REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA CRNE GORE

Zagreb, svibanj 2016.

Na temelju ugovora zaključenog između Državnog ureda za reviziju Republike Hrvatske i Državne revizorske institucije Crne Gore KLASA: 910-04/16-02/4; URBROJ: 613-01-01-16-3, obavljena je financijska revizija kojom je obuhvaćen godišnji financijski izvještaj Državne revizorske institucije Crne Gore (u daljnjem tekstu: Institucija) za 2015.

Postupci revizije provedeni su od 14. ožujka do 18. svibnja 2016.

Odgovornost rukovodstva Institucije

Rukovodstvo Institucije je odgovorno za pripremu i sastavljanje godišnjeg financijskog izvještaja za 2015. u skladu s opće prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja te za usklađenost poslovanja s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost revizora

Odgovornost revizora je da na temelju izvršene revizije izrazi mišljenje je su li financijski izvještaji Institucije za 2015. u svim materijalno značajnim aspektima sastavljeni i prezentirani na fer i istinit način u skladu s važećim okvirom financijskog izvještavanja te jesu li financijske i druge transakcije u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa zakonima i drugim propisima.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim odredbama članka 12. stavak 3. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i propisima.

Revizijom su obavljeni postupci kojima su prikupljeni revizijski dokazi o iznosima i iskazima u financijskim izvještajima, poslovnim knjigama i dokumentaciji te o zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija. Odabir postupaka ovisio je o prosudbi revizora koja se temelji na procjeni rizika od značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvještajima i procjene rizika od značajne neusklađenosti. Pri procjeni rizika uzeto je u obzir i funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Ispitana je primjena zakona, pravila, procedura, odluka i drugih internih akata, s ciljem utvrđivanja zakonitosti i pravilnosti poslovanja.

Državni ured za reviziju Republike Hrvatske, tako prikupljene revizijske dokaze smatra dostatnima i prikladnima za izražavanje mišljenja.

MIŠLJENJE

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju Republike Hrvatske, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji Institucije za 2015. u svim značajnim odrednicama sastavljeni su i prezentirani na fer i objektivan način te je izraženo **bezuvjetno mišljenje.**

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji bi utjecali na izražavanje drugačijeg mišljenja.

Ovlašteni državni revizori:

Nevenka Hrup, dipl. oec.

mr. sc. Dražen Brozinić

S A D R Ž A J

		stranica
I	**PODACI O DRŽAVNOJ REVIZORSKOJ INSTITUCIJI**	
1.	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
2.	Predmet revizije	3
3.	Ciljevi i područja revizije	3
4.	Metode i postupci revizije	
II	**REVIZIJA ZA 2015.**	
5.	Strateški plan	4
6.	Financijski plan	4
7.	Računovodstvene evidencije i blagajna	5
8.	Financijski izvještaji	6
8.1.	Izvještaj o novčanim tokovima III	7
8.2.	Izvještaj o neizmirenim obavezama	9
9.	Izdaci	9
9.1.	Izdaci za zaposlene	10
9.1.1.	Izdaci za bruto plaće i doprinose na teret poslodavca	10
9.1.2.	Ostali izdaci za zaposlene	11
9.2.	Izdaci za materijal	11
9.3.	Izdaci za usluge	12
9.4.	Kapitalni izdaci	13
9.5.	Pozajmice i krediti	13
10.	Evidentiranje stalne imovine i popis imovine	14
11.	Javna nabava	16

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
KLASA: 910-04/16-02/4
URBROJ: 613-02-0-16-6

Zagreb, 18. svibnja 2016

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DRŽAVNE REVIZORSKE INSTITUCIJE CRNE GORE ZA 2015.

Na temelju odredbi ugovora KLASA: 910-04/16-02/4; URBROJ: 613-01-01-16/3 koji je zaključen između Državnog ureda za reviziju Republike Hrvatske i Državne revizorske institucije Crne Gore, obavljena je financijska revizija kojom je obuhvaćen godišnji financijski izvještaj Državne revizorske institucije Crne Gore za 2015.

Revizija je obavljena u skladu s odredbama članka 12. stavak 3. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 14. ožujka do 18. svibnja 2016.

I. PODACI O DRŽAVNOJ REVIZORSKOJ INSTITUCIJI

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Institucija je definirana Ustavom Crne Gore kao samostalni i vrhovni organ državne revizije, koji obavlja reviziju zakonitosti i uspješnosti upravljanja državnom imovinom i obavezama, proračunom i svim financijskim poslovima subjekata čiji su izvori financiranja javni ili nastaju korištenjem državne imovine.

Prema odredbama Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (Službeni list Crne Gore 28/04., 27/06., 78/06., 17/07., 73/10., 40/11. i 31/14), Institucija je samostalan i vrhovni organ državne revizije. Subjekti revizije su organi i organizacije koje upravljaju proračunom ili imovinom države i jedinica lokalne samouprave, fondovi i drugi subjekti kojima je država osnivač ili ima većinsko vlasništvo. Institucija obavlja i reviziju subjekata koji izvršavaju dio proračuna, upravljaju državnom imovinom, primaju donacije ili bespovratna sredstva ili garancije od države, odnosno posluju sa subjektom revizije ili primaju sredstva od Europskih i drugih međunarodnih organizacija ili institucija za financiranje javnih potreba.

Izmjenama i dopunama Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji iz 2014. osigurana je financijska, funkcionalna i institucionalna neovisnost. Institucija samostalno odlučuje o subjektima revizije, predmetu, obimu i vrsti revizije, vremenu i načinu obavljanja revizije. Jednom godišnje obavezno obavlja reviziju završnog računa budžeta Crne Gore. Financijska neovisnost osigurana je na način da Institucija predlaže nacrt godišnjeg proračuna i dostavlja ga nadležnom radnom tijelu za poslove financija Skupštine Crne Gore. Nadležno radno tijelo Skupštine za poslove financija nacrt proračuna Institucije dostavlja Vladi Crne Gore. U slučaju izmjena nacrta proračuna, Vlada je obavezna dostaviti Skupštini Crne Gore pisano obrazloženje.

Poslovnikom Institucije (Službeni list Crne Gore 03/15) uređen je način odlučivanja, rada i obavljanja poslova u Instituciji.

