142) – sredstva potrošena sa platne kartice pravdaju se isključivo fiskalnim računima koje korisnici platne kartice dostavljaju računovodstvu potrošačke jedinice.**

Direkcija za saobraćaj – Revizijom je utvrđeno da se dnevnik blagajne ne vodi ažurno po izvršenoj isplati gotovine i da je u periodu od 08. oktobra do 31. decembra sačinjen samo jedan dnevnik blagajne.

▪ **Direkcija za saobraćaj treba da u skladu sa tačkom 133 Uputstva o radu Državnog trezora evidenciju u knjizi (dnevniku) blagajne vrši hronološkim redom po izvršenoj isplati gotovine, pri čemu se uz svaku isplatu evidentira vrsta troška (eko kod).**

Direkcija za željeznice - je tek u decembru 2015. godine izvršila isplatu u iznosu od 2.754,00€ po osnovu troškova dnevnica za službena putovanja u zemlji koji se odnose na period od početka do kraja 2015. godine, za zaposlene koji su raspoređeni u sektoru za održavanje, investicije i razvoj željezničke infrastrukture, iako je tokom godine imala raspoloživa sredstva za isplatu.

▪ **Direkcija za željeznice treba da postupa u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora (dio XII-Avansi) na način da u dnevniku blagajne promjene budu hronološki evidentirane, kako bi saldo blagajne u svakom trenutku pokazivao pravo stanje raspoložive gotovine.**

Obračun putnih naloga vršilo je lice koje je angažovano ugovorom o djelu, što nije u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, jer su poslovi koji se odnose na blagajničko poslovanje predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji (član 18, r.b. 131).

Direkcija kao organ u sastavu Ministarstva treba da za poslove koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta izvrši popunu radnog mjesta - blagajnik u skladu sa članom 35 - 47 Zakona o državnim službenicima i namještenicima.

Lučka uprava - U dva slučaja ovjeren je dnevnik blagajne koji pokazuje negativni saldo, što ukazuje na slabost kontrola prilikom unošenja i evidentiranja blagajne.

▪ **Lučka uprava kao organ u sastavu Ministarstva treba da shodno Zakonu o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, uspostavi pouzdan sistem unutrašnjih finansijskih kontrola koji će, između ostalog, obezbijediti pouzdano, potpuno i blagovremeno finansijsko i poslovno izvještavanje.**

Obračun putnih naloga vršilo je lice koje je angažovano ugovorom o djelu, što nije u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, jer su poslovi koji se odnose na blagajničko poslovanje predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji (član 18, r.b. 131).

▪ **Lučka uprava kao organ u sastavu Ministarstva treba da za poslove koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta izvrši popunu radnog mjesta - blagajnik u skladu sa članom 35 - 47 Zakona o državnim službenicima i namještenicima.**

11. IMOVINA

Članom 44 i 48 Zakona o državnoj imovini propisano je da evidenciju nepokretnih i pokretnih stvari, na kojim svojinska ovlašćenja vrši Crna Gora, a koje služe za obavljanje funkcije državnih organa, vode organi koji te stvari koriste i da su organi i službe koji tu imovinu koriste, dužni da vrše popis iste. Evidencija pokretnih i nepokretnih stvari i drugih dobara vodi se u knjigovodstvu korisnika imovine na osnovu izvršenog popisa, sa stanjem na dan 31. decembar godine za koju se vrši popis, prema računovodstvenoj vrijednosti. Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština (Sl. list CG br. 37/05…2/13), propisano je da se evidencija imovine vodi na klasi 0.

Ministarstvo saobraćaja i pomorstva je Rješenjem br. 01-307/1 od 27.01.2016. godine formiralo komisiju za popis imovine – pokretnih i nepokretnih stvari u Ministarstvu saobraćaja i pomorstva i organa u sastavu ministarstva. Zadatak Komisije je da nakon izvršenog popisa pokretne i nepokretne imovine, utvrdi stvarno stanje stvari, kao i nalaz o utvrđenim manjkovima i viškovima, da predlog za otpis pojedinih stvari koje su izgubile vrijednost. Komisija je izvršila popis imovine samo u prostorijama Ministarstva i dostavila popisne liste u papirnoj i elektronskoj formi. Popisne liste su potpisane od strane članova popisne komisije i lica koje je zaduženo opremom.

Popisna komisija **nije** izvršila popis imovine u Lučkoj kapetaniji Bar i u Lučkoj kapetaniji Kotor, već su popis imovine za ove dvije kapetanije dostavili i potpisali lučki kapetani koji rukovode istim. Lučke kapetanije su dostavile popis imovine na obrascu za obračun amortizacije OA, po grupama osnovnih sredstava i kontima shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština (Sl. list CG br. 37/05…2/13).

Popisna komisija nije vršila popis imovine organa u sastavu.

Izvještaj o izvršenom popisu i popisne liste dostavljene su Službi za finansijsko – knjigovodstvene poslove aktom br. 01-307/2 od 04.05.2016. godine. Uz Izvještaj o popisu dostavljena je i rekapitulacija imovine organa u sastavu, koji su izvršili popis i navedene rekapitulacije dostavile Komisiji za popis koja je formirana u Ministarstvu.

Ministarstvo je izvršilo obračun amortizacije imovine **Ministarstva i lučkih kapetanija** u excel formatu u obrascu za obračun amortizacije, u kojem su iskazana sredstva po kontu, inventarskom broju, nazivu sredstva, lokaciji, godini nabavke, stopi za obračun amortizacije, nabavna vrijednost, ispravka vrijednosti do 31.12.2014. godine, obračunata amortizacija za 2015. godinu, ukupna ispravaka vrijednosti i sadašnja vrijednost. Pregled imovine Ministarstva sa lučkim kapetanijama iskazan po grupi i računu prikazan je u sljedećoj tabeli:

Grupa	Konto	Opis	Nabavna vrijednost	Akumulirana amortizacija	Vrijednost na 31.12.2015.g
015	015-1	Sredstva transporta	162.425,00	162.425,00	0,00
015	015-2	Kompjuterska oprema	95.179,15	49.221,51	45.957,64
015	015-3	Kancelarijska oprema	72.532,80	57.225,48	15.307,32
015	015-4	Telekom. oprema	9.780,41	7.935,38	1.845,03
015	015-7	Oprema za javni red i bezbj.	328.461,04	230.560,51	97.900,53
015	015-9	Ostala oprema	8.401,00	6.027,60	2.373,40
UKUPNO:			**676.779,40**	**513.395,48**	**163.383,92**

Na osnovu popisnih lista i izvršenog obračuna amortizacije vrijednost imovine (pokretne i nepokretne) koju koristi Ministarstvo i Lučke kapetanije na dan 31.12.2015. godine iznosi: nabavna 676.779,40€, otpisana 513.395,48€ i sadašnja vrijednost 163.383,92€.

