REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 910-04/21-02/1
URBROJ: 613-01-15-21-7
Zagreb, 27. srpnja 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Državna revizorska institucija Crne Gore za 2020.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	**MIŠLJENJE**	3
II.	**PODACI O INSTITUCIJI**	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Strateški plan	6
	Planiranje i izvršenje plana	7
	Računovodstvene evidencije i poslovne knjige	7
	Financijski izvještaji	8
III.	**REVIZIJA ZA 2020.**	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
IV.	**UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE**	12
	1.1. Sustav unutarnjih kontrola	13
	2.1. Prihodi	14
	3.1. Izdaci	14
	3.1.1. Izdaci za bruto plaće i doprinose na teret poslodavca	14
	3.1.2. Izdaci za materijal	16
	3.1.3. Izdaci za usluge	17
	3.1.4. Ostali izdaci	19
	3.1.5. Kapitalni izdaci	21
	4.1. Javna nabava	22
	5.1. Imovina	22

I. MIŠLJENJE

Na temelju ugovora zaključenog između Državnog ureda za reviziju Republike Hrvatske i Državne revizorske institucije Crne Gore KLASA: 910-04/21-02/1; URBROJ: 613-01-01-21-3, obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni godišnji financijski izvještaji Državne revizorske institucije Crne Gore (u daljnjem tekstu: Institucija) za 2020.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji Institucije za 2020. i to: Izvještaj o novčanim tokovima III (obrazac 3), Izvještaj o neizmirenim obavezama (obrazac 5), Izvještaj o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine (obrazac 8) i Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve (obrazac 9).
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizija bila je i usklađenost poslovanja Institucije sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, strateški plan, planiranje i izvršenje plana, računovodstvene evidencije i poslovne knjige, sustav unutarnjih kontrola, prihodi, izdaci, javna nabava i imovina.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Institucije za 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s propisanim okvirom financijskog izvještavanja (Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja financijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave).

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Institucije za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljeno je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Institucije

Institucija je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O INSTITUCIJI

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 i 70/17) (dalje u tekstu: Zakon) 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 u akcijama ili udjelima. Institucija obavlja i reviziju subjekata koji izvršavaju dio proračuna, upravljaju državnom imovinom, primaju donacije ili bespovratna sredstva ili garancije, odnosno posluju sa subjektom revizije ili primaju sredstva od Europskih i drugih međunarodnih organizacija ili institucija za financiranje javnih potreba.

Prema odredbama Zakona, osigurana je financijska, funkcionalna i institucionalna neovisnost Institucije na način da 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 unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u Instituciji je formirano pet sektora u okviru kojih su 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 2020. u Instituciji je bilo 74 zaposlenika od čega 62 zaposlenika u sektorima revizije, jedanaest zaposlenika u Službi za administrativno stručne poslove te jedan zaposlenik u Jedinici za unutarnju reviziju i to mlađi unutarnji revizor. Voditelj Jedinice za unutarnju reviziju napustio je Instituciju 2019., a novi nije zaposlen do lipnja 2021.

U vrijeme obavljanja revizije u lipnju 2021. predsjednik Senata Institucije je dr. Milan Dabović. Članovi Senata su dr. Branislav Radulović, Nikola Kovačević, i Zoran Jelić. Peti član Senata nije imenovan.

Strateški plan

Strateškim planom razvoja Institucije za razdoblje 2018. – 2022. definirana su tri ključna cilja:

- Jačanje integriteta Institucije na domaćem i međunarodnom planu
- Jačanje utjecaja Institucije u unapređenju upravljanja javnim financijama i
- Povećanje kapaciteta i efikasnosti rada Institucije.

Donesen je i Akcijski plan za provedbu Strateškog plana razvoja koji je ažuriran u lipnju 2020. U Akcijskom planu za svaki strateški cilj navedene su planirane aktivnosti, detaljan opis aktivnosti, planirani rok za početak i završetak aktivnosti, način provedbe aktivnosti, nosioci aktivnosti, indikatori učinka i izvori financiranja.

Institucija je provela ocjenu realizacije definiranih strateških ciljeva i aktivnosti i u lipnju 2020. donijela izmijenjeni Akcijski plan za provođenje Strateškog plana Institucije za razdoblje 2020. – 2022.

U izvještajnom razdoblju od listopada 2019. do listopada 2020., a vezano uz strateški cilj „Jačanje integriteta Institucije na domaćem i međunarodnom planu“.., izrađena je Komunikacijska strategija Institucije za 2020. – 2024., informirana je javnost putem 15 priopćenja za javnost, realizirane aktivnosti kroz suradnju s INTOSAI I EUROSAI radnim grupama, realizirana suradnja s Europskim revizorskim sudom, provedena planirana revizija uspjeha s VRI Slovenije, Bosne i Hercegovine, Hrvatske, Italije i Albanije i drugi poslovi.

Vezano uz strateški cilj „Jačanje utjecaja Institucije u unapređenju upravljanja javnim financijama“ Institucija je uspostavila fiskalnu statistiku po programskoj, organizacijskoj, funkcionalnoj i ekonomskoj klasifikaciji, unaprijedila proces programiranja i planiranja kroz donošenje smjernica, donijela nove upute za obavljanje revizija učinkovitosti, novi Priručnik za obavljanje financijske revizije i revizije usklađenosti, donijela smjernice za praćenje i kontrolu realizacije preporuka Institucije. Većina planiranih aktivnosti realizirana je u skladu s planiranim rokovima.

Vezano uz strateški cilj „Povećanje kapaciteta i efikasnosti rada Institucije, planirano je 18 pojedinačnih aktivnosti koje se realiziraju uglavnom u planiranim rokovima. Između ostaloga donesena je Strategija za upravljanje ljudskim resursima, provedeno je stručno usavršavanje za revizore, započeto je ustrojavanje registra revizorskih preporuka. Za pojedine aktivnosti rok za realizaciju je do kraja strateškog razdoblja, odnosno do 2022.

Institucija je tijekom 2020. realizirala odnosno završila aktivnosti iz IPA projekta „Razvoj i jačanje kapaciteta DRI i Revizorskog tijela“. U okviru IPA projekta izrađeni su: Priručnik za financijsku reviziju i reviziju pravilnosti, Uputstvo o metodologiji vršenja revizije uspjeha, Smjernice za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Institucije, Komunikacijska strategija, Strategija za upravljanje ljudskim resursima, Uputstvo za primjenu nove verzije IDEA softvera, te održano stručno usavršavanje revizora.

Od drugih aktivnosti, Institucija je nastavila s aktivnostima u pregovaračkim grupama u procesu pristupanja Crne Gore Europskoj uniji, posebno u poglavlju Financijska kontrola, te nastavila suradnju s međunarodnim i regionalnim vrhovnim revizijskim institucijama.

Planiranje i izvršenje plana

Prema odredbama članka 51. Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Senat Institucije sastavlja prijedlog zahtjeva za dodjelu proračunskih sredstava za rad Institucije i dostavlja ga Odboru za ekonomiju, financije i budžet Skupštine Crne Gore, koji odobrava zahtjev za dodjelu sredstava Instituciji i prosljeđuje ga Vladi Crne Gore.

Prema podacima iz Zakona o budžetu Crne Gore za 2020. sredstva za rad Institucije odobrena su u iznosu 2.092.791,20 EUR. Prema podacima iz Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu Crne Gore za 2020. (rebalans) odobrena su sredstva u iznosu 596,15 EUR, te su ukupno planirana sredstva za 2020. u iznosu 2.093.387,35 EUR. Sredstva su planirana po programskoj i ekonomskoj klasifikaciji unutar programa.