Tijela Institucije su Senat i kolegiji. Senat se sastoji od pet članova koje imenuje i razrješava Skupština Crne Gore. Kolegiji se sastoje od po dva člana Senata. Skupština Crne Gore imenuje predsjednika Senata na rok od devet godina bez mogućnosti ponovnog izbora. Funkcija člana Senata je stalna. Svaki član Senata rukovodilac je u jednom i član u drugom kolegiju.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u Instituciji je formirano pet sektora u okviru kojih su formirani odjeli. Utvrđene su nadležnosti i subjekti revizije za koje je svaki od sektora i odjela zadužen. Svaki član Senata rukovodi jednim sektorom. U sektoru se imenuje načelnik, a u odjelima rukovoditelj iz redova državnih revizora. Načelnici i rukovoditelji biraju se na rok od pet godina s mogućnošću ponovnog izbora. Revizori se biraju na temelju javnog oglasa.
Osim sektora za obavljanje revizija, ustrojena je Služba za administrativno – stručne poslove kojom rukovodi sekretar. Sekretara bira Senat na rok od pet godina s mogućnošću ponovnog izbora. Za obavljanje poslova unutarnje revizije uspostavljena je Jedinica za unutarnju reviziju funkcionalno neovisna od ostalih jedinica. Rukovodilac Jedinice za unutarnju reviziju izravno je odgovoran Senatu.

Koncem 2015. u Instituciji je bilo 64 zaposlenika od čega 50 zaposlenika u sektorima revizije, a 14 zaposlenika u Službi za administrativno – stručne poslove.

Predsjednik Senata Institucije je dr. Milan Dabović. Članovi Senata su dr. Branislav Radulović, Dragiša Pešić i Nikola Kovačević. Peti član Senata nije imenovan do vremena obavljanja revizije u ožujku 2016.

2. Predmet revizije

Predmet revizije je godišnji financijski izvještaj Institucije za 2015. Prema odredbama Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja financijskih izvještaja Budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave (Službeni list Crne Gore 23/14), godišnji financijski izvještaj obuhvaća

- Izvještaj o novčanim tokovima III (Obrazac 3)
- Izvještaj o neizmirenim obavezama (Obrazac 5).

Osim navedenih izvještaja, Institucija je u obvezi dostaviti i

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

3. Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i izvršenje izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti. Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnja organizacija, planiranje, računovodstvene evidencije, godišnji financijski izvještaj, izdaci, imovina te javna nabava.

4. Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Institucije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Institucije. Obavljeni su razgovori s odgovornim osoba u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

II REVIZIJA ZA 2015.

5. Strateški plan

Donesen je Strateški plan razvoja Institucije za razdoblje 2012. – 2017. i Akcijski plan za provedbu Strateškog plana razvoja. U Akcijskom planu su predviđene aktivnosti, detaljan opis, planirani rok, način provedbe, financijska sredstva i odgovorna osoba za provedbu aktivnosti. Nadalje, navedeni su očekivani rezultati, mjere za vrednovanje rezultata, rokovi za izvještavanje, dokumenti za nadzor. Prioriteti su podijeljeni u kratkoročne i srednjoročne prioritete čija realizacija je planirana u razdoblju 2015. do konca 2016. te dugoročne čija realizacija je predviđena do konca 2017.

Strateški ciljevi u navedenom razdoblju su: unapređenje zakonodavnog okvira Institucije, uvođenje novih vrsta revizija, unapređenje kvalitete revizije i osiguranje kontrole kvalitete revizija, jačanje kapaciteta Institucije, unapređenje informacijskog sustava te unapređenje komunikacijskih politika.

U izvještajnom razdoblju od listopada 2014. do listopada 2015., Institucija je nastavila s aktivnostima na realizaciji strateških ciljeva. Vezano uz cilj „Unapređenje zakonodavnog okvira Institucije" donesen je Poslovnik o radu, Etički kodeks za državne revizore i druge zaposlene u Instituciji. Također su doneseni sljedeći interni akti: Pravilnik o rješavanju stambenih potreba zaposlenika; Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja sredstava za reprezentaciju; Pravilnik o načinu i uvjetima korištenja službenih vozila; Pravilnik o uvjetima i načinu odobravanja službenih putovanja; Pravilnik o obračunu troškova i isplata sredstava iz blagajne; Pravilnik o postupku javne nabave neposrednim sporazumom; Odluka o protokolu za uređivanje i ažuriranje Internet stranice; te Odluka o potrošnji goriva. Vezano uz cilj „Uvođenje novih vrsta revizija" u izvještajnom razdoblju sastavljeno je Uputstvo o metodologiji obavljanja financijske revizije i revizije pravilnosti, Uputstvo o obavljanju revizija učinkovitosti u skladu s ISSAI standardima (III nivo), te su sastavljene Smjernice za kontrolu kvalitete revizija. U okviru cilja „Jačanje kapaciteta Institucije" provedene su aktivnosti organiziranja izobrazbe revizora u okviru Twining projekta. Nadalje, nastavljene su aktivnosti na uvođenju informacijskog sustava za upravljanje dokumentacijom te izradi strategije za razvoj informatičkih tehnologija.

Vezano uz strateški cilj „Unapređenje Komunikacijskih politika" u izvještajnom razdoblju Institucija je postala članica EUROSAI radne grupe za reviziju i etiku. Sastavljen je protokol o suradnji s Odborom za ekonomiju, financije i budžet. Unaprijeđena je suradnja s civilnim sektorom kroz aktivno sudjelovanje predstavnika Institucije na konferencijama i radionicama. Također, unaprijeđena je međunarodna suradnja kroz konferencije, seminare i tematske radionice.

6. Financijski plan

Prema odredbama članka 51. Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Senat Institucije sastavio je prijedlog zahtjeva za dodjelu proračunskih sredstava za rad Institucije u 2015., u iznosu 1.447.252,93 EUR, i dostavio ga Odboru za ekonomiju, financije i budžet Skupštine Crne Gore. U odnosu na limit potrošnje koji je odredilo Ministarstvo financija u iznosu 1.450.000,00 EUR planirana su manja sredstva za 2.748,07 EUR.
Odbor za ekonomiju, financije i budžet Skupštine Crne Gore prihvatio je zahtjev za dodjelu sredstava Instituciji za 2015. i proslijedio ga Vladi Crne Gore.

Prema podacima iz Zakona o budžetu Crne Gore za 2015., sredstva za rad Institucije su odobrena u iznosu 1.446.554,68 EUR, što je za 698,25 EUR manje od planiranih sredstava. Sredstva su planirana po programskoj i ekonomskoj klasifikaciji unutar programa.

Planirano je provođenje sljedećih programa:

- Provođenje revizije
- Administracija
- Realizacija Strateškog plana
- Rješavanje stambenih potreba.