Pored popisa koji je izvršen u Ministarstvu od strane popisne komisije, organi u sastavu su izvršili popis i dostavili popisne liste na sledeći način:

Uprava pomorske sigurnosti - Direktor Uprave pomorske sigurnosti Bar je donio Odluku br. 08-1203/15 od 30.12.2015. godine o popisu i obrazovanju komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2015. godine. Odluka se odnosi na formiranje 6 pojedinačnih popisnih komisija i Centralnu popisnu komisiju. Pored navedene Odluke, donešene su pojedinačne odluke o forimiranju pojedinačnih komisija, kojim su tačno precizirani zadaci komisije, način rada, kao i rok do kada su dužne podatke o popisu dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji. Centralna popisna komisija je, shodno Odluci, bila dužna da sačini Izvještaj o izvršenom popisu i isti dostavi Direktoru uprave sa popisnim listama, najkasnije do 25.01.2016. godine. Revizijom je utvrđeno da su sve popisne komisije dostavile izvještaje o popisu imovine, popis potraživanja i obaveza i popis neiskorišćenih računa za naknadu plovidbe. Uz izvještaje dostavljen je i predlog imovine za otpis. Centralna popisna komisija je na osnovu pojedinačnih popisa svih komisija sačinila Izvještaj o popisu br. 08-312/16 i isti dostavila Direktoru dana 09.02.2016. godine. Na osnovu Izvještaja Centralne popisne komisije Direktor Uprave pomorske sigurnosti je donio Odluku br. 740/16 od 30.06.2016. godine o usvajanju izvještaja o popisu i knjiženju rezultata popisa sa stanjem na dan 31.12.2015. godine. U odluci je navedeno da se prihvata predlog za otpis koji je dostavila Centralna popisna komisija, a čija je knjigovodstvena vrijednost 0. Pregled imovine Uprave iskazan po grupi osnovnih sredstava i računu prikazan je u sljedećoj tabeli:

Grupa	Konto	Opis	Nabavna vrijednost	Akumulirana amortizacija	Vrijednost na 31.12.2015.g
014	014-3	Zemljišta	3.662.800,00		3.662.800,00
011	011-6	Građevinski objekti	1.892.417,81	519.383,00	1.373.034.81
011	011-6	Infrastrukturni objekti	43.991,14	41.337,80	2.653,34
015	015-1	Sredstva transporta	219.370,02	193.770,00	25.600,02
015	015-2	Kompjuterska oprema	60.785,23	25.739,76	35.045,47
015	015-3	Kancelarijska oprema	96.356,77	78.858,89	17.497,88
015	015-4	Telekomunikaciona oprema	2.195.073,18	970.380,00	1.224.693,18
015	015-9	Ostala oprema	723.161,91	381.841,39	341.320,52
015	015-9	Ostala nemat. ulaganja	15.225,00	7.358,75	7.866,25
015	015-7	Oprema za bezbjednost	1.074.762,47	159.797,69	914.964,78
		UKUPNO:	**9.983.943,53**	**2.378.467,28**	**7.605.476,25**

Na osnovu popisnih lista i izvršenog obračuna amortizacije vrijednost imovine (pokretne i nepokretne) koju koristi Uprava pomorske sigurnosti na dan 31.12.2015. godine iznosi: nabavna 9.983.943,53€, otpisana 2.378.467,28€ i sadašnja vrijednost 7.605.476,25€.

Zbirna rekapitulacija imovine (pokretne i nepokretne) dostavljena je na Obrascu za obračun amortizacije (OA) popisnoj komisiji koju je formiralo Ministarstvo saobraćaja i pomorstva.

Uprava pomorske sigurnosti, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, u softveru za knjigovovodstvo, vodi evidenciju imovine na klasi 0.

Lučka uprava - Rješenjem br. 011434 od 14.12.2015. godine formirana je Komisija za popis pokretnih i nepokretnih stvari sa zadatkom da se popis izvrši u periodu od 21.12.-31.12.2015. godine i da se Izvještaj o popisu dostavi starješini organa.

Dostavljene su na uvid popisne liste u papirnom i elektronskom obliku. Popisne liste sadrže inventarski broj sredstva, mjesto gdje se sredstvo nalazi, naziv, nabavnu vrijednost, količinu i akumuliranu amortizaciju. Takođe postoje kolone utvrđene razlike, manjkovi – viškovi. Komisija nije utvrdila razlike po popisu, a popisne liste su potpisane od strane popisne komisije i odgovornog lica i iste dostavljene Popisnoj komisiji koju je formiralo Ministarstvo saobraćaja i pomorstva. Dostavljena je i rekapitulacija imovine Uprave po grupama (nepokretne i pokretne stvari). Rekapitulacija imovine Uprave iskazana po grupi osnovnih sredstava i računu prikazana je u sljedećoj tabeli:

Grupa	Konto	Opis	Nabavna vrijednost	Akumulirana amortizacija	Vrijednost na 31.12.2015.g
015	015-1	Sredstva transporta	41.985,00	36.386,00	5.599,00
015	015-2	Kompjuterska oprema	11.075,60	3.324,14	7.751,46
015	015-3	Kancelarijska oprema	17.222,85	8.906,37	8.316,48
015	015-4	Telekom. oprema	366,1	366,1	0
		UKUPNO:	**70.649,55**	**48.982,61**	**21.666,94**

Na osnovu dostavljenih podataka utvrđeno je da vrijednost imovine koju koristi Lučka uprava na dan 31.12.2015. godine iznosi: nabavna 70.649,55€, otpisana 48.982,61€ i sadašnja 21.666,94€.

Direkcija za saobraćaj je Rješenjem br. 03-12246/2 od 10.12.2015. godine formirala Komisiju za popis i uknjižbu materijalne i nematerijalne imovine za Direkciju za saobraćaj. Rješenjem je data obaveza da se popis izvrši u roku od 15 dana od dana donošenja rješenja i Izvještaj o popisu dostavi starješini organa. Komisija za popis imovine nije dostavila Izvještaj o popisu **sa popisnim listama** koji je shodno navedenom Rješenju trebala da sačini. Na uvid je data elektronska forma popisa po kancelarijama i **ista ne odgovara rekapitulaciji** koja je dostavljena popisnoj komisiji Ministarstva.