Planirano je provođenje sljedećih programa:

- Provođenje revizije (program 1351) u iznosu 1.593.492,20 EUR
- Administracija i stambene potrebe (program 1641) u iznosu 399.064,00 EUR
- Realizacija Strateškog plana i obuke (program 3741) u iznosu 100.831,15 EUR.

Program Provođenje revizije obuhvaća financiranje temeljnih ciljeva i zadataka utvrđenih odredbama Zakona i to provođenje revizija kod subjekata revizije. Program Administracija i stambene potrebe obuhvaća aktivnosti koje podržavaju temeljni program, a utvrđene su internim aktima Institucije, te zadovoljenje stambenih potreba zaposlenika Institucije. Program Realizacije Strateškog plana i obuke, predstavlja podršku za ostvarivanje ciljeva koji su definirani Strateškim planom Institucije za planirano razdoblje i stručno usavršavanje zaposlenika Institucije.

Računovodstvene evidencije i poslovne knjige

Institucija vodi poslovne knjige u skladu s propisima kojima je definirano računovodstvo proračunskih korisnika u Crnoj Gori. Primjenjuje modificirano proračunsko načelo. Ustrojene su i vode se glavna knjiga te pomoćne knjige. Sve poslovne knjige vode se u informatičkim programima. Institucija je povezana sa SAP sustavom državne riznice putem kojeg se odvija plaćanje ulaznih računa i drugih obveza Institucije.

U okviru glavne knjige Institucije, iskazani su podaci o primicima, izdacima, imovini i obavezama i izvorima. Podaci o primicima i izdacima iskazani u glavnoj knjizi Institucije odgovaraju podacima koji su iskazani u glavnoj knjizi državne riznice. Primici i izdaci planirani su i evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština (Službeni list Crne Gore 72/16, 106/20).

Institucija je uspostavila i vodi pomoćnu knjigu dugotrajne imovine pomoćnu knjigu ulaznih faktura i pomoćne knjige blagajni.

U okviru knjiga blagajne vodi se evidencija o podignutoj gotovini (avansi) s jedinstvenog računa državne riznice te isplate za troškove službenih putovanja, reprezentaciju i potrošni materijal. Vode se dvije knjige blagajni i to za program revizija i program administracija i stambene potrebe. U razdoblju od siječnja do prosinca 2020. s jedinstvenog računa državne riznice podignuto je 11.824,34 EUR koliko je evidentirano i u pomoćnim knjigama blagajni, a utrošeno je 10.325,71 EUR. Neutrošena sredstva u iznosu 1.498,63 EUR vraćena su iz blagajni koncem godine na jedinstveni račun državne riznice.

Gotovina je podignuta za troškove službenog puta, reprezentaciju, potrošni materijal. Troškovi ostvareni putem blagajne evidentirani su u glavnoj knjizi Institucije prema vrsti troška.

Financijski izvještaji

Institucija je sastavila godišnje financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja financijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

Senat Institucije utvrdio je Godišnji financijski izvještaj Institucije za 2020. Zakonom o budžetu Crne Gore za 2020. (Službeni list Crne Gore 074/19.) Instituciji su odobrena sredstva u iznosu 2.092.791,20 EUR. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu Crne gore za 2020. (Službeni list Crne gore 061/20) rebalansom su odobrena dodatna sredstva u iznosu 596,15 EUR, što je ukupno 2.093.387,35 EUR. Do konca 2020. Institucija je potrošila 1.753.595,35 EUR, što je za 339.792,00 EUR manje od odobrenog iznosa. Obaveze na dan 31. prosinca 2020. iznose 6.255,04 EUR od kojih se 5.193,38 EUR odnosi na obveze koje nisu dospjele na plaćanje do konca 2020., a 1.061,66 EUR odnosi se na dospjele obveze na dan 31.12.2020.

Prema odredbama Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja financijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave *(*Službeni list Crne Gore 23/14, 71/19), godišnji financijski izvještaj obuhvaća:

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

Izvještaj o novčanim tokovima III

Prema podacima iz Izvještaja o novčanim tokovima III (Obrazac 3), ukupni primici i izdaci planirani su u iznosu 2.093.387,35 EUR, a ostvareni u iznosu 1.753.595,35 EUR, što je za 339.792,00 EUR manje od planiranog iznosa. U odnosu na prethodnu godinu izdaci su ostvareni u većem iznosu za 18.919,81 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 i glavnoj knjizi državne riznice.

U nastavku se daje Izvještaj o novčanim tokovima III (Obrazac 3) i Izvještaj o neizmirenim obavezama (Obrazac 5).

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III **Obrazac 3**

Godina 2020.
Period decembar

Redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Plan	Izvršenje Prethodna godina	Izvršenje Tekuća godina
1	2	3	4	5
1.	**PRIMICI**			
1.1.	Opšti prihodi	2.093.387,35	1.734.675,54	1.753.595,35
1.2.	Namjenski prihodi	-	-	-
1.3.	Sopstveni prihodi	-	-	-
1.4.	Donacije	-	-	-
1.5.	Pozajmice i krediti	-	-	-
I	***Ukupno primici***	**2.093.387,35**	**1.734.675,54**	**1.753.595,35**
2.	**IZDACI**			
2.1.	Tekući izdaci	1.970.536,35	1.643.228,99	1.661.492,57
2.1.1.	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca (411)	1.620.000,00	1.328.251,21	1.458.687,59
2.1.2.	Ostala lična primanja (412)	9.092,20	22.834,33	8.939,27
2.1.3.	Rashodi za materijal (413)	65.510,00	48.394,20	45.602,78
2.1.4.	Rashodi za usluge (414)	185.732,15	161.280,38	84.304,95
2.1.5.	Tekuće održavanje (415)	25.300,00	32.626,62	18.396,40
2.1.6.	Kamate	1,00	-	-
2.1.7.	Renta	-	-	-
2.1.8.	Subvencije	-	-	-
2.1.9.	Ostali izdaci	64.901,00	49.842,25	45.561,58
2.2.	Transferi za socijalnu zaštitu	-	-	-
2.3.	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru (431)	25.000,00	37.807,67	14.525,48
2.4.	Kapitalni izdaci (44)	97.850,00	53.638,88	77.577,30
2.5.	Pozajmice i krediti	-	-	-
2.6.	Otplata dugova (463)	1,00	-	-
2.7.	Rezerve	-	-	-
II	***Ukupno izdaci***	**2.093.387,35**	**1.734.675,54**	**1.753.595,35**

Primici su planirani u iznosu 2.093.387,35 EUR, a ostvareni u iznosu 1.753.595,35 EUR. Ostvareni su iz državnog proračuna za podmirenje izdataka planiranih za obavljanje redovne djelatnosti Institucije.

Izdaci u iznosu 1.753.595,35 EUR ostvareni su za zaposlene u iznosu 1.458.687,59 EUR, što je 83,2 % ukupnih izdataka, ostala lična primanja u iznos 8.939,27 EUR, što je 0,5% ukupnih izdataka, izdaci za usluge u iznosu 84.304,95 EUR, što je 4,8 % ukupnih izdataka, kapitalni izdaci u iznosu 77.577,30 EUR, što je 4,4 % ukupnih izdataka, izdaci za materijal u iznosu 45.602,78 EUR, što je 2,6% ukupnih izdataka, izdaci za tekuće održavanje u iznosu 18.396,40 EUR, što je 1,0 % ukupnih izdataka, transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u iznosu 14.525,48 EUR, što je 0,8% ukupnih izdataka te ostali izdaci u iznosu 45.561,58 EUR, što je 2,6% ukupnih izdataka.