Program Provođenje revizije obuhvaća financiranje temeljnih ciljeva i zadataka utvrđenih odredbama Zakona o Državnoj revizorskoj Instituciji – provođenje revizija kod subjekata revizije. Program Administracija obuhvaća aktivnosti koje podržavaju temeljni program, a utvrđene su internim aktima Institucije. Program Realizacije Strateškog plana predstavlja podršku za ostvarivanje ciljeva koji su definirani Strateškim planom Institucije za razdoblje 2012. – 2017. Program Rješavanje stambenih potreba obuhvaća sredstva koja se dodjeljuju zaposlenima za poboljšanje stambenih uvjeta na temelju kriterija koje je propisala Institucija.

U 2015. nije bilo izmjena i dopuna proračuna ali je bilo prenamjene proračunskih sredstava između programa i proračunskih pozicija uz suglasnost Ministarstva financija. Ministarstvo financija donijelo je rješenja na temelju kojih je odobreno preusmjeravanje sredstava unutar Institucije iz pojedinih programa i proračunskih pozicija na druge proračunske pozicije zbog podmirenja obaveza, što je u skladu s odredbama članka 45. Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti. Odredbama članka 45. Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti (Službeni list Crne Gore 56/14) propisano je između ostaloga, da proračunski korisnici (potrošačke jedinice) uz odobrenje Ministarstva financija mogu preusmjeriti planirana sredstva po programima i pojedinim izdacima, u visini do 10,0 % od sredstava utvrđenih zakonom o budžetu države za programe i izdatke čiji se iznos umanjuje.

7. Računovodstvene evidencije i blagajna

Institucija osigurava knjigovodstvene evidencije u okviru glavne knjige i pomoćnih evidencija. Glavnu knjigu vodi državna riznica. U okviru glavne knjige evidentirani su podaci o ostvarenim primicima i izdacima. Evidencija se temelji na načelu novčanog tijeka, što podrazumijeva evidentiranje primitaka i izdataka u trenutku priliva odnosno odliva sredstava. Primici i izdaci su planirani i evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština (Službeni list Crne Gore 035/05, 037/05, 081/05, 002/13).

Institucija vodi pomoćne (analitičke) evidencije stalne imovine te knjigu blagajne. U pomoćnoj evidenciji stalne imovine iskazan je inventarski broj imovine, vrsta, količina, godina nabave, amortizacijska skupina, nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost imovine.

U okviru knjige blagajne vodi se evidencija o podignutoj gotovini (avansi) s jedinstvenog računa državne riznice te isplate za troškove službenih putovanja, reprezentaciju i uredski materijal. Prema podacima iz glavne knjige, u razdoblju od siječnja do prosinca 2015. s jedinstvenog računa riznice podignuto je 22.300,00 EUR koliko je evidentirano i u pomoćnoj knjizi blagajne.

Prema podacima iz glavne knjige, gotovina je podignuta za troškove službenog puta u iznosu 18.200,00 EUR, reprezentaciju 3.400,00 EUR, potrošni materijal 200,00 EUR te ostale namjene 500,00 EUR. Utrošeno je 19.616,20 EUR, a neutrošena sredstva u iznosu 2.683,80 EUR vraćena su iz blagajne koncem godine na jedinstveni račun državne riznice. Isplate iz blagajne obavljene su na temelju vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije potpisane (ovjerene) od odgovornih osoba. Iz dokumentacije je vidljivo za koje namjene se obavlja isplata (akontacija za službeni put, obračun putnog naloga, računi za materijal). Obračun putnih naloga obavljan je u propisanim rokovima. Blagajnički izvještaji u kojima su evidentirani primici gotovine i isplate iz blagajne su sastavljeni i potpisani od blagajnika. Koncem godine sastavljen je pregled podignute gotovine s jedinstvenog računa državne riznice prema namjeni za koju je gotovina podignuta. Pregled stvarnih troškova prema vrsti troška nije sastavljen, što je trebalo učiniti i dostaviti Ministarstvu financija koncem godine. Na temelju pregleda troškova Ministarstvo financija evidentira stvarne troškove prema ekonomskoj klasifikaciji u glavnu knjigu.

Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti naknadnu kontrolu pomoćne knjige blagajne na način da osoba odgovorna za kontrolu svojim potpisom dokumentira da je obavljena kontrola blagajničkih izvještaja i dokumentacije na temelju koje su obavljene isplate iz blagajne. Na navedeni način umanjiti će se rizik eventualnog netransparentnog trošenja proračunskih sredstava. Također, predlaže se sastavljanje godišnjeg izvještaja o utrošku sredstava iz blagajne prema vrsti troška i dostavljanje izvještaja Ministarstvu financija kako bi se u glavnoj knjizi evidentirali stvarni troškovi prema ekonomskoj klasifikaciji.

8. Financijski izvještaji

Godišnji financijski izvještaj Institucije za 2015. sastavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja financijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave (Službeni list Crne Gore 23/14).

Godišnje financijski izvještaj dostavljen je Ministarstvu financija u propisanom roku na propisanim obrascima i to;

- Izvještaj o novčanim tokovima III (Obrazac 3)
- Izvještaj o neizmirenim obavezama (Obrazac 5).

Osim navedenih izvještaja dostavljeni su:

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

8.1. Izvještaj o novčanim tokovima III

Prema podacima iz Izvještaja o novčanim tokovima III, ukupni primici i izdaci planirani su u iznosu 1.446.554,68 EUR, a ostvareni u iznosu 1.220.014,07 EUR, što je za 226.540,61 EUR manje od planiranog iznosa. U odnosu na prethodnu godinu izdaci su ostvareni u većem iznosu za 87.313,51 EUR, od čega se značajniji dio odnosi na izdatke za bruto plaće.
Podaci iskazani u Izvještaju o novčanim tokovima III odgovaraju podacima koji su iskazani u glavnoj knjizi Institucije.

Izdaci u iznosu 1.220.014,07 EUR ostvareni su za:

- Program provođenja revizija u iznosu 848.553,97 EUR
- Program Administracija u iznosu 256.485,01 EUR
- Program Rješavanje stambenih potreba u iznosu 89.233,00 EUR
- Program Realizacije Strateškog plana u iznosu 25.742,09 EUR.

Prema vrstama izdataka, vrijednosno značajniji izdaci ostvareni su za zaposlene u iznosu 872.513,74 EUR, što je 71, 5 % ukupnih izdataka, za kredite zaposlenima u iznosu 89.233,00 EUR, što je 7,3 % ukupnih izdataka, ostale izdatke za zaposlene u iznosu 29.762,98 EUR, što je 2,4 % ukupnih izdataka.

U nastavku daje se Izvještaj o novčanim tokovima III i Izvještaj o neizmirenim obavezama.