Popisnoj komisiji Ministarstva dostavljena je rekapitulacija osnovnih sredstava, koja je potpisana od strane šefa Službe za ekonomsko finansijske poslove. Rekapitulacija imovine Direkcije za saobraćaj iskazana po grupi osnovnih sredstava i računu prikazana je u sljedećoj tabeli:

Grupa	Konto	Opis	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Vrijednost na 31.12.2015.g
15	015-1	Sredstva transporta	216.793,20	210.985,21	5.807,99
15	015-2	Kompjuterska oprema	16.320,56	6.682,61	9.637,95
15	015-3	Kancelarijska oprema	35.760,53	21.353,72	14.406,81
		UKUPNO:	**268.874,29**	**239.021,54**	**29.852,75**

Na osnovu rekapitulacije koja nam je dostavljena utvrđeno je da vrijednost imovine koju koristi Direkcija za saobraćaj na dan 31.12.2015. godine iznosi: nabavna 268.874,29€, otpisana 239.021,54€ i sadašnja 29.852,75€.

Direkcija za željeznice nije imenovala Komisiju za popis imovine koju koristi i nije sačinjen Izvještaj o popisu iste. Popisnoj komisiji Ministarstva dostavljena je rekapitulaciju osnovnih sredstava Direkcije za željeznice na dan 31.12.2015. godine, koja je potpisana od strane Odgovornog lica i jednog zaposlenog (J.B.) i prikazana je u sljedećoj tabeli:

Grupa	Konto	Opis	Nabavna vrijednost	Akumulirana amortizacija	Vrijednost na 31.12.2015.g
15	015-1	Sredstva transporta	29.960,00	8.988,00	20.972,00
15	015-2	Kompjuterska oprema	7.174,35	3.930,83	3.243,52
15	015-3	Kancelarijska oprema	25.201,59	16.976,37	8.225,22
	015-4	Telekom. oprema	760,00	304,00	456,00
		UKUPNO:	**63.095,94**	**30.199,20**	**32.896,74**

U rekapitulaciji je iskazana imovina koju koristi Direkcija za željeznice čija vrijednost na dan 31.12.2015. godine iznosi: nabavna 63.095,94€, otpisana 30.199,20€, a sadašnja 32.896,74€.
U postupku revizije nije se moglo utvrditi na osnovu čega je sačinjena navedena rekapitulacija osnovnih sredstava, jer nijesu dostavljene popisne liste za 2015. godinu i nije uspostavljena evidencija imovine.

Revizijom je utvrđeno da je Uprava za imovinu, koja je zadužena za uspostavljanje i vođenje jedinstvenog registra državne imovine, izvršila obuku zaposlenih, u Upravi pomorske sigurnosti i Lučkoj upravi, za rad na novom softveru za evidenciju državne imovine, koji još uvijek nije u primjeni (ARS obuka). Nakon izršene obuke zaposleni su bili u obavezi da u novi softver za evidenciju imovine unesu podatke o imovini sa kojom raspolazu na dan 31.12.2015. godine, na način koji je predviđen.

Službenici Uprave pomorske sigurnosti i Lučke uprave, su nakon izvršene obuke, dostavili podatke o imovini Upravi za imovini u predviđenoj formi.

Ministarstvo saobraćaja i pomorstva je nakon izvršenog popisa imovine u Ministarstvu i obračuna amortizacije za Ministarstvo i Lučke kapetanije, uključujući i podatke o imovini koje su dostavili organi u sastavu, sačinilo jedinstvenu rekapitulaciju imovine za 2015. godinu i istu dostavilo Upravi za imovinu aktom br. 404-1/2016-1 od 07.07.2016. godine.

Zbirni pregled imovine Ministarstva sa organima u sastavu na dan 31.12.2015. godine prikazan je u sljedećoj tabeli:

Grupa	Konto	Opis	Nabavna vrijednost	Otpisana vrijednost	Vrijednost na 31.12.2015.g
014	014-3	Zemljišta	3.662.800,00		3.662.800,00
011	011-6	Građevinski objekti	1.892.417,81	519.383,00	1.373.034,81
011	011-6	Infrastrukturni objekti	43.991,14	41.337,80	2.653,34
015	015-1	Sredstva transporta	670.533,22	612.554,21	57.979,01
015	015-2	Kompjuterska oprema	190.534,89	88.898,84	101.636,04
015	015-3	Kancelarijska oprema	247.074,44	183.320,83	63.753,61
015	015-4	Telekomunikaciona oprem	2.205.612,69	978.666,88	1.226.945,81
015	015-7	Oprema za bezbjednost	1.403.223,51	390.358,20	1.012.865,31
015	015-9	Ostala oprema	731.930,41	388.187,59	343.742,82
015	015-9	Ostala nemat. ulaganja	15.225,00	7.358,75	7.866,25
		UKUPNO:	**11.063.343,11**	**3.210.066,10**	**7.853.277,00**

Ukupna nabavna vrijednost imovine (pokretna i nepokretna) koju koristi Ministarstvo i organi u sastavu iznosi 11.063.343,11€, otpisana 3.210.066,10€, a sadašnja vrijednost imovine na dan 31.12.2015. godine iznosi 7.853.277,00€.

Utvrđene nepravilnosti:

- Rješenjem o formiranju Komisije za popis imovine koju je formirao Ministar **nije** utvrđen rok do kada se popis treba izvršiti, nije data obaveza da se izvrši popis obaveza i gotovine (kako u blagajni, tako i na žiro računima), kao ni ko će i na koji način vršiti popis imovine organa u sastavu Ministarstva;
- Popis imovine Ministarstva **nije izvršen** na PL obrascu, koji je propisan Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, a popisne liste ne sadrže kolonu cijena, stanje u knjigovodstvu, stanje po popisu i razlike (manjkove i viškove).
- Uvidom u dostavljene popise utvrđeno je da dio sredstava transporta[2] (2 vozila u Lučkoj kapetaniji Bar, dva vozila u Lučkoj kapetaniji Kotor, 1 vozilo Lučke uprave , 6 vozila Direkcije za saobraćaj, 13 vozila Uprave pomorske sigurnosti) nemaju sadašnju vrijednost, a za ista nije izvršena procjena, što je suprotno članu 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Takođe 4 vozila Ministarstva se vode kao poklon, nemaju vrijednost a jedno vozilo kao pozajmica od drugog organa.
- Dio imovine koji je iskazan u obrascu za obračun amortizacije Ministarstva i lučkih kapetanija nema vrijednost (od 781 stavke osnovnih sredstava, 41 stavka nema vrijednosti),
- Ministarstvo i organi u sastavu, izuzev Uprave pomorske sigurnosti, **nijesu** uspostavili elektronsku evidenciju osnovnih sredstava i ne vode evidenciju imovine na klasi 0, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.
- Komisija za popis imovine koju je formirao direktor Direkcije za saobraćaj nije dostavila Izvještaj o popisu **sa popisnim listama,** koji je shodno navedenom Rješenju trebala da sačini. Data na uvid elektronska forma popisa po kancelarijama, koja ne odgovara dostavljenoj rekapitulaciji. Komisija je postupila suprotno odredbama člana 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.
- Direkcija za željeznice, **nije formirala Komisiju za popis** i nije dostavila popisne liste tako postupila suprotno odredbama člana 10 i 12 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i