Izvještaj o neizmirenim obavezama

Izvještaj o neizmirenima obavezama sastavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja financijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, prema kojima se u Izvještaju o neizmirenim obavezama iskazuju obaveze koje se odnose na izvještajno razdoblje, a dospjele su za plaćanje sa stanjem 31. prosinca 2020.

U Izvještaju o neizmirenim obavezama, iskazane su obaveze u iznosu 1.061,66 EUR, što odgovara stanju iskazanom u glavnoj knjizi Institucije. U odnosu na prethodnu godinu, dospjele obveze manje su za 4.073,50 EUR.

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA **Obrazac 5**

2020.
Decembar

Redni broj	Opis	Stanje obaveza na dan 31.12.2019.	Stanje obveza na dan 31.12.2020.
1.	Obaveze za tekuće izdatke	5.135,16	1.061,66
1.1.	Obaveza za bruto zarade	-	-
1.2.	Obaveze za ostala lična primanja	-	-
1.3.	Obaveze za ostale tekuće izdatke	5.135,16	1.061,66
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	5.135,16	1.061,66

Obaveze su podmirene u 2021.

Institucija nije koristila sredstva iz proračunskih zaliha niti devizna sredstva nakon isteka fiskalne godine, a izjavu i izvještaj o navedenome dostavila je na propisanim obrascima, Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine (Obrazac 8) i Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve (Obrazac 9).

Financijski izvještaji Institucije sastavljeni su u skladu s odredbama Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja financijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave i dostavljeni su u propisanom roku Ministarstvu financija i socijalnog staranja te objavljeni na mrežnim stranicama Institucije.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 25. travnja do 30. lipnja 2021.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama ugovora o obavljanju revizije, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i internim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti (Službeni list Crne Gore 20/14, 56/14, 70/17, 4/18 i 66/19)
2. Zakon o budžetu Crne Gore za 2020. (Službeni list Crne Gore 74/19, 61/20)
3. Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština (Službeni list Crne Gore, 072/16, 106/20)
4. Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja financijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave (Službeni list Crne Gore, 23/14 71/19)

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti (Službeni list Crne Gore 20/14, 56/14, 70/17, 4/18, 55/18 i 66/19)
2. Zakon o budžetu Crne Gore za 2020. (Službeni list Crne Gore 74/19, 61/20)
3. Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru (Službeni list Crne Gore, 16/16, 83/16, 21/17, 12/18, 39/18, 42/18 i 34/19)
4. Zakon o državnim službenicima i namještenicima (Službeni list Crne gore, 2/18, 34/19)
5. Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica (Službeni list Crne Gore 65/01, 67/19)
6. Zakon o doprinosima na obavezno socijalno osiguranje (Službeni list Crne Gore, 13/07, …042/19)
7. Zakon o javnim nabavkama (Službeni list Crne Gore, 42/11, 57/14, 28/15, 42/17)
8. Zakon o javnim nabavkama (Službeni list Crne Gore 74/2019)
9. Pravilnik o evidenciji postupaka javnih nabavki (Službeni list Crne Gore, 63/11)
10. Pravilnik o obrascima izvještaja u postupcima javnih nabavi (Službeni list Crne Gore 61/20)
11. Pravilnik o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki (Službeni list Crne Gore 61/20, 65/20, 71/20, 74/20,102/20)
12. Zakon o državnoj imovini (Službeni list Crne Gore, 21/09, 40/11)

13. Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini (Službeni list Crne Gore, 47/11)
14. Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini (Službeni list Crne Gore 13/10)
15. Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru (Službeni list Crne Gore, 75/18)
16. Pravilnik o načinu uspostavljanja i sprovođenja financijskog upravljanja i kontrola (Službeni list Crne Gore, 37/10)
17. Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru (Službeni list Crne Gore 50/12, 7/17, 70/19)

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Institucije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na internetskim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim promjenama. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata.

Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Institucije. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, popisom imovine i obaveza, obračunom plaća i naknada za zaposlene, ulaznim računima, postupcima javne nabave te druga dokumentacija. Elektronskim putem obavljeni su kontakti s odgovornim osobama Institucije i pribavljena pisana obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

IV. UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstvene evidencije i poslovne knjige, prihodi, izdaci, javna nabava i evidentiranje imovine.

U područjima obuhvaćenim revizijom za 2020. nisu utvrđene nepravilnosti te su dana bezuvjetna mišljenja za financijske izvještaje kao cjelinu te usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima i internim aktima Institucije.

U nastavku se daju detaljniji podaci o područjima koja su obuhvaćena revizijom.

1.1. Sustav unutarnjih kontrola

Institucija je uspostavila sustav unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru Crne Gore, te svojim internim aktima.

Usvojen je Etički kodeks za državne revizore i druge zaposlene, kojim su utvrđena etička načela, opće prihvaćena pravila ponašanja i profesionalni standardi koje moraju primjenjivati svi zaposlenici Institucije uključujući i senatore. Imenovana je osoba za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prijevare.

Donesen je Strateški plan razvoja za razdoblje 2018. – 2022. i objavljen na mrežnim stranicama Institucije kako bi svi zaposlenici bili upoznati s misijom, ciljevima i vizijom Institucije. Donesen je Akcijski plan za provedbu Strateškog plana. Usvojena je Strategija upravljanja ljudskim resursima za 2021. – 2025. Operativni ciljevi definirani Godišnjim planom rada su usklađeni sa strateškim ciljevima. Imenovana je osoba zadužena za koordinaciju uspostavljanja i provođenja procesa upravljanja rizicima.

Donesen je registar rizika i objavljen na mrežnim stranicama Institucije. Izvršena je procjena radnih mjesta koja mogu biti podložna prevarama, što je obuhvaćeno Planom integriteta Institucije. Usvojena je knjiga procedura te 41 interni pravilnik i detaljna uputstva za rad na ključnim i potpornim procesima Institucije.

Obavljanjem revizije utvrđeno je da je sustav unutarnjih kontrola koji je uspostavilo rukovodstvo Institucije dosljedno primijenjen u područjima koja su obuhvaćena revizijom financijskih izvještaja i poslovanja. Odobravanje, ovjeravanje, davanje suglasnosti za plaćanje te evidentiranje poslovnih promjena obavljaju različite osobe, kako je definirano internim procedurama. Evidencija imovine vodi se u elektroničkom obliku u primjerenim rokovima i usklađuje se s podacima o imovini iskazanim u glavnoj knjizi Institucije. Vodi se centralizirana evidencija ugovora i ugovornih obveza. Sastavljaju se zapisnici o preuzimanju roba i radova. Vodi se praćenje realizacije ugovora u skladu s uvjetima iz ugovora. Plaće i naknade za zaposlene obračunavaju se i isplaćuju u skladu s rješenjima. U skladu s internim pravilnicima, kvartalno i godišnje, a po potrebi i češće, rukovodstvo raspravlja o primjeni i unapređenju sustava unutarnjih kontrola u Instituciji na temelju izvještaja koje dostavljaju organizacijske jedinice odnosno odgovorne osobe. Sastavljeni su propisani godišnji izvještaji o aktivnostima na provođenju i unapređenju upravljanja i kontrola za 2020. te Izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare za 2020. Prema navedenome izvještaju u 2020. nije bilo prijavljenih nepravilnosti i prevara.