Izvještaj o novčanim tokovima III

godina 2015
razdoblje I-XII
(u EUR)

redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Plan	Izvršenje	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1	PRIMICI			
1.1	Opšti prihodi	1,446,554.68	1,132,700.56	1,220,014.07
1.2	Namjenski prihodi			
1.3	Sopstveni prihodi			
1.4	Donacije			
1.5	Pozajmice i krediti			
I	*Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)*	*1,446,554.68*	*1,132,700.56*	*1,220,014.07*
2	IZDACI			
2.1	Tekući izdaci	1,297,053.68	1,032,702.52	1,073,588.94
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	948,372.27	810,744.95	872,513.74
2.1.2	Ostala lična primanja	42,000.00	31,836.32	29,762.98
2.1.3	Rashodi za materijal	69,395.15	41,957.26	46,135.57
2.1.4	Rashodi za usluge	166,286.26	100,587.06	86,561.60
2.1.5	Tekuće održavanje	22,000.00	16,191.36	13,107.33
2.1.6	Kamate			
2.1.7	Renta	4,000.00		0.00
2.1.8	Subvencije			
2.1.9	Ostali izdaci	45,000.00	31,385.57	25,507.72
2.2.	Transferi za socijalnu zaštitu	0.00	0.00	0.00
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, nevl. i javnom sektoru	20,000.00	21,878.76	28,181.68
2.4.	Kapitalni izdaci	29,500.00	11,871.51	29,010.45
2.5.	Pozajmice i krediti	100,000.00	66,247.77	89,233.00
2.6.	Otplata dugova	1.00	0.00	0.00
2.7.	Rezerve			
II	*Ukupno izdaci (2.1+ 2.2+2.3 + 2.4+2.5+2.6 +2.7)*	*1,446,554.68*	*1,132,700.56*	*1,220,014.07*

8.2. Izvještaj o neizmirenim obavezama

U Izvještaju o neizmirenim obavezama iskazane su obaveze koncem 2015. u iznosu 7.251,72 EUR, što je za 1.428,80 EUR više u odnosu na 2014. Odnose se na obaveze za plaće zaposlenika i doprinose na plaću u iznosu 1.798,35 EUR te obveze za druge tekuće izdatke u iznosu 5.453,37 EUR.

Izvještaj o neizmirenim obavezama godina 2015
prosinac
(u EUR)

redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12.prethodne godine	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)	5,822.92	7,251.72
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca		1,798.35
1.2	Obaveze za ostala lična primanja		
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	5,822.92	5,453.37
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima		
4	Obaveze za kapitalne izdatke		
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima		
6	Obaveze po osnovu otplate dugova		
7	Obaveze iz rezervi		
8	Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)	5,822.92	7,251.72

Institucija tijekom 2015. nije koristila sredstva iz proračunskih zaliha niti devizna sredstva nakon isteka fiskalne godine, te je izvještaj na propisanim obrascima dostavila Ministarstvu financija.

Iako ne postoji zakonska obaveza objave financijskih izvještaja na mrežnim stranicama Institucije, Državni ured za reviziju predlaže objaviti financijske izvještaje na mrežnim stranicama Institucije, s ciljem veće transparentnosti rada Institucije.

9. Izdaci

Prema podacima iz glavne knjige i financijskih izvještaja Institucije, ukupni izdaci su planirani u iznosu 1.446.554,68 EUR, a ostvareni u iznosu 1.220.014,07 EUR, što je za 226.540,61 EUR manje od planiranog iznosa. Manje su ostvareni izdaci za usluge u iznosu 79.724,66 EUR, izdaci za bruto plaće za poslenika u iznosu 75.858,53 EUR, izdaci za materijal u iznosu 23.595,58 EUR, ostali izdaci za zaposlene u iznosu 12.237,02 EUR te drugi izdaci u iznosu 35.124,82 EUR.

Vrijednosno značajniji izdaci ostvareni su za bruto plaće i doprinose na plaću u iznosu 872.513,74 EUR, što je 71, 5 % ukupnih izdataka, za pozajmice i kredite u iznosu 89.233,00 EUR, što je 7,3 % ukupnih izdataka, za usluge u iznosu 86.561,60 EUR, što je 7,1 % ukupnih izdataka, za materijal u iznosu 46.135,57 EUR, što je 3,8 % ukupnih izdataka, ostali izdaci za zaposlene u iznosu 29.762,98 EUR, što je 2,4 % ukupnih izdataka, kapitalni izdaci u iznosu 29.010,45 EUR, što je 2,4 % ukupnih izdataka.

Drugi izdaci ostvareni su u iznosu 66.793,73 EUR što je 5,4 % ukupnih izdataka, a odnose se na transfere institucijama, pojedincima i nevladinom i javnom sektoru te tekuće održavanje.

Revizijom su obuhvaćeni izdaci za bruto plaće i doprinose na plaću, ostali izdaci za zaposlene, izdaci za pozajmice i kredite zaposlenima, izdaci za usluge i materijal te kapitalni izdaci.

9.1. Izdaci za zaposlene

9.1.1. Izdaci za bruto plaće i doprinose na teret poslodavca

Izdaci za zaposlene (bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca) planirani u iznosu 948.372,27 EUR, a ostvareni u iznosu 872.513,74 EUR, što je za 75.858,53 EUR manje od planiranog iznosa. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Instituciji predviđeno je 87 zaposlenika, a koncem 2015. bilo je 63 zaposlenika za koje su ostvareni izdaci za zaposlene u navedenome iznosu. U odnosu na 2014. izdaci su ostvareni u većem iznosu za 40.886,42 EUR.
Izdaci u iznosu 872.513,74 EUR ostvareni su za neto plaće u iznosu 509.216,59 EUR, doprinose iz plaće (doprinosi na teret zaposlenika) u iznosa 185.279,30 EUR, doprinosi na plaću (doprinosi na teret poslodavca) u iznosu 85.652,66 EUR, porez na plaće u iznosu 80.268,77 EUR te prirez u iznosu 12.096,42 EUR.

Plaće zaposlenika se obračunavaju na temelju odredbi Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Zakona o zaradama državnih službenika i namještenika (Službeni list Crne Gore 14/12), Pravilnika o uslovima, načinu ostvarivanja i visini revizorskog dodatka u Državnoj revizorskoj instituciji (Službeni list Crne Gore 09/13) te Zakona o zaradama i drugim primanjima nosilaca pravosudnih i ustavnosudskih funkcija (Službeni list Crne Gore 36/07 i 73/10).