[2] Ministarstvo sa organima u sastavu ima na raspolaganju 49 putničkih vozila i 5 plovila, od čega Ministarstvo koristi 16 vozila i 2 plovila (po jedno plovilo Lučka kapetanija Bar i Lučka kapetanija Kotor), Uprava pomorske sigurnosti 15 vozila i 3 plovila, Lučka uprava Kotor 2 vozila, Direkcija za željeznice 2 vozila i Direkcija za saobraćaj 14 vozila.

nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, kojom je propisano da se redovni godišnji popis vrši sa stanjem na dan 31. decembar, a da popis vrši Komisija koju formira starješina organa**.**
- Podaci o pokretnom i nepokretnoj imovini, odnosno rekapitulacija pokretne i nepokretne imovine Ministarstva i organa u sastavu dostavljena Upravi za imovinu, sa značajnim zakašnjenjem (07.07.2016. godine). Rok za dostavu podataka je 28.02. tekuće godine za prethodnu godinu.

▪ Ministarstvo treba da Rješenjem o formiranju komisije za popis tačno definiše obaveze komisije, način i rokove za vršenje popisa, definiše da se pored pokretne i nepokretne imovine, vrši i popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12. fiskalne godine;

▪ Ministarstvo treba da popis imovine vrši u skladu sa Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini na propisanom obrascu (PL obrazac) i da uspostavi elektronsku evidenciju pokretne i nepokretne imovine koju koristi, da za svu imovinu unese nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost, i da u skladu sa članom 11 Uputstva, izvrši procjenu vozila koja koristi a koja nemaju knjigovodstvenu vrijednost, kao i procjenu za vozila koja se po popisu vode kao poklon.

▪ Ministarstvo treba da evidenciju imovine vodi na klasi 0, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština;

▪ Ministarstvo treba da podatke o pokretnom i nepokretnoj imovini, odnosno rekapitulaciju pokretne i nepokretne imovine Ministarstva i organa u sastavu dostavi Upravi za imovinu u propisanom roku, odnosno najkasnije do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu.

12. JAVNE NABAVKE

Na osnovu dostavljenih Predloga plana nabavki od strane organa u sastavu, Ministarstvo pomorstva i saobraćaja je donijelo Plan javnih nabavki za 2015. godinu (br: 01-264/1 od 17.03.2015.) po kojem je ukupna vrijednost planiranih nabavki iznosila 130.969.317,44€. Ministar je amandmanima br: 01-3141/2 od 07.04.2015. i br:01-5576/2 od 12.06.2015. izmijenio strukturu Plana javnih nabavki za 2015. u dijelu koji se odnosi na javne nabavke koje se finansiraju iz kapitalnog budžeta, pri čemu je ukupna vrijednost javnih nabavki, kao i vrijednost javnih nabavki koje se finansiraju iz tekućeg budžeta ostala nepromijenjena. Javne nabavke koje se fiinansiraju iz tekućeg budžeta i koje su predmet ove revizije u iznosu od 1.802.817,44€ prikazane su u sljedećoj tabeli:

Plan javnih nabavki za 2015.		Ukupna vrijednost	Vrsta postupka					Ukupno
			Otvoreni postupak	Pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva	Okvirni sporazum	Šoping	Neposredni sporazum	
1	Robe	236.412,24	5	0	0	20	2	27
2	Usluge	1.113.405,20	11	1	1	6	9	28
3	Radovi	453.000,00	3	0	0	0	1	4
Ukupno:		**1.802.817,44**	**19**	**1**	**1**	**26**	**12**	**59**

Planirano je ukupno 59 postupaka javnih nabavki i to: Otvorenim postupkom 19, Pregovaračkim postupkom bez prethodnog objavljivanja poziva 1, Šopingom 26 i Neposrednim sporazumom 12. Realizacija Plana javnih nabavki za tekući budžet Ministarstva prema Izvještaju Ministarstva za 2015. godinu data je u sljedećoj tabeli:

Postupak	Plan	Vrijednost - Plan	Izvještaj	Vrijednost - Izvještaj
Otvoreni postupak	19	1.555.993,44	6	609.116,03
Pregovarački bez prethodnog objavljivanja poziva	1	50.000,00	0	0,00
Okvirni sporazum	1	38.304,00	1	0,00
Šoping	26	76.640,00	0	0,00
Neposredni sporazum	12	81.880,00	436	561.122,02
Ukupno:	**59**	**1.802.817,44**	**443**	**1.170.238,05**

Prema Izvještaju o javnim nabavkama za potrebe tekućeg budžeta Ministarstva, Otvorenim postupkom realizovano je 6 od 19 predviđenih postupaka, Pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva nije realizovan, Šopingom nije realizovan nijedan od 26 predviđenih postupaka, dok je neposrednim sporazumom realizovano 436 postupaka u ukupnoj vrijednosti od 561.122,02€, odnosno 47,94% od evidentiranih javnih nabavki.

▪ Revizijom je utvrđeno da iskazani podaci iz Izvještaja nijesu tačni i da nijesu u skladu sa članom 118 Zakona o javnim nabavkama.