Osim navedenoga, Institucija je ustrojila Jedinicu za unutarnju reviziju u kojoj su sistematizirana tri radna mjesta i to voditelj jedinice, stariji državni revizor i mlađi državni revizor s ciljem unutarnje revizije procesa odnosno praćenja uspostave i primjene sustava unutarnjih kontrola, te davanja savjeta rukovodstvu za poboljšanje pojedinih kontrola. Tijekom 2020. bio je zaposlen samo mlađi unutarnji revizor jer je voditelj Jedinice za unutarnju reviziju, napustio Instituciju 2019. Institucija je u 2020. poduzela aktivnosti na zapošljavanju voditelja jedinice za unutarnju reviziju (zahtjev upućen Ministarstvu financija i dopisi upućeni Vladi Crne Gore za dobivanje suglasnosti za zapošljavanje). Suglasnost je dobivena u studenome 2020. i prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, zbog kratkog roka za raspisivanje oglasa, zapošljavanje nije realizirano do konca 2020.

U 2021. nije bilo zapošljavanja jer godišnji proračun nije donesen do početka lipnja 2021., te će se aktivnosti vezane uz zapošljavanje voditelja Jedinice za unutarnju reviziju nastaviti.

2.1. Prihodi

Institucija je za 2020. planirala prihode u iznosu 2.093.387,35 EUR, a ostvareni su u iznosu 1.753.595,35 EUR. Prihodi su ostvareni iz državnog proračuna i to za:

- Program provođenja revizija u iznosu 1.401.794,93 EUR
- Program Administracija i stambene potrebe u iznosu 302.096,65 EUR
- Program Realizacije Strateškog plana i obuke u iznosu 49.703,77 EUR.

Podaci o ostvarenim prihodima u glavnoj knjizi Institucije odgovaraju podacima iskazanim u glavnoj knjizi državne riznice i financijskom izvještaju Institucije za 2020.

3.1. Izdaci

Prema podacima iz glavne knjige i financijskih izvještaja Institucije, ukupni izdaci su planirani u 2.093.387,35 EUR, a ostvareni u iznosu 1.753.595,35 EUR, što je za 339.792,00 EUR manje od planiranog iznosa. Manje su ostvareni izdaci za bruto plaće zaposlenika u iznosu 161.312,41 EUR, usluge u iznosu 101.427,20 EUR, kapitalni izdaci za 20.272,70 EUR, izdaci za materijal u iznosu 19.907,22 EUR, te drugi izdaci u iznosu 36.872,47 EUR.

Izdaci u iznosu 1.753.595,35 EUR ostvareni su za bruto plaće i doprinose na teret poslodavca u iznosu 1.458.687,59 što je 83,2 % ukupnih izdataka, ostale izdatke za zaposlene u iznosu 8.939,27 EUR, što je 0,5 % ukupnih izdataka, za usluge u iznosu 84.304,95 EUR, što je 4,8 % ukupnih izdataka, za kapitalne izdatke u iznosu 77.577,30 EUR, što je 4,4 % ukupnih izdataka, za materijal u iznosu 45.602,78 EUR, što je 2,6 % ukupnih izdataka, tekuće održavanje u iznosu 18.396,40 EUR, što je 1,0 % ukupnih izdataka, transfere u iznosu 14.525,48 EUR, što je 0,8 % ukupnih izdataka, te ostale izdatke u iznosu 45.561,58 EUR što je 2,6 % ukupnih izdataka.

Revizijom su obuhvaćeni izdaci za bruto plaće i doprinose na plaću u iznosu 1.458.687,59 EUR, izdaci za usluge u iznosu 84.304,95 EUR, izdaci za materijal u iznosu 45.602,78 EUR, kapitalni izdaci u iznosu 77.577,30 EUR i ostali izdaci u iznosu 45.561,58 EUR, što je ukupno 1.711.734,20 EUR.

3.1.1. Izdaci za bruto plaće i doprinose na teret poslodavca

Izdaci za zaposlene (bruto plaće i doprinosi na teret poslodavca) planirani su u iznosu 1.620.000,00 EUR, a ostvareni u iznosu 1.458.687,59 EUR, što je za 161.312,41 EUR manje od plana. U odnosu na 2019. izdaci su ostvareni u većem iznosu za 130.436,38 EUR. Ostvareni izdaci u iznosu 1.458,687,59 EUR odnose se za neto plaće u iznosu 885.844,29 EUR, doprinose iz plaće (doprinosi na teret zaposlenika) u iznosu 316.545,86 EUR, doprinosi na plaću (doprinosi na teret poslodavca) u iznosu 119.542,38 EUR, porez na plaće u iznosu 118.917,23 EUR te prirez u iznosu 17.837,83 EUR.

Prema odredbama iz Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji Institucije, za obavljanje poslova iz djelokruga Institucije predviđeno je 82 zaposlenika, a koncem 2020. bilo je 74 zaposlenika.

U Tablici 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih izdataka za plaće

Tablica 1

Izdaci za plaće zaposlenika

u EUR

Redni broj	Opis	Planirano 2020.	Ostvareno 2020.	Indeks
	1	2	3	4 (3/2)
1.	Neto plaće (4111)	988.074,13	885.844,29	90
2.	Porez na plaće (4112)	132.726,46	118.917,23	90
3.	Doprinosi na teret zaposlenika (4113)	353.937,71	316.545,86	89
4.	Doprinosi na teret poslodavca (4114)	125.352,57	119.542,38	96
5.	Općinski prirez (4115)	19.909,13	17.837,83	90
	Ukupno	1.620.000,00	1.458.687,59	90

Plaće i dodaci na plaće te druge naknade zaposlenih u Instituciji regulirani su odredbama Zakona, Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Kolektivnim ugovorom te internim pravilnicima koje je donijela Institucija na temelju zakonskih odredbi. Odredbama članka 58. Zakona, propisano je da predsjednik Senata ima pravo na zaradu u iznosu koji je određen za predsjednika Ustavnog suda, a član Senata kao sudac Ustavnog suda kao i druga prava koja, po funkciji, pripadaju nosiocima ustavno-sudske funkcije. Prema odredbama članka 45a Zakona, državni revizori imaju pravo na zaradu po koeficijentu utvrđenom za platni razred u koji su raspoređeni, u skladu s odredbama zakona kojim su uređene plaće državnih službenika i namještenika. U vrijeme obavljanja revizije, u primjeni je Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru koji se odnosi i na zaposlenike Institucije. Također, prema odredbama članka 45a stavka 2. Zakona, Senat utvrđuje uvjete, način ostvarivanja i visinu revizorskog dodatka na zaradu zaposlenih u Instituciji.

Institucija je donijela interne pravilnike i to: Pravilnik o zvanjima u Instituciji, Pravilnik o korištenju budžetskih sredstava Institucije s budžetskih pozicija bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca, ostala lična primanja i ostali izdaci, Pravilnik o varijabilnom dijelu zarade za zaposlene u Instituciji. Nadalje, Senat Institucije zaključio je Kolektivni ugovor sa Sindikalnom organizacijom Institucije kojim su uređena međusobna prava i obaveze iz radnog odnosa zaposlenih u Instituciji i obaveze Institucije prema zaposlenicima.

Navedenim internim pravilnicima pobliže su određena prava i visina dodataka na osnovnu plaću, ostala primanja i ostali izdaci za koje su sredstva planirana u okviru proračuna.