Odredbama članka 45. Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji propisano je da se državni revizori raspoređuju u platni razred 4 i imaju pravo na plaću po koeficijentu utvrđenom za taj platni razred u skladu s odredbama Zakona kojim su regulirane plaće državnih službenika i namještenika (koeficijent je 8,71). Prema Pravilniku o uslovima, načinu ostvarivanja i visini revizorskog dodatka propisani su dodaci na plaću i to: načelniku u sektoru u visini 45,0 % neto plaće, rukovoditelju odjela 23,0 % neto plaće, državnom revizoru 15,0 % neto plaće i mlađem državnom revizoru s položenim revizorskim ispitom 12,0 % neto plaće. Ostalim zaposlenima u Instituciji koji imaju stečeno zvanje državni revizor ili obavljaju poslove iz nadležnosti Institucije propisan je dodatak u visini 10,0 % neto plaće.

Odredbama članka 58. Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji propisano je da predsjednik Senata ima pravo na plaću u iznosu koji je određen za predsjednika Ustavnog suda, a član Senata ima pravo na plaću kao sudac Ustavnog suda kao i druga prava koja po funkciji pripadaju nosiocima ustavno - sudske funkcije. Rješenja o plaći za predsjednika i članove Senata donio je Administrativni odbor Skupštine Crne Gore, a rješenja o revizorskom dodatku za predsjednika i članove Senata u visini 10,0 % neto plaće donio je Senat Institucije.

Revizijom na odabranom uzorku od 24 rješenja o plaćama, utvrđeno je da su koeficijenti i revizorski dodaci iskazani u skladu s propisima kojima je regulirana plaća državnih službenika i namještenika, revizorski dodatak na plaću te plaća i druga primanja nosilaca pravosudnih i ustavnosudskih funkcija. Obračun i isplatu plaća za zaposlenike Institucije obavlja Ministarstvo financija kroz centralni obračun plaća, a na temelju dostavljenih podataka od strane Institucije.

Prema podacima iz pomoćne evidencije Institucije u 2015. prosječno je isplaćena neto plaća u iznosu 645,88 EUR. Prosječna neto plaća u sektorima revizije iznosi 723,97 EUR, a u Službi za administrativno tehničke poslove 378,90 EUR.

Od ožujka 2016. u primjeni je novi Zakon o zaradama državnih službenika i namještenika kojim su obuhvaćene plaće svih zaposlenika u Instituciji.

9.1.2. Ostali izdaci za zaposlene

Ostali izdaci za zaposlene planirani su u iznosu 42.000,00 EUR, a ostvareni u iznosu 29.762,98 EUR, što je za 12.237,02 EUR manje od planiranog iznosa. U odnosu na prethodnu godinu ostali izdaci za zaposlene ostvareni su u manjem iznosu za 1.773,34 EUR.

Izdaci u iznosu 29.762,98 EUR odnose se na naknade isplaćene članovima i predsjednicima za rad u raznim povjerenstvima (za koordinaciju i realizaciju aktivnosti koje su predviđene Strateškim planom za razdoblje 2012. – 2017. u visini 6.489,70 EUR bruto) za rad u povjerenstvu za izradu Etičkog kodeksa Institucije (3.550,50 EUR bruto), za koordinaciju i implementaciju aktivnosti predviđenih Twinning light projektom „Kontrola kvaliteta u reviziji Crne Gore" (6.772,13 EUR bruto), članovima radne grupe za izradu ocjene primjene kriterija fiskalne odgovornosti u 2014. (3.416,70 EUR bruto) te za rad u drugim povjerenstvima u iznosu 9.533,92 EUR. Porezi i doprinosi su obračunani i uplaćeni u skladu s propisima kojima je regulirano obračunavanje i plaćanje poreza i doprinosa (Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje).

Prema odredbama članka 7. Poslovnika, Institucija može formirati stalna ili povremena radna tijela sa zadatkom da daju prijedloge i provode aktivnosti koje doprinose unapređenju rada Institucije. U sastav radnih tijela pored članova Senata i zaposlenih u Instituciji mogu biti imenovane i druge osobe. Za rad u radnom tijelu može se odrediti naknada čiju visinu utvrđuje Senat.

Revizijom je utvrđeno da su povjerenstva za rad formirana na temelju odluka Senata Institucije. U odlukama su utvrđeni zadaci, broj članova povjerenstva, predsjednik povjerenstva i visina naknade za rad u povjerenstvima. Naknade su isplaćene nakon obavljenog posla, dostavljenog izvještaja o obavljenom poslu i rješenja o isplati naknada. U rješenjima je navedeno da su ugovoreni poslovi obavljeni u rokovima te u skladu s predviđenim uvjetima.Također je navedeno da su poslovi obavljeni izvan radnog vremena.

9.2. Izdaci za materijal

Izdaci za materijal planirani su u iznosu 69.395,15 EUR, a ostvareni u iznosu 46.135,57 EUR, što je za 23.259,58 EUR manje od planiranog iznosa. U odnosu na prethodnu godinu izdaci su ostvareni u većem iznosu za 4.178,31 EUR.

Ostvareni izdaci u iznosu 46.135,57 EUR odnose se na refundaciju troškova Centralnoj banci Crne Gore za režijske troškove vezane uz korištenje poslovnog prostora (struja, voda, odvoz smeća, održavanje liftova, električna energija) u iznosu 24.284,61 EUR, uredski materijal u iznosu 10.558,08 EUR, gorivo u iznosu 4.880,43 EUR te druge troškove u iznosu 6.412,45 EUR.

Za nabavu raznog uredskog materijala planiran je i proveden šoping postupak (postupak prikupljanja ponuda za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti iznad 5.000,00 EUR do 25.000,00 EUR). S odabranim dobavljačem zaključen je ugovor (u travnju 2015.) o nabavi materijala u vrijednosti 5.028,36 EUR. Prema podacima iz evidencije o realizaciji ugovora, do konca godine isporučeno je i plaćeno materijala u vrijednosti 1.915,25 EUR.
Za nabavu tonera planiran je i proveden šoping postupak koji je obustavljen jer uvjeti iz ponuda nisu odgovarali traženim uvjetima. Nakon ponovljenog šoping postupka odabrana je ponuda dobavljača s kojim je zaključen ugovor u srpnju 2015. o nabavi tonera u vrijednosti 9.970,89 EUR. Koncem 2015. zaključen je dodatak osnovnom ugovoru o nabavi dodatnih količina tonera u vrijednosti 1.495,12 EUR, što je ukupno 11.466,01 EUR. Prema podacima iz evidencije o praćenju realizacije ugovora do konca godine isporučeno je i plaćeno tonera u vrijednosti 8.405,52 EUR.
Nabava goriva planirana je i obavljena nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave. S odabranim dobavljačem zaključen je u lipnju 2015. ugovor o isporuci goriva u vrijednosti 7.973,00 EUR. Prema podacima iz evidencije o praćenju realizacije ugovora do konca godine isporučeno je i plaćeno goriva u vrijednosti 2.836,37 EUR.