Otvoreni postupci - Ministarstvo je Planom javnih nabavki za 2015. godinu predvidjelo 19 otvorenih postupaka javnih nabavki. Tokom revizije, **na uvid je dato devet predmeta** – otvorenih postupaka javnih nabavki navedenih u sljedećoj tabeli:

Redni broj	Predmet	Opis	Procijenjena vrijednost	Ugovorena vrijednost	Dobavljač
1	02/15-M	Rashodi za gorivo	91.522,24	91.522,24	Jugopetrol AD
2	03/15-M	Usluge službe "pomoći-informisanja" (SPI) na javnim putevima	300.000,00	300.000,00	Auto moto savez Crne Gore
3	04/15-M	Službena putovanja - nabavka avio karata	35.800,00	35.800,00	Congress travel DOO
4	05/15-M	Komunikacione usluge-mobilna telefonija	58.400,00	Postupak prekinut zbog žalbe	-
5	06/15-M	Usluge popravki i održavanja vozila	48.600,00	Postupak obustavljen zbog žalbe	-
6	07/15-M	Usluge kompletne registracije vozila	15.900,00	11.986,74	Lovćen osiguranje AD
7	08/15-M	Usluge štampe "Vinjeta"	50.000,00	50.000,00	DPC DOO
8	09/15-M	Usluge izrade pomorskih knjižica...	120.000,00	119.981,75	DPC DOO
9	11/15-M	Usluge štampe "Vinjeta"	50.000,00	49.825,30	DPC DOO

Revizijom je za sve otvorene postupke javnih nabavki utvrđeno da je rok za podnošenje ponuda određen u trajanju od 22 dana od dana objavljivanja Poziva za javno nadmetanje pri čemu Ministarstvo ni u jednom postupku nije obrazložilo skraćivanje roka za podnošenje ponuda razlozima hitnosti. Članom 90 Zakona o javnim nabavkama predviđeno je da rok za podnošenje ponuda u otvorenom postupku javne nabavke ne može da bude kraći od 37 dana od dana objavljivanja poziva za javno nadmetanje u otvorenom postupku na portalu javnih nabavki. Navedeni rok se može skratiti kada to razlozi hitnosti zahtijevaju ali ne može biti kraći od 22 dana od dana objavljivanja poziva za javno nadmetanje u otvorenom postupku na portalu javnih nabavki.

Revizijom su utvrđene **nepravilnosti** pod rednim brojem i predmetom postupka iz tabele sprovedenih putem otvorenog postupka, kao i neevidentirani otvoreni postupak koji je sprovela Uprava pomorske sigurnosti, kako slijedi:

Postupak broj 2/15–M – Rashodi za gorivo - Revizijom je utvrđeno:

- U Zapisniku o javnom otvaranju ponuda nije navedeno vrijeme početka otvaranja ponuda;
- Izvještaj o postupku javne nabavke nije potpisan od strane Komisije za otvaranje i vrednovanje ponuda;
- Odluka o izboru napovoljnije ponude, Obavještenje ponuđaču o izboru najpovoljnije ponude i Ugovor o nabavci roba imaju **isti arhivski broj** 01-1277/9 **sa različitim datumima** (Odluka o izboru

najpovoljnije ponude 08.07.2015, Obavještenje ponuđaču o izboru najpovoljnije ponude 09.08.2015. i Ugovor o nabavci roba 16.09.2015.).

Postupak broj 3/15–M – Usluge službe "pomoći – informisanja" (SPI) na javnim putevima u Crnoj Gori - Revizijom je utvrđeno:

- Izjava o nepostojanju sukoba interesa, broj 01-1278/4 od 22.04.2015.godine potpisana je od strane Ministra, ovlašćenog službenika za javne nabavke i predsjedavajućeg Komisije, a nije potpisana od strane dva člana Komisije,
- U Zapisniku o javnom otvaranju ponuda nije navedeno vrijeme početka otvaranja ponuda,
- Ponuda ponuđača Auto moto savez Crne Gore nije sastavljena u skladu sa članom 84 Zakona o javnim nabavkama i istu je trebalo odbaciti kao neispravnu (ponuda nije pečatirana, nije vrijednost iskazana slovima, nije naveden broj ponude i nije pravilno naveden period važenja ponude).

Postupak broj 4/15–M – Službena putovanja – nabavka avio karata - Revizijom je utvrđeno da:

- Zapisnik o pregledu, ocjeni i vrednovanju ponuda, broj 01-1279/7 od 19.06.2015. nije potpisan od strane članova Komisije;
- U Izvještaju o postupku javne nabavke, broj 01-1279/8 od 21.08.2015. godine navedeno je da je na predmetno nadmetanje pristigla jedna ponuda, a u nastavku se navodi sedam ponuđača koji su dostavili ponude;
- Izvještaj o postupku javne nabavke potpisan je samo od strane predsjedavajućeg, a nije potpisan od strane članova Komisije;
- Izvještaj o postupku javne nabavke, Odluka o izboru najpovoljnije ponude, Obavještenje ponuđaču o izboru najpovoljnije ponude imaju isti arhivski broj i evidentirani su istog dana (01-1279/8 od 21.08.2015.) Ugovor o pružanju usluga nabavke avio karata, takođe ima isti arhivski broj 01-1279/8, a evidentiran je 12.10.2015. godine.

Postupak broj 5/15–M – Komunikacione usluge – mobilna telefonija - Postupak javne nabavke broj 5/15-M prekinut je zbog Žalbe koju je ponuđač M - tel d.o.o. izjavilo Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javnih nabavki Crne Gore, broj 27249 od 06.10.2015. godine zbog bitne povrede pravila postupka i zbog pogrešne primjene materijalnog prava. Navedena žalba upućena je na sadržinu tenderske dokumentacije zbog povreda člana 6, 8 i 134 Zakona o javnim nabavkama.

Shodno članu 124 Zakona o javnim nabavkama "blagovremeno podnijeta žalba prekida sve dalje aktivnosti naručioca u postupku javne nabavke, do donošenja odluke po žalbi."

Ministarstvo je Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javnih nabavki Crne Gore podnijelo Odgovor na žalbu, broj 01-4202/2 od 14.10.2015. kao i Obavještenje o prekidu postupka javne nabavke, broj 01-4203/2 od 06.10.2015.godine.

Po izjavi odgovornog lica (službenik za javne nabavke), Državna komisija za kontrolu postupaka javnih nabavki Crne Gore, do kraja 2015. godine nije donijela odluku po žalbi Društva za telekomunikacije Mtel DOO.