U Pravilniku o zvanjima u Instituciji (pročišćeni tekst od 13.3.2020.) utvrđena su zvanja, uvjeti za stjecanje zvanja i raspoređivanje zvanja u grupe poslova. U zavisnosti od nivoa kvalifikacije obrazovanja, složenosti poslova, odgovornosti i drugih bitnih elemenata za vrednovanje određenog posla, zvanja utvrđena navedenim pravilnikom, raspoređena su u grupe poslova i to: grupa poslova B - sekretar s pripadajućim koeficijentom od 19,02, grupa poslova C - savjetnik predsjednika i državni revizor - načelnik sektora s koeficijentom 15,56, državni revizor - rukovodilac odjeljenja 13,83 i državni revizor 12,53, grupa poslova D – stariji suradnik državnog revizora 8,0 i suradnik državnog revizora 7,0.

Odredbama Pravilnika o korišćenju budžetskih sredstava Institucije s budžetskih pozicija bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca, ostala lična primanja i ostali izdaci, za realizaciju aktivnosti iz nadležnosti Institucije zaposlenima pripada revizorski dodatak i to u visini 13,0 % osnovne zarade za zaposlene iz grupe poslova B, u visini 15,0% osnovne zarade za zaposlene iz grupe poslova C te u visini 17,0% osnovne zarade za zaposlene iz grupe poslova D.

Navedenim pravilnikom propisana su i druga prava i visina drugih naknada koje se isplaćuju iz budžetskih sredstava primjerice stimulacija za stečena zvanja magistra i doktora nauka.

Odredbama Pravilnika o varijabilnom dijelu zarade za zaposlene u Instituciji, utvrđeni su uvjeti i način ostvarivanja prava na varijabilni dio plaće. Varijabilni dio plaće zaposlenom za pojedini mjesec iznosi do 50,0 % prosječne plaće u Crnoj Gori u prethodnoj godini, a može se isplatiti najviše četiri puta godišnje. Rješenje o ispunjavanju uvjeta za ostvarivanje prava i iznosu varijabilnog dijela plaće donosi predsjednik Senata u skladu s Odlukom Senata.

Rješenja o plaćama donosi predsjednik Senata u skladu s propisima kojima su regulirane plaće zaposlenih u javnom sektoru, te internim pravilnicima i Kolektivnim ugovorom. U rješenjima je naveden raspored zaposlenika na određene poslove u Instituciji i pripadajući koeficijent za tu grupu poslova. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta i obračunske osnovice koju donosi Vlada Crne Gore. Osnovna plaća uvećava se za godine staža u skladu s Kolektivnim ugovorom te za druge propisane dodatke što je navedeno u rješenjima (staž, doktorat ili magisterij i dr.).Osim navedenoga, donose se rješenja o varijabilnom dijelu plaće koji je reguliran propisima kojima su regulirane plaće zaposlenih u javnom sektoru.

Obračun i isplatu plaća za zaposlenike Institucije obavlja Ministarstvo financija kroz centralni obračun plaća, a na temelju dostavljenih rješenja o plaćama, evidencija o dolasku na posao i druge propisane dokumentacije koju mjesečno dostavlja Institucija.

Revizijom na odabranom uzorku obračuna plaća za travanj, rujan, listopad i studeni 2020., utvrđeno je da su plaće obračunane u skladu s propisima. Obračunani su i uplaćeni propisani porezi i doprinosi. Uvidom u obračunske listiće i rješenja o plaćama (osnovnu, dodatke i varijabilne dodatke) za 16 zaposlenika uključujući predsjednika i članove Senata, utvrđeno je da su plaće obračunane u skladu s rješenjima.

3.1.2. Izdaci za materijal

Izdaci za materijal planirani su u iznosu 65.510,00 EUR, a ostvareni u iznosu 45.602,78 EUR, što je za 19.907,22 EUR manje od planiranog iznosa. U odnosu na prethodnu godinu izdaci za materijal su ostvareni u manjem iznosu za 2.791,42 EUR.

U Tablici 2 daju se pregled planiranih i ostvarenih izdataka za materijal

Tablica 2

Izdaci za materijal

u EUR

Redni broj	Opis	Planirano 2020.	Ostvareno 2020.	Indeks
	1	2	3	4 (3/2)
1.	Uredski materijal (4131)	25.300,00	20.072,49	80
2.	Ostali materijal (4133)	4.710,00	4.089,66	87
3.	Rashodi za električnu energiju (4134)	27.500,00	17.240,10	63
4.	Izdaci za gorivo (4135)	8.000,00	4.200,53	53
	Ukupno	65.510,00	45.602,78	70

Ostvareni izdaci u iznosu 45.602,78 EUR odnose se na uredski materijal u iznosu 20.072,49 EUR, ostali materijal u iznosu 4.089,66 EUR, troškove električne energije i refundacija režijskih troškova u iznosu 17.240,10 EUR od čega se 16.181,42 EUR-a odnosi na Centralnu banku Crne Gore (u čijim prostorima je smještena Institucija), te izdaci za gorivo u iznosu 4.200,53 EUR.

U okviru izdataka za nabavu uredskog materijala u iznosu 20.072,49 EUR, vrijednosno značajnija nabava odnosi se na nabavu tonera te nabavu drugog uredskog materijala. Do svibnja 2020. toneri su nabavljani od dobavljača s kojim je zaključen ugovor u 2019. nakon provedenog postupka nabave male vrijednosti s rokom važenja do 2020. Za nabavu tonera i drugog uredskog materijala u 2020. planirani su i provedeni postupci nabave male vrijednosti. S odabranim dobavljačem za nabavu tonera zaključen je u 2020. ugovor o nabavi tonera u vrijednosti 14.500,00 EUR (s pdv). Do konca 2020. isporučeni su toneri u vrijednosti 6.207,16 EUR, a rok isporuke preostale ugovorene količine je do svibnja 2021. Toneri su isporučeni i plaćeni u skladu s uvjetima iz ugovora. S dobavljačem za nabavu drugog uredskog materijala nakon provedenog postupka nabave male vrijednosti zaključen je ugovor o nabavi robe u vrijednosti 4.701,93 EUR. Do konca 2020. isporučeno je robe u vrijednosti 3.117,47 EUR. Rok važenja ugovora je do lipnja 2021. Institucija je uspostavila evidencije o praćenju realizacije pojedinačnih ugovora. Prema podacima iz ovjerenih računa i dokumentacije o isporuci, materijali su isporučeni i plaćeni u skladu s uvjetima iz ugovora.

Izdaci za gorivo ostvareni su u iznosu 4.200,53 EUR. U razdoblju od siječnja do srpnja 2020. gorivo je nabavljeno od dobavljača koji je odabran nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave 2019. Za nabavu goriva u 2020. proveden je otvoreni postupak javne nabave. S odabranim dobavljačem zaključen je ugovor o nabavi goriva u vrijednosti 8.000,00 EUR. Rok važenja ugovora je od srpnja 2020. do srpnja 2021. Prema podacima iz ovjerenih računa i dokumentacije o isporuci, isporučeno gorivo je plaćeno u skladu s uvjetima iz ugovora.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti kod izvršavanja izdataka za uredski materijal i nabavu goriva koji su obuhvaćeni revizijom. Robe su isporučene u skladu s uvjetima iz ugovora. Plaćanja su obavljena na temelju vjerodostojne dokumentacije (ugovor, račun i prilog uz račune) iz koje je vidljiva vrsta, količina, cijena i vrijednost materijala koji je nabavljen. Računi su kontrolirani i odobreni od strane ovlaštenih osoba.