Zahtjevi za plaćanje računa ovjereni su od službenika za ovjeravanje i službenika za odobravanje, kako je i propisano prema odredbama Uputstva o radu državnog trezora (Službeni list Crne Gore 053/14 i 072/15). Plaćanja su obavljena na temelju vjerodostojne dokumentacije (računa i priloga uz račune) iz koje je vidljiva vrsta, količina, cijena i vrijednost materijala koji je nabavljen.

9.3. Izdaci za usluge

Izdaci za usluge planirani su u iznosu 166.286,26 EUR, a ostvareni u iznosu 86.561,60 EUR, što je za 79.724,66 EUR manje od planiranog iznosa. U odnosu na prethodnu godinu izdaci za usluge ostvareni su u manjem iznosu za 14.025,46 EUR.

Sredstva su planirana za službena putovanja u iznosu 56.760,00 EUR, reprezentaciju u iznosu 20.954,52 EUR, telekomunikacijske usluge u iznosu 38.846,74 EUR, usluge stručnog usavršavanja u iznosu 20.000,00 EUR, konzultantske usluge, projekte i studije u iznosu 13.775,00 EUR te druge usluge u iznosu 15.950,00 EUR. Izdaci u iznosu 86.561,60 EUR ostvareni su za službena putovanja u iznosu 28.091,05 EUR, komunikacijske usluge u iznosu 21.797,29 EUR, reprezentaciju u iznosu 13.425,41 EUR, usluge stručnog usavršavanja u iznosu 7.183,13 EUR te druge usluge u iznosu 16.064,72 EUR.
Izdaci za službena putovanja u iznosu 28.091,05 EUR ostvareni su za smještaj u zemlji i inozemstvu, prijevoz na službenom putu i dnevnice za službeni put. Ostvareni su za sudjelovanje na konferencijama i radnim grupama u okviru međunarodnih organizacija INTOSAI i EUROSAI. Nadalje, ostvareni su za izvršavanje obveza Institucije za sudjelovanje u radnim grupama vezano uz pretpristupne pregovore Crne Gore s Europskom unijom te za službeni put vezan uz obavljanje revizija na terenu. Izdaci za službeni put obračunani su i isplaćeni u skladu s propisima kojima je regulirana visina dnevnice i naknada troškova smještaja i prijevoza na službenom putu. Kontrola obračuna putnih troškova i dnevnica je uspostavljena i obavljana od ovlaštenih osoba.

Izdaci za komunikacijske usluge u iznosu 21.797,29 EUR ostvareni su za usluge fiksne i mobilne telefonije. Nabava usluga fiksne telefonije planirana je u iznosu 9.000,00 EUR, a mobilne telefonije u iznosu 20.000,00 EUR. Za nabavu usluga fiksne i mobilne telefonije planirana su dva otvorena postupka javne nabave s mogućnošću zaključivanja okvirnog sporazuma. Otvoreni postupak javne nabave za usluge fiksne telefonije je proveden ali zbog žalbi ponuditelja postupak je trajao duže od plana i okončan je u prosincu 2015. kada je i zaključen ugovor s odabranim dobavljačem. Za nabavu usluga mobilne telefonije proveden je otvoreni postupak javne nabave koji je zbog većeg broja žalbi i izmjene dokumentacije za nabavu poništen odlukom Institucije. Postupak je ponovljen i do vremena obavljanja revizije u travnju 2016. nije okončan. Zbog navedenoga, usluge fiksne i mobilne telefonije tijekom 2015. nabavljene su izravnom pogodbom, što je utjecalo na povećan iznos nabava obavljenih izravnom pogodbom u odnosu na propisanu visinu.

Drugi izdaci ostvareni su u iznosu 15.950,00 EUR, a odnose se na usluge prevođenja, tiskanja i usluge parkinga. Vrijednosno značajniji izdaci ostvareni su za uslugu prijevoda Godišnjeg izvještaja o radu Institucije na engleski jezik. Za nabavu usluge proveden je otvoreni postupak javne nabave. S odabranim dobavljačem zaključen je ugovor o nabavi usluge u vrijednosti 9.321,45 EUR. Do konca godine obračunana je i plaćena usluga u iznosu 5.144,85 EUR.

9.4. Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci su planirani u iznosu 29.500,00 EUR, a ostvareni u iznosu 29.011,00 EUR. Izdaci su ostvareni za nabavu informatičke opreme u iznosu16.290,00 EUR, uredskog namještaja u iznosu 3.210,00 EUR, telekomunikacijsku opremu u iznosu 2.514,00 EUR, EUR te drugu opremu u iznosu 6.997,00 EUR.

Za nabavu informatičke opreme proveden je otvoreni postupak javne nabave nakon kojeg je s odabranim dobavljačem zaključen ugovor o nabavi opreme u vrijednosti13.439,94 EUR s porezom na dodanu vrijednost. Prema podacima iz zapisnika o preuzimanju opreme, oprema je isporučena u skladu s uvjetima iz ugovora. Nakon provedenog šoping postupka (postupak prikupljanja ponuda) s odabranim dobavljačem zaključen je ugovor o nabavi servera i sigurnosnog vatrozida (firewalla) u vrijednosti 5.462,10 EUR. Prema podacima iz zapisnika o preuzimanju koji je ovjeren od tri člana povjerenstva, oprema je isporučena u skladu s uvjetima iz ugovora.
Za nabavu uredskog namještaja proveden je šoping postupak. S odabranim dobavljačem zaključen je ugovor o nabavi namještaja u vrijednosti 3.210,00 EUR. Namještaj je isporučen prema uvjetima iz ugovora.

Nabavljena oprema je evidentirana u pomoćnu knjigu imovine i obuhvaćena popisom sa stanjem na 31. prosinca 2015.

9.5. Pozajmice i krediti

Za program „Rješavanje stambenih potreba"planirani su izdaci u iznosu 100.000,00 EUR. a ostvareni u iznosu 89.233,00 EUR, što je za 10.767,00 EUR ili 10,8 % manje od planiranog iznosa. Izdaci u iznosu 89.233,00 EUR se odnose na kredite koji su dodijeljeni za poboljšanje uvjeta stanovanja za devet zaposlenika.