Postupak broj 6/15–M – Tekuće održavanje opreme, usluge popravki i održavanja vozila - Nakon sprovedenog pregleda, ocjene i vrednovanja pristiglih ponuda, Komisija je u Zapisniku o pregledu, ocjeni i vrednovanju ponuda, broj 01-1281/9 od 11.08.2015. godine konstatovala da su dva ponuđača (zajednička ponuda 3 dobavljača) dostavili neispravne ponude, odnosno da nijesu dostavili dokaze utvrđene pozivom za javno nadmetanje i tenderskom dokumentacijom i donijela Rješenja o odbijanju istih (Rješenja broj 01-1281/7 I 01-1281/8, oba od 28.07.2015.godine).
Ponuđač Omnioil DOO izjavio je Žalbu Državnoj komisiji za kontrolu postupka javnih nabavki, broj 01-3353/1 od 06.08.2015. godine protiv Rješenja o odbijanju neispravne ponude, broj 01-1281/7 od 28.07.2015. godine.

Ministarstvo je Državnoj komisiji za kontrolu postupka javnih nabavki dostavilo Izjašnjenje i spise predmeta po žalbi ponuđača Omnioil DOO, broj 01-3353/2 od 07.08.2015. godine.

Državna komisija za kontrolu javnih nabavki je Rješenjem broj UP.0903-604/2-2015 od 10.11.2015. godine (arhivski broj Ministarstva 08-4851/1 od 13.11.2015.) usvojila žalbu jednog od ponuđača i ukazala Ministarstvu da je u postupku javne nabavke po Pozivu broj 6/15-M "počinilo bitnu povredu Zakona iz člana 134 tačka 7 Zakona o javnim nabavkama i bitnu povredu upravog postupka iz člana 226 stav 2 tačka 7, a u vezi člana 203 stav 2 Zakona o opštem upravnom postupku" i naložilo da u ponovnom postupku otkloni nepravilnost i u roku od osam dana od dana dostavljanja navedenog Rješenja donese zakonitu odluku i o tome obavijesti Državnu komisiju za kontrolu postupaka javnih nabavki u roku od tri dana od dana donošenja odluke.

Ministarstvo je donijelo Odluku o obustavljanju postupka javne nabavke, broj 1281/10 od 20.11.2015. i o tome obavijestilo Državnu komisiju za kontrolu postupaka javnih nabavki aktom broj 01-5129/3 od 10.12.2015. godine.
Revizijom je utvrđeno da:
- U Zapisniku o javnom otvaranju ponuda, primjedba predstavnika ponuđača da Komisija nije bila potpuna, dopisana je "rukom" i nije ovjerena potpisom članova Komisije i predstavnika ponuđača
- Zapisnik o javnom otvaranju ponuda potpisan je od strane predsjedavajućeg i jednog člana Komisije, a umjesto drugog člana Komisije potpisao je predsjedavajući uz naznaku "za" i napomenu da je to urađeno iz razloga što je treći član Komisije službeno odsutan van zemlje.

Postupak broj 7/15–M – Usluge kompletne registracije vozila **-** Revizijom je utvrđeno da:
- Zapisnik o javnom otvaranju ponuda, broj 01-1282/6 od 27.05.2015. godine potpisan je od strane predsjedavajućeg, dok je umjesto članova Komisije Zapisnik potpisan od strane trećih lica uz napomenu "za"
- Službena zabilješka broj 8-Sl od 08.07.2015. godine potpisana je od strane predsjedavajućeg i jednog člana Komisije dok je umjesto drugog člana zbilješka potpisana od strane trećeg lica uz napomenu "za".

Postupak broj 8/15–M – Usluge grafičke pripreme izrade matrica i štampe pomorskih "VINJETA" za Lučke kapetanije Bar i Kotor - Na osnovu sprovedenog otvorenog postupka javne nabavke po Pozivu broj 01/12 od 28.11.2012. godine za izbor napovoljnije ponude za usluge grafičke pripreme izrade matrica i štampe pomorskih "VINJETA" za Lučke kapetanije Bar i Kotor, broj 01-4506/1-1 u 2012. godini sa namjerom zaključenja okvirnog sporazuma na period od tri godine, Ministarstvo je sa izabranim ponudžačem iz Podgorice zaključilo Okvirni sporazum br.01-1315/1 od 27.03.2015. godine, a isti je dostavljen u postupku izjašnjenja subjekta revizije. Okvirnim sporazumom je predviđeno zaključivanje tri (3) godišnja ugovora o javnoj nabavci za 2013., 2014. i 2015. godinu, a ukupna procijenjena vrijednost ne može preći iznos od 150.000,00€, odnosno po 50.000,00€ za svaku godinu. Na osnovu Okvirnog sporazuma zaključeni su sljedeći ugovori:
- Ugovor o javnoj nabavci, broj 01-1316/1 od 27.03.2013. na ukupan iznos koji ne može preći 50.000,00€;
- Ugovor o javnoj nabavci zaključen 2014. (po izjavi odgovornog lica) koji tokom revizije **nije dat na uvid;**
- Ugovor za pružanje usluga, broj 01-1283/2 od 15.05.2015. na ukupan iznos koji ne može preći 50.000,00€ za 2015. godinu kao posljednju za koju važi Okvirni sporazum.

Ministarstvo se aktom broj 01-1283/1 od 06.05.2015. obratilo izabranom ponuđaču sa zahtjevom za dostavljanje potvrde ponude za usluge grafičke pripreme izrade matrica i štampe pomorskih "VINJETA" za Lučke kapetanije Bar i Kotor kako bi mogli zaključiti Ugovor o pružanju usluga za

2015. godinu koja je ujedno i posljednja godina za koju važi Okvirni sporazum. Tražena potvrda ponude, tokom revizije nije data na uvid.
Uvidom u bazu podataka utvrđeno je da je Ministarstvo izabranom ponuđaču, u skladu sa navedenim Ugovorom, od dana zaključenja do kraja 2015. godine isplatilo ukupno 49.983,09€.
Revizijom je utvrđeno da Planom javnih nabavki za 2015. godinu broj 01-264/1 od 17.03.2015, kao ni Izmjenom Plana javnih nabavki broj 1, broj 01-3141/2 od 07.04.2015, Izmjenom Plana javnih nabavki broj 2, broj 5576/2 od 12.06.2015. Izmjenom Plana javnih nabavki broj 4, broj 01-4441/3 od 04.11.2015. godine, navedena nabavka nije evidentirana. Takođe, ni u Izvještaju (Obrazac A), navedena nabavka nije evidentirana.

Postupak broj 9/15–M – Usluge izrade pomorskih knjižica, dozvola za ukrcavanje, pomorskih ovlašćenja, endorsemenata i drugih dokumenata za Lučke kapetanije Bar i Kotor - Revizijom je utvrđeno da:

- U Zapisniku o javnim otvaranju ponuda nije navedeno vrijeme početka otvaranja ponuda.