3.1.3. Izdaci za usluge

Izdaci za usluge planirani su u iznosu 185.732,15 EUR, a ostvareni u iznosu 84.304,95 EUR, što je za 101.427,20 EUR manje od planiranog iznosa. U odnosu na prethodnu godinu izdaci za usluge ostvareni su u manjem iznosu za 76.975,43 EUR.

U Tablici 3 daje se pregled planiranih i ostvarenih izdataka za usluge

Tablica 3

Izdaci za usluge

u EUR

Redni broj	Opis	Planirano 2020.	Ostvareno 2020.	Indeks
	1	2	3	4 (3/2)
1.	Službena putovanja (4141)	78.535,00	26.313,02	34
2.	Reprezentacija (4142)	11.496,15	8.727,21	76
3.	Komunikacijske usluge (4143)	18.700,00	15.637,28	84
4.	Bankarske usluge (4144)	300,00	93,55	32
5.	Odvjetničke usluge (4146)	4.801,00	3.875,00	81
6.	Konzultantske usluge (4147)	8.000,00	5.300,00	67
7.	Usluge stručnog usavršavanja (4148)	21.800,00	12.517,32	58
8.	Ostale usluge (4149)	42.100,00	11.841,57	29
	Ukupno	185.732,15	84.304,95	46

Izdaci u iznosu 84.304,95 ostvareni su za službena putovanja u iznosu 26.313,02 EUR, komunikacijske usluge u iznosu 15.637,28 EUR, usluge stručnog usavršavanja u iznosu 12.517,32 EUR, reprezentaciju u iznosu 8.727,21 EUR, konzultantske usluge u iznosu 5.300,00 EUR, odvjetničke usluge u iznosu 3.875,00 EUR te druge usluge u iznosu 11.935,12 EUR.

Izdaci su ostvareni u manjem iznosu, između ostaloga, zbog izvanrednih okolnosti koje su posljedica pandemije Covida-19 (nemogućnost provođenja službenih putovanja, te putovanja vezanih za stručno usavršavanje i drugo).

– **Izdaci za službena putovanja**

Izdaci za službena putovanja planirani su u iznosu 78.535,00 EUR, a ostvareni u iznosu 26.313,02 EUR, što je za 52.221,98 EUR manje u odnosu na plan.

Ostvareni su za smještaj u zemlji i inozemstvu, prijevoz na službenom putu i dnevnice za službeni put. Ostvareni su za sudjelovanje na konferencijama i sastancima u radnim grupama. Nadalje, ostvareni su 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. Za nabavu usluga hotelskog smještaja proveden je otvoreni postupak javne nabave.

S odabranim dobavljačem zaključen je okvirni sporazum u trajanju od dvije godine. U skladu s okvirnim sporazumom zaključen je ugovor o nabavi usluga u vrijednosti 30.000,00 EUR. Ugovor je zaključen s rokom važenja od veljače 2020. do veljače 2021. Do konca 2020. isporučene su i plaćene usluge u vrijednosti 18.184,47 EUR. Za nabavu usluga za kupovinu avio karata provedena je nabava male vrijednosti. S odabranim dobavljačem zaključen je ugovor o nabavi usluga u vrijednosti 14.900,00 EUR. Rok važenja ugovora je od ožujka 2020. do ožujka 2021. Do konca 2020. isporučene su i plaćene usluge u vrijednosti 1.278,12 EUR.

– **Izdaci za komunikacijske usluge**

Izdaci za komunikacijske usluge planirani su u iznosu 18.700,00 EUR, a ostvareni u iznosu 15.637,28 EUR. Ostvareni izdaci u iznosu 15.637,28 EUR, odnose se na usluge fiksne i mobilne telefonije.

Vrijednosno značajnije usluge odnose se na usluge mobilne telefonije u vrijednosti 9.354,70 EUR. Za nabavu usluga proveden je otvoreni postupak javne nabave na temelju kojeg je zaključen okvirni sporazum na rok od 2 godine.

Nabava usluga mobilne telefonije u 2020. obavljena je na temelju ugovora koji je zaključen 2019. s rokom važenja do lipnja 2020., te ugovora koji je zaključen u lipnju 2020. s rokom važenja do lipnja 2021. Usluge su plaćene na temelju dokumentacije koja je kontrolirana i ovjerena od ovlaštenih osoba.

– **Izdaci za usluge stručnog usavršavanja**

Izdaci za usluge stručnog usavršavanja planirani su u iznosu 21.800,00 EUR, a ostvareni u iznosu 12.517,32 EUR, što je za 9.282,68 EUR manje od plana.

Izdaci su planirani i ostvareni za kotizacije za seminare i webinare za revizore i druge zaposlenike Institucije, tečajeve stranih jezika te za program polaganja ispita za stjecanje zvanja državnog revizora. U Strateškom planu razvoja Institucije za razdoblje 2018.- 2022. određeno je da stručno usavršavanje mora biti jedan od najbitnijih uvjeta za napredovanje u službi. Sa ciljem stalnog stručnog usavršavanja Institucija je donijela Katalog prioritetnih obuka u okviru IPA projekta „Razvoj i jačanje kapaciteta Državne revizorske institucije i Revizorskog tijela“. Održano je stručno usavršavanje na temu primjene ISSAI standarda za financijsku reviziju, reviziju usklađenosti i reviziju učinkovitosti, webinari o primjeni novog Priručnika za financijsku reviziju i reviziju usklađenosti i Priručnika o naprednoj upotrebi IDEA softvera. Osim navedenoga revizori su sudjelovali na seminarima u organizaciji drugih stručnih institucija iz područja Zakona o radu, Zakona o javnoj nabavi, područja računovodstva, kadrova, informacijskog sustava, proračunskog planiranja.

Nadalje, nastavljeno je pohađanje tečajeva stranog jezika (prosječno 15 zaposlenika Institucije pohađalo je tečajeve stranih jezika). Do srpnja 2020. tečajeve stranih jezika pružao je dobavljač koji je odabran 2019. nakon provedenog postupka nabave male vrijednosti.

S odabranim dobavljačem zaključen je ugovor o nabavi usluga u vrijednosti 6.420,00 EUR od čega je u 2020. ostvaren izdatak u iznosu 4.092,00 EUR. Za nabavu usluga stručnog usavršavanja – organiziranje tečajeva iz engleskog jezika u razdoblju 2020./2021. proveden je također postupak nabave male vrijednosti. S odabranim dobavljačem zaključen je ugovor o obavljanju usluga u vrijednosti 5.200,00 EUR-a. Do konca 2020. godine izvršene su i plaćene usluge u vrijednosti 1.224,15 EUR. Planirani su i održani individualni i grupni tečajevi u trajanju od 60 do 80 sati.

U okviru proračunske pozicije izdaci za usluge stručnog usavršavanja, planirani su i ostvareni izdaci za program organiziranja i polaganja ispita za ovlaštene državne revizore. U skladu s odredbama Pravilnika o programu i načinu polaganja ispita za stjecanje zvanja državni revizor, organizirana su dva ispitna roka u 2020. Na temelju odluka Senata, s članovima povjerenstava za polaganje ispita, zaključeni su ugovori o djelu. Obračunani su i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

3.1.4. Ostali izdaci

Ostali izdaci planirani su u iznosu 64.901,00 EUR a ostvareni u iznosu 45.561,58 EUR, što je za 19.339,42 EUR manje od planiranog iznosa. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 4.280,67 EUR.