Pravo na dodjelu sredstava za kredit u 2015. zaposlenici ostvaruju na temelju Pravilnika o rješavanju stambenih potreba zaposlenih u Instituciji (dalje u tekstu: Pravilnik) iz ožujka 2015. Prema odredbama Pravilnika, zaposlenici mogu riješiti svoje stambene potrebe dodjelom stana na korištenje ili kupnjom, dodjelom kredita za kupnju stana ili izgradnju obiteljskog stambenog objekta, dodjelom kredita kao udjel u postupku dobivanja stambenog kredita, dodjelom kredita za poboljšanje uvjeta stanovanja te dodjelom subvencije za otplatu stambenog kredita. Kredit može biti dodijeljen s kamatnom stopom do 2,0 % godišnje. Odlukom Senata, utvrđuje se rok za otplatu kredita koji ne može biti duži od 20 godina te otpis kredita u visini 5,0 % po godini radnog staža, a najviše do 80,0 % ukupnog iznosa kredita.

U lipnju 2015. donesena je odluka o raspisivanju oglasa za rješavanje stambenih potreba putem dodjele kredita za poboljšanje uvjeta stanovanja. Odluka je objavljena na oglasnoj ploči Institucije. Imenovano je povjerenstvo za provođenje postupka dodjele kredita, koje je zaprimalo zahtjeve i bodovalo propisane kriterije. Nakon pregleda i bodovanja propisanih kriterija u studenome 2015. sastavljena je rang lista zaposlenika za dodjelu kredita u iznosu do 10.000,00 EUR po zaposlenome za poboljšanje uvjeta stanovanja.
Sa zaposlenicima koji su ostvarili najveći broj bodova na rang listi (sedam zaposlenika) zaključeni su ugovori o kreditu. Ugovorom su regulirana međusobna prava i obveze između Institucije i korisnika kredita, ukupan iznos i mjesečni anuitet kredita te uvjeti raskida ugovora o kreditu. Također je definirano da je korisnik kredita dužan iznos anuiteta uplaćivati u jednakim mjesečnim ratama u korist proračuna Crne Gore. Korisnik kredita je obvezan raditi u Instituciji najmanje pet godina od dana zaključenja ugovora te u slučaju da korisniku kredita prestane radni odnos vlastitom voljom prije isteka vremena ugovora o kreditu, isti je dužan vratiti dodijeljena sredstva u roku godinu dana u proračun Crne Gore.
Također, u skladu s odredbama spomenutog Pravilnika dodijeljeni su krediti za dva zaposlenika bez oglašavanja.

Prema odredbama ugovora o kreditu, Institucija može zahtijevati od korisnika kredita dostavu dokumentacije kojom se dokazuje namjensko trošenje sredstava te dostavu dokumentacije o uplati mjesečnih anuiteta u proračun Crne Gore.

10. Evidentiranje stalne imovine i popis imovine

Prema odredbama Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini (Službeni list Crne Gore 13/10), evidencija pokretnih i nepokretnih stvari vodi se u knjigovodstvu proračunskog korisnika koji tu imovinu koristi na temelju vjerodostojne dokumentacije, u skladu s propisima o računovodstvu, jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet države i općina i razvrstavanju imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije. Nepokretna imovina obuhvaća (zemljište, građevinske objekte i investicije u toku. Pokretna imovina obuhvaća prijevozna sredstva, opremu i uredski namještaj, sitan inventar i predmete povijesne, umjetničke i kulturne vrijednosti.

Jedinstvena evidencija o pokretnim i nepokretnim stvarima vodi se na temelju popisa, odnosno identifikacije imovine, procjene njihove vrijednosti, podataka iz katastra nepokretnosti i drugih podataka i prateće dokumentacije koju su dužni osigurati i dostaviti subjekti u čijoj su nadležnosti ti podaci. Podaci o popisu imovine unose se u popisne liste pojedinačno i u naturalnim iskazima na temelju utvrđenog stvarnog stanja i u novčanim pokazateljima na temelju knjigovodstvenog stanja.

Prema Uputstvu o načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini iz rujna 2011. koje je donijelo Ministarstvo financija, popis umjetničkih slika, ikona, skulptura, predmeta od plemenitih metala i djela od povijesnog i umjetničkog značaja koja se nalaze u službenim i drugim prostorijama koje koriste subjekti za obavljanje funkcije, obavlja se bez unošenja vrijednosti u popisne liste.

Institucija vodi pomoćnu knjigu imovine u kojoj je evidentirana pokretna i nepokretna imovina po inventarskom broju, vrsti, količini, nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti, godini nabave, lokaciji na kojoj je smještena imovina te amortizacijskoj skupini u koju pripada pojedina imovina. Knjiga imovine vodi se u elektroničkom obliku.

Prema podacima iz knjige imovine, ukupna nabavna vrijednost imovine koncem 2015. iskazana je u iznosu 817.938,85 EUR, ispravak vrijednosti u iznosu 467.889,10 EUR te sadašnja vrijednost u iznosu 350.049,75 EUR. U odnosu na prethodnu godinu nabavna vrijednost imovine veća je za 27.025,47 EUR, što se odnosi na nabavljenu imovinu u 2015.

Pregled imovine daje se u Tablici 1

Tablica 1

Vrijednost imovine koncem 2015.

U EUR

Redni broj	Opis	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Sadašnja vrijednost
1.	Građevinski objekti	348.000,00	113.304,99	234.695,01
2.	Putnički automobili	144.537,00	144.537,00	-
3.	Uredski namještaj i oprema	96.621,05	65.995,73	30.625,32
4.	Komunikacijska oprema	24.259,82	23.594,65	665,28
5.	Informatička oprema	183.193,91	110.853,05	72.340,86
6.	Druga pokretna i nepokretna imovina	21.327,07	9.603,79	11.723,28
	UKUPNO	817.938,85	467.889,10	350.049,75

Građevinski objekti iskazane nabavne vrijednosti 348.000,00 EUR odnose se na poslovni prostor koji je Uprava za nekretnine Crne gore dodijelila Instituciji 2011. Institucija je smještena u poslovnom prostoru Centralne banke Crne Gore i ne koristi navedeni prostor jer ne zadovoljava potrebe. Poduzete su aktivnosti na trajnom rješavanju pitanja smještaja Institucije.

Putnički automobili u vrijednosti 144.537,00 EUR odnose se na osam automobila koji su nabavljeni u razdoblju od 2002. do 2009. Koriste se za obavljanje redovnih aktivnosti revizora i članova Senata.

Popis imovine je obavljen sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. Povjerenstvo za popis imovine sastavilo je izvještaj o popisu i dostavilo ga Senatu Institucije. U izvještaju o popisu je navedeno da vrijednost imovine Institucije iznosi 817.938,85 EUR. Sastavni dio izvještaja je prijedlog za otpis dotrajale i neupotrebljive imovine sadašnje vrijednosti 2.668,59 EUR. Senat je donio odluku o prihvaćanju izvještaja o popisu imovine za 2015.

U skladu s odredbama članka 50. Zakona o državnoj imovini (Službeni list Crne Gore 21/09) Institucija je dostavila Upravi za imovinu izvještaj o utvrđenom stanju pokretnih i nepokretnih stvari Institucije.

Revizijom je utvrđeno da je u knjizi imovine iskazana i određena imovina koja je evidentirana po inventarskim brojevima, lokaciji smještaja, godini nabave ili donacije ali bez iskazane vrijednosti. Odnosi se na 57 komada različite imovine (devet umjetničkih slika, tri računala, printer, četiri klima uređaja, šest tepiha, grbove i drugu vrijednosno manje značajnu imovinu).

Državni ured za reviziju predlaže procijeniti vrijednost imovine koja je u pomoćnoj knjizi imovine iskazana bez vrijednosti, s ciljem realnog i istinitog iskazivanja vrijednosti imovine koncem godine. Ako imovina nije u funkciji predlaže se donijeti odluku o rashodu te neupotrebljivu imovinu pokloniti ili uništiti.

11. Javna nabava

Institucija je obveznik primjene odredbi Zakona o javnim nabavkama (Službeni list Crne gore 42/11, 57/14 i 28/15). U skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama imenovana je osoba koja je položila propisani stručni ispit za obavljanje poslova javne nabave.
Plan javne nabave te izmjene i dopune plana javne nabave za 2015. sastavljeni su u skladu s odredbama članka 38. Zakona o javnim nabavkama. Pribavljena je suglasnost Ministarstva financija na plan javne nabave koji je dostavljen Upravi za javne nabavke i objavljen na njenim mrežnim stranicama.

Planom javne nabave za 2015. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 192.150,00 EUR s porezom na dodanu vrijednost. Prema vrsti postupaka javne nabave predviđeni su otvoreni postupci javne nabave s mogućnošću zaključivanja okvirnog sporazuma za nabavu roba i usluga u vrijednosti 125.500,00 EUR, prikupljanje ponuda šopingom za nabavu roba i usluga u vrijednosti 61.150,00 EUR te pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja za nabavu usluga u vrijednosti 5.500,00 EUR.

Revizijom na odabranom uzorku provedenih postupaka javne nabave je utvrđeno da su postupci javne nabave provedeni ili je započeta provedba u skladu s planom. Pojedini postupci javne nabave su poništeni rješenjem Institucije zbog žalbi u postupku nabave ili zbog nedostavljanja odgovarajućih ponuda. Kod pojedinih postupaka prikupljanja ponuda (šoping) nije dostavljena niti jedna ponuda. Zbog navedenoga postupci su ponovljeni.

Institucija je sastavila godišnji izvještaj o provedenim postupcima i zaključenim ugovorima o nabavi roba, radova i usluga i dostavila ga u propisanom roku Upravi za javne nabavke. Prema podacima iz Izvještaja o javnoj nabavi za 2015., ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 196.928,18 EUR. Nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 18 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 92.064,49 EUR. Nakon provedenih postupaka za nabave malih vrijednosti (šoping) zaključeno je 13 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 48.675,63 EUR.
Osim navedenoga, primjenom neposrednog sporazuma nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 56.188,06 EUR, što je 28,5 % u odnosu na ukupnu vrijednost nabave u 2015. u iznosu 196.928,18 EUR.

Prema odredbama članka 30. Zakona o javnim nabavkama ukupna godišnja vrijednost javne nabave primjenom neposrednog sporazuma ne može prelaziti 10,0 % izvršenog proračuna za javne nabave naručitelja u prethodnoj godini ukoliko proračun za javne nabave iznosi do 200.000,00 EUR. Prema pisanom tumačenju Uprave za javnu nabavu, propisanih 10,0 % odnosi se na nabavu izvršenu za 2015.

Do veće vrijednosti nabava neposrednim sporazumom došlo je zbog činjenice da je više otvorenih postupaka javne nabave i šoping postupaka obustavljeno rješenjem Institucije zbog žalbi ponuditelja ili nisu dostavljene ponude u skladu s propisanim uvjetima nabave. Nakon poništenja postupci su ponovljeni. Pojedini ponovljeni postupci nabave su okončani a s odabranim dobavljačima su zaključeni ugovori. Pojedini postupci nabave započeti u 2015. nisu okončani do ožujka 2016. zbog žalbenih postupaka. Nabava roba, radova i usluga u međuvremenu je obavljena postupcima neposrednog sporazuma s ciljem obavljanja redovne djelatnosti Institucije, što je dovelo do prekoračenja propisane visine od 10,0 % ukupne vrijednosti nabave. Primjerice, za nabavu usluga mobilne telefonije i prijenosa podataka, proveden je otvoreni postupak javne nabave koji je poništen rješenjem Institucije zbog žalbe ponuditelja. Postupak je ponovljen i nije okončan do ožujka 2016. Zbog navedenoga neposrednim sporazumom nabavljene su usluge mobilne telefonije u vrijednosti 17.676,00 EUR, što je 31,4 % ukupne vrijednosti nabave putem neposrednog sporazuma.

Primjenom neposrednog sporazuma nabavljene su usluge mobilne telefonije i prijenosa podataka u iznosu 17.676,00 EUR, smještaja u hotelu u iznosu 12.961,00 EUR, reprezentacije u iznosu 7.506,00 EUR, održavanje, servis i pranje vozila u iznosu 3.232,00 EUR, održavanje informatičke opreme i nabava softvera u iznosu 2.930,00 EUR, usluge parkiranja u iznosu 2.112,00 EUR, čišćenje poslovnog prostora u iznosu 1.441,00 EUR, usluge tiska u iznosu 930,00 EUR, službeni list Crne Gore u iznosu 840,00 EUR, pokloni i nagrade u iznosu 663,00 EUR, toneri za printere u iznosu 631,00 EUR te drugo u iznosu 5.266,00 EUR.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje aktivnosti vezanih uz rješavanje problema nabave neposrednim sporazumom, kako bi se zbog objektivnih i nepredviđenih okolnosti izbjegla nabava koja nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Institucija je dostavila pisano očitovanje dana 17. svibnja 2016. U očitovanju je navedeno da je Senat Državne revizorske institucije prihvatio Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Državne revizorske institucije Crne Gore za 2015.

Ovlašteni državni revizori:

Nevenka Hrup, dipl. oec.

mr. sc. Dražen Brozinić