Postupak broj 11/15–M – Usluge grafičke pripreme izrade matrica i štampe pomorskih "VINJETA" za Lučke kapetanije Bar i Kotor - Planom javnih nabavki za 2015. godinu, pod brojem 147 evidentirana je nabavka usluga grafičke pripreme izrade matrica i štampe pomorskih "VINJETA" za Lučke kapetanije Bar i Kotor, kao pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nametanje. U Izvještaju o javnim nabavkama (Obrazac A), navedena nabavka evidentirana je pod brojem 100.

U postupku revizije, na uvid je dostavljen Okvirni sporazum, broj 01-5444/1 od 17.12.2015. na period od dvije godine (za 2015. i 2016. godinu) i Ugovor o javnoj naba**vci**, broj 01-5444/2 od 17.12.2015. ukupne vrijednosti od 49.825,30€ sa uračunatim PDV-om.

Subjekat revizije je naknadno, u postupku izjašnjenja dostavio:
- Poziv za nadmetanje za pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva za nabavku Usluge grafičke pripreme izrade matrica i štampe pomorskih „VINJETA" za Lučke kapetanije Bar i Kotor, broj 01-4956/1 od 19.11.2015. godine;
- Izjava naručioca (članova komisije za otvaranje i vrednovanje ponude i lica koja su učestvovala u pripremanju tenderske dokumentacije) o nepostojanju sukoba interesa, broj 01-4957/2 od 19.11.2015. godine;
- Izjava naručioca (ovlašćeno lice, službenik za javne nabavke i lica koja su učestvovala u planiranju javne nabavke) o nepostojanju sukoba interesa, broj 01-4958/1 od 19.11.2015. godine;
- Rješenje o izboru najpovoljnije ponude, broj 01-5101/1 od 01.12.2015. godine;
- Ugovor o javnoj nabavci, broj 01-5444/2 od 17.12.2015. godine;
- Zapisnik o pregovaranju u pregovaračkom postupku bez prethodnog objavljivanje poziva za javno nadmetanje po Tenderskoj dokumentaciji Ministarstva saobraćaja i pomorstva, broj 11/15M od 19.11.2015. godine za nabavku – Usluge grafičke pripreme izrade matrica i štampe pomorskih „VINJETA" za Lučke kapetanije Bar i Kotor, broj 01-5100/1 od 30.11.2015.godine.

U postupku revizije, kao ni u postupku izjašnjenja subjekat revizije nije dostavio preostalu potrebnu dokumentaciju za predmetnu nabavku, a koja je predviđena Zakonom o javnim nabavkama.

Otvoreni postupak javne nabavke broj 93/14 – Zakup internet voda na godinu, za potrebe IPA zakup 2MB za Upravu pomorske sigurnosti Bar – Upravu pomorske sigurnosti (Obosnik, Mavrijan i Koordinacioni centar) preko transportne mreže provajdera - Ministarstvo je donijelo Odluku o pokretanju postupka javne nabavke - Poziv br. 2/15–M, broj 01-6107/1 od 13.11.2014. Izmjenom Plana javnih nabavki broj 1, broj 01-3141/2 od 07.04.2015, navedena nabavka evidentirana je pod rednim brojem 104. Revizijom je utvrđeno:

- Ponuđena cijena prelazi procijenjenu vrijednost javne nabavke za 33,88% i istu je, shodno članu 100, stav 1, tačka 10 tada važećeg Zakona o javnim nabavkama ("Sl. List CG" br: 42/11) trebalo odbaciti kao neispravnu;
- Ugovor za pružanje usluga zakupa infrastrukture i sistema za prenos zaključen je na iznos koji prelazi procijenjenu vrijednost javne nabavke;
- Uz zaključeni Ugovor **nije data na uvid** garancija za dobro izvršenje ugovora na iznos od 10% ugovorene cijene na način kako je to određeno pozivom, odnosno tenderskom dokumentacijom;

Navedeni postupak nije evidentiran u Izvještaju o dodijeljenim javnim nabavkama za 2015. godinu (Obrazac A), što nije u skladu sa čl. 118 Zakona o javnim nabavkama, a Ugovor sa Radio difuznim centrom zaključen je u 2015. godini.

Šoping (obrazac B) - U Izvještaju o javnim nabavkama broj 406-6/2016 od 30.03.2016. godine - Obrazac B za podnošenje podataka o dodijeljenim javnim nabavkama male vrijednosti (šoping), Ministarstvo nije iskazalo nabavke sprovedene metodom šopinga.
Međutim, u postupku revizije utvrđeno je da su za potrebe Uprave pomorske sigurnosti realizovana tri šoping postupka javne nabavke ukupne ugovorene vrijednosti 25.313,68€, a isti nijesu uključeni u Obrazac B.

Šoping postupak javne nabavke – Nabavka robe – službene odjeće za potrebe službenika Ministarstva saobraćaja i pomorstva koji su raspoređeni na rad u Lučkoj kapetaniji Bar, Lučkoj kapetaniji Kotor (sa svojim ispostavama) i Upravi pomorske sigurnosti Bar (sa Sektorom u Tivtu) - Navedena nabavka evidentirana je u Planu javnih nabavki pod rednim brojem 26.

Šoping postupak javne nabavke – Zakup optičkog voda na relaciji Dobre vode - TKC Tivat - Revizijom je utvrđeno da:

- Ponuda ponuđača na sadrži posebno iskazan PDV i cijena nije izražena slovima, što nije u skladu sa članom 84 Zakona o javnim nabavkama i istu je trebalo odbaciti kao neispravnu.

Šoping postupak javne nabavke – Iznajmljivanje linije ka internetu sa pripadajućom terminalnom opremom - Revizijom je utvrđeno: da:

- Zaključen je Ugovor o elektronskim komunikacionim uslugama br. 335/15, kojim je definisan da je cijena sadržana u „Narudžbenici" koja je sastavni dio Ugovora.

Neposredni sporazum (obrazac C)

Ministarstvo - U Obrascu C za podnošenje podataka o dodijeljenim javnim nabavkama primjenom neposrednog sporazuma, Ministarstvo je evidentiralo nabavku roba, radova i usluga u vrijednosti od 561.122,02€ kroz 436 javnih nabavki. Uvidom u bazu podataka utvrđeno je da je Ministarstvo tokom 2015. godine izvršilo plaćanja u iznosu od 217.476,66€ , a ista nijesu prikazana u Izvještaju o javnim nabavkama - Obrazac C.