U Tablici 4 daje se pregled planiranih i ostvarenih ostalih izdataka

Tablica 4

Ostali izdaci

u EUR

Redni broj	Opis	Planirano 2020.	Ostvareno 2020.	Indeks
	1	2	3	4 (3/2)
1.	Izdaci za ugovore o djelu (4191)	11.700,00	10.778,20	93
2.	Izdaci za troškove sudskih postupaka (4192)	1,00	0,00	-
2.	Izdaci za izradu i održavanje softvera (4193)	25.900,00	12.487,64	49
3.	Osiguranje (4194)	9.500,00	8.387,37	89
4.	Članarine (4195)	2.000,00	962,00	49
5.	Ostalo (4199)	15.800,00	12.946,37	71
	Ukupno	64.901,00	45.561,58	71

Ostvareni izdaci odnose se na izdatke za izradu i održavanje softvera u iznosu 12.487,64 EUR, izdatke po ugovoru o djelu 10.778,20 EUR, osiguranje 8.387,37 EUR, članarine 962,00 EUR i ostalo u iznosu 12.946,37 EUR (parking, vodovodne usluge).

– **Izdaci za izradu i održavanje softvera**

Izdaci za izradu i održavanje softvera u iznosu 12.487,64 EUR ostvareni su za nabavu usluga od više dobavljača s kojima su ugovori zaključeni nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave u 2019. i 2020. te provedenih postupaka nabave male vrijednosti. Nabavljene su usluge održavanja softvera za informacijske tehnologije, godišnje licence za elektronsku zbirku propisa, nabavu antivirusnog softverskog paketa odnosno produženje licence, nabava godišnje licence za softver za firewall. Nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave u 2019. i donošenja odluka o odabiru najpovoljnijih ponuda, s dobavljačima su zaključeni ugovori o nabavi usluga ukupne vrijednosti od 11.002,64 EUR s rokom važenja u 2020.

U 2020. su također provedeni otvoreni postupci javne nabave nakon kojih su zaključeni ugovori o nabavi navedenih usluga u vrijednosti 11.002,64 EUR od čega je za nabavu usluga održavanja softvera za informacijsku tehnologiju zaključen ugovor o nabavi usluga u vrijednosti 3.920,40 EUR, za antivirusni program – produženje licence u vrijednosti 2.449,04 EUR, nabavku godišnje licence za elektronsku zbirku propisa u vrijednosti 2.696,40 EUR, a za usluge održavanja data centra u vrijednosti 1.936,80 EUR. Osim otvorenih postupaka javne nabave provedeni su u 2019. i 2020. postupci jednostavne nabave za nabavu godišnje licence za firewall koji koristi Institucija u vrijednosti 2.964,50 EUR godišnje. Prema dokumentaciji o praćenju provedbe usluga i plaćanju, usluge su obavljene i plaćene u skladu s uvjetima iz ugovora. Uspostavljena je i vodi se evidencija o realizaciji pojedinačnih ugovora, te kontrola i odobravanje obavljenih usluga prije davanja naloga za plaćanje.

– **Izdaci za ugovore o djelu**

Izdaci za ugovore o djelu planirani su u iznosu 11.700,00 EUR, a ostvareni u iznosu 10.778,20 EUR, što je za 921,80 EUR manje od plana.

Izdaci su ostvareni za obavljanje usluga u okviru programa revizija u iznosu 8.432,67 EUR-a, te za program administracija 2.345,53 EUR-a.

Za obavljanje različitih vrsta usluga zaključeni su ugovori o djelu s 12 osoba.

Vrijednosno značajniji ugovor o djelu zaključen je za obavljanje usluga eksternog stručnjaka u reviziji proračunskog korisnika iz područja sudstva.

Odluku o angažiranju eksternog stručnjaka donio je Senat Institucije u skladu s odredbama članka 38. i 46. Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji.

Odredbama članka 46. Zakona propisano je da Institucija u postupku revizije može angažirati eksternog stručnjaka ako revizija zahtjeva posebno specijalističko znanje kojim Institucija ne raspolaže. Ugovoreno je obavljanje usluga u trajanju od veljače do srpnja 2020. a mjesečna naknada je 1.011,33 EUR neto, što je ukupno 6.067,98 EUR uz obvezu plaćanja propisanih poreza i prireza. Odgovorna osoba za praćenje izvršenja ugovorenih poslova potvrdila je da su poslovi obavljeni u skladu s ugovorom. Obračunani su i plaćeni propisani porezi i prirezi. Drugi ugovori o djelu zaključeni su za obavljanje poslova za dezinfekciju uredskih prostorija i sprečavanje širenja zaraze COVID 19, dopunski rad za izlučivanje građe i druge materijalno manje značajne poslove, poslove stručne pomoći u vezi provođenja postupaka javne nabave, lekture i korekture rukopisa Priručnika za financijsku reviziju i reviziju usklađenosti, Priručnika za reviziju godišnjih financijskih izvještaja političkih stranaka, Priručnika sistem upravljanja javnom potrošnjom i druge vrijednosno manje značajne izdatke.

– **Izdaci za usluge parkinga**

U okviru ostalih izdataka u iznosu 12.946,37 EUR, vrijednosno značajniji izdaci ostvareni su za usluge parkinga u iznosu 9.867,33 EUR te usluge vodovoda i kanalizacije u iznosu 1.320,87 EUR. Usluge parkinga nabavljene su nakon provedenog pregovaračkog postupka bez prethodnog objavljivanja poziva za nadmetanje u studenome 2019. Zaključena su dva ugovora o nabavi usluga parkinga za osam (8) službenih vozila Institucije u iznosu 11.090,40 EUR-a, s rokom trajanja od 12 mjeseci od 25. studenoga 2019. do 25. studenoga 2020. Usluge su obračunane i plaćene u skladu s uvjetima iz ugovora. U prosincu 2020. je također proveden pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja za nabavu usluga parkinga. S odabranim dobavljačem zaključeni su ugovori o nabavi usluga u vrijednosti 10.360,90 EUR. Rok važenja ugovora je do prosinca 2021.

3.1.5. Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci su planirani u iznosu 97.850,00 EUR, a ostvareni u iznosu 77.577,30 EUR, što je za 20.272,70 EUR ili 20,7 % manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu izdaci su ostvareni u većem iznosu za 23.938,42 EUR ili 44,6 %. Izdaci su ostvareni za nabavu informatičke opreme u iznosu 35.500,19 EUR, vozila u iznosu 29.950,00 EUR, telekomunikacijske opreme u iznosu 9.051,35 EUR i uredske opreme u iznosu 3.075,76 EUR.

Za nabavu informatičke opreme proveden je otvoreni postupak javne nabave nakon kojeg je s odabranim dobavljačem zaključen ugovor o nabavi opreme u vrijednosti 35.500,00 EUR s porezom na dodanu vrijednost. Prema podacima iz zapisnika o preuzimanju opreme, oprema je isporučena u skladu s uvjetima iz ugovora.

Za nabavu novog motornog vozila uz zamjenu postojećeg vozila proveden je otvoreni postupak javne nabave nakon kojeg je s odabranim dobavljačem zaključen ugovor o nabavi vozila u vrijednosti 33.750,00 EUR s porezom na dodanu vrijednost i umanjenje za procijenjenu vrijednost starog vozila u iznosu 3.800,00 EUR.

Prema podacima iz zapisnika o preuzimanju opreme, oprema je isporučena u skladu s uvjetima iz ugovora.

Nabavljena oprema je evidentirana u pomoćnu knjigu imovine i obuhvaćena popisom imovine sa stanjem na 31. prosinca 2020.

4.1. Javna nabava

Institucija je obveznik primjene propisa kojima je regulirana javna nabava u Crnoj Gori. U 2020. u primjeni je bio Zakon o javnim nabavkama koji je važio do srpnja 2020., te novi Zakon o javnim nabavkama koji je u primjeni od srpnja 2020.

Institucija je imenovala službenika za javnu nabavu koji ima propisani certifikat za obavljanje poslova javne nabave. Donijela je interne pravilnike o provođenju postupaka javne nabave male vrijednosti i provođenje hitne nabave. Donijela je plan javne nabave za 2020. te izmjene plana. Nakon stupanja na snagu novog Zakona o javnoj nabavi, Institucija je 17. srpnja 2020. sastavila plan javne nabave za 2020. u skladu s odredbama članka 84. Zakona o javnim nabavkama.

Sastavljeni su propisani izvještaji o provedenim postupcima javne nabave i zaključenim ugovorima. Izvještaji su dostavljeni Ministarstvu financija i socijalnog staranja Crne Gore direktoratu za politiku javnih nabavki u propisanim rokovima.

Prema podacima iz Izvještaja o provedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavama za 2020., Institucija je u 2020. provela postupke javne nabave nakon kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba i usluga u vrijednosti 222.626,92 EUR. Provedeno je pet otvorenih postupka javne nabave, nakon kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba i usluga u vrijednosti 110.905,32 EUR, dva pregovaračka postupka bez prethodnog objavljivanja poziva za nadmetanje nakon kojih su zaključeni ugovori o nabavi usluga u vrijednosti 10.360, 90 EUR te 83 postupka nabave male vrijednosti / jednostavne nabave za nabavu roba i usluga u vrijednosti 101.360,70 EUR.

Revizijom je obuhvaćeno 12 postupaka javne nabave (četiri otvorena postupka javne nabave, pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva, te sedam postupaka nabave male vrijednosti i jednostavnih nabava) na temelju kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba i usluga u vrijednosti 167.290,31 EUR.

Revizijom nisu utvrđene materijalno značajnije nepravilnosti. Postupci nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Institucija prati izvršenje ugovora koji su zaključeni za nabavu roba i usluga, te primjenjuje propisane postupke kontrole kod preuzimanja robe i usluga i kod odobravanja plaćanja isporučenih roba i usluga.

Svi planovi za javnu nabavu i ugovori zaključeni s odabranim dobavljačima objavljeni su na mrežnim stranicama Institucije. Također, planovi i izvještaji o provedenim postupcima i zaključenim ugovorima dostavljeni su nadležnom ministarstvu, direktoratu za politiku javnih nabavki.

5.1. Imovina

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.

Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja financijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, nije propisano sastavljanje financijskog izvještaja o stanju imovine na koncu godine (bilanca stanja).

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. Podaci o imovini vode se i u glavnoj knjizi Institucije. Podaci o imovini iskazani u glavnoj knjizi Institucije i pomoćnoj knjizi imovine su usklađeni.

Prema podacima iz knjige imovine, ukupna nabavna vrijednost imovine koncem 2020. iskazana je u iznosu 857.895,55 EUR, ispravak vrijednosti u iznosu 443.491,73 EUR te sadašnja vrijednost u iznosu 414.403,82 EUR.

U Tablici 5 daje se vrijednost imovine početkom i koncem 2020.

Tablica 5

Vrijednost imovine početkom i koncem 2020.

u EUR

Redni broj	Opis	Vrijednost 1.1.2020.	Vrijednost 31.12.2020.	Indeks
	1	2	3	4 (3/2)
1.	Građevinski objekti	179.015,01	165.095,01	92
2.	Putnički automobili	92.319,89	95.655,81	104
3.	Uredski namještaj i oprema	15.674,13	17.153,77	109
4.	Komunikacijska oprema	209,58	7.704,47	3676
5.	Informatička oprema	108.452,86	125.047,71	115
6.	Druga pokretna i nepokretna imovina (slike i dr.)	3.747,05	3.747,05	100
	UKUPNO	399.418,52	414.403,82	104

Građevinski objekti iskazani u vrijednosti 165.095,01 EUR odnose se na poslovni prostor koji je Institucija preuzela od društva za reviziju računovodstvenih iskaza „Montrev“ d.o.o. Podgorica, koje je pripojeno Instituciji u skladu sa Zaključkom Vlade Crne Gore iz 2007. Navedeno društvo je zaključilo 2000. ugovor o kupnji poslovnog prostora u stambeno poslovnom objektu Kruševac – Podgorica s društvom za građevinske radove. Institucija, kojoj je pripojeno navedeno društvo, zaključila je s navedenim društvom za građevinske radove, dodatak osnovnom ugovoru o kupnji prostora 2011. U dodatku osnovnom ugovoru, navedeno je da su međusobna potraživanja po ugovoru u cijelosti podmirena, te da Institucija može navedeni prostor uknjižiti u svoje vlasništvo, što je i učinjeno. Navedeni prostor ne zadovoljava potrebe Institucije. Poduzimaju se aktivnosti na trajnom rješavanju pitanja smještaja Institucije, koja ja trenutno smještena u poslovnom prostoru Centralne banke.

Putnički automobili u vrijednosti 95.655,81 EUR odnose se na osam (8) automobila koji su nabavljeni u razdoblju od 2016. do 2020. U 2020. nabavljen je jedan automobil u vrijednosti 33.750,00 EUR u zamjenu za stari automobil procijenjene vrijednosti 3.800,00 EUR. Automobil je evidentiran u poslovnim knjigama u vrijednosti 33.750,00 EUR. Automobili se koriste za obavljanje redovnih aktivnosti revizora i članova Senata.

Komunikacijska oprema u vrijednosti 7.704,47 EUR odnosi se na telekomunikacijsku opremu (fiksni telefoni), mobilne uređaje i drugu telekomunikacijsku opremu. Tijekom 2020. nabavljeni su mobilni uređaji i druga telekomunikacijska oprema (zamjena za otpisanu), što je dovelo do značajnijeg povećanja vrijednosti imovine koncem godine.

Informatička oprema u vrijednosti 125.047,71 EUR odnosi se na opremu, softvere i licence koje Institucija koristi za obavljanje revizijskih i administrativnih poslova.

Vrijednosno značajnija nabava tijekom 2020. odnosi se na nabavu informatičke opreme u vrijednosti 35.500,19 EUR što je opisano u okviru područja Kapitalni izdaci.

Početkom 2020. vrijednost imovine iskazana je u poslovnim knjigama u iznosu 399.418,52 EUR, a na koncu 2020. u iznosu 414.403,82 EUR, što je za 14.985,30 EUR više.

Koncem 2020. obavljen je popis imovine i obveza, te donesena odluka o prihvaćanju popisa imovine i obveza Institucije. Obavljanjem popisa i usklađenjem stvarnog stanja sa stanjem iskazanim u poslovnim knjigama, osigurana je usklađenost evidentiranih podataka o imovini i zaštita imovine Institucije.

Institucija je dostavila pisano očitovanje dana 23. srpnja 2021. U očitovanju je navedeno da je Senat Institucije prihvatio Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Državne revizorske institucije Crne Gore za 2020.