Revizijom je utvrđeno:
- u Obrascu C u koloni V - Ugovorena vrijednost bez poreza evidentiran je ukupan iznos na koji glasi dokument na osnovu kojeg je vršeno plaćanje (račun, predračun), tj. iznos sa porezom, tako da u navedenom Izvještaju nije prikazano realno stanje javnih nabavki realizovanih primjenom neposrednog sporazuma.
- u Obrascu C prikazana je ukupna vrijednost nabavki u iznosu od 561.122,02€, a u određivanju procentualnog učešća javnih nabavki primjenom neposrednog sporazuma u odnosu na ukupni budžet za javne nabavka sa PDV-om, koristi se drugi iznos (348.276,69€), dok je revizijom utvrđeno da isti iznosi najmanje 768.332,12€.

▪ Ministarstvo nije u skladu sa čl. 13. stav 1 tačka 12 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru čl. 30 stav 4 Zakona o javnim nabavkama donijelo poseban akt kojim bi uredilo postupak javne nabavke neposrednim sporazumom.

Lučka uprava - Uvidom u Obrazac C Lučke uprave broj 01-1423/1 od 18.12.2015. godine koji je dostavljen Ministarstvu radi pripreme Izvještaja o dodijeljenim javnim nabavkama na nivou Ministarstva utvrđeno da je tokom 2015. godine Lučka uprava kao organ u sastavu Ministarstva realizovala 78 neposrednih sporazuma ukupne vrijednosti od 20.626,60€. Upoređivanjem podataka iz navedenog obrasca sa podacima iz Glavne knjige utvrđeno je da su tokom 2015. godine izvršena plaćanja u iznosu većem od onog koji je prikazan u obrascu C što ukazuje da u Izvještaju o nabavkama Lučke uprave nijesu evidentirana plaćanja u iznosu od 3.988,80€, koja su realizovana neposrednim sporazumom.

Uprava pomorske sigurnosti je u Obrascu C (broj 09-06/16 od 14.01.2016.) koji je dostavljen Ministarstvu radi pripreme Izvještaja o dodijeljenim javnim nabavkama na nivou Ministarstva, evidentirala 218 neposrednih sporazuma ukupne vrijednosti 70.162,01€. Uvidom u bazu podataka utvrđeno je da Uprava pomorske sigurnosti tokom 2015. godine nije izvršila plaćanja u iznosu koji je prikazan u Izvještaju o javnim nabavkama, međutim u Izvještaju nijesu evidentirana sva plaćanja koja su realizovna neposrednim sporazumom.

Revizijom javnih nabavki utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Plan javnih nabavki za 2015. broj 01-264/1 od 17.03.2015. nije donešen shodno članu 90 Zakona o javnim nabavkama kojim je određen rok do donošenja Plana i dostavljanja istog nadležnom organu radi objavljivanja na sajtu javnih nabavki do 31. Januara
- Ministarstvo nije u skladu sa čl. 13. stav 1 tačka 12 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i čl. 30 stav 4 Zakona o javnim nabavkama donijelo poseban akt kojim bi uredilo postupak javne nabavke neposrednim sporazumom;
- Organi u sastavu nijesu evidentirali sve izvršene nabavke na propisanim obrascima;
- U Izvještaju o izvršenim nabavkama na nivou Ministarstva (uključujući i organe u sastavu) nijesu obuhvaćene sve nabavke koje su realizovane tokom 2015. godine;
- Izjavu o nezavisnosti u jednom slučaju nijesu potpisala sva navedena lica
- U jednom slučaju Komisija za otvaranje ocjenu i vrednovanje nije bila potpuna
- U Zapisniku o javnom otvaranju ponuda, u 3 slučaja nije navedeno vrijeme kad je počelo javno otvaranje ponuda.
- U četiri slučaja, Zapisnik, u dva slučaja Izvještaj o javnoj nabavci, a u jednom slučaju Službena zabilješka o obavljenom žrijebanju nije potpisana od strane navedenih lica ili je potpisan uz naznaku “za”;

- U jednom slučaju prihvaćena Ponuda nije sastavljena shodno Zakonu o javnim nabavkama
- U dva slučaja, pod istim arhivskim brojem evidentirano je više dokumenata vezano za postupak javnih nabavki;
- Tokom 2015. Ministarstvo je sprovelo dva postupka javnih nabavki za Usluge grafičke pripreme izrade matrica i štampe pomorskih "VINJETA" za Lučke kapetanije Bar i Kotor (postupak 8/15-M I 11/15-M) s tim da postupak 8/15-M nije evidentiran u Izvještaju o izvršenim javnim nabavkama;
- U obrascu C nijesu evidentirana sva plaćanja koja su realizovana neposrednim sporazumom.

Ministarstvo treba da Plan javnih nabavki donese shodno članu 38 Zakona o javnim nabavkama do 31. januara tekuće godine i blagovremeno ga dostavi nadležnom organu radi objavljivanja na portalu javnih nabavki.

Ministarstvo treba da sačini Plan javnih nabavki na osnovu realnih potreba i prioriteta i vrši realizaciju u skladu sa Planom i izmjenama i dopunama istog.

Ministarstvo treba da primjenjuje Zakon o javnim nabavkama u svim fazama realizacije postupaka javnih nabavki, obezbijedi kompletiranje dokumentacije i istu odlaže i čuva na jednom mjestu.

Ministarstvo treba da se pridržava Uputstva za izvršavanje Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i da evidentiranje akata koji se odnose na isti predmet vrši na način da prvi akt dobija klasifikacioni znak predmeta i redni broj djelovodnika, a svaki naredni akt istog predmeta dobija samo novi podbroj prema redosljedu kojim su evidentirani u djelovodniku.

Ministarstvo treba da u skladu sa čl. 13. stav 1 tačka 12 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i čl. 30 stav 4 Zakona o javnim nabavkama donese poseban akt kojim bi uredilo postupak javne nabavke neposrednim sporazumom i ojača sistem unutrašnjih kontrola radi praćenja realizacije zaključenih ugovora o javnim nabavkama i izvršenih isplata po istim u kvantitativnom i kvalitativnom smislu.

Ministarstvo treba da u Izvještaju o sprovedenim postupcima javne nabavke evidentira sve ugovore koji su zaključeni u periodu 01.01 – 31.12. godine za koju se podnosi izvještaj pri čemu je u obrascu – C potrebno evidentirati sve nabavke koje su realizovane neposrednim sporazumom.

ČLAN SENATA DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević